

COMUNE DI MOLVENO

Provincia di Trento

Relazione del Revisore

- *sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2013*
- *sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2013*

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 23 maggio 2014 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2013, approvati con delibera della giunta comunale n. 50 del 21 maggio 2014, 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. 48 del 15.10.2013 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;
 - prospetti delle entrate e delle uscite dei dati SIOPE del mese di dicembre contenenti i valori cumulati dell'anno 2013;
- ♦ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2013 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2012;
 - ♦ 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 **2013**.

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. 48 in data 15.10.2013, 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 2013 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, e lo stesso verrà fatto per gli appalti e il servizio di informatica;

- che l'ente non ha predisposto accantonamenti per il finanziamento di passività potenziali (in caso di risposta positiva indicare l'importo);
- che l'ente non ha adottato forme di consolidamento dei conti con le proprie aziende, società o altri organismi partecipati;
- 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. 348 reversali e n. 937 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- nell'esercizio 2013 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 31/12/2013 risulta così determinato:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2013			334.096,37
Riscossioni	2.795.684,54	2.913.186,82	5.708.871,36
Pagamenti	1.608.138,24	3.695.325,87	5.303.464,11
Fondo di cassa al 31 dicembre 2013			739.503,62
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			739.503,62

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

Fondi ordinari	739.503,62
Fondi vincolati da mutui	
Altri fondi vincolati	
Totale	739.503,62

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
- Fidejussioni ricevute da terzi (Elba Ass. e Cattolica Ass.)	€	1.896.000,00
- Depositi cauzionali di terzi in titoli	€.	5.129,10
- Depositi cauzionali di terzi in contanti	€.	17.532,09
- Depositi per spese contrattuali	€.	3.598,12

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

- Conto corrente postale 26940320 (IMU)	€.	363.280,43
- Conto corrente postale 21531454 (Azienda elettrica)	€.	1.668,59
- Conto corrente postale 21532320 (Servizio Idrico)	€.	240,02
- Conto corrente postale 12580387 (Generico)	€.	291,81

Nel corso dell'esercizio 2013 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 2014, 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 821.721,75

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

Si da atto che l'attivazione dell'anticipazione di cassa **non 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).

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 2011	592.242,26	11.603,28		
Anno 2012	334.096,37	10.149,04		
Anno 2013	739.503,62	6.703,53		

Gli interessi attivi contengono interessi liquidati nel 2013 sui canoni aggiuntivi presso la Cassa del Trentino, pari a Euro 5.340,65.

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo di Euro 358.295,12, come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	5.377.659,14
Impegni	(-)	5.735.954,26
Totale avanzo (disavanzo) di competenza		-358.295,12

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	2.913.186,82
Pagamenti	(-)	3.695.325,87
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	<i>-782.139,05</i>
Residui attivi	(+)	2.464.472,32
Residui passivi	(-)	2.040.628,39
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	<i>423.843,93</i>
Totale avanzo (disavanzo) di competenza	<i>[A] - [B]</i>	-358.295,12

Risulta peraltro opportuno normalizzare il risultato negativo di Euro 358.295,12 considerando l'avanzo di amministrazione risultante dal rendiconto 2012 utilizzato nel corso del 2013 per finanziare le spese d'investimento.

Tenuto conto della quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio per Euro 467.190,52 il risultato della gestione di competenza 2013 si chiude con un **avanzo pari a Euro 108.895,40**.

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2013, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

Equilibrio di parte corrente esercizio 2013		
Entrate Titolo I	+	776.702,60
Entrate Titolo II	+	315.186,23
Entrate Titolo III	+	2.401.005,38
Totale Titoli I, II, III (A)	=	3.492.894,21
Spese Titolo I (B)	-	3.233.025,80
Rimborso prestiti (C) parte del Titolo III*	-	150.973,00
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	=	108.895,41
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)	=	108.895,41

Equilibrio di parte capitale esercizio 2013		
Entrate Titolo IV	+	1.616.268,68
Entrate Titolo V ****	+	
Totale Titolo IV, V (M)	=	1.616.268,68
Spese Titolo II (N)	-	2.083.459,20
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G)	+	
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	+	467.190,52
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (M-N+Q-F+G-H)	=	-

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 2013 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	14.482,00	
- 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		15.765,04
- spese organi straordinario di liquidazione		
-ripiamo disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi		
- oneri straordinari della gestione corrente		
- altre da specificare *		4.500,00
Totale	14.482,00	20.265,04
Differenza (A-B)		- 5.783,04

* 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
Contributo straord. Gruppo Alpini	4.500,00

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	129.417,15	129.417,15
Per contributi in c/capitale dalla Provincia	567.196,53	567.196,53
Per mutui		
Sanzioni urbanistiche	5.644,00	5.644,00

Contributi per permesso di costruire

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

Anno	2011	2012	2013
Accertamento	184.718,15	57.204,77	129.417,15
Riscossione (competenza)	184.718,15	57.204,77	129.417,15
Riscossione (c/residui)			

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

anno **2011** 0 %

anno **2012** 0 %

anno **2013** 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	2011	2012	2013
Accertamento	16.748,81	7.623,37	10.976,25
Riscossione (competenza)	16.748,81	6.019,00	6.893,31
Riscossione (c/residui)			

