

COMUNE DI ARCO

Provincia di TRENTO

Relazione dell'organo di revisione

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

L'organo di revisione

DELLADIO DOTT. CARLO - PRESIDENTE

CRETI DOTT.SSA VERONICA

Dati del referente per la compilazione della Relazione (Presidente dell'Organo collegiale)

Nome CARLO Cognome DELLADIO

Indirizzo: Via Brennero, 139 – 38122 TRENTO

Telefono 0461 421925 Fax 0461 435169

Posta elettronica: carlo.delladio@adelcadata.com



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) 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*
- *Indebitamento*
- *Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio*

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

CONTO ECONOMICO

CONTO DEL PATRIMONIO

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

INDICATORI FINANZIARI ED ECONOMICI

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

CONCLUSIONI

I sottoscritti dott. Delladio Carlo e dott.ssa Cretti Veronica, revisori del Comune di Arco, nominati con delibera dell'organo consiliare n. 83 del 29.12.2014;

- ♦ ricevuta in data 13 giugno 2016 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio **2015**, approvati con delibera della giunta comunale n. 69 del **31 maggio 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;
 - presa d'atto dell'organo consiliare del 5 ottobre 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;
 - prospetto indicante i proventi dei beni ad uso civico;
 - il prospetto di conciliazione (facoltativo per i comuni sopra i 5000 abitanti);
 - 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 2014 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 DPREg. 1 febbraio 2005 n.4/L, di seguito denominato T.U.L.R.O.C coordinato con le disposizioni introdotte dalla legge regionale 5 febbraio 2013 n. 1
 - ♦ viste le disposizioni del Regolamento di attuazione del T.U.L.R.O.C. approvato con D.P.G.R. 27.10.1999 n.8/L, di seguito denominato regolamento di attuazione del T.U.L.R.O.C;
 - ♦ visto il Decreto del Presidente della Giunta Regionale 24.01.2000, n.1/L modificato con D.P.G.R. n.17/L del 6/12/2001;
 - ♦ visto l'articolo 43, comma 1 lettera d) del T.U.L.R.O.C.;
 - ♦ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 6 del 12/02/2001 e

ss. mm.;

- ♦ visti i principi contabili per gli enti locali approvati dall'Osservatorio per la finanza e la contabilità degli enti locali.

A handwritten signature in black ink, located in the bottom right corner of the page. The signature is stylized and appears to be a single letter 'A' or a similar character.

DATO ATTO CHE

- ♦ l'Ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 38 del T.U.L.R.O.C. nell'anno **2015** ha adottato il seguente sistema di contabilità:
 - *sistema contabile semplificato – con tenuta della sola contabilità finanziaria ed utilizzo del conto del bilancio per costruire a fine esercizio, attraverso la conciliazione dei valori e rilevazioni integrative, il conto economico ed il conto del patrimonio;*
- ♦ 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 relativi verbali del Collegio dei revisori;
- ♦ le eventuali 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 il responsabile del Servizio Finanziario ha provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui;
- 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 materia di tempestività dei pagamenti delle pubbliche amministrazioni e che **non sono state** riscontrate criticità al riguardo, verificando altresì l'attestazione dei pagamenti relativi alle transazioni commerciali effettuate dopo la scadenza dei termini ai sensi del D.L. 66/2014 art.41 riportata nella relazione illustrativa al bilancio .
- che l'ente **non ha** utilizzato lo strumento del leasing immobiliare;
- che per la realizzazione di opere pubbliche l'ente nel corso del 2015 **non ha** utilizzato lo strumento del leasing immobiliare in costruendo;
- che l'ente **non ha** utilizzato lo strumento del lease-back;
- che l'ente **non ha** in essere operazioni di project financing;
- che l'ente **non ha** fatto ricorso al contratto di disponibilità disciplinato dall'art. 160 – ter del D.Lgs n. 163/2006;
- che l'ente **non partecipa** ad un'Unione, a un Consorzio o ad altra forma associativa, ad eccezione del Consorzio dei Comuni Trentini Società Cooperativa e del Consorzio di Vigilanza Boschiva, quest'ultimo peraltro sciolto in data 31/12/2015;
- 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, con apposite direttive impartite alle proprie società controllate, si è attivato affinché



le suddette società rispettassero i vincoli normativi relativi ai compensi ed al numero degli amministratori delle società stesse.

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 4.274 reversali e n. 6.238 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 effettuati pagamenti 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 Popolare di Sondrio, 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			904.941,41
Riscossioni	11.833.689,36	13.317.217,32	25.150.906,68
Pagamenti	8.333.718,14	15.440.200,06	23.773.918,20
Fondo di cassa al 31 dicembre 2015			2.281.929,89
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			2.281.929,89

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

Fondi ordinari	2.281.929,89
Fondi vincolati da mutui	
Altri fondi vincolati	
Totale	2.281.929,89

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):

- spese contrattuali	Euro	26.781,53
- depositi cauzionali in titoli Fideiussioni bancarie	Euro	2.346.996,23
- depositi cauzionali in titoli Libretti di risparmio	Euro	0,00
- depositi cauzionali in titoli Polizze fideiussorie	Euro	2.020.521,73
- cassa economale al 31/12/2015	Euro	14.817,84
- conto corrente postale al 31/12/2015 n. 12511382	Euro	1.015,18
- conto corrente postale al 31/12/2015 n. 15443385	Euro	425,48
- investimenti di liquidità di cassa in conti di deposito bancario	Euro	0,00

Non si è ricorso all'anticipazione di Tesoreria.

L'entità dell'anticipazione complessivamente corrisposta nell'esercizio ammonta ad € 0.

L'entità dell'anticipazione complessivamente restituita nell'esercizio ammonta ad € 0.

L'entità dell'anticipazione non restituita al 31 dicembre 2015 ammonta ad € 0.

Il limite dell'anticipazione concedibile ammonta ad € 5.048.486,55.



L'entità delle somme maturate a titolo di interessi passivi ammonta ad € 0.

Il Collegio dei Revisori osserva che l'Ente nel corso del 2015 non ha mai utilizzato l'anticipazione di cassa con il Tesoriere, e che tale anticipazione, anche se non utilizzata, non ha un costo per il Comune.

Gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 19 del Regolamento di attuazione del T.U.L.R.O.C.; al 31.12.2015 risultano **totalmente** reintegrati.¹

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	1.648.876,74	50.843,83	0,00	0,00
Anno 2014	904.941,41	19.108,64	0,00	0,00
Anno 2015	2.281.929,89	13.125,53	0,00	0,00

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **disavanzo** di € 4.460.821,86 come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	21.856.912,07
Impegni	(-)	26.317.733,93
Totale avanzo (disavanzo) di competenza		-4.460.821,86

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	13.317.217,32
Pagamenti	(-)	15.440.200,06
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	<i>-2.122.982,74</i>
Residui attivi	(+)	8.539.694,75
Residui passivi	(-)	10.877.533,87
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	<i>-2.337.839,12</i>
Totale avanzo (disavanzo) di competenza	<i>[A] - [B]</i>	-4.460.821,86

Il disavanzo della gestione di competenza è stato ripianato per € 4.460.821,86 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:

¹ *Sono da considerarsi entrate a destinazione vincolata in termini di cassa le entrate derivanti da permessi di costruzione e quelle derivanti dall'assunzione di mutui;

Equilibrio di parte corrente esercizio 2015		
Entrate Titolo I	+	8.889.295,27
Entrate Titolo II	+	4.873.214,79
Entrate Titolo III	+	4.627.382,22
Totale Titoli I, II, III (A)	=	18.389.892,28
Spese Titolo I (B)	-	17.321.617,93
Rimborso prestiti (C parte del Titolo III*)	-	119.643,75
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	=	948.630,60
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) / Copertura disavanzo (-) (E)	+	
Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui:	+	
Contributo per permessi di costruire		
Canoni aggiuntivi BIM		
Altre entrate (specificare)		
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) di cui	-	306.197,98
Proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada		
Altre entrate (differenza entrate e spese una tantum, queste ultime al netto della quota riferita all'estinzione anticipata dei mutui) **		306.197,98
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H) ***	+	
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)	=	642.432,62

Equilibrio di parte capitale esercizio 2015		
Entrate Titolo IV	+	441.678,91
Entrate Titolo V ****	+	-
Totale Titolo IV, V (M)	=	441.678,91
Spese Titolo II (N)	-	5.837.326,08
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G)	+	306.197,98
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	+	5.396.000,00
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (M-N+Q-F+G-H)	=	306.550,81

Estinzione anticipata mutui (R)	+	650.558,31
Entrate utilizzate per l'estinzione (S) (specificare natura) - Trasferimento PAT	-	636.753,02
Differenza (R-S)	=	13.805,29

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

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

*** ad esempio canoni aggiuntivi BIM;

**** categorie 2, 3 e 4;

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

	Entrate una tantum (A)	Spese una tantum (B)
- proventi servizi pubblici anni precedenti	-	
- entrate tributarie anni precedenti	-	
- recupero evasione tributaria	295.818,35	
- canoni concessori pluriennali	-	
- trasferimenti provinciali anni precedenti		
- altre da specificare *	240.177,51	
- 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 *		880.356,19
Totale	535.995,86	880.356,19
Differenza (A-B)		- 344.360,33

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

Note per le entrate

Tipologie	Importi
- sanzioni amministrative anni precedenti	3.628,55
- canoni concessioni cimiteriali	92.050,81
- canoni per la concessione del servizio di distribuzione del gas metano	73.200,00
- dividendi da società partecipate	27.201,94
- Concorsi, recuperi e rimborsi diversi	44.094,21
TOTALE	240.175,51

Note per le spese

Tipologie	Importi
- spese per personale a tempo determinato	127.103,63
- spese per custodia veicoli sequestrati	30.384,95
- spese per progetti speciali di documentazione culturale	13.828,30
- contributi straordinari per attività sportive	28.481,00
- sgravi e rimborsi di tributi comunali	30.000,00
- estinzione anticipata mutui	650.558,31
TOTALE	880.356,19

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		
Per fondi Comunitari ed Internazionali		
Per oneri di urbanizzazione	243.322,16	243.322,16
Per contributi in c/capitale dalla Provincia	108.000,00	108.000,00
Per mutui		
Sanzioni codice della strada	109.808,17	109.000,00

Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Anno	2013	2014	2015
Accertamento	488.848,86	379.691,37	243.322,16
Riscossione (competenza)	488.848,86	379.691,37	243.322,16
Riscossione (c/residui)	-	-	-

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

anno **2013**0,00%

anno **2014**0,00%

anno **2015**0,00%

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	189.175,90	114.626,08	109.808,17
Riscossione (competenza)	159.175,90	102.626,08	84.211,41
Riscossione (c/residui)	30.000,00	29.979,41	11.681,41

La parte vincolata dell'entrata (50%) alle finalità individuate con provvedimento della Giunta n. 9 del



4/2/2014 (art. 208 comma 5 del D.Lgs. 30.04.1992 n. 285 Nuovo codice della strada) risulta destinata come segue:

Anno	2013	2014	2015
Spesa corrente	189.000,00	114.626,08	109.000,00
Spesa per investimenti	-	-	-

La diminuzione degli introiti da sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (artt. 142 e 208 d.lgs. 285/92) nel 2015 e 2014 rispetto al 2013 è dovuta in particolare all'introduzione, per legge, dell'agevolazione a favore di quanti pagano la sanzione entro i cinque giorni usufruendo in tal modo di uno sconto pari ad 1/3 dell'importo. La mancata riscossione, nell'esercizio, di una parte dell'accertato è dovuta al fatto che il riversamento da parte della Comunità Alto Garda e Ledro degli introiti dell'ultimo trimestre avviene nei primi mesi dell'anno successivo.

c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2015, presenta un **avanzo** di € 2.046.814,84 come risulta dai seguenti elementi:



In conto			Totale
RESIDUI	COMPETENZA		
Fondo di cassa al 1° gennaio 2015			904.941,41
RISCOSSIONI	11.833.689,36	13.317.217,32	25.150.906,68
PAGAMENTI	8.333.718,14	15.440.200,06	23.773.918,20
Fondo di cassa al 31 dicembre 2015			2.281.929,89
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			2.281.929,89
RESIDUI ATTIVI	17.104.464,85	8.539.694,75	25.644.159,60
RESIDUI PASSIVI	15.001.740,78	10.877.533,87	25.879.274,65
Differenza			-235.115,05
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2015			2.046.814,84

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

Fondi vincolati	201.947,25
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	
Fondi di ammortamento	
Fondi non vincolati	1.844.867,59
Totale avanzo/disavanzo	2.046.814,84

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	5.396.000,00
Avanzo disponibile/libero utilizzato per il finanziamento di altre spese correnti non ripetitive		Avanzo vincolato utilizzato per il reinvestimento delle quote accantonate per ammortamento	
Avanzo disponibile/libero utilizzato per l'estinzione anticipata di prestiti		Totale avanzo di amministrazione utilizzato per la spesa in conto capitale	5.396.000,00
Totale avanzo di amministrazione utilizzato per la spesa corrente o il rimborso della quota capitale di mutui o prestiti	-		

Nel Conto consuntivo 2015 l'Ente non ha effettuato alcuna svalutazione dei crediti.

