

Comune di MORI

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*

Il Revisore

dott. Luigino Di Fabio

Recapito:

dott. Luigino Di Fabio

Arco (TN) - 38062 - Via Santa Caterina, 74/D

Telefono 0464 / 533184 - Fax 0464 / 510538

Posta elettronica: luigino.difabio@studiodifabio.eu

Il sottoscritto Luigino Di Fabio, Revisore dei Conti del Comune di Mori, nominato con delibera dell'organo consiliare n. 2 del 26 gennaio 2015 per il triennio 2015/2017;

- ♦ ricevuta in data 08.07.2016 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2015, approvati con delibera della giunta comunale n. 93 del 07.07.2016, completi di:

- a) conto del bilancio;
- b) conto economico (per i comuni con più di 5000 abitanti);
- c) conto del patrimonio; (per i comuni con più di 5000 abitanti)

e corredati dai seguenti allegati:

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
 - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
 - verbale di seduta dell'organo consiliare del 30.09.2015 riguardante la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e dei progetti e di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio;
 - conto del tesoriere;
 - conto degli agenti contabili;
 - tabella dei parametri gestionali con andamento triennale;
 - inventario generale;
 - il prospetto di conciliazione (*facoltativo* per i comuni sopra i 5000 abitanti);
 - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, 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 n. 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. 36 del 16.11.2011;
 - ♦ 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. 38 del T.U.L.R.O.C. nell'anno 2013 ha adottato il seguente sistema di contabilità: (per i comuni con più di 5000 abitanti che adottano la contabilità economica)
-contabilità finanziaria con prospetto di riconciliazione;
- ◆ 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 agli atti;
- ◆ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

RIPORTANO

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 ri-accertamento dei residui;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari, ai sensi dell'art. 20 del T.U.R.L.O.C. e non si è reso necessario alcun provvedimento di natura obbligatoria per apportare 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 **non ha adottato** le opportune misure organizzative in vista dell'applicazione della direttiva 2011/7/UE in materia di tempestività dei pagamenti delle pubbliche amministrazioni e che **non sono state** riscontrate criticità al riguardo. (in caso di risposta negativa in ordine all'adozione delle opportune misure organizzative indicarne i motivi);
- 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:

Consorzio dei Comuni Trentini

Consorzio di Vigilanza Boschiva (divenuto gestione associata dal 1.1.2016)

Servizio di pubblica lettura nel Comune di Ronzo Chienis

Gestione associata e coordinata del servizio di polizia municipale

Convenzione per la fruizione del servizio di colonia estiva diurna da parte dei ragazzi residenti nel Comune di Mori

Convenzione per lo svolgimento dei compiti e delle attività in materia urbanistica di cui all'art. 148, comma 4 della L.P. 4.3.2008 n. 1

Convenzione per la gestione in forma sovracomunale delle attività del "piano giovani di zona"

- che l'ente, nel 2014, non ha predisposto accantonamenti per il finanziamento di passività potenziali (in caso di risposta positiva indicare l'importo);
- che l'ente non ha adottato forme di consolidamento dei conti con le proprie aziende, società o altri organismi partecipati;

Gestione Finanziaria

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

- risultano emesse n. 4.727 reversali e n. 5.429 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 sono stati eseguiti 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.

SEZIONE PRIMA:

1) L'organo di revisione nel corso del 2015 ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali, e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente?

Sì ☐ NO ☒ X

In caso di risposta affermativa, riassumere brevemente il tipo di irregolarità rilevate, le misure correttive suggerite dall'organo di revisione economico-finanziaria e le motivazioni adottate dall'organo consiliare a giustificazione dell'eventuale mancata adozione di dette misure, quantificando approssimativamente l'impatto negativo delle irregolarità.

(La relazione può essere integrata con più estese considerazioni e/o documenti di supporto che possono essere allegati utilizzando la specifica funzione SIQUEL presente nella voce di menù Questionari/Gestione Questionari/Invio nota del revisore).

2) L'Ente ha assunto nell'anno 2015 provvedimenti per fronteggiare una situazione di squilibrio della gestione di competenza o di quella dei residui di cui all'art 20 del D.P.G.R. 28 maggio 1999, n. 4/L?

Sì ☐ NO ☒ X

2a) Dall'applicazione dei sottoindicati parametri del sistema di rendicontazione telematica S.I.R.T.E.L. la situazione dell'Ente risulta essere la seguente:

	Parametri da considerare per l'individuazione delle condizioni strutturalmente deficitarie
	SI
1) Valore negativo del risultato contabile di gestione superiore in termini di valore assoluto al 5 per cento rispetto alle entrate correnti (a tali fini al risultato contabile si aggiunge l'avanzo di amministrazione utilizzato per le spese di investimento);	SI
2) Volume dei residui attivi di nuova formazione provenienti dalla gestione di competenza e relativi ai titoli I e III, superiori al 42 per cento rispetto ai valori di accertamento delle entrate dei medesimi titoli I e III esclusi gli accertamenti delle predette risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio o di fondo di solidarietà;	NO
3) Ammontare dei residui attivi provenienti dalla gestione dei residui attivi e di cui al titolo I e al titolo III superiore al 65 per cento, rapportato agli accertamenti della gestione di competenza delle entrate dei medesimi titoli I e III;	NO
4) Volume dei residui passivi complessivi provenienti dal titolo I superiore al 40 per cento degli impegni della medesima spesa corrente;	NO
5) Esistenza di procedimenti di esecuzione forzata superiore allo 0,5 per cento delle spese correnti anche se non hanno prodotto vincoli a seguito delle disposizioni di cui all'articolo 159 del tuel;	NO
6) Volume complessivo delle spese di personale a vario titolo rapportato al volume complessivo delle entrate correnti desumibili dai titoli I, II e III superiore al 40 per cento per i comuni inferiori a 5.000 abitanti, superiore al 39 per cento per i comuni da 5.000 a 29.999 abitanti e superiore al 38 per cento per i comuni oltre i 29.999 abitanti; tale valore 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;	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

3) L'Ente, partecipa ad un'Unione, a un Consorzio o ad altra forma associativa?

a) Unione di Comuni:	Sì <input type="checkbox"/>	NO <input checked="" type="checkbox"/> X
b) Comunità	Sì <input checked="" type="checkbox"/> X	NO <input type="checkbox"/>
c) Convenzione	Sì <input checked="" type="checkbox"/> X	NO <input type="checkbox"/>
d) Consorzio di Comuni:	Sì <input checked="" type="checkbox"/> X	NO <input type="checkbox"/>
e) Altro	Sì <input type="checkbox"/>	NO <input checked="" type="checkbox"/> X

In caso di risposta positiva indicare denominazione:

Consorzio Comuni Trentini
Consorzio di vigilanza boschiva (fino al 31/12/2015)
Gestione associata del servizio di Polizia Municipale
Gestione sovracomunale del Piano Giovani di Zona
Servizio di pubblica lettura
Convenzione in materia urbanistica con Comunità Valle Lagarina

4) L'Ente ha adottato forme di consolidamento dei conti con le proprie aziende, società o altri organismi partecipati?

Sì ☐ NO X

4 a) Se SI, indicare con quali organismi partecipati:.....

5) Sono stati rispettati i vincoli normativi relativi ai compensi ed al numero degli amministratori delle società partecipate direttamente o indirettamente dall'Ente?

Sì ☐ NO ☐ NON DISPONIBILE X

5a) Se SI, specificare le azioni intraprese:.....

6) L'organo di revisione ha accertato che nel rendiconto 2015 le somme iscritte al titolo V dell'entrata, cat. 03 e 04 per accensione di mutui, aperture di credito, cartolarizzazioni, cessioni di crediti e prestiti obbligazionari sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento?

