

# Comune di Vallarsa

*Provincia di Trento*



## Relazione dell'organo di revisione

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

L'organo di revisione:

**Giovanni Paolo Rao**

## *Sommario*

<b>CONTO DEL BILANCIO.....</b>	5
<b>Verifiche preliminari .....</b>	5
<b>Gestione Finanziaria .....</b>	6
<b>Risultati della gestione .....</b>	8
a.    Saldo di cassa.....	8
b.    Risultato della gestione di competenza.....	9
c.    Risultato di amministrazione.....	11
<b>Gestione dei residui .....</b>	14
<b>Analisi del conto del bilancio.....</b>	18
a.    Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2014.....	18
b.    Servizi per conto terzi.....	18
c.    Verifica del patto di stabilità interno.....	20
<b>PROSPETTO DI CONCILIAZIONE .....</b>	38
<b>CONTO ECONOMICO .....</b>	38
<b>CONTO DEL PATRIMONIO .....</b>	39
<b>RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....</b>	44
<b>IRREGOLARITÁ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE .....</b>	45
<b>CONCLUSIONI .....</b>	46

Il sottoscritto Rao dott. Giovanni Paolo, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 31 del 29.07.2014;

- ricevuta la proposta di delibera di giunta e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2015, approvati con delibera della giunta comunale n. 130 del 30/05/2016 completi di conto del bilancio;

e corredati dai seguenti allegati:

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
- elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
- conto del patrimonio al 31 dicembre 2015;
- tabella dei parametri gestionali con andamento triennale;
- prospetti delle entrate e delle uscite dei dati SIOPE del mese di dicembre 2015-
- 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;
- viste le disposizioni del Regolamento di attuazione del T.U.L.R.O.C. approvato con D.P.G.R. 27.10.1999 n.8/L, di seguito denominato regolamento di attuazione del T.U.L.R.O.C;
- visto il Decreto del Presidente della Giunta Regionale 24.01.2000, n.1/L modificato con D.P.G.R. n.17/L del 6/12/2001;
- visto l'articolo 43, comma 1 lettera d) del T.U.L.R.O.C ;
- visto il regolamento di contabilità aggiornato con delibera dell'organo consiliare n. 2 del 30.03.2001 aggiornato con delibera n. 16 dd. 02.03.2011;
- 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. 80 del Testo Coordinato delle Disposizioni Legislative e Regolamentari dell'Ordine Finanziario e Contabile dei Comuni della Provincia Autonoma di Trento e ss. mm., nell'**anno 2015** ha adottato il sistema contabile semplificato con tenuta della sola contabilità 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 irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

RIPORTA

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

## **CONTO DEL BILANCIO**

### **Verifiche preliminari**

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

- l'assenza di gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali;
- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- l'assenza di spese che, pur avendo la natura di debiti fuori bilancio, sono state imputate agli stanziamenti correnti senza aver operato il riconoscimento, da parte del Consiglio, previsto dall'articolo 21 del T.U.R.L.O.C. e dall'articolo 17 della LR 23 ottobre 1998 n. 10;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui con delibera di Giunta comunale n. 129 dd. 30/05/2016;
- che l'ente ha 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 dato 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 partecipa ad un'Unione, a un Consorzio o ad altra forma associativa ed in particolare al Consorzio dei Comuni e al Consorzio Vigilanza Boschiva
- 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. 1.904 reversali e n. 1.870 mandati per l'anno 2015;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'anticipazione di tesoreria è stato effettuato nei limiti previsti dall'articolo 1 – comma 2 – lettera a) del Regolamento di esecuzione della L.P. 16 giugno 2006 n. 3 “Norme in materia di governo dell'autonomia del Trentino” concernente la disciplina per il ricorso all'indebitamento da parte dei comuni e delle comunità, dei loro enti ed organismi strumentali, approvato con D.P.P. 21 giugno 2007 n. 14-94/Leg., ed è stato determinato da momentanea deficienza di cassa;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 19 del Regolamento di attuazione del T.U.L.R.O.C. e al 31.12.2011 risultano totalmente reintegrati;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e del Regolamento di esecuzione della L.P. 16 giugno 2006 n. 3 “Norme in materia di governo dell'autonomia del Trentino” concernente la disciplina per il ricorso all'indebitamento da parte dei comuni e delle comunità, dei loro enti ed organismi strumentali, approvato con D.P.P. 21 giugno 2007 n. 14-94/Leg., rispettando i limiti di cui al comma 3 dell'articolo 25 della L.P. 16 giugno 2006 n. 3 e s.m.;
- non esistono pagamenti effettuati dal tesoriere per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2014;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 28 del T.U.L.R.O.C. e 27 e 29 del Regolamento di attuazione del T.U.L.R.O.C. hanno reso il conto della loro gestione allegando i documenti previsti;

- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca Unicredit Banca – Agenzia di via Leoni in Rovereto (TN) – IBAN IT 83T 02008 20802 000040008211, reso nei termini previsti dalla legge.

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

L'entità dell'anticipazione complessivamente corrisposta nell'esercizio ammonta ad Euro 499.138,00 utilizzabile per la differenza con l'ammontare delle fideiussioni richieste a garanzia di terzi per complessivi Euro 87.297,00 e quindi disponibile per Euro 411.841,00.

L'entità dell'anticipazione complessivamente restituita nell'esercizio ammonta ad Euro 114.927,17 (utilizzi medi liquidi anno 2015).

L'entità dell'anticipazione non restituita al 31 dicembre 2015 ammonta ad Euro 50.333,57 (saldo negativo di tesoreria al 31.12.2015 pari ad euro 0,00 azzerato dal Tesoriere, come previsto dalla normativa, e portato a debito sull'esercizio 2016

Il limite dell'anticipazione concedibile ammonta ad Euro 499.138,00 (pari a 3/12 dei primi tre titoli entrate accertati).

L'entità delle somme maturate a titolo di interessi passivi ammonta ad Euro 588,76.

Non vi sono sottoconti attivati per la gestione delle entrate a destinazione specifica.

Si dà atto che l'Ente anche nel corso dell'esercizio 2015 ha fatto ricorso ad anticipazione di tesoreria per l'importo massimo di Euro 329.385,97 (saldo negativo al 16.11.2015) per (numero) di giorni DUE. Mediamente l'anticipazione utilizzata nel 2015 è di Euro 139.001,00 per (numero) di giorni 302.

Si dà atto che l'attivazione dell'anticipazione di cassa **si è** resa necessaria a seguito delle determinazioni assunte con la deliberazione di Giunta comunale n. 371 di data 14 ottobre 2013 (solo per i comuni soggetti al Patto di stabilità).

## 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		0,00	
Riscossioni	2.759.623,88	3.257.895,15	6.017.519,03
Pagamenti	2.317.783,99	3.699.735,04	6.017.519,03
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2013</b>		<b>0,00</b>	
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre		0,00	
<b>Differenza</b>		<b>0,00</b>	

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

Fondi ordinari	0,00
Fondi vincolati da mutui	0,00
Altri fondi vincolati	0,00
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>

Non esistono valori esterni al conto di Tesoreria.

Cassa economale: con deliberazione giuntale n. 491 dd. 29.12.2015 è stato presentato il rendiconto relativamente al quarto trimestre 2015 e con deliberazione giuntale n. 12 dd. 30/05/2016 è stato approvato e parificato il conto della gestione reso dall'economista comunale per il periodo 01 gennaio-31 dicembre 2015. Con deliberazione n. 126 dd. 23/05/2016 della Giunta Comunale è stato approvato il verbale di chiusura relativo all'esercizio finanziario 2015.

La situazione di cassa dell'Ente al 31.12 degli ultimi sette 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 2009	289.830,82	2.555,47	0,00	0,00
Anno 2010	446.010,14	513,10	0,00	0,00
Anno 2011	73.314,53	2.420,62	0,00	0,00
Anno 2012	0,00	444,56	56.698,55	253,88
Anno 2013	0,00	443,97	202.540,76	809,71
Anno 2014	0,00	34,00	30.850,84	816,48
Anno 2015	0,00	0,09	50.333,57	588,76

## b. Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo di Euro 529.724,71 come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	5.353.956,08
Impegni	(-)	5.883.680,79
<b>Totale avanzo (disavanzo) di competenza</b>		<b>-529.724,71</b>

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	3.257.895,15
Pagamenti	(-)	3.699.735,04
<i>Differenza</i>	[A]	-441.839,89
Residui attivi	(+)	2.096.060,93
Residui passivi	(-)	2.183.945,75
<i>Differenza</i>	[B]	-87.884,82
<b>Totale avanzo (disavanzo) di competenza</b>	<b>[A] - [B]</b>	<b>-529.724,71</b>

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:

### Gestione di competenza corrente

Entrate correnti	+	1.963.626,12
di cui entrate una tantum		
Spese correnti	-	1.867.629,47
di cui spese una tantum		
Spese per rimborso prestiti	-	1.519.933,20
<i>Differenza</i>	+/-	-1.423.936,55
Entrate del titolo IV destinate al titolo I della spesa	+	
Avanzo 2013 applicato al titolo I della spesa	+	
Entrate correnti destinate al titolo II della spesa	-	
<b>Totale gestione corrente</b>	+/-	<b>-1.423.936,55</b>

### Gestione di competenza c/capitale

Entrate titoli IV e V destinate ad investimenti	+	2.704.210,03
Avanzo 2014 applicato al titolo II	+	543.975,00
Entrate correnti destinate al titolo II	+	
Spese titolo II	-	1.809.998,19
<b>Totale gestione c/capitale</b>	+/-	<b>1.438.186,84</b>
<b>Saldo gestione corrente e c/capitale</b>	+/-	<b>14.250,29</b>

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

È 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:

	<i>Entrate accertate</i>	<i>Spese impegnate</i>
Per funzioni delegate dalla Provincia		
Per fondi Comunitari ed Internazionali		
Per oneri di urbanizzazione	31.148,80	31.148,80
Per contributi in c/capitale dalla Provincia	1.009.582,41	1.009.582,41
Per mutui		
Altri fondi vincolati	225.291,98	225.291,98

### ***Contributi per permesso di costruire***

L'accertamento del 2015 è pari ad Euro 31.148,80.

