

COMUNE DI MOLVENO

Provincia di Trento

Relazione del Revisore

- *sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2014*
- *sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2014*

Il Revisore

dott.ssa Mirta Bottamedi



Revisore Unico:
Mirta Bottamedi
Via Alto Adige 170 – 38121 Trento (TN)
Telefono 0461 968900 Fax 0461 968989
Posta elettronica: mirta.bottamedi@yahoo.it

Sommario

INTRODUZIONE

CONTO DEL BILANCIO

- *Verifiche preliminari*
- *Gestione finanziaria*
- *Risultati della gestione*
 - a) saldo di cassa
 - b) risultato della gestione di competenza
 - c) risultato di amministrazione
- *Analisi della gestione dei residui*
- *Analisi del conto del bilancio*
 - a) confronto tra previsioni definitive e rendiconto
 - b) 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*

CONTO DEL PATRIMONIO

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

INDICATORI FINANZIARI ED ECONOMICI

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

CONCLUSIONI

La sottoscritta dott.ssa Mirta Bottamedi, Revisore nominata con delibera dell'organo consiliare n. 8 del 23.04.2014;

- ♦ ricevuta in data 6 maggio 2015 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2014, approvati con delibera della giunta comunale n. 37 del 10 aprile 2015, completi di:

a) conto del bilancio;

e corredati dai seguenti allegati:

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
 - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
 - delibera dell'organo consiliare n. 34 del 25.11.2014 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;
 - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ♦ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2014 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2014;
 - ♦ viste le disposizioni del Testo Unico delle Leggi Regionali sull'ordinamento contabile e finanziario nei comuni della Regione Autonoma Trentino Alto Adige approvato con D.P.G.R. 28.05.1999 n.4/L modificato dal DPR. 1 febbraio 2005 n.4/L, di seguito denominato T.U.L.R.O.C coordinato con le disposizioni introdotte dalla legge regionale 5 febbraio 2013 n.1
 - ♦ viste le disposizioni del Regolamento di attuazione del T.U.L.R.O.C. approvato con D.P.G.R. 27.10.1999 n.8/L, di seguito denominato regolamento di attuazione del T.U.L.R.O.C;
 - ♦ visto il Decreto del Presidente della Giunta Regionale 24.01.2000, n.1/L modificato con D.P.G.R. n.17/L del 6/12/2001;
 - ♦ visto l'articolo 43, comma 1 lettera d) del T.U.L.R.O.C ;
 - ♦ visto il regolamento di contabilità aggiornato con delibera dell'organo consiliare n. 62 del 20.12.2007;
 - ♦ visti i principi contabili per gli enti locali approvati dall'Osservatorio per la finanza e la contabilità degli enti locali;

DATO ATTO CHE

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

TENUTO CONTO CHE

- ♦ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 43 del T.U.L.R.O.C avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ♦ che il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ♦ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dal Revisore risultano riportati nei verbali conservati agli atti dal Revisore;
- ♦ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio **2014**.

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

Il Revisore, 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.L.R.O.C. con delibera n. 34 del 25.11.2014, ma non ha adottato provvedimenti di riequilibrio, in quanto i dati della gestione non facevano prevedere un disavanzo di amministrazione o di gestione per squilibrio della gestione di competenza o di quella dei residui;
- che l'ente non ha adottato le opportune misure organizzative in vista dell'applicazione della direttiva 2011/7/UE in materia di tempestività dei pagamenti delle pubbliche amministrazioni e che non sono state riscontrate criticità al riguardo;
- che l'ente non ha utilizzato lo strumento del leasing immobiliare;
- che per la realizzazione di opere pubbliche l'ente nel corso del 2014 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 Consorzio dei Comuni Trentini e al Consorzio forestale; che esiste apposita convenzione per la Biblioteca Intercomunale e una convenzione per la Scuola Media; da maggio 2014 ha inoltre intrapreso tramite la Comunità della Paganella la gestione associata per quanto riguarda il Servizio Tributi, Appalti e il Servizio di Informatica;

- 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 pubbliche partecipate direttamente o indirettamente dall'Ente.

Gestione Finanziaria

Il Revisore, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

- risultano emessi n. 401 reversali e n. 955 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- nell'esercizio 2014 l'Ente non ha fatto ricorso all'indebitamento;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 28 del T.U.L.R.O.C. e 27 e 29 del Regolamento di attuazione del T.U.L.R.O.C. hanno reso il conto della loro gestione allegando i documenti previsti;
- i pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca Cassa Centrale delle Casse Rurali Trentine, reso nei termini previsti dalla legge, e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

a) Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2014 risulta così determinato:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2014			739.503,62
Riscossioni	2.217.268,90	2.827.904,01	5.045.172,91
Pagamenti	1.365.577,96	3.813.969,93	5.179.547,89
Fondo di cassa al 31 dicembre 2014			605.128,64
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			605.128,64

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

Fondi ordinari	605.128,64
Fondi vincolati da mutui	
Altri fondi vincolati	
Totale	605.128,64

L'Ente, alla fine dell'esercizio finanziario, presenta i seguenti valori fuori dal conto di Tesoreria costituiti da:

- Certificato provv. N° 1000 azioni SITM	€ 5.164,57
- Fideiussioni ricevute da terzi	€ 1.911.000,00
- Depositi cauzionali di terzi in titoli	€ 5.129,10
- Depositi cauzionali di terzi in contanti	€ 14.456,21
- Depositi per spese contrattuali	€ 2.805,26
- Depositi per indennità di esproprio	€ 19.895,18

Si evidenziano altresì i seguenti conti correnti postali intestati all'Ente:

- Conto corrente postale 26940320 (IMU)	€ 448.623,55
- Conto corrente postale 21531454 (Azienda elettrica)	€ 4.010,48
- Conto corrente postale 21532320 (Servizio Idrico)	€ 41,63
- Conto corrente postale 12580387 (Generico)	€ 369,02

Nel corso dell'esercizio 2014 non si è reso necessario il ricorso all'anticipazione di tesoreria e non ci sono stati utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti.

Si da atto che l'Ente anche nel corso dell'esercizio 2015, e fino alla data di compilazione della presente relazione non ha fatto ricorso ad anticipazione di tesoreria.

Il limite dell'anticipazione concedibile ammonta ad Euro 912.406,89

Non vi sono utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti.

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 2012	334.096,37	10.149,04		
Anno 2013	739.503,62	6.703,53		
Anno 2014	605.128,64	7.526,12		

Gli interessi attivi contengono interessi liquidati nel 2014 sui canoni aggiuntivi presso la Cassa del Trentino, pari a Euro 2.249,88, dividendi Primiero Energia Spa per €. 3.647,16 ed Informatica Trentina spa €. 51,87.

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo di Euro 407.140,40, come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	5.350.623,36
Impegni	(-)	5.757.763,76
Totale avanzo (disavanzo) di competenza		-407.140,40

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	2.827.904,01
Pagamenti	(-)	3.813.969,93
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	-986.065,92
Residui attivi	(+)	2.522.719,35
Residui passivi	(-)	1.943.793,83
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	578.925,52
Totale avanzo (disavanzo) di competenza	<i>[A] - [B]</i>	-407.140,40

Risulta peraltro opportuno normalizzare il risultato negativo di Euro 407.140,40 considerando l'avanzo di amministrazione risultante dal rendiconto 2013 utilizzato nel corso del 2014 per finanziare le spese d'investimento.

Tenuto conto della quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio per Euro 617.909,24 il risultato della gestione di competenza 2014 si chiude con un **avanzo pari a Euro 210.768,84**.