Sì ☐ NO ☐ NON RICORRE LA FATTISPECIE X

7) Indicare se l'Ente ha fatto ricorso agli strumenti finanziari sottoindicati:

7.a Leasing immobiliare SI ☐ NO X

7.b Leasing immobiliare in costruendo SI ☐ NO X

7.c Lease-back SI ☐ NO X

7.c.1 Nel caso di ricorso, nell'esercizio 2015, ad operazioni di lease-back indicare:

- l'allocazione in bilancio dell'entrata accertata
- l'importo accertato
- l'importo riscosso

8) L'Ente ha in essere operazioni di project financing?

Sì ☐ NO X

8.a) Nel caso di risposta positiva, indicare se queste operazioni hanno comportato erogazioni, a qualsiasi titolo, da parte dell'Ente locale:

Sì in conto esercizio ☐ Sì in conto capitale ☐ NO ☐

9) L'Ente ha fatto ricorso al contratto di disponibilità disciplinato all'art. 160-ter del d.lgs. n.163/2006?

Sì ☐ NO X

10) Il Comune ha ottemperato alle disposizioni della L. 190/2012 e del D.Lgs. 33/2013 in materia di normativa anticorruzione e di trasparenza?

Sì X NO ☐

SEZIONE SECONDA

1. Risultato della gestione finanziaria

1.1 Risultato della gestione di competenza

La gestione di competenza dell'anno 2015 e quella dei due anni precedenti presenta i seguenti risultati:

	2013	2014	2015
Accertamenti di competenza	12.535.459,10	15.150.251,70	14.101.627,10
Impegni di competenza	12.259.809,71	15.391.253,78	16.392.864,06
	275.649,39	-241.002,08	-2.291.236,96

Verifica degli equilibri di parte corrente e di parte capitale

	2013	2014	2015
Entrate titolo I	2.961.314,34	3.036.904,44	3.668.267,85
Entrate titolo II	4.390.051,18	4.573.573,45	3.472.850,42
Entrate titolo III	2.005.328,93	2.109.789,08	2.156.081,05
Totale titoli I,II,III (A)	9.356.694,45	9.720.266,97	9.297.199,32
Spese titolo I (B)	8.410.781,04	8.690.335,26	7.912.850,00
Rimborso prestiti (C) parte del Titolo III*	607.179,99	502.003,34	438.067,93
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	338.733,42	527.928,37	946.281,39
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) / Copertura disavanzo (-) (E)	3.291,26	1.360,29	86.089,24
Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui:	283.115,61	0,00	0,00
Contributo per permessi di costruire	67.705,00	0,00	0,00
Plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali	0,00	0,00	0,00
Altre entrate (specificare)**	215.410,61	0,00	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) di cui:	56.986,55	81.648,96	0,00
Proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada	0,00	0,00	0,00
Altre entrate (Entrate una tantum non impiegate)***	56.986,55	81.648,96	- 338.738,54
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)	0,00	0,00	0,00
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)	568.153,74	447.639,70	693.632,09
	2013	2014	2015
Entrate titolo IV	2.170.967,27	4.407.065,22	1.464.594,76
Entrate titolo V ****	0,00	0,00	0,00
Totale titoli IV,V (M)	2.170.967,27	4.407.065,22	1.464.594,76
Spese titolo II (N)	2.234.053,10	5.175.998,50	3.897.452,66
Differenza di parte capitale (P=M-N)	- 63.085,83	- 768.933,28	- 2.432.857,90
Entrate diverse destinate a spese correnti (F)	283.115,61	0,00	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G)	56.986,55	81.648,96	338.738,54
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)	0,00	0,00	804.648,52
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	403.711,24	1.049.931,54	3.338.250,37
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P+Q-F+G-H)	114.496,35	362.647,22	439.482,49

Estinzione anticipata mutui (R)			804.648,52
Entrate utilizzate per l'estinzione***** (S)			804.648,52
Differenza (R-S)			0,00

* 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 d'amministrazione.

** Inserire il dato finanziario aggregato e specificare le tipologie nel campo "Note", indicando i relativi importi.

*** Inserire il dato finanziario aggregato e specificare le tipologie nel campo "Note", indicando i relativi importi.

**** categorie 2,3 e 4.

***** specificare la natura nel campo "Note".

1.2 Flussi di cassa

Riscossioni e pagamenti

	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale			1.079.900,71
Entrate titolo I	2.186.145,15	1.012.810,33	3.198.955,48
Entrate titolo II	264.745,65	2.703.523,81	2.968.269,46
Entrate titolo III	1.680.437,46	491.994,07	2.172.431,53
Totale titoli I,II,III (A)	4.131.328,26	4.208.328,21	8.339.656,47
Spese titolo I (B)	5.392.147,74	1.760.322,79	7.152.470,53
Rimborso prestiti (C) di cui:	3.101.129,73	0,00	3.101.129,73
Anticipazioni di tesoreria	1.858.413,28	0,00	1.858.413,28
Rimborso prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00
Rimborso prestiti a lungo termine	1.242.716,45	0,00	1.242.716,45
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	- 4.361.949,21	2.448.005,42	- 1.913.943,79
Entrate titolo IV	1.303.615,89	1.590.534,33	2.894.150,22
Entrate titolo V di cui:	0,00	0,00	0,00
da anticipazioni di tesoreria (cat.1)	1.858.413,28	0,00	1.858.413,28
da prestiti a breve (cat.2)	0,00	0,00	0,00
da mutui e prestiti (cat.3)	0,00	0,00	0,00
Totale titoli IV,V (E)	3.162.029,17	1.590.534,33	4.752.563,50
Spese titolo II (F)	847.835,63	2.096.143,28	2.943.978,91
Differenza di parte capitale (G=E-F)	2.314.193,54	- 505.608,95	1.808.584,59
Entrate titolo VI	1.477.855,00	7.813,94	1.485.668,94
Spese titolo IV	1.213.196,30	135.782,22	1.348.978,52
Fondo di cassa finale			1.111.231,93

1.3 Entrate e spese aventi carattere non ripetitivo

Risorse eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente		Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali	
Entrate		Spese	
Tipologia	Accertamenti	Tipologia	Impegni
Recupero evasione tributaria	462.537,88	Consultazioni elettorali o referendarie locali	
Entrate per eventi calamitosi		Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	
Sanzioni per violazioni al codice della strada		Oneri straordinari della gestione corrente **	118.363,10
Dividendi da organismi partecipati		Spese per eventi calamitosi	
Altre *	33.331,55	Sentenze esecutive ed atti equiparati	
		Altre *	122.411,11
Totale	495.869,43	Totale	240.774,21

* inserire il dato finanziario aggregato e specificare le tipologie nel campo 'note', indicando i relativi importi.
 ** disaggregare il dato complessivo nelle singole voci che lo compongono ed inserirlo nel campo note.

Note per le entrate

Tipologie	Importi
Proventi acquedotto anni prec.	193,77
Sovracanone derivaz. Acqua per energia elettrica	27.005,58
Rette casa riposo anni prec.	6.132,20

Note per le spese

Tipologie	Importi
Personale	105.285,01
Rimborso tributi anni prec.	17.126,10

Note per le spese "oneri straordinari della gestione corrente"

Tipologie	Importi
Rimborso tributi anni pregressi	34.719,78
Riconoscimento debiti f. bil.	83.643,32

1.4 Salvaguardia degli equilibri

1.4.1 Nel corso dell'esercizio la giunta comunale ha relazionato al consiglio sullo stato di attuazione dei programmi, ai sensi dell'articolo 20, comma 2, del D.P.G.R. 28 maggio 1999, n. 4/L?