Il contributo non è stato destinato al finanziamento della spesa corrente.

<b>Accertamento 2011 (Titolo IV)</b>	<b>Accertamento 2012 (Titolo IV)</b>	<b>Accertamento 2013 (Titolo IV)</b>	<b>Accertamento 2014 (Titolo IV)</b>	<b>Accertamento 2015 (Titolo IV)</b>
59.483,05	56.200,38	21.697,47	22.078,44	31.148,80
Riscossione (competenza) 2011  (Titolo IV)	Riscossione (competenza) 2012  (Titolo IV)	Riscossione (competenza) 2013  (Titolo IV)	Riscossione (competenza) 2014  (Titolo IV)	Riscossione (competenza) 2015  (Titolo IV)
59.035,05 - 2011  447,07 - 2012	56.200,38-2012  0,00 - 2013	21.697,47-2013  0,00 - 2014	22.078,44-2014  0,00 - 2014	31.148,80-2015  0,00 - 2015

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

- 1 anno 2008 0,00%
- 2 anno 2009 0,00%
- 3 anno 2010 0,00%
- 4 anno 2011 0,00%
- 5 Anno 2012 0,00%
- 6 Anno 2013 0,00%
- 7 Anno 2014 0,00%
- 8 Anno 2015 0,00%

### ***Sanzioni amministrative pecuniarie violazione codice della strada (art. 208 d.lgs. 285/92)***

L'andamento degli accertamenti è il seguente:

Rendiconto 2011	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015
68.515,16	44.291,61	80.413,67	67.641,08	69.770,99

L'andamento degli incassi (per competenza) è il seguente:

Rendiconto 2011	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015
65.783,65 - 2011	43.588,61 - 2012	79.155,17 - 2013	66.110,11 - 2014	64.482,88 - 2015
2.731,51 - 2012	703,00 - 2013	1.258,50 - 2014	1.530,97 - 2015	5.288,11 - 2016

La parte vincolata dell'entrata (50%) risulta destinata alla spesa corrente.

Tipologie di spese	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015
Spesa Corrente	68.515,16	44.291,61	80.413,67	67.641,08	69.770,99
Spesa per investimenti					

### c. Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2015, presenta un avanzo di Euro 11.004,02, come risulta dai seguenti elementi:

In conto		Totale
RESIDUI	COMPETENZA	

Fondo di cassa al 1° gennaio 2015			0,00
RISCOSSIONI	2.759.623,88	3.257.895,15	6.017.519,03
PAGAMENTI	2.317.783,99	3.699.735,04	6.017.519,03
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2015</b>			<b>0,00</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<i>Differenza</i>			0,00
RESIDUI ATTIVI	2.130.836,81	2.096.060,93	4.226.897,74
RESIDUI PASSIVI	2.031.947,97	2.183.945,75	4.215.893,72
<i>Differenza</i>			11.004,02
<b>Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2015</b>			<b>11.004,02</b>

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

Fondi vincolati	0,00
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	0,00
Fondi di ammortamento	0,00
Fondi non vincolati	11.004,02

Di seguito si riporta l'utilizzo dell'avanzo 2014 nel 2015:

	Importo		Importo
Avanzo vincolato utilizzato per la spesa corrente		Avanzo vincolato utilizzato per la spesa in conto capitale	
Avanzo disponibile/libero utilizzato per il finanziamento della spesa corrente		Avanzo disponibile/libero utilizzato per il finanziamento di debiti fuori bilancio di parte capitale	
Avanzo disponibile/libero utilizzato per il finanziamento di debiti fuori bilancio di parte corrente		Avanzo disponibile/libero utilizzato per il finanziamento di altre spese in c/capitale	543.975,00
Avanzo disponibile/libero utilizzato per il finanziamento di altre spese correnti non ripetitive		Avanzo vincolato utilizzato per il reinvestimento delle quote accantonate per ammortamento	
Avanzo disponibile/libero utilizzato per l'estinzione anticipata di prestiti			
<b>Totale avanzo di amministrazione utilizzato per la spesa corrente o il rimborso della quota capitale di mutui o prestiti</b>	-	<b>Totale avanzo di amministrazione utilizzato per la spesa in conto capitale</b>	<b>543.975,00</b>

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

### **Gestione di competenza**

Totale accertamenti di competenza	+	5.353.956,08
Totale impegni di competenza	-	5.883.680,79
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>-529.724,71</b>

### **Gestione dei residui**

Maggiori residui attivi riaccertati	+	5.289,93
Minori residui attivi riaccertati	-	18.688,33
Minori residui passivi riaccertati	+	9.471,90
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>-3.926,50</b>

### **Riepilogo**

<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>-529.724,71</b>
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>-3.926,50</b>
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI UTILIZZATO</b>		<b>543.975,00</b>
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON UTILIZZATO</b>		<b>680,23</b>
<b>AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2015</b>		<b>11.004,02</b>

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

	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
Fondi vincolati					
Fondi per finanziamento spese in c/capitale					
Fondi di ammortamento					
Fondi non vincolati	137.632,32	136.811,96	193.730,62	544.655,23	11.004,02
<b>TOTALE</b>	<b>137.632,32</b>	<b>136.811,96</b>	<b>193.730,62</b>	<b>544.655,23</b>	<b>11.004,02</b>

Il risultato di amministrazione per l'esercizio 2015 del Comune di Vallarsa ammonta ad Euro 11.004,02 e risulta essersi decrementato rispetto al risultato di amministrazione 2014 (Euro 544.655,23).

La scomposizione del risultato d'amministrazione in "saldo della gestione competenza" e in "saldo gestione residui" pone in evidenza che solo la "gestione residui" è positiva.

In merito ai Residui si rinvia a quanto esposto in merito alla gestione dei Residui di seguito esposta.

## 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 2014 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2013.

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2014 come previsto dall'art. 31 del T.U.L.R.O.C. con delibera giuntale n. 129 dd. 30.05.2016.

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, III	1.135.996,08	776.655,08	359.812,60	1.136.467,68	-471,60
C/capitale Tit. IV, V	3.309.228,40	1.981.273,88	1.314.084,52	3.295.358,40	13.870,00
Servizi c/terzi Tit. VI	458.634,61	1.694,92	456.939,69	458.634,61	-
<b>Totale</b>	<b>4.903.859,09</b>	<b>2.759.623,88</b>	<b>2.130.836,81</b>	<b>4.890.460,69</b>	<b>13.398,40</b>

### Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui da riportare	Totale residui impegnati	Minori residui
Corrente Tit. I	912.420,57	489.474,86	414.505,35	903.980,21	8.440,36
C/capitale Tit. II	2.915.140,45	1.792.922,84	1.121.186,07	2.914.108,91	1.031,54
Rimb. prestiti Tit. III	30.850,84	30.850,84	-	30.850,84	-
Servizi c/terzi Tit. IV	500.792,00	4.535,45	496.256,55	500.792,00	-
<b>Totale</b>	<b>4.359.203,86</b>	<b>2.317.783,99</b>	<b>2.031.947,97</b>	<b>4.349.731,96</b>	<b>9.471,90</b>

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

Il volume maggiore dei **residui attivi** ancora da incassare è naturalmente costituito da contributi per l'esecuzione di opere pubbliche. I contributi ancora da erogare da parte della Provincia si riferiscono ad opere in corso di esecuzione, per la parte di spesa da sostenere, e si segnalano specificamente, fra gli altri, il contributo sul Budget 2011-2015 (Euro 231.243,47); il trasferimento provinciale per lo sviluppo degli investimenti minori, (Euro 7.642,32); il contributo PAT su recupero e valorizzazione opere della I guerra mondiale sul territorio di Vallarsa (Euro 135.164,71); il contributo per la strada del Postel (Euro 180.728,38); il contributo per diagnosi energetiche e fonti energia rinnovabile (Euro 337.202,28), il contributo per lavori di sistemazione della malghe (Euro 133.186,30); il contributo per la sistemazione fognature comunali (Euro 463.200,00); il contributo dalla Comunità di Valle (ex Comprensorio C10) per la realizzazione di isole ecologiche (Euro 50.000,00). Va ricordato anche il residuo relativo alle entrate derivanti da

alienazione beni immobili (Euro 47.186,29) che include anche l'immobile venduto a finanziamento dell'opera di realizzazione fognature in loc. Valmoria, Doso, Zocchio.

