

Comune di Novaledo (TN)

RELAZIONE DEL REVISORE DEI CONTI

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

COMUNE DI NOVALEDO
(Provincia Autonoma di Trento)

L'organo di revisione

dott.ssa Lucia Avi

Lucia Avi dottore commercialista

Viale Dante n.282 – 38057 Pergine Valsugana (TN)

Tel. +39 0461 531300 Fax + 39 0461 512302

Posta elettronica certificata lucia.avi@pec.odctrento.it

Sommario

INTRODUZIONE

CONTO DEL BILANCIO

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

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

INDICATORI FINANZIARI ED ECONOMICI

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

CONCLUSIONI

Il sottoscritto dott.ssa LUCIA AVI revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 30 del **18.12.2014 per il triennio 2015-2016-2017**;

◆ ricevuta in data 20.05.2016 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2015, approvati con delibera della giunta comunale n. 34 del 20.05.2016, completi di:

a) conto del bilancio;

e corredati dai seguenti allegati:

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione; (vedi relazione tecnica)
- elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
- ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e dei progetti e di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio;
- conto del tesoriere;
- conto degli agenti contabili ;
- tabella dei parametri gestionali con andamento triennale;
- inventario generale aggiornato al 31/12/2014;
- attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- prospetti delle entrate e delle uscite dei dati SIOPE del mese di dicembre contenenti i valori cumulati dell'anno 2015 e la relativa situazione delle disponibilità liquide.

◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2015 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 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 DPR. 1 febbraio 2005 n.4/L, di seguito denominato T.U.L.R.O.C coordinato con le disposizioni introdotte dalla legge regionale 5 febbraio 2013 n.1

◆ viste le disposizioni del Regolamento di attuazione del T.U.L.R.O.C. approvato con D.P.G.R. 27.10.1999 n.8/L, di seguito denominato regolamento di attuazione del T.U.L.R.O.C;

◆ visto il Decreto del Presidente della Giunta Regionale 24.01.2000, n.1/L modificato con D.P.G.R. n.17/L del 6/12/2001;

◆ visto l'articolo 43, comma 1 lettera d) del T.U.L.R.O.C ;

◆ visto il regolamento di contabilità aggiornato con delibera dell'organo consiliare n. 15 del 22/06/2011;

◆ visti i principi contabili per gli enti locali approvati dall'Osservatorio per la finanza e la

contabilità degli enti locali;

- ◆ visto il D.Lgs 23 giugno 2011 n.118 , integrato e modificato dal D.Lgs 10 agosto 2014 n.126, di riforma del sistema contabile volta all'armonizzazione dei bilanci del settore pubblico; vista la legge provinciale 9 dicembre 2015 n.18 "Modificazioni della legge provinciale di contabilità 1979 e altre disposizioni di adeguamento dell'ordinamento provinciale e degli enti locali al decreto legislativo 23 giugno 2011 n.118 (Disposizioni in materia di *armonizzazione dei sistemi contabili* e degli schemi di bilancio delle regioni, degli enti locali e dei loro organismi , a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009 n.42)", che, in attuazione dell'articolo 79 dello Statuto speciale, dispone che gli enti locali e i loro enti e organismi strumentali applicano le disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio contenute nel titolo I del decreto legislativo n.118 del 2011, nonché i relativi allegati, con il posticipo di un anno dei termini previsti dal medesimo decreto (dal 1/1/2016);

DATO ATTO CHE

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

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 43 del T.U.L.R.O.C avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ che il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali;
- ◆ 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 ordinario dei residui;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 20 del T.U.L.R.O.C. (provvedimento di natura obbligatoria qualora comporti la necessità di interventi correttivi alle previsioni di bilancio al fine di ripristinare la situazione di equilibrio complessivo);
- che l'ente **non ha adottato** provvedimenti di riequilibrio, in quanto i dati della gestione **non facevano** prevedere un disavanzo di amministrazione o di gestione per squilibrio della gestione di competenza o di quella dei residui;
- che l'ente **ha adottato** le opportune misure organizzative in vista dell'applicazione della direttiva 2011/7/UE in materia di tempestività dei pagamenti delle pubbliche amministrazioni e che **non sono state** riscontrate criticità al riguardo;
- 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** alle seguenti gestioni associate: 1) Gestione servizio di polizia locale, 2) Gestione associata servizio gestione entrate, 3) Consorzio di 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/non ha** rispettato i vincoli normativi relativi ai compensi ed al numero degli amministratori delle società partecipate direttamente o indirettamente dall'Ente: CASO NON RICORRENTE.

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 1249 reversali e n. 2057 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e del Regolamento di esecuzione della L.P. 16 giugno 2006 n. 3 "Norme in materia di governo dell'autonomia del Trentino" concernente la disciplina per il ricorso all'indebitamento da parte dei comuni e delle comunità, dei loro enti ed organismi strumentali, approvato con D.P.P. 21 giugno 2007 n. 14-94/Leg., rispettando i limiti di cui al comma 3 dell'articolo 25 della L.P. 16 giugno 2006 n. 3 e s.m.;
- non esistono pagamenti effettuati dal tesoriere per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2015.
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 28 del T.U.L.R.O.C. e 27 e 29 del Regolamento di attuazione del T.U.L.R.O.C. hanno reso il conto della loro gestione allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Banca Intesa San Paolo spa, reso nei termini previsti dalla legge, e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione**a) Saldo di cassa**

Il saldo di cassa al 31/12/2015 risulta così determinato:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2015			193.276,06
Riscossioni	527.538,31	1.080.646,50	1.608.184,81
Pagamenti	547.312,65	946.918,99	1.494.231,64
Fondo di cassa al 31 dicembre 2015			307.229,23
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			307.229,23

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

Fondi ordinari	193.276,06
Fondi vincolati da mutui	
Altri fondi vincolati	
Totale	193.276,06

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

- Cassa economale euro 2.500.

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 squilibri finanziari temporanei.

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

101.791,24.

L'entità dell'anticipazione complessivamente restituita nell'esercizio ammonta ad Euro 101.791,24.

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

Il limite dell'anticipazione concedibile ammonta ad Euro 200.000,00.

L'entità delle somme maturate a titolo di interessi passivi ammonta ad Euro 0,83.

Si da atto che l'Ente anche nel corso dell'esercizio 2016, e fino alla data di compilazione della presente relazione, ha fatto ricorso ad anticipazione di tesoreria per l'importo massimo di Euro zero per (numero) zero giorni.

Mediamente l'anticipazione utilizzata nel 2015 è di Euro 45.016,51 per (numero) 68 giorni.

Si da atto che l'attivazione dell'anticipazione di cassa **non si è** resa necessaria a seguito delle determinazioni assunte dalla Giunta Provinciale di Trento con la deliberazione n. 1845 di data 30 agosto 2013 (solo per i comuni soggetti al Patto di stabilità).