Sì ☒ NO ☐

1.4.1a) Se sì, specificare quando ed indicare sinteticamente le risultanze di tale relazione: la Seduta del Consiglio Comunale di data 30.09.2015, non sono stati effettuati rilievi.

1.4.2 E' emerso che i dati della gestione finanziaria facevano prevedere un disavanzo di amministrazione o di gestione, per squilibrio della gestione di competenza o di quella dei residui?

Sì ☐ NO ☒

In quanto il disavanzo di competenza deriva dalla destinazione di fondi al Fondo Strategico della Comunità di Valle

1.4.2a) Se sì, sono stati adottati provvedimenti ai sensi dell'articolo 20 del D.P.G.R. 28 maggio 1999, n. 4/L i cui effetti hanno salvaguardato gli equilibri generali di bilancio?

Sì ☐ NO ☐ NON RICORRE LA FATTISPECIE ☒

Indicare le misure adottate e gli estremi dei provvedimenti approvati:.....

1.5 Risultato di amministrazione

1.5.1 Il risultato di amministrazione dell'ultimo triennio è il seguente:

	2013	2014	2015
Risultato di amministrazione (+/-)	3.827.440,36	3.713.660,51	2.628.662,35
<i>di cui:</i>			
a) Vincolato	776.780,01	673.699,27	457.867,34
b) Per spese in conto capitale	442.790,53	489.488,79	472.311,64
c) Per fondo ammortamento	0,00	0,00	0,00
a) Per fondo svalutazione crediti	0,00	0,00	0,00
e) Non vincolato (+/-) *	2.607.869,82	2.550.472,45	1.698.483,37

*Il fondo non vincolato va espresso in valore positivo se il risultato di amministrazione è superiore alla sommatoria dei quattro fondi vincolati. In tal caso, esso evidenzia la quota di avanzo disponibile. Va invece espresso in valore negativo se la sommatoria dei quattro 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 di cui all'art. 17, comma. 2, lett. a) del D.P.G.R. 28 maggio 1999, n. 4/L.

1.5.2 L'ente ha predisposto accantonamenti per il finanziamento di passività potenziali?

Sì ☐ NO ☒ X

Specificare gli importi accantonati per ciascuna passività

1.5.3 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:

Sì ☐ NO ☐ NON RICORRE LA FATTISPECIE X

1.5.4 Nel caso di applicazione dell'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2014 si indichino le modalità di utilizzo nel corso dell'esercizio 2015:

	Avanzo vincolato (A)	Avanzo per spese in c/capitale (B)	Avanzo per fondo di ammortamento (C)	Fondo svalutazione e crediti (D)*	Avanzo non vincolato (E)	Totale
Spesa corrente	2.445,92					2.445,92
Spesa corrente a carattere non ripetitivo						
Debiti fuori bilancio	40.000,00				43.643,32	83.643,32
Estinzione anticipata di prestiti						
Spesa in c/capitale	415.664,04	501.442,21			2.421.144,12	3.338.250,37
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento						
Stralcio crediti di dubbia esigibilità						

Totale avanzo utilizzato	458.109,96	501.442,21			2.464.787,44	3.424.339,61
--------------------------	------------	------------	--	--	--------------	--------------

*L'impiego del fondo può essere esclusivamente rivolto allo stralcio dei crediti di dubbia esigibilità

1.5.4.a) L'organo di revisione ha verificato il rispetto delle limitazioni all'utilizzo dell'avanzo di amministrazione non vincolato previste dall'art. 17 del D.P.G.R. 28 maggio 1999, n. 4/L?

Sì ☒ NO ☐

1.6 Risultato di cassa

1.6.1 Il fondo di cassa al 31 dicembre 2015, risultante dal conto del Tesoriere, corrisponde alle risultanze delle scritture contabili del Comune.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2015 (da conto del Tesoriere)	1.111.231,93	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2015 (da scritture contabili)	1.111.231,93	1

Indicare le ragioni e gli importi della discordanza: NEGATIVO

a) La contabilità interna dell'ente prevede procedure atte ad evidenziare i vincoli delle entrate a specifica destinazione previste dall'art 19 del D.P.G.R. 27 ottobre 1999, n.8/L? 1

SI ☒ NO ☐

a.1) In caso affermativo, indicare la parte dell'importo del fondo cassa finale che risulta vincolato: euro 165.117,95.

b) Il sistema adottato prevede che, in corrispondenza dell'accertamento di entrate a specifica destinazione, vengano adottati corrispondenti atti d'impegno?

SI ☒ NO ☐

c) Nel caso di risposta negativa ai punti a) e b), è stata verificata la corrispondenza tra impegni e accertamenti delle poste vincolate?

SI ☐ NO ☐

1.6.2 Nel corso del 2016 e fino alla data di compilazione della presente relazione, l'Ente ha fatto ricorso ad anticipazioni di tesoreria?

SI ☐ NO ☒

1.6.2 a) In caso di risposta affermativa, indicare l'entità delle somme complessivamente utilizzate nell'esercizio ed i giorni di utilizzo: euro..... giorni:.....

1.6.2 b) Nel corso del 2016 e fino alla data di compilazione presente relazione, l'Ente ha utilizzato per cassa fondi aventi specifica destinazione per impieghi di parte corrente?

Sì ☒ NO ☐

1.6.2 c) In caso di risposta affermativa, indicare l'entità delle somme complessivamente utilizzate nell'esercizio: euro...70.494,38.

1 Sono da considerarsi entrate a destinazione vincolata in termini di cassa le entrate derivanti dall'assunzione di mutui

1.6.2 d) Tali somme sono state già ricostituite alla data di compilazione del questionario?

Sì ☒ NO ☐

1.6.2 e) Utilizzo dell'anticipazione e delle entrate a specifica destinazione nell'ultimo triennio:

	2013	2014	2015
Importo dell'anticipazione concedibile	1.500.000,00	1.500.000,00	2.000.000,00
Entità anticipazione complessivamente corrisposta	287.869,28		1.858.413,28
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	15		47
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata	287.869,28		667.914,80
Utilizzo medio dell'anticipazione	183.111,94		35.051,12
Entità anticipazione non restituita al 31/12			
Entità delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	27,41		17,52
Consistenza delle entrate a specifica destinazione non refluite in cassa vincolata all'1/1/2016 (A)		316.425,52	165.117,95
Consistenza delle entrate refluite in cassa vincolata all'1/1/2016 (B)			
Importo delle entrate a specifica destinazione rimosse nell'esercizio (C)			
Importo delle entrate a specifica destinazione utilizzate nell'esercizio per i pagamenti delle spese alle quali sono destinate (D)		151.307,57	0
Consistenza delle entrate vincolate al 31/12 (E=A+B+C-D)		165.117,95	165.117,95
Importo delle entrate a specifica destinazione utilizzate nell'esercizio per i pagamenti di altre spese, la cui consistenza non è stata ricostituita a fine esercizio (F)			
Consistenza delle entrate refluite in cassa vincolata al 31/12 (G=E-F)		165.117,95	165.117,95

1.6.4 L'importo dell'anticipazione di tesoreria concessa, considerata anche la quota corrispondente all'utilizzo delle somme a specifica destinazione per il pagamento di spese correnti ha rispettato il limite previsto dalle disposizioni provinciali in materia?