Le partite in sospeso di parte corrente sono costituite da una serie di residui che includono contributi dalla Provincia per la gestione delle scuole dell'Infanzia relativamente agli anni scolastici pregressi e per il progetto Azione 10, a bollette consumi acqua, fognatura e servizio depurazione, affitti.

Anche la parte prevalente delle somme da pagare e presenti nel conto come residui passivi per impegni assunti in anni precedenti, riguarda lavori pubblici ancora in corso o da completare, quali: interventi di manutenzione straordinaria di immobili e malghe, viabilità, ampliamento ed adeguamento discarica, progettazioni opere varie, fognatura, etc. Sono ancora da liquidare alcuni contributi straordinari, in attesa di verifiche tecnico-amministrative delle iniziative realizzate.

Tra i pagamenti ancora da effettuare in conto residui di parte corrente rientrano alcuni contributi da erogare ad Associazioni, a Consorzi, al Comprensorio ed a famiglie, in attesa degli accertamenti e rendicontazioni necessari, di corrispettivi per prestazioni da completare, di indennità al personale e di spese da pagare relativamente alle iniziative rientranti nei piani giovanili di zona e nei bandi per le politiche giovanili, prestazioni di servizi da regolare relativamente agli impianti di acquedotto e così via.

Si invita l'amministrazione ad attivarsi ulteriormente in merito alla definizione dei residui maggiormente datati.

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

	<b>Titolo I</b>	<b>Titolo III</b>	<b>Titolo VI (esclusi depositi cauzionali)</b>
Residui rimasti da riscuotere alla data del 31/12/2013	8.292,13	83.757,59	8.067,23
Residui riscossi		-	
Residui stralciati o cancellati		-	
Residui da riscuotere	8.292,13	83.757,59	8.067,23

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

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

### Analisi “anzianità” dei Residui:

Residui	Esercizi Precedenti	2010	2011	2012	2013	2014	2015	Totale
Attività Titolo I	8.292,13	0,00	0,00	0,00	23.536,82	0,00	130.044,46	<b>16.1873,41</b>
Attività Titolo II	1.560,00	0,00	0,00	16.316,74	33.941,41	129.178,68	729.421,39	<b>910.418,22</b>
Attività Titolo III	79.288,67	517,32	3.951,60	9.730,11	9.755,85	43.743,27	108.117,80	<b>255.104,62</b>
Attività Titolo IV	41.540,98	227.630,62	0,00	59.455,53	798.698,75	186.758,64	914.983,61	<b>2.229.068,13</b>
Attività Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Attività Titolo VI	8.367,23	28.175,00	0,00	0,00	172.626,12	247.771,34	213.493,67	<b>670.433,36</b>
<b>TOTALE ATTIVI</b>	<b>139.049,01</b>	<b>256.322,94</b>	<b>3.951,60</b>	<b>85.502,38</b>	<b>1.038.558,95</b>	<b>607.451,93</b>	<b>2.096.060,93</b>	<b>4.226.897,74</b>
Residui	Esercizi Precedenti	2010	2011	2012	2013	2014	2015	Totale
Passività Titolo I	7.024,56	5.477,25	2.970,47	6.124,30	144.639,19	248.269,58	597.685,70	<b>1.012.191,05</b>
Passività Titolo II	103.216,85	40.777,70	31.546,58	20.805,78	708.720,20	216.118,96	1.310.458,13	<b>2.431.644,20</b>
Passività Titolo III	0	0	0	0	0	0	50.333,57	<b>50.333,57</b>
Passività Titolo VI	49.399,76	15.470,46	1.077,92	6.118,61	177.324,21	246.865,59	225.468,35	<b>721.724,90</b>
<b>TOTALE PASSIVI</b>	<b>159.641,17</b>	<b>61.725,41</b>	<b>35.594,97</b>	<b>33.048,69</b>	<b>1.030.683,60</b>	<b>711.254,13</b>	<b>2.183.945,75</b>	<b>4.215.893,72</b>

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

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

<b>Insussistenze dei residui attivi</b>	
Gestione corrente non vincolata	-471,60
Gestione corrente vincolata	0,00
Gestione in conto capitale vincolata	0,00
Gestione in conto capitale non vincolata	13.870,00
Gestione servizi c/terzi	0,00
<b>MINORI RESIDUI ATTIVI</b>	<b>13.398,40</b>

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

<b>Insussistenze ed economie dei residui passivi</b>	
Gestione corrente non vincolata	8.440,36
Gestione corrente vincolata	0,00
Gestione in conto capitale vincolata	0,00
Gestione in conto capitale non vincolata	1.031,54
Gestione servizi c/terzi	0,00
<b>MINORI RESIDUI PASSIVI</b>	<b>9.471,90</b>

## Analisi del conto del bilancio

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

	<i>Entrate</i>	<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2015</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	762.800,00	755.077,89	-7.722,11	-1%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	826.645,00	813.842,59	-12.802,41	-2%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	456.050,00	394.705,64	-61.344,36	-13%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	1.857.039,50	1.704.210,03	-152.829,47	-8%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	1.000.000,00	1.000.000,00		
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	1.030.000,00	686.119,93	-343.880,07	-33%
Avanzo di amministrazione applicato					-----
<b>Totale</b>		<b>5.932.534,50</b>	<b>5.353.956,08</b>	<b>-578.578,42</b>	<b>-10%</b>

	<i>Spese</i>	<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2015</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	1.957.971,66	1.867.629,47	-90.342,19	-5%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	1.966.739,00	1.809.998,19	-156.740,81	-8%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	1.521.798,84	1.519.933,20	-1.865,64	0%
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	1.030.000,00	686.119,93	-343.880,07	-33%
<b>Totale</b>		<b>6.476.509,50</b>	<b>5.883.680,79</b>	<b>-592.828,71</b>	<b>-9%</b>

Dall'analisi degli scostamenti tra le entrate e le spese inizialmente previste e quelle accertate ed impegnate si rileva un buon grado di attendibilità delle previsioni in parte corrente.

### b. Servizi per conto terzi

SERVIZI CONTO TERZI	ENTRATE	SPESE
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	100.000,00	100.000,00
Ritenute erariali	400.000,00	400.000,00
Altre ritenute al personale per conto di terzi	50.115,39	50.115,39
Depositi cauzionali	33.603,00	33.603,00
Rimborso di spese per servizi per conto di terzi	94.801,54	94.801,54
Fondi per il servizio di economato	7.600,00	7.600,00
Depositi per spese contrattuali	0,00	0,00

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)	
		2015		2015
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale		51.008,87		51.008,87
Ritenute erariali		287.492,02		288.514,17
Altre ritenute al personale per conto di terzi		1.024,15		809,46
Depositi cauzionali		33.603,00		20.587,76
Rimborso di spese per servizi per conto terzi		93.882,32		92.131,32
Rimborso di anticipazione di fondi per servizio economato		5.615,90		7.600,00
Depositi per spese contrattuali		-		-

### c. Verifica del patto di stabilità interno

Per l'esercizio finanziario 2015, l'Ente ha rispettato l'obiettivo del saldo finanziario di competenza mista, secondo le modalità disciplinate con deliberazioni della Giunta Provinciale n. 830 di data 27 aprile 2011, n. 1876 di data 6 settembre 2013 e n. 2568 di data 5 dicembre 2013. Gli obiettivi 2015 dei singoli Enti oltre i mille abitanti sono stati quantificati con deliberazione della Giunta provinciale n. 966 di data 16 giugno 2014 e successivamente con determinazioni del Dirigente del Servizio Autonomie Locali n. 603 di data 19 dicembre 2014.

