



COMUNE DI PERGINE VALSUGANA

(Provincia Autonoma di Trento)

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE:
- **sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2015**
- **sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2015**

L'organo di revisione:

dott.ssa Camanini Cristina

dott. Buglisi Roberto

dott. Paternolli Carlo

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

Nome Cristina Cognome Camanini

Indirizzo via Flaim, 14 - 38023 Cles (TN)

Telefono 0463 - 600113 Fax 0463 - 600113

Posta elettronica cec.camanini@tin.it

Posta elettronica certificata (P.E.C.) cristina.camanini@pec.odctrento.it

SOMMARIO

INTRODUZIONE

CONTO DEL BILANCIO

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

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

CONTO ECONOMICO

CONTO DEL PATRIMONIO

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

INDICATORI FINANZIARI ED ECONOMICI

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

CONCLUSIONI

CONTO DEL BILANCIO

I sottoscritti dott.ssa **Cristina Camanini**, dott. **Carlo Paternolli** e dott. **Roberto Buglisi** revisori legali dei conti del Comune di Pergine Valsugana (TN), nominati con delibera del Consiglio Comunale nr. 41 di data 22 luglio 2014 per il triennio agosto 2014 – luglio 2017, resa efficace dal giorno 17.09.2014 a seguito della delibera del Consiglio Comunale nr. 48 di data 17 settembre 2014, immediatamente esecutiva, che respingeva il ricorso in opposizione presentato in data 25 luglio 2014 avverso la delibera di nomina del Collegio dei Revisori dei conti:

◆ ricevuti a partire dalla data 20.05.2016 i dati relativi al rendiconto per l'esercizio 2015, come da elenchi entrate e spese completi di:

- bozza relazione dell'organo esecutivo;
- elenco dei residui attivi;
- elenco dei residui passivi;

e successivamente visti:

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
- elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
- delibera dell'Organo consiliare nr. 58 del 30/11/2015 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 (Sistema Informativo sulle Operazioni degli Enti Pubblici) del mese di dicembre contenenti i valori cumulati dell'anno 2015 e la relativa situazione delle disponibilità liquide di cui all'art.77 quater, comma 11 del d.l.112/08 e D.M. 23/12/2009;
 - ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati;
 - certificazione rispetto obiettivi anno 2015 del patto di stabilità interno;
 - conto del bilancio;
 - conto economico;
 - conto del patrimonio.
-
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2015 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2014;
 - ◆ visto il T.U. delle leggi regionali sull'ordinamento contabile e finanziario dei comuni della Regione Autonoma Trentino – Alto Adige approvato con D.P.G.R. 28 maggio 1999, n. 4/L, modificato con D.P.Reg. 01 febbraio 2005, n. 4/L, e il relativo regolamento di attuazione emanato con D.P.G.R. 27 ottobre 1999, nr. 8/L, coordinato con le disposizioni introdotte dalla Legge Regionale nr. 3 del 2 maggio 2013 e dalla legge regionale 9 dicembre 2014 nr. 11;
 - ◆ visto il T.U. delle leggi regionali sull'ordinamento dei comuni della Regione autonoma Trentino – Alto Adige approvato con D.P.Reg. del 1 febbraio 2005 nr. 3/L, modificato dal D.P.Reg. del 3 aprile 2013 nr. 25, coordinato con le disposizioni introdotte dalla Legge Regionale nr. 3 del 2 maggio 2013 e dalla legge regionale 9 dicembre 2014 nr. 11;
 - ◆ 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 lo Statuto comunale approvato con deliberazione del Consiglio comunale n. 55 del 28.11.2006, successivamente modificato con deliberazione del Consiglio comunale n. 40 del 22.07.2014 e deliberazione n. 27 del 28.05.2015 e n. 14 del 13.03.2016;
- ◆ visto il regolamento di contabilità del comune adottato con delibera del Consiglio Comunale n. 55 del 6 luglio 2001 e successive modificazioni (l'ultima del 28/03/2013);
- ◆ visti i diversi Regolamenti Comunali tra i quali quelli relativi ai tributi comunali;
- ◆ visti i principi contabili per gli enti locali approvati dall'Osservatorio per la finanza e la contabilità degli enti locali;

DATO ATTO CHE

- ◆ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 38 del T.U.L.R.O.C. nell'anno 2015 ha adottato un sistema di contabilità integrato e contestuale degli aspetti finanziari, economici e separata per quelli patrimoniali;
- ◆ 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 assunti;
- ◆ le eventuali irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

RIPORTANO

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

CONTO DEL BILANCIO

VERIFICHE PRELIMINARI

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

- l'assenza di gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali;
- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- l'assenza di spese che, pur avendo la natura di debiti fuori bilancio, sono state imputate agli stanziamenti correnti senza aver operato il riconoscimento, da parte del Consiglio, previsto dall'articolo 21 del T.U.R.L.O.C. e dall'articolo 17 della LR 23 ottobre 1998 n. 10;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;

- che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 20 del T.U.R.L.O.C. con delibera dell'Organo Consiliare nr. 58 del 30/11/2015 riguardante la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e dei progetti e di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio;
- che l'ente non ha adottato provvedimenti di riequilibrio, in quanto i dati della gestione non facevano prevedere un disavanzo di amministrazione o di gestione per squilibrio della gestione di competenza o di quella dei residui;
- che l'ente ha adottato le opportune misure organizzative in vista dell'applicazione della direttiva 2011/7/UE in materia di tempestività dei pagamenti delle pubbliche amministrazioni e che non sono state riscontrate criticità al riguardo;
- che l'ente non ha utilizzato lo strumento del leasing immobiliare;
- che per la realizzazione di opere pubbliche l'ente nel corso del 2015 non ha utilizzato lo strumento del leasing immobiliare in costruendo;
- che l'ente non ha utilizzato lo strumento del lease-back
- che l'ente non ha in essere operazioni di project financing;
- che l'ente non ha fatto ricorso al contratto di disponibilità disciplinato dall'art. 160 – ter del D.Lgs n. 163/2006;
- che l'ente partecipa al un Consorzio dei Comuni Trentini e al Consorzio Servizio di Vigilanza Boschiva fino al 31.12.2015 dal 01.01.2015 il comune di Pergine è comune capofila per la gestione del servizio di vigilanza boschiva del territorio;
- che l'ente non ha predisposto accantonamenti per il finanziamento di passività potenziali;
- che l'ente non ha adottato forme di consolidamento dei conti con le proprie aziende, società o altri organismi partecipati;
- che l'ente ha rispettato i vincoli normativi relativi ai compensi ed al numero degli amministratori delle società partecipate direttamente o indirettamente dall'Ente;

GESTIONE FINANZIARIA

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

- risultano emessi n. 3.617 reversali e n. 5.203 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e del Regolamento di esecuzione della L.P. 16 giugno 2006 n. 3 "Norme in materia di governo dell'autonomia del Trentino" concernente la disciplina per il ricorso all'indebitamento da parte dei comuni e delle comunità, dei loro enti ed organismi strumentali, approvato con D.P.P. 21 giugno 2007 n. 14-94/Leg., rispettando i limiti di cui al comma 3 dell'articolo 25 della L.P. 16 giugno 2006 n. 3 e s.m.;
- non ci sono pagamenti effettuati dal tesoriere per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2015;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 28 del T.U.L.R.O.C. e 27 e 29 del Regolamento di attuazione del T.U.L.R.O.C. hanno reso il conto della loro gestione allegando i documenti previsti; dando atto che, non è stato possibile provvedere alla parificazione dei conti degli agenti della riscossione Equitalia in quanto non risultano ad oggi pervenuti né in formato cartaceo con relativa sottoscrizione, né come documenti firmati digitalmente;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Cassa Rurale di Pergine Valsugana B.C.C. e si compendiano nel seguente riepilogo:

RISULTATI DELLA GESTIONE

a) Saldo di cassa

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

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2015			811.104,63
Riscossioni	15.046.943,26	26.927.714,22	41.974.657,48
Pagamenti	12.875.831,62	29.276.201,81	42.152.033,43
Fondo di cassa al 31 dicembre 2015			633.728,68
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			633.728,68

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

Fondi ordinari	-379.566,83
Fondi vincolati da mutui	5.946,86
Altri fondi vincolati	1.007.348,65
Totale	633.728,68

L'Ente presenta i seguenti valori fuori bilancio e custoditi presso il Tesoriere:

- Valori dell'Ente in titoli (€ 15.706,50) - titoli delle Farmacie Comunali S.p.A. per Euro 516,50, titoli di Trentino Trasporti Esercizio spa per Euro 557,00, titoli di Trentino Riscossioni S.p.A. per Euro 1.858,00, titoli di Informatica Trentina S.p.A. per Euro 5.760,00 e titoli di Trentino Mobilità per Euro 7.015,00;
- Depositi per indennità di esproprio per Euro 25.499,68.

Il ricorso all'anticipazione di tesoreria è stato effettuato nei limiti previsti dall'articolo 1 – comma 2 – lettera a) del Regolamento di esecuzione della L.P. 16 giugno 2006 n. 3 "Norme

in materia di governo dell'autonomia del Trentino" concernente la disciplina per il ricorso all'indebitamento da parte dei comuni e delle comunità, dei loro enti ed organismi strumentali, approvato con D.P.P. 21 giugno 2007 n. 14-94/Leg., ed è stato determinato da carenza di liquidità legata al meccanismo di erogazione sul fabbisogno di cassa.

L'entità dell'anticipazione complessivamente corrisposta nell'esercizio ammonta ad Euro 3.459.216,31.

L'entità dell'anticipazione complessivamente restituita nell'esercizio ammonta ad Euro 3.459.216,31.

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

Il limite dell'anticipazione concedibile ammonta ad Euro 4.634.677,55.

L'entità delle somme maturate a titolo di interessi passivi ammonta ad Euro 3.010,94.

La differenza tra il fondo cassa e l'ammontare dei fondi vincolati è coperta mediante l'utilizzo dell'anticipazione di cassa; non sono stati utilizzati fondi a specifiche destinazioni per impieghi di parte corrente.

Si dà atto che l'Ente anche nel corso dell'esercizio 2016, sulla base dei dati disponibili al 23/05/2016, utilizza l'anticipazione di tesoreria per l'importo massimo di Euro 1.085.858,60 per (numero) 3 giorni, mentre l'utilizzo medio è stato di Euro 86.284,48 per (numero) 20 giorni.

Si dà 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). Con determina del Dirigente del Servizio Autonomie Locali della PAT nr. 154 del 17/04/2014 sono stati confermati i criteri stabiliti dalla deliberazione di cui sopra in particolare al punto 2 *"il budget di cassa definito secondo i criteri sopra descritti deve essere destinato prioritariamente ai fabbisogni di parte conto capitale ai fini del rispetto dei vincoli del Patto di stabilità, con la conseguenza che i fabbisogni di parte corrente devono essere fronteggiati con le risorse di cassa proprie di ciascun Comune – non rilevanti ai fini del Patto di stabilità – anche attraverso il ricorso ad anticipazione di tesoreria"*.

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

	Disponibilità	Interessi attivi	Anticipazioni	Interessi passivi
Anno 2013	1.393.421,97	4.177,01	740.860,97	152,11
Anno 2014	811.104,63	1.526,88	3.006.707,67	3.122,90
Anno 2015	633.728,68	311,82	3.459.216,31	3.010,94

Fra gli strumenti finanziari si rileva che l'Ente utilizza tramite il tesoriere, una specifica posizione di conto corrente postale.

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo di Euro -6.270.667,60 come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	37.048.119,88
Impegni	(-)	43.318.787,48
Totale disavanzo di competenza		-6.270.667,60

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	26.927.714,22
Pagamenti	(-)	29.276.201,81
Differenza	[A]	-2.348.487,59
Residui attivi	(+)	10.120.405,66
Residui passivi	(-)	14.042.585,67
Differenza	[B]	-3.922.180,01
Totale disavanzo di competenza	[A] - [B]	-6.270.667,60

Alla luce del nuovo contesto normativo, con l'assestamento generale di bilancio sono state apportate modifiche alle spese di investimento e alle relative entrate al fine di recuperare risorse utilizzando la maggior quota possibile dell'avanzo di amministrazione a tal fine:

- sono state riviste le modalità di finanziamento di spese già previste per recuperare risorse utilizzabili nel 2016 (ex. Fondo investimenti minori e Budget) sostituendole con avanzo;
- sono state previste maggiori spese per interventi che si prevede di impegnare entro la fine dell'esercizio.

La parte di avanzo 2014 ancora disponibile dopo queste modifiche, è stata utilizzata per finanziare il concorso del Comune di Pergine all'integrazione del Fondo strategico territoriale, affinché tali risorse siano impiegate per la realizzazione di opere individuate mediante intesa tra i Comuni nell'ambito della Comunità di Valle.

Alla quantificazione della spesa a titolo di fondo strategico, concorrono inoltre le economie di spesa in conto residui già stimabili per l'anno 2015.

Si sottolinea, comunque come il Protocollo di intesa preveda, vista l'applicazione, nel corso del 2016, delle regole imposte dall'armonizzazione contabile (creazione fondi rischi e riaccertamento straordinario dei residui), di rivedere l'ammontare dell'avanzo di amministrazione destinato al Fondo strategico, nonché ad adoperarsi per consentire la realizzazione dello stesso, in coerenza con i piani di investimento di riferimento.

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	+	4.856.428,22
Entrate Titolo II	+	8.808.412,87
Entrate Titolo III	+	3.726.768,84
Totale Titoli I, II, III (A)	=	17.391.609,93
Spese Titolo I (B)	-	15.473.292,83
Rimborso prestiti (C parte del Titolo III*)	-	389.547,16
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	=	1.528.769,94
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	-	445.564,00
Proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada		
Altre entrate (specificare) **		445.564,00
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H) ***	+	
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)	=	1.083.205,94

Equilibrio di parte capitale esercizio 2015		
Entrate Titolo IV	+	2.678.814,94
Entrate Titolo V ****	+	
Totale Titolo IV, V (M)	=	2.678.814,94
Spese Titolo II (N)	-	10.478.252,48
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G)	+	445.564,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	+	8.806.234,00
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (M-N+Q-F+G-H)	=	1.452.360,46

Estinzione anticipata mutui (R)	+	568.369,49
Entrate utilizzate per l'estinzione (S) (specificare natura)	-	-
Differenza (R-S)	=	568.369,49

Da specificare che l'importo per l'estinzione anticipata mutui pari ad Euro 568.369,49 è ricompreso anche nel titolo secondo nell'equilibrio di parte capitale.

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

	Entrate una tantum (A)	Spese una tantum (B)
- proventi servizi pubblici anni precedenti	-	
- entrate tributarie anni precedenti	-	
- recupero evasione tributaria	-	
- canoni concessori pluriennali	-	
- trasferimenti provinciali anni precedenti	-	
- altre da specificare *	381.223,34	
- sentenze esecutive ed atti equiparati		
- arretrati indennità amministratori		
- consultazioni elettorali o referendarie locali		
- trattamento fine rapporto a personale cessato		
- spese organi straordinario di liquidazione		
-ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi		
- oneri straordinari della gestione corrente		
- altre da specificare **		148.655,56
Totale	381.223,34	148.655,56
Differenza (A-B)		232.567,78

Le "altre" entrate correnti ("**") di carattere eccezionale, vengono di seguito esplicitate:

Note per le entrate una-tantum	
Tipologie	Importi
Contributo dalla Provincia/Progetto Centro Famiglie Valsugana U.T.	5.318,67
Rimborso spese da comuni convenzionati in materia di lavori pubb. ed edilizia privata	8.000,00
Corrispettivo servizio depurazione U.T. (RILEVANTE IVA)	105.977,74
Dividendi di società U.T.	261.926,93
TOTALE ENTRATE UNA-TANTUM	381.223,34

Le "altre" spese correnti ("**") di carattere eccezionale, vengono di seguito esplicitate:

Note per le spese una-tantum	
Tipologie	Importi
anagrafe; irap su spesa per il personale sostituto U.T.	363,50
anagrafe; spese per le elezioni U.T.	27.185,36
altri servizi generali; spesa per il personale sostituto - retribuzioni U.T.	14.844,25
altri servizi generali; spesa per il personale sostituto - contributi U.T.	4.066,22
altri servizi generali; anticipo trattamento di fine rapporto U.T.	83.216,06
altri servizi generali; irap su spesa per il personale sostituto U.T.	1.260,33
isruzione media; oneri conguaglio utenza elettrica scuola media Andreatta U.T.	17.719,84
TOTALE USCITE UNA-TANTUM	148.655,56

Il Collegio rileva che a partire dal Bilancio di previsione 2015 le entrate da dividendi sono state considerate entrate di carattere non ripetitivo per la quota eccedente la media degli ultimi 5 esercizi.