(Provincia autonoma di Trento: art. 1, comma 2, lett. a), del D.P.P. 21 giugno 2007, n. 14-94/Leg;
Provincia autonoma di Bolzano: art. 9 comma 8 della legge provinciale n. 6/1999)

Sì ☒ NO ☐

1.6.5 L'anticipazione di cassa è stata attivata a seguito delle determinazioni assunte dalla Giunta Provinciale di Trento con deliberazione n. 1845 del 30 agosto 2013?

(da compilare solo da parte degli enti della Provincia autonoma di Trento soggetti al Patto di stabilità)

Sì ☒ NO ☐

1.7 Verifica vincoli di bilancio

1.7.1 Contributo per concessione edilizia

	Esercizio 2013	Esercizio 2014	Esercizio 2015
--	----------------	----------------	----------------

Previsione iniziale	417.705,00	242.500,00	165.000,00
Accertamento	79.255,45	261.399,74	212.523,12
Riscossione(<i>competenza</i>)	79.255,45	261.399,74	212.523,12
Riscossione (<i>residui</i>)	Anno 20100,00 (e precedenti) ...0,00 Anno 2011 0,00 Anno 2012 0,00	Anno 20110,00 (e precedenti) ..0,00 Anno 2012 0,00 Anno 2013 0,00	Anno 20120,00 (e precedenti) ..0,00 Anno 2013 0,00 Anno 2014 0,00

Gli impegni assunti nel 2015 utilizzando la parte del contributo destinato al finanziamento sulla spesa corrente sono stati pari al 0,00% dei proventi accertati;

(N.B. Per le entrate di cui si tratta dovrà essere assicurato il collegamento a previsioni di spesa da impegnare ad avvenuto accertamento delle entrate medesime).

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

	Esercizio 2013	Esercizio 2014	Esercizio 2015
Previsione iniziale	64.840,00	59.000,00	50.000,00
Accertamento	72.751,83	53.328,15	98.901,45
Riscossione(<i>competenza</i>)	62.456,05	49.951,30	44.312,65
Riscossione (<i>residui</i>)	Anno 2010 (e precedenti) 0,00 Anno 2011 0,00 Anno 2012 9.851,79	Anno 2011 (e precedenti) ...0,00 Anno 2012 0,00 Anno 2013 10.295,78	Anno 2012 (e precedenti) ...0,00 Anno 2013 0,00 Anno 2014 3.376,85

La parte vincolata alle finalità individuate con provvedimento della Giunta n. 94 del 14/07/2016 risulta essere pari ad euro 25.275,84.

1.8 Evasione tributaria nelle fasi di accertamento e riscossione. Regolarità del versamento delle entrate.

1.8.1 Efficienza dell'attività di lotta all'evasione nella fase di accertamento dei tributi (diversa e ulteriore rispetto a quella di ordinaria riscossione in conto competenza e/o residui)

	Previsioni iniziali	Accertamenti	Riscossioni (COMPETENZA)
Recupero evasione ICI/IMU	75.000,00	455.536,97	80.340,33
Recupero evasione TARSU/TIA/tariffa asporto rifiuti	1.000,00	3.421,70	3.363,64
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	0,00
TOTALE	76.000,00	458.958,67	83.703,97

Recupero evasione tributaria	Esercizio 2013	Esercizio 2014	Esercizio 2015
------------------------------	----------------	----------------	----------------

Previsione iniziale	169.249,00	1.079.201,00	76.000,00
Accertamento	187.346,36	1.519.766,99	458.958,67
Riscossione (competenza)	187.346,36	460.499,23	83.709,97
Riscossione (residui)	Anno 2010 (e precedenti) 0,00 Anno 2011 218,14 Anno 201256.510,28	Anno 2011 (e precedenti)3.841,19 Anno 2012 0,00 Anno 2013 1.077.560,72	Anno 2012 (e precedenti)3.074,26 Anno 2013 0,00 Anno 2014 2.027,08

1.8.2 Regolarità del versamento delle entrate riscosse nel conto di tesoreria da parte del concessionario della riscossione (da compilare nel caso l'ente abbia esternalizzato il servizio)

1.8.2.a) Nel 2015, l'organo di revisione ha vigilato sulla regolarità dei rapporti finanziari tra ente locale e concessionario della riscossione?

Sì ☐ NO ☒

In caso di risposta negativa:

- ☐ Non ha usufruito degli strumenti necessari per effettuare la vigilanza;
- ☒ Altro (controlli con diverso ordine del giorno). Nel 2016 è previsto controllo nelle prossime verifiche.

1.8.2.b) Il concessionario ha riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'ente locale?

Sì ☒ NO ☐

1.8.2.c) L'ente ha contabilizzato i versamenti operati dal concessionario al lordo dell'aggio ad esso dovuto?

Sì ☒ NO ☐

1.9 Risccontro dei risultati della gestione

La conciliazione fra il risultato della gestione di competenza ed il risultato di amministrazione complessivo, è determinata come segue:

Gestione di competenza		
Totale accertamenti di competenza	+	14.101.627,10
Totale impegni di competenza	-	16.392.864,06
SALDO GESTIONE COMPETENZA		- 2.291.236,96
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati	+	60.619,74
Minori residui attivi riaccertati	-	-173.714,78
Minori residui passivi riaccertati	+	1.319.333,84
SALDO GESTIONE RESIDUI		1.206.238,80
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		- 2.291.236,96
SALDO GESTIONE RESIDUI		1.206.238,80
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		3.424.339,61
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		289.320,90
AVANZO (DISAVANZO) D'AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2015		2.628.662,35

1.10 Gestione dei residui

1.10.1 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	272,15	55.062,01	5.595,66
Residui riscossi	10,85	5.031,33	0,00
Residui stralciati o cancellati	9,37	- 514,75*	0,00
Residui da riscuotere al 31/12/2015	251,93	50.545,43	5.595,66

* riscossi in eccedenza

1.10.2 Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione, parziale o totale?

Sì x NO ☐

In caso di risposta positiva alla domanda precedente, l'organo di revisione ha valutato i risultati ottenuti avuto riguardo a:

a) Motivazioni del mantenimento dei residui attivi riferiti al titolo primo e terzo di entrata, soprattutto in riferimento a quelli che presentano una vetustà maggiore di anni cinque:

NON FORNITE ☐ IDONEE x NON IDONEE ☐

b) Motivazioni dell'eventuale cancellazione di residui attivi dal conto del bilancio ed iscrizione nel conto del patrimonio fra i crediti di dubbia esigibilità:

NON FORNITE ☐ IDONEE x NON IDONEE ☐

c) E' stato costituito un eventuale fondo svalutazione crediti nella quota vincolata dell'avanzo di amministrazione, per i residui attivi di dubbia o difficile esigibilità o aventi anzianità superiore a cinque anni?

Sì X NO ☐

d) L'operazione di riaccertamento dei residui attivi può essere considerata idonea al fine di salvaguardare:

d.1) l'equilibrio della gestione residui? Sì x NO ☐

d.2) l'equilibrio della gestione di cassa? Sì x NO ☐

1.10.3 In caso di eliminazione di residui passivi inerenti alla gestione vincolata di importo superiore alle corrispondenti cancellazioni di residui attivi, specificare se il relativo differenziale è confluito nell'avanzo vincolato

Sì X NO ☐ NON RICORRE LA FATTISPECIE

1.10.4 In relazione ai residui passivi del titolo II si precisi:

a) Ove siano stati eliminati residui passivi del titolo II, di importo superiore alle corrispondenti cancellazioni di residui attivi, è stato verificato che l'importo sia confluito nell'avanzo vincolato per investimenti?

Sì X NO ☐ NON RICORRE LA FATTISPECIE ☐

In caso di risposta negativa, esporre le motivazioni.....

b) esistono residui passivi del titolo II non movimentati da oltre tre esercizi per i quali non vi sia stato l'affidamento dei lavori?