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

Anno	2011	2012	2013
Spesa corrente	8.374,41	3.811,68	10.976,25
Spesa per investimenti			

c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2013, presenta un **avanzo** di Euro 1.210.594,26, come risulta dai seguenti elementi:

In conto			Totale
RESIDUI	COMPETENZA		
Fondo di cassa al 1° gennaio 2013			334.096,37
RISCOSSIONI	2.795.684,54	2.913.186,82	5.708.871,36
PAGAMENTI	1.608.138,24	3.695.325,87	5.303.464,11
Fondo di cassa al 31 dicembre 2013			739.503,62
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			739.503,62
RESIDUI ATTIVI	533.375,75	2.464.472,32	2.997.848,07
RESIDUI PASSIVI	486.129,04	2.040.628,39	2.526.757,43
Differenza			471.090,64
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2013			1.210.594,26

Suddivisione dell'avanzo (disavanzo) di amministrazione complessivo

Fondi vincolati	
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	
Fondi di ammortamento	
Fondi non vincolati	1.210.594,26
Totale avanzo/disavanzo	1.210.594,26

Nel caso di utilizzo di avanzo nell'esercizio 2013, 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	467.190,52
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	467.190,52

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	+	5.377.659,14
Totale impegni di competenza	-	5.735.954,26
SALDO GESTIONE COMPETENZA		-358.295,12

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati	+	187,76
Minori residui attivi riaccertati	-	67.319,81
Minori residui passivi riaccertati	+	179.616,99
SALDO GESTIONE RESIDUI		112.484,94

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA		-358.295,12
SALDO GESTIONE RESIDUI		112.484,94
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI UTILIZZATO		467.190,52
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON UTILIZZATO		989.213,92
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2013		1.210.594,26

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

	2011	2012	2013
Risultato di amministrazione (+/-)	746.857,18	1.456.404,44	1.210.594,26

di cui:

Fondi vincolati			
Fondi per finanziamento spese in c/capitale	94.209,63	749.427,00	
Fondi di ammortamento			
Fondi non vincolati (+/-)*	652.647,55	706.977,44	1.210.594,26
TOTALE	746.857,18	1.456.404,44	1.210.594,26

* Il fondo non vincolato va espresso in valore positivo se il risultato di amministrazione è superiore alla sommatoria dei tre fondi vincolati. In tal caso, esso evidenzia la quota di avanzo disponibile. Va invece espresso in valore negativo se la sommatoria dei tre fondi vincolati è superiore al risultato di amministrazione poiché, in tal caso, esso evidenzia la quota di disavanzo applicata (o da applicare) obbligatoriamente al bilancio di previsione per ricostituire integralmente i fondi vincolati (compreso il fondo ammortamento ex articolo 17 comma 2 lettera a) del D.P.G.R. 28 maggio 1999 n. 4/L come modificato dal D.P.Reg. 1° febbraio 2005 n. 4/L coordinato con le disposizioni introdotte dalla legge regionale 5 febbraio 2013 n.1.)

Nel caso di disavanzo, indicare se è stato o meno ripianato con le modalità indicate nell'art. 20 del D.P.G.R. 28 maggio 1999, n.4/L

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.

L'avanzo 2012 vincolato al finanziamento spese in c/capitale non è stato utilizzato in modo difforme.

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 2013 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2012.

Il Revisore rileva tuttavia che la stampa dell'elenco residui per anno di provenienza riporta l'anno 2013 su due residui (risorsa 2020305: capitolo 475 per Euro 1.260,00 e capitolo 485 per Euro 14.182,50), mentre invece si

tratta di residui rispettivamente degli anni 2008 e 2007. Vengono infatti regolarmente riportati nella colonna "Importo ultimo consuntivo" (2012). L'errore deriva probabilmente da un intervento dell'assistenza per sistemare delle incongruenze che derivavano ancora dal problema tecnico avuto sul server l'anno precedente, che aveva causato la perdita dei dati degli anni precedenti il 2012. Si rileva peraltro che si tratta solamente di correggere l'anno di provenienza, essendo tutti gli altri dati corretti, come anche risulta regolare il riporto dei residui nel conto consuntivo.

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2013 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	1.310.913,42	1.130.526,36	141.540,20	1.272.066,56	38.846,86
di cui vincolati					
C/capitale Tit. IV, V	1.952.957,41	1.604.622,84	320.049,38	1.924.672,22	28.285,19
Servizi c/terzi Tit. VI	132.321,51	60.535,34	71.786,17	132.321,51	
Totale	3.396.192,34	2.795.684,54	533.375,75	3.329.060,29	67.132,05

Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui da riportare	Totale residui impegnati	Minori residui
Corrente Tit. I	528.351,90	369.379,55	147.228,01	516.607,56	11.744,34
di cui vincolati					
C/capitale Tit. II	1.712.858,04	1.226.520,80	318.464,59	1.544.985,39	167.872,65
Rimb. prestiti Tit. III					
Servizi c/terzi Tit. IV	32.674,33	12.237,89	20.436,44	32.674,33	
Totale	2.273.884,27	1.608.138,24	486.129,04	2.094.267,28	179.616,99

I minori residui attivi e passivi corrispondono con le risultanze dei prospetti allegati alla determinazione di riaccertamento del Responsabile del Servizio Finanziario n. 61 del 14.05.2014.