Si rileva quindi l'assenza, tra le entrate una tantum, dei dividendi delle partecipate (tranne quelli da AMNU S.r.l. per € 132.745,99 e quota parte dei dividendi STET eccedente la media degli ultimi 5 anni per Euro 129.180,94) e delle entrate da recupero di evasione tributaria, e si invita pertanto l'ente a valutarne attentamente la natura del carattere non ripetitivo, che le finalizzerebbe quindi al finanziamento di spese di carattere non ripetitivo.

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

	Entrate accertate	Spese impegnate
Per funzioni delegate dalla Provincia	0,00	0,00
Per fondi Comunitari ed Internazionali	0,00	0,00
Per oneri di urbanizzazione	414.253,30	350.000,00
Per contributi in c/capitale dalla Provincia	1.163.638,95	163.638,00
Per mutui	0,00	0,00
Altri fondi vincolati - specificare -	0,00	0,00
Avanzo di amministrazione vincolato (contributi di concessione, usi civici e standard parcheggi)	488.645,44	488645,42
Avanzo di amministrazione a finanziamento investimenti	8.207.041,56	7.955.794,27
	10.273.579,25	8.958.077,69

Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

	2013	2014	2015
Accertamento	379.463,55	410.000,43	424.185,43
Riscossione (competenza)	379.463,55	410.000,43	424.185,43
Riscossione (c/residui)	-	-	-

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa corrente è stata la seguente: per gli anni 2013/2014/2015: 0,00%

Il Comune di Pergine Valsugana non utilizza proventi da contributi di concessione per la spesa corrente poiché il bilancio dell'Ente beneficia di un notevole avanzo economico di parte corrente.

Sanzioni amministrative pecuniarie violazione codice della strada (artt. 142 e 208 d.lgs. 285/92)

L'andamento degli accertamenti è il seguente:

	2013	2014	2015
Accertamento	334.139,69	237.039,74	296.396,92
Riscossione (competenza)	334.139,69	237.039,74	255.425,99
Riscossione (c/residui)	-	-	11.199,74

La parte vincolata dell'entrata (50% degli incassi effettivi rendicontati per Pergine Valsugana) risulta destinata come segue:

Tipologie di spese	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015
Spesa Corrente	€ 84.671,50	€ 63.511,15	€ 79.431,27
Spesa per investimenti	-	-	€ -9.199,09

c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2015, presenta un avanzo di Euro 2.504.101,91 come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2015			811.104,63
Riscossioni	15.046.943,26	26.927.714,22	41.974.657,48
Pagamenti	12.875.831,62	29.276.201,81	42.152.033,43
Fondo di cassa al 31 dicembre 2015			633.728,68
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<i>Differenza</i>			633.728,68
RESIDUI ATTIVI	20.816.821,22	10.120.405,66	30.937.226,88
RESIDUI PASSIVI	15.024.267,98	14.042.585,67	29.066.853,65
<i>Differenza</i>			1.870.373,23
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2015			2.504.101,91

Suddivisione dell'avanzo (disavanzo) di amministrazione complessivo	Fondi vincolati per spesa di investimen	187.320,69
	Fondi vincolati per crediti di dubbia es	197.711,24
	F.di finanziam. spese c/ capitale	1.781.737,20
	Fondi di ammortamento	0,00
	Fondi non vincolati	337.332,78
	Totale avanzo/disavanzo	2.504.101,91

L'utilizzo dell'avanzo di amministrazione nell'esercizio 2015 può essere ripartito come segue:

	Importo		Importo
Avanzo vincolato utilizzato per la spesa corrente		Avanzo vincolato utilizzato per la spesa in conto capitale	488.645,44
Avanzo disponibile/libero utilizzato per il finanziamento della spesa corrente		Avanzo disponibile/libero utilizzato per il finanziamento di debiti fuori bilancio 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	8.317.588,56
Avanzo disponibile/libero utilizzato per il finanziamento di altre spese correnti non ripetitive	-	Avanzo vincolato utilizzato per il reinvestimento delle quote accantonate per ammortamento	
Avanzo disponibile/libero utilizzato per l'estinzione anticipata di prestiti	-		
Totale avanzo di amministrazione utilizzato per la spesa corrente o il rimborso della quota capitale di mutui o prestiti	-	Totale avanzo di amministrazione utilizzato per la spesa in conto capitale	8.806.234,00

L'avanzo di amministrazione si origina dal risultato della gestione di competenza, dal saldo positivo in conto residui e dall'avanzo di esercizi precedenti non utilizzato nel 2015.

d) Conciliazione dei risultati finanziari

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

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

Gestione di competenza

Totale accertamenti di competenza	+	37.048.119,88
Totale impegni di competenza	-	43.318.787,48
SALDO GESTIONE COMPETENZA		-6.270.667,60

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati	+	34.108,80
Minori residui attivi riaccertati	-	1.643.678,09
Minori residui passivi riaccertati	+	2.683.262,43
SALDO GESTIONE RESIDUI		1.073.693,14

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA		-6.270.667,60
SALDO GESTIONE RESIDUI		1.073.693,14
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI UTILIZZATO		6.920.057,94
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON UTILIZZATO		781.018,43
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2015		2.504.101,91

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

	2013	2014	2015
Risultato di amministrazione (+/-)	6.733.855,81	7.701.076,37	2.504.101,91

di cui:

Fondi vincolati	1.228.140,63	488.645,44	187.320,69
Fondi vincolati per crediti di dubbia esigibilità		216.128,45	197.711,24
Fondi per finanziamento spese in c/capitale	5.238.311,88	6.679.743,52	1.781.737,20
Fondi di ammortamento			
Fondi non vincolati (+/-)*	267.403,20	316.558,96	337.332,78
TOTALE	6.733.855,71	7.701.076,37	2.504.101,91

In merito ad un eventuale utilizzo difforme dei fondi vincolati l'organo di revisione osserva quanto segue:

- il rispetto del disposto di cui all'art. 17 del T.U.L.R.O.C. e 20 del relativo Regolamento di attuazione;
- si evidenzia come, in merito all'esigibilità dei Residui attivi, non sono in corso contenziosi;

- si rileva che i responsabili dei servizi hanno rilevato crediti di dubbia esigibilità iscritti in bilancio tali da costituire vincoli all'utilizzo dell'avanzo;
- si rileva che i responsabili dei servizi non hanno rilevato attività o passività potenziali latenti alla chiusura del bilancio tali da costituire vincoli all'utilizzo dell'avanzo;
- in merito ai Residui si rinvia a quanto esposto in merito alla gestione dei Residui esposta nel prosieguo della relazione.

Il Collegio rileva che non sono stati effettuati accantonamenti a fronte di passività potenziali (in particolare derivanti dal contenzioso legale) ed inviata pertanto l'Ente a considerare tale indicazione. Il Collegio rileva altresì che, in presenza di contenziosi relativi ad indennità di esproprio, è prassi dell'Ente conservare a residuo eventuali economie di spesa in attesa dell'esito della sentenza.

GESTIONE 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 T.U.L.R.O.C.

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

L'ente ha provveduto con determinazione del Dirigente della Direzione Generale n. 66 di data 20 maggio 2016 al ri-accertamento 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 / maggiori residui</i>
Corrente Tit. I, II, III	23.529.671,30	8.569.937,99	13.567.740,65	22.137.678,64	1.391.992,66
C/capitale Tit. IV, V	13.917.621,27	6.472.921,39	7.240.299,63	13.713.221,02	204.400,25
Servizi c/terzi Tit. VI	26.041,20	4.083,88	8.780,84	12.864,82	13.176,48
Totale	37.473.334	15.046.943	20.816.821	35.863.764	1.609.569

Residui passivi

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui riscossi</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Totale residui accertati</i>	<i>Minori / maggiori residui</i>
Corrente Tit. I	7.395.504,08	5.411.407,35	1.565.083,90	6.976.491,25	419.012,83
C/capitale Tit. II	23.027.586,41	7.429.820,72	13.349.369,97	20.779.190,69	2.248.395,72
Rimb. prestiti Tit. III					
Servizi c/terzi Tit. IV	160.271,54	34.603,55	109.814,11	144.417,66	15.853,88
Totale	30.583.362	12.875.832	15.024.268	27.900.100	2.683.262

I minori residui attivi derivanti dall'operazione di ri-accertamento discendono da:

Insussistenze dei residui attivi	
Gestione corrente non vincolata	1.391.992,66
Gestione corrente vincolata	0,00
Gestione in conto capitale vincolata	204.400,25
Gestione in conto capitale non vincolata	0,00
Gestione servizi c/terzi	13.176,38
MINORI RESIDUI ATTIVI	1.609.569,29

Il Collegio evidenzia che i minori residui attivi pari ad Euro 1.609.569 derivano da maggiori residui riaccertati per euro 34.108,80 e da minori residui per 1.643.678,09.

I minori residui attivi derivano dall'applicazione della regola contabile nr. 2 di cui alla delibera della Giunta Provinciale n. 859 del 27.4.2011, come modificata dalla n. 378 dd. 01/03/2013, la quale prevede la cancellazione di residui attivi relativi ai trasferimenti di parte corrente e la relativa riassegnazione in parte straordinaria per € 1.000.000,00, alla riproposta su bilancio 2016 della quota del fondo investimenti 2011-2015 non ancora utilizzato per euro 200.000,00, all'utilizzo del credito iva in compensazione per Euro 191.406,69.

I minori residui passivi derivanti dall'operazione di ri-accertamento discendono da:

Insussistenze ed economie dei residui passivi	
Gestione corrente non vincolata	419.012,83
Gestione corrente vincolata	0,00
Gestione in conto capitale vincolata	301.174,93
Gestione in conto capitale non vincolata	1.947.220,79
Gestione servizi c/terzi	15.853,88
MINORI RESIDUI PASSIVI	2.683.262,43

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

- minori residui passivi per € 1.000.714,14, la variazione è dovuta principalmente a residui di stanziamento non impegnati al 31.12.2014 ex art. 49 (residui di stanziamento non utilizzati nell'anno successivo) del regolamento di contabilità;
- 279.855,72 per economia dispesa sull'opera allargamento di via dell'Angi;

- minori residui passivi per Euro 320.949,24 come da delibera di Giunta nr. 153 di data 29.12.2015 con la quale sono stati rideterminati i residui passivi derivanti dai vincoli sui bani destinati ad uso civico, in sede di ri-accertamento, comunque, anche la quota restante di residui pari ad Euro 72.675,38 è stata accantonata ad avanzo;

Movimentazione nell'anno 2015 dei soli residui attivi costituiti in anni precedenti il 2009:

	Titolo I	Titolo III	Titolo VI (esclusi depositi cauzionali)
Residui rimasti da riscuotere alla data del 31/12/2014	129.099,76	440.226,23	1.153,31
Residui riscossi	979,17	7.982,32	-
Residui stralciati o cancellati	25.468,78	39.571,15	-
Maggiori residui			-
Residui da riscuotere al 31/12/2015	102.651,81	392.672,76	1.153,31

Analisi "anzianità" dei Residui:

Residui attivi	Esercizi Precedenti	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015
Titolo I	98.633,62	4.118,19	0,00	3.503,58	93.479,08	79.431,68	81.839,37	126.070,66
di cui TAR SU	47.928,04	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo II	0,00	5.849.463,43	0,00	0,00	0,00	52.435,69	6.762.195,78	8.222.181,21
Titolo III	287.345,05	105.327,71	105.863,69	13.174,98	9.393,22	12.614,11	8.921,47	669.923,52
di cui tariffa smaltimento rifiuti								
di cui sanzioni per violazioni al codice della strada	286.781,46	87.435,21	90.728,05	0,00	0,00	0,00	0,00	14.899,02
Titolo IV	120.034,00	0,00	308.899,17	311.139,92	1.770.925,89	0,00	4.729.300,65	1.081.424,86
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VI	4.226,43	0,00	1.092,32	1.749,00	0,00	1.543,08	170,11	20.805,41
TOTALE	510.239,10	5.958.909,33	415.855,18	329.567,48	1.873.798,19	146.024,56	11.582.427,38	10.120.405,66

Residui passivi	Esercizi Precedenti	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015
Titolo I	13.854,33	10.484,63	19.518,59	19.207,68	22.348,80	333.140,09	1.146.529,78	4.338.775,09
Titolo II	414.376,59	33.798,25	92.988,76	905.840,65	4.162.930,79	439.781,47	5.716.580,04	11.008.905,74
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV	20.638,21	3.000,00	8.537,50	13.530,00	5.070,00	24.368,40	34.670,00	277.978,26
TOTALE	448.869,13	47.282,88	121.044,85	938.578,33	4.190.349,59	797.289,96	6.897.779,82	15.625.659,09

In ordine alla esigibilità di tali residui l'organo di revisione rileva che ai sensi dei commi dal 683 al 689 della Legge di stabilità 2015 (L.190/2014) la comunicazione di inesigibilità per i ruoli consegnati nell'anno 2014 dovrà essere presentata dal concessionario della riscossione entro il 31.12.2017, e per quelli consegnati negli anni precedenti fino al 2000, entro il 31 dicembre di ciascun anno successivo al 2017.

Per i ruoli ante riforma fino al 31.12.1999 sono pervenute le comunicazioni ufficiali di Equitalia ai sensi del D. M. del 15.06.2015 per l'automatico annullamento dei ruoli e si è quindi provveduto all'annullamento dei residui attivi.

Alla luce di ciò, l'ente ritiene che non sussistano le motivazioni per procedere alla cancellazione di residui attivi, ma prudenzialmente a partire dall'esercizio 2014, verrà accantonata annualmente una quota dell'avanzo di amministrazione. Per l'esercizio 2015 sono stati accantonati euro 197.711,24 pari ai residui attivi ante 2006 del titolo I e III.

Per i ruoli ante riforma (fino al 31.12.1999), il Collegio invita l'Ente ad effettuare gli adeguati controlli al fine di verificare l'effettiva esigibilità dei crediti vantati.

Il Collegio, in relazione ai residui attivi di cui al titolo I e III, invita l'ente ad un costante e periodico monitoraggio sullo stato delle azioni di riscossione, attraverso una incisiva azione di controllo e stimolo nei confronti degli agenti della riscossione.