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2014, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

Equilibrio di parte corrente esercizio 2014		
Entrate Titolo I	+	842.395,48
Entrate Titolo II	+	377.544,65
Entrate Titolo III	+	2.429.687,42
Totale Titoli I, II, III (A)	=	3.649.627,55
Spese Titolo I (B)	-	3.306.498,71
Rimborso prestiti (C) parte del Titolo III*	-	132.360,00
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	=	210.768,84
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) / Copertura disavanzo (-) (E)	+	
Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui:	+	
Contributo per permessi di costruire		
Canoni aggiuntivi BIM		
Altre entrate (specificare)		
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) di cui	-	
Proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada		
Altre entrate (specificare) **		
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H) ***	+	
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)	=	210.768,84

Equilibrio di parte capitale esercizio 2014		
Entrate Titolo IV	+	1.504.707,40
Entrate Titolo V ****	+	
Totale Titolo IV, V (M)	=	1.504.707,40
Spese Titolo II (N)	-	2.122.616,64
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G)	+	
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	+	617.909,24
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (M-N+Q-F+G-H)	= -	0,00

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

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

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

*** ad esempio canoni aggiuntivi BIM;

**** categorie 2, 3 e 4;

Al risultato di gestione 2014 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	3.788,39	
- canoni concessori pluriennali		
- trasferimenti provinciali anni precedenti		
- altre da specificare *		
- sentenze esecutive ed atti equiparati		
- arretrati indennità amministratori		
- consultazioni elettorali o referendarie locali		
- trattamento fine rapporto a personale cessato		
- spese organi straordinario di liquidazione		
- ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi		
- oneri straordinari della gestione corrente		
- altre da specificare *		14.591,20
Totale	3.788,39	14.591,20
Differenza (A-B)		- 10.802,81

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

Note per le entrate

Tipologie	Importi

Note per le spese

Tipologie	Importi
Commemorazione 150° traversata Gruppo Brenta	11.091,20
Contributo straordinario Croce Bianca Paganella	3.500,00

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

	Entrate accertate	Spese impegnate
Per funzioni delegate dalla Provincia		
Per fondi Comunitari ed Internazionali		
Per oneri di urbanizzazione	49.041,40	49.041,40
Per contributi in c/capitale dalla Provincia	1.102.542,00	1.102.542,00
Per mutui		
Sanzioni urbanistiche	1.125,00	1.125,00

Contributi per permesso di costruire

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

Anno	2012	2013	2014
Accertamento	57.204,77	129.417,15	49.041,40
Riscossione (competenza)	57.204,77	129.417,15	49.041,40
Riscossione (c/residui)			

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

anno **2012** 0 %

anno **2013** 0 %

anno **2014** 0 %

NB: Per le entrate di cui si tratta dovrà essere assicurato il collegamento a previsioni di spesa da impegnare ad avvenuto accertamento delle entrate medesime.

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

L'andamento degli accertamenti è il seguente:

Anno	2012	2013	2014
Accertamento	7.623,37	10.976,25	10.869,87
Riscossione (competenza)	6.019,00	6.893,31	7.193,25
Riscossione (c/residui)			7.282,94

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

Anno	2012	2013	2014
Spesa corrente	3.811,68	10.976,25	10.869,87
Spesa per investimenti			

c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2014, presenta un **avanzo** di Euro 1.268.170,84, come risulta dai seguenti elementi:

In conto			Totale
RESIDUI	COMPETENZA		
Fondo di cassa al 1° gennaio 2014			739.503,62
RISCOSSIONI	2.217.268,90	2.827.904,01	5.045.172,91
PAGAMENTI	1.365.577,96	3.813.969,93	5.179.547,89
Fondo di cassa al 31 dicembre 2014			605.128,64
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			605.128,64
RESIDUI ATTIVI	1.074.742,96	2.522.719,35	3.597.462,31
RESIDUI PASSIVI	990.626,28	1.943.793,83	2.934.420,11
Differenza			663.042,20
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2014			1.268.170,84

Suddivisione dell'avanzo (disavanzo) di amministrazione complessivo

Fondi vincolati	
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	
Fondi di ammortamento	
Fondi non vincolati	1.268.170,84
Totale avanzo/disavanzo	1.268.170,84

Nel caso di utilizzo di avanzo nell'esercizio 2014, si indichi come è stato ripartito:

	Importo		Importo
Avanzo vincolato utilizzato per la spesa corrente		Avanzo vincolato utilizzato per la spesa in conto capitale	
Avanzo disponibile/libero utilizzato per il finanziamento della spesa corrente		Avanzo disponibile/libero utilizzato per il finanziamento di debiti fuori bilancio di parte capitale	
Avanzo disponibile/libero utilizzato per il finanziamento di debiti fuori bilancio di parte corrente		Avanzo disponibile/libero utilizzato per il finanziamento di altre spese in c/capitale	617.909,24
Avanzo disponibile/libero utilizzato per il finanziamento di altre spese correnti non ripetitive		Avanzo vincolato utilizzato per il reinvestimento delle quote accantonate per ammortamento	
Avanzo disponibile/libero utilizzato per l'estinzione anticipata di prestiti		Totale avanzo di amministrazione utilizzato per la spesa in conto capitale	617.909,24
Totale avanzo di amministrazione utilizzato per la spesa corrente o il rimborso della quota capitale di mutui o prestiti	-		

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

Gestione di competenza

Totale accertamenti di competenza	+	5.350.623,36
Totale impegni di competenza	-	5.757.763,76
SALDO GESTIONE COMPETENZA		-407.140,40

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati	+	344.374,58
Minori residui attivi riaccertati	-	50.210,79
Minori residui passivi riaccertati	+	170.553,19
SALDO GESTIONE RESIDUI		464.716,98

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA		-407.140,40
SALDO GESTIONE RESIDUI		464.716,98
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI UTILIZZATO		617.909,24
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON UTILIZZATO		592.685,02
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2014		1.268.170,84

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

	2012	2013	2014
Risultato di amministrazione (+/-)	1.456.404,44	1.210.594,26	1.268.170,84

di cui:

Fondi vincolati			
Fondi per finanziamento spese in c/capitale	749.427,00		
Fondi di ammortamento			
Fondi non vincolati (+/-)*	706.977,44	1.210.594,26	1.268.170,84
TOTALE	1.456.404,44	1.210.594,26	1.268.170,84

In ordine alla composizione e all'utilizzo dell'avanzo di amministrazione si richiamano le disposizioni dell'art. 17 del TULROC e 20 del Regolamento di attuazione del TULROC.

Da quanto appreso dal responsabile del servizio finanziario, non vi sono crediti di dubbia esigibilità iscritti in bilancio, né attività o passività potenziali latenti alla chiusura dell'esercizio, tali da costituire un vincolo all'utilizzo dell'avanzo.

In merito all'esigibilità dei Residui attivi, non vi sono contenziosi in corso che possano determinare oneri futuri potenziali per l'Ente.

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

Gestione dei residui

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

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2014 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2013.

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2014 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

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui da riportare	Totale residui accertati	Minori residui
Corrente Tit. I, II, III	1.369.368,94	1.241.748,88	130.003,99	1.371.752,87	-2.383,93
di cui vincolati					
C/capitale Tit. IV, V	1.546.041,51	948.523,62	889.297,75	1.837.821,37	-291.779,86
Servizi c/terzi Tit. VI	82.437,62	26.996,40	55.441,22	82.437,62	
Totale	2.997.848,07	2.217.268,90	1.074.742,96	3.292.011,86	-294.163,79

Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui da riportare	Totale residui impegnati	Minori residui
Corrente Tit. I	660.230,63	491.418,61	156.946,87	648.365,48	11.865,15
di cui vincolati					
C/capitale Tit. II	1.819.637,39	843.396,94	817.552,41	1.660.949,35	158.688,04
Rimb. prestiti Tit. III					
Servizi c/terzi Tit. IV	46.889,41	30.762,41	16.127,00	46.889,41	
Totale	2.526.757,43	1.365.577,96	990.626,28	2.356.204,24	170.553,19

I minori residui attivi e passivi corrispondono con le risultanze dei prospetti allegati alla determinazione di riaccertamento del Responsabile del Servizio Finanziario n. 43 del 09.04.2015.

