

# COMUNE DI MALE'

*Provincia di Trento*


## *Relazione dell'organo di revisione*

### **Relazione dell'organo di revisione**

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

**anno  
2015**

**L'organo di revisione**

  
dr. Gabriele Negherboni

# **Comune di Malè**

## **Organo di revisione**

**Verbale n. 2 del 21 maggio 2016**

### **RELAZIONE SUL RENDICONTO 2015**

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2015, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2015 operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi contabili per gli enti locali;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

e

**presenta**

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2015 e sulla schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2015 del Comune di Malè che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Malè lì 21 maggio 2016

L'organo di revisione

**Nome GABRIELE**

**Cognome NEGHERBON**

**Indirizzo Via Merano, 10 - 38027 MALE'**

**Telefono 0463/421255**

**Fax 0463/343110**

**Posta elettronica gabriele.negherbon@gmail.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 iniziali 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
- *Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio*
- *Organismi partecipati*
- *Tempestività pagamenti e comunicazione ritardi*
- *Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale*
- *Resa del conto degli agenti contabili*

## CONTO DEL PATRIMONIO

## RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

## INDICATORI FINANZIARI ED ECONOMICI

## IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

## CONCLUSIONI



*Il sottoscritto dr. Gabriele Negherbon revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 15 del 24.06.2014,*

- ♦ ricevuta in data 16 maggio 2016 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2015, approvati con delibera della giunta comunale n. 86 del 10 maggio 2016 completi di:

1. conto del bilancio;
2. conto economico (per i comuni con più di 5000 abitanti)
3. 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;
  - delibera dell'organo consiliare n. 44 del 23.10.2015 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;
  - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
  - prospetti delle entrate e delle uscite dei dati SIOPE del mese di dicembre contenenti i valori cumulati dell'anno 2015 e la relativa situazione delle disponibilità liquide;
  - elenco dei crediti inesigibili stralciati dalle scritture finanziarie;
  - prospetto spese di rappresentanza anno 2015 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
  - ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati;
  - certificazione rispetto obiettivi anno 2015 del patto di stabilità interno;
- ♦ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2015 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2014;
  - ♦ viste le disposizioni del Testo Unico delle Leggi Regionali sull'ordinamento contabile e finanziario nei comuni della Regione Autonoma Trentino Alto Adige approvato con D.P.G.R. 28.05.1999 n.4/L modificato dal DPR. 1 febbraio 2005 n.4/L, di seguito denominato T.U.L.R.O.C;
  - ♦ viste le disposizioni del Regolamento di attuazione del T.U.L.R.O.C. approvato con D.P.G.R. 27.10.1999 n.8/L, di seguito denominato regolamento di attuazione del T.U.L.R.O.C;

- ♦ visto il Decreto del Presidente della Giunta Regionale 24.01.2000, n.1/L modificato con D.P.G.R. n.17/L del 6/12/2001;
- ♦ visto l'articolo 43, comma 1 lettera d) del T.U.L.R.O.C ;
- ♦ visto il regolamento di contabilità aggiornato con delibera dell'organo consiliare n. 1 del 26.02.2001;
- ♦ visti i principi contabili per gli enti locali approvati dall'Osservatorio per la finanza e la contabilità degli enti locali;

#### DATO ATTO CHE

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

#### TENUTO CONTO CHE

- ♦ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 43 del T.U.L.R.O.C avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ♦ che il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ♦ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali di data:
  - 17.06.2015 – variazione di bilancio n.ro 1;
  - 30.07.2015 – variazione di bilancio n.ro 2;
  - 18.08.2015 – variazione di bilancio n.ro 3;
  - 15.10.2015 – variazione di bilancio n.ro 4;
  - 20.11.2015 - variazione di bilancio n.ro 5 - assestamento generale del bilancio ;
  - 05.05.2015 – verifica 1^ semestre 2015;
  - 18.05.2015 – relazione sullo schema di rendiconto anno 2014;
  - 07.08.2015 – parere riconoscimento legittimità debito fuori bilancio;
  - 23.10.2015 – parere su costituzione con il Consorzio S.T.N. Val di Sole di associazione in partecipazione ai sensi dell'art. 2546 e seg. del Codice Civile, con apporto di servizi per l'attività di costruzione e gestione degli impianti idroelettrici sul Torrente Rabbies denominati 'Rabbies 3' E 'Rabbies 4';
  - 23.12.2015 – parere su rinnovo contratto di servizio gestione strutture alla società *in house* S.G.S. S.r.l.
- ♦ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

#### RIPORTA

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



## CONTO DEL BILANCIO

### *Verifiche preliminari*

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

- l'assenza di gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali;
- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del patto di stabilità e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2015 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 23.10.2015, con delibera n. 44;
- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per euro 108.653,00.- e che detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;
- l'assenza di spese che, pur avendo la natura di debiti fuori bilancio, sono state imputate agli stanziamenti correnti senza aver operato il riconoscimento, da parte del Consiglio, previsto dall'articolo 21 del T.U.R.L.O.C. e dall'articolo 17 della LR 23 ottobre 1998 n. 10;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai

sensi dell'art. 20 del T.U.L.R.O.C. con delibera n. 34 in data 23.09.2014 (provvedimento di natura obbligatoria qualora comporti la necessità di interventi correttivi alle previsioni di bilancio al fine di ripristinare la situazione di equilibrio complessivo);

- che l'ente **non ha adottato** provvedimenti di riequilibrio, in quanto i dati della gestione **non facevano** prevedere un disavanzo di amministrazione o di gestione per squilibrio della gestione di competenza o di quella dei residui;
- che l'ente **ha adottato** le opportune misure organizzative in vista dell'applicazione della direttiva 2011/7/UE in materia di tempestività dei pagamenti delle pubbliche amministrazioni e che **non sono state** riscontrate criticità al riguardo. (in caso di risposta negativa in ordine all'adozione delle opportune misure organizzative indicarne i motivi);
- che l'ente **non ha** utilizzato lo strumento del leasing immobiliare;
- che per la realizzazione di opere pubbliche l'ente nel corso del 2015 **non ha** utilizzato lo strumento del leasing immobiliare in costruendo;
- che l'ente **non ha** utilizzato lo strumento del lease-back
- che l'ente **non ha** in essere operazioni di project financing;
- che l'ente **non ha** fatto ricorso al contratto di disponibilità disciplinato dall'art. 160 – ter del D.Lgs n. 163/2006;
- che l'ente **non partecipa** ad un' Unione di Comuni;
- che l'ente **partecipa** ai seguenti Consorzi:
  1. Consorzio dei Comuni Trentini;
  2. Consorzio dei Comuni compresi nel bacino imbrifero dell'Adige;
  3. Consorzio Forestale Alto Noce e Rabbies;
  4. Consorzio per i servizi territoriali del Noce;
  5. Consorzio per i servizi territoriali del Noce – Val di Sole;
- che l'ente **ha** predisposto accantonamenti per il finanziamento di passività potenziali per **Euro 156.589,79,-** (fondo crediti dubbia esigibilità);
- che l'ente **non ha** adottato forme di consolidamento dei conti con le proprie aziende, società o altri organismi partecipati;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui.

## *Gestione Finanziaria*

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

- risultano emessi n. 2659 reversali e n. 2588 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'anticipazione di tesoreria è stato effettuato nei limiti previsti dall'articolo 222 del TUEL ed è stato determinato da pagamento di spese in conto capitale (parzialmente finanziati con fondi Leader, che sono stati poi incassati a seguito della presentazione della contabilità finale e degli annessi pagamenti);



- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 19 del Regolamento di attuazione del T.U.L.R.O.C. e al 31.12.2009 risultano *totalmente* reintegrati;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e del Regolamento di esecuzione della L.P. 16 giugno 2006 n. 3 "Norme in materia di governo dell'autonomia del Trentino" concernente la disciplina per il ricorso all'indebitamento da parte dei comuni e delle comunità, dei loro enti ed organismi strumentali, approvato con D.P.P. 21 giugno 2007 n. 14-94/Leg., rispettando i limiti di cui al comma 3 dell'articolo 25 della L.P. 16 giugno 2006 n. 3 e s.m.;
- non risultano pagamenti effettuati dal tesoriere per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2015;
- i pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca Cassa Rurale di Rabbi e Caldes, 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 1° gennaio                                       |              |              | 0,00         |
| Riscossioni                                                     | 2.600.404,22 | 5.761.230,17 | 8.361.634,39 |
| Pagamenti                                                       | 2.003.423,77 | 5.653.701,10 | 7.657.124,87 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre                                   |              |              | 704.509,52   |
| Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre |              |              | 0,00         |
| Differenza                                                      |              |              | 704.509,52   |

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:

|                                             | 2012      | 2013       | 2014       |
|---------------------------------------------|-----------|------------|------------|
| <b>Disponibilità</b>                        | 28.693,48 | 250.344,69 | 0,00       |
| <b>Anticipazioni</b>                        | 0,00      | 0,00       | 155.649,63 |
| <b>Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.</b> | 0,00      | 0,00       | 0,00       |

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



determinato dalla necessità di effettuare pagamenti per stati di avanzamento opere pubbliche in essere ( completamento lavori di sistemazione scuola media – opere di contenimento energetico).

- Si da atto che l'attivazione dell'anticipazione di cassa si è resa necessaria a seguito delle determinazioni assunte dalla Giunta Provinciale di Trento con la deliberazione n. 1845 di data 30 agosto 2013 (solo per i comuni soggetti al Patto di stabilità).
- L'entità dell'anticipazione complessivamente corrisposta nell'esercizio ammonta ad Euro -155.649,63.- (anticipazione più elevata usufruita nel 2015).
- Il limite dell'anticipazione concedibile ammonta ad Euro 900.000,00.-
- L'entità delle somme maturate a titolo di interessi passivi ammonta ad Euro 0,00.-
- Gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti ammontano ad Euro 0,00.- e 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;
- Si da atto che l'Ente anche nel corso dell'esercizio 2016, e fino alla data di compilazione della presente relazione, NON ha fatto ricorso ad anticipazione di tesoreria.

### Cassa vincolata

L'ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data del 1/1/2016, nell'importo di euro ===== come disposto dal punto 10.6 del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al d.lgs.118/2011.

L'importo della cassa vincolata alla data del 1/1/2016, è stato definito con determinazione del responsabile del servizio finanziario n. 20/RAG del 10.02.2016, per un importo non inferiore a quello risultante al tesoriere e all'ente alla data del 31/12/2015, determinato dalla differenza tra:

Residui (passivi) tecnici al 31/12/2015

Residui attivi riguardanti entrate vincolate.

L'importo degli incassi vincolati al 31/12/2015 sarà comunicato al tesoriere.

A seguito della comunicazione la banca vincola giacenze per un importo pari a quello comunicato o per un importo superiore se alla banca risulta un importo superiore.

Se la liquidità risulta inferiore a quelle delle giacenze vincolate significa che una parte è stata utilizzata per il pagamento di spese correnti e dovrà essere reintegrata con i primi incassi dell'esercizio.

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

- |                                                            |                 |
|------------------------------------------------------------|-----------------|
| - Deposito per spese contrattuali                          | Euro 7.370,82.- |
| - Depositi su conto corrente postale servizio di tesoreria | Euro 2.257,25.- |



**b) Risultato della gestione di competenza**

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo di Euro 548.264,85.- come risulta dai seguenti elementi:

|                                                |     |                    |
|------------------------------------------------|-----|--------------------|
| Accertamenti                                   | (+) | 7.062.145,62       |
| Impegni                                        | (-) | 7.610.410,47       |
| <b>Totale avanzo (disavanzo) di competenza</b> |     | <b>-548.264,85</b> |

così dettagliati:

|                                                |                         |                    |
|------------------------------------------------|-------------------------|--------------------|
| Riscossioni                                    | (+)                     | 5.761.230,17       |
| Pagamenti                                      | (-)                     | 5.653.701,10       |
| <i>Differenza</i>                              | <i>[A]</i>              | 107.529,07         |
| Residui attivi                                 | (+)                     | 1.300.915,45       |
| Residui passivi                                | (-)                     | 1.956.709,37       |
| <i>Differenza</i>                              | <i>[B]</i>              | -655.793,92        |
| <b>Totale avanzo (disavanzo) di competenza</b> | <b><i>[A] - [B]</i></b> | <b>-548.264,85</b> |

Il disavanzo della gestione di competenza è stato ripianato per Euro 548.264,85.- 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:

| Equilibrio di parte corrente esercizio 2015                                                        |          |                     |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|---------------------|
| Entrate Titolo I                                                                                   | +        | 1.375.613,59        |
| Entrate Titolo II                                                                                  | +        | 792.229,54          |
| Entrate Titolo III                                                                                 | +        | 1.411.809,47        |
| <b>Totale Titoli I, II, III (A)</b>                                                                | <b>=</b> | <b>3.579.652,60</b> |
| Spese Titolo I (B)                                                                                 | -        | 3.186.120,79        |
| Rimborso prestiti (C parte del Titolo III*)                                                        | -        | 270.634,21          |
| <b>Differenza di parte corrente (D=A-B-C)</b>                                                      | <b>=</b> | <b>122.897,60</b>   |
| 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                                      | -        |                     |
| Proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada                                         |          |                     |
| Altre entrate (specificare) **                                                                     |          |                     |
| Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H) ***                                     | +        |                     |
| <b>Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)</b>                               | <b>=</b> | <b>122.897,60</b>   |

| Equilibrio di parte capitale esercizio 2015                                               |            |                   |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|------------|-------------------|
| Entrate Titolo IV - escluso finanziamento PAT per estinzione anticipata mutui             | +          | 1.721.124,45      |
| Entrate Titolo V ****                                                                     | +          | -                 |
| Totale Titolo IV, V (M)                                                                   | =          | 1.721.124,45      |
| Spese Titolo II (N)                                                                       | -          | 2.392.286,90      |
| Entrate correnti destinate a spese di investimento (G)                                    | +          |                   |
| Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q) | +          | 0,00              |
| <b>Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (M-N+Q-F+G-H)</b>                    | <b>= -</b> | <b>671.162,45</b> |

|                                                                                               |          |            |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------|----------|------------|
| Estinzione anticipata mutui (R)                                                               | +        | 985.008,90 |
| Entrate utilizzate per l'estinzione (S) finanziamento PAT compreso nel titolo IV dell'entrata | -        | 985.008,90 |
| <b>Differenza (R-S)</b>                                                                       | <b>=</b> | <b>-</b>   |

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

|                                                                | Entrate una tantum<br>(A) | Spese una tantum<br>(B) |
|----------------------------------------------------------------|---------------------------|-------------------------|
| - proventi servizi pubblici anni precedenti                    |                           |                         |
| - entrate tributarie anni precedenti (addiz.energia elettrica) |                           |                         |
| - recupero evasione tributaria                                 |                           |                         |
| - canoni concessori pluriennali                                | 31.064,55                 |                         |
| - trasferimenti provinciali anni precedenti                    |                           |                         |
| - altre da specificare:                                        |                           |                         |
| - sentenze esecutive ed atti equiparati                        |                           |                         |
| - arretrati indennità amministratori                           |                           |                         |
| - consultazioni elettorali o referendarie locali               |                           |                         |
| - trattamento fine rapporto a personale cessato                |                           |                         |
| - spese organi straordinario di liquidazione                   |                           |                         |
| - ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi         |                           |                         |
| - oneri straordinari della gestione corrente                   |                           | 31.640,00               |
| - altre da specificare * anticipo trattamento di fine rapporto |                           |                         |
| <b>Totale</b>                                                  | <b>31.064,55</b>          | <b>31.640,00</b>        |
| <b>Differenza (A-B)</b>                                        | <b>-</b>                  | <b>575,45</b>           |

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

| Note per le entrate                                                                                    |           |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| Tipologie                                                                                              | Importi   |
| arretrati sovraccanone rivierasco per la derivazione d'acqua ad uso idroelettrico dal torrente Rabbies | 31.064,55 |

| Note per le spese                                                                                 |           |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| Tipologie                                                                                         | Importi   |
| Fallimento Bertolla Fabio - liquidazione credito alla curatela - servizio sgombero neve 2007/2008 | 31.640,00 |

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:

|                                                     | <b>Entrate accertate</b> | <b>Spese impegnate</b> |
|-----------------------------------------------------|--------------------------|------------------------|
| Per funzioni delegate dalla Provincia               |                          |                        |
| Per fondi Comunitari ed Internazionali              |                          |                        |
| Per oneri di urbanizzazione                         | 1.262.014,15             | 1.238.412,22           |
| Per contributi in c/capitale dalla Provincia        | 175.906,91               | 175.906,91             |
| Per contributi dalla Provincia per estinzione mutui | 985.008,90               | 985.008,90             |
| Per mutui                                           |                          |                        |

La differenza tra entrate accertate e spese impegnate rilevabile alla riga "oneri di urbanizzazione" pari ad Euro 23.601,93.- è confluita nell'avanzo vincolato alla realizzazione di opere di urbanizzazione.