A seguito dell'attività di riaccertamento dei residui attivi e passivi sono stati individuati al 31.12.2013:

- residui attivi Euro 533.375,75
- residui passivi Euro 486.129,04

Viene evidenziata l'eliminazione al 31.12.2013 di:

- residui attivi per insussistenza per complessivi Euro 67.319,81
- residui passivi per insussistenza per complessivi Euro 179.616,99

Sono stati rilevati al 31.12.2013 maggiori accertamenti in conto residui per Euro 187,76.

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

Insussistenze dei residui attivi	
Gestione corrente non vincolata	39.033,81
Gestione corrente vincolata	
Gestione in conto capitale vincolata	28.286,00
Gestione in conto capitale non vincolata	
Gestione servizi c/terzi	
MINORI RESIDUI ATTIVI	67.319,81

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

Insussistenze ed economie dei residui passivi	
Gestione corrente non vincolata	11.744,34
Gestione corrente vincolata	
Gestione in conto capitale vincolata	167.872,65
Gestione in conto capitale non vincolata	
Gestione servizi c/terzi	
MINORI RESIDUI PASSIVI	179.616,99

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, minori trasferimenti per spesa sostenuta da Comunità di valle, e minor rimborso da assicurazione;
- 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 2013 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 31/12/2012		1.581,33	
Residui riscossi			
Residui stralciati o cancellati			
Residui da riscuotere al 31/12/2013		1.581,33	

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

	Euro
Somme iscritte a ruolo al 1/01/2013, provenienti da anni ante 2009	-
di cui:	
Somme rimosse nell'anno 2013 per residui ante 2009	-
Sgravi richiesti nell'anno 2013 per residui ante 2009	
Somme conservate al 31/12/2013	-

Analisi "anzianità" dei Residui:

Residui	Esercizi precedenti	2009	2010	2011	2012	2013	Totale
Attivi Titolo I				2.903,87		279.000,00	281.903,87
di cui Tarsu							
Attivi Titolo II	15.442,50			1.287,61		169.400,78	186.130,89
Attivi Titolo III	1.581,33			33.051,97	87.272,92	682.125,58	804.031,80
di cui Tariffa smaltimento rifiuti							
di cui sanzioni per violazioni al codice della strada							
Attivi Titolo IV		34.779,95	190.091,82		95.177,61	1.604.622,84	1.924.672,22
Attivi Titolo V							
Attivi Titolo VI	4.526,91			54.708,98	12.550,28	60.535,34	132.321,51
TOTALE ATTIVI	21.550,74	34.779,95	190.091,82	91.952,43	195.000,81	2.795.684,54	3.329.060,29
Passivi Titolo I	4.481,94	2.000,00	5.538,45	13.940,30	121.267,32	369.379,55	516.607,56
Passivi Titolo II	11.279,13	10.542,36	128.138,28	35.141,59	133.363,23	1.226.622,16	1.544.985,39
Passivi Titolo III							
Passivi Titolo IV		164,25			20.272,19	12.237,89	32.674,33
TOTALE PASSIVI	15.761,07	12.706,61	133.676,73	49.081,89	274.902,74	1.608.239,60	2.094.267,28

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 2013

Entrate		<i>Previsione definitiva</i>	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	800.655,00	776.702,60	-23.952,40	-3%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	323.257,00	315.186,23	-8.070,77	-2%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	2.391.958,00	2.401.005,38	9.047,38	0%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	2.263.480,00	1.616.268,68	-647.211,32	-29%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	600.000,00	-	-600.000,00	-100%
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	495.600,00	268.496,25	-227.103,75	-46%
Avanzo di amministrazione applicato		831.203,00	467.190,52		-----
Totale		7.706.153,00	5.844.849,66	-1.861.303,34	-24%

Spese		<i>Previsione definitiva</i>	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	3.409.897,00	3.233.025,80	-176.871,20	-5%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	3.049.683,00	2.083.459,20	-966.223,80	-32%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	750.973,00	150.973,00	-600.000,00	-80%
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	495.600,00	268.496,26	-227.103,74	-46%
Totale		7.706.153,00	5.735.954,26	-1.970.198,74	-26%

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 come anche le entrate correnti sono state accertate per il 95%; lo scostamento complessivo risulta quindi limitato;
- 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, in particolare a seguito della mancata concessione del contributo provinciale per la ristrutturazione del Municipio;

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)	
	2012	2013	2012	2013
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	54.157,54	55.002,33	54.157,54	55.002,33
Ritenute erariali	261.081,18	177.477,01	261.081,18	177.477,01
Altre ritenute al personale per conto di terzi	1.051,07	875,43	1.051,07	875,43
Depositi cauzionali	500,00	-	500,00	-
Servizi per conto di terzi	79.610,19	32.541,49	79.610,19	32.541,49
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)	
	2012	2013	2012	2013
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	54.157,54	55.002,33	52.426,85	53.123,90
Ritenute erariali	258.267,42	177.477,01	253.233,63	166.812,22
Altre ritenute al personale per conto di terzi	908,01	875,43	1.051,07	689,17
Depositi cauzionali	500,00			
Servizi per conto di terzi	14.681,39	24.490,03	59.778,35	21.418,00
Fondi per il servizio di economato				
Depositi per spese contrattuali				

Si evidenzia che i "Servizi per conto di terzi", relativamente all'entrata, risultano classificati nel rendiconto nella risorsa "Altre ritenute al personale per conto di terzi". Il Revisore evidenzia l'opportunità di riclassificarli correttamente.