<b>Obiettivo del saldo finanziario di competenza mista conseguito</b>	<b>SI</b>	<input type="checkbox"/>
---	-----------	--------------------------

### SALDO FINANZIARIO DI COMPETENZA MISTA 2015

<b>E4</b>	<b>Entrate correnti (E1+E2+E3)</b>	<b>Accertamenti (1)</b>	<b>1.963.626,12</b>
E5	Entrate in c/capitale (titolo IV)	Riscossioni (2)	2.758.317,30
S3	Entrate da "Anticipo trasferimenti PAT per estinzione anticipata (titolo IV cat. 3) Riscossioni (2)"		438.186,94
E6	Entrate da riscossione di crediti (titolo IV cat. 6)	Riscossioni (2)	0,00
<b>E7</b>	<b>Entrate in c/capitale nette (E5-S3-E6)</b>	<b>Riscossioni (2)</b>	<b>2.320.130,36</b>
<b>E8</b>	<b>ENTRATE FINALI (E4+E7)</b>		<b>4.283.756,48</b>
<b>S1</b>	<b>Spese correnti (titolo I)</b>	<b>Impegni (1)</b>	<b>1.867.629,47</b>
S2	Spese in c/capitale (titolo II)	Pagamenti (2)	2.292.462,90
S3a	Pagamenti corrispondenti agli spazi finanziari concessi dallo Stato ai sensi dell'articolo 1, comma 3, del Decreto Legge n. 35/2013, convertito dalla Legge n. 64/2013		0,00
S3b	Spese per concessione di crediti (titolo II int. 10)	Pagamenti (2)	0,00
<b>S4</b>	<b>Spese in c/capitale nette (S2-S3a-S3b)</b>	<b>Pagamenti (2)</b>	<b>2.292.462,90</b>
<b>S5</b>	<b>SPESE FINALI (S1+S4)</b>		<b>4.160.092,37</b>
<b>SF</b>	<b>SALDO FINANZIARIO DI COMPETENZA MISTO (E8-S5)</b>		<b>123.664,11</b>
<b>OB</b>	<b>OBIETTIVO ANNUO</b>		<b>97.259,52</b>
<b>SC</b>	<b>SCOSTAMENTO (SF-OB) (3)</b>		<b>26.404,59</b>

(\*) Comprensivi dei pagamenti corrispondenti agli spazi finanziari concessi dallo Stato ai sensi dell'articolo 1, comma 3, del Decreto Legge n. 35/2013, convertito dalla Legge n. 64/2013.

È stato certificato il rispetto dell'obiettivo per il 2015 entro il termine del 28 febbraio 2016, secondo quanto previsto dall'Intesa sottoscritta in data 28 gennaio 2011 tra la Provincia Autonoma di Trento ed il Consiglio delle Autonomie locali	<b>SI</b>	
La certificazione di cui al punto precedente è stata effettuata utilizzando i dati di pre-consuntivo	<b>SI</b>	

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

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

Attestazione da parte dei revisori del rispetto delle norme sul contenimento della spesa per il personale previste dall'articolo 8 della LP 27/2010 come richiamate e modificate dalle leggi finanziarie provinciali n.18/2011 e n. 25/2012 in quanto il comune ha rispettato:

- il blocco delle assunzioni per tutti i comuni con limitata possibilità di deroghe generali e puntuali come previste dall'art. 8 – comma 3 – lettera a) della L.P. n.27/2010 e ss.mm.;
- il blocco dei concorsi per l'assunzione di segretari comunali nei comuni fino a 2000 abitanti come regolato dall'art. 8 ter della L.P. n.27/2010 e ss.mm..

## Analisi delle principali poste

### ***Titolo I - Entrate Tributarie***

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

	Rendiconto 2014	Previsioni definitive 2015	Rendiconto 2015	Differenza
<b>Categoria I - Imposte</b>				
I.C.I. - I.M.U.P.	356.864,10	625.100,00	620.490,99	4.609,01
I.C.I. per liquid.accert.anni pregressi	-	-	-	-
Addizionale IRES	-	-	-	-
Addizionale sul consumo di energia elettrica	-	-	-	-
Imposta sulla pubblicità	480,88	600,00	605,88	5,88
Altre imposte	-	-	-	-
<b>Totale categoria I</b>	<b>357.344,98</b>	<b>625.700,00</b>	<b>621.096,87</b>	<b>4.603,13</b>
<b>Categoria II - Tasse</b>				
Tassa per lo smaltimento dei rifiuti	130.000,00	130.000,00	130.000,00	
Liquid/ accertamento anni pregressi Tassa rifiuti urbani	-	-	-	-
TOSAP	5.954,88	7.000,00	3.906,78	3.093,22
Liquid/ accertamento anni pregressi TOSAP	-	-	-	-
Altre tasse	-	-	-	-
<b>Totale categoria II</b>	<b>135.954,88</b>	<b>137.000,00</b>	<b>133.906,78</b>	<b>3.093,22</b>
<b>Categoria III - Tributi speciali</b>				
Diritti sulle pubbliche affissioni	89,14	100,00	74,24	25,76
Altri tributi propri	-	-	-	-
<b>Totale categoria III</b>	<b>89,14</b>	<b>100,00</b>	<b>74,24</b>	<b>25,76</b>
<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>493.389,00</b>	<b>762.800,00</b>	<b>755.077,89</b>	<b>7.722,11</b>

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che l'Ente a tal riguardo sta concentrando gli sforzi nel recupero delle entrate pregresse di rilevante entità, in particolare relativamente ai bacini idrici, oggetto di contestazione.

	Previste	Accertate	Riscosse
Recupero evasione Ici			
Recupero evasione Tarsu			
Recupero evasione altri tributi			
<b>Totale</b>			

## ICI - IMUP

Il gettito dell'imposta, come risulta dagli atti, è così riassunto negli esercizi 2012-2015:

	2011	2012	2013	2014
Aliquota abitazione principale	0,40%	0,40%	0,40%	0,40%
Aliquota per immobili aventi destinazione commerciale produttiva	0,40%	0,68%	0,68%	0,68%
Aliquota abitazione locata come abitazione principale a residenti	0,50%	0,76%	0,68%	0,68%
Aliquota abitazione data in uso gratuito a parenti fino al 3° grado e residenti	0,40%	0,68%	0,68%	0,68%
Aliquota ICI/IMU ordinaria	0,60%	0,76%	0,76%	0,76%
Aliquota abitazioni sfitte	0,60%	0,76%	0,76%	0,76%
Aliquota aree edificabili	0,50%	0,76%	0,76%	0,76%

VERSAMENTI IMU 2015				
DESCRIZIONE	CODICE TRIBUTO			
	COMUNE	Incasso	STATO	Incasso
IMU - imposta municipale propria su <b>abitazione principale e relative pertinenze</b> - articolo 13, c. 7. D.L.201/2011	3990	1.658,00		
IMIS - imposta immobiliare semplice per altri fabbucati abitativi - art. 1, legge provincia di trento, n. 14/2014	3991	272.683,74		
IMIS - imposta immobiliare semplice per altri fabbucati - art. 1, legge provincia di trento, n. 14/2014	3992	68.700,40		
IMIS - imposta immobiliare semplice per aree edificabili - art. 1, legge provincia autonoma di trento, n. 14/2014	3993	136.775,00		
IMIS - imposta immobiliare semplice per sanzioni ed interessi da ravvedimento operoso - art. 1, legge provincia autonoma di trento , n. 14/2014.	3996	63,00		

IMU - imposta municipale propria per <b>fabbricati rurali ad uso strumentale</b>	3913	0,00		
IMU - imposta municipale propria per <b>terreni</b>	3914	17,00	3915	
IMU - imposta municipale propria per le <b>aree fabbricabili</b>	3916	182,00	3917	
IMU - imposta municipale propria per gli <b>altri fabbricati</b>	3918	18.249,26	3919	0,26
IMU - imposta municipale propria per gli immobili ad uso produttivo classificati nel gruppo catastale d	3930	123.262,00	3925	3.400,00
0,40%	0,40%	0,40%	0,40%	0,40%
0,68%	0,68%	0,68%	0,68%	0,68%
0,68%	0,68%	0,68%	0,68%	0,68%
<b>TOTALE</b>		<b>621.590,04</b>		<b>3.400,26</b>

<b>TOTALE VERSAMENTI CARICATI</b>	<b>621.590,04</b>		<b>3.400,26</b>
-----------------------------------	-------------------	--	-----------------

<b>VERSAMENTI ANNI PRECEDENTI</b>				
<b>DESCRIZIONE</b>	<b>CODICE TRIBUTO</b>			
	<b>COMUNE</b>	<b>Incasso</b>	<b>STATO</b>	<b>Incasso</b>
IMU anno 2012	3918	959,00	3919	959,00
IMU anno 2013	3916	263,00		
IMU anno 2013	3918	2.417,00	3915	0,00
IMU anno 2013	3930	366,00	3919	40,68
IMU anno 2013			3925	909,00
IMU anno 2014	3916	3,00	3919	72,00
IMU anno 2014	3918	629,35	3925	3.896,23
<b>Totale</b>		<b>4.637,35</b>		<b>5.876,91</b>

#### **T.A.R.I. e T.A.R.S.U.**

Al momento di licenziare il presente documento, i dati disponibili sono i seguenti

TARI 148.628 anno tariffa 2014 anno 2015

TARES 685 anno tariffa 2013 anno 2015

<b>Tributo</b>	<b>Anno tariffa</b>	<b>Anno</b>	<b>Importi</b>
TARI	2014	2015	148.628
TARES	2013	2015	685

## ***Titolo II - Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti***

L'accertamento delle entrate per trasferimenti presenta il seguente andamento:

	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato				
Contributi e trasferimenti correnti della Provincia Autonoma di Trento	1.187.976,94	996.833,62	932.747,19	786.148,21
Contributi e trasferimenti della Provincia Autonoma di Trento per funz. Delegate	42.819,96	26.895,33	27.637,32	27.694,38
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li				
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	17.019,34			
<b>Total</b>	<b>1.247.816,24</b>	<b>1.023.728,95</b>	<b>960.384,51</b>	<b>813.842,59</b>

I trasferimenti dalla Provincia Autonoma di Trento ammontano ad Euro 786.148,21 contro Euro 932.747,19 dell'esercizio precedente con un minor trasferimenti di Euro 146.598,98.