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

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

| Accertamento 2013 | Accertamento 2014 | Accertamento 2015 |
|-------------------|-------------------|-------------------|
| 57.421,51         | 376.788,95        | 1.262.014,15      |

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

- anno 2012 0,00%      anno 2013 0,00%      anno 2014 0,00%

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

L'andamento degli accertamenti è il seguente:

| Rendiconto 2013 | Rendiconto 2014 | Rendiconto 2015 |
|-----------------|-----------------|-----------------|
| 19.660,56       | 15.225,47       | 17.089,82       |

La parte vincolata dell'entrata (50%) risulta destinata come segue:

| Tipologie di spese     | Rendiconto 2013 | Rendiconto 2014 | Rendiconto 2015 |
|------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Spesa Corrente         | 9.830,28        | 7.612,74        | 8.544,91        |
| Spesa per investimenti | -----           | -----           | -----           |

### c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2015, presenta un avanzo di Euro 479.726,53.- come risulta dai seguenti elementi:

|                                                                           |              | In conto     |              | Totale      |                                                 |  |  |            |
|---------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|--------------|-------------|-------------------------------------------------|--|--|------------|
|                                                                           |              | RESIDUI      | COMPETENZA   |             |                                                 |  |  |            |
| Fondo di cassa al 1° gennaio 2015                                         |              |              |              | 0,00        |                                                 |  |  |            |
| RISCOSSIONI                                                               | 2.600.404,22 | 5.761.230,17 | 8.361.634,39 |             |                                                 |  |  |            |
| PAGAMENTI                                                                 | 2.003.423,77 | 5.653.701,10 | 7.657.124,87 |             |                                                 |  |  |            |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2015                                        |              |              |              | 704.509,52  |                                                 |  |  |            |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre           |              |              |              |             |                                                 |  |  |            |
| Differenza                                                                |              |              |              | 704.509,52  |                                                 |  |  |            |
| RESIDUI ATTIVI                                                            | 1.598.001,89 | 1.300.915,45 | 2.898.917,34 |             |                                                 |  |  |            |
| RESIDUI PASSIVI                                                           | 1.166.990,96 | 1.956.709,37 | 3.123.700,33 |             |                                                 |  |  |            |
| Differenza                                                                |              |              |              | -224.782,99 |                                                 |  |  |            |
| Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2015         |              |              |              | 479.726,53  |                                                 |  |  |            |
| Suddivisione<br>dell'avanzo (disavanzo)<br>di amministrazione complessivo |              |              |              |             |                                                 |  |  |            |
|                                                                           |              |              |              |             | Fondi vincolati                                 |  |  | 337.389,45 |
|                                                                           |              |              |              |             | Fondi per finanziamento spese in conto capitale |  |  | 23.601,93  |
|                                                                           |              |              |              |             | Fondi di ammortamento                           |  |  |            |
|                                                                           |              |              |              |             | Fondi non vincolati                             |  |  | 118.735,15 |
|                                                                           |              |              |              |             | Totale avanzo/disavanzo                         |  |  | 479.726,53 |

Si indicano le modalità di utilizzo dell'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2014 nel corso dell'esercizio 2015:

|                                                                                                                                 | Importo |                                                                                                      | Importo           |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|
| Avanzo vincolato utilizzato per la spesa corrente                                                                               | -       | Avanzo vincolato utilizzato per la spesa in conto capitale                                           | 462.199,14        |
| 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               | 139.331,26        |
| Avanzo disponibile/libero utilizzato per il finanziamento di altre spese correnti non ripetitive                                | -       | Avanzo vincolato utilizzato per il reinvestimento delle quote accantonate per ammortamento           | -                 |
| Avanzo disponibile/libero utilizzato per l'estinzione anticipata di prestiti                                                    | -       | <b>Totale avanzo di amministrazione utilizzato per la spesa in conto capitale</b>                    | <b>601.530,40</b> |
| <b>Totale avanzo di amministrazione utilizzato per la spesa corrente o il rimborso della quota capitale di mutui o prestiti</b> | -       |                                                                                                      |                   |

In ordine all'eventuale utilizzo nel corso dell'esercizio 2015, dell'avanzo d'amministrazione si osserva quanto segue: NESSUNA OSSERVAZIONE

Nel conto del tesoriere al 31/12/2015 NON sono indicati pagamenti per esecuzione forzata. 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 | + | 7.062.145,62       |
| Totale impegni di competenza      | - | 7.610.410,47       |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>  |   | <b>-548.264,85</b> |

**Gestione dei residui**

|                                     |   |                   |
|-------------------------------------|---|-------------------|
| Maggiori residui attivi riaccertati | + | 5.960,74          |
| Minori residui attivi riaccertati   | - | 108.029,19        |
| Minori residui passivi riaccertati  | + | 327.122,47        |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>       |   | <b>225.054,02</b> |

**Riepilogo**

|                                                            |  |                   |
|------------------------------------------------------------|--|-------------------|
| SALDO GESTIONE COMPETENZA                                  |  | -548.264,85       |
| SALDO GESTIONE RESIDUI                                     |  | 225.054,02        |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI UTILIZZATO                      |  | 601.530,40        |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON UTILIZZATO                  |  | 201.406,96        |
| <b>AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2015</b> |  | <b>479.726,53</b> |

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

|                                             | 2013                | 2014              | 2015              |
|---------------------------------------------|---------------------|-------------------|-------------------|
| Fondi vincolati                             | 407.523,08          | 400.472,34        | 337.389,45        |
| Fondi per finanziamento spese in c/capitale | 495.843,88          | 113.579,35        | 23.601,93         |
| Fondi di ammortamento                       |                     |                   |                   |
| Fondi non vincolati                         | 251.015,37          | 288.885,67        | 118.735,15        |
| <b>TOTALE</b>                               | <b>1.154.382,33</b> | <b>802.937,36</b> | <b>479.726,53</b> |

\* 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.

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

- il Revisore rileva il corretto utilizzo dei fondi vincolati;
- per altre osservazioni in merito ai Residui si rinvia a quanto esposto in merito alla gestione dei Residui di seguito esposta.

## *Analisi della 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 | 2.365.925,63            | 1.723.033,33            | 550.303,35                  | 2.273.336,68                    | 92.588,95             |
| di cui vincolati         |                         |                         |                             |                                 |                       |
| C/capitale Tit. IV, V    | 1.925.856,48            | 871.508,89              | 1.044.868,09                | 1.916.376,98                    | 9.479,50              |
| Servizi c/terzi Tit. VI  | 8.692,45                | 5.862,00                | 2.830,45                    | 8.692,45                        |                       |
| <b>Totale</b>            | <b>4.300.474,56</b>     | <b>2.600.404,22</b>     | <b>1.598.001,89</b>         | <b>4.198.406,11</b>             | <b>102.068,45</b>     |

### **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         | 993.871,17              | 721.731,82            | 152.092,54                  | 873.824,36                      | 120.046,81            |
| di cui vincolati        |                         |                       |                             |                                 |                       |
| C/capitale Tit. II      | 2.317.178,44            | 1.097.374,27          | 1.012.728,51                | 2.110.102,78                    | 207.075,66            |
| Rimb. prestiti Tit. III | 155.649,63              | 155.649,63            |                             | 155.649,63                      |                       |
| Servizi c/terzi Tit. IV | 30.837,96               | 28.668,05             | 2.169,91                    | 30.837,96                       |                       |
| <b>Totale</b>           | <b>3.497.537,20</b>     | <b>2.003.423,77</b>   | <b>1.166.990,96</b>         | <b>3.170.414,73</b>             | <b>327.122,47</b>     |

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

| Insussistenze dei residui attivi         |                   |
|------------------------------------------|-------------------|
| Gestione corrente non vincolata          | 66.385,61         |
| Gestione corrente vincolata              | 33.246,35         |
| Gestione in conto capitale vincolata     | 8.397,23          |
| Gestione in conto capitale non vincolata |                   |
| Gestione servizi c/terzi                 |                   |
| <b>MINORI RESIDUI ATTIVI</b>             | <b>108.029,19</b> |



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

| Insussistenze ed economie dei residui passivi |                   |
|-----------------------------------------------|-------------------|
| Gestione corrente non vincolata               | 98.397,67         |
| Gestione corrente vincolata                   | 21.649,14         |
| Gestione in conto capitale vincolata          | 122.646,28        |
| Gestione in conto capitale non vincolata      | 84.429,38         |
| Gestione servizi c/terzi                      |                   |
| <b>MINORI RESIDUI PASSIVI</b>                 | <b>327.122,47</b> |

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

**Sono stati eliminati residui attivi per Euro 108.029,19.-**

**Sono stati dichiarati maggiori accertamenti per Euro 5.960,74.-**

**Sono stati dichiarati insussistenti residui passivi per Euro 327.122,47.-**

Si rinvia agli elenchi dei residui riaccertati, allegati allo schema di rendiconto in approvazione, i quali evidenziano dettagliatamente le motivazioni delle variazioni di consistenza.

Non sono presenti residui eliminati finanziati da indebitamenti già perfezionati e confluiti nell'avanzo vincolato per investimenti.

Non è verificata alcuna eliminazione di residui attivi del Titolo VI.

Movimentazione nell'anno 2015 dei soli residui attivi costituiti in anni precedenti il 2010:

|                                                        | Titolo I | Titolo III | Titolo VI (esclusi depositi cauzionali) |
|--------------------------------------------------------|----------|------------|-----------------------------------------|
| Residui rimasti da riscuotere alla data del 31/12/2014 | 8.004,09 | 41.350,86  | -                                       |
| Residui riscossi                                       | 2.233,31 | 12.055,24  | -                                       |
| Residui stralciati o cancellati                        | 879,86   | 1.507,40   | -                                       |
| Residui da riscuotere al 31/12/2015                    | 4.890,92 | 27.788,22  | -                                       |

Dettaglio gestione contabile inerente ai residui attivi antecedenti al 2010, iscritti in contabilità mediante ruoli:

|                                                                    | Euro |
|--------------------------------------------------------------------|------|
| Somme iscritte a ruolo al 1/01/2014, provenienti da anni ante 2010 |      |
| di cui:                                                            |      |
| Somme riscosse nell'anno 2015 per residui ante 2010                |      |
| Sgravi richiesti nell'anno 2015 per residui ante 2010              |      |
| Somme conservate al 31/12/2015                                     |      |

### Analisi "anzianità" dei Residui:

| Residui                                        | Esercizi Precedenti | 2010       | 2011     | 2012      | 2013       | 2014       | 2015         |
|------------------------------------------------|---------------------|------------|----------|-----------|------------|------------|--------------|
| Attività Titolo I                              | 4.890,92            |            | 1.116,31 |           |            |            | 31.125,66    |
| di cui TARSU                                   | 4.495,59            |            |          |           |            |            |              |
| Attività Titolo II                             |                     |            |          |           | 2.243,82   | 98.639,25  | 200.175,05   |
| Attività Titolo III                            | 27.788,22           |            |          | 1.186,08  | 109.388,36 | 305.050,39 | 527.574,08   |
| di cui Tariffa smaltimento rifiuti             | 15.748,88           |            |          |           |            |            |              |
| di cui sanzioni per violazioni al codice della |                     |            |          |           |            |            |              |
| Attività Titolo IV                             |                     | 390.467,91 |          |           | 144.064,30 | 180.335,88 | 541.679,11   |
| Attività Titolo V                              |                     |            |          |           |            | 330.000,00 | -            |
| Attività Titolo VI                             |                     |            |          | 8,00      | 1.000,00   | 1.822,45   | 361,55       |
| TOTALE ATTIVI                                  | 32.679,14           | 390.467,91 | 1.116,31 | 1.194,08  | 256.696,48 | 915.847,97 | 1.300.915,45 |
| Passività Titolo I                             | 75.244,49           |            | 3.190,07 | 3.240,55  | 19.185,88  | 51.231,55  | 493.307,93   |
| Passività Titolo II                            | 54.682,78           | 77.817,82  | 5.376,13 | 9.270,02  | 48.363,90  | 817.217,86 | 1.371.357,79 |
| Passività Titolo III                           |                     |            |          |           |            |            |              |
| Passività Titolo IV                            |                     |            | 258,23   |           |            | 1.911,68   | 92.043,65    |
| TOTALE PASSIVI                                 | 129.927,27          | 77.817,82  | 8.824,43 | 12.510,57 | 67.549,78  | 870.361,09 | 1.956.709,37 |

In ordine alla esigibilità di tali residui l'organo di revisione ritiene che non sussistono elementi che possano indurre a dubitare sulla effettiva esigibilità dei crediti, tenuto conto della necessità per i tributi a ruolo dell'espletamento di tutte le attività di accertamento e riscossione coattiva promosse da Equitalia.

Le posizioni attive di cui all'esercizio 2005 riguardano:

Euro 692,63.- per tassa rifiuti solidi urbani, il cui ruolo approvato con determinazione n.ro 55/RAG dd. 22/03/2006 in corso di riscossione, anche coattiva, da parte dei Concessionari per la riscossione – Equitalia.

Le posizioni attive di cui all'esercizio 2006 riguardano:

Euro 4.495,59.- per tassa rifiuti solidi urbani, il cui ruolo approvato con determinazione n.ro 129/RAG dd. 02/10/2007 in corso di riscossione, anche coattiva, da parte dei Concessionari per la riscossione – Equitalia.

Le posizioni attive di cui all'esercizio 2007 riguardano:

Euro 395,33.- proventi da ruolo coattivo ICI emesso nel 2007 e relativo ad accertamenti anni 1999, 2000 e 2001, in corso di riscossione, anche coattiva, da parte dei Concessionari per la riscossione - Equitalia.

Euro 8.607,98- proventi da ruolo tariffa igiene ambientale (ruolo ordinario approvato il 09/12/2008 e suppletivo approvato il 31/03/2009), in corso di riscossione, anche coattiva, da parte dei Concessionari per la riscossione – Equitalia.

Euro 2.500,00.- canoni fitti attivi di fabbricato frazionale non versati da utente moroso.

Euro 651,55.- proventi da riscossione coattiva canoni idrici anni 2001-2005 a mezzo ruolo Equitalia.

Le posizioni attive di cui all'esercizio 2008 riguardano:

Euro 7.140,90.- proventi da ruolo tariffa igiene ambientale (ruolo ordinario approvato il 23/09/2009 con determina n.ro 87), in corso di riscossione, anche coattiva, da parte dei Concessionari per la riscossione – Equitalia.

Euro 6.653,77.- proventi da canoni elettrici 1^ semestre 2008

Euro 2.250,00.- per fitti attivi non versati da utenti morosi.

Le posizioni attive di cui all'esercizio 2010 riguardano:

Euro 390.467,91.- saldo contributo provinciale lavori di realizzazione caserma vigili del fuoco, non riscosso in attesa di approvazione collaudo tecnico amministrativo dei lavori.

Le posizioni attive di cui all'esercizio 2011 riguardano:

Euro 1.116,31.- proventi da ruolo coattivo ICI emesso nel 2011 e relativo ad accertamenti anni pregressi, in corso di riscossione, anche coattiva, da parte dei Concessionari per la riscossione.

Dalla verifica effettuata sui residui attivi, il Revisore ha rilevato la sussistenza della ragione del credito, tuttavia per le seguenti partite ritiene necessaria una ulteriore verifica sulla effettiva esigibilità del credito, anche attraverso l'esame dell'attività promossa durante gli anni da parte di Equitalia, quale concessionario della riscossione delle entrate da ruolo e coattive:

| ESERCAP | RISORSA | CAPITOLO | ACC. | OGGETTO                                                                   | RESIDUI_INIZIALI | RIACCERTAMENTI | RISCOSSO  | RESIDUO_FINALE |
|---------|---------|----------|------|---------------------------------------------------------------------------|------------------|----------------|-----------|----------------|
| 2006    | 1       | 95/1     | 317  | PROVENTI DA TASSA RIFIUTI SOLIDI URBANI ANNO 2006                         | 6.715,89         | - 835,19       | 1.385,11  | 4.495,59       |
| 2007    | 1       | 10/0     | 26   | INCASSO ICI - PROVENTI DA EMISSIONE RUOLO DI RISCOSSIONE COATTIVA         | 550,90           | -              | 155,57    | 395,33         |
| 2007    | 3       | 7500/1   | 357  | PROVENTI DA RUOLO RISCOSSIONE COATTIVA CANONI IDRICI - ANNI 2001 - 2005   | 651,55           | -              | -         | 651,55         |
| 2007    | 3       | 7650/0   | 315  | AMBIENTALE ANNO 2007 (COMPRESO DI EURO 26.000 DI IVA)                     | 20.122,56        | -              | 11.514,58 | 8.607,98       |
| 2007    | 3       | 9520/151 | 491  | A.S.U.C. DI MONTES - ASSEGNAZIONE IN LOCAZIONE P.ED. 43 IN C.C. DI MONTES | 2.500,00         | -              | -         | 2.500,00       |
| 2008    | 3       | 7650/0   | 219  | PROVENTI DA SERVIZI DI IGIENE AMBIENTALE (TARIFFA TIA)                    | 8.783,43         | - 1.387,48     | 255,05    | 7.140,90       |
| 2008    | 3       | 8500/1   | 299  | BOLLETTAZIONE DEL 31/07/2008 - FATTURA DA NR 5016 A NR 6166               | 6.923,40         | -              | 285,61    | 6.637,79       |
| 2008    | 3       | 9520/151 | 435  | CANONE DI LOCAZIONE IMMOBILE PED 43 C.C. MONTES - ANNO 2008               | 2.250,00         | -              | -         | 2.250,00       |
| 2011    | 1       | 10/0     | 520  | RELATIVA AGLI AVVISI DI ACCERTAMENTO ICI PER GLI ANNI DAL 2003 AL 2008    | 1.159,22         | -              | 42,91     | 1.116,31       |
|         |         |          |      |                                                                           |                  |                | TOTALE    | 33.795,45      |

Per tali residui il Revisore, in attesa dell'esito della verifica, nel proporre di tenere cautelativamente vincolata una parte dell'avanzo d'amministrazione disponibile pari a **Euro 33.795,45.-**, accerta che sussista un fondo vincolato cautelativo tale da consentire la copertura delle eventuali perdite.

Propone inoltre di procedere all'accantonamento di un'ulteriore quota dell'avanzo di amministrazione, pari ad **Euro 122.794,34.-** per la copertura dei mancati introiti dei canoni noleggio impianti distribuzione energia elettrica anno 2013 e 2014, dovuti dal Consorzio S.T.N. in liquidazione, le cui perdite fanno presagire l'impossibilità di onorare le obbligazioni nei confronti del socio Comune di Malè.

*(per i comuni sotto i 5000 abitanti)*

|                                                                                                                                                                                                                                                           |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| L'ente non ha provveduto a stralciare i seguenti crediti inesigibili e di dubbia esigibilità dal conto del bilancio e ad iscrivere quelli di dubbia esigibilità in apposito registro unitamente ai crediti di dubbia esigibilità dei precedenti esercizi. |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

L'organo di revisione rileva che nel conto del bilancio sono conservati i seguenti 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. **NEGATIVO**

## Analisi del conto del bilancio

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

| <b>Entrate</b>                      |                                    | <i>Previsione iniziale</i> | <i>Rendiconto 2015</i> | <i>Differenza</i>    | <i>Scostam.</i> |
|-------------------------------------|------------------------------------|----------------------------|------------------------|----------------------|-----------------|
| <i>Titolo I</i>                     | Entrate tributarie                 | 1.332.710,00               | 1.375.613,59           | 42.903,59            | 3%              |
| <i>Titolo II</i>                    | Trasferimenti                      | 895.828,00                 | 792.229,54             | -103.598,46          | -12%            |
| <i>Titolo III</i>                   | Entrate extratributarie            | 1.628.262,00               | 1.411.809,47           | -216.452,53          | -13%            |
| <i>Titolo IV</i>                    | Entrate da trasf. c/capitale       | 4.810.505,00               | 2.706.133,35           | -2.104.371,65        | -44%            |
| <i>Titolo V</i>                     | Entrate da prestiti                | 900.000,00                 | 177.923,03             | -722.076,97          | -80%            |
| <i>Titolo VI</i>                    | Entrate da servizi per conto terzi | 1.155.000,00               | 598.436,64             | -556.563,36          | -48%            |
| Avanzo di amministrazione applicato |                                    | 383.514,00                 |                        |                      | -----           |
| <b>Totale</b>                       |                                    | <b>11.105.819,00</b>       | <b>7.062.145,62</b>    | <b>-4.043.673,38</b> | <b>-36%</b>     |

| <b>Spese</b>      |                                   | <i>Previsione iniziale</i> | <i>Rendiconto 2015</i> | <i>Differenza</i>    | <i>Scostam.</i> |
|-------------------|-----------------------------------|----------------------------|------------------------|----------------------|-----------------|
| <i>Titolo I</i>   | Spese correnti                    | 3.619.004,00               | 3.186.120,79           | -432.883,21          | -12%            |
| <i>Titolo II</i>  | Spese in conto capitale           | 4.173.019,00               | 2.392.286,90           | -1.780.732,10        | -43%            |
| <i>Titolo III</i> | Rimborso di prestiti              | 2.158.796,00               | 1.433.566,14           | -725.229,86          | -34%            |
| <i>Titolo IV</i>  | Spese per servizi per conto terzi | 1.155.000,00               | 598.436,64             | -556.563,36          | -48%            |
| <b>Totale</b>     |                                   | <b>11.105.819,00</b>       | <b>7.610.410,47</b>    | <b>-3.495.408,53</b> | <b>-31%</b>     |

- Le entrate del titolo 2° evidenziano minori accertamenti pari al 12% derivanti da minori introiti per trasferimenti provinciali.
- Le entrate del titolo 3° si evidenzia un minor gettito pari al 13% derivante da minori introiti per canoni da servizio idrico integrato, proventi dalla gestione dei boschi e proventi da vendita energia elettrica, oltre ad altri di entità minore su diversi capitoli.
- Al titolo 4° si evidenziano minori accertamenti pari al 44%: i principali si riferiscono al trasferimento fondo investimenti minori, riproposto sull'esercizio 2016, trasferimenti per estinzione anticipata di mutui e contributo di concessione.
- Per quanto riguarda le entrate per accensioni di prestiti si evidenzia che l'anticipazione di cassa attivata è stata completamente restituita al termine dell'esercizio.
- In merito alle spese correnti si rileva che lo scostamento complessivo è pari a -12% e denota una gestione del bilancio sufficientemente rispettosa degli obiettivi posti dal Consiglio comunale in sede di approvazione del bilancio di previsione ed in particolare dei relativi programmi.
- Lo scostamento verificato in parte straordinaria è pari al -43%.