A seguito dell'attività di riaccertamento dei residui attivi e passivi sono stati individuati al 31.12.2014:

- residui attivi Euro 1.074.742,96
- residui passivi Euro 990.626,28

Viene evidenziata l'eliminazione al 31.12.2014 di:

- residui attivi per insussistenza per complessivi Euro 50.210,79
- residui passivi per insussistenza per complessivi Euro 170.553,19

Sono stati rilevati al 31.12.2014 maggiori accertamenti in conto residui per Euro 344.374,58.

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

Insussistenze dei residui attivi	
Gestione corrente non vincolata	50.210,00
Gestione corrente vincolata	
Gestione in conto capitale vincolata	0,79
Gestione in conto capitale non vincolata	
Gestione servizi c/terzi	
MINORI RESIDUI ATTIVI	50.210,79

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

Insussistenze ed economie dei residui passivi	
Gestione corrente non vincolata	11.865,15
Gestione corrente vincolata	
Gestione in conto capitale vincolata	158.688,04
Gestione in conto capitale non vincolata	
Gestione servizi c/terzi	
MINORI RESIDUI PASSIVI	170.553,19

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

- per i residui attivi: minori trasferimenti per minori spese a consuntivo, modifica allocazione in bilancio, applicazione regola contabile su Fondo Investimenti;
- per i residui passivi: minori spese sostenute a consuntivo e spese non sostenute;

I residui passivi eliminati non sono stati finanziati con mutui e quindi non determinano vincoli sull'avanzo di amministrazione.

Movimentazione nell'anno 2014 dei soli residui attivi costituiti in anni precedenti il 2010:

	Titolo I	Titolo III	Titolo VI (esclusi depositi cauzionali)
Residui rimasti da riscuotere alla data del 31/12/2013		1.581,33	
Residui riscossi		521,33	
Residui stralciati o cancellati			
Residui da riscuotere al 31/12/2014		1.060,00	

Dettaglio gestione contabile inerente ai residui attivi antecedenti al 2009, iscritti in contabilità mediante ruoli:

	Euro
Somme iscritte a ruolo al 1/01/2014, provenienti da anni ante 2009	-
di cui:	
Somme rimosse nell'anno 2014 per residui ante 2009	-
Sgravi richiesti nell'anno 2014 per residui ante 2009	
Somme conservate al 31/12/2014	-

Analisi "anzianità" dei Residui:

Residui	Esercizi precedenti	2010	2011	2012	2013	2014	Totale
Attivi Titolo I			2.903,87		2.843,69	461.411,00	467.158,56
di cui Tarsu							
Attivi Titolo II					14.127,58	190.564,69	204.692,27
Attivi Titolo III	1.060,00			451,43	108.617,42	760.153,42	870.282,27
di cui Tariffa smaltimento rifiuti							
di cui sanzioni per violazioni al codice della strada							
Attivi Titolo IV	35.120,00			64.095,80	790.081,95	1.106.653,43	1.995.951,18
Attivi Titolo V							
Attivi Titolo VI	4.526,91		44.728,80	6.185,51		3.936,81	59.378,03
TOTALE ATTIVI	40.706,91	-	47.632,67	70.732,74	915.670,64	2.522.719,35	3.597.462,31
Passivi Titolo I	2.641,73	5.538,45	4.324,03	6.751,00	137.691,66	410.988,27	567.935,14
Passivi Titolo II	11.279,13	45.610,04	35.141,59	36.167,45	689.354,20	1.513.619,85	2.331.172,26
Passivi Titolo III							
Passivi Titolo IV				16.127,00		19.185,71	35.312,71
TOTALE PASSIVI	13.920,86	51.148,49	39.465,62	59.045,45	827.045,86	1.943.793,83	2.934.420,11

In ordine alla esigibilità di tali residui il Revisore ritiene che non sussistono elementi che possano indurre a dubitare sulla effettiva esigibilità dei crediti, come già riferito nel paragrafo precedente.

Il Revisore rileva che nel conto del bilancio non sono conservati residui passivi del titolo II, costituiti negli esercizi precedenti per i quali non sia ancora iniziata alla data odierna 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 2014

Entrate		<i>Previsione definitiva</i>	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	786.200,00	842.395,48	56.195,48	7%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	352.405,00	377.544,65	25.139,65	7%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	2.431.757,00	2.429.687,42	-2.069,58	0%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	1.934.541,00	1.504.707,40	-429.833,60	-22%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	600.000,00		-600.000,00	-100%
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	429.600,00	196.288,41	-233.311,59	-54%
Avanzo di amministrazione applicato		648.975,00	617.909,24	-31.065,76	----
Totale		7.183.478,00	5.968.532,60	-1.214.945,40	-17%

Spese		<i>Previsione definitiva</i>	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	3.473.002,00	3.306.498,71	-166.503,29	-5%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	2.548.516,00	2.122.616,64	-425.899,36	-17%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	732.360,00	132.360,00	-600.000,00	-82%
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	429.600,00	196.288,41	-233.311,59	-54%
Totale		7.183.478,00	5.757.763,76	-1.425.714,24	-20%

Dall'analisi degli scostamenti tra le entrate e le spese definitivamente previste e quelle accertate ed impegnate si rileva che:

- la spesa corrente è stata impegnata per il 95% rispetto alle previsioni e le entrate correnti sono state accertate per il 100%;
- le variazioni percentuali intervenute nella parte straordinaria sono correlate all'anticipazione di tesoreria prevista ma non attivata, e a variazioni per quanto riguarda le opere previste.

b) Servizi per conto terzi

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

SERVIZI CONTO TERZI	ENTRATA (accertamenti competenza)		SPESA (impegni competenza)	
	2013	2014	2013	2014
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	55.002,33	53.078,37	55.002,33	53.078,37
Ritenute erariali	177.477,01	131.955,92	177.477,01	131.955,92
Altre ritenute al personale per conto di terzi	875,43	875,65	875,43	875,65
Depositi cauzionali	-	-	-	-
Servizi per conto di terzi	32.541,49	7.778,47	32.541,49	7.778,47
Fondi per il servizio di economato	2.600,00	2.600,00	2.600,00	2.600,00
Depositi per spese contrattuali	-	-	-	-

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

SERVIZI CONTO TERZI	ENTRATA (riscossioni in c/ competenza)		SPESA (Pagamenti in c/ competenza)	
	2013	2014	2013	2014
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	55.002,33	53.078,37	53.123,90	47.381,91
Ritenute erariali	177.477,01	131.941,11	166.812,22	118.466,67
Altre ritenute al personale per conto di terzi	875,43	875,65	689,17	875,65
Depositi cauzionali	-	-	-	-
Servizi per conto di terzi	24.490,03	6.456,47	21.418,00	7.778,47
Fondi per il servizio di economato	-	-	-	2.600,00
Depositi per spese contrattuali	-	-	-	-

Le principali partite di entrata e correlata spesa, (importi più significativi) contenute nella voce Servizi per conto di terzi con i relativi importi sono (solo anno 2014):

descrizione	importo
- Cessione quinto stipendio dipendenti	€ 1.971,00

- Recupero assicurazione carico dipendenti € 1.391,40
- Giroconto spese contrattuali Vodafone € 2.121,90
- Giroconto spese contrattuali Vendeer Legnami € 1.044,17