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

	Disponibilità	Interessi attivi	Anticipazioni	Interessi passivi
Anno 2013	96.231,75	87,05	-	-
Anno 2014	193.276,06	51,10	-	-
Anno 2015	307.229,23	22,35	-	-

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **disavanzo** di Euro 208.039,62, come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	1.348.697,53
Impegni	(-)	1.556.737,15
Totale avanzo (disavanzo) di competenza		-208.039,62

così dettagliati:

Comune di Novaledo (TN)

Riscossioni	(+)	1.080.646,50
Pagamenti	(-)	946.918,99
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	133.727,51
Residui attivi	(+)	268.051,03
Residui passivi	(-)	609.818,16
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-341.767,13
Totale avanzo (disavanzo) di competenza	<i>[A] - [B]</i>	-208.039,62

Il disavanzo della gestione di competenza è stato ripianato per Euro 310.100,82 mediante l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione risultante dal rendiconto 2014;

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

Comune di Novaledo (TN)

Equilibrio di parte corrente esercizio 2015		
Entrate Titolo I	+	444.573,15
Entrate Titolo II	+	415.474,14
Entrate Titolo III	+	174.505,48
Totale Titoli I, II, III (A)	=	1.034.552,77
Spese Titolo I (B)	-	974.241,79
Rimborso prestiti (C) parte del Titolo III*	-	55.908,56
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	=	4.402,42
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) / Copertura disavanzo (-) (E)	+	73.380,72
Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui:	+	17.600,00
Contributo per permessi di costruire		
Canoni aggiuntivi BIM		17.600,00
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)	=	95.383,14

Equilibrio di parte capitale esercizio 2015		
Entrate Titolo IV	+	83.299,80
Entrate Titolo V ****	+	-
Totale Titolo IV, V (M)	=	83.299,80
Spese Titolo II (N)	-	295.741,84
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G)	+	-
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	+	236.720,10
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (M-N+Q-F+G-H)	=	6.678,06

Estinzione anticipata mutui (R)	+	57.805,63
Entrate utilizzate per l'estinzione (S) (specificare natura)	-	57.805,63
Differenza (R-S)	=	-

* il dato da riportare è quello del Titolo III depurato dell'intervento 1 "rimborso per anticipazioni di cassa" e, dove esistente, della quota di mutui e prestiti estinti anticipatamente con ricorso a nuovo indebitamento o con utilizzo dell'avanzo di amministrazione o altre entrate;

** 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;

Comune di Novaledo (TN)

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

	Entrate una tantum (A)	Spese una tantum (B)
- proventi servizi pubblici anni precedenti		
- entrate tributarie anni precedenti		
- recupero evasione tributaria		
- canoni concessori pluriennali		
- trasferimenti provinciali anni precedenti		
- altre da specificare *		
- sentenze esecutive ed atti equiparati		
- arretrati indennità amministratori		
- consultazioni elettorali o referendarie locali		
- trattamento fine rapporto a personale cessato		
- spese organi straordinario di liquidazione		
- ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi		
- oneri straordinari della gestione corrente		
- altre da specificare *		73.380,72
Totale	-	73.380,72
Differenza (A-B)		- 73.380,72

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

NOTE PER LE SPESE 2015	
Tipologie	Importi
SPESE PER ELEZIONI COMUNALI	3.378,91
INCARICO INSERIMENTO DATI	1.159,00
CONVENZIONE GESTIONE ASSOCIATA ENTRATE SALDO ESERCIZI PREGRESSI	11.600,00
ACCANTONAMENTO TFR	27.500,00
ACCANTONAMENTO TFR	17.700,00
CONVENZIONE SCUOLA MEDIA RONCEGNO SALDO ESERCIZI PREGRESSI	4.164,81
INCARICO STUDIO IMPATTO ATMOSFERICO CENTRALE A BIOMASSA	7.878,00
TOTALE	73.380,72

Le spese una tantum suindicate sono finanziate con AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

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

	Entrate accertate	Spese impegnate
Per funzioni delegate dalla Provincia	85.000,00	132.938,81
Per fondi Comunitari ed Internazionali		
Per oneri di urbanizzazione	43.989,20	37.311,14
Per contributi in c/capitale dalla Provincia		
Per mutui		
Altri fondi vincolati - specificare -		

Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Anno	2013	2014	2015
Accertamento	14.042,42	226.896,31	43.989,20
Riscossione (competenza)	14.042,42	226.896,31	43.989,20
Riscossione (c/residui)	-	-	-

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

seguinte:

anno **2013** zero

anno **2014** zero

anno **2015** zero

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	-	-	-
Riscossione (competenza)	-	-	-
Riscossione (c/residui)	-	-	-

c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2015, presenta un **avanzo** di Euro 612.997,81 , come risulta dai seguenti elementi:

Comune di Novaledo (TN)

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2015			193.276,06
RISCOSSIONI	527.538,31	1.080.646,50	1.608.184,81
PAGAMENTI	547.312,65	946.918,99	1.494.231,64
Fondo di cassa al 31 dicembre 2015			307.229,23
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			307.229,23
RESIDUI ATTIVI	1.203.855,21	268.051,03	1.471.906,24
RESIDUI PASSIVI	556.319,50	609.818,16	1.166.137,66
<i>Differenza</i>			305.768,58
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2015			612.997,81

Suddivisione dell'avanzo (disavanzo) amministrazione complessivo	di	Fondi vincolati	0,00
		Fondi per finanziamento spese in conto capitale	166.731,48
		Fondi di ammortamento	0,00
		Fondi non vincolati	446.266,33
		Totale avanzo/disavanzo	612.997,81

Comune di Novaledo (TN)

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

	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	236.720,10
Avanzo disponibile/libero utilizzato per il finanziamento di altre spese correnti non ripetitive	73.380,72	Avanzo vincolato utilizzato per il reinvestimento delle quote accantonate per ammortamento	
Avanzo disponibile/libero utilizzato per l'estinzione anticipata di prestiti		Totale avanzo di amministrazione utilizzato per la spesa in conto capitale	236.720,10
Totale avanzo di amministrazione utilizzato per la spesa corrente o il rimborso della quota capitale di mutui o prestiti	73.380,72		

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	+	1.348.697,53
Totale impegni di competenza	-	1.556.737,15
SALDO GESTIONE COMPETENZA		-208.039,62

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati	+	2.675,80
Minori residui attivi riaccertati	-	370.608,08
Minori residui passivi riaccertati	+	723.701,52
SALDO GESTIONE RESIDUI		355.769,24

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA		-208.039,62
SALDO GESTIONE RESIDUI		355.769,24
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI UTILIZZATO		310.100,82
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON UTILIZZATO		155.167,37
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2015		612.997,81

Comune di Novaledo (TN)

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

	2013	2014	2015
Risultato di amministrazione (+/-)	439.377,69	465.268,19	612.997,81
di cui:			
Fondi vincolati	17.355,17	15.355,17	-
Fondi per finanziamento spese in c/capitale	31.459,21	19.147,31	166.731,48
Fondi di ammortamento			-
Fondi non vincolati (+/-)*	390.563,31	430.765,71	446.266,33
TOTALE	439.377,69	465.268,19	612.997,81

* Il fondo non vincolato va espresso in valore positivo se il risultato di amministrazione è superiore alla sommatoria dei tre fondi vincolati. In tal caso, esso evidenzia la quota di avanzo disponibile. Va invece espresso in valore negativo se la sommatoria dei tre fondi vincolati è superiore al risultato di amministrazione poiché, in tal caso, esso evidenzia la quota di disavanzo applicata (o da applicare) obbligatoriamente al bilancio di previsione per ricostituire integralmente i fondi vincolati (compreso il fondo ammortamento ex articolo 17 comma 2 lettera a) del D.P.G.R. 28 maggio 1999 n. 4/L come modificato dal D.P.Reg. 1° febbraio 2005 n. 4/L coordinato con le disposizioni introdotte dalla legge regionale 5 febbraio 2013 n.1.)