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 2013):

descrizione	importo
- Insoluti RID servizio idrico anno 2012	€. 10.674,39
- Restituzione contributo concessione	€. 15.202,53

c) Verifica del Patto di stabilità

Per l'esercizio finanziario 2013, 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 2013 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 2013

E1	Entrate tributarie (titolo I)	Accertamenti (1)	776.702,60
E2	Entrate da trasferimenti correnti (titolo II)	Accertamenti (1)	315.186,23
E3	Entrate extra-tributarie (titolo III)	Accertamenti (1)	2.401.005,38
E4	Entrate correnti (E1+E2+E3)	Accertamenti (1)	3.492.894,21
E5	Entrate in c/capitale (titolo IV)	Riscossioni (2)	1.994.899,39
E6	Entrate da riscossione di crediti (titolo IV cat. 6)	Riscossioni (2)	
E7	Entrate in c/capitale nette (E5-E6)	Riscossioni (2)	1.994.899,39
E8	ENTRATE FINALI (E4+E7)		5.487.793,60
S1	Spese correnti (titolo I)	Impegni (1)	3.233.025,80
S2	Spese in c/capitale (titolo II) (*)	Pagamenti (2)	1.808.807,20
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		
S3b	Spese per concessione di crediti (titolo II int. 10)	Pagamenti (2)	
S4	Spese in c/capitale nette (S2-S3a-S3b)	Pagamenti (2)	1.808.807,20
S5	SPESE FINALI (S1+S4)		5.041.833,00
SF	SALDO FINANZIARIO DI COMPETENZA MISTO (E8-S5)		445.960,60
OB	OBIETTIVO ANNUO		310.819,25
SC	SCOSTAMENTO (SF-OB) (3)		135.141,35
SP	Spazi finanziari acquisiti nell'ambito del sistema delle compensazioni(**)		
PR	Pagamenti di residui passivi in conto capitale (***)		
PC	Pagamenti di interventi urgenti e indifferibili inerenti la programmazione di competenza (***)		
SFN	Spazi finanziari acquisiti e NON utilizzati per pagamenti di residui passivi in conto capitale (SP-(PR+PC)) (***)		
OBF	OBIETTIVO ANNUO FINALE (OB+SFN) (***)		310.819,25
SCF	SCOSTAMENTO FINALE (SF-OBF) (***)		135.141,35

(1) Gestione di competenza

(2) Gestione di competenza + gestione residui

(3) In caso di scostamento positivo o pari a zero, il Patto di stabilità è stato rispettato; in caso di scostamento negativo, il Patto non è stato rispettato.

(*) Comprensivi dei pagamenti corrispondenti agli spazi finanziari concessi dallo Stato ai sensi dell'articolo 1, comma 3, del Decreto Legge n. 35/2013, convertito dalla Legge n. 64/2013

(**) Le caselle seguenti devono essere compilate solo dai Comuni che hanno acquisito spazi finanziari. Nell'esercizio 2013 solo il Comune di Isera ha acquisito uno spazio finanziario, tale acquisizione è stata formalizzata con determinazione del dirigente del Servizio Autonomie locali n. 404 di data 24 ottobre 2013.

(***) Da compilare solo se SP>0

E' stato certificato il rispetto dell'obiettivo per il 2013 entro il termine del 28 febbraio 2014, **SI**
secondo quanto previsto dall'Intesa sottoscritta in data 28 gennaio 2011 tra la Provincia
Autonoma di Trento ed il Consiglio delle Autonomie locali

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

- L' ammontare dei debiti in conto capitale al 31.12.2012 come individuati dall'articolo 1 lettere a) b) c) del D.L. 8 aprile 2013 n.35 convertito in Legge n. 64/2013, non estinti alla data dell'8 aprile 2013 ammonta ad Euro 0,00. Gli spazi finanziari ricevuti ammontano ad Euro 0,00 e i pagamenti effettuati sono stati pari ad Euro 0,00.

- L' ammontare dei debiti in conto capitale al 31.12.2012 come individuati dall'articolo 1 lettere a) b) c) del D.L. 8 aprile 2013 n.35 convertito in Legge n. 64/2013, estinti alla data dell'8 aprile 2013 ammonta ad Euro 0,00. Gli spazi finanziari ricevuti ammontano ad Euro 0,00.

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 2013, presentano i seguenti scostamenti rispetto alla previsioni definitive ed a quelle accertate nell'anno 2012:

	<i>Rendiconto 2012</i>	<i>Previsioni definitive 2013</i>	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Differenza</i>
Categoria I - Imposte				
I.C.I.				-
I.C.I. per liquid.accert.anni pregressi	17.732,00	15.000,00	14.482,00	518,00
I.M.U.	551.000,00	712.355,00	691.654,13	
I.M.U. per liquid.accert.anni pregressi				
Addizionale IRES				-
Addizionale sul consumo di energia elettrica		500,00	229,97	270,03
Imposta sulla pubblicità	154,50	200,00	181,50	18,50
Altre imposte				-
Totale categoria I	568.886,50	728.055,00	706.547,60	21.507,40
Categoria II - Tasse				
Tassa rifiuti solidi urbani				-
Liquid/ accertamento anni pregressi Tassa rifiuti urbani				-
TOSAP				-
Liquid/ accertamento anni pregressi TOSAP				-
Altre tasse		70.155,00	70.155,00	-
Totale categoria II	-	70.155,00	70.155,00	-
Categoria III - Tributi speciali				
Diritti sulle pubbliche affissioni	27,00	300,00		300,00
Altri tributi propri				-
Totale categoria III	27,00	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	15.000,00	14.482,00	14.482,00
Recupero evasione altri tributi			
Recupero evasione T.I.A/TARSU			
Recupero evasione altre entrate non tributarie			
Totale	15.000,00	14.482,00	14.482,00