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

ANALISI DEL CONTO DEL BILANCIO

a) Confronto tra previsioni definitive e rendiconto 2015

<i>Entrate</i>		<i>Previsione definitiva</i>	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	4.765.241,00	4.856.428,22	208.862,87	4,38%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	8.599.550,00	8.808.412,87	208.862,87	2,43%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	3.807.674,00	3.726.768,84	-80.905,16	-2,12%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	2.618.751,00	2.678.814,94	60.063,94	2,29%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	4.500.000,00		-4.500.000,00	-100,00%
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	19.201.000,00	16.977.695,01	-2.223.304,99	-11,58%
Avanzo di amministrazione applicato					-----
Totale		43.492.216,00	37.048.119,88	-6.444.096,12	-14,82%

<i>Spese</i>		<i>Previsione definitiva</i>	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	16.337.352,00	15.473.292,83	-864.059,17	-5,29%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	11.302.179,00	9.909.882,99	-1.392.296,01	-12,32%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	5.457.919,00	957.916,65	-4.500.002,35	-82,45%
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	19.201.000,00	16.977.695,01	-2.223.304,99	-11,58%
Totale		52.298.450,00	43.318.787,48	-8.979.662,52	-17,17%

Dall'analisi degli scostamenti tra le entrate e le spese definitivamente previste e quelle accertate ed impegnate si rileva una variazione rilevante negativa per le entrate e spese da prestiti, dovuta principalmente al non utilizzo dell'anticipazione di tesoreria.

Servizi per conto terzi

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

SERVIZI CONTO TERZI	ENTRATA		SPESA	
	2015	2014	2015	2014
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	459.376,90	469.855,54	459.376,90	469.855,54
Ritenute erariali	1.193.813,56	1.142.801,36	1.193.813,56	1.142.801,36
Altre ritenute al personale per conto di terzi	34.626,68	29.375,02	34.626,68	29.375,02
Depositi cauzionali	48.987,50	66.075,00	48.987,50	66.075,00
Servizi per conto di terzi	15.240.890,37	207.911,63	15.240.890,37	207.911,63
Fondi per il servizio di economato	0,00	0,00	0,00	0,00
Depositi per spese contrattuali	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	16.977.695,01	1.916.018,55	16.977.695,01	1.916.018,55

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

SERVIZI CONTO TERZI	ENTRATA		SPESA	
	2015	2014	2015	2014
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	459.376,90	469.855,54	459.376,90	469.672,54
Ritenute erariali	1.193.813,56	1.142.801,36	1.187.483,37	1.133.768,00
Altre ritenute al personale per conto di terzi	34.626,68	29.375,02	34.623,95	29.375,02
Depositi cauzionali	48.987,50	66.075,00	15.970,00	25.450,00
Servizi per conto di terzi	15.220.084,96	191.097,51	15.002.262,53	178.661,12
Fondi per il servizio di economato	0,00	0,00	0,00	0,00
Depositi per spese contrattuali	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	16.956.889,60	1.899.204,43	16.699.716,75	1.836.926,68

Le principali partite di entrate e correlata spesa contenute nella voce servizi conto terzi e i relativi importi sono:

- Nella voce ritenute erariali: Euro 1.121.289,46 per ritenute su reddito da lavoro dipendente e assimilato;
- Nella voce ritenute erariali: Euro 56.212,80 per ritenute su compensi e onorari per lavoro autonomo;
- Nella voce servizi per conto terzi: Euro 1.068.647,83 per iva da versare a seguito di split payment e per Euro 13.971.813,24 per la contabilizzazione dei diversi utilizzi dell'anticipazione di cassa;

Come si rileva dalla tabella non vi sono differenza tra gli accertamenti di entrata e impegni di spesa, riferiti alla gestione di competenza.

Verifica del patto di stabilità interno

Per l'esercizio finanziario 2015 l'Ente ha rispettato l'obiettivo del saldo finanziario di competenza mista assegnato con delibera della Giunta provinciale 1812 del 19 ottobre 2015, pari a Euro 685.639,99, che conferma il saldo obiettivo assegnato al comune di Pergine con delibera della Giunta provinciale nr. 966 del 16.06.2014.

Obiettivo del saldo finanziario di competenza mista conseguito: SI

SALDO FINANZIARIO IN TERMINI DI COMPETENZA MISTA, ANNO 2015

E1	Entrate tributarie (titolo I)	Accertamenti (1)	4.856.428,22
E2	Entrate da trasferimenti correnti (titolo II)	Accertamenti (1)	8.808.412,87
E3	Entrate extra-tributarie (titolo III)	Accertamenti (1)	3.726.768,84
E4	Entrate correnti (E1+E2+E3)	Accertamenti (1)	17.391.609,93
E5	Entrate in c/capitale (titolo IV)	Riscossioni (2)	8.070.311,47
S3	Entrate da "anticipo trasferimenti PAT per estinzioni"	Riscossioni (2)	568.369,49
E6	Entrate da riscossione di crediti (titolo IV cat. 6)	Riscossioni (2)	0,00
E7	Entrate in c/capitale nette (E5-E6)	Riscossioni (2)	7.501.941,98
E8	ENTRATE FINALI (E4+E7)		24.893.551,91
S1	Spese correnti (titolo I)	Impegni (1)	15.473.292,83
S2	Spese in c/capitale (titolo II)	Pagamenti (2)	7.913.871,39
S3	Spese per concessione di crediti (titolo II int. 10)	Pagamenti (2)	29.393,02
S4	Spese in c/capitale nette (S2-S3)	Pagamenti (2)	7.884.478,37
S5	SPESE FINALI (S1+S4)		23.357.771,20
SF	Saldo finanziario di competenza mista (E8-S5)		1.535.780,71
OB	OBIETTIVO ANNUO		685.639,99
SC	SCOSTAMENTO (SF-OB) (3)		850.140,72

E' stato certificato il rispetto dell'obiettivo per il 2015 entro il termine del 28 febbraio (per l'anno 2015 il termine è slittato al 11.03.2016), secondo quanto previsto dall'Intesa sottoscritta in data 28 gennaio 2011 tra la Provincia Autonoma di Trento ed il Consiglio delle Autonomie locali	SI	
La certificazione di cui al punto precedente è stata effettuata utilizzando i dati di pre-consuntivo dati disponibili al 11.03.2016	SI	

CONTENIMENTO DELLA SPESA DEL PERSONALE

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

- il blocco delle assunzioni per tutti i comuni con limitata possibilità di deroghe generali e puntuali come previste dall'art. 8 – comma 3 – lettera a) della L.P. n.27/2010 e ss.mm.;

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

Titolo I – Entrate Tributarie

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

	Rendiconto 2014	Previsioni definitive 2015	Rendiconto 2015	Differenza
Categoria I - Imposte				
I.C.I.	-	-	-	-
I.C.I. per liquid.accert.anni pregressi	39.454,07	70.000,00	68.684,30	1.315,70
I.M.I.S.	-	4.570.000,00	4.662.209,14	- 92.209,14
I.M.U.P.	3.365.744,84			-
I.M.U.P. da attività di accertamento	95.355,16			-
T.A.S.I.	674.472,98	-		-
Addizionale IRES	-	-	-	-
Addizionale sul consumo di energia elettrica	238,42	54,00	54,38	- 0,38
Imposta sulla pubblicità	124.621,96	117.500,00	117.173,35	326,65
Altre imposte	550,45	287,00	479,69	- 192,69
Totale categoria I	4.300.437,88	4.757.841,00	4.848.600,86	- 90.759,86
Categoria II - Tasse				
Tassa rifiuti solidi urbani	-	-	-	-
Addizionale erariale tassa smaltimento rifiuti	-	-	-	-
Liquid/ accertamento anni pregressi Tassa rifiuti urbani	-	-	-	-
TOSAP	-	-	-	-
Liquid/ accertamento anni pregressi TOSAP	-	-	-	-
Altre tasse (tassa ammissione concorsi)		1.400,00	1.430,33	- 30,33
Totale categoria II	-	1.400,00	1.430,33	- 30,33
Categoria III - Tributi speciali				
Diritti sulle pubbliche affissioni	7.266,00	6.000,00	6.397,03	- 397,03
Altri tributi propri	-	-	-	-
Totale categoria III	7.266,00	6.000,00	6.397,03	- 397,03
Totale entrate tributarie	4.307.703,88	4.765.241,00	4.856.428,22	- 91.187,22

Si osserva che la riscossione delle entrate tributarie avviene nel corso dell'esercizio di competenza nella misura del 99,48% senza considerare la previsione IMIS, in quanto si tratta di una stima ipotetica conseguente alla prima applicazione del tributo (che porterebbe la percentuale sopra il 100 a 101,91%). La differenza tra la previsione iniziale e l'importo accertato delle diverse altre voci si ritiene non sia significativa.

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/imu	70.000,00	68.684,30	39.310,56
Recupero evasione altri tributi	-	-	-
Recupero evasione T.I.A./TARSU	-	-	-
Recupero evasione altre entrate non tributarie	-	-	-
Totale	70.000,00	68.684,30	39.310,56

Da notare che la differenza è legata ad avvisi di accertamento emessi a fine anno incassati nei primi mesi del 2016.

Imposta Comunale sugli Immobili (I.C.I.) – Imposta Municipale Propria (I.MU.P.)

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

	2013	2014	2015
Aliquota abitazione principale e fatt. assimilate	4 per mille	4 per mille	3,5 per mille
Aliquota altri fabbricati	7,6 per mille	7,6 per mille	8,95 per mille
Aliquota aree edificabili	7,6 per mille	7,6 per mille	8,95 per mille
Proventi I.MU.P.-IMIS abitazione principale		2.729,00	289.026,00
Proventi I.MU.P.-IMIS altri fabbricati	2.799.536,00	2.766.470,16	3.733.183,14
Proventi I.MU.P.-IMIS aree edificabili	610.805,00	586.559,15	640.000,00
Proventi I.MU.P. - IMIS non causalizzati	1.096,00	625,00	
TOTALE ACCERTAMENTI I.MU.P. - IMIS	3.411.437,00	3.356.383,31	4.662.209,14
TOTALE RISCOSSIONI I.MU.P. - IMIS IN C/COMP.	3.451.185,23	3.350.512,12	4.573.754,97
TOTALE RISCOSSIONI I.M.U.P.IN C/RESIDUI	93.158,80	48.019,39	34.076,27

Tassa sui servizi indivisibili (TASI) superata

Imposta Immobiliare Semplice (IMIS) superata

Tariffa igiene ambientale (T.I.A.)

Dal 1° gennaio 2003 la gestione della T.I.A. (Tariffa di Igiene Ambientale) è stata affidata dal Comune alla società controllata AMNU S.p.A.

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	395.087,00	35.571,88	128.438,92
Contributi e trasferimenti correnti della Provincia Autonoma di Trento	9.105.272,05	10.011.710,93	7.927.574,58
Contributi e trasferimenti della Provincia Autonoma di Trento per funz. Delegate			
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li		22.428,44	
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	805.845,58	751.007,84	752.399,37
Totale	10.306.204,63	10.820.719,09	8.808.412,87

Sulla base dei dati esposti si rileva che all'interno della categoria contributi/trasferimenti dello Stato viene contabilizzato il credito iva, nettando l'importo non si hanno sostanziali differenze rispetto al 2014.

I minori trasferimenti della PAT sono dovuti essenzialmente alla riduzione del fondo perequativo.

Titolo III - Entrate Extra-tributarie

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

	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Previsioni definitive 2015</i>	<i>Rendiconto 2015</i>	<i>Differenza</i>
Proventi servizi pubblici - cat 1	1.995.266,83	2.141.166,00	2.169.152,90	-27.986,90
Proventi dei beni dell'ente - cat 2	731.307,58	739.134,00	736.536,66	2.597,34
Interessi su anticip.ni e crediti - cat 3	1.526,88	311,00	311,82	-0,82
Utili netti delle aziende - cat 4	704.627,46	682.545,00	684.926,93	-2.381,93
Proventi diversi - cat 5	295.309,22	244.518,00	135.840,53	108.677,47
Totale entrate extratributarie	3.728.037,97	3.807.674,00	3.726.768,84	80.905,16

Le principali differenze tra l'importo accertato e le previsioni definitive sono costituite da:

- cat. 1: per maggiori entrate correlate all'irrogazione di sanzioni amministrative per infrazioni al codice della strada;
- cat. 2: importi poco rilevanti;
- cat. 3: importi poco rilevanti;
- cat. 5: cambio modalità di contabilizzazione del fondo per la progettazione col personale interno, importi accertati sull'anno in cui veniva fatto il progetto dell'opera ed ora accertati nell'esercizio di erogazione dell'indennità;

Proventi dei servizi pubblici

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

Servizi a domanda individuale				
	Proventi	Costi	Saldo	% copertura realizzata
Asilo nido				
Impianti sportivi	193.421,81	467.591,13	-274.169,32	41,37%
Mattatoi pubblici				
Mense scolastiche				
Musei, pinacoteche, mostre				
Altri servizi	7.208,00	5.616,00	1.592,00	100,00%

La voce altri servizi si riferisce ai proventi da fotocopie e alla vendita libri e pubblicazioni con i relativi costi.

SERVIZIO	PARAMETRO EFFICIENZA	2015		PROVENTI	2015	
		€	€		€	€
Impianti sportivi	costo totale	€ 467.591,13	€ 1,58	provento totale	€ 193.421,81	€ 0,66
	numero utenti	295.175		numero utenti	295.175	
Altri servizi	costo totale	€ 5.616,00	€ 2,47	provento totale	€ 7.208,00	€ 3,17
	numero utenti	2.272		numero utenti	2.272	

Si segnala che con determina nr. 39 del 03/09/2014 della Direzione Servizi ai Cittadini è stato affidato in concessione il servizio di gestione del Palazzo del ghiaccio per il periodo 01/10/2014-30/06/2019 all' ASD Hockey Pergine.

Si segnala inoltre che con determina nr. 41 del 16/09/2014 della Direzione Servizi ai Cittadini è stato affidato in concessione il servizio di gestione del Centro sportivo comunale per il periodo 01/10/2014-30/06/2019 al GSD Valsugana Tentino.

Mentre la gestione:

- dell'asilo nido è stata affidata all'Azienda Speciale Servizi Infanzia e Famiglia GB Chimelli (in sigla ASIF Chimelli), ente pubblico strumentale del Comune di Pergine Valsugana;
- degli impianti sportivi è affidata di fatto alle associazioni sportive, non lucrative;

- del mattatoio è affidata alla società partecipata Macello Pubblico Alta Valsugana s.r.l.;
- delle mense scolastiche è affidata alla Comunità Alta Valsugana e Bernstol in base alla L.P. 30/78.
- delle palestre sia stata affidata, con determinazione n. 185 dell'11 settembre 2009, all'Associazione Sportiva Dilettantistica Pergine Insieme.

In merito al grado di copertura del costo dei servizi si rileva come il Comune intervenga in maniera considerevole a copertura del disavanzo per i servizi sportivi.

<i>Servizi indispensabili</i>				
	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% copertura realizzata</i>
Acquedotto				
Fognatura e depurazione	1.080.807,66	1.051.114,95	29.692,71	102,82%
Nettezza urbana				
.....				

La società controllata STET S.p.a. gestisce il servizio acquedotto, mentre, come detto precedentemente, la gestione della T.I.A. è affidata alla controllata AMNU S.p.A.

La differenza tra proventi e costi è imputabile alla gestione del servizio fognatura (per la depurazione, infatti, l'ente provvede esclusivamente alla fatturazione del servizio per conto della Provincia); i costi rilevati per il servizio fognatura sono solo quelli direttamente imputati ai capitoli di bilancio dedicati al servizio stesso, mentre la tariffa (da cui derivano i proventi) è determinata da costi (quali l'ammortamento) non esposti in tabella secondo quanto previsto dalla Giunta Provinciale con proprie deliberazioni.

Per quanto riguarda il servizio depurazione, il Collegio osserva che l'entrata accertata corrisponde alla spesa impegnata (€ 1.005.977,74), trattandosi sostanzialmente di una c.d.

“partita di giro”, nel senso che il Comune riscuote il canone per conto della Provincia e lo riversa per intero alla stessa.