### 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<br>(accertamenti competenza) |            | SPESA<br>(impegni competenza) |            |
|-----------------------------------------------------|--------------------------------------|------------|-------------------------------|------------|
|                                                     | 2014                                 | 2015       | 2014                          | 2015       |
| Ritenute previdenziali e assistenziali al personale | 82.460,35                            | 80.270,23  | 82.460,35                     | 80.270,23  |
| Ritenute erariali                                   | 235.432,81                           | 443.646,84 | 235.432,81                    | 443.646,84 |
| Altre ritenute al personale per conto di terzi      | 7.106,22                             | 7.143,03   | 7.106,22                      | 7.143,03   |
| Depositi cauzionali                                 | 7.491,30                             | 7.527,15   | 7.491,30                      | 7.527,15   |
| Servizi per conto di terzi                          | 35.745,23                            | 57.849,39  | 35.745,23                     | 57.849,39  |
| Fondi per il servizio di economato                  | 2.000,00                             | 2.000,00   | 2.000,00                      | 2.000,00   |
| Depositi per spese contrattuali                     | -                                    | -          | -                             | -          |

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

| SERVIZI CONTO TERZI                                 | ENTRATA<br>(riscossioni in c/ competenza) |            | SPESA<br>(Pagamenti in c/ competenza) |            |
|-----------------------------------------------------|-------------------------------------------|------------|---------------------------------------|------------|
|                                                     | 2014                                      | 2015       | 2014                                  | 2015       |
| Ritenute previdenziali e assistenziali al personale | 82.460,35                                 | 80.270,23  | 82.460,35                             | 80.270,23  |
| Ritenute erariali                                   | 235.432,81                                | 443.646,84 | 215.552,21                            | 407.151,21 |
| Altre ritenute al personale per conto di terzi      | 7.106,22                                  | 7.143,03   | 7.106,22                              | 7.143,03   |
| Depositi cauzionali                                 | 7.491,30                                  | 7.527,15   | 3.195,66                              | 616,46     |
| Servizi per conto di terzi                          | 28.090,78                                 | 57.833,39  | 35.294,35                             | 9.212,06   |
| Fondi per il servizio di economato                  | 2.000,00                                  | 1.654,45   | 2.000,00                              | 2.000,00   |
| Depositi per spese contrattuali                     | -                                         | -          | -                                     | -          |

Le principali partite di entrata e correlata spesa, (importi più significativi) contenute nella voce *servizi per conto di terzi* (compresi servizi per conto dello Stato) con i relativi ammontari sono (solo anno 2015):

| NUMERO IMPEGNO | DATA IMPEGNO | IMPORTO   | OGGETTO                                                                                                                                                                    |
|----------------|--------------|-----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 936            | 30/12/2015   | 46.036,25 | RESTITUZIONE ALLA COMUNITA' DELLA VALLE DI SOLE ENTRATE NON DI COMPETENZA                                                                                                  |
| 779            | 16/11/2015   | 2.601,08  | RISTORANTE BAR 'BAITA REGAZZINI' - CONCESSIONE IN AFFITTO AZIENDA A DITTA INDIVIDUALE MERCURI MAURO.                                                                       |
| 591            | 18/08/2015   | 2.362,39  | DOPPIO PAGAMENTO FATTURE TRENTA SPA A SEGUITO REVOCA DISPOSIZIONE RID                                                                                                      |
| 113            | 03/03/2015   | 2.236,37  | DIRITTI DI ROGITO SPETTANTI AL SEGRETARIO COMUNALE RIVERSATI DAL COMUNE DI VERMIGLIO 3^ SEM. e 4^ SEM 2014.                                                                |
| 590            | 18/08/2015   | 1.996,20  | DIRITTI DI ROGITO SPETTANTI AL SEGRETARIO COMUNALE RIVERSATI DAL COMUNE DI VERMIGLIO 2^ TRIMESTRE 2015                                                                     |
| 807            | 30/11/2015   | 698,45    | GIRO DIRITTI DI ROGITO SPETTANTI AL SEGRETARIO COMUNALE RIVERSATI NEL 3^ TRIMESTRE 2015 DAL COMUNE DI VERMIGLIO                                                            |
| 523            | 23/07/2015   | 612,80    | LIQUIDAZIONE INDENNITA' DI MISSIONE ALLA DIPENDENTE MATR. N. 40 IN COMANDO PRESSO IL CONSORZIO STN VAL DI SOLE PER IL PERIODO DAL 01/01/2015 AL 30/06/2015.                |
| 34             | 29/01/2015   | 603,18    | LIQUIDAZIONE INDENNITA' DI MISSIONE ALLA DIPENDENTE MATR. N. 40 IN COMANDO PRESSO IL CONSORZIO STN VAL DI SOLE PER IL PERIODO DAL 01/09/2014 AL 31/12/2014.                |
| 754            | 05/11/2015   | 450,00    | PROGETTO ESTATE GIOVANI 2015 - APPROVAZIONE INIZIATIVA CON ASSUNZIONE IMPEGNO DI SPESA GIRO IMPORTO INTROITATO DA TRENTINO RISCOSSIONI A CUI ERA STATO PAGATO ERRONEAMENTE |
| 843            | 02/12/2015   | 222,60    | LIQUIDAZIONE INDENNITA' DI MISSIONE ALLA DIPENDENTE MATR. N. 40 IN COMANDO PRESSO IL CONSORZIO STN VAL DI SOLE PER IL PERIODO DAL 01/07/2015 AL 30/09/2015.                |

## b) Verifica del Patto di stabilità interno

*La presente sezione va compilata con riferimento ai soli Comuni con popolazione superiore ai 1.000 abitanti.*

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

Obiettivo del saldo finanziario di competenza mista conseguito

SI ~~NO~~

**Prospetto per il calcolo del saldo finanziario di competenza mista anno 2015**

|           |                                                                                                     |                         |                     |
|-----------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|---------------------|
| E1        | Entrate tributarie (titolo I)                                                                       | Accertamenti (1)        | 1.375.613,59        |
| E2        | Entrate da trasferimenti correnti (titolo II)                                                       | Accertamenti (1)        | 792.229,54          |
| E3        | Entrate extra-tributarie (titolo III)                                                               | Accertamenti (1)        | 1.411.809,47        |
| <b>E4</b> | <b>Entrate correnti (E1+E2+E3)</b>                                                                  | <b>Accertamenti (1)</b> | <b>3.579.652,60</b> |
| E5        | Entrate in c/capitale (titolo IV)                                                                   | Riscossioni (2)         | 3.035.963,13        |
| E5.1      | Entrate da "Anticipo trasferimenti PAT per estinzione anticipata" (titolo IV cat. 3) <sup>(3)</sup> | Riscossioni (2)         | 985.008,90          |
| E6        | Entrate da riscossione di crediti (titolo IV cat. 6)                                                | Riscossioni (2)         | 0,00                |
| <b>E7</b> | <b>Entrate in c/capitale nette (E5-E5.1-E6)</b>                                                     | <b>Riscossioni (2)</b>  | <b>2.050.954,23</b> |
| <b>E8</b> | <b>ENTRATE FINALI (E4+E7)</b>                                                                       |                         | <b>5.630.606,83</b> |
| S1        | Spese correnti (titolo I)                                                                           | Impegni (1)             | 3.186.120,79        |
| S2        | Spese in c/capitale (titolo II)                                                                     | Pagamenti (2)           | 2.118.303,38        |
| S3        | Spese per concessione di crediti (titolo II int. 10)                                                | Pagamenti (2)           |                     |
| <b>S4</b> | <b>Spese in c/capitale nette (S2-S3)</b>                                                            | <b>Pagamenti (2)</b>    | <b>2.118.303,38</b> |
| <b>S5</b> | <b>SPESE FINALI (S1+S4)</b>                                                                         |                         | <b>5.304.424,17</b> |
| <b>SF</b> | <b>SALDO FINANZIARIO DI COMPETENZA MISTO (E8-S5)</b>                                                |                         | <b>326.182,66</b>   |
| <b>OB</b> | <b>OBIETTIVO ANNUO</b>                                                                              |                         | <b>48.812,05</b>    |
| <b>SC</b> | <b>SCOSTAMENTO (SF-OB) <sup>(4)</sup></b>                                                           |                         | <b>277.370,61</b>   |

<sup>(1)</sup> Gestione di competenza

<sup>(2)</sup> Gestione di competenza + gestione residui

<sup>(3)</sup> Come indicato nella deliberazione della Giunta provinciale n. 708 di data 4 maggio 2015 l'operazione di estinzione anticipata dei mutui è neutra ai fini del Patto di stabilità. Le modalità di contabilizzazione sono state indicate nella circolare n. 2 del Servizio autonomie locali di data 28 gennaio 2015 prot. n.

<sup>(4)</sup> Con riferimento alla sola situazione annuale, 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

|                                                                                                                                                                                                                                                        |    |               |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|---------------|
| E' stato certificato il rispetto dell'obiettivo per il 2015 entro il termine del 28 febbraio 2016, secondo quanto previsto dall'Intesa sottoscritta in data 28 gennaio 2011 tra la Provincia Autonoma di Trento ed il Consiglio delle Autonomie locali | SI | <del>NO</del> |
| La certificazione di cui al punto precedente è stata effettuata utilizzando i dati di pre-consuntivo                                                                                                                                                   | SI | <del>NO</del> |

Un organismo partecipato, il Consorzio S.T.N. Val di Sole si è assunto l'onere di realizzare opere ed investimenti pubblici "originariamente previsti nel bilancio di previsione dell'ente e nel piano delle opere pubbliche". In particolare tra il Comune di Malè ed il Consorzio S.T.N. Val di Sole è stato sottoscritto il contratto di associazione in partecipazione (art. 2549 e segg. Codice Civile) con apporto di servizi per attività limitata ed esclusiva nella costruzione degli impianti idroelettrici sul torrente Rabbies denominati "Rabbies3 e Rabbies4. (Contratto n. 447 dd. 13/11/2015), per un importo di lavori stimati, al netto di IVA, in Euro 5.598.396,00.- Il contratto è stato perfezionato sulla base del piano programma 2016-2018 presentato da S.T.N ed approvato con deliberazione consiliare n.ro 43 dd. 23.10.2015.

A fronte di tali impegni l'Ente **non ha effettuato** alcuna concessione di crediti all'Organismo, essendo garantito al medesimo l'apporto di quota parte degli utili provenienti dalla produzione di energia elettrica, nella misura stabilita dal piano industriale.



## Contenimento della spesa del personale

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

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

Il personale dipendente è ridotto all'essenziale a fronte dei servizi istituzionali e nel 2015 si è provveduto all'assunzione di due operai stagionali, per il periodo maggio/ottobre 2015 come per il passato:

Non è stato invece assunto il vigile stagionale normalmente in carico al servizio polizia municipale in convenzione tra i Comuni di Malè e Croviana.

Non è stato dato luogo a sostituzioni per ferie, malattia, aspettative per maternità, anche per assenze superiori ad un mese.

Gli straordinari sono stati ridotti all'essenziale per l'anno 2015 ad eccezione del personale chiamato in servizio per adempiere a lavori imprevedibili ed improcrastinabili quali: lo sgombero della neve, somma urgenza, servizi cimiteriali, manutenzioni acquedotto-fognatura, polizia municipale.

Il personale partecipa ai corsi di aggiornamento e formazione per poter adempiere con professionalità adeguata ai compiti assegnati, per questa ragione vengono sostenute le trasferte con relativi costi dei dipendenti che si recano fuori sede in prevalenza a Trento: è stato sollecitato l'uso dei mezzi pubblici compatibilmente con gli orari e le destinazioni. Più dipendenti che si recano allo stesso corso di aggiornamento utilizzano un unico veicolo; è stata spesso adottata la modalità della formazione a distanza.

L'Amministrazione comunale ha compiuto il massimo sforzo per il contenimento della spesa del personale, tuttavia si evidenzia un aumento rispetto al 2014 di Euro 17.451,60.- pari allo 1,80%.

In merito si evidenzia:

- a) Presenza nel 2015 di una spesa una tantum relativa a liquidazione anticipazione trattamento di fine rapporto (Euro 8.104,70.-)
- b) Il personale non ha usufruito di aspettative per maternità nel periodo estivo come avvenuto nell'anno precedente.
- c) Sono stati liquidati maggiori diritti di rogito rispetto all'anno precedente per un importo di Euro 10.760,96.-



## *Analisi delle principali poste*

### Titolo I - Entrate Tributarie

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

|                                                             | <i>Rendiconto<br/>2014</i> | <i>Previsioni<br/>iniziali<br/>2015</i> | <i>Rendiconto<br/>2015</i> | <i>Differenza</i>  |
|-------------------------------------------------------------|----------------------------|-----------------------------------------|----------------------------|--------------------|
| <b>Categoria I - Imposte</b>                                | -                          |                                         |                            |                    |
| I.M.I.S.                                                    |                            | 1.280.000,00                            | 1.300.000,00               |                    |
| I.C.I. per liquid.accert.anni pregressi                     | 7.194,81                   | 20.000,00                               | 27.762,34                  |                    |
| I.M.U.P.                                                    | 890.000,00                 |                                         |                            | -                  |
| I.M.U. per liquid.accert.anni pregressi                     | 16.260,43                  | 20.000,00                               | 35.841,25                  |                    |
| Addizionale sul consumo di energia elettrica                | 4,64                       |                                         |                            | -                  |
| Imposta sulla pubblicità                                    | 12.010,00                  | 12.010,00                               | 12.010,00                  | -                  |
| Altre imposte                                               | 416,34                     | 500,00                                  |                            | 500,00             |
| <b>Totale categoria I</b>                                   | <b>925.886,22</b>          | <b>1.332.510,00</b>                     | <b>1.375.613,59</b>        | <b>- 43.103,59</b> |
| <b>Categoria II - Tasse</b>                                 |                            |                                         |                            |                    |
| Tassa rifiuti solidi urbani                                 |                            |                                         |                            |                    |
| Liquid/ accertamento anni pregressi Tassa<br>rifiuti urbani |                            |                                         |                            |                    |
| TOSAP                                                       |                            |                                         |                            |                    |
| Liquid/ accertamento anni pregressi TOSAP                   |                            |                                         |                            |                    |
| Altre tasse                                                 | 150.100,00                 |                                         |                            |                    |
| <b>Totale categoria II</b>                                  | <b>150.100,00</b>          | <b>-</b>                                | <b>-</b>                   | <b>-</b>           |
| <b>Categoria III - Tributi speciali</b>                     |                            |                                         |                            |                    |
| Diritti sulle pubbliche affissioni                          |                            |                                         |                            | -                  |
| Altri tributi propri                                        |                            |                                         |                            | -                  |
| <b>Totale categoria III</b>                                 | <b>-</b>                   | <b>-</b>                                | <b>-</b>                   | <b>-</b>           |
| <b>Totale entrate tributarie</b>                            | <b>1.075.986,22</b>        | <b>1.332.510,00</b>                     | <b>1.375.613,59</b>        | <b>- 43.103,59</b> |

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                          | 20.000,00        | 27.762,34        | 21.181,68        |
| Recupero evasione IMUP                         | 40.000,00        | 35.841,25        | 35.841,25        |
| Recupero evasione T.I.A                        |                  |                  |                  |
| Recupero evasione altre entrate non tributarie |                  |                  |                  |
| <b>Totale</b>                                  | <b>60.000,00</b> | <b>63.603,59</b> | <b>57.022,93</b> |

Riassumere le motivazioni della mancanza di dati e degli scostamenti significativi tra le fasi dell'entrata

**Si evidenzia l'ottimo andamento delle fasi.**

### **Imposta comunale sugli immobili / Imposta municipale propria**

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

|                                                                       | 2014       | 2013       | 2015         |
|-----------------------------------------------------------------------|------------|------------|--------------|
| Aliquota abitazione principale e fattispecie assimilate               | 3,50       | 3,50       | 3,50         |
| Aliquota altri fabbricati                                             | 7,83       | 7,83       | 8,95         |
| Aliquota aree edificabili                                             | 7,83       | 7,83       | 8,95         |
| Proventi I.C.I./I.M.U. abitazione principale e fattispecie assimilate |            |            |              |
| Proventi I.C.I./I.M.U. altri fabbricati                               |            |            |              |
| Proventi I.C.I./I.M.U. aree edificabili                               |            |            |              |
| TOTALE ACCERTAMENTI I.C.I./I.M.U./IMIS                                | 911.303,00 | 918.563,54 | 1.300.000,00 |
| TOTALE RISCOSSIONI I.C.I./I.M.U./IMIS IN C/COMPETENZA                 | 896.338,98 | 890.000,00 | 1.278.457,50 |
| TOTALE RISCOSSIONI I.C.I. IN C/RESIDUI                                | 14.964,02  | 28.563,54  | 24.699,60    |

Osservazioni: *Proposte in relazione alla base imponibile articolata nelle varie fattispecie tendenti al miglioramento ed alla razionalizzazione della politica fiscale del comune (art 43 comma 1 lettera d del TURLOC)*

**Nota:** I dati sono desunti dalle comunicazioni F24 in forma aggregata desunta dai bollettini di versamento dei contribuenti, aggiornati al 30 aprile 2016.

Si osserva un'attenta applicazione dell'imposta ICI da parte dell'Amministrazione comunale accompagnata da un contestuale e costante controllo operato nei confronti di tutti i contribuenti dal servizio tributi, che ha recentemente provveduto all'emissione degli accertamenti d'imposta per gli anni 2007, 2008, 2009, 2010, 2011 - operazioni queste che hanno consentito una razionalizzazione della politica fiscale che, tanto da non avere elementi giustificativi volti a proporre miglioramenti in questo settore fiscale.

### Tariffa per la raccolta dei rifiuti solidi urbani (T.I.A.)

Le competenze di gestione della Tariffa di Igiene Ambientale in attuazione al combinato disposto di cui all'art.49 del D.Lgs. n.22/1997 e D.P.R. n. 158/1999 sono state trasferite al Comprensorio della Valle di Sole, (ora Comunità di Valle) tanto che al Comune rimane il solo compito di front-office per agevolare il rapporto fra utenti ed ente gestore. Nel corso del 2015 il Comune ha sostenuto le spese di gestione del Centro Raccolta Materiali, lo spazzamento delle strade e piazze pubbliche, gli ammortamenti degli impianti e attrezzature per un importo complessivo di €. € 75.869,51.- (al lordo dell'IVA) che verrà interamente rimborsato dalla Comunità di Valle alla quale è già stato inviato il rendiconto.