Imposta comunale sugli immobili / Imposta municipale propria

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

	2011	2012	2013
Aliquota abitazione principale e fattispecie assimilate		4,00	
Aliquota altri fabbricati	5,00	7,60	7,60
Aliquota aree edificabili	5,00	7,60	7,60
Proventi I.C.I./I.M.U. abitazione principale e fattispecie assimilate		74.786,00	
Proventi I.C.I./I.M.U. altri fabbricati	393.300,00	454.041,00	545.592,13
Proventi I.C.I./I.M.U. aree edificabili	26.700,00	22.173,00	146.062,00
TOTALE ACCERTAMENTI I.C.I./I.M.U.	420.000,00	551.000,00	691.654,13
TOTALE RISCOSSIONI I.C.I./I.M.U. IN C/COMPETENZA	128.146,13	271.000,00	363.000,00
TOTALE RISCOSSIONI I.C.I. IN C/RESIDUI	306.684,98	-	279.000,00

Dalla tabella sopra riportata si notano gli incrementi di gettito ICI e IMU dal 2011 al 2013, dovuti, per il 2012 al passaggio da ICI a IMU, e per il 2013 alla soppressione della disposizione vigente nell'anno 2012 che prevedeva che fosse riservata allo Stato una quota di IMU per gli altri fabbricati, i terreni agricoli e le aree fabbricabili, mentre è ora riservato allo Stato esclusivamente il gettito dell'IMU, calcolato ad aliquota dello 0,76 per cento, degli immobili ad uso produttivo classificati nella categoria catastale D. Si evidenzia peraltro che per il 2013 va considerata l'esenzione sull'abitazione principale.

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:

	2011	2012	2013
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	5.008,47	4.951,47	5.222,36
Contributi e trasferimenti correnti della Provincia Autonoma di Trento	767.777,31	589.343,33	306.963,87
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	26.606,00	3.000,00	3.000,00
Totale	799.391,78	597.294,80	315.186,23

Sulla base dei dati esposti si rileva che la diminuzione dei trasferimenti dalla P.A.T. riguarda perlopiù la diminuzione dei trasferimenti sul Fondo Perequativo e il non utilizzo del fondo investimenti minori.

Titolo III - Entrate Extratributarie

Le entrate extratributarie accertate nell'anno 2013, presentano i seguenti scostamenti rispetto alle previsioni definitive ed a quelle accertate nell'anno 2012:

	Rendiconto 2012	Previsioni definitive 2013	Rendiconto 2013	Differenza
Proventi servizi pubblici - cat 1	1.761.768,17	1.965.281,00	1.991.544,20	- 26.263,20
Proventi dei beni dell'ente - cat 2	373.074,98	377.639,00	364.223,93	13.415,07
Interessi su anticip.ni e crediti - cat 3	10.149,04	2.038,00	6.703,53	- 4.665,53
Utili netti delle aziende - cat 4				-
Proventi diversi - cat 5	50.393,51	47.000,00	38.533,72	8.466,28
Totale entrate extratributarie	2.195.385,70	2.391.958,00	2.401.005,38	- 9.047,38

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

La variazione più rilevante riguarda i proventi dei servizi pubblici, che rispetto all'anno 2012 presenta un incremento di Euro 229.776 dovuto principalmente ad un incremento nel servizio energia elettrica.

Servizi a domanda individuale

	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido			-		
Impianti sportivi			-		
Mattatoi pubblici			-		
Mense scolastiche			-		
Musei, pinacoteche, mostre			-		
Altri servizi	218.793,71	49.884,78	168.908,93	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

	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Acquedotto	85.000,00	85.000,00	-	100%	100%
Fognatura e depurazione	155.000,00	155.000,00	-	100%	100%
Nettezza urbana			-		
.....			-		

Servizi diversi

	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Gas metano			-		
Centrale del latte			-		
Distribuzione energia elettrica	1.407.887,51	1.443.757,99	- 35.870,48	98%	100%
Teleriscaldamento			-		
Trasporti pubblici			-		
.....			-		

Dall'esame dei dati suesposti si evidenzia la gestione attiva di tutti i servizi, eccetto per l'energia elettrica che comunque ha un grado di copertura del 98%; in generale, 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				
			Diretta (1)	Indiretta (2)	Bilancio (3) 2011	Bilancio (3) 2012	Bilancio (3) 2013
0190259022101	APT DOLOMITI DI BRENTA PAGANELLA ANDALO LAGO DI MOLVENO FAI DELLA PAGANELLA CAVEDAGO SPORMAGGIOR E S.cons. p.A	Promozione turistica					
Quota % di partecipazione			9,62%				
Valore della Produzione*					1.888.268	1.772.039	1.693.977
- di cui servizi a favore della PA							
- di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente							
Utile o perdita d'esercizio					291	706	399
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.)					20.845	14.828	17.419
Dividendi distribuiti							
Indebitamento al 31.12**					885.747	593.503	759.735
T.F.R.***					39.942	51.579	49.097
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)					11	11	10
Personale dipendente al 31.12 (costo)****					454.660	459.2763	440.067
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 <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.....)			