<i>Servizi diversi</i>				
	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% copertura realizzata</i>
Gas metano				
Centrale del latte				
Distribuzione energia elettrica				
Teleriscaldamento				
Trasporti pubblici	411.365,03	434.934,00	-23.568,97	94,58%
.....				

*Nelle relazioni degli anni precedenti è stato inserito come costo il dato statistico fornito da Trentino Trasporti; in questa relazione si è inserito il costo “impegnato”; i costi definitivi saranno forniti da TRENTINO TRASPORTI alla fine di maggio.

I servizi di distribuzione del metano e dell'energia elettrica sono gestiti dalla società controllata STET S.p.A.

Non vengono forniti i servizi di teleriscaldamento e della centrale latte.

Il servizio trasporti pubblici è affidato alla società Trentino Trasporti S.p.A.; i proventi sono costituiti dalla vendita di biglietti per euro 17.365,03 e da un contributo della Provincia Autonoma di Trento pari ad euro 394.000,00. La quota effettivamente a carico del Comune risulta essere minima.

Titolo I - Spese correnti

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

Classificazione delle spese correnti per intervento					
	2013	2014	2015	compos. %	differenza % 2014/2015
01 - Personale	6.250.912,60	6.196.700,08	5.835.564,35	37,71%	-5,83%
02 - Acquisto di beni di consumo e/o materie prime	457.067,18	469.234,95	397.208,98	2,57%	-15,35%
03 - Prestazioni di servizi	7.404.134,50	7.201.605,73	7.207.345,08	46,58%	0,08%
04 - Utilizzo di beni di terzi	110.664,67	106.878,32	102.084,35	0,66%	-4,49%
05 - Trasferimenti	1.866.145,39	2.932.960,70	1.351.218,75	8,73%	-53,93%
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	13.189,80	12.656,64	6.690,71	0,04%	-47,14%
07 - Imposte e tasse	409.611,10	414.693,64	478.133,19	3,09%	15,30%
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	333.936,30	28.238,80	95.047,12	0,61%	236,58%
Totale spese correnti	16.845.661,54	17.362.968,86	15.473.292,53	100,00%	-8,15%

In merito ai principali scostamenti rispetto al 2015 si segnala:

- personale: minore spesa per personale legato al cambio di contabilizzazione del fondo per la progettazione col personale interno, minore spesa TFR personale cessato e minore spesa retribuzione e contributi per pensionamenti;
- acquisto di beni: minori spese su materiali per manutenzione strade, su manutenzione automezzi e su edifici, minori spese di carburante;
- prestazioni di servizi: importo non rilevante;
- utilizzo beni di terzi: importo non rilevante;
- trasferimenti: minori spese per restituzione del maggior gettito IMUP, oro decurtato direttamente dal fondo perequativo in entrata;
- interessi passivi e oneri finanziari diversi: minori spese per interessi versati fino al primo semestre a seguito dell'estinzione anticipata mutui;
- imposte e tasse: maggiori spese legate alla liquidazione iva;
- oneri straordinari della gestione corrente: maggiori spese per congruaggio utenze energia elettrica scuola media Andreatta.

Si rileva come le spese correnti del titolo I abbiano registrato nell'esercizio in corso un decremento al fatto che la devoluzione IMIS allo stato avviene tramite trattenuta diretta sulle entrate. Non considerando l'importo sopra menzionato le spese correnti diminuirebbero comunque di un 2,25%.

Intervento 01 –Spese per il personale

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

Dati e indicatori relativi al personale			
	2013	2014	2015
Dipendenti (rapportati ad anno)	112	108	108
Costo del personale	5.259.241,18	5.248.625,58	4.924.996,11
<i>Costo medio per dipendente</i>	46.957,51	48.598,39	45.601,82

- 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).

Si rileva che il dato del costo del personale per l'esercizio 2013 è stato modificato decurtando la quota di personale in comando non di competenza del comune e i rimborsi ricevuti dagli Enti convenzionati per il servizio di polizia locale.

L'Ente ha effettuato nel 2015:

Nuove assunzioni di personale	si
Rinnovi contrattuali a tempo determinato	no
Proroghe contratti a tempo determinato	si (proroga maternità)

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

- Rendiconto 2014: 35,69%
- Rendiconto 2015: 37,71%

Intervento 03 – Prestazione di servizi

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

Tipologia	Numero incarichi	Importo
STUDIO	1	3.000,00
RICERCHE	0	0,00
CONSULENZE	2	2.360,94

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")

Rispetto al 2014 l'importo è considerevolmente diminuito; a tutti gli incarichi l'Ente da adeguata pubblicità mediante la pubblicazione sul sito Internet istituzionale (<http://servizi.comune.pergine.tn.it>).

Elenco delle spese di rappresentanza sostenute dall'ente nell'anno 2015

Si osserva che ad oggi non è stato adottato alcun regolamento disciplinante le spese di rappresentanza.

Le spese di rappresentanza sostenute dal Comune nell'anno 2015 sono riportate nella tabella sottostante.

La pubblicazione di tali dati nel sito Internet del Comune è stata riscontrata al seguente indirizzo (percorso: Home –Amministrazione Trasparente – Altri contenuti - Spese di Rappresentanza):

<http://www.comune.pergine.tn.it/spese-di-rappresentanza-1413>

Descrizione dell'oggetto della spesa	Occasione in cui la spesa è stata sostenuta	Importo della spesa (euro)
N. 11 coppe e 66 medaglie	Manifestazione sportiva organizzata in collaborazione con Associazioni Carabinieri di Pergine presso la località Panarotta dd. 28/02/2016	308,00
N. 50 coppe assortite con stemma del Comune	Articoli di rappresentanza con stemma del Comune da consegnare in occasione di manifestazioni sportive	500,00
N. 200 medaglie	Manifestazione sportiva "Happy strongboy Perzen" dd. 26/09/2015	400,00
N. 1 corona di alloro	Inaugurazione monumento ai Caduti - Frazione Buss - dd. 04/10/2015	45,00
N. 4 corone con scritta "La cittadinanza ai suoi Caduti"	Commemorazione dei Caduti di tutte le guerre - dd. 08/11/2015	180,00
N. 20 ciotole in ceramica con stemma del Comune	Articoli di rappresentanza da consegnare in occasione dei matrimoni civili	658,80
N. 20 ciotole in ceramica con stemma del Comune	Articoli di rappresentanza da consegnare in occasione dei matrimoni civili	658,80
Spese di pernottamento e mezza pensione dei componenti della Banda Musicale di Amstetten e delegazione ufficiale	Gemellaggio Pergine-Amstetten - Ospitalità delegazione nell'ambito della manifestazione "A tutta Banda" dd. 16-17/05/2016	2.500,00
Servizio di trasferimento ad Amstetten (A) della delegazione del Comune di Pergine Valsugana e Banda Sociale di Pergine - C.T.A. Consorzio Trentino Autonoleggiatori	Inaugurazione della settimana della cultura ad Amstetten dal 06-08/11/2016 nell'ambito del gemellaggio Pergine Valsugana - Amstetten.	1.950,00
Totale delle spese sostenute		7.200,60

Titolo II - Spese in conto capitale

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

Previsioni Iniziali	Previsioni Definitive	Somme impegnate	Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate	
			in cifre	in %
9.925.127,00	11.302.179,00	9.909.882,99	-1.392.296,01	-0,12

La differenza fra previsioni definitive e somme impegnate è dovuta principalmente al minore impegno di € 1.000.000,00 per applicazione della seconda regola contabile ai sensi della delibera GP n. 859 di data 27/04/2011.

La tabella che segue riassume le modalità di finanziamento delle spese di cui al titolo II:

Mezzi propri:		
- avanzo d'amministrazione	<u>8.549.688,02</u>	
- avanzo del bilancio corrente	<u>328.979,46</u>	
- alienazione di beni		
- altre risorse		
<i>Totale</i>		<u>8.878.667,48</u>
Mezzi di terzi:		
- mutui	<u>0,00</u>	
- prestiti obbligazionari	<u>0,00</u>	
- contributi comunitari	<u>0,00</u>	
- contributi Provincia Autonoma Trento	<u>163.638,00</u>	
- oneri di urbanizzazione	<u>350.000,00</u>	
- altri mezzi di terzi	<u>517.577,51</u>	
<i>Totale</i>		<u>1.031.215,51</u>
Totale risorse		<u>9.909.882,99</u>
Impieghi al titolo II della spesa		<u>9.909.882,99</u>

In merito si osserva che i mezzi propri destinati al finanziamento delle spese di investimento sono 89,59%.

INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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 e 2015 sulle entrate correnti:

		2013	2014	2015
Interessi passivi anno in corso (A)	+	13.189,80	12.656,64	6.690,71
50% contributi in c/annualità anno in corso (B)	-	199.584,00	199.584,00	125.976,50
Interessi passivi al netto del 50% dei contributi (C=A-B)	= -	186.394,20	- 186.927,36	- 119.285,79
Entrate correnti penultimo esercizio precedente (D)	+	17.353.461,09	18.014.119,53	18.538.710,20
Contributi in c/annualità penultimo esercizio precedente (E)	-	199.584,00	199.584,00	199.584,00
Entrate una tantum penultimo esercizio precedente (F)	-	87.443,50	400.264,51	320.384,06
Entrate correnti nette del penultimo esercizio precedente (G=D-E-F)	=	17.066.433,59	17.414.271,02	18.018.742,14
Livello indebitamento (H=C/G)	=	-1,1%	-1,1%	-0,7%

Non risultano interessi passivi, relativi a operazione di indebitamento garantite con fidejussioni rilasciata dall'Ente ai sensi dell'art. 25 – comma 4 - della L.P. n. 3/2006 e seg.

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

Anno	2013	2014	2015
Residuo debito	1.098.340,92	910.771,11	699.476,76
Nuovi prestiti	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati	187.569,81	195.229,86	131.107,27
Estinzioni anticipate	0,00	0,00	0,00
Riduzioni mutuo (BIM Adige rif. Mutuo parco-parcheggio Casalino)	0,00	16.064,49	0,00
Estinzione anticipata mutui (PATT 2015)	0,00	0,00	568.369,49
Totale fine anno	910.771,11	699.476,76	0,00

L'organo di revisione rileva che non sono stati contratti nuovi mutui e che l'ente non ha in essere strumenti finanziari in derivati.

Non vi sono osservazioni particolari in merito all'effettiva capacità di indebitamento dell'ente.

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

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

- Delibera del Consiglio comunale nr. 16 del 25.03.2015
- Delibera del Consiglio comunale nr. 59 del 01.12.2015

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.

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.

Da rilevare che con notificata dell'Avvocatura dello Stato, difensore del Comune di Pergine, di data 08.01.2016 (prot. interno 435/2016) si provvede al riconoscimento della legittimità di un debito fuori bilancio derivante dall'ordinanza del Tribunale di Trento del

20.11.2015 per quanto riguarda la corresponsione di interessi legali ammontanti a massimi Euro 1.026,32 a seguito di un pagamento sospeso per irregolarità retributive. Con delibera di Consiglio Comunale nr. 7 di data 11.02.2016 si è provveduto al riconoscimento.

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

Rendiconto 2013	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015
€ 0,00	476.814,26	317.809,43

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).

Ai fini dell'attuazione del Protocollo di Intesa per l'individuazione delle misure di contenimento delle spese relative alle società controllate dagli enti locali siglato tra Provincia Autonoma di Trento e Autonomie Locali il 20.09.2012, si fa presente che:

- per **AMNU S.p.a., STET S.p.a. e ASIF G.B. Chimelli**, rispettivamente società a totale partecipazione pubblica in cui il Comune di Pergine Valsugana detiene la partecipazione maggioritaria e azienda speciale del Comune di Pergine Valsugana, è stato adottato con deliberazione del Consiglio comunale n. 24 del 09.04.2013 uno specifico atto di indirizzo per dare attuazione al Protocollo d'intesa;
- per **Trentino Riscossioni Spa, Trentino Trasporti Esercizio Spa, Informatica Trentina Spa**: hanno la maggioranza del capitale detenuto direttamente dalla Provincia Autonoma di Trento e risultano assogettate a direttive impartite direttamente dalla Giunta provinciale come previsto all'art. 1 del Protocollo d'intesa;
- per **Trentino Mobilità Spa e Farmacie Comunali S.p.A.**: il Comune di Trento, in qualità di socio di maggioranza, ha adottato degli atti di indirizzo in attuazione del Protocollo d'intesa;
- per **Macello Pubblico Alta Valsugana S.r.l.** i Comuni soci nel corso del 2015 hanno intrapreso delle azioni volte alla riduzione dei costi, al fine di rendere la gestione del servizio più economica ed efficiente;
- per **Nuova Panarotta S.p.a.**: i soci, preso atto della perdita del bilancio chiuso al 30.06.2015 con una perdita di Euro 476.140,00, in assemblea straordinaria del 29 gennaio 2016 hanno deliberato l'azzeramento del capitale sociale e versamento a fondo perduto da parte di Trentino Sviluppo S.p.a., attraverso questa operazione il Comune di Pergine Valsugana è fuoriuscito dalla condizione di socio nella Nuova Panarotta S.p.a.
- per **Azienda per il Turismo Valsugana – Società cooperativa**: deve essere adottato uno specifico accordo per consentire il rispetto del protocollo e indicare l'Ente Locale che (in nome e per conto di tutti) deve rapportarsi con la società;
- **Golf Valsugana S.r.l.**: l'assemblea straordinaria dei soci in data 25 marzo 2015 ha deliberato lo scioglimento e la liquidazione della società nominando il liquidatore. Il liquidatore ha presentato il bilancio finale di liquidazione in data 31.12.2015; alla data odierna la società non risulta ancora cancellata dal Registro delle Imprese.

- **Consorzio dei Comuni Trentini Società Cooperativa:** si applica quanto previsto dall'art. 22 della L.P. 25/2012.

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



AMNU S.p.a.

Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente	Partecipazione		
01591960222	AMNU S.p.a.	servizio di raccolta e trasporto rifiuti urbani, spazzamento stradale, servizi funerari e cimiteriali	Diretta		
Quota % di partecipazione			47,06%		
			Bilancio (3) 2013	Bilancio (3) 2014	Bilancio (3) 2015
Valore della Produzione*			8.548.381	8.631.791	8.620.264
<ul style="list-style-type: none"> • <i>di cui servizi a favore della PA</i> • <i>di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente</i> 			332.920	337.390	n.d.
Utile o perdita d'esercizio			568.051	525.859	326.810
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.)			861.883	785.856	521.842
Dividendi distribuiti			539.648	282.097	173.598
Indebitamento al 31.12**			3.273.872	2.830.416	2.577.827
T.F.R.***			787.532	829.799	817.734
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)			64	64	64
Personale dipendente al 31.12 (costo)****			2.733.184	2.730.014	2.842.132
Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12			37.624	12.796	27.963
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	11.401	11.458	11.458
<ul style="list-style-type: none"> • 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.....)	-	-	-

Attuazione del Protocollo di Intesa siglato con la P.A.T. il 20.09.2012 e informazioni sull'attività di indirizzo, vigilanza e controllo

Nella relazione sulla gestione del bilancio chiuso il 31.12.2015, il Presidente del Consiglio di Amministrazione ha dato evidenza del pieno rispetto del protocollo di intesa, senza che il Collegio Sindacale, né la Società di Revisione facciano osservazioni in merito.