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	+	21.856.912,07
Totale impegni di competenza	-	26.317.733,93
SALDO GESTIONE COMPETENZA		-4.460.821,86

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati	+	73.909,41
Minori residui attivi riaccertati	-	836.563,12
Minori residui passivi riaccertati	+	1.588.589,16
SALDO GESTIONE RESIDUI		825.935,45

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA		-4.460.821,86
SALDO GESTIONE RESIDUI		825.935,45
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI UTILIZZATO		5.396.000,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON UTILIZZATO		285.701,25
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2015		2.046.814,84



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

	2013	2014	2015
Risultato di amministrazione (+/-)	4.944.461,04	5.681.701,25	2.046.814,84

di cui:

Fondi vincolati	79.066,26	201.947,25	201.947,25
Fondi per finanziamento spese in c/capitale			
Fondi di ammortamento			
Fondi non vincolati (+/-)*	4.865.394,78	5.479.754,00	1.844.867,59
TOTALE	4.944.461,04	5.681.701,25	2.046.814,84

* 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.).

In merito all'utilizzo dell'avanzo il Collegio dei revisori dei conti osserva che lo stesso è stato da parte dell'Ente in gran parte utilizzato nel corso del 2015, in considerazione del fatto che dal 2016 la nuova normativa non prevede più i vincoli del Patto di Stabilità.

Il Collegio osserva che non sono in corso contenziosi in merito all'esigibilità dei residui attivi.

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

Gestione dei residui

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

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

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

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

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	10.788.289,47	7.806.582,79	3.013.585,12	10.820.167,91	-31.878,44
di cui vincolati					
C/capitale Tit. IV, V	18.817.382,58	3.965.212,83	14.064.041,62	18.029.254,45	788.128,13
Servizi c/terzi Tit. VI	95.135,87	61.893,74	26.838,11	88.731,85	6.404,02
Totale	29.700.807,92	11.833.689,36	17.104.464,85	28.938.154,21	762.653,71

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	8.054.034,47	4.756.275,82	2.516.875,40	7.273.151,22	780.883,25
di cui vincolati					
C/capitale Tit. II	16.578.599,50	3.358.572,34	12.412.716,76	15.771.289,10	807.310,40
Rimb. prestiti Tit. III					
Servizi c/terzi Tit. IV	291.414,11	218.869,98	72.148,62	291.018,60	395,51
Totale	24.924.048,08	8.333.718,14	15.001.740,78	23.335.458,92	1.588.589,16

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

Insussistenze dei residui attivi	
Gestione corrente non vincolata	-31.878,44
Gestione corrente vincolata	0,00
Gestione in conto capitale vincolata	0,00
Gestione in conto capitale non vincolata	788.128,13
Gestione servizi c/terzi	6.404,02
MINORI RESIDUI ATTIVI	762.653,71



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

Insussistenze ed economie dei residui passivi	
Gestione corrente non vincolata	780.883,25
Gestione corrente vincolata	0,00
Gestione in conto capitale vincolata	0,00
Gestione in conto capitale non vincolata	807.310,40
Gestione servizi c/terzi	395,51
MINORI RESIDUI PASSIVI	1.588.589,16

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

- **i minori residui attivi** riguardano in particolare:
 - Trasferimenti provinciali per la scuola materna anno scolastico 2011-2012 per €. 6.663,67;
 - Mancata vendita della p.ed 2142 cc Arco a seguito di rinuncia all'acquisto da parte di soggetti privati per €. 6.000,00;
 - Canoni aggiuntivi del BIM anno 2014 per €. 505.182,17 stralciati a seguito della corrispondente minore spesa (residui di stanziamento anno 2014) in conto capitale cui era destinato il finanziamento;
 - Quota parte del Fondo investimenti provinciali di cui al budget 2011-2015 per €. 203.029,49 stralciati a seguito della corrispondente minore spesa (residui di stanziamento anno 2014) in conto capitale cui era destinato il finanziamento;
 - Trasferimento provinciale per €. 27.100,00 in materia di PSR per interventi estensivi a prevenzione e difesa dagli eventi calamitosi in loc. Fiavei che non è stato possibile realizzare e a cui corrisponde analoga economia di spesa;
 - Contributo del BIM per €. 41.614,88 a parziale finanziamento del progetto RFID per la biblioteca per una spesa di €. 56.200,00 analogamente stralciata dai residui passivi 2014 quale impegno tecnico (residui di stanziamento). Intervento e finanziamento che saranno riproposti sul bilancio 2016.
- **i minori residui passivi** della parte corrente della spesa riguardano economie mediamente di importo contenuto, che si sono realizzate rispetto a quanto impegnato e riportato a residuo in passato. Quelli della parte in conto capitale sono riferiti allo stralcio di spese residuali su opere pubbliche per le quali si è provveduto all'approvazione della contabilità finale. Le più consistenti sono le seguenti:
 - € 500.000,00 dell'anno 2014 riferiti allo stralcio di un residuo di stanziamento per spese di sistemazione dell'ex autostazione delle corriere di Arco;
 - € 33.556,31 dell'anno 2014 riferiti allo stralcio di quota parte di un residuo di stanziamento per spese di progettazione della sistemazione della scuola media;



- € 56.200,00 dell'anno 2014 riferiti allo stralcio di un residuo di stanziamento finalizzato al progetto RFID della biblioteca; intervento che verrà riproposto sull'esercizio 2016;
- € 125.000,00 dell'anno 2014 riferiti allo stralcio di un residuo di stanziamento per oneri aggiuntivi al progetto di realizzazione dell'auditorium di Arco;
- € 16.170,87 dell'anno 2014 riferiti allo stralcio di quota parte di un residuo di stanziamento per spese relative a interventi di video sorveglianza di strade, piazze e parcheggi;
- € 18.899,67 dell'anno 2014 riferiti allo stralcio di quota parte di un residuo di stanziamento per interventi al parco urbano delle Braille;
- € 27.100,00 dell'anno 2012 riferiti minori spese in materia di PSR per interventi estensivi a prevenzione e difesa dagli eventi calamitosi in loc. Fiavei che non è stato possibile realizzare.

Il Collegio osserva che nel consuntivo 2015 del Comune non vi è nessuna eliminazione di residui passivi finanziati da indebitamento e, pertanto, non è confluito alcun importo nell'avanzo vincolato per investimenti.

L'eliminazione di residui attivi del Titolo VI (non compensativi di residui passivi del Titolo IV) è stata motivata dalle seguenti cause (€ 395,51):

- € 526,50 per minori spese per conto terzi budget spese a calcolo anno 2013;
- € 177,66 per minore onere stima per conto terzi (opere abusive)
- € 395,51 per minore imposta di bollo virtuale dovuta per l'anno 2014 in base al rendiconto;

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	67.277,82	22.685,74	23,53
Residui riscossi	2.256,49	5.659,63	-
Residui stralciati o cancellati	-	670,40	-
Residui da riscuotere al 31/12/2015	65.021,33	16.355,71	23,53

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

	Euro
Somme iscritte a ruolo al 1/01/2015, provenienti da anni ante 2011	65.021,33
di cui:	
Somme rimosse nell'anno 2015 per residui ante 2011	7.499,01
Sgravi richiesti nell'anno 2015 per residui ante 2011	
Somme conservate al 31/12/2015	57.522,32

Analisi "anzianità" dei Residui:

Residui	Esercizi precedenti	2011	2012	2013	2014	2015	Totale
Attivi Titolo I	57.522,32	-	-	156.869,36	281.762,95	1.325.510,10	1.821.664,73
di cui Tarsu/Tares/TARI	47.617,51	-	-	156.823,06	237.741,02	1.183.240,53	1.625.422,12
Attivi Titolo II	259.184,35	-	-	266.992,69	1.652.693,15	4.603.344,96	6.782.215,15
Attivi Titolo III	11.452,78	6.109,62	15.001,16	31.274,02	274.722,72	2.463.904,68	2.802.464,98
di cui Tariffa smaltimento rifiuti	-	-	-	-	-	-	-
di cui sanzioni per violazioni al codice della strada	-	-	-	-	-	-	-
Attivi Titolo IV	2.856.626,39	487.732,90	1.425.000,00	3.226.703,03	6.067.979,30	123.212,75	14.187.254,37
Attivi Titolo V	-	-	-	-	-	-	-
Attivi Titolo VI	774,69	-	-	-	26.063,42	23.722,26	50.560,37
TOTALE ATTIVI	3.185.560,53	493.842,52	1.440.001,16	3.681.839,10	8.303.221,54	8.539.694,75	25.644.159,60
Passivi Titolo I	18.764,12	3.016,40	116.969,76	531.714,85	1.846.410,27	5.633.002,07	8.149.877,47
Passivi Titolo II	3.762.600,70	805.452,57	1.555.075,58	1.021.549,52	5.268.038,39	4.841.169,54	17.253.886,30
Passivi Titolo III	-	-	-	-	-	-	-
Passivi Titolo IV	30.517,04	6.175,47	1.612,94	27.372,14	6.471,03	403.362,26	475.510,88
TOTALE PASSIVI	3.811.881,86	814.644,44	1.673.658,28	1.580.636,51	7.120.919,69	10.877.533,87	25.879.274,65

Dalla verifica effettuata sui residui attivi, il Collegio dei revisori ha rilevato la sussistenza della ragione del credito e la concreta esigibilità e recuperabilità dello stesso. Per le partite inerenti il Titolo I e il Titolo III anni ante 2011 si osserva che tale importo si riferisce a dei ruoli coattivi attualmente in capo a Equitalia spa per ICI, TARSU e proventi extratributari i cui incassi sono attualmente in corso.

Il Collegio da atto che il vincolo dell'avanzo di amministrazione verrà determinato in sede di riaccertamento straordinario dei residui mediante la quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità sulla base dei nuovi principi contabili in vigore dal 2016.

In merito agli incassi dei crediti mediante ruolo si invita l'Ente a continuare nel monitoraggio dell'andamento degli incassi dei ruoli, in considerazione del peggioramento dell'economia locale anche sotto il profilo finanziario.

L'Organo di revisione rileva che nel conto del bilancio non sono conservati residui passivi del titolo II, costituiti negli esercizi precedenti per i quali non è ancora iniziata la procedura di gara/spesa in conformità a quanto previsto dal regolamento di contabilità dell'Ente.

Analisi del conto del bilancio

a) Confronto tra previsioni definitive e rendiconto 2015

Entrate		<i>Previsione definitiva</i>	<i>Rendiconto 2015</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	9.204.200,00	8.889.295,27	-314.904,73	-3%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	5.095.000,00	4.873.214,79	-221.785,21	-4%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	4.457.500,00	4.627.382,22	169.882,22	4%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	1.298.000,00	1.078.431,93	-219.568,07	-17%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	5.000.000,00		-5.000.000,00	-100%
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	4.790.000,00	2.388.587,86	-2.401.412,14	-50%
Avanzo di amministrazione applicato		5.396.000,00		-5.396.000,00	----
Totale		35.240.700,00	21.856.912,07	-13.383.787,93	-38%

Spese		<i>Previsione definitiva</i>	<i>Rendiconto 2015</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	18.603.100,00	17.321.617,93	-1.281.482,07	-7%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	6.047.600,00	5.837.326,08	-210.273,92	-3%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	5.800.000,00	770.202,06	-5.029.797,94	-87%
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	4.790.000,00	2.388.587,86	-2.401.412,14	-50%
Totale		35.240.700,00	26.317.733,93	-8.922.966,07	-25%

Il collegio dei Revisori osserva che il maggiore introito delle entrate extra tributarie di circa € 170.000 sono dovute principalmente a maggiori introiti dei biglietti del Castello di Arco (€ 27.580,73), delle concessioni cimiteriali per € 81.502,76 ed introiti per servizi cimiteriali per € 57.169,49, .



b) Servizi per conto terzi

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

SERVIZI CONTO TERZI	ENTRATA (accertamenti competenza)		SPESA (impegni competenza)	
	2014	2015	2014	2015
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	428.137,00	414.660,05	428.137,00	414.660,05
Ritenute erariali	847.555,04	712.980,21	847.555,04	712.980,21
Altre ritenute al personale per conto di terzi	42.196,62	43.601,38	42.196,62	43.601,38
Depositi cauzionali	4.454,25	7.730,00	4.454,25	7.730,00
Servizi per conto di terzi	132.492,67	42.515,41	132.492,67	42.515,41
Ritenute per split payment	-	1.147.100,81	-	1.147.100,81
Fondi per il servizio di economato	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00
Depositi per spese contrattuali	-	-	-	-
TOTALE	1.474.835,58	2.388.587,86	1.474.835,58	2.388.587,86

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

SERVIZI CONTO TERZI	ENTRATA (riscossioni in c/ competenza)		SPESA (Pagamenti in c/ competenza)	
	2014	2015	2014	2015
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	428.137,00	414.660,04	368.496,95	354.115,75
Ritenute erariali	716.310,31	712.980,21	710.710,50	588.548,77
Altre ritenute al personale per conto di terzi	131.244,73	43.601,38	37.773,73	38.961,71
Depositi cauzionali	42.196,62	7.730,00	300,00	300,00
Servizi per conto di terzi	4.454,25	41.319,06	117.264,88	25.735,83
Ritenute per split payment	-	1.144.574,91	20.000,00	957.563,54
Fondi per il servizio di economato	62.015,08	-	20.000,00	20.000,00
Depositi per spese contrattuali				
TOTALE	1.384.357,99	2.364.865,60	1.274.546,06	1.985.225,60



Le principali partite di entrata e correlata spesa, (importi più significativi) contenute nella voce servizi per conto di terzi con i relativi importi sono:

Imposta di bollo

€ 27.892,00

c) Verifica del Patto di stabilità

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 2014 dei singoli Enti oltre i mille abitanti sono stati quantificati con deliberazione della Giunta provinciale n. 966 di data 16 giugno 2014.