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

Analisi della gestione dei residui

Il Revisore 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 2016 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2015.

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

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Comune di Novaledo (TN)

Residui attivi

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui riscossi</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Totale residui accertati</i>	<i>Minori residui</i>
Corrente Tit. I, II, III	504.508,13	169.854,16	317.044,36	486.898,52	17.609,61
di cui vincolati					
C/capitale Tit. IV, V	1.582.384,59	353.815,55	878.246,37	1.232.061,92	350.322,67
Servizi c/terzi Tit. VI	12.433,08	3.868,60	8.564,48	12.433,08	
Totale	2.099.325,80	527.538,31	1.203.855,21	1.731.393,52	367.932,28

Residui passivi

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui pagati</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Totale residui impegnati</i>	<i>Minori residui</i>
Corrente Tit. I	520.418,11	282.266,67	126.495,61	408.762,28	111.655,83
di cui vincolati					
C/capitale Tit. II	1.261.649,00	256.813,14	392.842,50	649.655,64	611.993,36
Rimb. prestiti Tit. III					
Servizi c/terzi Tit. IV	45.266,56	8.232,84	36.981,39	45.214,23	52,33
Totale	1.827.333,67	547.312,65	556.319,50	1.103.632,15	723.701,52

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

Insussistenze dei residui attivi	
Gestione corrente non vincolata	20.400,83
Gestione corrente vincolata	-
Gestione in conto capitale vincolata	-
Gestione in conto capitale non vincolata	350.322,67
Gestione servizi c/terzi	-
MINORI RESIDUI ATTIVI	370.723,50

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

Insussistenze ed economie dei residui passivi	
Gestione corrente non vincolata	111.655,83
Gestione corrente vincolata	
Gestione in conto capitale vincolata	
Gestione in conto capitale non vincolata	611.993,36
Gestione servizi c/terzi	52,33
MINORI RESIDUI PASSIVI	723.701,52

Comune di Novaledo (TN)

Le variazioni nella consistenza dei residui di anni precedenti derivano da:

- I minori accertamenti di residui ATTIVI ammontano a complessi € 370.723,50 di cui € 20.400,83 derivanti dal titolo III ed € 350.322,67 derivanti dal Titolo IV. Gli importi maggiormente significativi derivano da:

7.086,23	Proventi del servizio idrico	Eliminata quota relativa a residuo da stanziamento. L'accertamento corrisponde allo stanziamento di bilancio dell'anno di competenza ma le fatture vengono emesse negli anni successivi
12.189,24	Proventi del servizio idrico – canoni acquedotto, fognatura e depurazione – importo agevolazione forfettaria di mc 10 per utenza	L'amministrazione ha concesso un agevolazione forfettaria di mc 10 per utenza. Il costo dell'agevolazione è stato assunto a carico del bilancio comunale provvedendo ad emettere relativo mandato di pagamento e si è provveduto al pagamento delle relative
1.125,36	Recupero spese taglio ed esbosco legna da ardere	L'importo delle fatture emesse è inferiore a quello preventivato ed accertato
1.753,19	Fondo per gli investimento – budget 2011/2015 – quota utilizzata per sistemazione esterna p.ed. 222	Eliminato a seguito di minore spese sostenuta e quindi da finanziare
4.423,36	Fondo per gli investimento – budget 2011/2015 – quota utilizzata per lavori di collegamento idraulico serbatoio Faturon e centralina idroelettrica	Eliminato a seguito di minore spese sostenuta e quindi da finanziare
37.000,00	Fondo per gli investimento – budget 2011/2015 – quota utilizzata per lavori di realizzazione fognatura Oltrebrenta	La spesa finanziata con detti fondi nel 2014 era stata riportata nei residui da stanziamento ai sensi dell'art. 15, comma 5, del DPGR 8/1999 in attesa che sia perfezionato l'impegno L'opera non verrà realizzata direttamente dal Comune ma da STET Spa
6.425,91	Fondo per gli investimento – budget 2006/2010 – quota utilizzata per lavori di realizzazione fognatura Oltrebrenta	La spesa finanziata con detti fondi nel 2014 era stata riportata nei residui da stanziamento ai sensi dell'art. 15, comma 5, del DPGR 8/1999 in attesa che sia perfezionato l'impegno L'opera non verrà realizzata direttamente dal Comune ma da STET Spa
30.887,97	Fondo per gli investimento – budget 2006/2010 – quota utilizzata per lavori di realizzazione strada forestale Malga Broi	Eliminato a seguito di minore spese sostenuta e quindi da finanziare
234.208,00	Contributo PAT fondo per gli investimenti – patti territoriali per finanziamento lavori di costruzione rete fognatura in loc. Oltrebrenta	La spesa finanziata con detti fondi nel 2014 era stata riportata nei residui da stanziamento ai sensi dell'art. 15, comma 5, del DPGR 8/1999 in attesa che sia perfezionato l'impegno L'opera non verrà realizzata direttamente dal

Comune di Novaledo (TN)

		Comune ma da STET Spa
589,14	Contributo PAT fondo per gli investimenti – patti territoriali per finanziamento lavori di costruzione impianto illuminazione in loc. Oltrebrenta	Eliminato a seguito di minore spese sostenuta e quindi da finanziare
27.464,00	Contributo PSR 2007-2013 – lavori di adeguamento strada forestale per Malga Broi	Eliminato a seguito di minore spese sostenuta e quindi da finanziare
7.571,10	Contributo concesso per attuazione progetti lavori socialmente utili - intervento 19 /2012	Eliminato a seguito di minore spese sostenuta e quindi da finanziare

- I minori impegni di residui PASSIVI ammonta ad € 723.701,52 di cui € 111.655,83 residui di parte corrente, € 611.993,36 residui di parte straordinaria ed € 52.33 residui per partite di giro.

I residui di parte corrente eliminati riguardano economie di spesa e residui da stanziamento. Il dettaglio dei residui eliminati è allegato alla determinazione del responsabile del servizio finanziario

Per la parte in conto capitale gli importi derivano da:

16.919,05	Lavori di rifacimento facciate p.ed. 222	Minore spesa accertata a seguito di approvazione della contabilità finale - deliberazione della G.C.n. 27 dd. 11.04.2014
30.204,00	lavori di riorganizzazione spazi interni edificio municipale	Residuo da stanziamento
66.026,53	Lavori di adeguamento strada forestale per Lamga Broi - PSR 2007-2013	Minore spesa accertata a seguito di approvazione della contabilità finale - deliberazione della G.C.n. 54 dd. 23.06.2015
883,00	lavori di manutenzione straordinaria edificio scuola materna	economia di spesa
2.975,83	lavori di ristrutturazione edificio adibito a scuola elementare con nuova palestra	economia di spesa
780,09	Manutenzione straordinaria area sportiva	economia di spesa
29,28	manutenzione straordinaria strade	economia di spesa
0,01	sostituzione parapetti piazza municipio	economia di spesa
2.465,27	compartecipazione finanziaria con il Comprensorio per realizzazione pista ciclabile	economia di spesa

Comune di Novaledo (TN)