Azienda per il Turismo Valsugana – Società cooperativa

Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente	Partecipazione
02043090220	AZIENDA PER IL TURISMO VALSUGANA S.c.a.r.l.	attività di promozione turistica nell'ambito	Diretta

	territoriale di riferimento		
Quota % di partecipazione	1,96%		
	Bilancio (3) 2013	Bilancio (3) 2014	Bilancio (3) 2015
Valore della Produzione*	2.384.143	1.976.937	2.076.088
<ul style="list-style-type: none"> di cui servizi a favore della PA 	Dato non disponibile		
<ul style="list-style-type: none"> di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente 	Dato non disponibile		
Utile o perdita d'esercizio	393	3.026	4.882
Utile o perdita d'esercizio al netto delle voci di cui alle lett. D), E) e n° 22 del conto economico (art. 2425 c.c.)	47.486	22.245	25.430
Dividendi distribuiti	-	-	-
Indebitamento al 31.12**	1.040.952	1.122.825	1.351.706
T.F.R.***	132.715	147.872	160.664
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)	13	14	15
Personale dipendente al 31.12 (costo)****	643.387	650.785	572.659
Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12	n.d.	n.d.	35.000
Crediti dell'Ente Locale verso l'organismo al 31.12(per concessioni di crediti e anticipazioni erogate sul Titolo II- int.10 del Bilancio dell'Ente)	-	-	-
Altri debiti contratti dall'organismo verso l'Ente locale al 31.12	-	-	-
<ul style="list-style-type: none"> 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.....)	-	-	-



Azienda Speciale Servizi Infanzia e Famiglia G.B. Chimelli

Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente	Partecipazione		
80010630228	AZIENDA SPECIALE SERVIZI INFANZIA E FAMIGLIA G.B. CHIMELLI	gestione servizi educativi all'infanzia nelle fasce di età 0-3 e 3-6 ed altri servizi a favore della persona e della famiglia	Diretta		
Quota % di partecipazione			100%		
Valore della Produzione*			Bilancio (3) 2013	Bilancio (3) 2014	Bilancio (3) 2015
			5.544.502	5.553.440	n.d.
<ul style="list-style-type: none"> <i>di cui servizi a favore della PA</i> 			Dato non disponibile		
<ul style="list-style-type: none"> <i>di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente</i> 			Dato non disponibile		
Utile o perdita d'esercizio			6.924	14.339	n.d.
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.)			12.227	52.168	n.d.
Dividendi distribuiti			-	-	n.d.
Indebitamento al 31.12**			894.102	1.013.269	n.d.
T.F.R.***			2.245.963	2.202.828	n.d.
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)			116	120	n.d.
Personale dipendente al 31.12 (costo)****			3.638.632	3.617.743	n.d.
Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12			565.000	50.000	n.d.
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)			-	-	n.d.
Altri debiti contratti dall'organismo verso l'Ente locale al 31.12			n.d.	n.d.	n.d.

• di cui Anticipazioni di credito erogate dall'Ente all'organismo partecipato	-	-	-
Importo prestiti obbligazionari sottoscritti dall'Ente	-	-	-
Fidejussioni dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12	-	-	-
Fidejussioni 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.....)	-	-	-

I dati relativi al 2015 non sono disponibili in quanto l'azienda non ha ancora approvato il bilancio.

Attuazione del Protocollo di Intesa siglato con la P.A.T. il 20.09.2012 e informazioni sull'attività di indirizzo, vigilanza e controllo

In data 10 ottobre 2012, con prot. n. 22518/2012, il Comune di Pergine Valsugana (TN) in qualità di socio capo-fila, ha informato la società degli adempimenti introdotti dal Protocollo di Intesa per l'individuazione delle misure di contenimento delle spese relative alle società controllate dagli enti locali (art. 8, comma 3, lettera "e)", L.P. 27 dicembre 2010, n. 27) sottoscritto in data 20 settembre 2012 tra la Provincia Autonoma di Trento ed il Consiglio delle Autonomie Locali.



Consorzio dei Comuni Trentini Società Cooperativa

Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente	Partecipazione
01533550222	CONSORZIO DEI COMUNI	Servizi strumentali allo svolgimento dei compiti	Diretta

	TRENTINI Soc. Coop.	istituzionali dell'Ente: organizzazione corsi per la formazione l'aggiornamento professionale degli amministratori e dei dipendenti	
Quota % di partecipazione		0,42%	
		Bilancio (3) 2013	Bilancio (3) 2014
Valore della Produzione*		4.782.061	3.484.994
<ul style="list-style-type: none"> <i>di cui servizi a favore della PA</i> <i>di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente</i> 		dato non disponibile	
Utile o perdita d'esercizio		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.)		67.829	40.021
Dividendi distribuiti		-	-
Indebitamento al 31.12**		4.219.983	3.651.691
T.F.R.***		188.618	198.804
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)		21	20
Personale dipendente al 31.12 (costo)****		1.260.630	1.275.010
Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12		207,00	n.d.
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		-	-
<ul style="list-style-type: none"> <i>di cui Anticipazioni di credito erogate dall'Ente all'organismo partecipato</i> 		-	-
Importo prestiti obbligazionari sottoscritti dall'Ente		-	-
Fideiussioni dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12		-	-
Fideiussioni accese, dall'Ente, nel corso dell'anno a favore dell'organismo partecipato		-	-
Lettere di 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.....)			
--	--	--	--



Farmacie comunali S.p.a.

Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente	Partecipazione		
01581140223	FARMACIE COMUNALI S.p.a.	Servizio pubblico di farmacia	Diretta		
Quota % di partecipazione		0,01			
		Bilancio (3) 2013	Bilancio (3) 2014	Bilancio (3) 2015	
Valore della Produzione*		19.699.302	20.138.732	21.224.835	
<ul style="list-style-type: none"> di cui servizi a favore della PA 		Dato non disponibile			
<ul style="list-style-type: none"> di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente 		Dato non disponibile			
Utile o perdita d'esercizio		667.852	634.112	756.793	
Utile o perdita d'esercizio al netto delle voci di cui alle lett. D), E) e n° 22 del conto economico (art. 2425 c.c.)		858.842	923.260	1.113.695	
Dividendi distribuiti		461.328	477.500	572.700	
Indebitamento al 31.12**		3.499.122	3.629.354	3.848.850	
T.F.R.***		820.047	827.526	812.203	
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)		90	86	85	
Personale dipendente al 31.12 (costo)		3.696.575	3.799.408	3.896.054	
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		-	-	-	
<ul style="list-style-type: none"> 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 acce, dall'Ente, nel corso dell'anno a favore dell'organismo partecipato	-	-	-
Lettere di <i>patronage</i>"forte" a favore dell'organismo partecipato al 31.12 (4)	-	-	-
Altre forme di garanzia dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12 (specificare.....)	-	-	-

Attuazione del Protocollo di Intesa siglato con la P.A.T. il 20.09.2012 e informazioni sull'attività di indirizzo, vigilanza e controllo

L'attività di indirizzo, vigilanza e controllo viene svolta dalla Conferenza tra enti soci. Il Collegio sindacale nella relazione al bilancio 2015 dichiara di aver vigilato sul rispetto delle misure di contenimento relative alle società controllate dagli enti locali", approvato il 20 settembre 2012, e del documento emanato dal Comune di Trento "per il contenimento delle spese e l'esercizio dell'attività di indirizzo, vigilanza e controllo sulla gestione economica delle società di capitali dal medesimo controllate".

Golf Valsugana S.r.l.

Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente	Partecipazione		
02051740229	GOLF VALSUGANA S.r.l.	Promozione e sviluppo attività sportive	Diretta		
Quota % di partecipazione		6,00%			
		Bilancio (3) 2013	Bilancio (3) 2014	Bilancio (3) 2015	
Valore della Produzione*		-	-	-	
• di cui servizi a favore della PA		-	-	-	

<ul style="list-style-type: none"> • di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente 	-	-	-
Utile o perdita d'esercizio	• 7.039	-5.449	- 4.554
Utile o perdita d'esercizio al netto delle voci di cui alle lett. D), E) e n° 22 del conto economico (art. 2425 c.c.)	• 7.039	-5.449	- 4.554
Dividendi distribuiti	-	-	-
Indebitamento al 31.12	3.554	3.017	- 20
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	-	-	-
Fidejussioni dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12	-	-	-
Fidejussioni acese, 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.....)			

Con deliberazione n. 8 del 04 marzo 2015 il Consiglio comunale di Pergine Valsugana ha deliberato la volontà di sciogliere e liquidare la società. L'Assemblea straordinaria dei soci tenutasi il 25 marzo 2015 ha deliberato lo scioglimento e la liquidazione della società. La colonna del bilancio riferita al 2015 è il risultato della somma del periodo ante e post liquidazione.



Informatica Trentina S.p.a.

Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente	Partecipazione		
00990320228	INFORMATICA TRENTINA S.p.a.	Gestione servizi informatici	Diretta		
Quota % di partecipazione			0,1646%		
			Bilancio (3) 2013	Bilancio (3) 2014	Bilancio (3) 2015
Valore della Produzione*		55.057.009	47.788.236	43.214.909	
<ul style="list-style-type: none"> <i>di cui servizi a favore della PA</i> 		Dato non disponibile			
<ul style="list-style-type: none"> <i>di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente</i> 		Dato non disponibile			
Utile o perdita d'esercizio		705.703	1.156.857	122.860	
Utile o perdita d'esercizio al netto delle voci di cui alle lett. D), E) e n° 22 del conto economico (art. 2425 c.c.)		1.334.890	858.653	138.209	
Dividendi distribuiti		529.277	-	-	
Indebitamento al 31.12**		24.116.156	24.418.794	22.336.161	
T.F.R.***		4.238.801	4.210.346	4.098.372	
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)		301	294	284	
Personale dipendente al 31.12 (costo)****		16.951.071	16.367.085	15.893.258	
Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12		n.d.	n.d.	10.247,11	
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		-	-	-	
<i>di cui Anticipazioni di credito erogate dall'Ente all'organismo partecipato</i>		-	-	-	
Importo prestiti obbligazionari sottoscritti dall'Ente		-	-	-	
Fideiussioni dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12		-	-	-	

Fideiussioni accese, dall'Ente, nel corso dell'anno a favore dell'organismo partecipato	-	-	-
Lettere di 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.....)	-	-	-

Macello Pubblico Alta Valsugana S.r.l.

Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente	Partecipazione		
01757430226	MACELLO PUBBLICO ALTA VALSUGANA S.r.l.	Servizio pubblico di macellazione	Diretta		
Quota % di partecipazione			36,36%		
			Bilancio (3) 2013	Bilancio (3) 2014	Bilancio (3) 2015
Valore della Produzione*			68.875	74.080	73.590
<ul style="list-style-type: none"> • di cui servizi a favore della PA • di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente 			Dato non disponibile		
Utile o perdita d'esercizio		• 6.853	2.081	5.315	
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.)		- 5.801	2.449	6.051	
Dividendi distribuiti		-	-	-	
Indebitamento al 31.12**		107.467	113.512	110.321	
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.....)			

Attuazione del Protocollo di Intesa siglato con la P.A.T. il 20.09.2012 e informazioni sull'attività di indirizzo, vigilanza e controllo

In data 10 ottobre 2012, con prot. n. 22518/2012, il Comune di Pergine Valsugana (TN) in qualità di socio capo-fila, ha informato la società degli adempimenti introdotti dal Protocollo di Intesa per l'individuazione delle misure di contenimento delle spese relative alle società controllate dagli enti locali (art. 8, comma 3, lettera "e)", L.P. 27 dicembre 2010, n. 27) sottoscritto in data 20 settembre 2012 tra la Provincia Autonoma di Trento ed il Consiglio delle Autonomie Locali.

In merito a quanto stabilito nel citato protocollo, nell'anno 2015 i soci hanno nominato il nuovo Amministratore unico senza l'attribuzione di un compenso.



Panarotta S.r.l.

Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente	Partecipazione		
01418480222	NUOVA PANAROTTA S.p.a.	Gestione impianti sciistici	Diretta		
Quota % di partecipazione			34,22%		
			Bilancio (3)	Bilancio (3)	Bilancio (3)
			30/06/2013	30/06/2014	30/06/2015
Valore della Produzione*			340.806	390.940	326.452
<ul style="list-style-type: none"> <i>di cui servizi a favore della PA</i> <i>di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente</i> 			Dato non disponibile		
Utile o perdita d'esercizio			• 518.841	• 398.509	• 476.140
Utile o perdita d'esercizio al netto delle voci di cui alle lett. D), E) e n° 22 del conto economico (art. 2425 c.c.)			• 517.987	• 403.156	• 497.404
Dividendi distribuiti			-	-	-
Indebitamento al 31.12			1.130.588	1.449.926	1.666.027
T.F.R.			11.726	11.903	877
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)			14	14	8
Personale dipendente al 31.12 (costo)			297.440	277.314	210.889
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			-	-	-
<ul style="list-style-type: none"> <i>di cui Anticipazioni di credito erogate dall'Ente all'organismo partecipato</i> 			-	-	-
Importo prestiti obbligazionari sottoscritti dall'Ente			-	-	-
Fideiussioni dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12			-	-	-
Fideiussioni accese, dall'Ente, nel corso dell'anno a favore dell'organismo partecipato			-	-	-
Lettere di 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.....)			-	-	-

Con l'assemblea straordinaria del 29 gennaio 2016, in seguito all'azzeramento del capitale sociale, il Comune di Pergine Valsugana non è più socio di Panarotta S.r.l.



STET S.p.A.

Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente	Partecipazione		
01812230223	STET S.p.a.	Produzione e distribuzione energia elettrica, distribuzione gas e gestione ciclo idrico integrato	Diretta		
Quota % di partecipazione		74,31%			
Valore della Produzione*		Bilancio (3) 2013	Bilancio (3) 2014	Bilancio (3) 2015	
<ul style="list-style-type: none"> di cui servizi a favore della PA 		10.270.296	10.138.306	9.608.716	
<ul style="list-style-type: none"> di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente 		Dato non disponibile			
Utile o perdita d'esercizio		2.210.272	2.703.732	2.532.418	
Utile o perdita d'esercizio al netto delle voci di cui alle lett. D), E) e n° 22 del conto economico (art. 2425 c.c.)		2.758.990	3.215.817	2.657.542	
Dividendi distribuiti		600.000	737.126	603.184	
Indebitamento al 31.12		6.323.032	7.467.052	7.554.480	
T.F.R.		946.953	959.595	869.342	
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)		57	58	58	
Personale dipendente al 31.12 (costo)****		2.837.432	2.950.331	3.044.693	
Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12		178.746	279.270	87.105	
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	14.685	15.023	10.217
<ul style="list-style-type: none"> • di cui Anticipazioni di credito erogate dall'Ente all'organismo partecipato 	-	-	-
Importo prestiti obbligazionari sottoscritti dall'Ente	-	-	-
Fidejussioni dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12	-	-	-
Fidejussioni 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.....)	-	-	-

Attuazione del Protocollo di Intesa siglato con la P.A.T. il 20.09.2012

In data 10 ottobre 2012, con prot. n. 22518/2012, il Comune di Pergine Valsugana (TN) in qualità di socio capo-fila, ha informato la società degli adempimenti introdotti dal Protocollo di Intesa per l'individuazione delle misure di contenimento delle spese relative alle società controllate dagli enti locali (art. 8, comma 3, lettera "e", L.P. 27 dicembre 2010, n. 27) sottoscritto in data 20 settembre 2012 tra la Provincia Autonoma di Trento ed il Consiglio delle Autonomie Locali.

Nella nota integrativa del bilancio chiuso il 31.12.2015, la Presidente del Consiglio di Amministrazione ha dato evidenza del rispetto del protocollo di intesa, senza che il Collegio Sindacale, né la Società di Revisione abbiano fatto osservazioni in merito.

Stet S.p.a. possiede partecipazioni in altre società. L'unica partecipata sulla quale viene esercitato il controllo è Valsugana Energia S.p.a.

Valsugana Energia S.p.a.

Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente	Partecipazione		
02039010224	VALSUGANA ENERGIA S.p.a.	Gestione impianto di trigenerazione e rete di teleriscaldamento urbano	Indiretta		
Quota % di partecipazione		partecipata al 100% da parte di STET S.p.a.			
		Bilancio (3) 2013	Bilancio (3) 2014	Bilancio (3) 2015	
Valore della Produzione*		3.271.251	3.039.636	2.930.708	
<ul style="list-style-type: none"> <i>di cui servizi a favore della PA</i> 		Dato non disponibile			
<ul style="list-style-type: none"> <i>di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente</i> 		Dato non disponibile			
Utile o perdita d'esercizio		294.096	562.100	417.339	
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.)		453.438	572.935	580.417	
Dividendi distribuiti		-	-	-	
Indebitamento al 31.12		7.021.568	6.259.258	5.646.565	
T.F.R.		20.625	25.003	29.533	
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)		2	2	2	
Personale dipendente al 31.12 (costo)		91.524	97.579	97.133	
Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12		n.d.	n.d.	25.570	
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		-	-	-	
<ul style="list-style-type: none"> <i>di cui Anticipazioni di credito erogate dall'Ente all'organismo partecipato</i> 		-	-	-	
Importo prestiti obbligazionari sottoscritti dall'Ente		-	-	-	
Fidejussioni dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12		-	-	-	
Fidejussioni 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.....)			
--------------------	--	--	--

La società VALE S.p.a. durante l'esercizio 2015 è stata fusa per incorporazione nella società STET S.p.a., con decorrenza dal 1° gennaio 2016.



Trentino Mobilità S.p.A.

Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente	Partecipazione		
			Bilancio (3) 2013	Bilancio (3) 2014	Bilancio (3) 2015
01606150223	TRENTINO MOBILITA' S.p.a.	Gestione parcheggi a pagamento	Diretta		
Quota % di partecipazione			0,52%		
Valore della Produzione*		3.697.419	3.848.114	4.214.152	
<ul style="list-style-type: none"> • <i>di cui servizi a favore della PA</i> • <i>di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente</i> 		Dato non disponibile			
Utile o perdita d'esercizio		454.978	461.246	554.808	
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.)		676.387	673.065	797.729	
Dividendi distribuiti		358.668	588.668	425.408	
Indebitamento al 31.12		1.362.888	1.199.156	1.530.420	
T.F.R.		175.323	183.063	185.196	
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)		14	14	14	
Personale dipendente al 31.12 (costo)****		482.913	464.474	496.596	
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	154.613	137.202	129.822
<ul style="list-style-type: none"> <i>di cui Anticipazioni di credito erogate dall'Ente all'organismo partecipato</i> 	-	-	-
Importo prestiti obbligazionari sottoscritti dall'Ente	-	-	-
Fideiussioni dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12	-	-	-
Fideiussioni accese, dall'Ente, nel corso dell'anno a favore dell'organismo partecipato	-	-	-
Lettere di 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.....)	-	-	-



Trentino Riscossioni S.p.A.

Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente	Partecipazione		
02002380224	TRENTINO RISCOSSIONI S.p.a.	Accertamento, liquidazione e riscossione spontanea e coattiva entrate	Diretta		
Quota % di partecipazione			0,1858%		
Valore della Produzione*			Bilancio (3) 2013	Bilancio (3) 2014	Bilancio (3) 2015
			3.426.355	3.776.175	n.d.
<ul style="list-style-type: none"> <i>di cui servizi a favore della PA</i> 			3.077.399	n.d.	n.d.
<ul style="list-style-type: none"> <i>di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente</i> 			-	n.d.	n.d.
Utile o perdita d'esercizio			213.930	230.668	n.d.
Utile o perdita d'esercizio al netto delle voci di cui alle lett. D), E) e n° 22 del conto economico (art.			407.097	686.927	n.d.

2425 c.c.)			
Dividendi distribuiti	-	-	n.d.
Indebitamento al 31.12	8.449.649	6.569.313	n.d.
T.F.R.	186.934	225.177	n.d.
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)	50	48	n.d.
Personale dipendente al 31.12 (costo)****	1.635.195	1.613.817	n.d.
Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12	7.342	4.065	1.262
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	9.637	7.207	31.518
<ul style="list-style-type: none"> • di cui Anticipazioni di credito erogate dall'Ente all'organismo partecipato 	-	-	n.d.
Importo prestiti obbligazionari sottoscritti dall'Ente	-	-	n.d.
Fidejussioni dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12	-	-	n.d.
Fidejussioni accese, dall'Ente, nel corso dell'anno a favore dell'organismo partecipato	-	-	n.d.
Lettere di patronage"forte" a favore dell'organismo partecipato al 31.12 (4)	-	-	n.d.
Altre forme di garanzia dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12 (specificare.....)	-	-	n.d.

I dati relativi al bilancio 2015 non sono disponibili in quanto alla data della verifica (30.05.2015) la società non ha ancora approvato il bilancio.



Trentino Trasporti Esercizio S.p.A.

Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente	Partecipazione		
02084830229	TRENTINO TRASPORTI ESERCIZIO S.p.a.	Trasporto urbano ed extraurbano	Diretta		
Quota % di partecipazione		0,1857%			
Valore della Produzione*		Bilancio (3) 2013	Bilancio (3) 2014	Bilancio (3) 2015	
		92.084.558	94.811.281	95.271.847	
<ul style="list-style-type: none"> di cui servizi a favore della PA 		Dato non disponibile			
<ul style="list-style-type: none"> di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente 		364.000	n.d.	n.d.	
Utile o perdita d'esercizio		154.591	162.559	85.966	
Utile o perdita d'esercizio al netto delle voci di cui alle lett. D), E) e n° 22 del conto economico (art. 2425 c.c.)		612.404	1.219.483	169.208	
Dividendi distribuiti		-	-	-	
Indebitamento al 31.12		15.754.037	15.107.110	23.484.067	
T.F.R.		15.932.309	14.716.303	13.760.642	
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)		1.159	1.177	1.154	
Personale dipendente al 31.12 (costo)		50.220.014	51.173.598	51.625.872	
Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12		364.000	356.907	526.269	
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		12.876	15.621	16.000	
<ul style="list-style-type: none"> di cui Anticipazioni di credito erogate dall'Ente all'organismo partecipato 		-	-	-	
Importo prestiti obbligazionari sottoscritti dall'Ente		-	-	-	
Fidejussioni dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12		-	-	-	
Fidejussioni 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.....)		-	-	-	

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

Sì NO NON RICORRE LA FATTISPECIE **X**

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

Sì NO NON RICORRE LA FATTISPECIE **X**

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

Sì NO **X**

Per i crediti/debiti circolarizzati esiste esatta corrispondenza tra quanto rilevato dall'Ente e dalla società partecipata. I soggetti verificati sono AMNU S.p.a., ASIF Chimelli, Azienda per il Turismo Valsugana s.c.a.r.l., STET S.p.a. e VALE S.p.a.

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



Codice fiscale	Denominazione	Partecipazione	Conto del bilancio		Titolo (I o II)	Bene conferito nell'esercizio o 2015*	Valore in euro*
			Impegni	Pagamenti			
01591960222	AMNU S.p.a.	Diretta	Impegni	Pagamenti	I		
	Per contratti di servizio		264.941,73	223.959,42			
	Per trasferimenti in conto esercizio						
	Per trasferimenti in conto capitale						
	Per copertura di disavanzi o perdite*						
	Per acquisizione di capitale*						

Per aumento di capitale non per perdite*					
Altro (restituzione importi canoni concessione)	721,26	728,82	I		
TOTALE TITOLO I					
TOTALE TITOLO II					



Codice fiscale	Denominazione	Partecipazione	Conto del bilancio		Titolo (I o II)	Bene conferito nell'esercizio 2015*	Valore in euro*
			Impegni	Pagamenti			
02043090220	AZIENDA PER IL TURISMO VALSUGANA S.c.a.r.l.	Diretta					
Per contratti di servizio							
Per trasferimenti in conto esercizio			175.000,00	175.000,00	I		
Per trasferimenti in conto capitale							
Per copertura di disavanzi o perdite*							
Per acquisizione di capitale*							
Per aumento di capitale non per perdite*							
Altro (specificare.....)							
TOTALE TITOLO I							
TOTALE TITOLO II							



Codice fiscale	Denominazione	Partecipazione	Conto del bilancio		Titolo (I o II)	Bene conferito nell'esercizio 2015*	Valore in euro*
			Impegni	Pagamenti			
80010630228	AZIENDA SPECIALE SERVIZI INFANZIA E FAMIGLIA G.B.	Diretta					

CHIMELLI							
Per contratti di servizio		1.790.000,00	1.470.000,00	I			
Per trasferimenti in conto esercizio							
Per trasferimenti in conto capitale		25.000		II			
Per copertura di disavanzi o perdite*							
Per acquisizione di capitale*							
Per aumento di capitale non per perdite*							
Altro (specificare.....)							
TOTALE TITOLO I							
TOTALE TITOLO II							



Codice fiscale	Denominazione	Partecipazione	Conto del bilancio		Titolo (I o II)	Bene conferito nell'esercizio o 2015*	Valore in euro*
			Impegni	Pagamenti			
01533550222	CONSORZIO DEI COMUNI TARENTINI Soc. Coop.	Diretta					
	Per contratti di servizio		8.301,00	7.714,71	I		
	Per trasferimenti in conto esercizio						
	Per trasferimenti in conto capitale						
	Per copertura di disavanzi o perdite*						
	Per acquisizione di capitale*						
	Per aumento di capitale non per perdite*						
	Altro (specificare.....)						
	TOTALE TITOLO I						
	TOTALE TITOLO II						



farmacie comunali_{spa}

Codice fiscale	Denominazione	Partecipazione	Conto del bilancio		Titolo (I o II)	Bene conferito nell'esercizio o 2015*	Valore in euro*
			Impegni	Pagamenti			
00990320228	FARMACIE COMUNALI S.p.a.	Diretta					
Per contratti di servizio							
Per trasferimenti in conto esercizio							
Per trasferimenti in conto capitale							
Per copertura di disavanzi o perdite*							
Per acquisizione di capitale*							
Per aumento di capitale non per perdite*							
Altro (acquisto prodotti farmaceutici)			347,93	306,61	I		
TOTALE TITOLO I							
TOTALE TITOLO II							



Codice fiscale	Denominazione	Partecipazione	Conto del bilancio		Titolo (I o II)	Bene conferito nell'esercizio o 2015*	Valore in euro*
			Impegni	Pagamenti			
00990320228	INFORMATICA TRENTINA S.p.a.	Diretta					
Per contratti di servizio			12.510,09	5.364,83	I		
Per trasferimenti in conto esercizio							
Per trasferimenti in conto capitale			214,37		II		
Per copertura di disavanzi o perdite*							
Per acquisizione di capitale*							
Per aumento di capitale non per perdite*							
Altro (specificare.....)							
TOTALE TITOLO I							
TOTALE TITOLO II							



Codice fiscale	Denominazione	Partecipazione	Conto del bilancio		Titolo (I o II)	Bene conferito nell'esercizio 2015*	Valore in euro*
			Impegni	Pagamenti			
01812230223	STET S.p.a.	Diretta					
	Per contratti di servizio		198.312,50	262.964,29	I		
	Per trasferimenti in conto esercizio						
	Per trasferimenti in conto capitale						
	Per copertura di disavanzi o perdite*						
	Per acquisizione di capitale*						
	Per aumento di capitale non per perdite*						
	Altro (manutenzioni straordinarie)		426.206,21	111.358,12	II		
	TOTALE TITOLO I						
	TOTALE TITOLO II						



Codice fiscale	Denominazione	Partecipazione	Conto del bilancio		Titolo (I o II)	Bene conferito nell'esercizio 2015*	Valore in euro*
			Impegni	Pagamenti			
02002380224	TRENTINO RISCOSSIONI S.p.a.	Diretta					
	Per contratti di servizio		44.984,45	49.477,88	I		
	Per trasferimenti in conto esercizio						
	Per trasferimenti in conto capitale						
	Per copertura di disavanzi o perdite*						
	Per acquisizione di capitale*						
	Per aumento di capitale non per perdite*						
	Altro (rimborso imposta di bollo per contratto)		192,00		I		
	TOTALE TITOLO I						
	TOTALE TITOLO II						



Codice fiscale	Denominazione	Partecipazione	Conto del bilancio		Titolo (I o II)	Bene conferito nell'esercizio 2015*	Valore in euro*
			Impegni	Pagamenti			
02084830229	TRENTINO TRASPORTI ESERCIZIO S.p.a.	Diretta					
Per contratti di servizio							
Per trasferimenti in conto esercizio			441.934,00	379.437,31	I		
Per trasferimenti in conto capitale							
Per copertura di disavanzi o perdite*							
Per acquisizione di capitale*							
Per aumento di capitale non per perdite*							
Altro (acquisto biglietti progetto Biblioscuola)			692,85	360,00	I		
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.

2.6 I seguenti organismi partecipati non hanno provveduto ad approvare il bilancio di esercizio o il rendiconto al 31.12.2015 entro la data del 1 giugno 2016:

	Codice fiscale	Denominazione	Data ultimo bilancio approvato
1	80010630228	Az. speciale Servizi Infanzia e Famiglia G. B Chimelli	31.12.2014
2	02002380224	Trentino Riscossioni S.p.a.	31.12.2014

2.7 Per nessun organismo e società non quotata partecipata direttamente è stato effettuato, nell'esercizio 2015, un aumento di capitale o del fondo di dotazione per ripiano perdite a carico dell'Ente.

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

Sì NO

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
80010630228	ASIF Chimelli	Servizi all'infanzia e famiglia	E		1.790.000,00	1.470.000,00	25.000,00	
02002380224	Trentino Riscossioni S.p.a.	Attività di riscossione	C		44.984,45	49.477,88	192,00	
02084830229	Trentino Trasporti Esercizio S.p.a.	Servizio di trasporto urbano per il collegamento con Panarotta	C		1.481,00 [^]			

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

[^] l'importo indicato si riferisce al servizio di trasporto urbano per il collegamento con Panarotta rinnovato per il 2015-2016 (per il solo periodo invernale) e non al servizio di trasporto urbano già affidato con precedente contratto di servizio.

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 X

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

Codice Fiscale	Denominazione	Forma giuridica	Partecipazione	Attività prevalente svolta per l'Ente	Indicare se l'organismo è in liquidazione o in procedura concorsuale*	Cause di scioglimento**	Data delibera di messa in liquidazione	Eventuali oneri di liquidazione a carico ente al 31/12		Debiti Ente verso O.P. al 31/12	Crediti Ente verso O.P. al 31/12	Personale dipendente al 31/12 (unità)	Personale dipendente al 31/12 (costo ***)
								Tit I	Tit II				
02051740229	Golf Valsugana S.r.l.	s.r.l.	Diretta	Società inattiva	In liquidazione	Per delibera-	25.03.2015			-	-	-	-

2.10.1. Il personale della società in liquidazione o in procedura concorsuale è stato collocato: **NON RICORRE LA FATTISPECIE X**

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

Sì NO

2.11. Non esistono organismi partecipati trasformati in aziende speciali

2.12. Non esistono organismi partecipati direttamente dall'Ente cessati nell'esercizio 2015.

2.13. Non esistono cessioni di quote/azioni di organismi partecipati, effettuate, direttamente dall'Ente nel corso dell'esercizio 2015.