c) Verifica del Patto di stabilità

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

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

SALDO FINANZIARIO DI COMPETENZA MISTA 2014

E1	Entrate tributarie (titolo I)	Accertamenti (1)	842.395,48
E2	Entrate da trasferimenti correnti (titolo II)	Accertamenti (1)	377.544,65
E3	Entrate extra-tributarie (titolo III)	Accertamenti (1)	2.429.687,42
E4	Entrate correnti (E1+E2+E3)	Accertamenti (1)	3.649.627,55
E5	Entrate in c/capitale (titolo IV)	Riscossioni (2)	1.346.577,59
E6	Entrate da riscossione di crediti (titolo IV cat. 6)	Riscossioni (2)	
E7	Entrate in c/capitale nette (E5-E6)	Riscossioni (2)	1.346.577,59
E8	ENTRATE FINALI (E4+E7)		4.996.205,14
S1	Spese correnti (titolo I)	Impegni (1)	3.306.498,71
S2	Spese in c/capitale (titolo II) (*)	Pagamenti (2)	1.452.393,73
S3a	Pagamenti corrispondenti agli spazi finanziari concessi dallo Stato ai sensi dell'articolo 1, comma 3, del Decreto Legge n. 35/2013, convertito dalla Legge n. 64/2013		77.502,00
S3b	Spese per concessione di crediti (titolo II int. 10)	Pagamenti (2)	
S3e	Pagamenti spazi finanziari concessi dalla P.A.T	Pagamenti (2)	92.336,98
S4	Spese in c/capitale nette (S2-S3a-S3b)	Pagamenti (2)	1.282.554,75
S5	SPESE FINALI (S1+S4)		4.589.053,46
SF	SALDO FINANZIARIO DI COMPETENZA MISTO (E8-S5)		407.151,68
OB	OBIETTIVO ANNUO		191.575,49
SC	SCOSTAMENTO (SF-OB) (3)		215.576,19
SP	Spazi finanziari acquisiti nell'ambito del sistema delle compensazioni(**)		
PR	Pagamenti di residui passivi in conto capitale (***)		
SFN	Spazi finanziari acquisiti e NON utilizzati per pagamenti di residui passivi in conto capitale (SP-(PR+PC)) (***)		
OBF	OBIETTIVO ANNUO FINALE (OB+SFN) (***)		
SCF	SCOSTAMENTO FINALE (SF-OBF) (***)		

- (1) Gestione di competenza
- (2) Gestione di competenza + gestione residui
- (3) In caso di scostamento positivo o pari a zero, il Patto di stabilità è stato rispettato; in caso di scostamento negativo, il Patto non è stato rispettato.
- (*) Comprensivi dei pagamenti corrispondenti agli spazi finanziari concessi dallo Stato ai sensi dell'articolo 1, comma 3, del Decreto Legge n. 35/2013, convertito dalla Legge n. 64/2013
- (**) Le caselle seguenti devono essere compilate solo dai Comuni che hanno acquisito spazi finanziari.
- (***) Da compilare solo se SP>0

E' stato certificato il rispetto dell'obiettivo per il 2014 entro il termine del 28 febbraio 2014, secondo quanto previsto dall'Intesa sottoscritta in data 28 gennaio 2011 tra la Provincia Autonoma di Trento ed il Consiglio delle Autonomie locali	SI	
La certificazione di cui al punto precedente è stata effettuata utilizzando i dati di pre-consuntivo	SI	

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

CONTENIMENTO DELLA SPESA DEL PERSONALE

Il Revisore attesta il 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.

Analisi delle principali poste

Titolo I - Entrate Tributarie

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2014, presentano i seguenti scostamenti rispetto alla previsioni definitive ed a quelle accertate nell'anno 2013:

	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Previsioni definitive 2014</i>	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Differenza</i>
Categoria I - Imposte				
I.C.I.				-
I.C.I. per liquid.accert.anni pregressi	14.482,00	10.000,00	3.788,39	6.211,61
I.M.U.	691.654,13	700.000,00	762.470,00	- 62.470,00
I.M.U. per liquid.accert.anni pregressi				-
Addizionale IRES				-
Addizionale sul consumo di energia elettrica	229,97	500,00	14,59	485,41
Imposta sulla pubblicità	181,50	200,00	181,50	18,50
Altre imposte				-
Totale categoria I	706.547,60	710.700,00	766.454,48	- 55.754,48
Categoria II - Tasse				
Tassa rifiuti solidi urbani				-
Tasse concorsi		200,00	-	200,00
TOSAP				-
TASI		75.000,00	75.941,00	- 941,00
TARES	70.155,00			-
Totale categoria II	70.155,00	75.200,00	75.941,00	- 741,00
Categoria III - Tributi speciali				
Diritti sulle pubbliche affissioni		300,00	-	300,00
Altri tributi propri				-
Totale categoria III	-	300,00	-	300,00

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti il Revisore 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	10.000,00	3.788,39	3.788,39
Recupero evasione altri tributi			
Recupero evasione T.I.A/TARSU			
Recupero evasione altre entrate non tributarie			
Totale	10.000,00	3.788,39	3.788,39

Si evidenzia che il Comune di Molveno gestisce in forma associata il Servizio Tributi tramite la Comunità della Paganella.

Imposta municipale propria

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

	2012	2013	2014
Aliquota abitazione principale e fattispecie assimilate	4,00		
Aliquota altri fabbricati	7,60	7,60	7,6
Aliquota aree edificabili	7,60	7,60	7,6
Proventi I.M.U. abitazione principale e fattispecie assimilate	74.786,00		
Proventi I.M.U. altri fabbricati	454.041,00	545.592,13	605.451,85
Proventi I.M.U. aree edificabili	22.173,00	146.062,00	157.018,15
TOTALE ACCERTAMENTI I.M.U.	551.000,00	691.654,13	762.470,00
TOTALE RISCOSSIONI I.M.U. IN C/COMPETENZA	271.000,00	363.000,00	377.000,00
TOTALE RISCOSSIONI I.M.U. IN C/RESIDUI	-	279.000,00	331.355,00

Tariffa igiene ambientale (T.I.A.)

La gestione del servizio raccolta rifiuti è affidata all'Azienda Speciale per l'Igiene Ambientale (A.S.I.A.) con sede in Lavis, per cui il bilancio comunale presenta solamente i costi di gestione amministrativi per l'accertamento del tributo, le spese di spazzatura delle strade e l'ammortamento dei mezzi per lo spazzamento delle strade, nonché il relativo rimborso dall'A.S.I.A..

Titolo II - Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

	2012	2013	2014
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	4.951,47	5.222,36	5.125,71
Contributi e trasferimenti correnti della Provincia Autonoma di Trento	589.343,33	306.963,87	369.418,94
Contributi e trasferimenti della Provincia Autonoma di Trento per funz. Delegate			
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	3.000,00	3.000,00	3.000,00
Totale	597.294,80	315.186,23	377.544,65

Titolo III - Entrate Extratributarie

La entrate extratributarie accertate nell'anno 2014, presentano i seguenti scostamenti rispetto alla previsioni definitive ed a quelle accertate nell'anno 2013:

	Rendiconto 2013	Previsioni definitive 2014	Rendiconto 2014	Differenza
Proventi servizi pubblici - cat 1	1.991.544,20	1.905.179,00	1.940.800,51	- 35.621,51
Proventi dei beni dell'ente - cat 2	364.223,93	451.078,00	423.115,60	27.962,40
Interessi su anticip.ni e crediti - cat 3	6.703,53	5.500,00	7.526,12	- 2.026,12
Utili netti delle aziende - cat 4				-
Proventi diversi - cat 5	38.533,72	70.000,00	58.245,19	11.754,81
Totale entrate extratributarie	2.401.005,38	2.431.757,00	2.429.687,42	2.069,58

In merito all'andamento delle entrate su esposte non si rilevano rilevanti modifiche rispetto all'anno precedente.

Servizi a domanda individuale					
	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Asilo nido			-		
Impianti sportivi			-		
Mattatoi pubblici			-		
Mense scolastiche			-		
Musei, pinacoteche, mostre			-		
Altri servizi	183.728,61	81.617,05	102.111,56	100%	100%

I servizi a domanda individuale riguardano la gestione dei parcheggi a pagamento, il mercato estivo e il trasporto turistico (quest'ultimo tenuto conto del trasferimento della Provincia Autonoma di Trento).

Servizi indispensabili					
	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Acquedotto	83.844,00	83.844,00	-	100%	100%
Fognatura e depurazione	165.093,00	165.093,00	-	100%	100%
Nettezza urbana			-		
.....			-		

Servizi diversi					
	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Gas metano			-		
Centrale del latte			-		
Distribuzione energia elettrica	1.429.885,34	1.370.738,09	59.147,25	104%	100%
Teleriscaldamento			-		
Trasporti pubblici			-		
.....			-		

Dall'esame dei dati suesposti si evidenzia la gestione attiva di tutti i servizi. L'Ente sembra aver perseguito politiche tariffarie mirate ad ottenere la necessaria copertura finanziaria dei servizi.