3.304,17	lavori di realizzazione illuminazione pubblica in loc. Oltrebrenta	Minore spesa accertata a seguito di approvazione della contabilità finale - deliberazione della G.C.n. 65 dd. 02.09.2015
464,00	contributo straordinario acquisto attrezzature ai Vigili del Fuoco	economia di spesa
4.423,36	collegamento idraulico fra serbatoio Faturon e centralina idroelettrica	Minore spesa accertata a seguito di approvazione della contabilità finale - deliberazione della G.C.n. 48 dd. 30.06.2015
1.570,00	manutenzione straordinaria acquedotto	economia di spesa
461.500,00	lavori di costruzione fognatura in loc. Oltrebrenta	La spesa finanziata con detti fondi nel 2014 era stata riportata nei residui da stanziamento ai sensi dell'art. 15, comma 5, del DPGR 8/1999 in attesa che sia perfezionato l'impegno. L'opera non verrà realizzata direttamente dal Comune ma da Stet SPA alla quale è stata affidata la gestione del servizio idrico
12.909,20	lavori di sistemazione acquedotto	economia di spesa
7.539,57	attuazione progetti lavori socialmente utili - intervento 19 /2012	economia di spesa

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

	Titolo I	Titolo III	Titolo VI (esclusi depositi cauzionali)
Residui rimasti da riscuotere alla data del 31/12/2014	4.628,71	39.570,45	2.287,13
Residui riscossi	-	1.224,18	-
Residui stralciati o cancellati	-	12.680,77	-
Residui da riscuotere al 31/12/2015	4.628,71	25.665,50	2.287,13

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

	Euro
Somme iscritte a ruolo al 1/01/2014, provenienti da anni ante 2011	
di cui:	
Somme rimosse 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	2011	2012	2013	2014	2015	Totale
Attivi Titolo I	4.628,71	-	-	3.519,60	1.000,00	1.300,00	10.448,31
di cui Tarsu	-	-	-	-	-	-	-
Attivi Titolo II	-	-	-	11.619,42	69.900,12	117.264,10	198.783,64
Attivi Titolo III	25.665,50	1.615,28	8.224,74	48.572,82	142.298,17	103.428,75	329.805,26
di cui Tariffa smaltimento rifiuti	-	-	-	-	-	-	-
di cui sanzioni per violazioni al codice della strada	-	-	-	-	-	-	-
Attivi Titolo IV	461.168,19	30.408,29	8.498,06	247.241,71	130.930,12	38.020,44	916.266,81
Attivi Titolo V	-	-	-	-	-	-	-
Attivi Titolo VI	2.287,13	139,36	-	403,31	5.734,68	8.037,74	16.602,22
TOTALE ATTIVI	493.749,53	32.162,93	16.722,80	311.356,86	349.863,09	268.051,03	1.471.906,24
Passivi Titolo I	12.420,16	2.978,66	7.495,52	12.935,24	90.666,03	311.230,44	437.726,05
Passivi Titolo II	322.883,76	168,90	7.550,40	5.202,60	57.036,84	275.547,92	668.390,42
Passivi Titolo III	-	-	-	-	-	-	-
Passivi Titolo IV	7.239,24	1.166,63	5.000,00	3.604,11	19.971,41	23.039,80	60.021,19
TOTALE PASSIVI	342.543,16	4.314,19	20.045,92	21.741,95	167.674,28	609.818,16	1.166.137,66

In ordine alla esigibilità di tali residui, dalla verifica effettuata sui residui attivi, l'Organo di Revisione ha rilevato la sussistenza della ragione del credito e la concreta esigibilità e recuperabilità dello stesso¹

Analisi del conto del bilancio**a) Confronto tra previsioni definitive e rendiconto 2015**

¹ Rilievo Corte dei Conti per relazione conto consuntivo 2010: "Al fine di

determinare il reale risultato d'esercizio, andrebbero fatti dei controlli più minuziosi soprattutto sulla gestione dei residui, andando a verificare non solo la sussistenza del titolo giuridico, ma anche la concreta recuperabilità del credito."

Comune di Novaledo (TN)

Entrate		<i>Previsione definitiva</i>	<i>Rendiconto 2015</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	420.466,00	444.573,15	24.107,15	6%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	448.753,00	415.474,14	-33.278,86	-7%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	229.487,00	174.505,48	-54.981,52	-24%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	508.389,00	141.105,43	-367.283,57	-72%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	200.000,00		-200.000,00	-100%
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	384.000,00	173.039,33	-210.960,67	-55%
Avanzo di amministrazione applicato/utilizzato		430.194,00	310.100,82	-120.093,18	----
Totale		2.621.289,00	1.658.798,35	-962.490,65	-37%

Spese		<i>Previsione definitiva</i>	<i>Rendiconto 2015</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	1.143.397,00	974.241,79	-169.155,21	-15%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	780.113,00	295.741,84	-484.371,16	-62%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	313.779,00	113.714,19	-200.064,81	-64%
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	384.000,00	173.039,33	-210.960,67	-55%
Totale		2.621.289,00	1.556.737,15	-1.064.551,85	-41%

b) Servizi per conto terzi

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

SERVIZI CONTO TERZI	ENTRATA (accertamenti)		SPESA (impegni competenza)	
	2014	2015	2014	2015
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	30.415,47	27.263,45	30.415,47	27.263,45
Ritenute erariali	70.864,51	71.912,72	70.864,51	71.851,62
Altre ritenute al personale per conto di terzi	2.971,32	2.727,39	2.971,32	698,79
Depositi cauzionali	1.990,00	-	1.990,00	-
Servizi per conto di terzi	4.651,87	68.635,77	4.651,87	70.725,47
Fondi per il servizio di economato	2.500,00	2.500,00	2.500,00	2.500,00
Depositi per spese contrattuali	-	-	-	-
totale	113.393,17	173.039,33	113.393,17	173.039,33

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

Comune di Novaledo (TN)

SERVIZI CONTO TERZI	ENTRATA (riscossioni in c/ competenza)		SPESA (Pagamenti in c/ competenza)	
	2014	2015	2014	2015
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	30.145,47	27.263,45	26.242,62	23.728,96
Ritenute erariali	66.808,21	69.748,58	50.993,69	62.202,21
Altre ritenute al personale per conto di terzi	761,01	2.727,39	2.209,63	698,79
Depositi cauzionali	1.490,00	-	1.000,00	-
Servizi per conto di terzi	3.925,20	65.262,17	2.242,95	60.869,57
Fondi per il servizio di economato	660,00	-	2.500,00	2.500,00
Depositi per spese contrattuali				

d) Verifica del Patto di stabilità

(per Comuni con popolazione superiore ai 1.000 abitanti)

Per l'esercizio finanziario 2015, l'Ente ha rispettato l'obiettivo del saldo finanziario di competenza mista, secondo le modalità disciplinate con deliberazioni della Giunta Provinciale n. 830 di data 27 aprile 2011, n. 1876 di data 6 settembre 2013 e n. 2568 di data 5 dicembre 2013. Gli obiettivi dei singoli Enti oltre i mille abitanti sono stati quantificati con deliberazione della Giunta provinciale n. 1876 di data 6 settembre 2013 e successivamente con determinazioni del Dirigente del Servizio Autonomie Locali n. 404 di data 24 ottobre 2013, n.52 di data 30 gennaio 2014 e n.603 di data 19 dicembre 2014, n. 1812 del 19 ottobre 2015 e n. 479 del 11 dicembre 2015.