CONTO ECONOMICO

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

	2013	2014	2015
A Proventi della gestione	20.170.162,67	21.076.332,38	18.963.475,87
B Costi della gestione	20.359.618,67	21.478.012,83	19.729.644,62
Risultato della gestione	-189.456,00	-401.680,45	-766.168,75
C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate	453.321,93	450.690,69	423.000,00
Risultato della gestione operativa	263.865,93	49.010,24	-343.168,75
D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari	-9.012,79	-11.129,76	-6.378,89
E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari	-2.199.059,93	-545.839,00	-478.806,27
Risultato economico di esercizio	-1.944.206,79	-507.958,52	-828.353,91

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

In merito ai risultati economici conseguiti nel 2015 si rileva che i costi operativi hanno superato i ricavi caratteristici, generando un risultato negativo della gestione pari a -€ 766.168,75 che è stato in parte assorbito grazie ai proventi da società partecipate per € 423.000,00.

Il **peggioramento del risultato della gestione operativa** rispetto all'esercizio precedente (- € 392.178,99) è motivato principalmente dalla riduzione dei proventi diversi ed in particolare dai ricavi pluriennali su conferimenti da concessioni edilizie (- € 300.079,25) e da una differenza sui proventi da trasferimenti provinciali (che al netto della relativa riduzione in spesa per trasferimenti legati alla devoluzione del gettito Imis incide negativamente per € 744.014,36),

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di - € 349.547,60 con un **peggioramento dell'equilibrio economico** di - € 387.428,08 rispetto al risultato del precedente esercizio (€ 37.880,48).

Si fa presente che il risultato negativo della parte straordinaria (- € 478.806,27) risente in maniera considerevole (per € 1.000.000,00) dell'applicazione della regola contabile nr. 2 che prevede la cancellazione dei residui attivi del titolo 2 relativi all'esercizio 2009 con conseguente imputazione a insussistenze dell'attivo.

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

I proventi e gli oneri relativi alle aziende speciali e dalle società partecipate, pari a € 423.000,00, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

Società	% di partecipazione	Dividendi	Oneri
STET S.p.A.	74,31%	€ 421.055,95	0,00
Informatica Trentina S.p.A.	0,1646%	€ 0,00	0,00
Trentino Mobilità S.p.A.	0,52%	€ 1.894,05	0,00
Farmacie Comunali S.p.A.	0,01%	€ 50,00	0,00
Totale		423.000,00	0,00

Tra i proventi delle società partecipate vanno ricompresi i dividendi di AMNU S.p.A. per euro 132.745,99 e la quota del dividendo STET eccedente la media dei cinque anni precedenti per euro 128.180,94 incluse nella voce del conto economico "Proventi straordinari" ed in particolare sopravvenienze attive, posta la straordinarietà della deliberazione di distribuzione.

Le **quote di ammortamento** per € 4.760.809,35 sono state determinate sulla base dei coefficienti previsti dall'art. 28 del Regolamento di attuazione del TURLOC e dal punto 92 del principio contabile n. 3. Le quote d'ammortamento rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti) negli ultimi due esercizi sono le seguenti:

Anno 2015	Anno 2014
€ 4.760.809,35	4.593.238,52

I **proventi ed oneri straordinari** pari, rispettivamente a € 1.430.966,11 ed a € 1.909.772,38, si riferiscono a componenti positivi e negativi di reddito non ricorrenti. Si tratta di insussistenze, accantonamenti, sopravvenienze, tutte le plusvalenze e le minusvalenze, anche di quelle che hanno natura "ordinaria" secondo l'impostazione civilistica:

1. Insussistenze del passivo (voce E .22. del conto economico):	€ 507.168,94
minori residui passivi del titolo I	€ 419.012,83
minori residui passivi del titolo II Int. 7 (trasf. in c/cap.)	€ 72.302,23
minori residui passivi del titolo IV	€ 15.853,88

Tale voce comprende gli importi relativi alla riduzione di debiti esposti nel passivo del patrimonio il cui costo originario è transitato nel conto economico in esercizi precedenti. La principale fonte di conoscenza è l'atto di ri-accertamento dei residui passivi. Le variazioni dei residui passivi di anni precedenti iscritti nei conti d'ordine, non fanno emergere insussistenza del passivo, ma bensì una variazione in diminuzione nei conti d'ordine.

2. Sopravvenienze attive (voce E .23. del conto economico): € **922.142,04**

Proventi di competenza economica esercizi precedenti (Tit. I - II - III)	€	624.347,06
Maggiori residui attivi (Tit. I - II - III)	€	12.158,18
Maggiori residui attivi Tit. VI	€	-
Rettifica importo immobilizzazioni imm.	€	13.208,71
Incasso crediti precedentemente svalutati	€	1.989,04
Alienazione terreni non inventariati	€	137.513,02
Quota di conferimenti che finanziano i trasferimenti in c/capitale rilevati tra gli oneri straordinari	€	132.926,03

Sono indicati in tale voce i proventi, di competenza economica di esercizi precedenti, che determinano incrementi dell'attivo. Trovano allocazione in questa voce i maggiori crediti derivanti dal ri-accertamento dei residui attivi e le altre variazioni positive del patrimonio non derivanti dal conto del bilancio, quali ad esempio, donazioni, acquisizioni gratuite, rettifiche positive per errori di rilevazione e valutazione nei precedenti esercizi.

3. Plusvalenze patrimoniali (voce E .24. del conto economico): € **1.655,13**

cessione di cespiti (beni mobili)	€	1.655,13
-----------------------------------	---	----------

Corrispondono alla differenza positiva tra il valore di scambio ed il valore non ammortizzato dei beni e derivano da:

- (a) cessione o conferimento a terzi di immobilizzazioni, permuta di immobilizzazioni;
- (b) risarcimento in forma assicurativa o meno per perdita di immobilizzazione.

4. Insussistenze dell'attivo (voce E .25. del conto economico): € 1.358.056,38

Minori residui attivi Tit. I - II - III	1.404.150,84
Minori residui attivi Tit. IV	€ 13.176,38
Rettifica minori residui attivi già svalutati	-€ 60.928,46
Dismissione quote Golf Valsugana Srl	€ 1.657,62

Sono costituite dagli importi relativi alla riduzione di crediti o alla riduzione di valore di immobilizzazioni. La principale fonte per la rilevazione delle insussistenze dell'attivo è l'atto di ri-accertamento dei residui attivi. Le insussistenze possono derivare anche da minori valori dell'attivo per perdite, dismissione o danneggiamento di beni e da rettifiche per errori di rilevazione e valutazione nei precedenti esercizi.

5. Minusvalenze patrimoniali (voce E .26. del conto economico): € 1.152,34

cessione di cespiti (beni mobili)	€ 1.152,34
-----------------------------------	------------

Hanno significato simmetrico rispetto alle plusvalenze ed accolgono, quindi, la differenza, ove negativa, tra il valore di scambio del bene e il corrispondente valore netto iscritto nell'attivo del conto del patrimonio.

6. Accanton. svalutazione crediti (voce E .27. del conto economico): € 44.500,29

In vista di possibili problemi di inesigibilità legati ai crediti iscritti a bilancio, viene effettuato prudenzialmente un accantonamento al fondo svalutazione crediti.

Ciò deriva dalla considerazione della dubbia esigibilità dei residui attivi ante 2006 del titolo I e III. Per effetto di tale accantonamento il fondo svalutazione crediti viene rideterminato in euro 197.711,24, importo corrispondente alla quota di avanzo a tal fine vincolato.

7. Oneri straordinari (voce E .28. del conto economico):	€ 506.063,37	
Impegni titolo I int. 8 e altri oneri straord. della gestione corrente al netto dell'IVA	€ 333.266,53	
Trasferimenti in conto capitale da Tit. II	€ 205.228,26	
Trasferimenti in conto capitale da Tit. II che incidono sul patrimonio dell'ente	-€ 32.431,42	

Sono allocati in tale voce gli altri costi di carattere straordinario di competenza economica dell'esercizio. Vi trovano allocazione gli importi impegnati all'intervento 8) del titolo I della spesa, riconducibili ad eventi straordinari (non ripetitivi) ed i trasferimenti in conto capitale concessi a terzi e finanziati con mezzi propri. La voce riveste carattere residuale, trovando allocazione in essa tutti i valori economici negativi non allocabili in altra voce di natura straordinaria.

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

- rilevazione nella voce E. 22. del conto economico come "Insussistenze del passivo" dei minori residui passivi iscritti come debiti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione nella voce E. 23. del conto economico come "Sopravvenienze attive" dei maggiori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione nella voce E. 25. del conto economico come "Insussistenze dell'attivo" dei minori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione di plusvalenze (voce E.24.) o minusvalenze (voce E.26.) patrimoniali riferite alla cessione di cespiti (pari alla differenza tra prezzo di cessione e valore contabile residuo);

- rilevazione dei proventi e dei costi di carattere eccezionale o riferiti ad anni precedenti nella parte straordinaria (voci E23 ed E28).

Si sottolinea come per un'analisi più significativa dei risultati economici è consigliabile la compilazione di conti economici di dettaglio per servizi o per centri di costo, come indicato dall'articolo 32 comma 7 del TULROC e dal punto 76 del principio contabile n. 3.

I dati economici, per avere un valore maggiormente significativo, dovrebbero essere supportati anche da un'analisi dei dati nel tempo e confrontati con i risultati raggiunti da altri enti similari.

CONTO DEL PATRIMONIO

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

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

Attivo	31.12.2014	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31.12.2015
Immobilizzazioni immateriali	566.643,16	94.945,78	-163.730,15	497.858,79
Immobilizzazioni materiali	136.115.954,02	7.545.724,28	-4.587.547,70	139.074.130,60
Immobilizzazioni finanziarie	17.320.244,83	-1.060,20	-1.657,62	17.317.527,01
Totale immobilizzazioni	154.002.842,01	7.639.609,86	-4.752.935,47	156.889.516,40
Rimanenze	0,00	0,00	0,00	0,00
Crediti	37.246.299,32	-6.334.294,20	-172.989,48	30.739.015,64
Altre attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	811.104,63	-177.375,95	0,00	633.728,68
Totale attivo circolante	38.057.403,95	-6.511.670,15	-172.989,48	31.372.744,32
Ratei e risconti	99.639,13	0,00	-2.658,80	96.980,33
Totale dell'attivo	192.159.885,09	1.127.939,71	-4.928.583,75	188.359.241,05
Conti d'ordine	22.657.550,60	7.518.155,24	-7.673.849,63	22.501.856,21
Passivo				
Patrimonio netto	48.839.174,98	653.138,72	-1.481.492,63	48.010.821,07
Conferimenti	134.684.305,38	2.343.876,34	-3.255.684,86	133.772.496,86
Debiti di finanziamento	699.476,76	-699.476,76	0,00	0,00
Debiti di funzionamento	7.395.504,08	-1.491.645,09	0,00	5.903.858,99
Debiti per anticipazione di cassa	0,00			0,00
Altri debiti	541.213,35	322.046,50	-191.406,69	671.853,16
Totale debiti	8.636.194,19	-1.869.075,35	-191.406,69	6.575.712,15
Ratei e risconti	210,54	0,00	0,43	210,97
Totale del passivo	192.159.885,09	1.127.939,71	-4.928.583,75	188.359.241,05
Conti d'ordine	22.657.550,60	-14.001,37	-141.693,02	22.501.856,21

Si sottolinea che:

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

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento: 2015
Immobilizzazioni immateriali	497.858,79
Immobilizzazioni materiali di cui:	139.074.130,60
- inventario dei beni immobili	137.125.906,34
- inventario dei beni mobili	1.948.224,26
Immobilizzazioni finanziarie	€ 17.317.527,01
Rimanenze	€ 0,00

Conferimenti	€ 133.772.496,86
Debiti di finanziamento	€ 0,00
Altri	€0,00

- l'ente è dotato di un inventario aggiornato al 31 dicembre 2015.

Immobilizzazioni materiali (A III)

Le variazioni alle immobilizzazioni materiali derivano da:

variazioni:	in aumento	in diminuzione
Gestione finanziaria	7.545.724,28	-
Acquisizioni gratuite		
Ammortamenti		4.583.870,49
Utilizzo conferimenti (contributi in conto capitale)		
Beni fuori uso		3.677,21
Conferimenti in natura ad organismi esterni		
Altre da specificare:		
<i>variazione da altre cause (carico e scarico immobilizzazioni in corso)</i>	6.318.654,30	6.318.654,30
Totale	13.864.378,58	10.906.202,00

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2015 ha evidenziato:

A. Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nel conto del patrimonio sono state valutate in base ai criteri indicati negli articoli 34 del T.U.L.R.O.C. e 35 del regolamento di attuazione del T.U.L.R.O.C. e nei punti da 110 a 119 del principio contabile n. 3.

Si sottolinea che i valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

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

I **costi pluriennali capitalizzati** iscritti nella voce A/I dell'attivo patrimoniale concernono incarichi di studio, consulenze e manutenzioni su beni di terzi in merito alle seguenti materie ed imputati in n. 5 anni di riparto del costo:

- Parco Tre Castagni	€ 60.162,05
- Valutazione comparata delle alternative del PUM (piano urbano mobilità)	€ 9.673,69
- Consulenza legale in materia urbanistica	€ 4.599,40
- Riqualificazione zona laghi: progettazione preliminare	€ 13.190,64
- Rapporto quinquennale stato avanzamento programma per l'utilizzazione delle risorse minerali	€ 7.320,00
	€ 94.945,78

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

Nella colonna "variazioni in aumento da conto finanziario" della voce immobilizzazioni sono rilevate le somme pagate (competenza + residui) nel Titolo II della spesa, escluse le somme rilevate nell'intervento 7 (trasferimenti di capitale con esclusione di quelli destinati all'incremento del patrimonio comunale) e al netto dell'IVA.

Si rilevano i seguenti fatti gestionali dell'esercizio riferiti al **patrimonio immobiliare** che hanno avuto riflessi nel conto del bilancio:

- permuta di beni	€ 0,00
- conferimento di beni.....	€ 0,00
- acquisizioni a titolo gratuito.....	€ 0,00
- opere a scomputo di contributi concessori.....	€ 0,00
- dismissione di cespiti.....	€ 0,00

Le **immobilizzazioni finanziarie** riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio del costo, nel corso dell'esercizio sono stati ridotti per dismissione della quota del Golf Valsugana S.r.l. per euro 2.717,82.

Sono rappresentate dagli investimenti finanziari destinati a permanere durevolmente nel patrimonio dell'ente.

B II Crediti

E' stata verificata la corrispondenza tra il saldo patrimoniale al 31/12/2015 con il totale dei residui attivi risultanti dal conto del bilancio con esclusione: della cat. 1 del titolo IV (che risultano indicati nei conti d'ordine) al netto del fondo svalutazione crediti

E' stato effettuato un accantonamento al fondo svalutazione crediti per possibili problemi di inesigibilità pari a € 44.500,29.

B IV Disponibilità liquide

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2015 delle disponibilità liquide con il saldo contabile e con le risultanze del conto del tesoriere.

A. Patrimonio netto

La variazione negativa del netto patrimoniale pari ad - € 828.353,91 (quale somma algebrica delle variazioni positive e negative), corrisponde alla perdita economica conseguita nell'esercizio in corso.

B. Conferimenti

I conferimenti iscritti nel passivo concernono contributi in conto capitale (titolo IV delle entrate) finalizzati al finanziamento di immobilizzazioni iscritte nell'attivo.

La rilevazione di tali contributi è stata effettuata con il metodo dei ricavi differiti imputando a conto economico quota parte di contributi correlata alla quota di ammortamento dei beni oggetto di finanziamento.

C. 2. Debiti per mutui e prestiti

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

- il saldo patrimoniale al 31/12/2015 con i debiti residui in sorte capitale dei mutui in essere;
- la variazione in aumento e i nuovi mutui ottenuti riportati nel titolo V delle entrate;

- le variazioni in diminuzione è costituita dall'importo delle quote capitali dei mutui rimborsate ivi incluse le estinzioni anticipate con le quali è stato azzerato il debito residuo. Rispetto a quanto riportato nel titolo III della spesa, l'importo differisce per la quota annua di restituzione del fondo di rotazione contabilizzata tra i conferimenti.