2. ORGANISMI PARTECIPATI

Si considerano rientranti in questa categoria:

- le società di cui l'ente locale detiene una partecipazione diretta o indiretta;
- le società controllate dall'ente locale, anche indirettamente;
- le Aziende speciali, le Istituzioni, le Fondazioni, i Consorzi;
- le società in liquidazione o in stato di fallimento in cui l'Ente detiene una partecipazione diretta o indiretta (con riferimento al punto 2.10);
- le società partecipate direttamente cessate nell'esercizio 2013 (con riferimento al punto 2.12);
- le società partecipate direttamente cedute nell'esercizio 2013 (con riferimento al punto 2.13).

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

Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente	Partecipazione		Bilancio (3) 2012	Bilancio (3) 2013	Bilancio (3) 2014
01902590221	APT DOLOMITI DI BRENTA PAGANELLA ANDALO LAGO DI MOLVENO FAI DELLA PAGANELLA CAVEDAGO SPORMAGGIOR E S.cons. p.A	Promozione turistica	Diretta (1)	Indiretta (2)			
Quota % di partecipazione			9,62%				
Valore della Produzione*					1.772.039	1.693.977	1.496.985
- di cui servizi a favore della PA					n.d.	n.d.	n.d.
- di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente					10.471,00	12.565,20	14.569,40
Utile o perdita d'esercizio					706	399	2.227
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.)					14.828	17.419	9.104
Dividendi distribuiti							
Indebitamento al 31.12**					593.503	759.735	735.972
T.F.R.***					51.579	49.097	37.859
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)					11	10	10
Personale dipendente al 31.12 (costo)****					459.2763	440.067	403.563
Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12					0	0	0
Crediti dell'Ente Locale verso l'organismo al 31.12(per concessioni di crediti e anticipazioni erogate sul Titolo II- int.10 del Bilancio dell'Ente)					0	0	0
Altri debiti contratti dall'organismo verso l'Ente locale al 31.12					0	0	0
- di cui Anticipazioni di credito erogate dall'Ente all'organismo partecipato					0	0	0

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

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

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

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

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

Per le società corrisponde:

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

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

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

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

Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente	Partecipazione		Bilancio (3) 2012	Bilancio (3) 2013	Bilancio (3) 2014
01901050227	MOLVENO HOLIDAY SOC. CONS. A RESP. LIMITATA	Promozione e valorizzazione dell'immagine turistica di Molveno	Diretta (1)	Indiretta (2)			
Quota % di partecipazione			15,44%				
Valore della Produzione*					328.028	293.203	286.116
- di cui servizi a favore della PA					n.d.	n.d.	n.d.
- di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente					47.916,00	47.916,00	48.312,00
Utile o perdita d'esercizio					4.456	4.348	5.614
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.)					7.557	10.258	9.632
Dividendi distribuiti							
Indebitamento al 31.12**					187.898	193.076	182.360
T.F.R. ***					4.129	0	0
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)					1	0	0
Personale dipendente al 31.12 (costo)****					35.803	9.831	3.392
Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12					8.000	0	1.830,00
Crediti dell'Ente Locale verso l'organismo al 31.12(per concessioni di crediti e anticipazioni erogate sul Titolo II- int.10 del Bilancio dell'Ente)					0	0	0
Altri debiti contratti dall'organismo verso l'Ente locale al 31.12					0	0	0

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

Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente	Partecipazione		Bilancio (3) 2012	Bilancio (3) 2013	Bilancio (3) 2014
01104410228	FUNIVIE MOLVENO PRADEL SPA	Gestione Impianti a funi	Diretta (1)	Indiretta (2)			
Quota % di partecipazione			37,77%				
Valore della Produzione*					615.410	568.652	n.d.
- di cui servizi a favore della PA					0	0	n.d.
- di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente							n.d.
Utile o perdita d'esercizio					55.219	3.444	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.)					71.521	36.493	n.d.
Dividendi distribuiti							n.d.
Indebitamento al 31.12**					66.583	995.284	n.d.
T.F.R.***					103	297	n.d.
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)					9	1	n.d.
Personale dipendente al 31.12 (costo)****					267.171	267.034	n.d.
Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12					0	0	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)					0	0	n.d.
Altri debiti contratti dall'organismo verso l'Ente locale al 31.12					0	0	n.d.
- di cui Anticipazioni di credito erogate dall'Ente all'organismo partecipato					0	0	n.d.
Importo prestiti obbligazionari sottoscritti dall'Ente					0	0	n.d.
Fideiussioni dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12					0	0	n.d.
Fideiussioni accese, dall'Ente, nel corso dell'anno a favore dell'organismo partecipato					0	0	n.d.
Lettere di patronage "forte" a favore dell'organismo partecipato al 31.12 (4)					0	0	n.d.

Altre forme di garanzia dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12 (specificare.....)	0	0	n.d.
---	---	---	------

Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente	Partecipazione		Bilancio (3) 2012	Bilancio (3) 2013	Bilancio (3) 2014
00180390221	SOCIETA' INCREMENTO TURISTICO MOLVENO SPA a socio unico	Gestione campeggio e impianti sportivi comunali e loro completamento infrastrutturale	Diretta (1)	Indiretta (2)			
Quota % di partecipazione			100%				
Valore della Produzione*					1.537.240	1.657.069	1.631.362
- di cui servizi a favore della PA					0	0	0
- di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente					0	0	0
Utile o perdita d'esercizio					-33.029	-18.059	-79.915
Utile o perdita d'esercizio al netto delle voci di cui alle lett. D), E) e n° 22 del conto economico (art. 2425 c.c.)					-26.656	-5.979	-73.543
Dividendi distribuiti							
Indebitamento al 31.12**					2.296.183	1.948.113	1.671.979
T.F.R.***					109.745	116.667	123.149
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)					6	6	6
Personale dipendente al 31.12 (costo)****					539.987	536.658	520.971
Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12					0	0	0
Crediti dell'Ente Locale verso l'organismo al 31.12(per concessioni di crediti e anticipazioni erogate sul Titolo II- int.10 del Bilancio dell'Ente)					0	0	0
Altri debiti contratti dall'organismo verso l'Ente locale al 31.12					0	0	0
- di cui Anticipazioni di credito erogate dall'Ente all'organismo partecipato					0	0	0
Importo prestiti obbligazionari sottoscritti dall'Ente					0	0	0
Fideiussioni dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12					0	0	0
Fideiussioni accese, dall'Ente, nel corso dell'anno a favore dell'organismo partecipato					0	0	0
Lettere di patronage "forte" a favore dell'organismo partecipato al 31.12 (4)					0	0	0
Altre forme di garanzia dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12 (specificare.....)					0	0	0

Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente	Partecipazione		Bilancio (3) 2012	Bilancio (3) 2013	Bilancio (3) 2014
01699790224	PRIMIERO ENERGIA S.P.A.	Produzione energia elettrica	Diretta (1)	Indiretta (2)			
Quota % di partecipazione			0,103%				
Valore della Produzione*					26.374.805	26.553.567	26.743.164
- di cui servizi a favore della PA					n.d.	n.d.	n.d.
- di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente					0	0	0
Utile o perdita d'esercizio					5.591.347	4.778.924	5.688.164
Utile o perdita d'esercizio al netto delle voci di cui alle lett. D), E) e n° 22 del conto economico (art. 2425 c.c.)					8.198.374	7.766.608	7.507.193
Dividendi distribuiti					4.000.000	3.700.000	3.478.646
Indebitamento al 31.12**					9.007.792	8.088.256	2.835.878
T.F.R.***					688.403	724.852	729.283
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)					n.d.	n.d.	n.d.
Personale dipendente al 31.12 (costo)****					1.706.853	1.671.238	1.701.773
Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12					0	0	0
Crediti dell'Ente Locale verso l'organismo al 31.12(per concessioni di crediti e anticipazioni erogate sul Titolo II- int.10 del Bilancio dell'Ente)					0	0	0
Altri debiti contratti dall'organismo verso l'Ente locale al 31.12					0	0	0
- di cui Anticipazioni di credito erogate dall'Ente all'organismo partecipato					0	0	0
Importo prestiti obbligazionari sottoscritti dall'Ente					0	0	0
Fidejussioni dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12					0	0	0
Fidejussioni accese, dall'Ente, nel corso dell'anno a favore dell'organismo partecipato					0	0	0
Lettere di patronage "forte" a favore dell'organismo partecipato al 31.12 (4)					0	0	0
Altre forme di garanzia dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12 (specificare.....)					0	0	0

Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente	Partecipazione		Bilancio (3) 2012	Bilancio (3) 2013	Bilancio (3) 2014
01389620228	AZIENDA SPECIALE PER L'IGIENE AMBIENTALE	Gestione del servizio di igiene ambientale	Diretta (1)	Indiretta (2)			
Quota % di partecipazione			5,47%				
Valore della Produzione*					7.884.646	6.708.421	n.d.
- di cui servizi a favore della PA					n.d.	n.d.	n.d.
- di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente					0	0	n.d.
Utile o perdita d'esercizio					94.321	(593.947)	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.)					289.717	(633.208)	n.d.
Dividendi distribuiti							n.d.
Indebitamento al 31.12**					4.385.024	4.076.739	n.d.
T.F.R.***					677.413	740.751	n.d.
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)							n.d.
Personale dipendente al 31.12 (costo)****					2.325.537	2.342.722	n.d.
Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12					0	0	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)					0	0	n.d.
Altri debiti contratti dall'organismo verso l'Ente locale al 31.12					0	0	n.d.
- di cui Anticipazioni di credito erogate dall'Ente all'organismo partecipato					0	0	n.d.
Importo prestiti obbligazionari sottoscritti dall'Ente					0	0	n.d.
Fidejussioni dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12					0	0	n.d.
Fidejussioni accese, dall'Ente, nel corso dell'anno a favore dell'organismo partecipato					0	0	n.d.
Lettere di <i>patronage</i> "forte" a favore dell'organismo partecipato al 31.12 (4)					0	0	n.d.
Altre forme di garanzia dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12 (specificare.....)					0	0	n.d.

Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente	Partecipazione				
0161464022301	DOLOMITI ENERGIA S.P.A.	Fornitura di energia elettrica, gas	Diretta (1)	Indiretta (2)			
Quota % di partecipazione				0,59%			

Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente	Partecipazione		Bilancio (3) 2012	Bilancio (3) 2013	Bilancio (3) 2014
01533550222	CONSORZIO DEI COMUNI TRENTINI S.c.a.r.l.	Servizi di consulenza, assistenza e formazione in favore dei soci	Diretta (1)	Indiretta (2)			
Quota % di partecipazione			0,42%				
Valore della Produzione*					4.782.300	4.782.061	3.484.995
- di cui servizi a favore della PA					3.659.193	3.526.908	1.853.770
- di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente					0	0	0
Utile o perdita d'esercizio					68.098	21.184	20.842
Utile o perdita d'esercizio al netto delle voci di cui alle lett. D), E) e n° 22 del conto economico (art. 2425 c.c.)					112.556	67.827	40.022
Dividendi distribuiti					0	0	0
Indebitamento al 31.12**					4.450.951	4.219.983	3.651.691
T.F.R.***					175.955	188.618	198.804
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)					21	21	
Personale dipendente al 31.12 (costo)****					1.169.678	1.260.630	1.275.009
Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12					0	0	0
Crediti dell'Ente Locale verso l'organismo al 31.12(per concessioni di crediti e anticipazioni erogate sul Titolo II- int.10 del Bilancio dell'Ente)					0	0	0
Altri debiti contratti dall'organismo verso l'Ente locale al 31.12					0	0	0
- di cui Anticipazioni di credito erogate dall'Ente all'organismo partecipato					0	0	0
Importo prestiti obbligazionari sottoscritti dall'Ente					0	0	0
Fidejussioni dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12					0	0	0
Fidejussioni accese, dall'Ente, nel corso dell'anno a favore dell'organismo partecipato					0	0	0
Lettere di patronage "forte" a favore dell'organismo partecipato al 31.12 (4)					0	0	0
Altre forme di garanzia dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12 (specificare.....)					0	0	0

Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente	Partecipazione		Bilancio (3) 2012	Bilancio (3) 2013	Bilancio (3) 2014
00990320228	INFORMATICA TRENTINA S.P.A.	Servizi di informazio ne e comunicazi one	Diretta (1)	Indiretta (2)			
Quota % di partecipazione			0,0098%				
Valore della Produzione*					59.054.223	55.057.009	47.788.236
- di cui servizi a favore della PA					51.249.329	46.696.755	37.167.916
- di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente					0	0	0
Utile o perdita d'esercizio					2.847.220	705.703	1.156.857
Utile o perdita d'esercizio al netto delle voci di cui alle lett. D), E) e n° 22 del conto economico (art. 2425 c.c.)					3.664.379	1.334.890	858.653
Dividendi distribuiti					2.135.415	529.277	0
Indebitamento al 31.12**					35.185.861	24.116.156	24.418.794
T.F.R. ***					4.213.350	4.238.801	4.210.346
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)					306	301	290
Personale dipendente al 31.12 (costo)****					16.968.677	16.951.071	16.367.085
Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12					0	0	0
Crediti dell'Ente Locale verso l'organismo al 31.12(per concessioni di crediti e anticipazioni erogate sul Titolo II- int.10 del Bilancio dell'Ente)					0	0	0
Altri debiti contratti dall'organismo verso l'Ente locale al 31.12					0	0	0
- di cui Anticipazioni di credito erogate dall'Ente all'organismo partecipato					0	0	0
Importo prestiti obbligazionari sottoscritti dall'Ente					0	0	0
Fideiussioni dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12					0	0	0
Fideiussioni accese, dall'Ente, nel corso dell'anno a favore dell'organismo partecipato					0	0	0
Lettere di patronage "forte" a favore dell'organismo partecipato al 31.12 (4)					0	0	0
Altre forme di garanzia dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12 (specificare.....)					0	0	0

Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente	Partecipazione		Bilancio (3) 2012	Bilancio (3) 2013	Bilancio (3) 2014
			Diretta (1)	Indiretta (2)			
02084830229	TRENTINO TRASPORTI ESERCIZIO S.P.A.	Trasporto e magazzina ggio					
Quota % di partecipazione			0,00010				
Valore della Produzione*					93.737.859	92.084.558	n.d.
- di cui servizi a favore della PA					n.d.	n.d.	n.d.
- di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente					0	0	n.d.
Utile o perdita d'esercizio					147.778	154.591	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.)					335.489	612.404	n.d.
Dividendi distribuiti							n.d.
Indebitamento al 31.12**					16.216.900	15.754.037	n.d.
T.F.R.***					15.812.842	15.392.309	n.d.
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)					1.126	1.118	n.d.
Personale dipendente al 31.12 (costo)****					51.856.190	50.220.014	n.d.
Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12					0	0	0
Crediti dell'Ente Locale verso l'organismo al 31.12(per concessioni di crediti e anticipazioni erogate sul Titolo II- int.10 del Bilancio dell'Ente)					0	0	0
Altri debiti contratti dall'organismo verso l'Ente locale al 31.12					0	0	0
- di cui Anticipazioni di credito erogate dall'Ente all'organismo partecipato					0	0	0
Importo prestiti obbligazionari sottoscritti dall'Ente					0	0	0
Fideiussioni dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12					0	0	0
Fideiussioni accese, dall'Ente, nel corso dell'anno a favore dell'organismo partecipato					0	0	0
Lettere di patronage "forte" a favore dell'organismo partecipato al 31.12 (4)					0	0	0
Altre forme di garanzia dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12 (specificare.....)					0	0	0