(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) 2011	Bilancio (3) 2012	Bilancio (3) 2013
0190105022701	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*					409.014	328.028	293.203
- di cui servizi a favore della PA							
- di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente							
Utile o perdita d'esercizio					5.448	4.456	4.348
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.)					6.958	7.557	10.258
Dividendi distribuiti							
Indebitamento al 31.12**					215.109	187.898	193.076
T.F.R.***					2.529	4.129	0
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)					1	1	0
Personale dipendente al 31.12 (costo)****					35.936	35.803	9.831
Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12						8.000	
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			
- 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 <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.....)			

Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente	Partecipazione		Bilancio (3) 2011	Bilancio (3) 2012	Bilancio (3) 2013
0110441022801	FUNIVIE MOLVENO PRADEL SPA	Gestione Impianti a funi	Diretta (1)	Indiretta (2)			
Quota % di partecipazione			37,77%				
Valore della Produzione*					592.976	615.410	568.652
- di cui servizi a favore della PA							
- di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente							
Utile o perdita d'esercizio					13.403	55.219	3.444
Utile o perdita d'esercizio al netto delle voci di cui alle lett. D), E) e n° 22 del conto economico (art. 2425 c.c.)					32.308	71.521	36.493
Dividendi distribuiti							
Indebitamento al 31.12**					127.364	66.583	995.284
T.F.R.***					61	103	297
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)					9	9	1
Personale dipendente al 31.12 (costo)****					281.669	267.171	267.034
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							

Fideiussioni accese, 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.....)			

Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente	Partecipazione		Bilancio (3) 2011	Bilancio (3) 2012	Bilancio (3) 2013
0018039022101	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*					1.432.253	1.537.240	1.657.069
- di cui servizi a favore della PA							
- di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente							
Utile o perdita d'esercizio					5.939	-33.029	-18.059
Utile o perdita d'esercizio al netto delle voci di cui alle lett. D), E) e n° 22 del conto economico (art. 2425 c.c.)					49.192	-26.656	-5.979
Dividendi distribuiti							
Indebitamento al 31.12**					257.537	2.296.183	1.948.113
T.F.R.***					129.794	109.745	116.667
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)					6	6	6
Personale dipendente al 31.12 (costo)****					501.794	539.987	536.658
Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12					100.000		
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							
- 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 <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.....)							

Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente	Partecipazione		Bilancio (3) 2011	Bilancio (3) 2012	Bilancio (3) 2013
			Diretta (1)	Indiretta (2)			
0169979022401	PRIMIERO ENERGIA S.P.A.	Produzione energia elettrica					
Quota % di partecipazione			0,103%				
Valore della Produzione*					28.765.285	26.374.805	26.553.567
- di cui servizi a favore della PA							
- di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente							
Utile o perdita d'esercizio					6.895.206	5.591.347	4.778.924
Utile o perdita d'esercizio al netto delle voci di cui alle lett. D), E) e n° 22 del conto economico (art. 2425 c.c.)					11.106.683	8.198.374	7.766.608
Dividendi distribuiti					5.500.000	4.000.000	3.700.000
Indebitamento al 31.12**					9.988.243	9.007.792	8.088.256
T.F.R.***					655.537	688.403	724.852
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)							
Personale dipendente al 31.12 (costo)****					1.718.586	1.706.853	1.671.238
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 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.....)							

Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente	Partecipazione		Bilancio (3) 2011	Bilancio (3) 2012	Bilancio (3) 2013
			Diretta (1)	Indiretta (2)			
0138962022801	AZIENDA SPECIALE PER L'IGIENE AMBIENTALE	Gestione del servizio di igiene ambientale					
Quota % di partecipazione			5,47%				
Valore della Produzione*					7.377.858	7.884.646	6.708.421
- di cui servizi a favore della PA							
- di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente							
Utile o perdita d'esercizio					3.755	94.321	(593.947)
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.)					254.127	289.717	(633.208)
Dividendi distribuiti							
Indebitamento al 31.12**					4.792.671	4.385.024	4.076.739
T.F.R.***					628.620	677.413	740.751
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)							
Personale dipendente al 31.12 (costo)****					2.321.606	2.325.537	2.342.722
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.....)							

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

Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente	Partecipazione		Bilancio (3) 2011	Bilancio (3) 2012	Bilancio (3) 2013
			Diretta (1)	Indiretta (2)			
01533550222	CONSORZIO DEI COMUNI TRENTINI S.c.a.r.l.	Servizi di consulenza, assistenza e formazione in favore dei soci					
Quota % di partecipazione			0,42%				
Valore della Produzione*					4.228.044	4.782.300	4.782.061
- di cui servizi a favore della PA					3.319.535	3.659.193	3.526.908
- di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente							
Utile o perdita d'esercizio					53.473	68.098	21.184
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.)					107.687	112.556	67.827
Dividendi distribuiti					0	0	0
Indebitamento al 31.12**					4.758.130	4.450.951	4.219.983
T.F.R.***					176.109	175.955	188.618
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)					18	21	21
Personale dipendente al 31.12 (costo)****					1.070.813	1.169.678	1.260.630
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 <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.....)							

Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente	Partecipazione		Bilancio (3) 2011	Bilancio (3) 2012	Bilancio (3) 2013
			Diretta (1)	Indiretta (2)			
0099032022801	INFORMATICA TRENTINA S.P.A.	Servizi di informazio ne e comunicazi one					
Quota % di partecipazione			0,0098%				
Valore della Produzione*					59.631.116	59.054.223	55.057.009
- di cui servizi a favore della PA							
- di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente							
Utile o perdita d'esercizio					3.351.163	2.847.220	705.703
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.)					5.341.942	3.664.379	1.334.890
Dividendi distribuiti					2.513.372	2.135.415	529.277
Indebitamento al 31.12**					27.283.295	35.185.861	24.116.156
T.F.R.***					4.154.364	4.213.350	4.238.801
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)					312	306	301
Personale dipendente al 31.12 (costo)****					17.069.378	16.968.677	16.951.071
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 <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.....)							

Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente	Partecipazione		Bilancio (3) 2011	Bilancio (3) 2012	Bilancio (3) 2013
			Diretta (1)	Indiretta (2)			
0208483022901	TRENTINO TRASPORTI ESERCIZIO S.P.A.	Trasporto e magazzinaggio					
Quota % di partecipazione			0,00010				
Valore della Produzione*					92.637.316	93.737.859	92.084.558
- di cui servizi a favore della PA							
- di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente							
Utile o perdita d'esercizio					142.779	147.778	154.591
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.)					668.536	335.489	612.404
Dividendi distribuiti							
Indebitamento al 31.12**					16.217.847	16.216.900	15.754.037
T.F.R.***					17.058.569	15.812.842	15.392.309
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)					1.135	1.126	1.118
Personale dipendente al 31.12 (costo)****					52.570.641	51.856.190	50.220.014
Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12							
Crediti dell'Ente Locale verso l'organismo al 31.12(per concessioni di crediti e anticipazioni erogate sul Titolo II- int.10 del Bilancio dell'Ente)							
Altri debiti contratti dall'organismo verso l'Ente locale al 31.12							
- di cui Anticipazioni di credito erogate dall'Ente all'organismo partecipato							
Importo prestiti obbligazionari sottoscritti dall'Ente							
Fideiussioni dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12							
Fideiussioni accese, dall'Ente, nel corso dell'anno a favore dell'organismo partecipato							
Lettere di patronage "forte" a favore dell'organismo partecipato al 31.12 (4)							
Altre forme di garanzia dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12 (specificare.....)							

2.2. Le garanzie concesse, indicate al punto 2.1 hanno comportato escussioni nei confronti dell'Ente nel 2013?

Sì ☐ NO ☐ NON RICORRE LA FATTISPECIE X

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

Sì ☐ NO X NON RICORRE LA FATTISPECIE ☐

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

Sì ☐ NO ☒

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

Codice fiscale	Denominazione	Partecipazione	Conto del bilancio		Titolo (I o II)	Bene conferito nell'esercizio 2013*	Valore in euro*
			Impegni	Pagamenti			
0190259022101	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			12.565,20	12.565,20	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			12.565,20	12.565,20			
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			
0190105022701	MOLVENO HOLIDAY SOC. CONS. A RESP. LIMITATA	Diretta					
Per contratti di servizio							
Per trasferimenti in conto esercizio			75.916,00	75.916,00	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	75.916,00	75.916,00			
TOTALE TITOLO II					

Codice fiscale	Denominazione	Partecipazione	Conto del bilancio		Titolo (I o II)	Bene conferito nell'esercizio 2013*	Valore in euro*
			Impegni	Pagamenti			
0018039022101	SOCIETA' INCREMENTO TURISTICO MOLVENO SPA a socio unico	Diretta					
Per contratti di servizio							
Per trasferimenti in conto esercizio			346,50	346,50	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			346,50	346,50			
TOTALE TITOLO II							

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			1.944,00	1.944,00	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			1.944,00	1.944,00			
TOTALE TITOLO II							

2.6 Non vi sono organismi partecipati che non hanno provveduto ad approvare il bilancio di

esercizio o il rendiconto al 31.12.2013.

2.7 Non vi sono organismi e società non quotate partecipate direttamente per cui sia stato effettuato, nell'esercizio 2013, un aumento di capitale o del fondo di dotazione per ripiano perdite a carico dell'Ente.

2.8. L'Ente ha proceduto nell'esercizio 2013 a nuovi affidamenti o a rinnovi di affidamenti?

Sì ☐ NO ☒

2.9 L'Ente ha proceduto nell'esercizio 2013 ad ampliamento della tipologia dei servizi resi di precedenti contratti di servizio?

Sì ☐ NO ☒ NON RICORRE LA FATTISPECIE ☐

2.10. Informazioni su eventuali organismi partecipati direttamente o indirettamente dall'Ente in liquidazione o in procedura concorsuale nell'esercizio 2013.