### ***Titolo III - Entrate Extratributarie***

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

	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Previsioni definitive 2015</i>	<i>Rendiconto 2015</i>	<i>Differenza</i>
Proventi servizi pubblici - cat 1	241.021,21	225.600,00	181.164,66	44.435,34
Proventi dei beni dell'ente - cat 2	94.228,65	43.300,00	40.009,03	3.290,97
Interessi su anticipi ni e crediti - cat 3	34,00	500,00	0,09	499,91
Utili netti delle aziende - cat 4	-	-	-	-
Proventi diversi - cat 5	40.368,43	186.650,00	173.531,86	13.118,14
<b>Totalle entrate extratributarie</b>	<b>375.652,29</b>	<b>456.050,00</b>	<b>394.705,64</b>	<b>61.344,36</b>

#### **PROVENTI DEI SERVIZI PUBBLICI**

Si pone in evidenza che il confronto delle entrate e delle spese riferibili ai singoli servizi risulta molto limitato dato che non risulta supportato dalla contabilità economica.

Infatti la sola contabilità finanziaria non consente di valutare l'economicità di gestione dei singoli servizi dato che non comprende alcune poste contabili che sono da far rientrare nel conto economico, quali le quote di ammortamento economico, i ratei e i risconti, le rimanenze di materiale in giacenza al 31/12 da investire sugli impianti, ecc.

Per tali motivi i dati riportati nelle tabelle che seguono sono il frutto di una estrapolazione manuale degli stessi ma che non sono evidenziati separatamente nel prospetto di bilancio sottoposto all'attenzione del Consiglio.

Si riportano di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi realizzati dall'ente suddivisi tra servizi a domanda individuale e servizi indispensabili.

<i>Servizi a domanda individuale</i>				
	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>
Scuole infanzia	142.711,21	142.513,63	197,58	100%
Biblioteca	18.890,00	43.941,31	-25.051,31	43%

	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
servizio idrico integrato	122.412,50	122.005,16	407,34	100%	100%

## ORGANISMI PARTECIPATI

L'ente partecipa direttamente alle società Dolomiti Energia SpA con n° 4.450 azioni, alla Trentino Riscossioni SpA con n° 138 azioni, alla Trentino Trasporti spa con n. 41 azioni, alla Informatica Trentina SpA con n. 427 azioni e al Consorzio dei Comuni soc. coop. con una quota del valore di € 51,64 Tale partecipazioni non superano la soglia del 10% del capitale sociale.

L'ente non ha impegnato alcuna risorsa a favore dei predetti organismi partecipati i quali hanno provveduto regolarmente ad approvare i bilanci d'esercizio precedenti.

Il Comune non partecipa in società o enti con una quota di partecipazione superiore al 10%.

Non vi sono garanzie concesse a società partecipate.

Non sono state operate cancellazioni di debiti verso organismi partecipati.

Non sono state rilevate discordanze tra crediti e debiti reciproci tra l'Ente e le società partecipate.

L'Ente non ha partecipato a copertura perdite, aumenti di capitale o ad altre operazioni straordinarie relativamente alle società partecipate.

L'Ente non ha proceduto nell'esercizio 2015 a nuovi affidamenti o a rinnovi di affidamenti.

Nessuna partecipata si trova in liquidazione o in procedura concorsuale.

Nessuna partecipata è stata trasformata in azienda speciale.

Durante gli esercizi 2014-2015 l'Ente non ha compravenduto partecipazioni ad eccezione dell'assunzione del pacchetto azioni ex Eca di Vallarsa come da deliberazione n. 16 del Consiglio Comunale dd. 28.02.2012.

<b>Quota partecipazione</b>	<b>OP 1° livello</b>	<b>Quota partecipazione diretta</b>	<b>OP 2° livello</b>	<b>Quota partecipazione indiretta EL-OP 2° livello</b>
0,01400	Trentino Trasporti SpA (02084830229)			
0,01220	Informatica Trentina SpA (00990320228)			
0,42000	Consorzio dei Comuni Trentini soci.coop. (01533550222)			
0,01380	Trentino Riscossioni SpA (02002380224)			

0,00108	Dolomiti Energia SpA (01614640223)	77,82000	Società Elettrica Trentina per la Distribuzione di Energia Elettrica SpA (01932800228)	
			Dolomiti Reti SpA (01405600220)	

**Valutazione del revisore sulla situazione economico/patrimoniale/finanziaria della società e valutazione dell'attività di indirizzo, vigilanza e controllo posta in essere dal comune. Analisi delle relazioni con il bilancio comunale relative alla partecipazione. Indicazioni e suggerimenti in favore del comune**

Nulla da rilevare considerando che trattasi di partecipazioni minimali in società di sistema o multi-utilities.

**ESTERNALIZZAZIONI DI SERVIZI ANNI 2015**

Nel corso del 2015 l'Ente non ha provveduto ad esternalizzare servizi pubblici locali.

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

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

<b>Classificazione delle spese correnti per intervento</b>			
	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
01 - Personale	615.710,69	614.817,13	650.563,39
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	166.149,20	157.616,35	158.147,91
03 - Prestazioni di servizi	830.814,76	761.363,96	806.786,34
04 - Utilizzo di beni di terzi	1.819,74		2.206,58
05 - Trasferimenti	207.069,81	202.418,24	196.880,87
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	4.570,40	4.056,51	2.639,63
07 - Imposte e tasse	51.636,74	52.100,00	50.404,75
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	32.200,00		
<b>Totale spese correnti</b>	<b>1.909.971,34</b>	<b>1.792.372,19</b>	<b>1.867.629,47</b>

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

Nel corso dell'ultimo triennio sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio:

<b>Dati e indicatori relativi al personale</b>			
	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
Dipendenti (rapportati ad anno)	17	17	16
Costo del personale unitario	615.710,69	614.817,13	650.563,39

La tabella sopra riportata fornisce la situazione del personale al mese di dicembre 2015. Nel corso dell'anno tra gli eventi significativi da ricordare in relazione alle dinamiche del personale in servizio presso l'Ente, si segnala il passaggio del Responsabile Ufficio Anagrafe in comando al servizio Demografico del Comune di Nogaredo a tempo parziale, per il periodo dal 01 marzo 2015 al 31 luglio 2015. A far data dal 01 agosto 2015 la dipendente è transitata in mobilità nei ruoli del personale dipendente del Comune di Nogaredo. In attesa del concorso di selezione, il posto vacante è stato temporaneamente coperto da dipendente Leonardo Angheben.

Inoltre va ricordata l'assunzione a tempo determinato, a 18 ore settimanali, del per. ind. MANICA Alberto di Villa Lagarina in qualità di "Funzionario tecnico" Cat. D - livello base - I Pos. Retr. - a decorrere dal 1° settembre 2010 fino al 31 dicembre 2013, riconfermato fino 30 giugno 2016..

Questo è dovuto al fatto che la convenzione sottoscritta dai Comuni di Villa Lagarina e Vallarsa in merito alla gestione associata delle funzioni del servizio tecnico edilizia privata è scaduta al 31/07/2010 e l'Amministrazione di Villa Lagarina ha manifestato la volontà di non rinnovarla.

Con il 31 ottobre 2015 è cessato dal servizio l'operaio comunale Tardivo Lucio, per raggiunti limiti di contratto e non è stato sostituito da altro personale.