Sì ☐ NO ☒ X

In caso di risposta affermativa, indicare le motivazioni.....

1.10.5 Analisi "anzianità" dei residui

a)

Residui	Esercizi Preced.	2011	2012	2013	2014	2015	Totale
Attivi Tit. I	251,93	10.258,40	0,00	86.340,08	144.449,72	1.482.122,70	1.723.422,83
Attivi Tit. II	0,00	0,00	0,00	0,00	1.254.580,81	3.208.104,77	4.462.685,58
Attivi Tit. III	50.545,43	2.565,65	12.497,72	5.383,77	29.367,98	475.643,59	576.004,14
<u>Totale Residui attivi di parte corrente (calcolo automatico)</u>	50.797,36	12.824,05	12.497,72	91.723,85	1.428.398,51	5.165.871,06	6.762.112,55
Attivi Tit. IV	743.688,64	864.204,87	70.865,00	576.723,54	3.280.738,48	160.978,87	5.697.199,40
Attivi Tit.V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<u>Totale Residui attivi di parte capitale (calcolo automatico)</u>	743.688,64	864.204,87	70.865,00	576.723,54	3.280.738,48	160.978,87	5.697.199,40
Attivi Tit.VI	5.164,57	6.105,15	19.787,49	4,19	25,25	3.564,74	34.651,39
<u>Totale Attivi</u>	799.650,57	883.134,07	103.150,21	668.451,58	4.709.162,24	5.330.414,67	12.493.963,34
Passivi Tit. I	35.882,75	963,94	33.369,32	212.429,87	947.326,17	2.520.702,26	3.750.674,31
Passivi Tit. II	594.286,81	4.254,41	68.657,17	313.116,33	2.921.393,56	3.049.617,03	6.951.325,31
Passivi Tit. III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Passivi Tit. IV	2.907,37	0,00	263,31	608,87	2.518,38	268.235,37	274.533,30
<u>Totale Passivi</u>	633.076,93	5.218,35	102.289,80	526.155,07	3.871.238,11	5.838.554,66	10.976.532,92

1.10.6 L'Ente ha adottato iniziative per il mantenimento e/o la reinscrizione nel bilancio provinciale dei residui passivi dichiarati perenti e corrispondenti ai residui attivi indicati nel precedente prospetto?

Sì ☐ NO ☐ NON RICORRE LA FATTISPECIE X

1.11 Debiti fuori bilancio e passività potenziali

1.11.1 Sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio nel corso dell'esercizio 2015?

Sì ☒ X NO ☐

In caso di risposta affermativa, l'Ente ha provveduto nel corso del 2015 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 450.036,73.

Tali debiti sono così classificabili:

Articolo 21 del D.P.G.R. 28 maggio 1999, n. 4/L :	2013	2014	2015
- lettera a) - sentenze esecutive			425.989,27
- lettera b) - copertura disavanzi			

- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - fatti e provvedimenti non dipendenti dall'Ente			
- lettera f) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			24.047,46
Totale			

1.11.2 L'organo consiliare ha riconosciuto tempestivamente la legittimità dei debiti fuori bilancio maturati?

Sì ☒ NO ☐

In caso di risposta negativa, specificare le criticità riscontrate:.....

1.11.3 Esistono debiti fuori bilancio ancora da riconoscere al 31.12.2015?

Sì ☐ NO ☒

a) In caso di risposta negativa, l'inesistenza di debiti fuori bilancio al 31 dicembre 31.12.2015 risulta dal rilascio delle relative attestazioni da parte dei responsabili dei servizi?

Sì ☒ NO ☐

b) In caso di risposta affermativa:

b.1. indicare l'importo stimato:.....

b.2 se siano stati individuati i mezzi di finanziamento

Sì ☐ NO ☐

Precisare quali:NEGATIVO

1.11.4. Nel corso di verifiche a campione sulla gestione 2015 è stata riscontrata la presenza di debiti fuori bilancio di cui è stato disposto il pagamento in assenza del relativo provvedimento consiliare di riconoscimento?

Sì ☐ NO ☒

1.11.5 In presenza di rilevanti rischi futuri per passività potenziali (contenzioso, fidejussioni o garanzie a favore di terzi, procedimenti di esproprio, etc.), l'ente ha costituito apposito vincolo sulla quota libera dell'avanzo di amministrazione a titolo di fondo rischi?

Sì ☐ NO ☐ NON RICORRE LA FATTISPECIE ☒

Verrà fatto con riaccertamento straordinario.

1.12 Procedimenti di esecuzione forzata

1.12.1 Nel corso del 2015 l'ente ha subito pignoramenti di somme di denaro presso il tesoriere?

☐ Sì per euro ☒ NO

1.12.2 I pagamenti per esecuzione forzata risultanti dal conto del tesoriere al 31.12.2015 sono stati tutti regolarizzati dall'ente?

Sì ☐ NO ☐ NON RICORRE LA FATTISPECIE ☒

1.12.2.a) In caso di risposta negativa, specificare l'importo dei pagamenti coattivi non ancora regolarizzati e le relative modalità di finanziamento: euro....., che l'ente intende finanziare nel modo seguente:

1.13 Rapporto sulla tempestività dei pagamenti

1.13.1. L'ente ha provveduto ai sensi dell'art. 41 del d.l. n. 66/2014 ad individuare, nel prospetto allegato al rendiconto 2015, i pagamenti effettuati oltre i termini previsti dal decreto legislativo 9 ottobre 2002, n. 231?

Sì ☐ NO ☒

1.13.1.a In caso di accertati ritardi nei pagamenti indicare le misure consequenzialmente adottate: NEGATIVO.....

1.13.2 L'attuazione delle misure organizzative contenute nel piano dei pagamenti ha consentito il rispetto del patto di stabilità interno?

Sì ☒ NO ☐ NON RICORRE LA FATTISPECIE ☐

1.13.3 Il rispetto del patto di stabilità interno è stato ottenuto ritardando il pagamento di obbligazioni scadute per la spesa in conto capitale?

Sì ☐ NO ☒ NON RICORRE LA FATTISPECIE ☐

1.13.3 Nel corso del 2015, l'ente ha fatto ricorso all'anticipazione di cassa e/o alla Cassa depositi e prestiti ex art. 1, co. 13 del d.l. n. 35/2013?

Sì ☒ X, per euro 1.858.413,28 NO ☐

1.14 Contenimento delle spese

Gli impegni di spesa corrente per l'anno 2015 sono stati ridotti tenuto conto dei principi espressi dalla Corte costituzionale con sentenze n. 182/2011 n. 139/2012 e n. 221/2013.

Sì ☒ X NO ☐

In caso di risposta negativa specificare le ragioni:.....

Ente della Provincia autonoma di : Trento

Da compilare solo per gli enti della Provincia autonoma di Trento:

1.14.1 E' stato adottato dall'ente un piano di miglioramento?

Sì ☒ X NO ☐

1.14.1 a) Se sì, indicare gli estremi del provvedimento adottato e di eventuali provvedimenti modificativi: DELIBERA CONSIGLIO N. 12 DD 10.03.2016.

1.14.2: Indicare la misura della riduzione delle spese correnti definita d'Intesa tra Provincia e Consiglio delle autonomie locali: La PAT non ha definito la misura.