Obiettivo del saldo finanziario di competenza mista conseguito	SI	
---	-----------	--

Saldo Finanziario di competenza mista 2015

E1	Entrate tributarie (titolo I)	Accertamenti (1)	444.573,15
E2	Entrate da trasferimenti correnti (titolo II)	Accertamenti (1)	415.474,14
E3	Entrate extra-tributarie (titolo III)	Accertamenti (1)	174.505,48
E4	Entrate correnti (E1+E2+E3)	Accertamenti (1)	1.034.552,77
E5	Entrate in c/capitale (titolo IV)	Riscossioni (2)	456.900,54
E5.1	Entrate da "Anticipo trasferimenti PAT per estinzione anticipata r	Riscossioni (2)	57.805,63
E6	Entrate da riscossione di crediti (titolo IV cat. 6)	Riscossioni (2)	0,00
E7	Entrate in c/capitale nette (E5-E6)	Riscossioni (2)	399.094,91
E8	ENTRATE FINALI (E4+E7)		1.433.647,68
S1	Spese correnti (titolo I)	Impegni (1)	974.241,79
S2	Spese in c/capitale (titolo II) (*)	Pagamenti (2)	277.007,06
S3b	Spese per concessione di crediti (titolo II int. 10)	Pagamenti (2)	0,00
S4	Spese in c/capitale nette (S2-S3a-S3b)	Pagamenti (2)	277.007,06
S5	SPESE FINALI (S1+S4)		1.251.248,85
SF	SALDO FINANZIARIO DI COMPETENZA MISTO (E8-S5)		182.398,83
OB	OBIETTIVO ANNUO		79.810,31
SC	SCOSTAMENTO (SF-OB) (3)		102.588,52

- (1) Gestione di competenza
(2) Gestione di competenza + gestione residui
(3) In caso di scostamento positivo o pari a zero, il Patto di stabilità è stato rispettato; in caso di scostamento negativo, il Patto non è stato rispettato.
(*) 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
(**) Le caselle seguenti devono essere compilate solo dai Comuni che hanno acquisito spazi finanziari. Nell'esercizio 2013 solo il Comune di Isera ha acquisito uno spazio finanziario, tale acquisizione è stata formalizzata con determinazione del dirigente del Servizio Autonomie locali n. 404 di data 24 ottobre 2013.
(***)Da compilare solo se SP>0

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

Contenimento della spesa del personale

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

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

Analisi delle principali poste

Titolo I - Entrate Tributarie

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

Comune di Novaledo (TN)

	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Previsioni definitive 2015</i>	<i>Rendiconto 2015</i>	<i>Differenza</i>
Categoria I - Imposte				
I.C.I.				-
I.C.I. per liquid.accert.anni pregressi				-
I.M.U. /I.M.I.S.	208.143,93	404.066,00	426.607,14	- 22.541,14
I.M.U. per liquid.accert.anni pregressi	9.169,33	15.000,00	16.666,01	- 1.666,01
Addizionale IRES				-
Addizionale sul consumo di energia elettrica				-
Imposta sulla pubblicità	1.153,37	1.300,00	1.300,00	-
Altre imposte	49.279,99	100,00	-	100,00
Totale categoria I	267.746,62	420.466,00	444.573,15	- 24.107,15
Categoria II - Tasse				
Tassa rifiuti solidi urbani				-
Liquid/ accertamento anni pregressi Tassa rifiuti urbani				-
TOSAP				-
Liquid/ accertamento anni pregressi TOSAP				-
Altre tasse	-	-	-	-
Totale categoria II	-	-	-	-
Categoria III - Tributi speciali				
Diritti sulle pubbliche affissioni				-
Altri tributi propri				-
Totale categoria III	-	-	-	-
Totale entrate tributarie	267.746,62	420.466,00	444.573,15	- 24.107,15

(In riferimento alle entrate tributarie è importante evidenziare i risultati relativi all'attività di gestione e di recupero dei crediti. Si sottolinea la necessità di verificare, in particolare, la tempistica nelle fasi di accertamento e di riscossione dei ruoli per i riflessi connessi alla gestione finanziaria).

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

Comune di Novaledo (TN)

	Previste	Accertate	Riscosse
Recupero evasione Ici/imu	15.000,00	16.666,01	16.666,01
Recupero evasione altri tributi			
Recupero evasione T.I.A/TARSU			
Recupero evasione altre entrate non tributarie			
Totale	15.000,00	16.666,01	16.666,01

Riassumere le motivazioni della mancanza di dati e degli scostamenti significativi tra le fasi dell'entrata: il servizio raccolta e smaltimento RSU è gestito dalla Comunità di valle Valsugana e Tesino che si occupa anche della riscossione della relativa tassa.

Imposta comunale sugli immobili / Imposta municipale propria

Il gettito dell'imposta, come risulta dagli atti, è così riassunto:

	2013	2014	2015
Aliquota abitazione principale e fattispecie assimilate	4 per mille	4 per mille	3,5 per mille
Aliquota altri fabbricati	7,83 per mille	7,83 per mille	8,95 per mille
Aliquota aree edificabili	7,83 per mille	7,83 per mille	8,95 per mille
Proventi I.C.I./I.M.U abitazione principale e fattispecie assimilate			
Proventi I.C.I./I.M.U. altri fabbricati			
Proventi I.C.I./I.M.U aree edificabili			
TOTALE ACCERTAMENTI I.C.I./I.M.U./IMIS	208.143,93	208.143,93	426.607,14
TOTALE RISCOSSIONI I.C.I./I.M.U./IMIS IN C/COMPETENZA	205.795,07	197.345,83	426.607,14
TOTALE RISCOSSIONI I.C.I. IN C/RESIDUI	-	2.348,86	11.174,32

Tariffa igiene ambientale (T.I.A.)

L'ente si serve del servizio associato gestito dalla Comunità di Valle Valsugana e Tesino.

Titolo II - Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

Comune di Novaledo (TN)

	2013	2014	2015
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato			6.991,36
Contributi e trasferimenti correnti della Provincia Autonoma di Trento	577.347,67	522.648,26	408.482,78
Contributi e trasferimenti della Provincia Autonoma di Trento per funz. Delegate			
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico			
Totale	577.347,67	522.648,26	415.474,14

Titolo III - Entrate Extratributarie

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

	Rendiconto 2014	Previsioni definitive 2015	Rendiconto 2015	Differenza
Proventi servizi pubblici - cat 1	142.876,65	151.154,00	123.731,18	27.422,82
Proventi dei beni dell'ente - cat 2	70.427,73	52.300,00	39.173,29	13.126,71
Interessi su anticip.ni e crediti - cat 3	51,10	500,00	216,44	283,56
Utili netti delle aziende - cat 4	42,34	300,00	-	300,00
Proventi diversi - cat 5	16.232,81	25.233,00	11.384,57	13.848,43
Totale entrate extratributarie	229.630,63	229.487,00	174.505,48	54.981,52

L'ente non gestisce servizi a domanda individuale.

Servizi indispensabili					
	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Acquedotto	32.246,00	32.246,00	-	100%	100%
Fognatura e depurazione	56.148,00	56.148,00	-	100%	100%

L'ente non gestisce servizi diversi.