### ***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                                  | 5.160,15            |                     |                   |
| Contributi e trasferimenti correnti della Provincia Autonoma di Trento           | 1.205.499,16        | 1.324.194,64        | 499.770,26        |
| 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                      | 258.407,72          | 270.569,32          | 292.459,28        |
| <b>Totale</b>                                                                    | <b>1.469.067,03</b> | <b>1.594.763,96</b> | <b>792.229,54</b> |

Sulla base dei dati esposti si rileva:

I contributi della Provincia si riferiscono ai trasferimenti della Finanza Locale oltre ai contributi in conto annualità per opere pubbliche già concluse (lavori di riqualificazione dell'impianto natatorio), a quello per la gestione dei progetti azione 10 e azione 19 e ai contributi per l'attivazione del Piano Giovani di Zona .

Dall'anno 2007 il Comune di Malè ha attivato il Servizio di assistenza all'infanzia – Tagesmutter, di cui alla LP. 12/03/2002, n. 4 . Per tale servizio la Provincia dispone annualmente un trasferimento a valere sul fondo perequativo ex art. 6 della L.P. 15/11/1993, n. 36.

Nella categoria 5^ sono allocati i trasferimenti correnti degli Enti che partecipano a diverse convenzioni e gestioni associate, delle quali il Comune di Malè è capofila e precisamente:

- Gestione associata servizio segreteria con il Comune di Vermiglio;
- Gestione associata servizio tributi con il Comune di Croviana;
- Gestione associata servizio di polizia municipale con il Comune di Croviana;

- Gestione associata scuola media di Malè con i Comuni di Caldes, Cavizzana, Commezzadura, Croviana, Dimaro, Monclassico, Rabbi e Terzolas;
- Gestione associata Piano Giovani Bassa Val di Sole con i Comuni di Caldes, Cavizzana, Commezzadura, Croviana, Dimaro, Monclassico, Rabbi e Terzolas.

Nella medesima categoria sono comprese le quote contributive BIM sul Piano di Vallata 2011/2015, pari ad Euro 68.698,55.-

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

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

|                                           | <i>Rendiconto<br/>2014</i> | <i>Previsioni iniziali<br/>2015</i> | <i>Rendiconto<br/>2015</i> | <i>Differenza</i> |
|-------------------------------------------|----------------------------|-------------------------------------|----------------------------|-------------------|
| Proventi servizi pubblici - cat 1         | 305.515,74                 | 342.750,00                          | 300.751,20                 | 41.998,80         |
| Proventi dei beni dell'ente - cat 2       | 941.702,27                 | 946.457,00                          | 821.262,97                 | 125.194,03        |
| Interessi su anticip.ni e crediti - cat 3 | 1.417,57                   | 3.000,00                            | 1.089,09                   | 1.910,91          |
| Utili netti delle aziende - cat 4         | 7.264,12                   | 8.000,00                            | 8.613,02                   | -613,02           |
| Proventi diversi - cat 5                  | 221.830,22                 | 328.055,00                          | 280.093,19                 | 47.961,81         |
| <b>Totale entrate extratributarie</b>     | <b>1.477.729,92</b>        | <b>1.628.262,00</b>                 | <b>1.411.809,47</b>        | <b>216.452,53</b> |

In merito all'andamento delle seguenti entrate si osserva:

- entrate patrimoniali: le entrate patrimoniali sono state integralmente accertate.

*Il grado di copertura delle tariffe come da deliberazioni di approvazione tariffe 2016:*

Servizio acquedotto:

Consuntivo 2014: 98,91% – Preconsuntivo 2015: 97,75% Preventivo 2016: 100,00%

Servizio fognatura:

Consuntivo 2014: 94,26% – Preconsuntivo 2015: 93,94% Preventivo 2016: 100,00%

|                            | <i>Proventi</i> | <i>Costi</i> | <i>Saldo</i> | <i>%<br/>di copertura<br/>realizzata</i> | <i>%<br/>di copertura<br/>prevista</i> |
|----------------------------|-----------------|--------------|--------------|------------------------------------------|----------------------------------------|
| Servizio tagesmutter (*)   | 18.378,00       | 32.893,71    | 14.515,71    | 55,87                                    |                                        |
| Asilo nido in convenzione  |                 | 26.643,24    |              | -                                        |                                        |
| Impianti sportivi          |                 |              |              |                                          |                                        |
| Mattatoi pubblici          |                 |              |              |                                          |                                        |
| Mense scolastiche          |                 |              |              |                                          |                                        |
| Musei, pinacoteche, mostre |                 |              |              |                                          |                                        |
| Altri servizi              |                 |              |              |                                          |                                        |

In merito si osserva: Il servizio a domanda individuale sopra descritto si riferisce al servizio per la prima infanzia "Tagesmutter", attivato a gennaio 2007. I proventi evidenziati nel prospetto si riferiscono alla quota del fondo specifici servizi comunali accertato nell'anno. Il servizio è gestito in convenzione con una Cooperativa Sociale che incassa direttamente i corrispettivi dall'utenza. Al Comune spetta l'onere per l'integrazione tariffaria sostenuto dall'intervento provinciale. La discordanza tra entrate ed uscite è determinata dal fatto che il fondo provinciale è erogato sulla base delle utenze registrate nell'anno precedente: inoltre l'applicazione del modello ICEF comporta uno squilibrio tra le entrate ed il corrispettivo versato alla Cooperativa Sociale per l'abbattimento della tariffa oraria delle famiglie.

I costi relativi al servizio asilo nido si riferiscono alle quote di riparto dovute per le convenzioni attivate con il Comune di Rabbi e Pellizzano.

| <b>Servizi indispensabili</b> |                 |              |              |                                          |                                        |
|-------------------------------|-----------------|--------------|--------------|------------------------------------------|----------------------------------------|
|                               | <b>Proventi</b> | <b>Costi</b> | <b>Saldo</b> | <b>%<br/>di copertura<br/>realizzata</b> | <b>%<br/>di copertura<br/>prevista</b> |
| Acquedotto                    | 75.350,52       | 78.773,84    | 3.423,32     | 95,65%                                   | 100%                                   |
| Fognatura e depurazione       | 22.089,39       | 26.634,89    | 4.545,50     | 82,93%                                   | 100%                                   |
| Nettezza urbana               | 75.869,51       | 75.869,51    |              | 100%                                     | 100%                                   |
| .....                         |                 |              |              |                                          |                                        |

In merito si osserva:

L'importo accertato nel bilancio 2015 è pari ad Euro 75.869,51.- e corrisponde alle spese a carico del Comune ed a quanto la Comunità della Valle di Sole dovrà rimborsare a questo Comune.

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

In merito si osserva: Non sono presenti servizi diversi di carattere produttivo

## *Titolo I - Spese correnti*

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

| <b>Classificazione delle spese correnti per intervento</b> |                     |                     |                     |
|------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
|                                                            | <b>2013</b>         | <b>2014</b>         | <b>2015</b>         |
| 01 - Personale                                             | 1.004.229,78        | 971.228,45          | 988.680,05          |
| 02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime      | 185.348,51          | 144.957,08          | 143.205,76          |
| 03 - Prestazioni di servizi                                | 1.074.295,98        | 1.188.715,95        | 943.933,68          |
| 04 - Utilizzo di beni di terzi                             | 34.474,97           | 43.645,20           | 51.388,57           |
| 05 - Trasferimenti                                         | 624.438,89          | 691.164,15          | 727.245,63          |
| 06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi          | 63.170,99           | 46.313,59           | 19.558,90           |
| 07 - Imposte e tasse                                       | 124.350,62          | 144.120,34          | 130.393,55          |
| 08 - Oneri straordinari della gestione corrente            | 191.344,36          | 411.017,23          | 181.714,65          |
| <b>Totale spese correnti</b>                               | <b>3.301.654,10</b> | <b>3.641.161,99</b> | <b>3.186.120,79</b> |

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

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

|                                   | <b>2013</b>      | <b>2014</b>      | <b>2015</b>      |
|-----------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| Dipendenti (rapportati ad anno)   | 21,64            | 21,64            | 21,11            |
| Costo del personale               | 865.913,90       | 817.061,51       | 844.248,45       |
| <b>Costo medio per dipendente</b> | <b>40.014,51</b> | <b>37.757,00</b> | <b>39.992,82</b> |

(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 2015.

(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: **NESSUNA OSSERVAZIONE**



L'Ente ha effettuato nel 2015:

Nuove assunzioni di personale NO

Rinnovi contrattuali a tempo determinato NO

Proroghe contratti a tempo determinato NO

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

Rendiconto 2013: 30,42%

Rendiconto 2014: 26,67%

Rendiconto 2015: 31,03%

### **INTERVENTO 03 – Prestazione di servizi**

In merito alle consulenze<sup>1</sup> riferite all'anno 2015 si riporta l'ammontare ed il numero delle stesse per le seguenti tipologie:

| Tipologia  | Numero incarichi | Importo  |
|------------|------------------|----------|
| STUDIO     |                  |          |
| RICERCHE   |                  |          |
| CONSULENZE | 1                | 2.440,00 |

1. Deliberazione n.ro 11 dd. 03/02/2015: "Brentenergy S.r.l. - Incarico di consulenza per la gestione tecnico-amministrativa degli impianti idroelettrici 'Molini di Terzolas' , e 'Folgarida' - 'Plaucesa' per la Gestione associata Acquedotto di Centonia anno 2015.-

*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")<sup>2</sup>.*

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

#### **Spese per incarichi di collaborazione autonoma**

L'ente ha rispettato il limite massimo per incarichi di collaborazione autonoma stabilito dall'art. 14 del D.L. n. 66/2014 non avendo superato le seguenti percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2012:

- 4,5% con spesa di personale pari o inferiore a 5 milioni di euro;
- 1,1% con spesa di personale superiore a 5 milioni di euro.

#### **Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi**

In relazione ai vincoli posti dal patto di stabilità interno, dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/2007, delle riduzioni di spesa disposte dall'art. 6 del D.L. 78/2010, di quelle dell'art. 1, comma 146 della Legge 24/12/2012 n. 228 e delle riduzioni di spesa disposte dai commi da 8 a 13 dell'art.47 della legge 66/2014, la somma impegnata



per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi nell'anno 2015 è stata ridotta di euro 238.790,22.- rispetto alla somma impegnata nell'anno 2014.

#### ELENCO DELLE SPESE DI RAPPRESENTANZA SOSTENUTE DALL'ENTE NELL'ANNO 2015<sup>3</sup>

Non è stato adottato il regolamento che disciplina le spese di rappresentanza.

| Descrizione dell'oggetto della spesa                                     | Occasione in cui la spesa è stata sostenuta                   | Atto deliberativo                | Importo della spesa (euro, impegno competenza) |
|--------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|----------------------------------|------------------------------------------------|
| n. 10 - finestra con fotoincisione logo Comune di Malé e Chiesa S. Maria | acquisto annuale per eventi vari                              | delibera G.C. 176 del 29/09/2015 | 390,40                                         |
| n. 10 - placche smaltate logo Comune di Malé con astuccio                | acquisto annuale per eventi vari                              | delibera G.C. 176 del 29/09/2015 | 512,40                                         |
| n. 10 - coppe sportive complete di targhetta                             | acquisto annuale per eventi vari                              | delibera G.C. 176 del 29/09/2015 | 244,00                                         |
| acquisto generi alimentari per organizzazione rinfresco                  | festa di commiato parroco Don Adolfo Scaramuzza               | delibera G.C. 198 del 10/11/2015 | 843,61                                         |
| fornitura quadro con targa                                               | festa di commiato parroco Don Adolfo Scaramuzza               | delibera G.C. 198 del 10/11/2015 | 195,20                                         |
| fornitura quadro con targa                                               | festa di commiato parroco Don Adolfo Scaramuzza               | delibera G.C. 198 del 10/11/2015 | 73,20                                          |
| acquisto bronzina - premio                                               | premio mostra zootecnica annuale "Fiera S.Matteo"             | delibera G.C. 198 del 10/11/2015 | 347,70                                         |
| acquisto generi alimentari per organizzazione rinfresco                  | serata di presentazione libro "Una storia di Malé"            | delibera G.C. 112 del 25/06/2015 | 91,12                                          |
| acquisto composizione floreale                                           | celebrazione matrimonio civile                                | delibera G.C. 39 del 12/03/2015  | 35,00                                          |
| acquisto bottiglia di spumante                                           | celebrazione matrimonio civile                                | delibera G.C. 39 del 12/03/2015  | 18,00                                          |
| acquisto 30 volumi libro scrittore Molesini "La primavera del lupo"      | organizzazione serata dedicata al ricordo della Grande Guerra | delibera G.C. 39 del 12/03/2015  | 315,00                                         |
| acquisto targa dono                                                      | festa per il ventennale Università terza età                  | delibera G.C. 102 del 03/06/2015 | 48,80                                          |
| acquisto composizione floreale                                           | celebrazione matrimoni civili                                 | delibera G.C. 152 del 11/08/2015 | 104,00                                         |
| fornitura quadro con targa incisa                                        | festa di commiato comandante stazione polizia sig. Norbiato   | delibera G.C. 152 del 11/08/2015 | 97,60                                          |
| <b>Totale delle spese sostenute</b>                                      |                                                               |                                  | <b>3.316,03</b>                                |

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

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2015, ammontano ad Euro 19.558,90.- e rispetto al residuo debito al 1/1/2015, determina un tasso medio del 1,60%.

E' inoltre registrata la seguente evoluzione:

| ANNO              | 2013  | 2014  | 2015  |
|-------------------|-------|-------|-------|
| Interessi passivi | 2,77% | 2,70% | 1,60% |

Gli interessi annuali relativi alle operazione di indebitamento garantite con fideiussioni, rilasciata dall'Ente ai sensi dell'art. 25 – comma 4 - della L.P. n. 3/2006 e s.m., ammontano ad Euro 0.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 0,55%.

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

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

| <b><i>Previsioni<br/>Iniziali</i></b> | <b><i>Previsioni<br/>Definitive</i></b> | <b><i>Somme<br/>impegnate</i></b> | <b><i>Scostamento fra previsioni<br/>definitive e somme impegnate</i></b> |             |
|---------------------------------------|-----------------------------------------|-----------------------------------|---------------------------------------------------------------------------|-------------|
|                                       |                                         |                                   | <i>in cifre</i>                                                           | <i>in %</i> |
| 4.173.019,00                          | 2.640.534,00                            | 2.392.286,90                      | -248.247,10                                                               | -9,40       |

Tali spese sono state così finanziate:

|                                          |              |                     |
|------------------------------------------|--------------|---------------------|
| <b>Mezzi propri:</b>                     |              |                     |
| - avanzo d'amministrazione               | 601.530,40   |                     |
| - avanzo del bilancio corrente           |              |                     |
| - alienazione di beni                    | 10.100,00    |                     |
| - altre risorse                          |              |                     |
| <b>Totale</b>                            |              | <b>611.630,40</b>   |
| <b>Mezzi di terzi:</b>                   |              |                     |
| - mutui                                  |              |                     |
| - prestiti obbligazionari                |              |                     |
| - contributi comunitari                  |              |                     |
| - contributi Provincia Autonoma Trento   | 269.892,91   |                     |
| - oneri di urbanizzazione                | 1.238.412,22 |                     |
| - altri mezzi di terzi                   | 272.351,37   |                     |
| <b>Totale</b>                            |              | <b>1.780.656,50</b> |
| <b>Totale risorse</b>                    |              | <b>2.392.286,90</b> |
| <b>Impieghi al titolo II della spesa</b> |              | <b>2.392.286,90</b> |
|                                          |              | -                   |

In merito si osserva:

Da un esame del prospetto delle opere pubbliche si rileva come su una previsione iniziale pari ad Euro 4.173.019,00 siano stati realizzati interventi per Euro 2.392.286,90,- pari al 57,33%.

### Limitazione acquisto mobili e arredi

La spesa impegnata nell'anno 2015 per acquisto mobili e arredi rientra nei limiti disposti dall'art.1, comma 141 della Legge 24/12/2012 n.228.

### Spese per autovetture (art.5 comma 2 d.l. 95/2012)

L'ente ha rispettato il limite di spesa previsto per il 2013-2014 dall'art. 4 bis, comma 5, della predetta L.P. n. 27 del 2010 (importo complessivo non superiore al 50 per cento della media della spesa riferita alle medesime causali registrata nel triennio 2010-2012).

L'ente in data 9 novembre 2015 ha comunicato al Servizio Autonomie la necessità di acquisire una nuova vettura per il servizio di polizia municipale in convenzione con il Comune di Croviana. La tipologia è coerente con il disposto della delibera G.P. 1017/2014 "spese correlate a fusioni o ad unioni di comuni e a gestioni associate di servizi". In assenza di comunicazioni di diniego da parte del Servizio Autonomie Locali della Provincia, si ritiene la spesa autorizzata ai sensi della legislazione provinciale di riferimento. L'acquisto è stato formalizzato nell'esercizio 2016.

### 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)                                        | +          | 63.170,99           | 46.313,59           | 19.558,90           |
| 50% contributi in c/annualità anno in corso (B)                            | -          | 134.995,72          | 134.995,72          | 134.995,72          |
| <b>Interessi passivi al netto del 50% dei contributi (C=A-B)</b>           | <b>= -</b> | <b>71.824,73</b>    | <b>- 88.682,13</b>  | <b>- 115.436,82</b> |
| Entrate correnti penultimo esercizio precedente (D)                        | +          | 3.936.405,09        | 4.085.008,34        | 4.051.681,12        |
| Contribuiti in c/annualità penultimo esercizio precedente (E)              | -          | 269.991,44          | 269.991,44          | 269.991,44          |
| Entrate una tantum penultimo esercizio precedente (F)                      | -          | -                   | -                   | -                   |
| <b>Entrate correnti nette del penultimo esercizio precedente (G=D-E-F)</b> | <b>=</b>   | <b>3.666.413,65</b> | <b>3.815.016,90</b> | <b>3.781.689,68</b> |
| <b>Livello indebitamento (H=C/G)</b>                                       | <b>=</b>   | <b>-2,0%</b>        | <b>-2,3%</b>        | <b>-3,1%</b>        |

Nell'esercizio in corso sono presenti i seguenti contributi in conto annualità:

- Realizzazione piscina comunale: contributo annuo costante per la durata di 10 anni di Euro 240.092,29.= a partire dal 2008.

Gli interessi passivi, relativi alle eventuali operazione di indebitamento garantite con fidejussioni rilasciata dall'Ente ai sensi dell'art. 25 – comma 4 - della L.P. n. 3/2006 e s.m., presentano il seguente ammontare: Euro 0,00 per il 2013, Euro 0,00 per il 2014 ed Euro 0,00 per il 2015.

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

| Anno                                    | 2013                | 2014                | 2015              |
|-----------------------------------------|---------------------|---------------------|-------------------|
| Residuo debito                          | 2.281.366,50        | 1.712.438,11        | 1.555.302,32      |
| Nuovi prestiti                          |                     | 330.000,00          |                   |
| Prestiti rimborsati                     | 568.928,39          | 487.135,79          | 270.634,21        |
| Estinzioni anticipate <sup>(1)</sup>    | -                   | -                   | 954.668,11        |
| Altre variazioni +/- <sup>(2)</sup>     | -                   | -                   | -                 |
| <b>Totale fine anno</b>                 | <b>1.712.438,11</b> | <b>1.555.302,32</b> | <b>330.000,00</b> |
| <sup>(1)</sup> Quota capitale dei mutui | -                   | -                   | -                 |
| <sup>(2)</sup> da specificare .....     |                     |                     |                   |

In ordine all'effettiva capacità di indebitamento dell'ente si rileva:

Il debito è garantito dai contributi in conto interessi che da qui al 2017 concorrono in maniera significativa alla restituzione delle quote di ammortamento annuali.