C.II Debiti di funzionamento

Il valore patrimoniale al 31/12/2015 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo I della spesa.

C 3. Debiti per Iva

Nella voce B II, il saldo verso l'Erario per Iva risulta coincidere con la liquidazione Iva di dicembre.

C. V Debiti per somme anticipate da terzi

Il saldo patrimoniale al 31/12/2015 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo IV della spesa.

Ratei e risconti

Le somme iscritte corrispondono alle rilevazioni per competenza economica di affitti e assicurazioni.

Conti d'ordine per opere da realizzare

L'importo degli "impegni per opere da realizzare" al 31.12.2015 corrisponde ai residui passivi del Titolo II della spesa con esclusione di parte delle spese di cui all'intervento 7 e altri capitoli di spesa associati a conti diversi.

INDICATORI ECONOMICO-FINANZIARI

INDICE		VALORE
Autonomia finanziaria	(entrate tributarie + entrate extra-tributarie) entrate correnti	49.35%
Pressione finanziaria	(entrate tributarie + entrate extra-tributarie) popolazione	€ 409.62
Autonomia tributaria	entrate tributarie entrate correnti	27.92%
Pressione tributaria	entrate tributarie popolazione	€ 231.77

Autonomia extra-tributaria	<u>entrate extra-tributarie</u> entrate correnti	21.43%
Autonomia tariffaria	<u>proventi da servizi</u> entrate correnti	12.47%
Copertura della spesa corrente	(<u>entrate tributarie + entrate extra-tributarie</u>) spesa corrente	55.47%
Rigidità strutturale	(<u>spesa personale + int. passivi + rimborso quota capitale</u>) entrate correnti	39.10%
Rigidità (personale)	<u>spesa del personale</u> entrate correnti	33.55%
Rigidità (indebitamento)	(<u>interessi passivi + rimborso quota capitale</u>) entrate correnti	5.55%
Incidenza spesa del personale	<u>spesa del personale</u> spesa corrente	37.71%
Capacità di risparmio (1)	<u>situazione economica</u> entrate correnti	7.65%
Ricorso al credito	<u>entrate da accensione prestiti</u> spesa d'investimento	0,00%
Indebitamento	<u>debito residuo</u> entrate correnti	0,00%
Incidenza avanzo amministraz. su gestione corrente (2)	<u>avanzo d'amministrazione</u> entrate correnti	14.40%
Incidenza residui attivi su gestione corrente (3)	<u>residui attivi di parte corrente (eccetto residui ICI/IMU)</u> entrate correnti	49.78%
Incidenza residui passivi su gestione corrente (4)	<u>residui passivi di parte corrente</u> spese correnti	38.16%

(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) Valori elevati dell'indicatore segnalano eventuali criticità nei processi di acquisizione delle entrate, con conseguenti riflessi negativi sulla gestione di cassa.

(4) Valori elevati dell'indicatore segnalano eventuali criticità nei processi di erogazione delle spese di breve periodo e dunque difficoltà di raggiungimento degli obiettivi.

A parte le considerazioni già emerse, non si osservano particolari anomalie degli indicatori in rapporto agli esercizi precedenti.

PARAMETRI DI DEFICITARIETA'

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

Al punto 8) il Collegio rileva che la consistenza dei debiti fuori bilancio riconosciuti nel corso dell'esercizio è superiore all'1 % (attestandosi attorno al 1.83%, anche se in forte calo rispetto al 2014) rispetto ai valori di accertamento delle entrate correnti. Il parametro risulta comunque rispettato essendo nel limite il valore in tutti i tre esercizi finanziari prece-

denti, il dato dovrà comunque essere tenuto in considerazione per il prossimo esercizio, essendo già stato superato nel 2014.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla Giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 37 del T.U.L.R.O.C. ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

Nella relazione non 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, in quanto contenuti nella nota integrativa.

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

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Il Collegio, in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio non segnala gravi irregolarità contabili e finanziarie e inadempienze a carico del Comune di Pergine Valsugana.

Il Collegio attesta altresì che non si è reso necessario inviare segnalazioni al Consiglio Comunale.

Il Collegio, a seguito del decreto legge 25 giugno 2008 n. 112, convertito con modificazioni dalla legge 6 agosto 2008 n. 133, ha verificato la corrispondenza dei dati fra il verbale di verifica di cassa del tesoriere e i prospetti SIOPE.

Si segnala una discordanza dovuta all'Iva sulle fatture pagate con rid al 31/12/2015 per le quali la reversale a copertura è stata emessa successivamente. Tale differenza ammonta ad

euro 11.275,44 ed è pari allo 0,03% del totale incassi. La normativa prevede che non sono considerate causa di mancata corrispondenza le differenze inferiori al 1%.

Si precisa come nel corso dell'esercizio non si siano rilevate osservazioni in merito all'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria, si attesta il rispetto delle regole e dei principi per l'accertamento e l'impegno, l'esigibilità dei crediti e la salvaguardia degli equilibri finanziari e dei debiti fuori bilancio.

Il Collegio rileva l'attendibilità dei valori patrimoniali, nel rispetto dei principi contabili per la valutazione e classificazione delle diverse voci.

Si sottolinea come vi sia una buona qualità delle procedure e delle informazioni, garantendo trasparenza e tempestività.

Nello specifico si sottolinea il rispetto dei vincoli del patto di stabilità in termini di raggiungimento del saldo obiettivo indicato dalla Provincia Autonoma di Trento e pari ad € 685.639,99.

L'Ente come previsto dall'art. 31 del T.U.L.R.O.C ha provveduto al ri-accertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2015, dando adeguata motivazione, con determina del dirigente della direzione generale nr. 66 di data 20.05.2016.

Si osserva, in rapporto ai programmi ed agli impegni registrati, una valida ed efficace azione da parte dell'amministrazione comunale che in termini contabili, impegna la spesa nella misura del 95,45% della previsione definitiva.

Il Collegio rileva che la percentuale di realizzazione dei programmi di spesa, sia per quanto attiene alla spesa corrente che alla spesa in conto capitale registra un elevato livello finale, a conferma di una corretta programmazione in rapporto alla spesa di competenza.

Lo stato di attuazione dei 12 programmi di spesa si presenta come di seguito:

N.	Spese 2014 per Funzioni	Importo assestato	Importo impegnato	% realizz.
1	Amministrazione, di gestione e di controllo	11.520.490,00	10.947.357,58	95,03%
2	Giustizia	-	-	0,00%
3	Polizia locale	2.302.793,00	2.252.597,67	97,82%
4	Istruzione pubblica	1.882.387,00	1.620.733,39	86,10%
5	Cultura ed ai beni culturali	785.940,00	742.005,28	94,41%
6	Settore sportivo e ricreativo	1.061.826,00	1.010.806,90	95,20%
7	Campo turistico	295.750,00	292.540,02	98,91%
8	Campo della viabilità e dei trasporti	4.155.337,00	3.992.993,65	96,09%
9	Gestione del territorio e dell'ambiente	2.549.030,00	2.486.270,46	97,54%
10	Settore sociale	2.972.545,00	2.930.837,92	98,60%
11	Campo dello sviluppo economico	70.200,00	63.797,60	90,88%
12	Servizi produttivi	1.152,00	1.152,00	100,00%
	Totale Programmi	27.597.450,00	26.341.092,47	95,45%

Il Collegio nell'espletare i propri compiti ha posto l'attenzione anche a quanto riscontrato dalla Corte dei Conti con propria denota nr. 655 DEL 04.03.2016, in relazione al esame del questionario sul rendiconto 2014 e bilancio preventivo 2015.

Per quanto riguarda il contenimento delle spese, prosegue l'attività di monitoraggio del Piano di Miglioramento adottato dalla Giunta comunale con deliberazione nr. 99 del 14 ottobre 2013 (dove veniva quantificato un risparmio di spesa nel quinquennio 2013-2017 pari a euro 680.745,44); è inoltre previsto nel corso dei prossimi mesi l'aggiornamento dello stesso.

Si rileva inoltre che ad oggi non sono stati effettuati accantonamenti a fronte di passività potenziali (in particolare derivanti dal contenzioso legale) ed inviata pertanto l'Ente a considerare tale indicazione, seppur rilevando che in presenza di contenziosi relativi ad indennità di esproprio, è prassi dell'Ente conservare a residuo eventuali economie di spesa in attesa dell'esito della sentenza.

Si rileva che per quanto riguarda i residui è in corso l'attività volta al riaccertamento straordinario dei residui per cui verranno effettuate verifiche puntuali sulle somme a residuo con particolare riferimento ai requisiti per il mantenimento.

In ordine all'esigibilità dei residui attivi derivanti da ruoli non direttamente gestiti dall'ente ma affidati a Equitalia, ai sensi dei commi dal 683 al 689 della Legge di stabilità 2015 (L. 190/2014) la comunicazione di inesigibilità per i ruoli consegnati nell'anno 2014 dovrà essere presentata dal concessionario della riscossione entro il 31.12.2017 e per quelli consegnati negli anni precedenti fino al 2000, entro il 31 dicembre di ciascun anno successivo al 2017.

Per le poste gestite direttamente dall'ente nel corso del 2015 si è provveduto ad esercitare azioni volte al recupero del credito.

Il Collegio visto l'art. 1, comma 611, della legge 23 dicembre 2014, n. 190 (legge di stabilità per il 2015) che dispone: *"al fine di assicurare il coordinamento della finanza pubblica, il contenimento della spesa, il buon andamento dell'azione amministrativa e la tutela della concorrenza e del mercato, le regioni, le province autonome di Trento e di Bolzano, gli enti locali, ..., a decorrere dal 1° gennaio 2015, avviano un processo di razionalizzazione delle società e delle partecipazioni societarie direttamente o indirettamente possedute, in modo da conseguire la riduzione delle stesse entro il 31 dicembre 2015"* e visto il decreto del Sindaco del comune di Pergine Valsugana n. 3 del 31 marzo 2015 che adotta il piano operativo di razionalizzazione delle società partecipate rileva che l'amministrazione si sta muovendo in tal senso.

Resta, in conclusione, un positivo risultato finanziario di amministrazione, grazie per lo più ai valori della gestione residui, anche se in calo rispetto all'esercizio precedente, con la conferma di un significativo avanzo economico che costituiscono, insieme, indici numerici di buona amministrazione.

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.

Pergine Valsugana (TN), 6 giugno 2016

La Presidente del Collegio - dott.ssa Camanini Cristina

Il revisore - dott. Buglisi Roberto

Il revisore - dott. Paternolli Carlo



DiKe - Digital Key
(Software per la firma digitale di documenti)

Elenco dei principali dati relativi alla Firma

08 giugno 2016

Dati firme

Firmatario 1

Numero di serie: 3849E0C0EC40F1AA523621E627B9BA62

Soggetto

Stato: IT

Organizzazione: non presente

Nome comune: BUGLISI ROBERTO

Numero di serie del DN: IT:BGLRRT71M21A952T

Nome: ROBERTO

Cognome: BUGLISI

DN Qualifier: 15069648

C.A. Emittente

Stato: IT

Organizzazione: ArubaPEC S.p.A.

Unità Organizzativa: Certification AuthorityC

Nome comune: ArubaPEC S.p.A. NG CA 3

Policy Information List

Policy Information

Policy ID: 1.3.6.1.4.1.29741.1.1.1

Policy Qualifier List

Policy Qualifier

Policy Qualifier ID: 1.3.6.1.5.5.7.2.1

Documentazione tecnica: <https://ca.arubapec.it/cps.html>

Qualified Certificate Statements

Il certificato è qualificato conformemente alla direttiva europea 1999/93/EC

Il certificato è conservato dalla C.A. per 20 anni

La chiave privata associata al certificato è memorizzata in un dispositivo sicuro conforme alla direttiva europea 1999/93/EC

Certificato valido dal: 18/12/2015 00.00.00

Certificato valido fino al: 17/12/2018 23.59.59

Attributi Firmati

Data e ora della firma: 07/06/2016 09.06.25

signingCertificateV2: 2.16.840.1.101.3.4.2.1

Algoritmo di Digest: 2.16.840.1.101.3.4.2.1

Data verifica (UTC time): 08/06/2016 09.52.08

Esito: Verifica Corretta

Firmatario 2

Numero di serie: 028181

Soggetto

Stato: IT

Organizzazione: NON PRESENTE

Nome comune: Cristina Camanini

DN Qualifier: 200911161513

Numero di serie del DN: IT:CMNCST77D48C794F

Cognome: CAMANINI

Nome: CRISTINA

C.A. Emittente

Stato: IT

Organizzazione: INFOCERT SPA

Unità Organizzativa: Certificatore Accreditato

Numero di serie del DN: 07945211006

Nome comune: InfoCert Firma Qualificata 2

Attributi

Data di nascita: 08/04/1977 00.00.00

Policy Information List

Policy Information

Policy ID: 1.3.76.36.1.1.1

Policy Qualifier List

Policy Qualifier

Policy Qualifier ID: 1.3.6.1.5.5.7.2.1

Documentazione tecnica: <http://www.firma.infocert.it/documentazione/manuali.php>



DiKe - Digital Key
(Software per la firma digitale di documenti)

Elenco dei principali dati relativi alla Firma

08 giugno 2016

Policy Information

Policy ID: 1.3.76.24.1.1.2

Qualified Certificate Statements

Il certificato è qualificato conformemente alla direttiva europea 1999/93/EC

La chiave privata associata al certificato è memorizzata in un dispositivo sicuro conforme alla direttiva europea 1999/93/EC

Il certificato è conservato dalla C.A. per 20 anni

Certificato valido dal: 18/11/2014 07.49.50

Certificato valido fino al: 18/11/2017 00.00.00

Attributi Firmati

Data e ora della firma: 07/06/2016 07.36.50

signingCertificateV2: 2.16.840.1.101.3.4.2.1

Algoritmo di Digest: 2.16.840.1.101.3.4.2.1

Data verifica (UTC time): 08/06/2016 09.52.08

Esito: Verifica Corretta

Firmatario 3

Numero di serie: 0329E33A5428CD0A69E1760C8C537A9D

Soggetto

Stato: IT

Organizzazione: non presente

Nome comune: PATERNOLLI CARLO

Numero di serie del DN: IT:PTRCRL74M20B006G

Nome: CARLO

Cognome: PATERNOLLI

DN Qualifier: 12298194

C.A. Emittente

Stato: IT

Organizzazione: ArubaPEC S.p.A.

Unità Organizzativa: Certification AuthorityC

Nome comune: ArubaPEC S.p.A. NG CA 3

Policy Information List

Policy Information

Policy ID: 1.3.6.1.4.1.29741.1.1.1

Policy Qualifier List

Policy Qualifier

Policy Qualifier ID: 1.3.6.1.5.5.7.2.1

Documentazione tecnica: <https://ca.arubapec.it/cps.html>

Qualified Certificate Statements

Il certificato è qualificato conformemente alla direttiva europea 1999/93/EC

Il certificato è conservato dalla C.A. per 20 anni

La chiave privata associata al certificato è memorizzata in un dispositivo sicuro conforme alla direttiva europea 1999/93/EC

Certificato valido dal: 07/08/2013 00.00.00

Certificato valido fino al: 06/08/2016 23.59.59

Attributi Firmati

Data e ora della firma: 07/06/2016 17.14.53

signingCertificateV2: 2.16.840.1.101.3.4.2.1

Algoritmo di Digest: 2.16.840.1.101.3.4.2.1

Data verifica (UTC time): 08/06/2016 09.52.08

Esito: Verifica Corretta