Organismi partecipati

Si considerano rientranti in questa categoria:

- le società di cui l'ente locale detiene una partecipazione diretta o indiretta;
- le società controllate dall'ente locale, anche indirettamente;
- le Aziende speciali, le Istituzioni, le Fondazioni, i Consorzi;
- le società in liquidazione o in stato di fallimento in cui l'Ente detiene una partecipazione diretta o indiretta (con riferimento al punto 2.10);
- le società partecipate direttamente cessate nell'esercizio 2015 (con riferimento al punto 2.12);
- le società partecipate direttamente cedute nell'esercizio 2015 (con riferimento al punto 2.13).

2.1 Informazioni su ciascuna istituzione, consorzio, fondazione, azienda e sulle società partecipate:

Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente	Partecipazione		Bilancio (3) 2013/2014	Bilancio (3) 2014/2015	Bilancio (3) 2015/2016
			Diretta (1)	Indiretta (2)			
01418 480222	Nuova Panarotta spa Soc.Impianti	Gestione impianti risalita					
Quota % di partecipazione			0,003%				
Valore della Produzione*					390.940	326.452	
- di cui servizi a favore della PA							
- di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente							
Utile o perdita d'esercizio					-398.509	-476.140	
Utile o perdita d'esercizio al netto delle voci di cui alle lett. D), E) e n° 22 del conto economico (art. 2425 c.c.)							
Dividendi distribuiti							
Indebitamento al 31.12**					1.449.926	1.666.027	
T.F.R.***					11.903	877	
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)							
Personale dipendente al 31.12 (costo)****					277.314	210.889	
Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12							

Comune di Novaledo (TN)

Crediti dell'Ente Locale verso l'organismo al 31.12(per concessioni di crediti e anticipazioni erogate sul Titolo II- int.10 del Bilancio dell'Ente)			
Altri debiti contratti dall'organismo verso l'Ente locale al 31.12			
- di cui Anticipazioni di credito erogate dall'Ente all'organismo partecipato			
Importo prestiti obbligazionari sottoscritti dall'Ente			
Fideiussioni dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12			
Fideiussioni accese, dall'Ente, nel corso dell'anno a favore dell'organismo partecipato			
Lettere di <i>patronage</i> "forte" a favore dell'organismo partecipato al 31.12 (4)			
Altre forme di garanzia dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12 (specificare.....)			

Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente	Partecipazione		Bilancio (3) 2013	Bilancio (3) 2014	Bilancio (3) 2015
			Diretta (1)	Indiretta (2)			
00337 460224	Informatica Trentina spa	Gestione Software					
Quota % di partecipazione			0,008%				
Valore della Produzione*					55.057.009	47.788.236	
- di cui servizi a favore della PA							
- di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente							
Utile o perdita d'esercizio					705.703	1.156.857	
Utile o perdita d'esercizio al netto delle voci di cui alle lett. D), E) e n° 22 del conto economico (art. 2425 c.c.)							
Dividendi distribuiti							
Indebitamento al 31.12**					24.116.156	24.418.794	
T.F.R.***					4.238.801	4.210.346	
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)							
Personale dipendente al 31.12 (costo)****							
Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12							

Comune di Novaledo (TN)

Crediti dell'Ente Locale verso l'organismo al 31.12(per concessioni di crediti e anticipazioni erogate sul Titolo II- int.10 del Bilancio dell'Ente)			
Altri debiti contratti dall'organismo verso l'Ente locale al 31.12			
- di cui Anticipazioni di credito erogate dall'Ente all'organismo partecipato			
Importo prestiti obbligazionari sottoscritti dall'Ente			
Fideiussioni dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12			
Fideiussioni accese, dall'Ente, nel corso dell'anno a favore dell'organismo partecipato			
Lettere di <i>patronage</i> "forte" a favore dell'organismo partecipato al 31.12 (4)			
Altre forme di garanzia dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12 (specificare.....)			

Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente	Partecipazione		Bilancio (3) 2013	Bilancio (3) 2014	Bilancio (3) 2015
			Diretta (1)	Indiretta (2)			
02043 090220	Az.Turismo Valsugana s.c.	Gestione Software					
Quota % di partecipazione			0,0024%				
Valore della Produzione*					2.384.143	1.976.937	2.076.088
- di cui servizi a favore della PA					1.782.509	1.388.400	1.454.293
- di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente					19.500	46.000	24.000
Utile o perdita d'esercizio					393	3.026	4.882
Utile o perdita d'esercizio al netto delle voci di cui alle lett. D), E) e n° 22 del conto economico (art. 2425 c.c.)					393	3.026	4.882
Dividendi distribuiti					0	0	0
Indebitamento al 31.12**					1.040.952	1.122.825	1.351.706
T.F.R.***					132.715	147.872	160.664
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)					15	15	15
Personale dipendente al 31.12 (costo)****					643.387	650.785	572.659
Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12							

Comune di Novaledo (TN)

Crediti dell'Ente Locale verso l'organismo al 31.12(<i>per concessioni di crediti e anticipazioni erogate sul Titolo II-int.10 del Bilancio dell'Ente</i>)			
Altri debiti contratti dall'organismo verso l'Ente locale al 31.12			
- <i>di cui Anticipazioni di credito erogate dall'Ente all'organismo partecipato</i>			
Importo prestiti obbligazionari sottoscritti dall'Ente			
Fideiussioni dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12			
Fideiussioni accese, dall'Ente, nel corso dell'anno a favore dell'organismo partecipato			
Lettere di <i>patronage"forte"</i> a favore dell'organismo partecipato al 31.12 (4)			
Altre forme di garanzia dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12 (specificare.....)			

Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente	Partecipazione		Bilancio (3) 2013	Bilancio (3) 2014	Bilancio (3) 2015
			Diretta (1)	Indiretta (2)			
00200 238022 4	Trentino Riscossioni spa	Gestione Software					
Quota % di partecipazione			0,009%				
Valore della Produzione*					3.426.355	3.776.182	4.099.950
- <i>di cui servizi a favore della PA</i>					3.077.399	3.302.123	3.463.955
- <i>di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente</i>							
Utile o perdita d'esercizio					213.930	230.668	275.094
Utile o perdita d'esercizio al netto delle voci di cui alle lett. D), E) e n° 22 del conto economico (art. 2425 c.c.)					407.097	486.932	486.346
Dividendi distribuiti							
Indebitamento al 31.12**					8.449.649	6.834.475	6.185.719
T.F.R.***					186.934	225.177	271.787
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)					50	48	49
Personale dipendente al 31.12 (costo)****					1.635.195	1.613.817	1.685.673
Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12							
Crediti dell'Ente Locale verso l'organismo al 31.12(<i>per concessioni di crediti e anticipazioni erogate sul Titolo II-</i>							

Comune di Novaledo (TN)

<i>int.10 del Bilancio dell'Ente)</i>			
Altri debiti contratti dall'organismo verso l'Ente locale al 31.12			
- di cui Anticipazioni di credito erogate dall'Ente all'organismo partecipato			
Importo prestiti obbligazionari sottoscritti dall'Ente			
Fideiussioni dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12			
Fideiussioni accese, dall'Ente, nel corso dell'anno a favore dell'organismo partecipato			
Lettere di <i>patronage</i> "forte" a favore dell'organismo partecipato al 31.12 (4)			
Altre forme di garanzia dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12 (specificare.....)			

Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente	Partecipazione		Bilancio (3) 2013	Bilancio (3) 2014	Bilancio (3) 2015
			Diretta (1)	Indiretta (2)			
01812 230223	STET SPA	Erogazione e servizi pubblici a rete					
Quota % di partecipazione			0,01%				
Valore della Produzione*					10.270.296	10.138.306	9.608.716
- di cui servizi a favore della PA							
- di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente							
Utile o perdita d'esercizio					2.210.272	2.703.732	2.532.418
Utile o perdita d'esercizio al netto delle voci di cui alle lett. D), E) e n° 22 del conto economico (art. 2425 c.c.)							
Dividendi distribuiti							
Indebitamento al 31.12**					6.323.032	7.467.052	7.554.480
T.F.R.***					946.953	959.595	869.342
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)							
Personale dipendente al 31.12 (costo)****					2.837.432	2.950.331	3.044.693
Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12							

Comune di Novaledo (TN)

Crediti dell'Ente Locale verso l'organismo al 31.12(per concessioni di crediti e anticipazioni erogate sul Titolo II- int.10 del Bilancio dell'Ente)			
Altri debiti contratti dall'organismo verso l'Ente locale al 31.12			
- di cui Anticipazioni di credito erogate dall'Ente all'organismo partecipato			
Importo prestiti obbligazionari sottoscritti dall'Ente			
Fideiussioni dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12			
Fideiussioni accese, dall'Ente, nel corso dell'anno a favore dell'organismo partecipato			
Lettere di patronage"forte" a favore dell'organismo partecipato al 31.12 (4)			
Altre forme di garanzia dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12 (specificare.....)			

(1) Se la partecipazione societaria diretta è una holding, specificare se finanziaria o operativa.

(2) Per le partecipazioni societarie di secondo livello (indiretta) fornire le informazioni limitatamente a quelle titolari di affidamento diretto da parte dell'ente.

(3) Qualora l'organismo partecipato debba presentare il bilancio consolidato, nella banca dati inserire solo i dati del bilancio consolidato.

(4) Si tratta di dichiarazione giuridicamente vincolante con cui si assume una obbligazione negoziale con finalità di garanzia.

Per le società corrisponde:

* alla lettera A) del conto economico (art. 2425 c.c.);

** alla lettera D) dello stato patrimoniale (art. 2424 c.c.);

*** alla lettera C) dello stato patrimoniale (art. 2424 c.c.);

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

2.2. Le garanzie concesse, indicate al punto 2.1 hanno comportato escussioni nei confronti dell'Ente nel 2015?

NON RICORRE LA FATTISPECIE

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

NON RICORRE LA FATTISPECIE

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

NON RICORRE LA FATTISPECIE

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

indirettamente.

NON RICORRE LA FATTISPECIE

2.6 I seguenti organismi partecipati non hanno provveduto ad approvare il bilancio di esercizio o il rendiconto al 31.12.2015:

- Nuova Panarotta SpA chiude l'esercizio sociale a cavallo d'anno ed esattamente il 30.06 di ogni anno.

2.7 Con riferimento a ciascun organismo e società non quotata partecipata direttamente per cui è stato effettuato, nell'esercizio 2015, un aumento di capitale o del fondo di dotazione per ripiano perdite a carico dell'Ente, compilare la seguente tabella:

NON RICORRE LA FATTISPECIE

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

Con Delibera del Consiglio Comunale n. 40 del 17 novembre 2015 è stata affidata la gestione del servizio idrico integrato comunale a STET spa, per la durata di 5 anni decorrenti dal 1/1/2016, previa acquisizione di azioni.

2.9 L'Ente ha proceduto nell'esercizio 2015 ad ampliamento della tipologia dei servizi resi di precedenti contratti di servizio?

NON RICORRE LA FATTISPECIE

2.10. Informazioni su eventuali organismi partecipati direttamente o indirettamente dall'Ente in liquidazione o in procedura concorsuale nell'esercizio 2015.

NON RICORRE LA FATTISPECIE

2.11. Informazioni su eventuali organismi partecipati trasformati in aziende speciali

NON RICORRE LA FATTISPECIE

2.12. Informazioni su eventuali organismi partecipati direttamente dall'Ente, cessati nell'esercizio 2015

NON RICORRE LA FATTISPECIE

2.13. Informazioni su eventuali cessioni di quote/azioni di OO.PP., effettuate, direttamente dall'Ente nel corso dell'esercizio 2015

Con Delibera del Consiglio Comunale n. 40 del 17 novembre 2015 è stata deliberata l'acquisizione di n.3.000 azioni al prezzo di euro 1,77 /cadauna e complessivi euro 5.310,00 della STET spa.

Titolo I - Spese correnti

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

Classificazione delle spese correnti per intervento

	2013	2014	2015
01 - Personale	329.318,89	348.061,67	394.318,96
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	58.371,98	57.586,16	37.850,39
03 - Prestazioni di servizi	454.353,84	410.987,98	451.711,10
04 - Utilizzo di beni di terzi	1.841,79	2.101,54	988,42
05 - Trasferimenti	27.165,35	49.058,77	44.610,38
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	14.537,59	11.131,27	6.793,59
07 - Imposte e tasse	35.450,53	35.946,13	37.266,05
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	28.705,64	25.964,17	702,90
Totale spese correnti	949.745,61	940.837,69	974.241,79

INTERVENTO 01 – Spese per il personale

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

Dati e indicatori relativi al personale

	2013	2014	2015
Dipendenti (rapportati ad anno) (1)	5,98	6,34	7,44
Costo del personale (2)	329.318,89	348.061,67	394.318,96
Costo medio per dipendente	55.070,05	54.899,32	52.999,86

(1) E' considerato il solo personale dipendente (anche di altro Comune se comandato o in convenzione), escludendo collaborazioni e consulenze. Va indicato il numero di dipendenti normalizzato, ovvero pesato in relazione all'orario settimanale prestato, al periodo annuo lavorato.

(2) Quale costo del personale va indicato l'importo di spesa contabilizzato all'intervento 1, escludendo collaborazioni e consulenze.

L'Ente ha effettuato nel 2015:

Nuove assunzioni di personale

Rinnovi contrattuali a tempo determinato

Proroghe contratti a tempo determinato

L'ente ha provveduto all'assunzione di personale a tempo determinato per impiego presso la Scuola Materna Provinciale per la durata dell'anno scolastico settembre 2015 – giugno 2016.

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

	2013	2014	2015
Spesa del personale	329.318,89	348.061,67	394.318,96
Spesa Corrente	949.745,61	940.837,69	974.241,79
Incidenza %	34,67%	36,99%	40,47%

INTERVENTO 03 – Prestazione di servizi

In merito alle consulenze² riferite all'anno 2015 si riporta l'ammontare ed il numero delle stesse per le seguenti tipologie:

Tipologia	Numero incarichi	Importo
STUDIO		
RICERCHE		
CONSULENZE	5,00	13.015,27

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

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

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")³.

ELENCO DELLE SPESE DI RAPPRESENTANZA SOSTENUTE DALL'ENTE NELL'ANNO 2015 (4)

Le spese di rappresentanza sono disciplinate dall'art 31 bis del Regolamento di Contabilità dell'ente approvato dal Consiglio Comunale con deliberazione n.15 del 22.06.2011.