L'ente ha proceduto all'estinzione anticipata dei mutui in ammortamento al 31 dicembre 2014, secondo la disciplina prevista dalla Legge 23 dicembre 2014, n. 190 (legge di stabilità 2015), articolo 1, comma 413 e dalla Legge provinciale 30 dicembre 2014, n. 14 (legge finanziaria provinciale 2015), articolo 22, "Estinzione anticipata dei mutui dei comuni", corrispondendo oneri per complessivi Euro 985.008,90.- come di seguito indicato:

| Istituto di credito       | Posizione (o codice di riferimento) | a) Ammontare del mutuo contratto | b) Data di stipula | c) Data di scadenza | indicazione del tasso fisso | h) Debito residuo alla data di estinzione del mutuo (post pagamento della rata) | i) Valore dell'Indennizzo da corrispondere all'Istituto di credito |
|---------------------------|-------------------------------------|----------------------------------|--------------------|---------------------|-----------------------------|---------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|
| CASSA DEPOSITI E PRESTITI | 4470066/00                          | 2.062.341,00                     | 20/04/2005         | 31/12/2015          | 3,49                        | 120.933,35                                                                      |                                                                    |
| CASSA DEPOSITI E PRESTITI | 4470066/01                          | 466.593,00                       | 20/04/2005         | 31/12/2016          | 3,49                        | 80.681,74                                                                       |                                                                    |
| CASSA DEPOSITI E PRESTITI | 4529821/00                          | 575.600,00                       | 26/03/2009         | 31/12/2020          | 3,638                       | 342.038,44                                                                      | 29.857,07                                                          |
| CONSORZIO BIM ADIGE       | 20060510003                         | 56.593,00                        | 02/03/2006         | 30/03/2016          | 0,00%                       | 2.829,65                                                                        |                                                                    |
| CONSORZIO BIM ADIGE       | 20060510004                         | 119.406,40                       | 04/12/2012         | 30/03/2016          | 0,00%                       | 5.970,32                                                                        |                                                                    |
| CONSORZIO BIM ADIGE       | 20060510005                         | 235.314,60                       | 02/03/2006         | 30/03/2016          | 2,00%                       | 12.910,99                                                                       |                                                                    |
| CONSORZIO BIM ADIGE       | 20075220004                         | 290.000,00                       | 18/06/2007         | 30/06/2017          | 0,00%                       | 58.000,00                                                                       |                                                                    |
| CONSORZIO BIM ADIGE       | 20110520016                         | 73.120,00                        | 08/11/2011         | 30/12/2021          | 2,00%                       | 49.165,51                                                                       |                                                                    |
| CONSORZIO BIM ADIGE       | 20130530004                         | 120.000,00                       | 04/12/2012         | 30/12/2022          | 1,50%                       | 91.659,67                                                                       |                                                                    |
| CONSORZIO BIM ADIGE       | 20130530011                         | 186.046,00                       | 15/11/2012         | 30/12/2022          | 1,50%                       | 142.107,67                                                                      |                                                                    |
| CASSA RURALE RABBI CALDES | 01/53/01020                         | 258.228,45                       | 03/07/2002         | 31/12/2017          | 5,85%                       | 48.370,78                                                                       | 483,71                                                             |
|                           |                                     |                                  |                    |                     |                             | <b>954.668,12</b>                                                               | <b>30.340,78</b>                                                   |

Il finanziamento dei suddetti oneri è stato garantito con trasferimento provinciale di pari importo, contabilizzato nel Titolo IV dell'entrata.

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<br>(euro, impegni competenza) |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|
| mutui                                                                                                                                                                                                                                                           | 0,00                                  |
| prestiti obbligazionari                                                                                                                                                                                                                                         | 0,00                                  |
| aperture di credito                                                                                                                                                                                                                                             | 0,00                                  |
| 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 | 0,00                                  |
| <b>TOTALE</b>                                                                                                                                                                                                                                                   | <b>0,00</b>                           |

Se l'ente ha in essere strumenti finanziari in derivati se ne precisino dettagliatamente le caratteristiche: **NON SUSSISTONO STRUMENTI FINANZIARI IN DERIVATI.**

## *Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio*

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

|                                                                 | <b>Euro</b>       | <b>Modalità finanziamento</b>                                                         |
|-----------------------------------------------------------------|-------------------|---------------------------------------------------------------------------------------|
| Articolo 21 del TURLOC:                                         |                   |                                                                                       |
| lettera a) - sentenze esecutive                                 |                   |                                                                                       |
| lettera b) - copertura disavanzi                                | 108.653,00        | avanzo di amministrazione, fondo investimenti minori, trasferimenti in conto capitale |
| lettera c) - ricapitalizzazioni                                 |                   |                                                                                       |
| lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza      |                   |                                                                                       |
| lettera f) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa |                   |                                                                                       |
| <b>Totale</b>                                                   | <b>108.653,00</b> |                                                                                       |

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

|                                                                   | <b>2013</b> | <b>2014</b> | <b>2015</b>       |
|-------------------------------------------------------------------|-------------|-------------|-------------------|
| Articolo 194 T.U.E.L:                                             |             |             |                   |
| - lettera a) - sentenze esecutive                                 |             |             |                   |
| - lettera b) - copertura disavanzi                                |             |             | 108.653,00        |
| - lettera c) - ricapitalizzazioni                                 |             |             |                   |
| - lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza      |             |             |                   |
| - lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa |             |             |                   |
| <b>Totale</b>                                                     | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>108.653,00</b> |

I relativi atti sono stati inviati alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23, comma 5, L. 289/2002.

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

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

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

|                                                  |              |
|--------------------------------------------------|--------------|
| Avanzo d'amministrazione non vincolato           | .....//..... |
| Procedimenti di esecuzione forzata               | .....//..... |
| Debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento | .....//..... |
| <b>TOTALE</b>                                    | .....//..... |

## *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                                      | Quota di Partecipazione | Bilancio (3)<br>2012 | Bilancio (3)<br>2013 | Bilancio (3)<br>2014 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|-------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 00682310222                                                                                                                                          | SOCIETA' GESTIONE SERVIZI E STRUTTURE MALE' S.R.L. | Diretta<br>(1)          |                      |                      |                      |
| Quota % di partecipazione                                                                                                                            |                                                    | 100                     |                      |                      |                      |
| Attività prevalente                                                                                                                                  | Gestione strutture comunali                        |                         |                      |                      |                      |
| Valore della Produzione*                                                                                                                             |                                                    |                         | 563.032,00           | 568.516,00           | 608.462,00           |
| - di cui servizi a favore della PA                                                                                                                   |                                                    |                         | 9.069,00             |                      |                      |
| - di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente                                                                                                 |                                                    |                         | 260.000,00           | 280.000,00           | 290.313,00           |
| Utile o perdita d'esercizio                                                                                                                          |                                                    |                         | - 91.054,00          | 6.327,00             | 2.763,00             |
| 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. )                               |                                                    |                         | - 79.797,00          | 14.517,00            | 6.325,00             |
| Dividendi distribuiti                                                                                                                                |                                                    |                         | -                    |                      |                      |
| Indebitamento al 31.12**                                                                                                                             |                                                    |                         | 261.254,00           | 231.539,00           | 244.378,00           |
| T.F.R.***                                                                                                                                            |                                                    |                         | 48.913,00            | 49.553,00            | 57.458,00            |
| Personale dipendente al 31.12 (numero unità)                                                                                                         |                                                    |                         | 7                    | 7                    | 7                    |
| Personale dipendente al 31.12 (costo)****                                                                                                            |                                                    |                         | 240.440,00           | 213.107,00           | 212.645,00           |
| Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12                                                                                                  |                                                    |                         | 10.459,20            | 16.458,17            | 9.084,00             |
| 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) |                                                    |                         | -                    | -                    |                      |
| Altri debiti contratti dall'organismo verso l'Ente locale al 31.12                                                                                   |                                                    |                         | 30.858,61            | 57.371,05            | 48.285,27            |
| - di cui Anticipazioni di credito erogate dall'Ente all'organismo partecipato                                                                        |                                                    |                         |                      |                      |                      |
| Importo prestiti obbligazionari sottoscritti dall'Ente                                                                                               |                                                    |                         | -                    | -                    | -                    |
| Fideiussioni dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12                                                                                             |                                                    |                         | -                    | -                    | -                    |
| Fideiussioni accese, dall'Ente, nel corso dell'anno a favore dell'organismo partecipato                                                              |                                                    |                         | -                    | -                    | -                    |
| Lettere di patronage"forte" a favore dell'organismo partecipato al 31.12 (4)                                                                         |                                                    |                         | -                    | -                    | -                    |
| Altre forme di garanzia dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12                                                                                  |                                                    |                         |                      |                      |                      |
| (specificare.....)                                                                                                                                   |                                                    |                         | -                    | -                    | -                    |

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

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

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

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

Per le società corrisponde:

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

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

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



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

Sì ☐ NO ☐ NON RICORRE LA FATTISPECIE ☒

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

Sì ☐ NO ☐ NON RICORRE LA FATTISPECIE ☒

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

Sì ☒ NO ☐

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

| Codice fiscale                           | Denominazione                                         | Conto del bilancio |            | Titolo<br>(I o II) | Bene conferito<br>nell'esercizio<br>2015* | Valore in<br>euro* |
|------------------------------------------|-------------------------------------------------------|--------------------|------------|--------------------|-------------------------------------------|--------------------|
|                                          |                                                       | Impegni            | Pagamenti  |                    |                                           |                    |
| 00682310222                              | SOCIETA' GESTIONE SERVIZI<br>E STRUTTURE MALE' S.R.L. |                    |            |                    |                                           |                    |
| Per contratti di servizio                |                                                       | 9.498,80           | 14.358,38  | I                  |                                           |                    |
| Per trasferimenti in conto esercizio     |                                                       | 280.000,00         | 336.000,00 | I                  |                                           |                    |
| Per trasferimenti in conto capitale      |                                                       |                    | 44.500,00  |                    |                                           |                    |
| Per copertura di disavanzi o perdite*    |                                                       |                    |            | I                  |                                           |                    |
| Per acquisizione di capitale*            |                                                       |                    |            |                    |                                           |                    |
| Per aumento di capitale non per perdite* |                                                       |                    |            |                    |                                           |                    |
| Altro (specificare.....)                 |                                                       |                    |            |                    |                                           |                    |
| TOTALE TITOLO I                          |                                                       | 289.498,80         | 338.348,57 |                    |                                           |                    |
| TOTALE TITOLO II                         |                                                       |                    | 44.500,00  |                    |                                           |                    |

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

| Codice fiscale                                                                                                                                       | Denominazione                                                     | Quota di Partecipazione | Bilancio (3)<br>2012 | Bilancio (3)<br>2013 | Bilancio (3)<br>2014 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|-------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 01850960228                                                                                                                                          | AZIENDA PER IL TURISMO DELLE VALLI DI SOLE, PEIO E RABBI S.C.P.A. | Diretta<br>(1)          |                      |                      |                      |
| Quota % di partecipazione                                                                                                                            |                                                                   | 2,14                    |                      |                      |                      |
| Attività prevalente                                                                                                                                  | Promozione turistica                                              |                         |                      |                      |                      |
| Valore della Produzione*                                                                                                                             |                                                                   |                         | 3.259.172            | 3.794.725            | 3.358.390            |
| - di cui servizi a favore della PA                                                                                                                   |                                                                   |                         | 28.258               | 21.500               |                      |
| - di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente                                                                                                 |                                                                   |                         |                      |                      |                      |
| Utile o perdita d'esercizio                                                                                                                          |                                                                   |                         | 10.841               | 10.766               | 21.457               |
| 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. )                               |                                                                   |                         | 91.805               | 81.327               | 67.547               |
| Dividendi distribuiti                                                                                                                                |                                                                   |                         | -                    |                      |                      |
| Indebitamento al 31.12**                                                                                                                             |                                                                   |                         | 1.146.418            | 988.289              | 1.210.487            |
| T.F.R.***                                                                                                                                            |                                                                   |                         | 94.972               | 120.735              | 115.907              |
| Personale dipendente al 31.12 (numero unità)                                                                                                         |                                                                   |                         | 27                   | 26                   | 26                   |
| Personale dipendente al 31.12 (costo)****                                                                                                            |                                                                   |                         | 724.146              | 733.313              | 678.193              |
| Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12                                                                                                  |                                                                   |                         |                      |                      |                      |
| Crediti dell'Ente Locale verso l'organismo al 31.12(per concessioni di crediti e anticipazioni erogate sul Titolo II- int.10 del Bilancio dell'Ente) |                                                                   |                         | -                    | -                    | -                    |
| Altri debiti contratti dall'organismo verso l'Ente locale al 31.12                                                                                   |                                                                   |                         | 119                  | 1.915                |                      |
| - di cui Anticipazioni di credito erogate dall'Ente all'organismo partecipato                                                                        |                                                                   |                         |                      |                      |                      |
| Importo prestiti obbligazionari sottoscritti dall'Ente                                                                                               |                                                                   |                         | -                    | -                    | -                    |
| Fideiussioni dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12                                                                                             |                                                                   |                         | -                    | -                    | -                    |
| Fideiussioni accese, dall'Ente, nel corso dell'anno a favore dell'organismo partecipato                                                              |                                                                   |                         | -                    | -                    | -                    |
| Lettere di patronage"forte" a favore dell'organismo partecipato al 31.12 (4)                                                                         |                                                                   |                         | -                    | -                    | -                    |
| Altre forme di garanzia dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12                                                                                  |                                                                   |                         |                      |                      |                      |
| (specificare.....)                                                                                                                                   |                                                                   |                         | -                    | -                    | -                    |

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

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

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

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

Per le società corrisponde:

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

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

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

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

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

Sì ☐ NO ☐ NON RICORRE LA FATTISPECIE ☒

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

Sì ☐ NO ☐ NON RICORRE LA FATTISPECIE ☒

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

Sì ☐ NO ☒

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

| Codice fiscale                           | Denominazione                                                           | Conto del bilancio |           | Titolo<br>(I o II) | Bene conferito<br>nell'esercizio<br>2015* | Valore in<br>euro* |
|------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------|--------------------|-----------|--------------------|-------------------------------------------|--------------------|
|                                          |                                                                         | Impegni            | Pagamenti |                    |                                           |                    |
| 01850960228                              | AZIENDA PER IL TURISMO<br>DELLE VALLI DI SOLE, PEIO E<br>RABBI S.C.P.A. |                    |           |                    |                                           |                    |
| Per contratti di servizio                |                                                                         | 534,82             | 2.017,80  | I                  |                                           |                    |
| Per trasferimenti in conto esercizio     |                                                                         |                    |           | I                  |                                           |                    |
| Per trasferimenti in conto capitale      |                                                                         |                    |           |                    |                                           |                    |
| Per copertura di disavanzi o perdite*    |                                                                         |                    |           | I                  |                                           |                    |
| Per acquisizione di capitale*            |                                                                         |                    |           |                    |                                           |                    |
| Per aumento di capitale non per perdite* |                                                                         |                    |           |                    |                                           |                    |
| Altro (specificare.....)                 |                                                                         |                    |           |                    |                                           |                    |
| TOTALE TITOLO I                          |                                                                         | 534,82             | 2.017,80  |                    |                                           |                    |
| 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                                                                              | Quota di Partecipazione | Bilancio (3)<br>2012 | Bilancio (3)<br>2013 | Bilancio (3)<br>2014 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 01533550222                                                                                                                                          | CONSORZIO DEI COMUNI TARENTINI<br>SOCIETA' COOPERATIVA                                     | Diretta<br>(1)          |                      |                      |                      |
| Quota % di partecipazione                                                                                                                            |                                                                                            | 0,42                    |                      |                      |                      |
| Attività prevalente                                                                                                                                  | Produzione di servizi ai soci - supporto organizzativo al Consiglio delle Autonomie Locali |                         |                      |                      |                      |
| Valore della Produzione*                                                                                                                             |                                                                                            |                         | 4.782.300            | 4.782.061            | 3.484.994            |
| - di cui servizi a favore della PA                                                                                                                   |                                                                                            |                         |                      |                      |                      |
| - di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente                                                                                                 |                                                                                            |                         |                      |                      |                      |
| Utile o perdita d'esercizio                                                                                                                          |                                                                                            |                         | 68.098               | 21.184               | 20.842               |
| 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. )                               |                                                                                            |                         | 112.556              | 67.827               | 40.021               |
| Dividendi distribuiti                                                                                                                                |                                                                                            |                         | -                    |                      |                      |
| Indebitamento al 31.12**                                                                                                                             |                                                                                            |                         | 4.450.951            | 4.219.983            | 3.651.691            |
| T.F.R.***                                                                                                                                            |                                                                                            |                         | 175.955              | 188.618              | 198.804              |
| Personale dipendente al 31.12 (numero unità)                                                                                                         |                                                                                            |                         | 20                   | 21                   | 21                   |
| Personale dipendente al 31.12 (costo)****                                                                                                            |                                                                                            |                         | 1.169.678            | 1.260.630            | 1.275.010            |
| Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12                                                                                                  |                                                                                            |                         | -                    | -                    | -                    |
| Crediti dell'Ente Locale verso l'organismo al 31.12(per concessioni di crediti e anticipazioni erogate sul Titolo II- int.10 del Bilancio dell'Ente) |                                                                                            |                         | -                    | -                    | -                    |
| Altri debiti contratti dall'organismo verso l'Ente locale al 31.12                                                                                   |                                                                                            |                         | -                    | -                    | -                    |
| - di cui Anticipazioni di credito erogate dall'Ente all'organismo partecipato                                                                        |                                                                                            |                         |                      |                      |                      |
| Importo prestiti obbligazionari sottoscritti dall'Ente                                                                                               |                                                                                            |                         | -                    | -                    | -                    |
| Fideiussioni dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12                                                                                             |                                                                                            |                         | -                    | -                    | -                    |
| Fideiussioni accese, dall'Ente, nel corso dell'anno a favore dell'organismo partecipato                                                              |                                                                                            |                         | -                    | -                    | -                    |
| Lettere di patronage"forte" a favore dell'organismo partecipato al 31.12 (4)                                                                         |                                                                                            |                         | -                    | -                    | -                    |
| Altre forme di garanzia dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12                                                                                  |                                                                                            |                         | -                    | -                    | -                    |
| (specificare.....)                                                                                                                                   |                                                                                            |                         |                      |                      |                      |

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

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

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

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

Per le società corrisponde:

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

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

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

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

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

Sì ☐ NO ☐ NON RICORRE LA FATTISPECIE ☒

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

Sì ☐ NO ☐ NON RICORRE LA FATTISPECIE ☒

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

Sì ☐ NO ☒

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

| Codice fiscale                            | Denominazione                                            | Conto del bilancio |           | Titolo<br>(I o II) | Bene conferito<br>nell'esercizio<br>2015* | Valore in<br>euro* |
|-------------------------------------------|----------------------------------------------------------|--------------------|-----------|--------------------|-------------------------------------------|--------------------|
|                                           |                                                          | Impegni            | Pagamenti |                    |                                           |                    |
| 01533550222                               | CONSORZIO DEI COMUNI<br>TRENTINI SOCIETA'<br>COOPERATIVA |                    |           |                    |                                           |                    |
| Per contratti di servizio                 |                                                          | 3.981,49           | 2.720,49  | I                  |                                           |                    |
| Per trasferimenti in conto esercizio      |                                                          |                    |           | I                  |                                           |                    |
| Per trasferimenti in conto capitale       |                                                          |                    |           |                    |                                           |                    |
| Per copertura di disavanzi o perdite *    |                                                          |                    |           | I                  |                                           |                    |
| Per acquisizione di capitale *            |                                                          |                    |           |                    |                                           |                    |
| Per aumento di capitale non per perdite * |                                                          |                    |           |                    |                                           |                    |
| Altro (specificare.....)                  |                                                          |                    |           |                    |                                           |                    |
| TOTALE TITOLO I                           |                                                          | 3.981,49           | 2.720,49  |                    |                                           |                    |
| 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                                                                                                                                             | Quota di Partecipazione | Bilancio (3)<br>2012 | Bilancio (3)<br>2013 | Bilancio (3)<br>2014 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 00990320228                                                                                                                                          | INFORMATICA TRENTINA S.P.A.                                                                                                                               | Diretta<br>(1)          |                      |                      |                      |
| Quota % di partecipazione                                                                                                                            |                                                                                                                                                           | 0,0188                  |                      |                      |                      |
| Attività prevalente                                                                                                                                  | Fornitura di servizi di consulenza, progettazione, sviluppo e gestione di sistemi informativi e reti telematiche (TELPAT) per la pubblica amministrazione |                         |                      |                      |                      |
| Valore della Produzione*                                                                                                                             |                                                                                                                                                           |                         | 59.054.223           | 55.057.009           | 47.788.236           |
| - di cui servizi a favore della PA                                                                                                                   |                                                                                                                                                           |                         | 59.054.223           | 55.057.009           | 47.788.236           |
| - di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente                                                                                                 |                                                                                                                                                           |                         |                      |                      |                      |
| Utile o perdita d'esercizio                                                                                                                          |                                                                                                                                                           |                         | 2.847.220            | 705.703              | 1.156.857            |
| Utile o perdita d'esercizio al netto delle voci di cui alle lett. D), E) e n° 22 del conto economico (art. 2425 c.c. )                               |                                                                                                                                                           |                         | 3.664.379            | 1.334.890            | 858.653              |
| Dividendi distribuiti                                                                                                                                |                                                                                                                                                           |                         | 2.135.415            | 529.277              |                      |
| Indebitamento al 31.12**                                                                                                                             |                                                                                                                                                           |                         | 35.185.861           | 24.116.156           | 24.418.794           |
| T.F.R.***                                                                                                                                            |                                                                                                                                                           |                         | 4.213.350            | 4.238.801            | 4.210.346            |
| Personale dipendente al 31.12 (numero unità)                                                                                                         |                                                                                                                                                           |                         | 306                  | 302                  | 302                  |
| Personale dipendente al 31.12 (costo)****                                                                                                            |                                                                                                                                                           |                         | 16.968.677           | 16.951.071           | 16.367.085           |
| Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12                                                                                                  |                                                                                                                                                           |                         |                      |                      |                      |
| Crediti dell'Ente Locale verso l'organismo al 31.12(per concessioni di crediti e anticipazioni erogate sul Titolo II- int.10 del Bilancio dell'Ente) |                                                                                                                                                           |                         |                      |                      |                      |
| Altri debiti contratti dall'organismo verso l'Ente locale al 31.12                                                                                   |                                                                                                                                                           |                         |                      |                      |                      |
| - di cui Anticipazioni di credito erogate dall'Ente all'organismo partecipato                                                                        |                                                                                                                                                           |                         |                      |                      |                      |
| Importo prestiti obbligazionari sottoscritti dall'Ente                                                                                               |                                                                                                                                                           |                         | -                    | -                    | -                    |
| Fideiussioni dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12                                                                                             |                                                                                                                                                           |                         | -                    | -                    | -                    |
| Fideiussioni accese, dall'Ente, nel corso dell'anno a favore dell'organismo partecipato                                                              |                                                                                                                                                           |                         | -                    | -                    | -                    |
| Lettere di patronage"forte" a favore dell'organismo partecipato al 31.12 (4)                                                                         |                                                                                                                                                           |                         | -                    | -                    | -                    |
| Altre forme di garanzia dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12                                                                                  |                                                                                                                                                           |                         | -                    | -                    | -                    |
| (specificare.....)                                                                                                                                   |                                                                                                                                                           |                         |                      |                      |                      |

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

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

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

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

Per le società corrisponde:

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

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

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

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

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

Sì ☐ NO ☐ NON RICORRE LA FATTISPECIE ☒

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

Sì ☐ NO ☐ NON RICORRE LA FATTISPECIE ☒

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

Sì ☐ NO ☒

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

| Codice fiscale                            | Denominazione                  | Conto del bilancio |           | Titolo<br>(I o II) | Bene conferito<br>nell'esercizio<br>2015* | Valore in<br>euro* |
|-------------------------------------------|--------------------------------|--------------------|-----------|--------------------|-------------------------------------------|--------------------|
|                                           |                                | Impegni            | Pagamenti |                    |                                           |                    |
| 00990320228                               | INFORMATICA TRENTINA<br>S.P.A. |                    |           |                    |                                           |                    |
| Per contratti di servizio                 |                                | 405,65             | 405,65    | I                  |                                           |                    |
| Per trasferimenti in conto esercizio      |                                |                    |           | I                  |                                           |                    |
| Per trasferimenti in conto capitale       |                                |                    |           |                    |                                           |                    |
| Per copertura di disavanzi o perdite *    |                                |                    |           | I                  |                                           |                    |
| Per acquisizione di capitale *            |                                |                    |           |                    |                                           |                    |
| Per aumento di capitale non per perdite * |                                |                    |           |                    |                                           |                    |
| Altro (specificare.....)                  |                                |                    |           |                    |                                           |                    |
| TOTALE TITOLO I                           |                                | 405,65             | 405,65    |                    |                                           |                    |
| 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                                                                                                                  | Quota di Partecipazione | Bilancio (3)<br>2012 | Bilancio (3)<br>2013 | Bilancio (3)<br>2014 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 01899270225                                                                                                                                          | NOCE ENERGIA SERVIZIO SPA                                                                                                      | Diretta<br>(1)          |                      |                      |                      |
| Quota % di partecipazione                                                                                                                            |                                                                                                                                | 3,21%                   |                      |                      |                      |
| Attività prevalente                                                                                                                                  | Gestione unificata per la fornitura di servizi connessi con la distribuzione di energia elettrica nelle Valli di Non e di Sole |                         |                      |                      |                      |
| Valore della Produzione*                                                                                                                             |                                                                                                                                |                         |                      | 40.932               | 18.777               |
| - di cui servizi a favore della PA                                                                                                                   |                                                                                                                                |                         |                      |                      |                      |
| - di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente                                                                                                 |                                                                                                                                |                         |                      |                      |                      |
| Utile o perdita d'esercizio                                                                                                                          |                                                                                                                                |                         | -23.034              | -28.604              | -11.663              |
| 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. )                               |                                                                                                                                |                         | -23.034              | -28.604              | -11.662              |
| Dividendi distribuiti                                                                                                                                |                                                                                                                                |                         |                      |                      |                      |
| Indebitamento al 31.12**                                                                                                                             |                                                                                                                                |                         | 8.453                | 60.694               | 62.923               |
| T.F.R.***                                                                                                                                            |                                                                                                                                |                         |                      |                      |                      |
| Personale dipendente al 31.12 (numero unità)                                                                                                         |                                                                                                                                |                         |                      |                      |                      |
| Personale dipendente al 31.12 (costo)****                                                                                                            |                                                                                                                                |                         |                      |                      |                      |
| Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12                                                                                                  |                                                                                                                                |                         |                      |                      |                      |
| Crediti dell'Ente Locale verso l'organismo al 31.12(per concessioni di crediti e anticipazioni erogate sul Titolo II- int.10 del Bilancio dell'Ente) |                                                                                                                                |                         |                      |                      |                      |
| Altri debiti contratti dall'organismo verso l'Ente locale al 31.12                                                                                   |                                                                                                                                |                         |                      |                      |                      |
| - di cui Anticipazioni di credito erogate dall'Ente all'organismo partecipato                                                                        |                                                                                                                                |                         |                      |                      |                      |
| Importo prestiti obbligazionari sottoscritti dall'Ente                                                                                               |                                                                                                                                |                         | -                    | -                    | -                    |
| Fideiussioni dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12                                                                                             |                                                                                                                                |                         | -                    | -                    | -                    |
| Fideiussioni accese, dall'Ente, nel corso dell'anno a favore dell'organismo partecipato                                                              |                                                                                                                                |                         | -                    | -                    | -                    |
| Lettere di patronage“forte” a favore dell'organismo partecipato al 31.12 (4)                                                                         |                                                                                                                                |                         | -                    | -                    | -                    |
| Altre forme di garanzia dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12                                                                                  |                                                                                                                                |                         | -                    | -                    | -                    |
| (specificare.....)                                                                                                                                   |                                                                                                                                |                         |                      |                      |                      |

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

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

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

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

Per le società corrisponde:

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

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

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

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



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

Sì ☐ NO ☐ NON RICORRE LA FATTISPECIE ☒

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

Sì ☐ NO ☐ NON RICORRE LA FATTISPECIE ☒

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

Sì ☐ NO ☒

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

| Codice fiscale                           | Denominazione                | Conto del bilancio |           | Titolo<br>(I o II) | Bene conferito<br>nell'esercizio<br>2015* | Valore in<br>euro* |
|------------------------------------------|------------------------------|--------------------|-----------|--------------------|-------------------------------------------|--------------------|
|                                          |                              | Impegni            | Pagamenti |                    |                                           |                    |
| 01899270225                              | NOCE ENERGIA SERVIZIO<br>SPA |                    |           |                    |                                           |                    |
| Per contratti di servizio                |                              |                    |           | I                  |                                           |                    |
| Per trasferimenti in conto esercizio     |                              |                    |           | I                  |                                           |                    |
| Per trasferimenti in conto capitale      |                              |                    |           |                    |                                           |                    |
| Per copertura di disavanzi o perdite*    |                              |                    |           | I                  |                                           |                    |
| Per acquisizione di capitale*            |                              |                    |           |                    |                                           |                    |
| Per aumento di capitale non per perdite* |                              |                    |           |                    |                                           |                    |
| Altro (specificare.....)                 |                              |                    |           |                    |                                           |                    |
| TOTALE TITOLO I                          |                              | -                  | -         |                    |                                           |                    |
| 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                                     | Quota di Partecipazione | Bilancio (3)<br>2012 | Bilancio (3)<br>2013 | Bilancio (3)<br>2014 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|-------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 01699790224                                                                                                                                          | PRIMIERO ENERGIA S.P.A.                           | Diretta<br>(1)          |                      |                      |                      |
| Quota % di partecipazione                                                                                                                            |                                                   | 0,2018                  |                      |                      |                      |
| Attività prevalente                                                                                                                                  | Produzione energia elettrica da fonti rinnovabili |                         |                      |                      |                      |
| Valore della Produzione*                                                                                                                             |                                                   |                         | 26.374.805           | 26.553.567           | 26.743.164           |
| - di cui servizi a favore della PA                                                                                                                   |                                                   |                         |                      |                      |                      |
| - di cui contributi in clesercizio erogati dall'Ente                                                                                                 |                                                   |                         |                      |                      |                      |
| Utile o perdita d'esercizio                                                                                                                          |                                                   |                         | 5.591.347            | 4.778.924            | 5.688.164            |
| 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. )                               |                                                   |                         | 8.198.374            | 7.766.608            | 7.507.193            |
| Dividendi distribuiti                                                                                                                                |                                                   |                         | 4.000.000            | 3.700.000            | 3.478.646            |
| Indebitamento al 31.12**                                                                                                                             |                                                   |                         | 9.007.792            | 8.088.256            | 2.835.878            |
| T.F.R.***                                                                                                                                            |                                                   |                         | 688.403              | 724.852              | 729.283              |
| Personale dipendente al 31.12 (numero unità)                                                                                                         |                                                   |                         | 27                   | 27                   | 27                   |
| Personale dipendente al 31.12 (costo)****                                                                                                            |                                                   |                         | 1.706.853            | 1.671.238            | 1.701.773            |
| Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12                                                                                                  |                                                   |                         |                      |                      |                      |
| Crediti dell'Ente Locale verso l'organismo al 31.12(per concessioni di crediti e anticipazioni erogate sul Titolo II- int.10 del Bilancio dell'Ente) |                                                   |                         |                      |                      |                      |
| Altri debiti contratti dall'organismo verso l'Ente locale al 31.12                                                                                   |                                                   |                         |                      |                      |                      |
| - di cui Anticipazioni di credito erogate dall'Ente all'organismo partecipato                                                                        |                                                   |                         |                      |                      |                      |
| Importo prestiti obbligazionari sottoscritti dall'Ente                                                                                               |                                                   |                         | -                    | -                    | -                    |
| Fideiussioni dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12                                                                                             |                                                   |                         | -                    | -                    | -                    |
| Fideiussioni accese, dall'Ente, nel corso dell'anno a favore dell'organismo partecipato                                                              |                                                   |                         | -                    | -                    | -                    |
| Lettere di patronage"forte" a favore dell'organismo partecipato al 31.12 (4)                                                                         |                                                   |                         | -                    | -                    | -                    |
| Altre forme di garanzia dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12                                                                                  |                                                   |                         | -                    | -                    | -                    |
| (specificare.....)                                                                                                                                   |                                                   |                         |                      |                      |                      |

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

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

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

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

Per le società corrisponde:

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

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

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

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

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

Sì ☐ NO ☐ NON RICORRE LA FATTISPECIE ☒

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

Sì ☐ NO ☐ NON RICORRE LA FATTISPECIE ☒

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

Sì ☐ NO ☒

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

| Codice fiscale                           | Denominazione           |                    |           | Titolo<br>(I o II) | Bene conferito<br>nell'esercizio<br>2015* | Valore in<br>euro* |
|------------------------------------------|-------------------------|--------------------|-----------|--------------------|-------------------------------------------|--------------------|
|                                          |                         | Conto del bilancio |           |                    |                                           |                    |
| 01699790224                              | PRIMIERO ENERGIA S.P.A. | Impegni            | Pagamenti |                    |                                           |                    |
| Per contratti di servizio                |                         |                    |           | I                  |                                           |                    |
| Per trasferimenti in conto esercizio     |                         |                    |           | I                  |                                           |                    |
| Per trasferimenti in conto capitale      |                         |                    |           |                    |                                           |                    |
| Per copertura di disavanzi o perdite*    |                         |                    |           | I                  |                                           |                    |
| Per acquisizione di capitale*            |                         |                    |           |                    |                                           |                    |
| Per aumento di capitale non per perdite* |                         |                    |           |                    |                                           |                    |
| Altro (specificare.....)                 |                         |                    |           |                    |                                           |                    |
| TOTALE TITOLO I                          |                         | -                  | -         |                    |                                           |                    |
| 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                                     | Quota di Partecipazione | Bilancio (3)<br>2012 | Bilancio (3)<br>2013 | Bilancio (3)<br>2014 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|-------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 02161500224                                                                                                                                          | RABBIES ENERGIA 1                                 | Diretta<br>(1)          |                      |                      |                      |
| Quota % di partecipazione                                                                                                                            |                                                   | 29,50                   |                      |                      |                      |
| Attività prevalente                                                                                                                                  | Produzione energia elettrica da fonti rinnovabili |                         |                      |                      |                      |
| Valore della Produzione*                                                                                                                             |                                                   |                         |                      | 110.071              | 741.854              |
| - di cui servizi a favore della PA                                                                                                                   |                                                   |                         |                      |                      |                      |
| - di cui contributi in c/esercizio erogati dall’Ente                                                                                                 |                                                   |                         |                      |                      |                      |
| Utile o perdita d’esercizio                                                                                                                          |                                                   |                         | - 59.515             | -33.195              | 2.537                |
| 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. )                               |                                                   |                         | - 81.226             | -42.727              | 19.644               |
| Dividendi distribuiti                                                                                                                                |                                                   |                         |                      |                      |                      |
| Indebitamento al 31.12**                                                                                                                             |                                                   |                         | 1.269.351            | 5.324.393            | 9.479.398            |
| T.F.R.***                                                                                                                                            |                                                   |                         |                      |                      |                      |
| Personale dipendente al 31.12 (numero unità)                                                                                                         |                                                   |                         |                      |                      |                      |
| Personale dipendente al 31.12 (costo)****                                                                                                            |                                                   |                         |                      |                      |                      |
| Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12                                                                                                  |                                                   |                         |                      |                      |                      |
| Crediti dell'Ente Locale verso l'organismo al 31.12(per concessioni di crediti e anticipazioni erogate sul Titolo II- int.10 del Bilancio dell’Ente) |                                                   |                         |                      |                      |                      |
| Altri debiti contratti dall'organismo verso l'Ente locale al 31.12                                                                                   |                                                   |                         | 143.922              | 143.922              | 143.922              |
| - di cui Anticipazioni di credito erogate dall’Ente all’organismo partecipato                                                                        |                                                   |                         |                      |                      |                      |
| Importo prestiti obbligazionari sottoscritti dall’Ente                                                                                               |                                                   |                         | -                    | -                    | -                    |
| Fideiussioni dell’Ente locale verso l’organismo al 31.12                                                                                             |                                                   |                         | 415.000              | 415.000              | 415.000              |
| Fideiussioni accese, dall’Ente, nel corso dell’anno a favore dell’organismo partecipato                                                              |                                                   |                         | 415.000              | -                    | -                    |
| Lettere di patronage“forte” a favore dell’organismo partecipato al 31.12 (4)                                                                         |                                                   |                         | -                    | -                    | -                    |
| Altre forme di garanzia dell’Ente locale verso l’organismo al 31.12                                                                                  |                                                   |                         | -                    | -                    | -                    |
| (specificare.....)                                                                                                                                   |                                                   |                         |                      |                      |                      |

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

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

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

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

Per le società corrisponde:

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

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

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

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

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

Sì ☐ NO ☒ NON RICORRE LA FATTISPECIE ☐

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

Sì ☐ NO ☒ NON RICORRE LA FATTISPECIE ☐

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

Sì ☐ NO ☒

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

| Codice fiscale                           | Denominazione     | Conto del bilancio |           | Titolo<br>(I o II) | Bene conferito<br>nell'esercizio<br>2015* | Valore in<br>euro* |
|------------------------------------------|-------------------|--------------------|-----------|--------------------|-------------------------------------------|--------------------|
|                                          |                   | Impegni            | Pagamenti |                    |                                           |                    |
| 02161500224                              | RABBIES ENERGIA 1 |                    |           |                    |                                           |                    |
| Per contratti di servizio                |                   |                    |           | I                  |                                           |                    |
| Per trasferimenti in conto esercizio     |                   |                    |           | I                  |                                           |                    |
| Per trasferimenti in conto capitale      |                   |                    |           |                    |                                           |                    |
| Per copertura di disavanzi o perdite*    |                   |                    |           | I                  |                                           |                    |
| Per acquisizione di capitale*            |                   |                    |           |                    |                                           |                    |
| Per aumento di capitale non per perdite* |                   |                    |           |                    |                                           |                    |
| Altro (specificare.....)                 |                   |                    |           |                    |                                           |                    |
| TOTALE TITOLO I                          |                   | -                  | -         |                    |                                           |                    |
| 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                                     | Quota di Partecipazione | Bilancio (3)<br>2012 | Bilancio (3)<br>2013 | Bilancio (3)<br>2014 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|-------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 02161500224                                                                                                                                          | RABBIES ENERGIA 2                                 | Diretta<br>(1)          |                      |                      |                      |
| Quota % di partecipazione                                                                                                                            |                                                   | 38,40                   |                      |                      |                      |
| Attività prevalente                                                                                                                                  | Produzione energia elettrica da fonti rinnovabili |                         |                      |                      |                      |
| Valore della Produzione*                                                                                                                             |                                                   |                         |                      |                      | 766.601              |
| - di cui servizi a favore della PA                                                                                                                   |                                                   |                         |                      |                      |                      |
| - di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente                                                                                                 |                                                   |                         |                      |                      |                      |
| Utile o perdita d'esercizio                                                                                                                          |                                                   |                         | - 5.959              | - 51.144             | 395.932              |
| 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. )                               |                                                   |                         | - 82.947             | - 76.715             | 557.091              |
| Dividendi distribuiti                                                                                                                                |                                                   |                         |                      |                      |                      |
| Indebitamento al 31.12**                                                                                                                             |                                                   |                         | 1.017.810            | 1.682.600            | 2.530.833            |
| T.F.R.***                                                                                                                                            |                                                   |                         |                      |                      |                      |
| Personale dipendente al 31.12 (numero unità)                                                                                                         |                                                   |                         |                      |                      |                      |
| Personale dipendente al 31.12 (costo)****                                                                                                            |                                                   |                         |                      |                      |                      |
| Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12                                                                                                  |                                                   |                         |                      |                      |                      |
| Crediti dell'Ente Locale verso l'organismo al 31.12(per concessioni di crediti e anticipazioni erogate sul Titolo II- int.10 del Bilancio dell'Ente) |                                                   |                         |                      |                      |                      |
| Altri debiti contratti dall'organismo verso l'Ente locale al 31.12                                                                                   |                                                   |                         | 336.632              | 336.632              | 336.632              |
| - di cui Anticipazioni di credito erogate dall'Ente all'organismo partecipato                                                                        |                                                   |                         |                      |                      |                      |
| Importo prestiti obbligazionari sottoscritti dall'Ente                                                                                               |                                                   |                         | -                    | -                    | -                    |
| Fideiussioni dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12                                                                                             |                                                   |                         | 492.196              | 492.196              | 492.196              |
| Fideiussioni accese, dall'Ente, nel corso dell'anno a favore dell'organismo partecipato                                                              |                                                   |                         | 492.196              | -                    | -                    |
| Lettere di patronage“forte” a favore dell'organismo partecipato al 31.12 (4)                                                                         |                                                   |                         |                      |                      | -                    |
| Altre forme di garanzia dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12                                                                                  |                                                   |                         |                      |                      |                      |
| (specificare.....)                                                                                                                                   |                                                   |                         | -                    | -                    | -                    |

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

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

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

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

Per le società corrisponde:

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

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

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

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

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

Sì ☐ NO ☒ NON RICORRE LA FATTISPECIE ☐

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

Sì ☐ NO ☒ NON RICORRE LA FATTISPECIE ☐

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

Sì ☐ NO ☒

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

| Codice fiscale                           | Denominazione     | Conto del bilancio |           | Titolo<br>(I o II) | Bene conferito<br>nell'esercizio<br>2015* | Valore in<br>euro* |
|------------------------------------------|-------------------|--------------------|-----------|--------------------|-------------------------------------------|--------------------|
|                                          |                   | Impegni            | Pagamenti |                    |                                           |                    |
| 02161500224                              | RABBIES ENERGIA 2 |                    |           |                    |                                           |                    |
| Per contratti di servizio                |                   |                    |           | I                  |                                           |                    |
| Per trasferimenti in conto esercizio     |                   |                    |           | I                  |                                           |                    |
| Per trasferimenti in conto capitale      |                   |                    |           |                    |                                           |                    |
| Per copertura di disavanzi o perdite*    |                   |                    |           | I                  |                                           |                    |
| Per acquisizione di capitale*            |                   |                    |           |                    |                                           |                    |
| Per aumento di capitale non per perdite* |                   |                    |           |                    |                                           |                    |
| Altro (specificare.....)                 |                   |                    |           |                    |                                           |                    |
| TOTALE TITOLO I                          |                   | -                  | -         |                    |                                           |                    |
| 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                                                          | Quota di Partecipazione | Bilancio (3)<br>2012 | Bilancio (3)<br>2013 | Bilancio (3)<br>2014 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------|-------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 02002380224                                                                                                                                          | TRENTINO RISCOSSIONI S.P.A.                                            | Diretta<br>(1)          |                      |                      |                      |
| Quota % di partecipazione                                                                                                                            |                                                                        | 0,0213                  |                      |                      |                      |
| Attività prevalente                                                                                                                                  | Riscossione tributi ed entrate patrimoniali attraverso emissione ruoli |                         |                      |                      |                      |
| Valore della Produzione*                                                                                                                             |                                                                        |                         | 3.090.719            | 3.426.355            | 3.795.456            |
| - di cui servizi a favore della PA                                                                                                                   |                                                                        |                         | 2.820.538            | 3.077.399            | 3.302.123            |
| - di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente                                                                                                 |                                                                        |                         |                      |                      |                      |
| Utile o perdita d'esercizio                                                                                                                          |                                                                        |                         | 256.787              | 213.930              | 230.668              |
| 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. )                               |                                                                        |                         | 395.942              | 407.097              | 486.861              |
| Dividendi distribuiti                                                                                                                                |                                                                        |                         |                      |                      |                      |
| Indebitamento al 31.12**                                                                                                                             |                                                                        |                         | 7.677.734            | 8.246.321            | 6.569.313            |
| T.F.R.***                                                                                                                                            |                                                                        |                         | 139.568              | 186.934              | 225.177              |
| Personale dipendente al 31.12 (numero unità)                                                                                                         |                                                                        |                         | 49                   | 50                   | 48                   |
| Personale dipendente al 31.12 (costo)****                                                                                                            |                                                                        |                         | 1.532.152            | 1.635.195            | 1.613.817            |
| Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12                                                                                                  |                                                                        |                         |                      |                      |                      |
| Crediti dell'Ente Locale verso l'organismo al 31.12(per concessioni di crediti e anticipazioni erogate sul Titolo II- int.10 del Bilancio dell'Ente) |                                                                        |                         |                      |                      |                      |
| Altri debiti contratti dall'organismo verso l'Ente locale al 31.12                                                                                   |                                                                        |                         |                      |                      |                      |
| - di cui Anticipazioni di credito erogate dall'Ente all'organismo partecipato                                                                        |                                                                        |                         |                      |                      |                      |
| Importo prestiti obbligazionari sottoscritti dall'Ente                                                                                               |                                                                        |                         | -                    | -                    | -                    |
| Fideiussioni dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12                                                                                             |                                                                        |                         | -                    | -                    | -                    |
| Fideiussioni accese, dall'Ente, nel corso dell'anno a favore dell'organismo partecipato                                                              |                                                                        |                         | -                    | -                    | -                    |
| Lettere di patronage"forte" a favore dell'organismo partecipato al 31.12 (4)                                                                         |                                                                        |                         | -                    | -                    | -                    |
| Altre forme di garanzia dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12                                                                                  |                                                                        |                         | -                    | -                    | -                    |
| (specificare.....)                                                                                                                                   |                                                                        |                         |                      |                      |                      |

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

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

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

Per le società corrisponde:

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

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

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

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



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

Sì ☐ NO ☐ NON RICORRE LA FATTISPECIE ☒

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

Sì ☐ NO ☐ NON RICORRE LA FATTISPECIE ☒

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

Sì ☐ NO ☒

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

| Codice fiscale                           | Denominazione                  | Conto del bilancio |           | Titolo<br>(I o II) | Bene conferito<br>nell'esercizio<br>2015* | Valore in<br>euro* |
|------------------------------------------|--------------------------------|--------------------|-----------|--------------------|-------------------------------------------|--------------------|
|                                          |                                | Impegni            | Pagamenti |                    |                                           |                    |
| 02002380224                              | TRENTINO RISCOSSIONI<br>S.P.A. |                    |           |                    |                                           |                    |
| Per contratti di servizio                |                                |                    |           | I                  |                                           |                    |
| Per trasferimenti in conto esercizio     |                                |                    |           | I                  |                                           |                    |
| Per trasferimenti in conto capitale      |                                |                    |           |                    |                                           |                    |
| Per copertura di disavanzi o perdite*    |                                |                    |           | I                  |                                           |                    |
| Per acquisizione di capitale*            |                                |                    |           |                    |                                           |                    |
| Per aumento di capitale non per perdite* |                                |                    |           |                    |                                           |                    |
| Altro (specificare.....)                 |                                |                    |           |                    |                                           |                    |
| TOTALE TITOLO I                          |                                | -                  | -         |                    |                                           |                    |
| 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                 | Quota di Partecipazione | Bilancio (3)<br>2012 | Bilancio (3)<br>2013 | Bilancio (3)<br>2014 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|-------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 01807370224                                                                                                                                          | TRENTINO TRASPORTI<br>S.P.A.  | Diretta<br>(1)          |                      |                      |                      |
| Quota % di partecipazione                                                                                                                            |                               | 0,0416                  |                      |                      |                      |
| Attività prevalente                                                                                                                                  | Trasporti pubblici di persone |                         |                      |                      |                      |
| Valore della Produzione*                                                                                                                             |                               |                         | 15.369.950           | 15.234.951           | 15.053.502           |
| - di cui servizi a favore della PA                                                                                                                   |                               |                         |                      |                      |                      |
| - di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente                                                                                                 |                               |                         |                      |                      |                      |
| Utile o perdita d'esercizio                                                                                                                          |                               |                         | 182.733              | 95.836               | 101.586              |
| 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. )                               |                               |                         | - 827.768            | - 1.239.375          | 608.845,00           |
| Dividendi distribuiti                                                                                                                                |                               |                         |                      |                      |                      |
| Indebitamento al 31.12**                                                                                                                             |                               |                         | 58.028.724           | 73.694.649           | 96.595.607           |
| T.F.R.***                                                                                                                                            |                               |                         | 1.329.794            | 1.206.182            | 1.057.138            |
| Personale dipendente al 31.12 (numero unità)                                                                                                         |                               |                         | 102                  | 99                   | 96                   |
| Personale dipendente al 31.12 (costo)****                                                                                                            |                               |                         | 5.211.126            | 4.904.212            | 4.719.315            |
| Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12                                                                                                  |                               |                         |                      |                      |                      |
| Crediti dell'Ente Locale verso l'organismo al 31.12(per concessioni di crediti e anticipazioni erogate sul Titolo II- int.10 del Bilancio dell'Ente) |                               |                         |                      |                      |                      |
| Altri debiti contratti dall'organismo verso l'Ente locale al 31.12                                                                                   |                               |                         |                      |                      |                      |
| - di cui Anticipazioni di credito erogate dall'Ente all'organismo partecipato                                                                        |                               |                         |                      |                      |                      |
| Importo prestiti obbligazionari sottoscritti dall'Ente                                                                                               |                               |                         | -                    | -                    | -                    |
| Fideiussioni dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12                                                                                             |                               |                         | -                    | -                    | -                    |
| Fideiussioni accese, dall'Ente, nel corso dell'anno a favore dell'organismo partecipato                                                              |                               |                         | -                    | -                    | -                    |
| Lettere di patronage"forte" a favore dell'organismo partecipato al 31.12 (4)                                                                         |                               |                         | -                    | -                    | -                    |
| Altre forme di garanzia dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12                                                                                  |                               |                         |                      |                      |                      |
| (specificare.....<br>...)                                                                                                                            |                               |                         | -                    | -                    | -                    |

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

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

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

Per le società corrisponde:

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

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

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

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

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

Sì ☐ NO ☐ NON RICORRE LA FATTISPECIE ☒

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

Sì ☐ NO ☐ NON RICORRE LA FATTISPECIE ☒

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

Sì ☐ NO ☒

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

| Codice fiscale                           | Denominazione             | Conto del bilancio |           | Titolo<br>(I o II) | Bene conferito<br>nell'esercizio<br>2015* | Valore in<br>euro* |
|------------------------------------------|---------------------------|--------------------|-----------|--------------------|-------------------------------------------|--------------------|
|                                          |                           | Impegni            | Pagamenti |                    |                                           |                    |
| 01807370224                              | TRENTINO TRASPORTI S.P.A. |                    |           |                    |                                           |                    |
| Per contratti di servizio                |                           |                    |           | I                  |                                           |                    |
| Per trasferimenti in conto esercizio     |                           |                    |           | I                  |                                           |                    |
| Per trasferimenti in conto capitale      |                           |                    |           |                    |                                           |                    |
| Per copertura di disavanzi o perdite*    |                           |                    |           | I                  |                                           |                    |
| Per acquisizione di capitale*            |                           |                    |           |                    |                                           |                    |
| Per aumento di capitale non per perdite* |                           |                    |           |                    |                                           |                    |
| Altro (specificare.....)                 |                           |                    |           |                    |                                           |                    |
| TOTALE TITOLO I                          |                           | -                  | -         |                    |                                           |                    |
| 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                       | Quota di Partecipazione | Bilancio (3)<br>2012 | Bilancio (3)<br>2013 | Bilancio (3)<br>2014 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 02084830229                                                                                                                                          | TRENTINO TRASPORTO<br>ESERCIZIO SPA | Diretta<br>(1)          |                      |                      |                      |
| Quota % di partecipazione                                                                                                                            |                                     | 0,0213                  |                      |                      |                      |
| Attività prevalente                                                                                                                                  | Trasporti pubblici di persone       |                         |                      |                      |                      |
| Valore della Produzione*                                                                                                                             |                                     |                         | 93.737.859           | 92.084.558           | 94.811.281           |
| - di cui servizi a favore della PA                                                                                                                   |                                     |                         |                      |                      |                      |
| - di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente                                                                                                 |                                     |                         |                      |                      |                      |
| Utile o perdita d'esercizio                                                                                                                          |                                     |                         | 147.778              | 154.591              | 162.559              |
| 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. )                               |                                     |                         | 335.489              | 612.404              | 1.219.483            |
| Dividendi distribuiti                                                                                                                                |                                     |                         |                      |                      |                      |
| Indebitamento al 31.12**                                                                                                                             |                                     |                         | 16.216.900           | 15.754.037           | 15.107.110           |
| T.F.R.***                                                                                                                                            |                                     |                         | 15.812.842           | 15.392.309           | 14.716.303           |
| Personale dipendente al 31.12 (numero unità)                                                                                                         |                                     |                         | 1146                 | 1159                 | 1152                 |
| Personale dipendente al 31.12 (costo)****                                                                                                            |                                     |                         | 51.856.190           | 50.220.014           | 51.173.598           |
| Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12                                                                                                  |                                     |                         | 1.871                | 2.095                |                      |
| Crediti dell'Ente Locale verso l'organismo al 31.12(per concessioni di crediti e anticipazioni erogate sul Titolo II- int.10 del Bilancio dell'Ente) |                                     |                         |                      |                      |                      |
| Altri debiti contratti dall'organismo verso l'Ente locale al 31.12                                                                                   |                                     |                         |                      |                      |                      |
| - di cui Anticipazioni di credito erogate dall'Ente all'organismo partecipato                                                                        |                                     |                         |                      |                      |                      |
| Importo prestiti obbligazionari sottoscritti dall'Ente                                                                                               |                                     |                         | -                    | -                    | -                    |
| Fideiussioni dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12                                                                                             |                                     |                         | -                    | -                    | -                    |
| Fideiussioni accese, dall'Ente, nel corso dell'anno a favore dell'organismo partecipato                                                              |                                     |                         | -                    | -                    | -                    |
| Lettere di patronage"forte" a favore dell'organismo partecipato al 31.12 (4)                                                                         |                                     |                         | -                    | -                    | -                    |
| Altre forme di garanzia dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12                                                                                  |                                     |                         | -                    | -                    | -                    |
| (specificare.....)                                                                                                                                   |                                     |                         |                      |                      |                      |

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

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

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

Per le società corrisponde:

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

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

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

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

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

Sì ☐ NO ☐ NON RICORRE LA FATTISPECIE ☒

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

Sì ☐ NO ☐ NON RICORRE LA FATTISPECIE ☒

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

Sì ☐ NO ☒

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

| Codice fiscale                           | Denominazione                       | Conto del bilancio |           | Titolo<br>(I o II) | Bene conferito<br>nell'esercizio<br>2015* | Valore in<br>euro* |
|------------------------------------------|-------------------------------------|--------------------|-----------|--------------------|-------------------------------------------|--------------------|
|                                          |                                     | Impegni            | Pagamenti |                    |                                           |                    |
| 02084830229                              | TRENTINO TRASPORTO<br>ESERCIZIO SPA |                    |           |                    |                                           |                    |
| Per contratti di servizio                |                                     |                    |           | I                  |                                           |                    |
| Per trasferimenti in conto esercizio     |                                     | 4.213,25           | 8.575,65  | I                  |                                           |                    |
| Per trasferimenti in conto capitale      |                                     |                    |           |                    |                                           |                    |
| Per copertura di disavanzi o perdite*    |                                     |                    |           | I                  |                                           |                    |
| Per acquisizione di capitale*            |                                     |                    |           |                    |                                           |                    |
| Per aumento di capitale non per perdite* |                                     |                    |           |                    |                                           |                    |
| Altro (specificare.....)                 |                                     |                    |           |                    |                                           |                    |
| TOTALE TITOLO I                          |                                     | 4.213,25           | 8.575,65  |                    |                                           |                    |
| 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                                                                                              | Quota di Partecipazione | Bilancio (3)<br>2012 | Bilancio (3)<br>2013 | Bilancio (3)<br>2014 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 02044520225                                                                                                                                          | CONSORZIO PER I SERVIZI TERRITORIALI DEL NOCE                                                              | Diretta<br>(1)          |                      |                      |                      |
| Quota % di partecipazione                                                                                                                            |                                                                                                            | 21,57                   |                      |                      |                      |
| Attività prevalente                                                                                                                                  | Consorzio per l'esercizio in forma associata servizio trasporto, distribuzione , vendita energia elettrica |                         |                      |                      |                      |
| Valore della Produzione*                                                                                                                             |                                                                                                            |                         | 4.760.444            | 4.446.386            | 1.131.437            |
| - di cui servizi a favore della PA                                                                                                                   |                                                                                                            |                         |                      |                      |                      |
| - di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente                                                                                                 |                                                                                                            |                         |                      |                      |                      |
| Utile o perdita d'esercizio                                                                                                                          |                                                                                                            |                         | 76.444               | -213.966             | -1.229.048           |
| 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. )                               |                                                                                                            |                         | 134.835              | -177.059             | -88.586              |
| Dividendi distribuiti                                                                                                                                |                                                                                                            |                         |                      |                      |                      |
| Indebitamento al 31.12**                                                                                                                             |                                                                                                            |                         | 3.248.074            | 3.786.672            | 2.374.276            |
| T.F.R.***                                                                                                                                            |                                                                                                            |                         | 31.147               | 39.434               | 0                    |
| Personale dipendente al 31.12 (numero unità)                                                                                                         |                                                                                                            |                         | 17                   | 16                   | 0                    |
| Personale dipendente al 31.12 (costo)****                                                                                                            |                                                                                                            |                         | 802.474              | 834.488              | 216.403              |
| Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12                                                                                                  |                                                                                                            |                         | 90.957               | 26.752               | 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) |                                                                                                            |                         |                      |                      |                      |
| Altri debiti contratti dall'organismo verso l'Ente locale al 31.12                                                                                   |                                                                                                            |                         | 197.966              | 172.098              | 122.794              |
| - di cui Anticipazioni di credito erogate dall'Ente all'organismo partecipato                                                                        |                                                                                                            |                         |                      |                      |                      |
| Importo prestiti obbligazionari sottoscritti dall'Ente                                                                                               |                                                                                                            |                         | -                    | -                    | -                    |
| Fideiussioni dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12                                                                                             |                                                                                                            |                         | -                    | -                    | -                    |
| Fideiussioni accese, dall'Ente, nel corso dell'anno a favore dell'organismo partecipato                                                              |                                                                                                            |                         | -                    | -                    | -                    |
| Lettere di patronage"forte" a favore dell'organismo partecipato al 31.12 (4)                                                                         |                                                                                                            |                         | -                    | -                    | -                    |
| Altre forme di garanzia dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12                                                                                  |                                                                                                            |                         | -                    | -                    | -                    |
| (specificare.....)                                                                                                                                   |                                                                                                            |                         | -                    | -                    | -                    |