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

SALDO FINANZIARIO DI COMPETENZA MISTA 2015

E1	Entrate tributarie (titolo I)	Accertamenti (1)	8.889.295,27
E2	Entrate da trasferimenti correnti (titolo II)	Accertamenti (1)	4.873.214,79
E3	Entrate extra-tributarie (titolo III)	Accertamenti (1)	4.627.379,10
E4	Entrate correnti (E1+E2+E3)	Accertamenti (1)	18.389.889,16
E5	Entrate in c/capitale (titolo IV)	Riscossioni (2)	4.920.432,01
S3	Entrate da Anticipo trasferimenti PAT, prestazione anticipata	Riscossioni (2)	636.753,02
E6	Entrate da riscossione di crediti (titolo IV cat. 6)	Riscossioni (2)	0,00
E7	Entrate in c/capitale nette (E5-E6)	Riscossioni (2)	4.283.678,99
E8	ENTRATE FINALI (E4+E7)		22.673.568,15
S1	Spese correnti (titolo I)	Impegni (1)	17.322.017,93
S2	Spese in c/capitale (titolo II) (*)	Pagamenti (2)	4.354.728,88
S3a	Correttivo spazio finanziario L. 147/2013 commi 535 e 546 e seg.		0,00
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)	4.354.728,88
S5	SPESE FINALI (S1+S4)		21.676.746,81
SF	SALDO FINANZIARIO DI COMPETENZA MISTO (E8-S5)		996.821,34
OB	OBBIETTIVO ANNUO		850.281,84
SC	SCOSTAMENTO (SF-OB) (3)		146.539,50
SP	Spazi finanziari acquisiti nell'ambito del sistema delle compensazioni (**)		0,00
PR	Pagamenti di residui passivi in conto capitale (**)		0
PC	Pagamenti di interventi urgenti e indifferibili inerenti la programmazione di competenza (**)		0
SFN	Spazi finanziari acquisiti e NON utilizzati per pagamenti di residui passivi in conto capitale (SP-(PR+PC)) (**)		0
OBF	OBBIETTIVO ANNUO FINALE (OB+SFN) (**)		850.281,84
SCF	SCOSTAMENTO FINALE (SF-OBF) (***)		146.539,50

- (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 entro il termine del 28 febbraio 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	

Nel corso del 2015 nessun organismo partecipato direttamente e/o indirettamente (società, consorzio, unione, ecc.) si è assunto l'onere di effettuare pagamenti o di realizzare opere ed investimenti pubblici "originariamente previsti nel bilancio di previsione dell'ente e nel piano delle opere pubbliche".

CONTENIMENTO della SPESA del PERSONALE

Attestazione da parte dei revisori del **rispetto** delle norme sul contenimento della spesa per il personale previste, sulla base del protocollo d'intesa del 7 marzo 2014 in materia di Finanza Locale per il 2014, dall'articolo 8 della LP 27/2010 come richiamate e modificate dalle leggi finanziarie provinciali n. 18/2011, n. 25/2012 e n. 1/2014.

Il Collegio dei Revisori attesta che l'Ente:

- non ha provveduto ad alcuna assunzione di personale a tempo indeterminato;
- ha attivato assunzioni di personale a tempo determinato esclusivamente al fine di sostituire personale con diritto alla conservazione del posto, previa verifica della possibilità di messa a disposizione, anche a tempo parziale, di personale nel profilo adeguato da parte di altri comuni compresi nel territorio della comunità di appartenenza (come evidenziato nella relazione parte integrante dei singoli provvedimenti di assunzione);
- ha attivato contratti di lavoro a tempo determinato per assumere il personale necessario al fine di assolvere adempimenti obbligatori previsti da disposizioni statali o provinciali (come nell'ambito dei servizi socio-educativi, quali asilo nido e scuola infanzia, sia a fini sostitutori, sia per la copertura di posti vacanti limitatamente alla durata dell'anno educativo), nel rispetto dei parametri provinciali relativi al rapporto educatori-operatori/bambini e delle disposizioni assunte nel piano di miglioramento comunale;
- ha in essere un contratto di lavoro a tempo determinato con orario a tempo parziale per la copertura di un posto istituito presso la Segreteria del Sindaco e della Giunta comunale ed un contratto di collaborazione per la gestione dell'Ufficio stampa, in quanto la legge finanziaria non ha previsto



vincoli particolari per le assunzioni a tempo determinato di "collaboratori" per gli uffici posti alle dirette dipendenze del sindaco, della giunta o degli assessori per l'esercizio di funzioni di indirizzo e controllo, ai sensi dell'art. 41, del D.P.Reg. 1.2.2005 n. 2/L e ss.mm., salvo la rilevanza economica dei relativi costi;

- in merito al divieto di liquidazione di ferie, riposi o permessi spettanti al personale, il Comune di Arco ha agito nel rispetto dei vincoli previsti ai punti dbis) e dter) dell'art. 8 della legge finanziaria 27.12.2010 n. 27 e ss.mm.

Inoltre si rammenta che la disciplina sopra richiamata prevede che ciascuna amministrazione adotti un piano di miglioramento, attraverso il quale incidere a propria discrezione su tutte o alcune voci di spesa "aggredibili". Per il quinquennio 2013-2017 agli enti viene richiesta una riduzione della spesa per il personale pari al 12% della spesa rispetto agli impegni assunti nel 2012 nell'ambito di quella che viene individuata come spesa "aggredibile" relativamente alle seguenti voci di spesa.

Il piano di miglioramento deve inoltre assicurare, a regime, l'integrale recupero delle somme necessarie per il finanziamento del Foreg per i dipendenti dell'amministrazione.

Il Comune di Arco, con deliberazione n. 168 di data 3 dicembre 2013 della Giunta comunale ha adottato il proprio piano di miglioramento per il periodo 2013-2017, quale strumento per l'attuazione delle misure di razionalizzazione della spesa pubblica, aggiornato e monitorato con cadenza annuale. Alla sezione dedicata alla "Razionalizzazione e contenimento della spesa del personale", il piano prevede le misure da adottare per il raggiungimento dell'obiettivo di riduzione della spesa, tra le quali:

- spesa per lavoro straordinario, viaggi di missione ed incarichi di studio, ricerca, consulenza e collaborazioni: con deliberazione della Giunta comunale n. 34 di data 6 marzo 2014, divenuta esecutiva il 24 marzo 2014, sono state approvate nuove disposizioni relativamente al lavoro straordinario, in vigore con decorrenza 1° aprile 2014, che consentono una riduzione dello straordinario in liquidazione;
- riorganizzazione interna e accorpamento di servizi: è stata effettuata un'analisi della dotazione e della pianta organica del personale al fine di verificare la possibilità di un accorpamento di uffici in modo da creare una massa critica della struttura con maggior intercambiabilità degli operatori su materie di competenza omogenee. La conseguente modifica della pianta organica è stata approvata nei primi mesi del 2015;
- modalità e criteri per la sostituzione di personale assente con diritto alla conservazione del posto: sono stati determinati modalità e criteri per la sostituzione di personale assente con diritto alla conservazione del posto, attraverso l'individuazione di un limite minimo di assenza per attivare assunzioni a tempo determinato.

Analisi delle principali poste

Titolo I - Entrate Tributarie

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

	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Previsioni definitive 2015</i>	<i>Rendiconto 2015</i>	<i>Differenza</i>
Categoria I - Imposte				
I.C.I. per liquid.accert.anni pregressi	286.631,49	126.000,00	295.818,35	- 169.818,35
I.M.U. / IMIS	3.696.128,22	6.400.000,00	6.000.461,72	399.538,28
I.M.U. per liquid.accert.anni pregressi	65.253,75	50.000,00	81.815,93	- 31.815,93
TASI	930.000,00	-	-	-
Addizionale IRES				-
Addizionale sul consumo di energia elettrica				-
Imposta sulla pubblicità	139.037,32	140.000,00	138.014,72	1.985,28
Altre imposte				-
Totale categoria I	5.117.050,78	6.716.000,00	6.516.110,72	199.889,28
Categoria II - Tasse				
Tares/Tari	2.500.000,00	2.470.000,00	2.356.900,00	113.100,00
Liquid/ accertamento anni pregressi Tassa rifiuti urbani				-
TOSAP				-
Liquid/ accertamento anni pregressi TOSAP				-
Altre tasse (compresa maggiorazione Tares)	-	200,00	-	200,00
Totale categoria II	2.500.000,00	2.470.200,00	2.356.900,00	113.300,00
Categoria III - Tributi speciali				
Diritti sulle pubbliche affissioni	19.423,79	18.000,00	16.284,55	1.715,45
Altri tributi propri				-
Totale categoria III	19.423,79	18.000,00	16.284,55	1.715,45
Totale entrate tributarie	7.636.474,57	9.204.200,00	8.889.295,27	314.904,73

La dinamica delle entrate tributarie 2015 ha visto l'introduzione dell'IMIS provinciale al posto dell'IMU e della TASI. Per tale tributo l'accertamento è stato di € 6.000.461,72. Per il tributo TARI invece, finalizzato alla copertura dei costi del servizio di nettezza, l'accertamento, in linea con quanto stabilito dal Piano Finanziario 2015 approvato con deliberazione consiliare n. 4 dd.27.02.2015 e tenuto conto della comunicazione di Gestel srl, gestore del tributo, riguardo all'ammontare del gettito previsto per il



2015.

L'entrata tributaria più rilevante è costituita dall'IMIS che da sola rappresenta una quota pari al 67,5% delle entrate tributarie. Il Collegio dei Revisori rileva che l'Imis accertata per l'anno 2015 ammonta ad € 6.000.461,72 in misura inferiore di circa € 400.000 rispetto alla previsione definitiva; tale riduzione è dovuta in gran parte al mancato versamento da parte di contribuenti, in prevalenza società immobiliari, che non hanno effettuato i versamenti dovuti alle scadenze originarie. Pertanto, il Collegio invita l'Ente a monitorare l'andamento della riscossione coatta.

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

	Previste	Accertate	Riscosse
Recupero evasione Ici	126.000,00	295.818,35	282.440,71
Recupero evasione imu	50.000,00	81.815,93	80.541,42
Recupero evasione altri tributi			
Recupero evasione T.I.A./TARSU			
Recupero evasione altre entrate non tributarie			
Totale	176.000,00	377.634,28	362.982,13

Il Collegio prende atto del risultato positivo raggiunto da parte della società partecipata Gestel Srl, delegata dal Comune per gli accertamenti dei tributi locali, del maggior incasso del recupero dell'Ici/Imu degli anni precedenti.

Imposta municipale propria / Imposta immobiliare semplice

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

	2013	2014	2015
Aliquota abitazione principale e fattispecie assimilate	4,00	4,00	3,50
Aliquota altri fabbricati	7,75	7,75	8,95
Aliquota altri fabbricati (categ. Cat. C/1, C/3, D/1, D/2, D/3, D/4, D/6, D/7, D/8 e D/9)	7,75	7,75	7,90
Aliquota aree edificabili	7,75	7,75	8,95
Proventi I.M.U. / IMIS abitazione principale e fattispecie assimilate	18.123,36	17.911,00	323.265,00
Proventi I.M.U. /IMIS altri fabbricati	3.242.048,00	3.287.377,54	5.327.426,72
Proventi I.M.U. /IMIS aree edificabili	392.005,52	390.839,68	349.770,00
TOTALE ACCERTAMENTI I.M.U. / IMIS	3.652.176,88	3.696.128,22	6.000.461,72
TOTALE RISCOSSIONI I.M.U. /IMIS IN C/COMPETENZA	3.597.783,44	3.531.907,52	5.891.862,22
TOTALE RISCOSSIONI I.M.U. / IMIS IN C/RESIDUI	563,09	54.393,44	127.304,50

Tassa sui rifiuti (TARI)

Si osserva che il servizio raccolta, trasporto e smaltimento dei rifiuti urbani è un servizio esternalizzato e gestito in concessione dalla Comunità Alto Garda e Ledro. A decorrere dal 2013 è stata istituita la TARES riscossa direttamente dal Comune a sua volta sostituita nel 2014 dalla TARI nell'ambito della Imposta unica comunale (IUC).