2.2. Non sono presenti garanzie concesse ad organismi partecipati.

2.3. Nel corso del 2014 non sono state operate cancellazioni di debiti verso organismi partecipati.

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

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 2013*	Valore in euro*
			Impegni	Pagamenti			
01902590221	APT DOLOMITI DI BRENTA PAGANELLA ANDALO LAGO DI MOLVENO FAI DELLA PAGANELLA CAVEDAGO SPORMAGGIOR E S.cons. p.A	Diretta					
Per contratti di servizio							
Per trasferimenti in conto esercizio			14.569,40	14.569,40	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			14.569,40	14.569,40			
TOTALE TITOLO II							

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

Codice fiscale	Denominazione	Partecipazione	Conto del bilancio		Titolo (I o II)	Bene conferito nell'esercizio 2013*	Valore in euro*
			Impegni	Pagamenti			
01901050227	MOLVENO HOLIDAY SOC. CONS. A RESP. LIMITATA	Diretta					
Per contratti di servizio							
Per trasferimenti in conto esercizio			65.602,00	63.312,00	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			65.602,00	63.312,00			
TOTALE TITOLO II							

Codice fiscale	Denominazione	Partecipazione	Conto del bilancio		Titolo (I o II)	Bene conferito nell'esercizio 2013*	Valore in euro*
			Impegni	Pagamenti			
00180390221	SOCIETA' INCREMENTO TURISTICO MOLVENO SPA a socio unico	Diretta					
Per contratti di servizio			36.519,50	36.519,50	I		
Per trasferimenti in conto esercizio							
Per trasferimenti in conto capitale			50.000,00	50.000,00	II		
Per copertura di disavanzi o perdite*							
Per acquisizione di capitale*							
Per aumento di capitale non per perdite*							
Altro (specificare.....)							
TOTALE TITOLO I			36.519,50	36.519,50			
TOTALE TITOLO II			50.000,00	50.000,00			

Codice fiscale	Denominazione	Partecipazione	Conto del bilancio		Titolo (I o II)	Bene conferito nell'esercizio 2013*	Valore in euro*
			Impegni	Pagamenti			
01104410228	FUNIVIE MOLVENO PRADEL 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 (CONVENZIONE PER OPERE URBANIZ)			487.625,00	245.761,01	II		
TOTALE TITOLO I							
TOTALE TITOLO II			487.625,00	245.761,01			

2.6 I seguenti organismi partecipati non hanno provveduto ad approvare il bilancio di esercizio o il rendiconto al 31.12.2014:

Codice fiscale	Denominazione	Ultimo bilancio approvato
01104410228	Funivie Molveno Pradel S.p.A.	31/12/2013
02084830229	Trentino Trasporti Esercizio S.p.A.	31/12/2013
01389620228	Azienda Speciale per l'igiene Ambientale - A.S.I.A.	31/12/2013

2.7 Non vi sono organismi e società non quotate partecipate direttamente per cui sia stato effettuato, nell'esercizio 2014, un aumento di capitale o del fondo di dotazione per ripiano perdite a carico dell'Ente.

2.8. L'Ente non ha proceduto nell'esercizio 2014 a nuovi affidamenti o a rinnovi di affidamenti.

2.9 L'Ente non ha proceduto nell'esercizio 2014 ad ampliamento della tipologia dei servizi resi di precedenti contratti di servizio.

2.10. Informazioni su eventuali organismi partecipati direttamente o indirettamente dall'Ente in liquidazione o in procedura concorsuale nell'esercizio 2014.

Non vi sono organismi partecipati direttamente o indirettamente dall'Ente in liquidazione o in procedura concorsuale nell'esercizio 2014.

2.11. Informazioni su eventuali organismi partecipati trasformati in aziende speciali

Non vi sono organismi partecipati trasformati in aziende speciali.

2.12. Informazioni su eventuali organismi partecipati direttamente dall'Ente, cessati nell'esercizio 2014.

Non vi sono organismi partecipati direttamente dall'Ente cessati nell'esercizio 2014.

2.13. Informazioni su eventuali cessioni di quote/azioni di OO.PP., effettuate, direttamente dall'Ente nel corso dell'esercizio 2014.

Nel corso dell'esercizio 2014 non vi sono state cessioni di quote/azioni di OO.PP., effettuate, direttamente dall'Ente.

Titolo I - Spese correnti

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

Classificazione delle spese correnti per intervento			
	2012	2013	2014
Personale	667.623,81	649.398,57	637.239,01
Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	850.295,07	859.503,72	873.836,39
Prestazioni di servizi	946.487,92	1.072.924,97	1.223.502,38
Utilizzo di beni di terzi			
Trasferimenti	404.661,04	397.340,46	417.083,18
Interessi passivi e oneri finanziari diversi	51.522,90	47.004,71	42.846,04
Imposte e tasse	95.011,23	136.534,49	111.991,71
Oneri straordinari della gestione corrente		70.318,88	
Totale spese correnti	3.015.601,97	3.233.025,80	3.306.498,71

INTERVENTO 01 – Spese per il personale

Nel corso del 2014 sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio:

	2012	2013	2014
Dipendenti (rapportati ad anno) (1)	15	15	15
Costo del personale (2)	667.623,81	649.398,37	637.239,01
Costo medio per dipendente	44.927,58	43.293,22	42.482,60

(1) E' considerato il solo personale dipendente (anche di altro Comune se comandato o in convenzione), escludendo collaborazioni e consulenze. Va indicato il numero di dipendenti normalizzato, ovvero pesato in relazione all'orario settimanale prestato, al periodo annuo lavorato, alla quota a carico del Comune in presenza di convenzioni/gestioni associate, quale riportato nel prospetto della consistenza del personale allegato al bilancio di previsione 2015.

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

In merito ai dati sopra esposti si osserva una diminuzione del costo del personale a parità di numero di dipendenti rispetto all'anno precedente.

L'Ente ha effettuato nel 2014:

Nuove assunzioni di personale no

Rinnovi contrattuali a tempo determinato no

Proroghe contratti a tempo determinato sì

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

Rendiconto 2012: 22,14%

Rendiconto 2013: 19,83%

Rendiconto 2014: 19,27%

INTERVENTO 03 – Prestazione di servizi

In merito alle consulenze¹ riferite all'anno 2014 si riporta l'ammontare ed il numero delle stesse per le seguenti tipologie:

Tipologia	Numero incarichi	Importo
STUDIO	negativo	
RICERCHE	negativo	
CONSULENZE	5	Euro 25.785,54

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").

In merito il Revisore osserva come l'Ente, nell'attribuzione di tali incarichi, abbia rispettato quanto stabilito dalla normativa vigente in materia, ivi compreso il limite previsto con l'articolo 8, comma 3 – lettera d), della Lp n. 27/2010 (finanziaria provinciale 2011) e ss.mm..

¹Si fa riferimento agli incarichi di studio, ricerca e consulenza e collaborazione come definiti dagli artt. 39 sexies (*Incarichi di studio, di ricerca e di consulenza*) e 39 duodecies (*Incarichi di collaborazione*) della legge provinciale 19 luglio 1990, n. 23, con esclusione delle fattispecie individuate dall'allegato 2 alla deliberazione della Giunta provinciale n. 1445 del 7 luglio 2011.

ELENCO DELLE SPESE DI RAPPRESENTANZA SOSTENUTE DALL'ENTE NELL'ANNO 2014²⁾

L'ente non ha adottato un regolamento specifico per le spese di rappresentanza, che sono tuttavia disciplinate dal regolamento di contabilità, approvato con deliberazione del Consiglio comunale n. 62 di data 20 dicembre 2007.