1.14.3: Indicare le riduzioni attuate nell'esercizio 2015 sulle seguenti spese di funzionamento e discrezionali, indicate nel Protocollo d'Intesa in materia di finanza locale per l'anno 2015:

Tipologia spesa	Rendiconto 2014 (Impegni)	Rendiconto 2015 (Impegni)	Variazione % (calcolo automatico)
Costi del personale anche diversi dal trattamento economico fisso	3.689.960,71	3.578.353,68	- 3,02 %

Incarichi di studio, consulenza e collaborazione, spese per lavoro interinale, per incarichi fiduciari conferiti ai sensi degli artt. 40 e 41 del D.P. Reg. 1.2.2005, n. 2/L	12.477,00	7.513,55	- 39,78 %
Spese di funzionamento, per locazioni, manutenzioni ordinarie, spese postali, utenze, per forniture di beni e servizi	3.596.277,99	3.522.115,18	- 2,06 %
Costi per organizzazione di eventi, spese di rappresentanza	2.242,42	765,63	- 65,86 %
Altre spese discrezionali o di carattere non obbligatorio sostenute dall'ente			
TOTALE	7.300.958,12	7.108.748,04	- 2,63 %

1.14.4 Gestione di immobili

a) Gli acquisti di immobili rientrano nelle fattispecie di cui all'art. 4 bis, co. 3 della legge provinciale 27 dicembre 2010, n. 27)?

Sì ☐ NO ☐ NON RICORRE LA FATTISPECIE X

b) ed è stata acquisita la valutazione di congruità del prezzo?

Sì ☐ NO ☐

c) la sussistenza dei presupposti di indispensabilità e di indilazionabilità (lettera l del co. 3 citato) è stata comprovata documentalmente?

Sì ☐ NO ☐

d) In caso di rinnovo di contratti di locazione passiva è stato rispettato l'art. 4 bis, co. 4 della legge provinciale 27 dicembre 2010, n. 27? NESSUN RINNOVO

Sì ☐ NO ☐

1.14.5 Incarichi per informatica

1.14.5.a Sono stati conferiti incarichi di consulenza in materia informatica?

Sì ☐ NO X

Se SI, si riferiscono a casi eccezionali, adeguatamente motivati, in cui occorra provvedere alla soluzione di problemi specifici connessi al funzionamento dei sistemi informatici?

Sì ☐ NO ☐

1.14.5.b Sono stati conferiti rinnovi di incarichi di consulenza in materia informatica?

Sì ☐ NO ☐ NON RICORRE LA FATTISPECIE X

1.14.5.c L'eventuale proroga è stata concessa solo per completare il progetto e per ritardi non imputabili al collaboratore, senza mutare la misura del compenso pattuito in sede di affidamento dell'incarico

Sì ☐ NO ☐ NON RICORRE LA FATTISPECIE X

Organismi partecipati

1 Sono state operate cancellazioni di debiti e/o crediti verso organismi partecipati?

Sì ☐

NO ☒

NON RICORRE LA FATTISPECIE ☐

Nel caso di risposta affermativa indicare:

2.1.a) il relativo Titolo movimentato nel bilancio dell'Ente per la registrazione dell'operazione e relativi importi:

.....

2.1.b) eventuali compensazioni effettuate.....

- Natura dei beni.....
- Importo.....

2. L'Ente ha effettuato la dismissione di organismi partecipati?

Sì ☒

NO ☐

2.1.a) In caso di risposta affermativa, fornire dettagli sulle dismissioni effettuate:

nel 2015 vi è stato il recesso dalla società cooperativa Scuola Musicale dei quattro Vicariato Scarl.

2.2.L'Ente detiene partecipazioni in società aventi per oggetto attività di produzione di beni e servizi non strettamente necessarie per il perseguimento delle proprie finalità istituzionali (art. 3, co. 27, l. n. 244/2007), che sono soggette all'obbligo di dismissione nel termine di cui all'art. 1, co. 569, l. n. 147/2013?

Sì ☐

NO ☒

2.2.a) In caso di risposta affermativa fornire l'elenco:.....

2.3. Nel caso di società in liquidazione o in procedura concorsuale, il personale è stato collocato: (NON VI SONO SOCIETÀ IN LIQUIDAZIONE O PROCEDURA CONCORSALE)

- presso l'Ente Sì ☐ NO ☐
- presso organismi comunque partecipati Sì ☐ NO ☐
- altro ☐ (specificare).....

Specificare: numero unità..... costo annuo lordo.....

2.3.1 Il servizio precedentemente prestato dalla società in liquidazione o in procedura concorsuale è stato "internalizzato" dall'Ente?

Sì ☐

NO ☐

2.4 Sono state adottate forme di consolidamento dei conti con organismi partecipati?

Sì ☐

NO ☒

2.4.a In caso di risposta affermativa, fornire chiarimenti sull'attività svolta dagli organismi:

2.5. È stato osservato l'obbligo di pubblicazione dei dati relativi agli enti pubblici vigilati, e agli enti di diritto privato in controllo pubblico, nonché alle partecipazioni in società di diritto privato ai sensi dell'art. 22, d.lgs. n. 33/2013?

Sì X NO ☐

2.8. a Nel caso di risposta negativa, fornire chiarimenti:

2.6. È stato costantemente aggiornato, con cadenza semestrale, l'Albo ed il sito informatico dei soci pubblici per la pubblicazione degli incarichi di amministratore di società ed organismi partecipati (art. 1, co. 735, l. n. 296/2006)?

Sì X NO ☐

2.6.a Nel caso di risposta negativa, fornire chiarimenti:

2.7 Nel caso di conferimenti effettuati in natura, specificare il titolo del conferimento (acquisizione di partecipazioni/aumento di capitale/ricostituzione di capitale sociale), la natura del bene conferito e il valore (in euro):...NESSUN CONFERIMENTO.

2.8 L'Ente ha in essere garanzie (quali fidejussioni o lettere di *patronage*) o altre operazioni di finanziamento a favore dei propri organismi partecipati?

Sì ☐ NO X

2.8.1 In caso affermativo fornire dettagli su:

- a) operazioni.....;
- b) ammontare previsto.....;
- c) piano delle erogazioni.....;
- d) piano di ammortamento distintamente per quota capitale e quota interessi.....

2.9 L'Ente si è astenuto dall'effettuare aumenti di capitale, trasferimenti straordinari, aperture di credito, nonché rilascio di garanzie a favore delle società partecipate non quotate che abbiano registrato, per tre esercizi consecutivi, perdite di esercizio ovvero che abbiano utilizzato riserve disponibili per il ripianamento di perdite anche infrannuali (art. 6, co. 19, d.l. n. 78/2010)?

Sì X NO ☐

2.9.a In caso di risposta negativa, fornire chiarimenti:

* dati informatizzati.

3.3.3 Gli interessi passivi relativi alle eventuali operazioni di indebitamento garantite con fidejussioni rilasciate dall'ente presentano il seguente ammontare:

2013	2014	2015
0	0	0

4. Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere

4.1 L'Ente ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati?

Sì ☐ NO ☒

4.1.a) In caso di risposta positiva alla domanda precedente, l'organo di revisione ha provveduto ad aggiornare la banca dati, ove siano intervenute modifiche nei termini consentiti dal comma 572 della legge di stabilità 2014?