Anno 2015	Previsione da piano finanziario	Accert./Impegni
Entrate		
- da tributo	2.470.000,00	2.356.900,00
- altre entrate		
Totale entrate	2.470.000,00	2.356.900,00
Spese		
- raccolta, trasporto e smaltimento rifiuti solidi urbani e assimilati	1.851.830,96	1.851.830,96
- spazzamento strade	360.000,00	295.628,00
- costi gestione del tributo	207.735,98	207.735,98
- altri costi	50.000,00	0,00
Totale spese	2.469.566,94	2.355.194,94
Percentuale di copertura	100%	100%

Titolo II - Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

	2013	2014	2015
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	113.759,92	63.880,98	33.880,98
Contributi e trasferimenti correnti della Provincia Autonoma di Trento	8.068.894,46	8.286.620,67	4.765.011,01
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	198.703,34	67.627,95	74.322,80
Totale	8.381.357,72	8.418.129,60	4.873.214,79



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:

	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Previsioni definitive 2015</i>	<i>Rendiconto 2015</i>	<i>Differenza</i>
Proventi servizi pubblici - cat 1	3.243.661,78	3.085.500,00	3.137.087,63	- 51.587,63
Proventi dei beni dell'ente - cat 2	484.483,30	607.100,00	676.719,19	- 69.619,19
Interessi su anticip.ni e crediti - cat 3	19.108,64	10.000,00	13.125,53	- 3.125,53
Utili netti delle aziende - cat 4	48.238,19	50.000,00	57.202,94	- 7.202,94
Proventi diversi - cat 5	656.051,44	704.900,00	743.246,93	- 38.346,93
Totale entrate extratributarie	4.451.543,35	4.457.500,00	4.627.382,22	- 169.882,22

In merito all'andamento delle seguenti entrate il Collegio dei Revisori osserva che l'aumento dei proventi dei beni dell'Ente (di circa € 70.000) rispetto alle previsioni definitive 2015 è dovuto in particolare al maggior incasso delle concessioni cimiteriali. Tale incremento rispetto alle previsioni definitive è dovuto alla scelta della modalità di pagamento in un'unica soluzione di tale concessione..

Servizi a domanda individuale					
	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Asilo nido	235.861,34	930.388,70	694.527,36	25%	26%
Impianti sportivi	39.109,55	137.890,24	98.780,69	28%	22%
Mattatoi pubblici	negativo	negativo	negativo		
Mense scolastiche	53.467,16	131.390,13	77.922,97	41%	37%
Musei, pinacoteche, mostre	124.575,73	167.040,05	42.464,32	75%	76%
Altri servizi	-	-	-		

Il Collegio osserva che i proventi sono al netto dei trasferimenti provinciali e sono al lordo dell'IVA. Sommando i trasferimenti provinciali (€. 555.473,75) alle entrate per l'Asilo Nido la percentuale di copertura arriva a circa l'85%.



Servizi indispensabili					
	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Acquedotto	528.500,00	506.232,14	- 22.267,86	104%	125%
Fognatura e depurazione	1.527.225,85	1.422.268,40	- 104.957,45	107%	110%
Nettezza urbana	2.356.900,00	2.355.194,94	- 1.705,06	100%	100%
.....			-		

In merito il Collegio dei revisori osserva che:

- i proventi del servizio nettezza urbana sono costituiti dalla tassa sui rifiuti (TARI) iscritta al Titolo I delle entrate;
- gli importi riportati fra i proventi dell'acquedotto e della fognatura e depurazione, nonché i costi dei servizi sono al lordo dell'IVA. Inoltre i costi sono riferiti alle poste finanziarie di bilancio e quindi non comprendono alcuni costi tipici della contabilità economica, primi fra tutti gli ammortamenti; questo spiega perché le percentuali di copertura evidenziate siano superiori al 100%.

Servizi diversi					
	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Gas metano	negativo	negativo	negativo		
Centrale del latte	negativo	negativo	negativo		
Distribuzione energia elettrica	negativo	negativo	negativo		
Teleriscaldamento	negativo	negativo	negativo		
Trasporti pubblici	negativo	negativo	negativo		
.....			-		

In merito si osserva che il servizio di trasporto pubblico urbano e il servizio di distribuzione del gas metano sono gestito in concessione a terzi (Trentino Trasporti Esercizio Spa e AGS 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	5.356.906,06	5.256.498,55	5.126.831,95
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	544.609,14	504.431,36	520.207,72
03 - Prestazioni di servizi	9.574.194,80	9.398.671,18	9.562.585,92
04 - Utilizzo di beni di terzi	139.156,34	45.871,68	29.532,49
05 - Trasferimenti	1.613.669,05	1.672.644,70	1.688.779,07
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	185.617,69	78.980,04	25.846,65
07 - Imposte e tasse	315.917,88	312.281,70	347.282,23
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	554.007,77	1.386.037,77	20.551,90
Totale spese correnti	18.284.078,73	18.655.416,98	17.321.617,93

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)	114,89	112,50	112,20
Costo del personale (2)	5.070.279,13	4.971.804	4.881.536
Costo medio per dipendente	44.131,60	44.193,81	43.507,45

(1) E' considerato il solo personale dipendente (anche di altro Comune se comandato o in convenzione), escludendo collaborazioni e consulenze. Va indicato il numero di dipendenti normalizzato, ovvero pesato in relazione all'orario settimanale prestato, al periodo annuo lavorato, alla quota a carico del Comune in presenza di convenzioni/gestioni associate, quale riportato nel prospetto della consistenza del personale allegato al bilancio di previsione 2016.

(2) Quale costo del personale va indicato l'importo di spesa contabilizzato all'intervento 1, escludendo collaborazioni e consulenze. In presenza di convenzioni/gestioni associate l'Ente capo-fila deve decurtare dal costo totale del personale in convenzione i rimborsi ricevuti dagli Enti convenzionati; questi ultimi devono indicare, quale costo del personale in convenzione, il rimborso all'Ente capo-fila, contabilizzato all'intervento 1 (Personale) o all'intervento 3 (Prestazione di servizi).

In merito ai dati sopra esposti si osserva che l'importo non comprende il costo del personale del Consorzio di Vigilanza Boschiva in quanto la spesa viene ripartita ai comuni consorziati per la quota di competenza.

L'Ente ha effettuato nel 2015:

Nuove assunzioni di personale no

Rinnovi contrattuali a tempo determinato Si

Proroghe contratti a tempo determinato Sì

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

Rendiconto 2013: ...26,26%

Rendiconto 2014: ...26,05%

Rendiconto 2015: ...28,91%

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	3	35.482,00
COLLABORAZIONE		

NB: sono esclusi gli incarichi professionali di progettazione, definitiva ed esecutiva, comprensive delle specifiche attività indicate nell'art. 16, commi 3, 4 e 5 della Legge 109/1994, alla direzione dei lavori e gli incarichi di supporto tecnico amministrativo alle attività del responsabile unico del procedimento e del dirigente competente alla formazione del programma triennale dei lavori pubblici nonché le collaborazioni coordinate e continuative (o "a progetto")³.

ELENCO delle SPESE di RAPPRESENTANZA SOSTENUTE dall'ENTE nell'ANNO 2015 ⁽⁴⁾

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.

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;

L'ente non ha adottato un regolamento al fine della disciplina delle spese di rappresentanza.

Le spese di rappresentanza sono state individuate ai sensi degli artt. 21 e 22 del Testo Unico delle leggi regionali sull'ordinamento dei comuni della Regione autonoma Trentino-Alto Adige – D.P.Reg. 1 febbraio 2005 n. 3.

Descrizione dell'oggetto della spesa	Occasione in cui la spesa è stata sostenuta	Importo della spesa (euro, impegno competenza)
matite sprout (matite ecologiche con semi di piante da seminare una volta terminata la matita)	manifestazioni o iniziative varie di particolare rilievo organizzate o patrocinate dal Comune	854,60
n. 1000 biglietti omaggio castello di Arco	manifestazioni o iniziative varie di particolare rilievo organizzate o patrocinate dal Comune	219,60
pubblicazione "I diritti dei bambini"	manifestazioni o iniziative varie di particolare rilievo organizzate o patrocinate dal Comune	800,00
biglietti da visita Sindaco e Assessori	manifestazioni o iniziative varie di particolare rilievo organizzate o patrocinate dal Comune	48,80
trofeo in vetro per il "1° Concorso nazionale per voci maschili "Luigi Pigarelli"	manifestazioni o iniziative varie di particolare rilievo organizzate o patrocinate dal Comune	109,80
nastri per fiocchi omaggi matrimoni	celebrazione matrimoni civili	27,50
abbonamento rivista "Il Sommolago"	manifestazioni o iniziative varie di particolare rilievo organizzate o patrocinate dal Comune	1.200,00
gonfalon d'oro per encomi	manifestazioni o iniziative varie di particolare rilievo organizzate o patrocinate dal Comune	1.207,80
noleggio auto per inaugurazione dello spazio permanente denominato "Galleria Segantini"	manifestazioni o iniziative varie di particolare rilievo organizzate o patrocinate dal Comune	95,00
1 notte pernottamento per inaugurazione dello spazio permanente denominato "Galleria Segantini"	manifestazioni o iniziative varie di particolare rilievo organizzate o patrocinate dal Comune	100,00
merenda per bambini scuole materne arcensi	manifestazioni o iniziative varie di particolare rilievo organizzate o patrocinate dal Comune	47,39
inserzione partecipazione lutto	onoranze funebri	214,72
cena per giuria del Religion Filmfestival 14/9/2015	colazioni di lavoro in occasioni di ricevimenti	154,00
Totale delle spese sostenute		5.079,21
Raccordo con le spese impegnate		-
Somme impegnate nell'esercizio per acquisto pendrive ecologiche in legno da 8gb per neodiciottenni rimaste a residuo (di cui tutto già pagato nel 2016: €. 1.088,00)		1.088,00
Somme impegnate nell'esercizio per spese a calcolo e spese economiche rimaste a residuo (di cui già pagate nel 2016: €. 613,79)		2.918,59
Somme impegnate nell'esercizio per luminarie e addobbi natalizi e altro rimaste a residuo (di cui già pagate nel 2016: €. 8.536,30)		8.597,30
Totale impegnato nell'esercizio (cap. 55 + 56 + 11)		17.837,10

- 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.

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 %
2.812.100,00	6.047.600,00	5.837.326,08	- 210.273,92	-3,48%

Tali spese sono state così finanziate:

Mezzi propri:			
- avanzo d'amministrazione	5.395.647,17		
- avanzo del bilancio corrente	-		
- alienazione di beni	89.876,75		
- altre risorse			
<i>Totale</i>		5.485.523,92	
Mezzi di terzi:			
- mutui			
- prestiti obbligazionari			
- contributi comunitari			
- contributi Provincia Autonoma Trento	108.000,00		
- oneri di urbanizzazione	243.802,16		
- altri mezzi di terzi			
<i>Totale</i>		351.802,16	
Totale risorse			5.837.326,08
Impieghi al titolo II della spesa			5.837.326,08



2. ORGANISMI PARTECIPATI

Si considerano rientranti in questa categoria:

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

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

Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente	Partecipazione		Bilancio (3) 2013	Bilancio (3) 2014	Bilancio (3) 2015
			Diretta (1)	Indiretta (2)			
01683140220	AZIENDA MUNICIPALE SVILUPPO ARCO SPA	I.56.30.00					
Quota % di partecipazione		100%	SI				
Valore della Produzione*					2.273.736	2.273.614	2.448.410
- di cui servizi a favore della PA					17.207	16.175	13.715
- di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente					76.742	0	0
Utile o perdita d'esercizio					179.166	269.364	539.512
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.)					316.124	421.544	613.728
Dividendi distribuiti					0	0	0
Indebitamento al 31.12**					4.885.846	4.667.571	4.162.512
T.F.R.***					137.437	151.677	161.801
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)					8	8	7
Personale dipendente al 31.12 (costo)****					557.196	551.794	570.113
Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12					169.969	89.239	2.304,58
Crediti dell'Ente Locale verso l'organismo al 31.12 (per concessioni di crediti e anticipazioni erogate sul Titolo II-int.10 del Bilancio dell'Ente)					0	0	0
Altri debiti contratti dall'organismo verso l'Ente locale al 31.12					174.227	164.623	106.832,34

- di cui Anticipazioni di credito erogate dall'Ente all'organismo partecipato	0	0	0
Importo prestiti obbligazionari sottoscritti dall'Ente	0	0	0
Fideiussioni dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12	0	0	0
Fideiussioni accese, dall'Ente, nel corso dell'anno a favore dell'organismo partecipato	0	0	0
Lettere di <i>patronage</i> "forte" a favore dell'organismo partecipato al 31.12 (4)	0	0	0
Altre forme di garanzia dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12 (specificare..... ...)	0	0	0

Il Collegio dei revisori osserva che nell'ambito del Piano operativo di razionalizzazione delle società e delle partecipazioni societarie, approvato con decreto Sindacale n. 28 del 19 maggio 2015, erano previste le seguenti azioni: *"Contenimento della spesa per gli organi amministrativi e di controllo della società. Per l'organo amministrativo attraverso la riduzione delle indennità per il Presidente e Vice presidente e per gli altri consiglieri con la soppressione dell'indennità fissa annua e la corresponsione del solo gettone di presenza. Per l'organo di controllo la nomina di un unico componente quale revisore contabile al posto del collegio formato da tre membri, con la riduzione ad un terzo circa del relativo onere annuo è stato previsto quanto segue"*. Il Collegio dei Revisori prende atto come già comunicato del Sindaco dott. Betta, alla Corte dei Conti in data 26 aprile 2016 che nel corso del 2015 tali azioni sono state attuate da parte della società.

Il Collegio dei Revisori visto lo statuto della società e l'effettiva attività svolta da Amsa Srl invita l'Ente a verificare se la stessa svolge effettivamente un'attività in house, in quanto in quest'ultimo caso sarà necessario aggiornare lo statuto alle nuove disposizioni in materia di controllo analogo.

Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente	Partecipazione		Bilancio (3) 2013	Bilancio (3) 2014	Bilancio (3) 2015
02091030227	GESTIONE ENTRATE LOCALI S.r.l.	N.82.99.10	Diretta (1)	Indiretta (2)			
Quota % di partecipazione		30,992%	SI				
Valore della Produzione*					874.765	889.229	860.870
- di cui servizi a favore della PA					874.765	889.229	860.870
- di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente					0	0	0
Utile o perdita d'esercizio					10.824	13.416	14.737
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.)					32.155	14.625	27.977

Dividendi distribuiti	0	0	0
Indebitamento al 31.12**	688.021	317.077	446.412
T.F.R.***	61.132	76.648	91.706
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)	15	15	14
Personale dipendente al 31.12 (costo)****	346.128	364.518	354.886
Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12	201.813,85	0	0
Crediti dell'Ente Locale verso l'organismo al 31.12 (per concessioni di crediti e anticipazioni erogate sul Titolo II-int.10 del Bilancio dell'Ente)	0	0	0
Altri debiti contratti dall'organismo verso l'Ente locale al 31.12	33.469,05	0	0
- di cui Anticipazioni di credito erogate dall'Ente all'organismo partecipato	0	0	0
Importo prestiti obbligazionari sottoscritti dall'Ente	0	0	0
Fidejussioni dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12	0	0	0
Fidejussioni accese, dall'Ente, nel corso dell'anno a favore dell'organismo partecipato	0	0	0
Lettere di patronage "forte" a favore dell'organismo partecipato al 31.12 (4)	0	0	0
Altre forme di garanzia dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12 (specificare..... ...)	0	0	0

Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente	Partecipazione		Bilancio (3) 2013	Bilancio (3) 2014	Bilancio (3) 2015
020025 60221	ALTO GARDA IMPIANTI SRL	E.36.00.00	Diretta (1)	Indiretta (2)			
Quota % di partecipazione		20%	SI				
Valore della Produzione*					0	0	0
- di cui servizi a favore della PA					0	0	0
- di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente					0	0	0
Utile o perdita d'esercizio					-2.842	-1.874	-1.344
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.)					-2.842	-1.874	-1.344
Dividendi distribuiti					0	0	0
Indebitamento al 31.12**					0	0	0
T.F.R.***					0	0	0
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)					0	0	0
Personale dipendente al 31.12 (costo)****					0	0	0

Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12	0	0	0
Crediti dell'Ente Locale verso l'organismo al 31.12 (per concessioni di crediti e anticipazioni erogate sul Titolo II-int.10 del Bilancio dell'Ente)	0	0	0
Altri debiti contratti dall'organismo verso l'Ente locale al 31.12	0	0	0
- di cui Anticipazioni di credito erogate dall'Ente all'organismo partecipato	0	0	0
Importo prestiti obbligazionari sottoscritti dall'Ente	0	0	0
Fideiussioni dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12	0	0	0
Fideiussioni accese, dall'Ente, nel corso dell'anno a favore dell'organismo partecipato	0	0	0
Lettere di <i>patronage</i> "forte" a favore dell'organismo partecipato al 31.12 (4)	0	0	0
Altre forme di garanzia dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12 (specificare.....)	0	0	0

La società non è attualmente operativa.

Il Collegio dei revisori osserva che nell'ambito del Piano operativo di razionalizzazione delle società e delle partecipazioni societarie, approvato con decreto Sindacale n. 28 del 19 maggio 2015, erano state previste le seguenti azioni: *"Rendere operativa la società entro il 31/12/2016 con l'affidamento dei servizi pubblici locali riguardanti l'acquedotto e la fognatura. In caso contrario provvedere alla sua liquidazione previa decisione congiunta con gli altri soci"*. Il Collegio dei Revisori, come già comunicato del Sindaco dott. Betta, alla Corte dei Conti in data 26 aprile 2016, prende atto che alla data odierna i soci della società non hanno ancora adottato tale azione, anche se la stessa aveva come termine la data del 31 dicembre 2016. Si invita pertanto l'Ente a provvedervi rispettando la data fissata del 31 dicembre 2016..

Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente	Partecipazione		Bilancio (3) 2013	Bilancio (3) 2014	Bilancio (3) 2015
01581060223	ALTO GARDA SERVIZI SPA	D.35.11.00	Diretta (1)	Indiretta (2)			
Quota % di partecipazione		0,04%	SI				
Valore della Produzione*					9.188.285	8.637.634	11.722.389
- di cui servizi a favore della PA							388.021
- di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente					0	0	0
Utile o perdita d'esercizio					1.244.435	1.179.357	2.046.781
Utile o perdita d'esercizio al netto delle voci di cui alle lett. D), E) e n° 22 del conto economico (art. 2425 c.c.)					1.409.540	1.279.164	2.444.841

Dividendi distribuiti	625.531	625.531	625.503
Indebitamento al 31.12**	4.417.140	9.958.870	15.269.099
T.F.R.***	811.387	785.895	708.260
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)	49	49	51
Personale dipendente al 31.12 (costo)****	2.929.565	2.955.606	3.120.815
Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12	37.536,89	37.271,50	37.572,30
Crediti dell'Ente Locale verso l'organismo al 31.12 (per concessioni di crediti e anticipazioni erogate sul Titolo II-int.10 del Bilancio dell'Ente)	0	0	0
Altri debiti contratti dall'organismo verso l'Ente locale al 31.12	73.200,00	73.200,00	0,00
- di cui Anticipazioni di credito erogate dall'Ente all'organismo partecipato	0	0	0
Importo prestiti obbligazionari sottoscritti dall'Ente	0	0	0
Fidejussioni dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12	0	0	0
Fidejussioni accese, dall'Ente, nel corso dell'anno a favore dell'organismo partecipato	0	0	0
Lettere di patronage"forte" a favore dell'organismo partecipato al 31.12 (4)	0	0	0
Altre forme di garanzia dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12 (specificare..... ...)	0	0	0

Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente	Partecipazione		Bilancio (3) 2013	Bilancio (3) 2014	Bilancio (3) 2015
015811 40223	FARMACIE COMUNALI SPA	G.46.46.30	Diretta (1)	Indiretta (2)			
Quota % di partecipazione		0,01%	SI				
Valore della Produzione*					19.699.302	20.138.732	21.224.835
- di cui servizi a favore della PA					138.377	151.333	193.704
- di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente					0	0	0
Utile o perdita d'esercizio					667.852	634.112	756.793
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.)					858.842	923.260	1.113.695
Dividendi distribuiti					458.400	477.500	572.700
Indebitamento al 31.12**					3.499.122	3.629.354	3.848.850
T.F.R.***					820.047	827.526	812.203
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)					90	86	85
Personale dipendente al 31.12 (costo)****					3.696.575	3.799.408	3.896.053

Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12	508,64	612,22	5.424,69
Crediti dell'Ente Locale verso l'organismo al 31.12 (per concessioni di crediti e anticipazioni erogate sul Titolo II-int.10 del Bilancio dell'Ente)	0	0	0
Altri debiti contratti dall'organismo verso l'Ente locale al 31.12	1.375,92	0	341,60
- di cui Anticipazioni di credito erogate dall'Ente all'organismo partecipato	0	0	0
Importo prestiti obbligazionari sottoscritti dall'Ente	0	0	0
Fidejussioni dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12	0	0	0
Fidejussioni accese, dall'Ente, nel corso dell'anno a favore dell'organismo partecipato	0	0	0
Lettere di patronage "forte" a favore dell'organismo partecipato al 31.12 (4)	0	0	0
Altre forme di garanzia dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12 (specificare..... ...)	0	0	0

Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente	Partecipazione		Bilancio (3) 2013	Bilancio (3) 2014	Bilancio (3) 2015
01855 03022 5	INGARDA TRENTINO AZIENDA PER IL TURISMO S.p.A.	M.70.21.00	Diretta (1)	Indiretta (2)			
Quota % di partecipazione		6,46%	SI				
Valore della Produzione*					2.909.356	2.535.802	3.071.152
- di cui servizi a favore della PA					14.821	14.754	n.d.
- di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente					55.000	44.000	40.000
Utile o perdita d'esercizio					1.369	6.387	27.463
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.)					11.371	26.688	31.609
Dividendi distribuiti					0	0	0
Indebitamento al 31.12**					1.184.227	961.575	1.583.232
T.F.R.***					44.862	58.222	68.287
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)					18	18	20
Personale dipendente al 31.12 (costo)****					754.781	772.931	782.475
Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12					35.000	20.000	4.000

Crediti dell'Ente Locale verso l'organismo al 31.12 (per concessioni di crediti e anticipazioni erogate sul Titolo II-int.10 del Bilancio dell'Ente)	0	0	0
Altri debiti contratti dall'organismo verso l'Ente locale al 31.12	0	0	0
- di cui Anticipazioni di credito erogate dall'Ente all'organismo partecipato	0	0	0
Importo prestiti obbligazionari sottoscritti dall'Ente	0	0	0
Fideiussioni dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12	0	0	0
Fideiussioni accese, dall'Ente, nel corso dell'anno a favore dell'organismo partecipato	0	0	0
Lettere di <i>patronage</i> "forte" a favore dell'organismo partecipato al 31.12 (4)	0	0	0
Altre forme di garanzia dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12 (specificare..... ...)	0	0	0

Il Collegio dei revisori osserva che nell'ambito del Piano operativo di razionalizzazione delle società e delle partecipazioni societarie, approvato con decreto Sindacale n. 28 del 19 maggio 2015, erano state previste la seguenti azioni:

"Ingarda Trentino spa: Valutare, unitamente agli altri soci, l'opportunità di modificare la forma societaria anche al fine di avere maggiore flessibilità nella nomina degli organi di controllo con una riduzione dei relativi costi.

Alto Garda Golf srl (partecipazione indiretta tramite Ingarda Trentino spa): Indirizzo ad AMSA srl affinché si proceda con la dismissione della partecipazione o mediante recesso dalla società o con la cessione della propria quota ad altri soggetti".

Il Collegio dei Revisori prende atto che, come già comunicato del Sindaco dott. Betta, alla Corte dei Conti in data 26 aprile 2016 il Comune di Arco si è fatto interprete all'interno degli organismi societari di tale volontà espressa nel Piano. Tuttavia non è da escludere che la forma giuridica societaria non possa essere rivista a breve, magari in occasione di prossime modifiche statutarie che saranno proposte all'approvazione dell'assemblea dei soci, in considerazione anche del fatto che la partecipazione pubblica è minoritaria rispetto alla componente privata e di conseguenza anche un'azione congiunta da parte degli enti pubblici non avrebbe la sufficiente forza per poter essere da sola approvata all'interno dell'assemblea.

Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente	Partecipazione		Bilancio (3) 2013	Bilancio (3) 2014	Bilancio (3) 2015
02084 83022 9	TRENTINO TRASPORTI ESERCIZIO SPA	H.49.31.00	Diretta (1)	Indiretta (2)			
Quota % di partecipazione		0,16%	SI				
Valore della Produzione*					92.084.558	94.811.281	95.271.847
- di cui servizi a favore della PA					nd	nd	nd
- di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente					868.354	821.088	910.000
Utile o perdita d'esercizio					154.591	162.559	85.966
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.)					612.404	1.219.483	169.208
Dividendi distribuiti					0	0	0
Indebitamento al 31.12**					15.754.037	15.107.110	23.484.067
T.F.R.***					15.392.309	14.716.303	13.760.642
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)					1.159	1.179	1.154
Personale dipendente al 31.12 (costo)****					50.220.014	51.173.598	51.625.872
Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12					0	167.809	602.905,50
Crediti dell'Ente Locale verso l'organismo al 31.12 (per concessioni di crediti e anticipazioni erogate sul Titolo II-int.10 del Bilancio dell'Ente)					0	0	0
Altri debiti contratti dall'organismo verso l'Ente locale al 31.12					0	0	0
- di cui Anticipazioni di credito erogate dall'Ente all'organismo partecipato					0	0	0
Importo prestiti obbligazionari sottoscritti dall'Ente					0	0	0
Fideiussioni dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12					0	0	0
Fideiussioni accese, dall'Ente, nel corso dell'anno a favore dell'organismo partecipato					0	0	0
Lettere di patronage"forte" a favore dell'organismo partecipato al 31.12 (4)					0	0	0
Altre forme di garanzia dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12 (specificare..... ...)					0	0	0

Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente	Partecipazione		Bilancio (3) 2013	Bilancio (3) 2014	Bilancio (3) 2015
			Diretta (1)	Indiretta (2)			
009903 20228	INFORMATICA TRENTINA SPA	J.62.01.00					
Quota % di partecipazione		0,14%	SI				
Valore della Produzione*					55.057.009	47.788.236	43.214.909
- di cui servizi a favore della PA					Dato non disponibile	Dato non disponibile	32.270.240
- di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente					Dato non disponibile	Dato non disponibile	0
Utile o perdita d'esercizio					705.703	1.156.857	122.860
Utile o perdita d'esercizio al netto delle voci di cui alle lett. D), E) e n° 22 del conto economico (art. 2425 c.c.)					1.334.890	858.653	138.209
Dividendi distribuiti					529.277	0	0
Indebitamento al 31.12**					24.116.156	24.418.794	22.336.161
T.F.R.***					4.238.801	4.210.346	4.098.372
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)					301	290	277
Personale dipendente al 31.12 (costo)****					16.951.071	16.367.085	15.893.258
Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12					Dato non disponibile	6.827,12	2.684,00
Crediti dell'Ente Locale verso l'organismo al 31.12 (per concessioni di crediti e anticipazioni erogate sul Titolo II-int.10 del Bilancio dell'Ente)					0	0	0
Altri debiti contratti dall'organismo verso l'Ente locale al 31.12					0	0	0
- di cui Anticipazioni di credito erogate dall'Ente all'organismo partecipato					0	0	0
Importo prestiti obbligazionari sottoscritti dall'Ente					0	0	0
Fidejussioni dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12					0	0	0
Fidejussioni accese, dall'Ente, nel corso dell'anno a favore dell'organismo partecipato					0	0	0
Lettere di patronage "forte" a favore dell'organismo partecipato al 31.12 (4)					0	0	0
Altre forme di garanzia dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12 (specificare..... ...)					0	0	0



Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente	Partecipazione		Bilancio (3) 2013	Bilancio (3) 2014	Bilancio (3) 2015
			Diretta (1)	Indiretta (2)			
016997 90224	PRIMIERO ENERGIA SPA	D.35.11.00					
Quota % di partecipazione		1,36%	SI				
Valore della Produzione*					26.553.567	26.743.164	19.283.385
- di cui servizi a favore della PA					0	0	0
- di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente					0	0	0
Utile o perdita d'esercizio					4.778.924	5.688.164	1.287.201
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.)					7.766.608	7.507.193	1.328.805
Dividendi distribuiti					3.500.000	4.194.254	1.202.618
Indebitamento al 31.12**					8.088.256	2.835.878	3.396.350
T.F.R.***					724.852	729.283	736.659
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)					27	27	26
Personale dipendente al 31.12 (costo)****					1.671.238	1.701.773	1.705.986
Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12					0	0	0
Crediti dell'Ente Locale verso l'organismo al 31.12 (per concessioni di crediti e anticipazioni erogate sul Titolo II-int.10 del Bilancio dell'Ente)					0	0	0
Altri debiti contratti dall'organismo verso l'Ente locale al 31.12					0	0	0
- di cui Anticipazioni di credito erogate dall'Ente all'organismo partecipato					0	0	0
Importo prestiti obbligazionari sottoscritti dall'Ente					0	0	0
Fidejussioni dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12					0	0	0
Fidejussioni accese, dall'Ente, nel corso dell'anno a favore dell'organismo partecipato					0	0	0
Lettere di patronage "forte" a favore dell'organismo partecipato al 31.12 (4)					0	0	0
Altre forme di garanzia dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12 (specificare..... ...)					0	0	0

Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente	Partecipazione		Bilancio (3) 2013	Bilancio (3) 2014	Bilancio (3) 2015
			Diretta (1)	Indiretta (2)			
026229 40233	BANCA POPOLARE ETICA Soc. Coop. per Azioni	K.64.19.10					
Quota % di partecipazione		0,01%	SI				
Valore della Produzione*					0	0	0
- di cui servizi a favore della PA					0	0	0
- di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente					0	0	0
Utile o perdita d'esercizio					1.567.000	3.819.000	1.857.000
Utile o perdita d'esercizio al netto delle voci di cui alle lett. D), E) e n° 22 del conto economico (art. 2425 c.c.)					n.d.	n.d.	n.d.
Dividendi distribuiti					Dato non disponibile	Dato non disponibile	Dato non disponibile
Indebitamento al 31.12**					792.618.00 0	873.783.00 0	947.246.00 0
T.F.R.***					971.000	1.131.000	1.052.000
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)					210	236	250
Personale dipendente al 31.12 (costo)****					13.649.000	14.734.000	15.678.000
Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12					0	0	0
Crediti dell'Ente Locale verso l'organismo al 31.12 (per concessioni di crediti e anticipazioni erogate sul Titolo II-int.10 del Bilancio dell'Ente)					0	0	0
Altri debiti contratti dall'organismo verso l'Ente locale al 31.12					0	0	0
- di cui Anticipazioni di credito erogate dall'Ente all'organismo partecipato					0	0	0
Importo prestiti obbligazionari sottoscritti dall'Ente					0	0	0
Fidejussioni dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12					0	0	0
Fidejussioni accese, dall'Ente, nel corso dell'anno a favore dell'organismo partecipato					0	0	0
Lettere di patronage"forte" a favore dell'organismo partecipato al 31.12 (4)					0	0	0
Altre forme di garanzia dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12 (specificare..... ...)					0	0	0



Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente	Partecipazione		Bilancio (3) 2013	Bilancio (3) 2014	Bilancio (3) 2015
			Diretta (1)	Indiretta (2)			
013350 20226	GARDASCUOLA Società Cooperativa	P.85.31.20					
Quota % di partecipazione		0,06%	SI				
Valore della Produzione*					2.726.779	2.625.435	2.532.108
- di cui servizi a favore della PA					1.455.971	1.432.522	0
- di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente					0	0	0
Utile o perdita d'esercizio					-27.508	3.167	868
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.)					21.333	2.865	2.687
Dividendi distribuiti					0	0	0
Indebitamento al 31.12**					521.037	448.290	550.585
T.F.R.***					150.555	126.017	117.451
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)					60	63	60
Personale dipendente al 31.12 (costo)****					1.667.648	1.625.681	1.562.519
Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12					0	0	0
Crediti dell'Ente Locale verso l'organismo al 31.12 (per concessioni di crediti e anticipazioni erogate sul Titolo II-int.10 del Bilancio dell'Ente)					0	0	0
Altri debiti contratti dall'organismo verso l'Ente locale al 31.12					0	0	0
- di cui Anticipazioni di credito erogate dall'Ente all'organismo partecipato					0	0	0
Importo prestiti obbligazionari sottoscritti dall'Ente					0	0	0
Fidejussioni dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12					0	0	0
Fidejussioni accese, dall'Ente, nel corso dell'anno a favore dell'organismo partecipato					0	0	0
Lettere di patronage "forte" a favore dell'organismo partecipato al 31.12 (4)					0	0	0
Altre forme di garanzia dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12 (specificare..... ...)					0	0	0

Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente	Partecipazione		Bilancio (3) 2013	Bilancio (3) 2014	Bilancio (3) 2015
01533550222	CONSOZIO DEI COMUNI TRENTINI S.C.A.R.L.	N.82.99.99	Diretta (1)	Indiretta (2)			
Quota % di partecipazione		0,42%	SI				
Valore della Produzione*					4.782.061	3.484.994	3.386.594
- di cui servizi a favore della PA					3.526.908	1.854.892	2.213.512
- di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente					4.032,18	4.065,50	4.626,54
Utile o perdita d'esercizio					21.184	20.842	178.915
Utile o perdita d'esercizio al netto delle voci di cui alle lett. D), E) e n° 22 del conto economico (art. 2425 c.c.)					67.828	40.021	266.540
Dividendi distribuiti					0	0	0
Indebitamento al 31.12**					4.219.983	3.651.691	3.192.147
T.F.R.***					188.618	199.804	200.623
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)					21	20	20
Personale dipendente al 31.12 (costo)****					1.260.630	1.275.010	1.349.258
Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12					942	2.222	4.748
Crediti dell'Ente Locale verso l'organismo al 31.12 (per concessioni di crediti e anticipazioni erogate sul Titolo II-Int.10 del Bilancio dell'Ente)					0	0	0
Altri debiti contratti dall'organismo verso l'Ente locale al 31.12					0	0	0
- di cui Anticipazioni di credito erogate dall'Ente all'organismo partecipato					0	0	0
Importo prestiti obbligazionari sottoscritti dall'Ente					0	0	0
Fidejussioni dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12					0	0	0
Fidejussioni accese, dall'Ente, nel corso dell'anno a favore dell'organismo partecipato					0	0	0
Lettere di patronage "forte" a favore dell'organismo partecipato al 31.12 (4)					0	0	0
Altre forme di garanzia dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12 (specificare..... ...)					0	0	0

Il Collegio dei revisori osserva che nell'ambito del Piano operativo di razionalizzazione delle società e delle partecipazioni societarie, approvato con decreto Sindacale n. 28 del 19 maggio 2015, erano state previste le seguenti azioni: "Consorzio dei Comuni Trentini: Proporre, anche attraverso il coinvolgimento di altri soci, la riduzione dei componenti il consiglio di amministrazione in modo da contenere il relativo costo riguardante gli organi amministrativi della società". Il Collegio dei Revisori prende atto di quanto comunicato dal Sindaco dott. Betta alla Corte dei Conti d.d. 26 aprile 2016 che a

breve la proposta dovrebbe essere portata all'attenzione dell'assemblea societaria e quindi trovare una sua concretizzazione proprio attraverso una riduzione dei componenti del Consiglio di amministrazione dell'organo societario.

2. 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:

2. 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? **NO, in quanto non esistono garanzie concesse nei confronti dell'Ente.**

2.3. Sono state operate cancellazioni di debiti verso organismi partecipati? **NO**

2.4 sono state rilevate discordanze tra crediti e debiti reciproci tra l'Ente e le società partecipate? **NO**

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

Codice fiscale	Denominazione	Partecipazioni		Conto del bilancio		Titolo (I o II)	Benefe conferito nell'esercizio 2014*	Valore in euro *
		Diretta	Indiretta	Impegni	Pagamenti			
01683140220	AZIENDA MUNICIPALE SVILUPPO ARCO SPA	X						
Per contratti di servizio				24.473,66	28.051,42	I		
Per trasferimenti in conto esercizio						I		
Per trasferimenti in conto capitale								
Per copertura di disavanzi o perdite*								

Per acquisizione di capitale*					
Per aumento di capitale non per perdite*	1.500.000,00	0	II		
Altro (specificare)	0,00	0	II		
TOTALE TITOLO I	24.473,66	28.051,42			
TOTALE TITOLO II	1.500.000,00	0,00			

* Nel caso di spesa sostenuta mediante conferimento in natura, si precisi la natura del bene conferito, specificandone il valore in euro.

Codice fiscale	Denominazione	Partecipazioni		Conto del bilancio		Titolo (I o II)	Bene conferito nell'esercizio 2014*	Valore in euro *
		Diretta	Indiretta	Impegni	Pagamenti			
02091030227	GESTIONE ENTRATE LOCALI SRL	X						
Per contratti di servizio				481.547,04	399.024,18	I		
Per trasferimenti in conto esercizio				70.000,00	58.162,49	I		
Per trasferimenti in conto capitale								
Per copertura di disavanzi o perdite*								
Per acquisizione di capitale*								
Per aumento di capitale non per perdite*								
Altro (specificare)								
TOTALE TITOLO I				551.547,04	457.186,67			
TOTALE TITOLO II								

* Nel caso di spesa sostenuta mediante conferimento in natura, si precisi la natura del bene conferito, specificandone il valore in euro.

Codice fiscale	Denominazione	Partecipazioni		Conto del bilancio		Titolo (I o II)	Bene conferito nell'esercizio 2014*	Valore in euro *
		Diretta	Indiretta	Impegni	Pagamenti			
01581060223	ALTO GARDA SERVIZI SPA	X						
Per contratti di servizio				173.798,32	170.974,29	I		
Per trasferimenti in conto esercizio								
Per trasferimenti in conto capitale								
Per copertura di disavanzi o perdite*								
Per acquisizione di capitale*								

Per aumento di capitale non per perdite*					
Altro (Attività per Fascicolo Integrato Acquedotto e interventi riqualificazione centro storico e allacciamenti rete idrica)	6.417,62	39.369,19	II		
TOTALE TITOLO I	173.798,32	170.974,29			
TOTALE TITOLO II	6.417,62	39.369,19			

* Nel caso di spesa sostenuta mediante conferimento in natura, si precisi la natura del bene conferito, specificandone il valore in euro.

Codice fiscale	Denominazione	Partecipazioni		Conto del bilancio		Titolo (I o II)	Bene conferito nell'esercizio 2014*	Valore in euro *
		Diretta	Indiretta	Impegni	Pagamenti			
01581140223	FARMACIE COMUNALI SPA	X						
Per contratti di servizio				0	612,22	I		
Per trasferimenti in conto esercizio								
Per trasferimenti in conto capitale								
Per copertura di disavanzi o perdite*								
Per acquisizione di capitale*								
Per aumento di capitale non per perdite*								
Altro (specificare: rimborso oneri straordinari spese condominiali)				5.424,69				
TOTALE TITOLO I				5.424,69	612,22			
TOTALE TITOLO II								

* Nel caso di spesa sostenuta mediante conferimento in natura, si precisi la natura del bene conferito, specificandone il valore in euro.

Codice fiscale	Denominazione	Partecipazioni		Conto del bilancio		Titolo (I o II)	Bene conferito nell'esercizio 2014*	Valore in euro *
		Diretta	Indiretta	Impegni	Pagamenti			
01855030225	INGARDA TRENTINO - AZIENDA PER IL TURISMO SPA	X						
Per contratti di servizio				4.000,00		I		
Per trasferimenti in conto esercizio				40.000,00	41.200,00	I		
Per trasferimenti in conto capitale								
Per copertura di disavanzi o perdite*								

Per acquisizione di capitale*					
Per aumento di capitale non per perdite*					
Altro (specificare)					
TOTALE TITOLO I	44.000,00	41.200,00			
TOTALE TITOLO II					

* Nel caso di spesa sostenuta mediante conferimento in natura, si precisi la natura del bene conferito, specificandone il valore in euro.