Per quanto riguarda il servizio di segreteria, il Comune di Vallarsa ha sottoscritto con quello di Nogaredo una convenzione per la gestione segretarile associata della durata dal 11/12/2009 al 31/12/2010, prorogata fino al 2013 ed ulteriormente rinnovata per 18 mesi fino al 30/06/2015. Durata giustificata in vista dell'avvio delle Comunità di Valle. Infatti in data 19/11/2013 è stata stipulata una convenzione con la Comunità della Vallagarina. All'art. 1 essa individua, nel rispetto del parametro di cui all'art. 8 ter, in n. 5 unità la dotazione organica dei Segretari comunali nell'ambito di competenza dei Comuni della Comunità con popolazione inferiore a 2000 abitanti, mentre all'art. 2 "Gestioni associate del Servizio di segreteria" dispone, tra l'altro che: "... i Comuni di Nogaredo e Vallarsa intendono avvalersi dell'opera di un solo Segretario Comunale, secondo le modalità e nelle forme attualmente in essere, costituendo apposita convenzione di segreteria ai sensi dell'art. 59 del Testo Unico delle leggi regionali sull'ordinamento dei comuni della Regione autonoma Trentino – Alto Adige, approvato con D.P.Reg. 1° febbraio 2005 n. 3/L e dall'art. 47 del Testo Unico delle leggi regionali sull'ordinamento del personale dei Comuni della Regione autonoma Trentino – Alto Adige, approvato con D.P.Reg. 1° febbraio 2005 n. 2/L e ss.mm. e nel rispetto di quanto stabilito dalla presente Convenzione quadro. Tutti gli enti aderenti alla presente Convenzione quadro possono inoltre stipulare convenzioni ai sensi dei sopra richiamati articoli e nel rispetto della Convenzione quadro";

Con decorrenza dal 01.07.2015 il Segretario Comunale in convenzione con il citato Comune di Nogaredo è cessato dal servizio per collocamento a riposo e pertanto il servizio di segreteria comunale è stato assicurato fino al 31 dicembre 2015, attraverso incarichi di supplenza a scavalco dal Segretario generale della Comunità della Vallagarina e dal Segretario Comunale di Terragnolo e Trambileno, in attesa dell'avvio della convenzione per l'esercizio in forma associata delle funzioni di Segreteria tra i Comuni di Terragnolo, Trambileno e Vallarsa, previsto con decorrenza 01 gennaio 2016.

Si segnala anche per l'anno 2015 l'avvicendamento di personale supplente presso le scuole dell'infanzia di Raossi e di S. Anna per coprire temporanee assenze del personale per ferie e malattia.

La spesa complessivamente sostenuta nel corso dell'esercizio 2015 per il personale, sia a tempo indeterminato che a tempo determinato, ammonta ad Euro 625.888,99. Tale valore è desumibile dalla stampa "Riepilogo generale di classificazione delle spese – competenza anno 2015", alla voce "Personale" (pari ad Euro 650.563,39) depurato della spesa sostenuta nel corso dell'esercizio per il pagamento della quota a carico Ente del trattamento di fine rapporto al personale cessato dal servizio (per l'importo di Euro 24.674,40 detratto dal costo relativo ad altri oneri generali), della spesa per i diritti di segreteria liquidati al Segretario Comunale (per Euro 0,00.= detratto dal costo della Segreteria).

In generale si evidenzia un decremento nella spesa per il personale alla chiusura dell'esercizio 2015 rispetto alla chiusura dell'esercizio 2014, che passa infatti dall'importo di Euro 604.169,15 (consuntivo 2014- importo depurato da residui di € 7.637,71 non cancellati al 31.12.2014) – all'importo di Euro 602.838,27 (consuntivo 2015- importo depurato da residui di € 23.050,72 non cancellati al 31.12.2015).

Al 31.12.2015 i dipendenti in servizio erano 16 di cui n. 12 di ruolo (di cui n. 2 a part-time ma n. 1 questi temporaneamente a tempo pieno per esigenze di ufficio) e n. 4 a tempo determinato di cui 3 a part-time.

Quanto sopra è evidenziato dall'apposita tabella predisposta nella relazione politica.

L'Ente ha effettuato nel 2015:

Nuove assunzioni di personale	no
Assunzioni contrattuali a tempo determinato	si
Proroghe contratti a tempo determinato	no

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

Rendiconto 2015	33,51%
Rendiconto 2014	34,30%
Rendiconto 2013	32,24%
Rendiconto 2012	36,20%

### **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		
RICERCHE		

CONSULENZE	1	3.679,52
------------	---	----------

La consulenza si riferisce al mandato concesso al commercialista dott. Achille Spinelli.

Tra le spese legali inoltri figurano oneri sostenuti per coltivare il contenzioso per il recupero degli incassi relativi all'ICI sui bacini idrici.

**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").

In merito il Revisore osserva come l'Ente, nell'attribuzione di tali incarichi, abbia rispettato quanto stabilito dalla normativa vigente in materia.

#### **ELENCO DELLE SPESE DI RAPPRESENTANZA SOSTENUTE DALL'ENTE NELL'ANNO 2015**

DESCRIZIONE DELL'OGGETTO DELLA SPESA	OCCASIONE IN CUI LA SPESA E' STATA SOSTENUTA	IMPORTO DELLA SPESA €
RINFRESCO A/M FAMIGLIA COOPERATIVA VALLARSA	RINFRESCO PER SPETTACOLO PRESSO TEATRO COMUNALE VALLARSA DD. 07/03/2015	90,62
FORNITURA LIBRO A/M VITA TREVNTINA EDITRICE	VOLUMI VESCOVI TRIDENTINI	200,00
CONTRIBUTO A/M ENTE EDITORIALE PER L'ARMA DEI CARABINIERI	CONTRIBUTO PER REALIZZAZIONE NELLA CAPITALE DI MONUMENTO IN RICORDO DEL BICENTENARIO DI FONDAZIONE ARMA DEI CARABINIERI	500,00
RINFRESCO TINTINNABULA VALLIS ARSIAE 2015 A/M MINIMARKET SNC DI STOFFELLA GEMMA & C.	STAFFETTA TRA ASSOCIAZIONI TINTINNABULA VALLIS ARSIAE, RINTOCCHI NELLA VALLE	732,00
FAMIGLIA COOPERATIVA RAOSSI	FIORI PER FUNERALE	50,00
FIORERIA "LA SERRA" - GRAZIOLA EMILIANO E M. S.N.C.	FIORI PER FUNERALE	50,00
FAMIGLIA COOPERATIVA RAOSSI	FIORI PER FUNERALE	50,00
FAMIGLIA COOPERATIVA RAOSSI	COCOMERI PER INAUGURAZIONE LAVATOTIO RESTAURATO DAI RESIDENTI A FOXI	25,19
FIORERIA LA FONTANA di Vendrame Daniela	CORONE ALLORO COMMEMORAZIONE CADUTI	122,00

UNIONE NAZIONALE ARMA CARABINIERI VOLONTARI E PROTEZIONE CIVILE	CALENDARIO UNIONE NAZIONALE CARABINIERI	60,00
EMANUELA ZANDONAI EDITORE	ACQUISTO LIBRI "IL DIRADARSI DELL'OSCURITA"	210,00
FIORERIA "LA SERRA"- GRAZIOLA EMILIANO E M. S.N.C.	FIORI PER FUNERALE	50,00
FAMIGLIA COOPERATIVA RAOSSI	FORNITURA GENERI ALIMENTARI PER SCAMBIO AUGURI CONSIGLIO DI BIBLIOTECA	26,30

**INTERVENTO 06 – Interessi passivi e oneri finanziari diversi**

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2015, ammonta ad Euro 2.050,87 e rispetto al residuo debito al 1/1/2015, determina un tasso medio del 0,39%.

Non esistono operazioni di indebitamento garantite con fideiussioni, rilasciata dall'Ente ai sensi dell'art. 25 – comma 4 - della L.P. n. 3/2006 e s.m..

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

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

<i>Previsioni Iniziali</i>	<i>Previsioni Definitive</i>	<i>Somme impegnate</i>	<i>Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate</i>	
			<i>in cifre</i>	<i>in %</i>
1.267.500	1.966.739	1.809.998,19	156.740,81	7,97%

Tali spese sono state così finanziate:

### **Mezzi propri:**

- avanzo d'amministrazione	543.975,00
- avanzo del bilancio corrente	-
- alienazione di beni	6.800,00
- altre risorse	-
<b>Totale</b>	<b>550.775,00</b>

### **Mezzi di terzi:**

- mutui	
- prestiti obbligazionari	
- contributi comunitari	
- contributi Provincia Autonoma Trento	1.009.582,41
- oneri di urbanizzazione	31.148,80
- altri mezzi di terzi	218.491,98
<b>Totale</b>	<b>1.259.223,19</b>

**Totale risorse** 1.809.998,19

**Impieghi al titolo II della spesa** 797.119,29

Le principali opere impegnate sono rappresentate dalla sistemazione di malghe ed edifici rurali e dall'intervento per il centenario della Prima Guerra Mondiale e sistema di fognature comunali.

Non sono state quindi approvate opere mediante ricorso all'indebitamento.

## **Indebitamento**

Va osservato che l'Ente ha rimborsato quasi la totalità dei finanziamenti in essere con eccezione del fondo forestale provinciale giusta la normativa nell'art. 1, comma 413 della Legge n. 190/2014 e nell'art. 22 della Legge provinciale n. 14/2014.

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

2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015
1,21%	0,84%	0,64%	0,46%	0,51%	0,32%	0,23%	0,16%	0,23%	0,18%	0,00%

Il calcolo dell'incidenza degli interessi riguarda il esclusivamente il fondo forestale provinciale che è stato contratto nel 2014 a tasso 0,00% (scadenza 2018).