Sì ☐ NO ☐

4.2 E' stato costituito nell'avanzo di amministrazione un apposito fondo rischi al fine tutelare l'ente dai rischi futuri dei contratti in essere? NULLA

Sì ☐ NO ☐

5. Verifica del Patto di stabilità provinciale

Ente della Provincia autonoma di : Trento

5.1 Ente escluso dall'applicazione del patto per il 2015?

Sì ☐ NO ☒

5.2 L'Ente ha rispettato il patto nel 2014?

Sì ☒ NO ☐ NON RICORRE LA FATTISPECIE ☐

5.3 Verifica del rispetto dell'obiettivo del Patto di stabilità per l'anno 2015, come quantificato con deliberazione n. 1812 di data 19 ottobre 2015 (*"Modifiche ed integrazioni alla disciplina del Patto di stabilità provinciale per i Comuni con popolazione superiore a 1.000 abitanti"*):

SALDO FINANZIARIO DI COMPETENZA MISTA per l'anno 2014

E1	Entrate tributarie (titolo I)	Accertamenti (1)	3.668.267,85
E2	Entrate da trasferimenti correnti (titolo II)	Accertamenti (1)	3.472.850,42
E3	Entrate extra-tributarie (titolo III)	Accertamenti (1)	2.156.081,05
E4	Entrate correnti (E1+E2+E3)	Accertamenti (1)	9.297.199,32
E5	Entrate in c/capitale (titolo IV)	Riscossioni (2)	2.894.150,22
S3	Entrate da ant. tsf. PAT est. Ant. mutui	Riscossioni (2)	- 804.648,52

2 Sono esclusi dall'applicazione del patto di stabilità i comuni con popolazione inferiore a 1.000 abitanti.

E6	Entrate da riscossione di crediti (titolo IV cat. 6)	Riscossioni (2)	0,00
E7	Entrate in c/capitale nette (E5-E6)	Riscossioni (2)	2.089.501,70
E8	ENTRATE FINALI (E4+E7)		11.386.701,02
S1	Spese correnti (titolo I)	Impegni (1)	7.912.850,00
S2	Spese in c/capitale (titolo II) ^(A)	Pagamenti (2)	2.943.978,91
S3f	Spese per concessione di crediti (titolo II int. 10)	Pagamenti (2)	0,00
S4	Spese in c/capitale nette (S2-S3a-S3b-S3c- S3d)	Pagamenti (2)	2.943.978,91
S5	SPESE FINALI (S1+S4)		10.856.828,91
SF	SALDO FINANZIARIO DI COMPETENZA MISTA (E8-S5)		529.872,11
OB	OBIETTIVO ANNUO (*)		- 28.629,27
SC	SCOSTAMENTO (SF-OB)		558.501,38

1) Gestione di competenza

(2) Gestione di competenza + gestione residui

(A) Comprensivi dei pagamenti corrispondenti agli spazi finanziari concessi dallo Stato ai sensi dell'articolo 1, comma 535 e 546, della Legge n. 147/2013 e dell'art. 48, comma 1, del decreto-legge n. 66/2014.

(B) Indicare i pagamenti in conto capitale sostenuti del primo semestre 2014 per un ammontare non superiore all'importo massimo attribuito dal Ministero dell'Economia e delle Finanze e comunicato con nota del Servizio Autonomie Locali di data 29 aprile 2014, prot. n. 232000.

(C) Indicare i pagamenti effettuati nel corso dell'anno 2014 di debiti in conto capitale, certi, liquidi ed esigibili alla data del 31 dicembre 2012, per un ammontare non superiore all'importo massimo attribuito con decreto del Ministero dell'economia e delle finanze n. 17785 di data 28 febbraio 2014.

(D) Indicare i pagamenti sostenuti nel 2014 per interventi di edilizia scolastica. L'esclusione opera solo per i comuni e per gli importi individuati con decreto del Presidente del Consiglio.

L'obiettivo per l'anno 2015 è stato rispettato?

Si X NO ☐

5.4 E' stato certificato il rispetto dell'obiettivo per il 2015 in data 22 marzo 2016

5.4.1 La certificazione di cui al punto precedente è stata effettuata utilizzando i dati di pre-consuntivo?

Sì X NO ☐

5.5 Nel caso in cui l'obiettivo per l'anno 2015 non sia stato rispettato:

a) Evidenziare le ragioni dello scostamento: _____/_____

b) Indicare le misure di rientro consigliate: _____/_____

6. Spese per il personale.

6.1 - La spesa per il personale relativa agli esercizi 2013, 2014 e 2015 è così ripartita:

	31/12/2013		31/12/2014		31/12/2015	
PERSONALE	N. PERSONALE	IMPEGNI DI COMPETENZA	N. PERSONALE	IMPEGNI DI COMPETENZA	N. PERSONALE	IMPEGNI DI COMPETENZA
Totale	97	3.773.375,80	95	3.794.017,30	92	3.683.075,67

6.2 La spesa per il personale impegnata nel 2015 ha comportato una riduzione, rispetto agli importi impegnati nell'esercizio 2014?

Sì ☒ NO ☐

6.4. L'ente ha provveduto nell'anno 2014 ad adottare misure di razionalizzazione della spesa per il personale?

Sì ☐ con delibera di G.C. n del NO ☒

6.4.1. In caso di risposta affermativa, sono state rilevate eccedenze e soprannumeri all'esito della ricognizione?

Sì ☐ NO ☐

6.4.2 L'ente, in caso di risposta affermativa alla domanda precedente, dopo aver rilevato le eccedenze o il soprannumero di personale ha assunto conseguenti misure?

Sì ☐ NO ☐

In caso di risposta negativa esporre le motivazioni _____

6.5 L'incidenza della spesa complessiva impegnata per il personale sulla spesa corrente dell'Ente locale è pari a:

- rendiconto 2013: ...44,38 %

- rendiconto 2014: ...43,65.%

- rendiconto 2015: ...46,55.%

6.5.1 Nel caso di partecipazioni totali o di controllo, l'incidenza delle spese di personale dell'Ente è stata calcolata computando anche le spese sostenute dalle società o organismi partecipati?

Sì ☐ NO ☒

Nel caso di risposta positiva quale metodologia è stata seguita nella determinazione della percentuale di incidenza?

.....

6.6. L'Ente, nel 2015, ha affidato ad organismi partecipati o a imprese private servizi precedentemente prodotti con proprio personale?

Sì ☐ NO ☒

In caso di risposta positiva:

(Solo per gli enti della Provincia autonoma di Trento)

6.6.a L'Ente ha provveduto al congelamento dei posti ed alla rideterminazione della dotazione organica, in attuazione delle intese di cui all'art. 8 della L.P. n. 27/2010 e delle azioni di miglioramento definite a sensi dell'art. 3, comma 5 della L.P. n. 10/2012?

Sì ☐ NO ☐

(Solo per gli enti della Provincia autonoma di Bolzano)

6.6.b L'Ente ha provveduto quindi alla rideterminazione della dotazione organica?

Sì ☐ NO ☐

7. Verifiche del conto economico

(Provincia autonoma di Trento: da compilare solo da parte dei Comuni con popolazione superiore ai 5000 abitanti;

Provincia autonoma di Bolzano: da compilare da parte di tutti i Comuni)

7.1 Il conto economico evidenzia i componenti positivi e negativi della gestione ai sensi dell'art. 32 del D.P.G.R. 28 maggio 1999, n. 4/L?

Sì ☒ NO ☐

7.1.1 Nel conto economico della gestione al 31 dicembre 2015 i componenti positivi e negativi, secondo i criteri di competenza economica, presentano le seguenti risultanze, così sintetizzate:

	2014	2015
A Proventi della gestione	10.227.431,26	9.777.072,01
B Costi della gestione	10.096.280,21	10.113.757,33
Risultato della gestione (A-B)	131.151,05	-336.685,32
C Proventi (+) ed oneri (-) da aziende speciali partecipate	481.270,82	556.661,93
Risultato della gestione operativa (A-B+/-C)	612.421,87	219.976,61
D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari	- 23.330,27	- 16.363,24
Risultato della gestione ordinaria	589.091,60	203.613,37
E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari	- 702.735,28	114.720,35
Risultato economico di esercizio (A-B+/-C+/-D+/-E)	- 113.643,68	318.343,72

7.1.2 Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 203.613,37. con un PEGGIORAMENTO dell'equilibrio economico di Euro 385.478,23 rispetto al risultato del precedente esercizio determinato in particolare dalla diminuzione dei proventi della gestione.