³ Vedi Delibera Sezioni Riunite in sede di controllo, Adunanza del 15 febbraio 2005, "Linee di indirizzo e criteri interpretativi sulle disposizioni della Legge 30/12/2004, n° 311 (Finanziaria 2005) in materia di affidamento d'incarichi di studio o di ricerca ovvero di consulenza (art.1, commi 11 e 42), nonché la Deliberazione della Sezione Regionale di controllo per la Toscana n° 06/2005 di data 11 maggio 2005

⁴ Ai fini dell'elencazione si richiamano i seguenti principi e criteri generali desunti dal consolidato orientamento della giurisprudenza:

- stretta correlazione con le finalità istituzionali dell'ente;
- sussistenza di elementi che richiedano una proiezione esterna delle attività dell'ente per il miglior perseguimento dei propri fini istituzionali;
- rigorosa motivazione con riferimento allo specifico interesse istituzionale perseguito, alla dimostrazione del rapporto tra l'attività dell'ente e la spesa erogata, nonché alla qualificazione del soggetto destinatario dell'occasione della spesa;
- rispondenza a criteri di ragionevolezza e di congruità rispetto ai fini.

Comune di Novaledo (TN)

Descrizione dell'oggetto della spesa	Occasione in cui la spesa è stata sostenuta	Importo della spesa (euro, impegno competenza)
Acquisto coppe	Manifestazione sportive	153,84
Acquisto omaggio floreale defunti	Funerale	88,00
Acquisto omaggio floreale defunti	Funerale	100,00
Acquisto targa commemorativa	Cerimonia di saluto e ringraziamento al Parroco don Augusto Pagan	80,00
Totale delle spese sostenute		421,84

TITOLO II - Spese in conto capitale

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

Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Somme impegnate	Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate	
			in cifre	in %
499.403,00	780.113,00	295.741,84	- 484.371,16	-62,1%

Tali spese sono state così finanziate:

Comune di Novaledo (TN)

Mezzi propri:		
- avanzo d'amministrazione	236.720,10	
- avanzo del bilancio corrente	-	
- alienazione di beni	-	
- altre risorse	-	
<i>Totale</i>		<i>236.720,10</i>
Mezzi di terzi:		
- mutui		
- prestiti obbligazionari		
- contributi comunitari		
- contributi Provincia Autonoma Trento	21.710,60	
- oneri di urbanizzazione	37.311,14	
- altri mezzi di terzi		
<i>Totale</i>		<i>59.021,74</i>
Totale risorse		295.741,84
Impieghi al titolo II della spesa		295.741,84

Indebitamento

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

Comune di Novaledo (TN)

		2013	2014	2015
Interessi passivi anno in corso (A)	+	14.537,59	11.095,17	6.793,59
50% contributi in c/annualità anno in corso (B)	-	29.412,54	29.412,08	27.040,50
Interessi passivi al netto del 50% dei contributi (C=A-B)	= -	14.874,95	18.316,91	20.246,91
Entrate correnti penultimo esercizio precedente (D)	+	966.202,86	948.415,99	1.049.379,17
Contribuiti in c/annualità penultimo esercizio precedente (E)	-	58.825,08	58.825,08	58.825,08
Entrate una tantum penultimo esercizio precedente (F)	-	34.632,30	3.962,00	48.548,43
Entrate correnti nette del penultimo esercizio precedente (G=D-E-F)	=	872.745,48	885.628,91	942.005,66
Livello indebitamento (H=C/G)	=	-1,7%	-2,1%	-2,1%

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

Anno	2013	2014	2015
Residuo debito	353.175	264.600	193.536
Nuovi prestiti			
Prestiti rimborsati	88.575	71.064	55.909
Estinzioni anticipate ⁽¹⁾			56.107
Altre variazioni +/- ⁽²⁾			
Totale fine anno	264.600	193.536	81.520

⁽¹⁾ Quota capitale dei mutui

⁽²⁾ da specificare

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

Forma indebitamento:	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'ente non ha in essere strumenti finanziari in derivati.

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

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

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

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

A fronte del risultato di amministrazione, come dimostrato nei punti precedenti, **non sussistono** procedimenti di esecuzione forzata da finanziare e **non sussistono**, altresì, debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento per un ammontare complessivo **superiore/inferiore** al fondo non vincolato dell'avanzo di amministrazione, secondo i seguenti dati:

Avanzo d'amministrazione non vincolato
Procedimenti di esecuzione forzata
Debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento
TOTALE

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

Rendiconto 2013	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015
-	-	-

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

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento 2014
Immobilizzazioni immateriali	9.160,46
Immobilizzazioni materiali di cui:	
- inventario dei beni immobili	4.066.372,27
- inventario dei beni mobili	179.857,02
Immobilizzazioni finanziarie	1.111,49
Rimanenze	-
Conferimenti	-
Debiti di finanziamento	-
Altri	-

INDICATORI ECONOMICO-FINANZIARI

INDICE		VALORE
Autonomia finanziaria	(entrate tributarie + entrate extra-tributarie) / entrate correnti	60%
Pressione finanziaria	(entrate tributarie + entrate extra-tributarie) / popolazione	575,35
Autonomia tributaria	entrate tributarie / entrate correnti	43%
Pressione tributaria	entrate tributarie / popolazione	413,17
Autonomia extra-tributaria	entrate extra-tributarie / entrate correnti	17%
Autonomia tariffaria	proventi da servizi / entrate correnti	12%
Copertura della spesa corrente	(entrate tributarie + entrate extra-tributarie) / spesa corrente	64%
Rigidità strutturale	(spesa del personale + interessi passivi + rimborso quota capitale) / entrate correnti	44%
Rigidità (personale)	spesa del personale / entrate correnti	38%
Rigidità (indebitamento)	(interessi passivi + rimborso quota capitale) / entrate correnti	6%
Incidenza spesa del personale	spesa del personale / spesa corrente	40%
Capacità di risparmio (1)	situazione economica / entrate correnti	9%
Ricorso al credito	entrate da accensione prestiti / spesa d'investimento	0%
Indebitamento	debito residuo / entrate correnti	8%
Incidenza avanzo d'amministrazione su gestione corrente (2)	avanzo d'amministrazione / entrate correnti	45%
Incidenza residui attivi su gestione corrente (3)	residui attivi di parte corrente (eccetto residui relativi a ICI) / entrate correnti	47%

(1) Qualora l'indicatore assuma segno negativo, va segnalata l'eventuale presenza di spese a tantum riferite alla gestione corrente.

(2) Valori elevati dell'indicatore possono assumere valenza negativa, evidenziando eventuale incapacità di spesa e, indirettamente, mancata realizzazione dei programmi e dei progetti dell'Ente.

(3) Si fa riferimento ai residui attivi formati nel corso dell'esercizio. Valori elevati dell'indicatore segnalano eventuali criticità nei processi di acquisizione delle entrate di parte corrente, con conseguenti riflessi negativi sulla gestione di cassa.

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

Comune di Novaledo (TN)

PARAMETRI DI DEFICITARIETA'

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

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

Nella relazione **sono** evidenziati i criteri di valutazione del patrimonio e delle componenti economiche, l'analisi dei principali scostamenti intervenuti rispetto alle previsioni e le motivazioni delle cause che li hanno determinati.

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

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

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

- Non si segnalano gravi irregolarità contabili e finanziarie e inadempienze già segnalate

al Consiglio e non sanate.

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

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2015.

30 maggio 2016

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. ~~SA~~ LUCIA AVI