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

Anno	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015
Residuo debito	1.007.593	697.928	976.064	916.032	829.106	742.001	655.472	558.103
Nuovi prestiti		341.117	-	-	61.060	-	-	-
Prestiti rimborsati	86.665	62.982	60.031	86.926	77.447	86.529	97.369	87.881
Estinzioni anticipate	223.000	-	-	-	70.717	-	-	438.187
<b>Totale fine anno</b>	<b>697.928</b>	<b>976.064</b>	<b>916.032</b>	<b>829.106</b>	<b>742.001</b>	<b>655.472</b>	<b>558.103</b>	<b>32.035</b>

Nel corso del 2012 a causa della minor spesa da sostenere, sono state approvate le rideterminazioni di due mutui (che sono stati anche incassati) per la manutenzione dell'acquedotto e le fognature comunali.

Gli investimenti non sono stati finanziati facendo ricorso all'applicazione dell'avanzo di amministrazione.

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'articolo 25 comma 3 della L.P. n. 3/2006 e s.m., ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi al 31.12 per ciascuno degli anni 2011, 2012, 2013 e 2014 sulle entrate correnti come da documentazione agli atti.

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

L'organo di revisione ha accertato che il ricorso alle seguenti forme di indebitamento è destinato esclusivamente al finanziamento di spese di investimento impegnate nel 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 delle comunità, dei loro enti ed organismi strumentali, approvato con D.P.P. 21 giugno 2007 n. 14-94/Leg..

	<b>Euro</b>
• mutui;	
• prestiti obbligazionari;	
• anticipazione forestale P.A.T.	
• 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)	
<b>TOTALE (B) = (A)</b>	<b>0,00</b>

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

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

A fronte del risultato di amministrazione, come dimostrato nei punti precedenti, non sussistono procedimenti di esecuzione forzata da finanziare.

Si segnala che con delibera di Giunta comunale n. 36 dd. 20.02.2015 si è proceduto al riconoscimento, ai sensi dell'art. 21 – I comma – lett. a) del D.P.G.R. 28 maggio 1999 n. 4/L, del debito di Euro 11.479,32, salvo ripetizione, nei confronti dei sigg. ri Dalbosco Sandro di Volano e Dalbosco Adriana di Rovereto, a titolo di spese di giudizio come da sentenza n. 160/2014 del ricorso T.R.G.A. DI Trento n. 15/2013.

Il sottoscritto revisore ha espresso parere favorevole in data 19 febbraio 2015.

## **PROSPETTO DI CONCILIAZIONE**

L'Ente non ha predisposto il prospetto di conciliazione ex art. 33 D.P.G.R. 28 maggio 1999 n. 4/L in quanto, conformemente a quanto previsto dal comma 2 dell'art. 2 del D.P.G.R. 28 dicembre 1999 n. 10/L non si è avvalso della facoltà di anticipare l'adozione del nuovo sistema di contabilità per gli enti locali previsto dal D.P.G.R. 28 maggio 1999 n. 4/L e dal relativo regolamento di attuazione, emanato con D.P.G.R. 27 ottobre 1999 n. 8/L.

## **CONTO ECONOMICO**

L'Ente non ha predisposto il conto economico ex art. 32 D.P.G.R. 28 maggio 1999 n. 4/L in quanto, conformemente a quanto previsto dal comma 2 dell'art. 2 del D.P.G.R. 28 dicembre 1999 n. 10/L non si è avvalso della facoltà di anticipare l'adozione del nuovo sistema di contabilità per gli enti locali previsto dal D.P.G.R. 28 maggio 1999 n. 4/L e dal relativo regolamento di attuazione, emanato con D.P.G.R. 27 ottobre 1999 n. 8/L.

## CONTO DEL PATRIMONIO

L'Ente non ha predisposto il conto del patrimonio secondo quanto previsto dall' 34 D.P.G.R. 28 maggio 1999 n. 4/L in quanto, conformemente a quanto previsto dal comma 2 dell'art. 2 del D.P.G.R. 28 dicembre 1999 n. 10/L non si è avvalso della facoltà di anticipare l'adozione del nuovo sistema di contabilità per gli enti locali previsto dal D.P.G.R. 28 maggio 1999 n. 4/L e dal relativo regolamento di attuazione, emanato con D.P.G.R. 27 ottobre 1999 n. 8/L.

L'Ente ha comunque predisposto la seguente situazione patrimoniale che risulta essere indicativa della consistenza patrimoniale al 31.12.2014 e le movimentazioni intervenute nel corso dell'anno.

Il valore degli immobili e dei terreni è quello riferito alla data della ricognizione effettuata nell'agosto 2000 e non risulta aggiornato o modificato esclusi gli aumenti relativi agli acquisti intervenuti nel frattempo.

In relazione ai beni immobili ed ai terreni è intervenuta nel corso del 2015 l'acquisizione di un terreno del valore di Euro 4.500,00 mentre il valore dei beni mobili è aumentato in corrispondenza degli acquisti effettuati nel 2015 per un importo pari ad Euro 88.272,22. Si invita quindi l'Ente ad aggiornare l'inventario in considerazione del lasso temporale già trascorso rispetto all'ultima ricognizione inventariale.

### CONTO CONSUNTIVO 2015 - SITUAZIONE PATRIMONIALE

DESCRIZIONE	VALORI alla data 01.01.2015	VARIAZIONI				VALORI alla data 31.12.2015
		in più in Bilancio	in più fuori Bilancio	in meno in Bilancio	in meno fuori Bilancio	
<b><u>ATTIVITA'</u></b>						
TERRENI	131.209,65	4.500,00				137.877,13
IMMOBILI	3.970.535,57					3.970.535,57
MOBILI E ATTREZZATURE	761.238,10	88.272,22		-		849.510,32
CASSA	-	6.017.519,03		6.017.519,03		-
RESIDUI ATTIVI	4.903.859,09	2.096.060,93	5.289,93	2.759.623,88	18.688,33	4.226.897,74
TITOLI E DEPOSITI di proprietà	6.739,76					6.739,76
DEPOSITI DI TERZI	225.468,35				-	225.468,35
<b>TOTALE DELLE ATTIVITA'</b>	<b>5.142.775,18</b>	<b>2.183.945,75</b>		<b>- 2.843.852,19</b>	<b>9.471,90</b>	<b>4.473.396,84</b>

<b><u>PASSIVITA'</u></b>						
MUTUI E PRESTITI	558.102,97	-	-	526.068,20	-	32.034,77
RESIDUI PASSIVI	4.359.203,86	2.183.945,75	-	2.317.783,99	9.471,90	4.215.893,72
ALTRI DEBITI	-	-	-	-	-	-
DEPOSITI DI TERZI	22.468,35	-	-	-	-	225.468,35
<b>TOTALE DELLE PASSIVITA'</b>	<b>5.142.775,18</b>	<b>2.183.945,75</b>	<b>-</b>	<b>2.843.852,19</b>	<b>9.471,90</b>	<b>4.473.396,84</b>
<b>PATRIMONIO NETTO</b>	<b>4.858.442,82</b>					<b>4.943.632,03</b>

La stima del patrimonio del comune di Vallarsa presenta numerose difficoltà in particolare per quanto concerne gli immobili. Infatti, si tratta per la maggior parte di immobili che non presentano un effettivo valore di mercato. In particolare:

- la stragrande maggioranza dei terreni sono gravati da diritto di uso civico per cui in caso di vendita devono essere acquistati terreni aventi almeno pari superficie. Essendo tali terreni non suscettibili di edificazione non è neppure possibile pensare di lucrare della differenza di prezzo esistente tra terreni fabbricabili ed altri terreni. Per tale motivo ai terreni gravati da uso civico è stato attribuito un valore simbolico pari ad un euro. Non gravati da uso civico vi sono alcuni piccoli appezzamenti sparsi in diverse località della valle questi sono stati valutati a prezzo di mercato (prezzo che è molto basso dal momento che, nella pratica, tali terreni non presentano alcun rendimento economico).
- Gli edifici sono ripartibili in quattro categorie: (a) edifici utilizzati direttamente per le funzioni proprie dell'amministrazione (municipio, scuola). A tali immobili sembra opportuno attribuire un valore simbolico; (b) edifici di servizio per le malghe (gravati da uso civico) per i quali vale quanto osservato per i terreni; (c) edifici costituiti da ex scuole ed ex caseificio dati in comodato gratuito alle diverse associazioni come sede dell'attività delle medesime. Data la durata di tali comodati si ritiene che, anche in questo caso sia opportuno applicare un valore simbolico; (d) altri edifici non rientranti nelle categorie precedenti. Per questi è stato applicato il presunto valore di mercato.