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

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

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

Per le società corrisponde:

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

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

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

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

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

Sì ☐ NO ☐ NON RICORRE LA FATTISPECIE ☒

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

Sì ☐ NO ☐ NON RICORRE LA FATTISPECIE ☒

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

Sì ☐ NO ☒

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

| Codice fiscale                                         | Denominazione                                    | Conto del bilancio |            | Titolo<br>(I o II) | Bene conferito<br>nell'esercizio<br>2015* | Valore in<br>euro* |
|--------------------------------------------------------|--------------------------------------------------|--------------------|------------|--------------------|-------------------------------------------|--------------------|
|                                                        |                                                  | Impegni            | Pagamenti  |                    |                                           |                    |
| 02044520225                                            | CONSORZIO PER I SERVIZI<br>TERRITORIALI DEL NOCE |                    |            |                    |                                           |                    |
| Per contratti di servizio                              |                                                  | 0                  | 0          | I                  |                                           |                    |
| Per trasferimenti in conto esercizio                   |                                                  |                    |            | I                  |                                           |                    |
| Per trasferimenti in conto capitale                    |                                                  |                    |            |                    |                                           |                    |
| Per copertura di disavanzi o perdite*                  |                                                  | 108.653,00         | 108.653,00 | II                 |                                           |                    |
| Per acquisizione di capitale*                          |                                                  |                    |            |                    |                                           |                    |
| Per aumento di capitale non per perdite*               |                                                  |                    |            |                    |                                           |                    |
| Altro (affidamento lavori in delega in conto capitale) |                                                  |                    |            | II                 |                                           |                    |
| TOTALE TITOLO I                                        |                                                  | 0                  | 0          |                    |                                           |                    |
| TOTALE TITOLO II                                       |                                                  | 108.653,00         | 108.653,00 |                    |                                           |                    |

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

| Codice fiscale                                                                                                                                       | Denominazione                                                                                              | Quota di Partecipazione | Bilancio (3)<br>2012 | Bilancio (3)<br>2013 | Bilancio (3)<br>2014 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 02345700229                                                                                                                                          | CONSORZIO PER I SERVIZI TERRITORIALI DEL NOCE VAL DI SOLE                                                  | Diretta<br>(1)          |                      |                      |                      |
| Quota % di partecipazione                                                                                                                            |                                                                                                            | 63,1365                 |                      |                      |                      |
| Attività prevalente                                                                                                                                  | Consorzio per l'esercizio in forma associata servizio trasporto, distribuzione , vendita energia elettrica |                         |                      |                      |                      |
| Valore della Produzione*                                                                                                                             |                                                                                                            |                         |                      |                      | 729.221              |
| - di cui servizi a favore della PA                                                                                                                   |                                                                                                            |                         |                      |                      |                      |
| - di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente                                                                                                 |                                                                                                            |                         |                      |                      |                      |
| Utile o perdita d'esercizio                                                                                                                          |                                                                                                            |                         |                      |                      | 31.915               |
| 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. )                               |                                                                                                            |                         |                      |                      | 49.553               |
| Dividendi distribuiti                                                                                                                                |                                                                                                            |                         |                      |                      |                      |
| Indebitamento al 31.12**                                                                                                                             |                                                                                                            |                         |                      |                      | 887.346              |
| T.F.R.***                                                                                                                                            |                                                                                                            |                         |                      |                      | 24.813               |
| Personale dipendente al 31.12 (numero unità)                                                                                                         |                                                                                                            |                         |                      |                      | 6                    |
| Personale dipendente al 31.12 (costo)****                                                                                                            |                                                                                                            |                         |                      |                      | 83.469               |
| Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12                                                                                                  |                                                                                                            |                         |                      |                      | 6.853                |
| Crediti dell'Ente Locale verso l'organismo al 31.12(per concessioni di crediti e anticipazioni erogate sul Titolo II- int.10 del Bilancio dell'Ente) |                                                                                                            |                         |                      |                      |                      |
| Altri debiti contratti dall'organismo verso l'Ente locale al 31.12                                                                                   |                                                                                                            |                         |                      |                      | 38.129               |
| - di cui Anticipazioni di credito erogate dall'Ente all'organismo partecipato                                                                        |                                                                                                            |                         |                      |                      |                      |
| Importo prestiti obbligazionari sottoscritti dall'Ente                                                                                               |                                                                                                            |                         | -                    | -                    | -                    |
| Fideiussioni dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12                                                                                             |                                                                                                            |                         | -                    | -                    | -                    |
| Fideiussioni accese, dall'Ente, nel corso dell'anno a favore dell'organismo partecipato                                                              |                                                                                                            |                         | -                    | -                    | -                    |
| Lettere di patronage"forte" a favore dell'organismo partecipato al 31.12 (4)                                                                         |                                                                                                            |                         | -                    | -                    | -                    |
| Altre forme di garanzia dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12                                                                                  |                                                                                                            |                         |                      |                      |                      |
| (specificare.....)                                                                                                                                   |                                                                                                            |                         | -                    | -                    | -                    |

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

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

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

Per le società corrisponde:

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

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

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

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



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

Sì ☐ NO ☐ NON RICORRE LA FATTISPECIE ☒

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

Sì ☐ NO ☐ NON RICORRE LA FATTISPECIE ☒

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

Sì ☐ NO ☒

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

| Codice fiscale                                         | Denominazione                                                   | Conto del bilancio |           | Titolo<br>(I o II) | Bene conferito<br>nell'esercizio<br>2015* | Valore in<br>euro* |
|--------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|--------------------|-----------|--------------------|-------------------------------------------|--------------------|
|                                                        |                                                                 | Impegni            | Pagamenti |                    |                                           |                    |
| 02345700229                                            | CONSORZIO PER I SERVIZI<br>TERRITORIALI DEL NOCE<br>VAL DI SOLE |                    |           |                    |                                           |                    |
| Per contratti di servizio                              |                                                                 | 120.624,66         | 86.646,11 | I                  |                                           |                    |
| Per trasferimenti in conto esercizio                   |                                                                 |                    |           | I                  |                                           |                    |
| Per trasferimenti in conto capitale                    |                                                                 |                    |           |                    |                                           |                    |
| Per copertura di disavanzi o perdite*                  |                                                                 |                    |           | I                  |                                           |                    |
| Per acquisizione di capitale*                          |                                                                 |                    |           |                    |                                           |                    |
| Per aumento di capitale non per perdite*               |                                                                 |                    |           |                    |                                           |                    |
| Altro (affidamento lavori in delega in conto capitale) |                                                                 |                    |           | II                 |                                           |                    |
| TOTALE TITOLO I                                        |                                                                 | 48.406,76          | 67.976,30 |                    |                                           |                    |
| TOTALE TITOLO II                                       |                                                                 | 72.217,90          | 18.669,81 |                    |                                           |                    |

\* 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 31.12.2014:

|      | Codice fiscale | Denominazione | Data ultimo bilancio approvato |
|------|----------------|---------------|--------------------------------|
| 1    |                | NEGATIVO      |                                |
| 2    |                |               |                                |
| 3    |                |               |                                |
| .... |                |               |                                |

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

Nell'esercizio 2015 è stato approvato un unico intervento per il ripiano delle perdite del Consorzio S.T.N. in liquidazione.

|                                                                                                                                      |                                                                          |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|
| Codice fiscale                                                                                                                       | 02044520225                                                              |
| Denominazione                                                                                                                        | CONSORZIO PER I<br>SERVIZI<br>TERRITORIALI DEL<br>NOCE – in liquidazione |
| Oneri finanziari a carico dell'Ente nell'esercizio 2015 a titolo di aumento di capitale o del fondo di dotazione per ripiano perdite | 108.653,00                                                               |
| Titolo della spesa (I o II)                                                                                                          | II                                                                       |
| Bene conferito a titolo di aumento di capitale o del fondo di dotazione per ripiano perdite *                                        |                                                                          |
| Oneri finanziari a carico dell'Ente nell'esercizio 2015 per trasferimenti straordinari                                               |                                                                          |
| Oneri finanziari a carico dell'Ente nell'esercizio 2015 per concessione crediti                                                      |                                                                          |
| Oneri finanziari a carico dell'Ente nell'esercizio 2015 per concessione garanzie a favore dell'organismo                             |                                                                          |
| Perdite registrate per tre o più esercizi consecutivi                                                                                | NO                                                                       |
| Utilizzo di riserve per il ripiano di perdite**                                                                                      | NO                                                                       |

\* In caso di conferimento in natura, si precisi il valore complessivo in euro del bene conferito.

\*\* Anche infrannuali.

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

Sì ☐ NO ☒

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 2015 |
|--|----------------|---------------|---------------------------------------|--------------------------|----------------------------------------------|
|  |                |               |                                       |                          |                                              |
|  |                |               |                                       |                          |                                              |

| Di cui a titolo I** |           | Di cui a titolo II** |           |
|---------------------|-----------|----------------------|-----------|
| Impegni             | Pagamenti | Impegni              | Pagamenti |
|                     |           |                      |           |

\*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?

Sì ☐ NO ☒ NON RICORRE LA FATTISPECIE ☐

2.9.1. In caso di risposta affermativa specificare, con riferimento all'organismo partecipato interessato all'ampliamento:

|   | Codice fiscale | Denominazione |
|---|----------------|---------------|
| 1 |                |               |

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

|                 |                                               |
|-----------------|-----------------------------------------------|
| Codice Fiscale  | 02044520225                                   |
| Denominazione   | CONSORZIO PER I SERVIZI TERRITORIALI DEL NOCE |
| Forma giuridica | Consorzio - azienda                           |



|   | Codice fiscale | Denominazione | Precedente forma giuridica | Data atto di trasformazione | Eventuali oneri di trasformazione e a carico dell'Ente |           |         |           |
|---|----------------|---------------|----------------------------|-----------------------------|--------------------------------------------------------|-----------|---------|-----------|
|   |                |               |                            |                             | Tit. I                                                 |           | Tit. II |           |
|   |                |               |                            |                             | Impegni                                                | Pagamenti | Impegni | Pagamenti |
| 1 |                |               |                            |                             |                                                        |           |         |           |

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

|   | Codice fiscale | Denominazione | Attività prevalente svolta per l'Ente | Eventuali oneri di cessazione a carico dell'Ente |           |         |           |
|---|----------------|---------------|---------------------------------------|--------------------------------------------------|-----------|---------|-----------|
|   |                |               |                                       | Tit. I                                           |           | Tit. II |           |
|   |                |               |                                       | Impegni                                          | Pagamenti | Impegni | Pagamenti |
| 1 |                |               |                                       |                                                  |           |         |           |

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

|   | Codice fiscale | Denominazione | Attività prevalente svolta per l'ente | Quota di partecipazione | Valore contabile in euro della quota di partecipazione | Ricavo netto dalla cessione in euro |
|---|----------------|---------------|---------------------------------------|-------------------------|--------------------------------------------------------|-------------------------------------|
| 1 |                |               |                                       |                         |                                                        |                                     |

## *Tempestività pagamenti e comunicazione ritardi*

L'ente ha adottato misure ai sensi dell'art. 9 del Decreto Legge 1 luglio 2009, n. 78, convertito con modificazioni dalla L. 3 agosto 2009, n. 102, misure organizzative (procedure di spesa e di allocazione delle risorse) per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti.

Il risultato delle analisi è illustrato in un rapporto pubblicato sul sito internet dell'ente.

## *Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale*

L'ente nel rendiconto 2015, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013, come da prospetto allegato al rendiconto.

## *Resa del conto degli agenti contabili*

Che in attuazione dell'articolo 28 del T.U.L.R.O.C. e 27 e 29 del Regolamento di attuazione del T.U.L.R.O.C i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2016, allegando i documenti di rito:

|                       |                                                         |
|-----------------------|---------------------------------------------------------|
| Tesoriere             | Cassa Rurale di Rabbi e Caldes;                         |
| Economo               | dipendente Sonia Benvenuti;                             |
| Riscuotitori speciali | dipendente Cristina Bertoletti;                         |
| Riscuotitori speciali | dipendente: Mattia Manini;                              |
| Riscuotitori speciali | dipendente Francesca Moreschini;                        |
| Concessionari         | Equitalia Nord, Equitalia Sud, Equitalia Centro;        |
| Concessionari         | Trentino Riscossioni Spa;                               |
| Consegnatari azioni   | dipendente Adriana Paternoster; Trentino Trasporti Spa; |
| Consegnatari beni     | dipendente Mattia Manini.                               |

## CONTO DEL PATRIMONIO

(per i comuni sotto 5000 abitanti)

L'ente è dotato dei seguenti inventari:

sì ☒

no

| Inventario di settore                   | Ultimo anno di aggiornamento 2015 |
|-----------------------------------------|-----------------------------------|
| Immobilizzazioni immateriali            | 942,08                            |
| Immobilizzazioni materiali di cui:      | 32.618.000,54                     |
| - inventario dei beni immobili          | 32.043.901,54                     |
| - inventario dei beni mobili            | 574.099,00                        |
| Immobilizzazioni finanziarie            |                                   |
| Rimanenze: fondo cassa e residui attivi | 704.509,52                        |
|                                         | 2.898.917,34                      |
| Conferimenti                            |                                   |
| <b><u>A) TOTALE ATTIVITA'</u></b>       | <b><u>36.222.369,48</u></b>       |
| Debiti di finanziamento                 | 130.000,00                        |
| Altri: RESIDUI PASSIVI                  | 3.123.700,33                      |
| <b><u>B) TOTALE PASSIVITA'</u></b>      | <b><u>3.253.700,33</u></b>        |
| <b>A – B = PATRIMONIO NETTO</b>         | <b>32.968.669,15</b>              |

In mancanza di inventario aggiornato al 31 dicembre 2015 specificarne le motivazioni.

## INDICATORI FINANZIARI ED ECONOMICI

| INDICE                                                      |                                                                                        | VALORE   |
|-------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------|----------|
| Autonomia finanziaria                                       | (entrate tributarie + entrate extra-tributarie) / entrate correnti                     | 77,87    |
| Pressione finanziaria                                       | (entrate tributarie + entrate extra-tributarie) / popolazione                          | 1.279,81 |
| Autonomia tributaria                                        | entrate tributarie / entrate correnti                                                  | 38,43    |
| Pressione tributaria                                        | entrate tributarie / popolazione                                                       | 631,59   |
| Autonomia extra-tributaria                                  | entrate extra-tributarie / entrate correnti                                            | 39,44    |
| Autonomia tariffaria                                        | proventi da servizi / entrate correnti                                                 | 8,40     |
| Copertura della spesa corrente                              | (entrate tributarie + entrate extra-tributarie) / spesa corrente                       | 87,49    |
| Rigidità strutturale                                        | (spesa del personale + interessi passivi + rimborso quota capitale) / entrate correnti | 35,73    |
| Rigidità (personale)                                        | spesa del personale / entrate correnti                                                 | 27,62    |
| Rigidità (indebitamento)                                    | (interessi passivi + rimborso quota capitale) / entrate correnti                       | 8,11     |
| Incidenza spesa del personale                               | spesa del personale / spesa corrente                                                   | 31,03    |
| Capacità di risparmio (1)                                   | situazione economica / entrate correnti                                                | 3,43     |
| Ricorso al credito                                          | entrate da accensione prestiti / spesa d'investimento                                  | -        |
| Indebitamento                                               | debito residuo / entrate correnti                                                      | 9,22     |
| Incidenza avanzo d'amministrazione su gestione corrente (2) | avanzo d'amministrazione / entrate correnti                                            | 13,40    |
| Incidenza residui attivi su gestione corrente (3)           | residui attivi (eccetto residui relativi a ICI) / entrate correnti                     | 21,20    |
| Incidenza residui passivi su gestione corrente (4)          | residui passivi / entrate correnti                                                     | 13,78    |

(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.



## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

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

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

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

## **IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

Il Revisore riassume in sintesi quanto già esposto in analisi nei punti precedenti.

Sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate a campione durante l'esercizio:

**Non** ha riscontrato irregolarità contabili e finanziarie e inadempienze.

L'organo di revisione nell'ambito del suo compito istituzionale ritiene che le scelte di politica economica e finanziaria effettuate dall'Ente siano improntate ad un obiettivo di conseguimento di efficienze ed economicità della gestione.

Il revisore conferma:

- L'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria e, quindi, il rispetto delle regole e principi per l'accertamento e l'impegno, l'esigibilità dei crediti, la salvaguardia equilibri finanziari anche prospettici;
- L'attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio e, quindi, il rispetto della competenza economica, completa e corretta rilevazione dei componenti economici positivi e negativi, scritture contabili e documenti a supporto dei dati rilevati;
- L'attendibilità dei valori patrimoniali (rispetto dei principi contabili per la valutazione e classificazione, conciliazione dei valori con gli inventari);
- l'aggiornamento dell'inventario al 31.12.2015;
- L'ente ha provveduto al riaccertamento 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.

Il Revisore ha verificato e condiviso:

- il raggiungimento degli obiettivi degli organismi gestionali dell'ente e della realizzazione dei programmi;
- l'economicità della gestione dei servizi pubblici a domanda e rilevanza economica (acquedotto – fognatura – rifiuti);
- l'indebitamento dell'ente, incidenza degli oneri finanziari, possibilità di estinzione

- anticipata e di rinegoziazione;
- economicità delle gestioni degli organismi a cui sono stati affidati servizi pubblici;
  - la gestione delle risorse umane e relativo costo;
  - gestione delle risorse finanziarie ed economiche, rapporto fra utilità prodotta e risorse consumate,
  - l'attendibilità delle previsioni, veridicità del rendiconto, utilità delle informazioni per gli utilizzatori del sistema di bilancio;
  - la qualità delle procedure e delle informazioni ( trasparenza, tempestività, semplificazione ecc.);
  - l'adeguatezza del sistema contabile e funzionamento del sistema di controllo interno;
  - Il rispetto del patto di stabilità.

## **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.

Malè, li 21 maggio 2015

*L'ORGANO DI REVISIONE*



---