Codice fiscale	Denominazione	Partecipazione		Conto del bilancio		Titolo (I o II)	Bene conferito nell'esercizio 2014*	Valore in euro *
		Diretta	Indiretta	Impegni	Pagamenti			
02084830229	TRENTINO TRASPORTI ESERCIZIO SPA	X						
Per contratti di servizio				910.000,00	437.231,50	I		
Per trasferimenti in conto esercizio								
Per trasferimenti in conto capitale								
Per copertura di disavanzi o perdite*								
Per acquisizione di capitale*								
Per aumento di capitale non per perdite*								
Altro (specificare)								
TOTALE TITOLO I				910.000,00	437.231,50			
TOTALE TITOLO II								

* Nel caso di spesa sostenuta mediante conferimento in natura, si precisi la natura del bene conferito, specificandone il valore in euro.

Codice fiscale	Denominazione	Partecipazione		Conto del bilancio		Titolo (I o II)	Bene conferito nell'esercizio 2014*	Valore in euro *
		Diretta	Indiretta	Impegni	Pagamenti			
00990320228	INFORMATICA TRENTINA SPA	X						
Per contratti di servizio				15.595,10	18.843,51	I		
Per trasferimenti in conto esercizio								
Per trasferimenti in conto capitale								
Per copertura di disavanzi o perdite*								
Per acquisizione di capitale*								

Per aumento di capitale non per perdite*					
Altro (specificare)					
TOTALE TITOLO I	15.595,10	18.843,51			
TOTALE TITOLO II					

* Nel caso di spesa sostenuta mediante conferimento in natura, si precisi la natura del bene conferito, specificandone il valore in euro.

Codice fiscale	Denominazione	Partecipazioni		Conto del bilancio		Titolo (I o II)	Bene conferito nell'esercizio 2014*	Valore in euro *
		Diretta	Indiretta	Impegni	Pagamenti			
0133502226	GARDASCUOLA SOCIETA' COOPERATIVA	X						
Per contratti di servizio				4.623,19	3.084,77	I		
Per trasferimenti in conto esercizio								
Per trasferimenti in conto capitale								
Per copertura di disavanzi o perdite*								
Per acquisizione di capitale*								
Per aumento di capitale non per perdite*								
Altro (specificare)								
TOTALE TITOLO I				4.623,19	3.084,77			
TOTALE TITOLO II								

* Nel caso di spesa sostenuta mediante conferimento in natura, si precisi la natura del bene conferito, specificandone il valore in euro.

Codice fiscale	Denominazione	Partecipazioni		Conto del bilancio		Titolo (I o II)	Bene conferito nell'esercizio 2014*	Valore in euro *
		Diretta	Indiretta	Impegni	Pagamenti			
0153350222	CONSORZIO DEI COMUNI TARENTINI	X						
Per contratti di servizio				7.234,00	4.708,00	I		
Per trasferimenti in conto esercizio				4.626,54	4.626,54	I		
Per trasferimenti in conto capitale								
Per copertura di disavanzi o perdite*								
Per acquisizione di capitale*								
Per aumento di capitale non per perdite*								

Altro (specificare)					
TOTALE TITOLO I	11.860,54	9.334,54			
TOTALE TITOLO II					

* Nel caso di spesa sostenuta mediante conferimento in natura, si precisi la natura del bene conferito, specificandone il valore in euro.

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

	Codice fiscale	Denominazione	Data ultimo bilancio
NESSUNO			

2.7 Con riferimento a ciascun organismo e società non quotata partecipata direttamente il Collegio osserva che non è stato effettuato, nell'esercizio 2015, alcun aumento di capitale o del fondo di dotazione per ripiano perdite a carico dell'Ente.

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

Sì

2.8.1. In caso di risposta positiva, specificare per ogni organismo affidatario:

	Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente svolta per l'Ente	Modalità di affidamento *	Oneri a carico dell'Ente nell'esercizio o 2015	Di cui a titolo I**		Di cui a titolo II**	
						Impegni	Pagamenti	Impegni	Pagamenti
1	02091030227	GESTIONE ENTRATE LOCALI SRL	Gestione tributi locali e altre entrate	Diretto in house	481.547,04	481.547,04	325.044,27		
2	02084830229	TRENTINO TRASPORTI ESERCIZIO SPA	Trasporto pubblico locale	Diretto in house	910.000,00	910.000,00	435.096,50		
3	01581060223	ALTO GARDA SERVIZI SPA	Gestione servizio fatturazione acquedotto	Appalto	52.172,00	52.172,00	17.684,77		
4	01581060223	ALTO GARDA SERVIZI SPA	Gestione servizio acquedotto	Appalto	106.241,67	106.241,67	57.950,00		

**Indicare: a) affidamento con gara a società mista con gara a doppio oggetto; b) affidamento con gara a impresa terza rispetto all'ente; c) affidamento diretto a società in house a capitale pubblico totalitario; d) affidamento diretto a società mista in base a normativa antecedente; e) altra forma di affidamento/altre forme di rapporto con l'Ente.*

2.9 L'Ente ha proceduto nell'esercizio 2015 ad ampliamento della tipologia dei servizi resi di precedenti contratti di servizio? **NO**

2.10. Il Collegio dei revisori rileva che nell'anno 2015 non vi sono stati organismi partecipati direttamente o indirettamente dall'Ente in liquidazione o in procedura concorsuale.

2.11. Il Collegio dei revisori rileva che nel corso del 2015 non sono stati organismi partecipati trasformati in aziende speciali

2.12. Il Collegio dei revisori osserva che nel corso del 2015 non è stato cessato alcun organismo partecipato direttamente dall'Ente.

2.13. Nel corso del 2015 non sono state cessate quote/azioni di OO.PP.



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:

		2013	2014	2015
Interessi passivi anno in corso (A)	+	185.617,69	78.980,04	25.846,65
50% contributi in c/annualità anno in corso (B)	-	166.787,95	32.276,49	32.276,49
Interessi passivi al netto del 50% dei contributi (C=A-B)	=	18.829,75	46.703,55	- 6.429,84
Entrate correnti penultimo esercizio precedente (D)	+	17.823.862,95	20.193.946,20	20.506.147,52
Contributi in c/annualità penultimo esercizio precedente (E)	-	342.943,89	333.575,89	64.552,98
Entrate una tantum penultimo esercizio precedente (F)	-	940.910,00	1.122.780,32	867.814,49
Entrate correnti nette del penultimo esercizio precedente (G=D-E-F)	=	16.540.009,06	18.737.589,99	19.573.780,05
Livello indebitamento (H=C/G)	=	0,1%	0,2%	0,0%

Non risultano interessi passivi per indebitamenti garantiti con fidejussioni.

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

Anno	2013	2014	2015
Residuo debito	5.352	2.805	866
Nuovi prestiti			
Prestiti rimborsati	1.007	304	120
Estinzioni anticipate ⁽¹⁾	1.540	1.635	642
Altre variazioni +/- ⁽²⁾			
Totale fine anno	2.805	866	104

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	negativo
prestiti obbligazionari	negativo
aperture di credito	negativo
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	negativo
TOTALE	-

L'ente non ha in essere strumenti finanziari in derivati.



Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio⁵

L'ente non ha provveduto nel corso del 2015 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio ne di parte corrente ne in conto capitale.

Tali debiti sono così classificabili:

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

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:

Avanzo d'amministrazione non vincolato	... 1.844.867,59
Procedimenti di esecuzione forzata	... 0,00
Debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento	... 0,00
TOTALE	... 1.844.867,59

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

Rendiconto 2013	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015
67.279,59	21.967,34	-

⁵ Completare sempre questa sezione, attestando chiaramente l'inesistenza di debiti fuori bilancio nel corso dell'anno di riferimento e non solo alla chiusura dell'esercizio finanziario

PROSPETTO di CONCILIAZIONE

Nel prospetto di conciliazione sono assunti gli accertamenti e gli impegni finanziari risultanti dal conto del bilancio e sono rilevate le rettifiche e le integrazioni al fine di calcolare i valori economici e patrimoniali.

Al fine della rilevazione dei componenti economici positivi, gli accertamenti finanziari di competenza sono stati rettificati, come indicato dall'articolo 32 del TURLOC, rilevando i seguenti elementi:

- a) i risconti passivi e i ratei attivi;
- b) le variazioni in aumento o in diminuzione delle rimanenze;
- c) i costi capitalizzati costituiti dai costi sostenuti per la produzione in economia di valori da porre, dal punto di vista economico, a carico di diversi esercizi;
- d) le quote di ricavi già inserite nei risconti passivi di anni precedenti;
- e) le quote di ricavi pluriennali pari agli accertamenti degli introiti vincolati;
- f) l'imposta sul valore aggiunto per le attività effettuate in regime di impresa.

Anche gli impegni finanziari di competenza, al fine della rilevazione dei componenti economici negativi, sono stati rettificati con la rilevazione dei seguenti elementi:

- i costi di esercizi futuri;
- i risconti attivi ed i ratei passivi;
- le variazioni in aumento o in diminuzione delle rimanenze;
- le quote di costo già inserite nei risconti attivi di anni precedenti;
- le quote di ammortamento economico di beni a valenza pluriennale e di costi capitalizzati;
- l'imposta sul valore aggiunto per le attività effettuate in regime di impresa.

Al prospetto di conciliazione sono allegate le carte di lavoro relative alla rettifiche ed integrazioni al fine di consentire il controllo delle stesse e l'utilizzo dei dati negli esercizi successivi.

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:

- entrate correnti = parte a conto economico e restante parte a conto del patrimonio;
- spese correnti = parte a conto economico, parte al conto del patrimonio

In merito ai dati esposti nel prospetto di conciliazione si osserva:

- A) Le rettifiche apportate alle entrate ed alle spese correnti nel prospetto di conciliazione sono così riassunte:



Entrate correnti:		
- rettifiche per Iva	-	346.174,78
- risconti passivi iniziali	+	
- risconti passivi finali	-	
- ratei attivi iniziali	-	
- ratei attivi finali	+	
- entrate di competenza di terzi (maggioraz. IMU da riversare alla PAT)	-	
- altre rettifiche (per inventario)	-	
Saldo minori proventi		- 346.174,78
Spese correnti:		
- rettifiche per Iva	-	203.407,12
- costi anni futuri iniziali	+	
- costi anni futuri finali	-	5.341,29
- risconti attivi iniziali	+	
- risconti attivi finali	-	
- ratei passivi iniziali	-	
- ratei passivi finali	+	
- spese per debiti verso terzi (maggioraz. TARES)	-	
- altre spese per acquisto beni di consumo su titolo II	+	
- spese per trasferimenti straordinari su titolo II	+	
Saldo minori/maggiori oneri		- 208.748,41

B) Le integrazioni rilevate nel prospetto di conciliazione derivano dai seguenti proventi ed oneri:

Integrazioni positive:	
- incremento immobilizzazioni per lavori interni	
- proventi per permesso di costruire rilevati al titolo IV e dest. al titolo I	
- variazione positiva rimanenze	
- quota di ricavi pluriennali	3.668.072,79
- plusvalenze	
- maggiori crediti iscritti fra i residui attivi	
- minori debiti iscritti fra residui passivi	781.278,76
- sopravvenienze attive	1.049.908,43
Totale	5.499.259,98
Integrazioni negative:	
- variazione negativa di rimanenze	
- quota di ammortamento	3.861.728,32
- minusvalenze	1.051,12
- minori crediti iscritti fra residui attivi	54.764,58
- sopravvenienze passive	
- altri oneri straordinari per spese su beni di terzi	
Totale	3.917.544,02

CONTO ECONOMICO

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

	2014	2015
<i>A Proventi della gestione</i>	23.013.984,28	21.641.461,82
<i>B Costi della gestione</i>	20.553.410,10	20.963.877,92
Risultato della gestione	2.460.574,18	677.583,90
<i>C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate</i>	8.238,19	17.202,94
Risultato della gestione operativa	2.468.812,37	694.786,84
<i>D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i>	- 59.871,40	- 12.721,12
<i>E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i>	1.370.131,73	1.759.930,08
Risultato economico di esercizio	3.779.072,70	2.441.995,80

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

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di € **682.065,72**, con un **peggioramento** dell'equilibrio economico di € **1.726.875,25** rispetto al risultato del precedente esercizio.