Descrizione dell'oggetto della spesa	Occasione in cui la spesa è stata sostenuta	Importo della spesa (euro, impegno competenza)
Rinfresco	Family Life	63,50
Spese viaggio e diverse	Partec. Premiaz. Legambiente	519,51
Acquisto magliette	Festa Giovani	70,00
Contributo stampa	Libro "Notizie di famiglia"	300,00
Totale delle spese sostenute		953,01

²⁾ Ai fini dell'elencazione si richiamano i seguenti principi e criteri generali desunti dal consolidato orientamento della giurisprudenza:

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

TITOLO II - Spese in conto capitale

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

Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Somme impegnate	Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate	
			in cifre	in %
2.894.625,00	2.548.516,00	2.122.616,64	- 425.899,36	-16,7%

Il confronto tra le previsioni definitive e le somme impegnate evidenzia uno scostamento del 16,7% contro il 31,7% dell'anno precedente.

Tali spese sono state così finanziate:

Mezzi propri:		
- avanzo d'amministrazione	617.909,24	
- avanzo del bilancio corrente		
- alienazione di beni		
- altre risorse		
Totale		617.909,24
Mezzi di terzi:		
- mutui		
- prestiti obbligazionari		
- contributi comunitari		
- contributi Provincia Autonoma Trento	1.102.542,00	
- oneri di urbanizzazione	50.166,40	
- altri mezzi di terzi	351.999,00	
Totale		1.504.707,40
Totale risorse		2.122.616,64
Impieghi al titolo II della spesa		2.122.616,64

Tra gli altri mezzi di terzi trovano collocazione i canoni aggiuntivi BIM.

In relazione alle fonti di finanziamento delle spese in conto capitale si rileva che nel corso del 2014, come anche nell'esercizio precedente, l'Ente non ha fatto ricorso all'assunzione di mutui passivi.

Indebitamento

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'articolo 25 comma 3 della L.P. n. 3/2006 e s.m., ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi al 31.12 per ciascuno degli anni 2012, 2013, 2014 sulle entrate correnti:

		2012	2013	2014
Interessi passivi anno in corso (A)	+	51.213,87	47.004,71	42.846,04
50% contributi in c/annualità anno in corso (B)	-			
Interessi passivi al netto del 50% dei contributi (C=A-B)	=	51.213,87	47.004,71	42.846,04
Entrate correnti penultimo esercizio precedente (D)	+	3.197.803,65	3.325.533,59	3.361.594,15
Contributi in c/annualità penultimo esercizio precedente (E)	-			
Entrate una tantum penultimo esercizio precedente (F)	-		23.752,00	17.732,00
Entrate correnti nette del penultimo esercizio precedente (G=D-E-F)	=	3.197.803,65	3.301.781,59	3.343.862,15
Livello indebitamento (H=C/G)	=	1,6%	1,4%	1,3%

Sulla base delle informazioni assunte non sono state effettuate operazioni di indebitamento garantite con fidejussioni rilasciate dall'Ente ai sensi dell'art. 25 – comma 4 - della L.P. n. 3/2006 e s.m..

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

Anno	2012	2013	2014
Residuo debito	1.326.401	1.170.694	1.019.803
Nuovi prestiti			
Prestiti rimborsati	155.398	150.973	132.360
Estinzioni anticipate ⁽¹⁾			
Altre variazioni +/-	- 309	82	
Totale fine anno	1.170.694	1.019.803	887.443

⁽¹⁾ Quota capitale dei mutui

In ordine all'effettiva capacità di indebitamento dell'ente si rileva che la reale incidenza dell'indebitamento, inteso come quota capitale maggiorata degli interessi, sulle entrate correnti, è pari al 4,79 %, e non rappresenta quindi un vincolo sul bilancio dell'Ente.

Nel corso dell'esercizio 2014 l'Ente non ha fatto ricorso alle seguenti forme di indebitamento:

Forma indebitamento:	Importo (euro, impegni competenza)
mutui	negativo
prestiti obbligazionari	negativo
aperture di credito	negativo
altre operazioni di finanza straordinaria disciplinate dal titolo VI del regolamento di contabilità provinciale (DPP 29 settembre 2005, n. 18-48/Leg) (da specificare tipologia dell'operazione esempio: cartolarizzazioni, altri contratti di finanza derivata)	negativo
TOTALE	-

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

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

Nel corso dell'esercizio 2014 non sono stati riconosciuti e quindi finanziati debiti fuori bilancio.

Alla chiusura dell'esercizio finanziario 2014 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.

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

Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
Euro 0,00	Euro 0,00	Euro 0,00

CONTO DEL PATRIMONIO

Per quanto concerne la rilevazione del patrimonio del Comune, il Revisore rileva che l'ultimo aggiornamento dell'inventario relativo ai beni mobili e immobili risale al 31/12/2009 da parte della ditta IEP di Davide Baldassarri. Il Revisore ribadisce, come già nei precedenti esercizi, l'importanza e l'obbligatorietà dell'inventario e ne sollecita l'immediato aggiornamento.

INDICATORI ECONOMICO-FINANZIARI

INDICE		VALORE
Autonomia finanziaria	(entrate tributarie + entrate extra-tributarie) / entrate correnti	89,66 %
Pressione finanziaria	(entrate tributarie + entrate extra-tributarie) / popolazione	2.875,29
Autonomia tributaria	entrate tributarie / entrate correnti	23,08 %
Pressione tributaria	entrate tributarie / popolazione	740,24
Autonomia extra-tributaria	entrate extra-tributarie / entrate correnti	74,26 %
Autonomia tariffaria	proventi da servizi / entrate correnti	59,31 %
Copertura della spesa corrente	(entrate tributarie + entrate extra-tributarie) / spesa corrente	98,96 %
Rigidità strutturale	(spesa del personale + interessi passivi + rimborso quota capitale) / entrate correnti	22,26 %
Rigidità (personale)	spesa del personale / entrate correnti	17,46 %
Rigidità (indebitamento)	(interessi passivi + rimborso quota capitale) / entrate correnti	4,79 %
Incidenza spesa del personale	spesa del personale / spesa corrente	19,27 %
Capacità di risparmio	situazione economica / entrate correnti	6,07%
Ricorso al credito	entrate da accensione prestiti / spesa d'investimento	0,00 %
Indebitamento	debito residuo / entrate correnti	24,32%
Incidenza avanzo d'amministrazione su gestione corrente	avanzo d'amministrazione / entrate correnti	34,75 %
Incidenza residui attivi su gestione corrente (*)	residui attivi di parte corrente (eccetto residui relativi a IMU) / entrate correnti	28,13%
Incidenza residui passivi su gestione corrente (*)	residui passivi di parte corrente / spese correnti	12,43%

* Si fa riferimento ai residui formati nel corso dell'esercizio.

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		X

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;		
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

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Sulla base di quanto esposto nei punti precedenti, il Revisore attesta che:

- non ha accertato irregolarità e/o inadempienze da segnalare al Consiglio, ad eccezione del mancato aggiornamento dell'inventario, per il quale, come già nei precedenti esercizi, se ne sollecita urgentemente l'aggiornamento;
- il sistema contabile e di controllo interno, nonché la struttura organizzativa risultano adeguati in relazione alle dimensioni e alle funzioni dell'Ente;
- le scelte di politica economica e finanziaria effettuate dall'Ente sono improntate al conseguimento di efficienza ed economicità della gestione;
- la gestione finanziaria dell'Ente tiene conto delle regole e dei principi per l'accertamento e l'impegno e risulta, pertanto, attendibile;
- l'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2014 come previsto dall'art. 31 del TURLOC;
- l'indebitamento dell'ente, così come l'incidenza degli oneri finanziari sulle entrate correnti, non rappresenta un vincolo per l'azione del Comune;
- gli indicatori di bilancio evidenziano una sostanziale situazione di equilibrio finanziario dell'Ente;
- l'Ente ha rispettato l'obiettivo del saldo finanziario di competenza mista per l'anno 2014.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto il Revisore attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione ed esprime **parere favorevole** all'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2014.

Molveno, 13 maggio 2015



Revisore dei conti

dott.ssa Mirta Bottamedi