## INDICATORI ECONOMICO-FINANZIARI

ENTRATE	2015 €	SPESE	2015 €
1.E Tributarie	755.077,89	1.S Correnti	1.867.629,47
2.E Trasferimenti correnti	813.842,59	2.S Conto capitale	1.809.998,19
3.E Extratributarie	394.705,64	3.S Rimborso prestiti	1.519.933,20
4.E Alienazioni, trasf. di capitale	1.704.210,03	4.S Servizi per conto di terzi	686.119,93
5.E Accensione prestiti	1.000.000,00		
6.E Servizi per conto terzi	686.119,93	<b>TOTALE SPESE</b>	<b>5.883.680,79</b>
		<b>saldo gestione competenza</b>	<b>-529.724,71</b>
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>5.353.956,08</b>		<b>pareggio</b> <b>5.353.956,08</b>
P Popolazione al 31/12/2015	1.394		

composizione spesa corrente	importo (€)	% incidenza
1.SC personale	650.563,39	5.912,05
2.SC acquisto di beni	158.147,91	1.437,18
3.SC prestazioni di servizi	806.786,34	7.331,74
4.SC utilizzo beni di terzi	2.206,58	20,05
5.SC trasferimenti	196.880,87	1.789,17
6.SC interessi passivi	2.639,63	23,99
7.SC imposte e tasse	50.404,75	458,06
8.SC oneri straord della gest.corr.	0,00	0,00
9.SC ammortamenti	0,00	0,00
10.SC fondo svalutaz.crediti	0,00	0,00
11.SC fondo di riserva	0,00	0,00
<b>Totale spesa corrente</b>	<b>1.867.629,47</b>	<b>100,00</b>
DR debito residuo	32.034,75	
<b>AA Avanzo d'amministrazione</b>	<b>11.004,02</b>	
	importo (€)	
EC entrate correnti tit.1-2-3	1.963.626,12	
SC spese correnti tit.1	1.867.629,47	
differenza	95.996,65	
K quota capitale dei mutui	81.746,36	
<b>SE Situazione economica</b>	<b>14.250,29</b>	
RAC residui attivi parte corrente	359.722,10	
RAP residui passivi parte corrente	414.505,35	
PSP proventi servizi pubblici		

INDICE	CALCOLO	VALORE	%
Autonomia finanziaria	(1.E+3.E)/EC	58,55	%
Pressione finanziaria	(1.E+3.E)/P	824,81	
Autonomia tributaria	1.E/EC	38,45	%
Pressione tributaria	1.E/P	541,66	
Autonomia extra-tributaria	3.E/EC	20,10	%
Autonomia tariffaria	PSP/EC	0,00	%
Copertura spesa corrente	(1.E+3.E)/1.S	61,56	%
Rigidità strutturale	(1.SC+6.SC+3.S)/EC	110,67	%
Rigidità (personale)	1.SC/EC	33,13	%
Rigidità (indebitamento)	(6.SC+3.S)/EC	77,54	%
Incidenza spese del personale	1.SC/1.S	34,83	%
Capacità di risparmio	SE/EC	0,73	%
Ricorso al credito	5.E/2.S	55,25	%
Indebitamento	DR/EC	1,63	%
Incidenza avanzo di amministr.su gest.corr.	AA/EC	0,56	%

## PARAMETRI DI DEFICITARIETÀ

	Parametri da considerare per l'individuazione delle condizioni strutturalmente deficitarie	
	SI	NO
<b>1)</b> Valore negativo del risultato contabile di gestione superiore in termini di valore assoluto al 5 per cento rispetto alle entrate correnti (a tali fini al risultato contabile si aggiunge l'avanzo di amministrazione utilizzato per le spese di investimento):		X
<b>2)</b> Volume dei residui attivi di nuova formazione provenienti dalla gestione di competenza e relativi ai titoli I e III, superiori al 42 per cento rispetto ai valori di accertamento delle entrate dei medesimi titoli I e III esclusi gli accertamenti delle predette risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio o di fondo di solidarietà;		X
<b>3)</b> Ammontare dei residui attivi provenienti dalla gestione dei residui attivi e di cui al titolo I e al titolo III superiore al 65 per cento, rapportato agli accertamenti della gestione di competenza delle entrate dei medesimi titoli I e III;		X
<b>4)</b> Volume dei residui passivi complessivi provenienti dal titolo I superiore al 40 per cento degli impegni della medesima spesa corrente;		X
<b>5)</b> Esistenza di procedimenti di esecuzione forzata superiore allo 0,5 per cento delle spese correnti anche se non hanno prodotto vincoli a seguito delle disposizioni di cui all'articolo 159 del TUEL;		X
<b>6)</b> Volume complessivo delle spese di personale a vario titolo rapportato al volume complessivo delle entrate correnti desumibili dai titoli I, II e III superiore al 40 per cento per i comuni inferiori a 5.000 abitanti, superiore al 39 per cento per i comuni da 5.000 a 29.999 abitanti e superiore al 38 per cento per i comuni oltre i 29.999 abitanti; tale valore è calcolato al netto dei contributi regionali nonché di altri enti pubblici finalizzati a finanziare spese di personale per cui il valore di tali contributi va detratto sia al numeratore che al denominatore del parametro;		X
<b>7)</b> Consistenza dei debiti di finanziamento non assistiti da contribuzioni superiore al 150 per cento rispetto alle entrate correnti per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione positivo e superiore al 120 per cento per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione negativo, fermo restando il rispetto del limite di indebitamento di cui all'articolo 25 della L.P 3/2006;		X
<b>8)</b> Consistenza dei debiti fuori bilancio riconosciuti nel corso dell'esercizio superiore all'1 per cento rispetto ai valori di accertamento delle entrate correnti, fermo restando che l'indice si considera negativo ove tale soglia venga superata in tutti gli ultimi tre esercizi finanziari;		X
<b>9)</b> Eventuale esistenza al 31 dicembre di anticipazioni di tesoreria non rimborsate superiori al 5 per cento rispetto alle entrate correnti;		X
<b>10)</b> Ripiano squilibri in sede di provvedimento di salvaguardia di cui all'art 20 del D.P.G.R. 28 maggio 1999, n. 4/L con misure di alienazione di beni patrimoniali e/o avanzo di amministrazione superiore al 5% dei valori della spesa corrente.		X

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

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

### **Albo dei beneficiari di contributi e benefici di natura economica**

È stato pubblicato sul sito web del Comune di Vallarsa, ai sensi dell'articolo 1 del d.p.r. del 7 aprile 2000, l'albo dei beneficiari a cui sono stati erogati nell'anno 2015 contributi, sovvenzioni, crediti, sussidi ed altri benefici di natura economica.

## **IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

Il Revisore, in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, di seguito riporta le osservazioni e le raccomandazioni ritenute più significative:

- il Revisore apprezza i continui sforzi effettuati per recuperare importanti basi imponibili ICI/IMU pregresse e IMU relativamente ai bacini idrici in quanto potranno avere benefici rilevanti in parte corrente. Si invita a tenere monitorati i termini di prescrizione in merito alle azioni di recupero di base imponibile;
- il Revisore apprezza che il Sindaco abbia rinunciato all'indennità di carica;
- si ribadisce l'invito a valutare attentamente le priorità di realizzo delle opere e soprattutto che venga effettuata un'analisi dei costi di gestione nella parte corrente, per l'influenza che gli stessi avranno sui bilanci e sul perseguimento degli obiettivi finanziari ed economici dell'Ente. Inoltre nel corso del 20104 si è opportunamente "trasferito" l'utilizzo del fondo investimenti minori dalla parte corrente alla parte in conto capitale del bilancio. Ciò è stato possibile anche dall'incremento delle entrate proprie, obiettivo che dovrà essere perseguito costantemente anche in futuro;
- il Revisore rileva che l'Ente non si è indebitato bancariamente negli ultimi quattro esercizi al fine di non influenzare negativamente la parte corrente della spesa e creare eccessive "rigidità" nelle scelte a medio-lungo termine;
- si invita a proseguire nell'analisi di convenienza economica della gestione associata di alcuni servizi attualmente gestiti direttamente sia in termini di potenziali future penalizzazioni sui trasferimenti provinciali sia in termini di quantificazione di economie/diseconomie generate da tali gestioni sovra-comunali. Il revisore rileva i benefici che si sono avuti con la gestione sovra-comunale dei servizi di Segreteria - Ragioneria;
- l'inventario risulta essere stato aggiornato nell'agosto 2000. Si rinnova l'invito all'Ente a procedere ad una ricognizione fisica di quanto inserito negli anni pregressi in merito ai beni immobili e mobili presenti nell'inventario;
- si invita a provvedere alla ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e dei progetti e di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio;
- si invita a tenere sotto osservazioni i termini di prescrizione per il recupero di residui relativi ad annualità precedenti relativi a ICI/IMUP, altre imposte e servizi;
- si invita a tenere sempre monitorata la gestione complessiva dei residui ed in particolare soprattutto nella parte in conto capitale.

## 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.

Rovereto, 10 giugno 2016.

L'organo di revisione