7.2 Il comune dispone di un sistema di contabilità integrata?

Sì ☐ NO ☒ (PROSPETTO DI RICONCILIAZIONE)

7.2.a) In caso di risposta positiva alla domanda precedente, sono state messe a disposizione dei revisori le carte di lavoro per verificare la conciliazione dei valori economici e delle variazioni del patrimonio con i valori finanziari e per attestare la corrispondenza del risultato economico alle scritture contabili?

Sì ☐ NO ☐

7.2.b) Se manca un sistema di contabilità integrata, al fine della verifica del prospetto di conciliazione sono state rese disponibili le carte di lavoro relative alle rettifiche ed integrazioni?

Sì ☒ NO ☐

7.3 Nel prospetto di conciliazione i valori finanziari correnti risultanti dal conto del bilancio (accertamenti ed impegni), sono scomposti nel prospetto in valori economici e patrimoniali (attivo, passivo o conti d'ordine), assicurando la seguente coincidenza: (da formulare solo nel caso di adozione del prospetto di conciliazione)

- entrate correnti = parte a conto economico e restante parte al conto del patrimonio;
- spese correnti = parte a conto economico, parte al conto del patrimonio e restante parte ai conti d'ordine?

Sì ☒ NO ☐ NON RICORRE LA FATTISPECIE ☐

In caso di risposta negativa indicare i motivi:.....

8. Verifiche sul conto del patrimonio

(Provincia autonoma di Trento: da compilare solo da parte dei Comuni con popolazione superiore ai 5000 abitanti;

Provincia autonoma di Bolzano: da compilare da parte di tutti i Comuni)

8.1 Il conto del patrimonio rappresenta compiutamente la situazione patrimoniale e finanziaria del Comune ai sensi dell'art. 34 del D.P.G.R. 28 maggio 1999, n. 4/L?

Sì ☒ NO ☐

In particolare:

8.1.a) Il Comune è dotato di inventari aggiornati alla chiusura dell'esercizio sullo stato di effettiva consistenza del patrimonio?

Sì ☒ NO ☐

(In caso di risposta negativa, indicare gli inventari di settore del patrimonio permanente non aggiornati, precisando l'anno dell'aggiornamento ed i motivi del mancato adempimento nel punto 8.1.b)

8.1.b) Il conto del patrimonio riflette la seguente situazione inventariale:

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	31/12/2015
Immobilizzazioni materiali di cui:	
- inventario dei beni immobili	31/12/2015
- inventario dei beni mobili	31/12/2015
Immobilizzazioni finanziarie	31/12/2015
Rimanenze	31/12/2015
Conferimenti	31/12/2015
Debiti di finanziamento	31/12/2015
Altri	

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

Attivo	Consistenza al 31/12/2013	Consistenza al 31/12/2014	Consistenza al 31/12/2015
Immobilizzazioni immateriali	310.839,64	293.057,13	308.510,43
Immobilizzazioni materiali	62.760.406,96	62.856.894,60	63.450.185,26
Immobilizzazioni finanziarie	5.261.878,74	5.937.375,66	5.921.228,00
Totale immobilizzazioni	68.333.125,34	69.087.327,39	69.679.923,69
Rimanenze	0,00	0,00	0,00
Crediti	10.249.179,74	13.118.421,14	12.493.963,34
Altre attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	606.124,69	1.079.900,71	1.111.231,93
Totale attivo circolante	10.855.304,43	14.198.321,85	13.605.195,27
Ratei e risconti	0,00	0,00	0,00
Totale dell'attivo	79.188.429,77	83.285.649,24	83.285.118,96
Conti d'ordine	4.254.852,72	7.013.953,27	6.868.664,84
Passivo	Consistenza al 31/12/2013	Consistenza al 31/12/2014	Consistenza al 31/12/2015
Patrimonio netto	47.446.135,17	48.004.583,14	48.322.926,86
Conferimenti	26.565.738,22	29.937.842,23	30.189.656,46
Debiti di finanziamento	1.744.719,86	1.242.716,52	0,00
di cui assistiti da contribuzioni	0,00	0,00	0,00
Debiti di funzionamento	2.610.185,85	3.290.458,57	3.836.399,00
Debiti per anticipazione di cassa	0,00	0,00	0,00
Altri debiti	821.650,67	810.048,78	936.136,64
Totale debiti	5.176.556,38	5.343.223,87	4.772.535,64
Ratei e risconti	0,00	0,00	0,00
Totale del passivo	79.188.429,77	83.285.649,24	83.285.118,96
Conti d'ordine	4.254.852,72	7.013.953,27	6.868.664,84

In particolare si attesta che:

Immobilizzazioni materiali (A II)

L'ente ha individuato beni immobili non strumentali all'esercizio delle funzioni istituzionali da alienare o valorizzare?

Sì ☐ NO ☒

Se SI, indicare gli estremi della deliberazione:

Immobilizzazioni finanziarie (A III)

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate con:
(indicare l'opzione)

- il criterio del costo: SI

- il criterio del *patrimonio netto* risultante dall'ultimo bilancio della partecipata.

Nel caso di applicazione del criterio del patrimonio netto è stato utilizzato il trattamento contabile:

(indicare l'opzione)

- *integrale* (ossia facendo transitare la rivalutazione/svalutazione in conto economico);
con rappresentazione solo patrimoniale.

Le immobilizzazioni finanziarie sono state computate con riferimento a tutte le partecipazioni dell'ente?

Sì ☒ X

NO ☐ □

NON RICORRE LA FATTISPECIE ☐ □

In caso di risposta negativa indicare:

- l'ente non dispone del bilancio di tutte le partecipate;
- altra motivazione(da specificare.....)

Crediti (B II)

E' stata verificata la corrispondenza tra consistenza al 31.12.2015 e totale dei residui attivi risultanti dal conto del bilancio, al netto dei depositi cauzionali, dei crediti di dubbia esigibilità.

Patrimonio netto (A.)

La variazione del netto patrimoniale trova corrispondenza con il risultato economico dell'esercizio: SÌ.

oppure in caso di discordanza:

La differenza, di Euro...../....., fra risultato economico e variazione del netto patrimoniale trova adeguata illustrazione nella relazione sulla gestione in uno specifico prospetto denominato "variazioni del patrimonio netto per altre cause"?

Sì ☐ □

NO ☐ □

Conferimenti (B.)

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

a) dei ricavi differiti imputando a conto economico una quota parte di contributi correlata alla quota di ammortamento dei beni oggetto di finanziamento. (SÌ)

b) del costo netto, portandoli in diminuzione del valore del cespite per un importo di euro.../.....

Debiti di finanziamento (C.I.)

Il saldo a fine anno è pari a zero.

Debiti di funzionamento (C. II)

La consistenza al 31.12.2015 corrisponde al totale dei residui passivi, al netto dei residui passivi iscritti nei conti d'ordine.

Debiti per IVA (C. III)

Coincide con la liquidazione Iva di dicembre.

L'Organo di revisione certifica che i dati inseriti nel presente documento corrispondono a quelli indicati nel rendiconto del Comune di MORI, approvato con la delibera indicata sopra, e attesta di aver verificato l'attendibilità delle informazioni non desumibili dal rendiconto.

Mori, li 15.07.2016



Il Revisore

A large, stylized handwritten signature in black ink, written over the text "Il Revisore".