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

I proventi e gli oneri relativi alle aziende speciali e dalle società partecipate, pari a € 17.202,94, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

Società	% di partecipazioni e	Dividendi	Oneri
Primiero Energia spa	1,36	56.872,94	
Alto Garda Servizi spa	0,04	280,00	
Farmacie Comunali spa	0,01	50,00	
Ingarda spa	6,46		40.000,00
		57.202,94	40.000,00

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

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

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

Anno 2014	Anno 2015
3.558.108,55	3.861.728,32

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:

Proventi:	2014	2015
Plusvalenze da alienazione	108.575,33	83.012,35
Insussistenze del passivo	837.191,04	781.278,76
di cui:		
- per minori debiti di funzionamento	836.472,58	780.883,25
- per minori conferimenti		
- per minori debiti per servizi conto terzi	718,46	395,51
Sopravvenienze attive	677.835,37	1.049.908,43
di cui:		
- per maggiori crediti	86.959,93	73.909,41
- per donazioni ed acquisizioni gratuite	408.200,00	702.480,00
- per rivalutazione partecipazione in società controllate	182.675,44	273.519,02
Proventi straordinari		
- per (da specificare)		
Totale proventi straordinari	1.623.601,74	1.914.199,54
Oneri:		
Minusvalenze da alienazione	-	1.051,12
Oneri straordinari	89.978,73	98.453,76
di cui:		
- da costi ed oneri per debiti riconosciuti di competenza di esercizi precedenti		
- da trasferimenti in conto capitale a terzi (finanziati con mezzi propri)		
- da quota indennizzo per estinzione anticipata mutui		8.224,69
- da noleggio straordinario container per magazzino com.le		9.544,75
- da altri oneri straordinari rilevanti nel conto del bilancio	89.978,73	80.684,32
Insussistenze dell'attivo	163.491,28	54.764,58
di cui:		
- per minori crediti	163.491,28	54.764,58
- per riduzione valore immobilizzazioni		
- per (da specificare)		
Accantonamento per svalutazione crediti*		
Sopravvenienze passive		
- per (da specificare)		
Totale oneri straordinari	253.470,01	154.269,46

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

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

- rilevazione nella voce E. 22. del conto economico come "Insussistenze del passivo" dei minori

residui passivi iscritti come debiti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;

- rilevazione nella voce E. 23. del conto economico come "Sopravvenienze attive" dei maggiori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente e maggiore rivalutazione delle partecipazioni in società controllate;
- rilevazione nella voce E. 25. del conto economico come "Insussistenze dell'attivo" dei minori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione di plusvalenze (voce E.24.) o minusvalenze (voce E.26.) patrimoniali riferite alla cessione di cespiti (pari alla differenza tra prezzo di cessione e valore contabile residuo);
- rilevazione dei proventi e dei costi di carattere eccezionale o riferiti ad anni precedenti nella parte straordinaria (voce E28).



CONTO DEL PATRIMONIO

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

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

Attivo	31/12/2014	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2015
Immobilizzazioni immateriali	281.129,41	107.175,24	- 119.155,96	269.148,69
Immobilizzazioni materiali	111.840.914,94	4.013.946,18	- 3.650.532,75	112.204.328,37
Immobilizzazioni finanziarie	11.615.341,49	1.500.000,00	273.519,02	13.388.860,51
Totale immobilizzazioni	123.737.385,84	5.621.121,42	- 3.496.169,69	125.862.337,57
Rimanenze	-	-	-	-
Crediti	29.773.489,23	4.013.989,52	- 111.821,80	25.647.677,91
Altre attività finanziarie	-	-	-	-
Disponibilità liquide	904.941,41	1.376.988,48	-	2.281.929,89
Totale attivo circolante	30.678.430,64	- 2.637.001,04	- 111.821,80	27.929.607,80
Ratei e risconti	-	-	-	-
Totale dell'attivo	154.415.816,48	2.984.120,38	- 3.607.991,49	153.791.945,37
Conti d'ordine	16.433.296,56	- 1.627.074,49	-	14.806.222,07
Passivo				
Patrimonio netto	101.536.268,52	-	1.827.265,22	103.363.533,74
Conferimenti	43.668.051,93	- 437.778,98	- 3.668.072,77	39.562.200,18
Debiti di finanziamento	866.047,45	- 761.977,37	-	104.070,08
Debiti di funzionamento	8.054.034,47	95.843,00	-	8.149.877,47
Debiti per anticipazione di cassa	-	-	-	-
Debiti per somme anticipate da terzi	291.414,11	184.096,77	-	475.510,88
Debiti v/imprese controllate	-	1.500.000,00	-	1.500.000,00
Altri debiti	-	636.753,02	-	636.753,02
Totale debiti	9.211.496,03	1.654.715,42	-	10.866.211,45
Ratei e risconti	-	-	-	-
Totale del passivo	154.415.816,48	1.216.936,44	- 1.840.807,55	153.791.945,37
Conti d'ordine	16.433.296,56	- 1.627.074,49	-	14.806.222,07



Si sottolinea che:

- il conto del patrimonio **rappresenta** compiutamente la situazione patrimoniale dell'ente
- Il conto del patrimonio riflette la seguente situazione inventariale:

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

In particolare si attesta che :

Immobilizzazioni materiali (A III)

Le variazioni alle immobilizzazioni materiali derivano da:

	variazioni in aumento	variazioni in diminuzione
Gestione finanziaria	4.017.946,18	4.000,00
Acquisizioni gratuite	702.480,00	
Ammortamenti		3.742.572,36
Utilizzo conferimenti (contributi in conto capitale)		
Beni fuori uso (cessazioni)		
Conferimenti in natura ad organismi esterni		
Altre da specificare		
- variazione netta alla consistenza iniziale degli impianti e dei beni immobili	4.761,10	
- variazione netta alla consistenza iniziale dei beni mobili		44.456,30
- acquisti effettuati sul Titolo I della spesa e capitalizzati	5.341,29	
- rettifica extracontabile errore immobilizzazione in corso anni precedenti		575.035,36
- minusvalenze		1.051,12
TOTALE	4.730.528,57	4.367.115,14

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2015 ha evidenziato:

A. Immobilizzazioni

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

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

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

- licenze d'uso	Euro	720,59	anni di riparto del costo	5
- software	Euro	91.448,11	anni di riparto del costo	5
- spese di ricerca	Euro	176.979,99	anni di riparto del costo	5

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

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

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

- permuta di beni	Euro	_____
- conferimento di beni	Euro	_____
- acquisti gratuiti	Euro	702.480,00
- donazioni ottenute	Euro	_____
- dismissione di cespiti (minusvalenze)	Euro	1.051,12

Non vi sono beni conferiti ad aziende speciali

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio del patrimonio netto per le società controllate e al costo per le rimanenti partecipate.

Non sono stati rilevati "crediti di dubbia esigibilità".

B II Crediti

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

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



B IV Disponibilità liquide

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

A. Patrimonio netto

La variazione da conto finanziario del patrimonio netto è data dall'ammontare dell'utile d'esercizio come risultante dal conto economico per €. 2.441.995,80.

La variazione in diminuzione da altre cause per €. 614.730,58 è data da rettifiche nei valori iniziali inventariali di alcune poste riguardanti le immobilizzazioni e i relativi fondi ammortamento per complessivi €. 39.695,20 netti, dalla rettifica della consistenza iniziale dei conferimenti da trasferimenti in c/capitale per € 0,02, nonché dalla rettifica extracontabile di €. 575.035,36 relativa al cespite nr. 15043 "Via S.Caterina" eliminato dalle immobilizzazioni in corso come precisato per i beni demaniali

B. Conferimenti

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:

a) dei ricavi differiti imputando a conto economico una quota parte di contributi correlata alla quota di ammortamento dei beni oggetto di finanziamento, per € 3.668.072,77 netti (rettificati di 2 centesimi).

C. 1. Debiti per mutui e prestiti

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

- il saldo patrimoniale al 31.12.2015 con i debiti residui in sorte capitale dei mutui in essere;
- le variazioni in diminuzione e l'importo delle quote capitali dei mutui rimborsate riportato nel titolo III della spesa, comprese le estinzioni anticipate dei mutui.

C 2. Debiti di funzionamento

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

C 3. Debiti per Iva

Risulta correttamente rilevato il debito verso l'Erario per Iva

C 4.. Debiti per somme anticipate da terzi

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

Le somme iscritte corrispondono a quelle rilevate nel prospetto di conciliazione.

Conti d'ordine per opere da realizzare

L'importo degli "impegni per opere da realizzare" al 31.12.2015 corrisponde ai residui passivi del Titolo II della spesa con esclusione delle spese di cui agli interventi n. 7, 9 e 10.

L'importo dei costi per esercizi futuri corrisponde a € 5.341,29 quale acquisto sul titolo I di beni durevoli da inventariare.



INDICATORI ECONOMICO-FINANZIARI

INDICE		2014	2015
Autonomia finanziaria	(entrate tributarie + entrate extra-tributarie) / entrate correnti	58,95%	73,50%
Pressione finanziaria	(entrate tributarie + entrate extra-tributarie) / popolazione	695	770
Autonomia tributaria	entrate tributarie / entrate correnti	37,24%	48,34%
Pressione tributaria	entrate tributarie / popolazione	439	506
Autonomia extra-tributaria	entrate extra-tributarie / entrate correnti	21,71%	25,16%
Autonomia tariffaria	proventi da servizi / entrate correnti	15,82%	17,06%
Copertura della spesa corrente	(entrate tributarie + entrate extra-tributarie) / spesa corrente	71,64%	78,03%
Rigidità strutturale	(spesa del personale + interessi passivi + rimborso quota capitale) / entrate correnti	35,47%	32,13%
Rigidità (personale)	spesa del personale / entrate correnti	25,63%	27,88%
Rigidità (indebitamento)	(interessi passivi + rimborso quota capitale) / entrate correnti	9,84%	4,25%
Incidenza spesa del personale	spesa del personale / spesa corrente	28,18%	29,60%
Capacità di risparmio (1)	situazione economica / entrate correnti	4,03%	3,49%
Ricorso al credito	entrate da accensione prestiti / spesa d'investimento	0,00%	0,00%
Indebitamento	debito residuo / entrate correnti	4,22%	0,57%
Incidenza avanzo d'amministrazione su gestione corrente (2)	avanzo d'amministrazione / entrate correnti	27,71%	11,13%
Incidenza residui attivi su gestione corrente (3)	residui attivi di parte corrente (eccetto residui relativi a ICI-IMU) / entrate correnti	45,07%	44,97%
Incidenza residui passivi su gestione corrente (4)	residui passivi di parte corrente / spese correnti	31,69%	32,52%

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

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

(3) Si fa riferimento ai residui attivi 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.



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);		X
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;		X
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;		X
4) Volume dei residui passivi complessivi provenienti dal titolo I superiore al 40 per cento degli impegni della medesima spesa corrente;	X	
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;		X
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;		X
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;		X
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;		X
9) Eventuale esistenza al 31 dicembre di anticipazioni di tesoreria non rimborsate superiori al 5 per cento rispetto alle entrate correnti;		X
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.		X

Il Collegio dei Revisori dei Conti osserva che l'indice nr. 4 è condizionato dalla presenza di parte del debito per il servizio di raccolta e smaltimento rifiuti, di parte del trasferimento per il servizio di trasporto pubblico e soprattutto della quota di depurazione del servizio idrico di spettanza della PAT, somme di competenza del 2015 che verranno pagate nel corso del 2016

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.

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI e PROPOSTE

In base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio, il Collegio dei revisori rileva:

- l'assenza di irregolarità contabili e finanziarie e inadempienze;
- l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria (rispetto delle regole e principi per l'accertamento e l'impegno, esigibilità dei crediti, salvaguardia equilibri finanziari anche prospettici, debiti fuori bilancio, ecc.);
- attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio (rispetto della competenza economica, completa e corretta rilevazione dei componenti economici positivi e negativi, scritture contabili o carte di lavoro a supporto dei dati rilevati);
- l'avvenuto riaccertamento da parte dell'ente dei residui attivi e passivi al 31.12.2015 come previsto dall'art. 31 del TURLOC dando adeguata motivazione.
- analisi e valutazione delle attività e passività potenziali;
- l'adeguatezza del sistema contabile e funzionamento del sistema di controllo interno.

Il Collegio prende atto che l'Ente dovrà, contestualmente all'approvazione del Rendiconto 2015, provvedere ad approvare con delibera della Giunta Comunale il riaccertamento straordinario dei residui e la conseguente variazione al bilancio 2016.

Pertanto, i sottoscritti revisori ritengono di effettuare le seguenti considerazioni e proposte:

- a) in merito alla contabilità economica dell'ente, per la quale la normativa prevede l'obbligatorietà di tale modalità dal 2017, si consiglia di adottare un sistema contabile integrato con rilevazione contestuale degli aspetti finanziari, economici e patrimoniali, tale da rendere più completo il sistema informativo dell'Ente;
- b) di continuare nella politica della riduzione della spesa corrente, con particolare riferimento al contenimento del costo del personale, e la spesa di acquisto di beni e servizi come previsto nel piano di miglioramento dell'Ente;
- c) Il Collegio invita l'Ente a valutare l'opportunità di esternalizzare alcuni servizi resi dal Comune,



anche a mezzo di società partecipate, qualora tale scelta dovessero essere più vantaggiosa sia per l'Ente che per l'utenza finale;

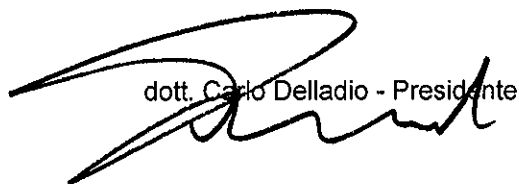
- d) il Collegio rileva che a decorrere dal 2012 l'Ente ha conseguito l'avanzo economico indipendentemente dall'applicazione tra le entrate correnti di una quota parte del fondo investimenti;
- e) il Collegio invita il Comune ad attuare quanto previsto nel Piano operativo di riorganizzazione delle società e delle partecipazioni societarie relativamente alle azioni non ancora adottate.

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.

Arco, 4 luglio 2016

L'ORGANO DI REVISIONE


dott. Carlo Delladio - Presidente

dott.ssa Veronica Cretti