Non vi sono organismi partecipati direttamente o indirettamente dall'Ente in liquidazione o in procedura concorsuale nell'esercizio 2013.

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 2013.

Non vi sono organismi partecipati direttamente dall'Ente cessati nell'esercizio 2013.

2.13. Informazioni su eventuali cessioni di quote/azioni di OO.PP., effettuate, direttamente dall'Ente nel corso dell'esercizio 2013.

Nel corso dell'esercizio 2013 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

	2011	2012	2013
01 - Personale	626.676,78	667.623,81	649.398,57
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	829.006,15	850.295,07	859.503,72
03 - Prestazioni di servizi	853.858,15	946.487,92	1.072.924,97
04 - Utilizzo di beni di terzi			
05 - Trasferimenti	571.194,30	404.661,04	397.340,46
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	33.837,39	51.522,90	47.004,71
07 - Imposte e tasse	117.106,75	95.011,23	136.534,49
08 - Oneri straordinari della gestione corrente			70.318,88
Totale spese correnti	3.031.679,52	3.015.601,97	3.233.025,80

INTERVENTO 01 – Spese per il personale

Nel corso del 2013 sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio:

	2011	2012	2013
Dipendenti (rapportati ad anno) (1)	14	15	15
Costo del personale (2)	626.676,78	667.623,81	640.995,45
Costo medio per dipendente	44.762,63	44.927,58	42.733,03

(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 2014.

(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 2013:

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 %

INTERVENTO 03 – Prestazione di servizi

In merito alle consulenze¹ riferite all'anno 2013 si riporta l'ammontare ed il numero delle stesse per le seguenti tipologie:

Tipologia	Numero incarichi	Importo
STUDIO	negativo	
RICERCHE	negativo	
CONSULENZE	5	Euro 14.869,50

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..

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

ELENCO DELLE SPESE DI RAPPRESENTANZA SOSTENUTE DALL'ENTE NELL'ANNO 2013 ⁽²⁾

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)
Acquisto bandiere e div	Premiazione Legambiente	140,00
Pasti Forze Ordine	Fuori artificio Ferragosto	120,00
Rinfresco	Inaugurazione Piazza Scuole	75,40
Rinfresco	Inauguraz. Libro foto Molveno	33,50
Pubblicazione L'Adige	Necrologio	212,96
Totale delle spese sostenute		581,86

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 %
5.165.810,00	3.049.683,00	2.083.459,20	- 966.223,80	-31,7%

Il confronto tra le previsioni definitive e le somme impegnate evidenzia uno scostamento del 31,7% contro il 69,3% dell'anno precedente.

Tali spese sono state così finanziate:

Mezzi propri:			
- avanzo d'amministrazione	467.190,52		
- avanzo del bilancio corrente			
- alienazione di beni	103.179,00		
- altre risorse			
Totale		570.369,52	
Mezzi di terzi:			
- mutui			
- prestiti obbligazionari			
- contributi comunitari			
- contributi Provincia Autonoma Trento	987.617,24		
- oneri di urbanizzazione	135.061,15		
- altri mezzi di terzi	390.411,29		
Totale		1.513.089,68	
Totale risorse			2.083.459,20
Impieghi al titolo II della spesa			2.083.459,20

Tra gli altri mezzi di terzi trovano collocazione i canoni aggiuntivi BIM e il Fondo Rotazione BIM.

In relazione alle fonti di finanziamento delle spese in conto capitale si rileva che nel corso del 2013, 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 2011, 2012, 2013 sulle entrate correnti:

		2011	2012	2013
Interessi passivi anno in corso (A)	+	33.838,00	51.213,87	47.004,71
50% contributi in c/annualità anno in corso (B)	-			
Interessi passivi al netto del 50% dei contributi (C=A-B)	=	33.838,00	51.213,87	47.004,71
Entrate correnti penultimo esercizio precedente (D)	+	3.076.197,96	3.197.803,65	3.325.533,59
Contributi in c/annualità penultimo esercizio precedente (E)	-	14.576,00		
Entrate una tantum penultimo esercizio precedente (F)	-	4.000,00		23.752,00
Entrate correnti nette del penultimo esercizio precedente (G=D-E-F)	=	3.057.621,96	3.197.803,65	3.301.781,59
Livello indebitamento (H=C/G)	=	1,1%	1,6%	1,4%

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	2011	2012	2013
Residuo debito	1.480.565	1.333.068	1.177.670
Nuovi prestiti			
Prestiti rimborsati	147.497	155.398	150.921
Estinzioni anticipate ⁽¹⁾			
Altre variazioni +/- ⁽²⁾		309	
Totale fine anno	1.333.068	1.177.670	1.026.749

⁽¹⁾ Quota capitale dei mutui

⁽²⁾ da specificare

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 5,67 %, e non rappresenta quindi un vincolo sul bilancio dell'Ente.

Nel corso dell'esercizio 2013 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 2012 non sono stati riconosciuti e quindi finanziati debiti fuori bilancio.

Alla chiusura dell'esercizio finanziario 2012 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 2011	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013
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 nel precedente esercizio, 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	90,98 %
Pressione finanziaria	(entrate tributarie + entrate extra-tributarie) / popolazione	2.780,15
Autonomia tributaria	entrate tributarie / entrate correnti	22,24 %
Pressione tributaria	entrate tributarie / popolazione	679,53
Autonomia extra-tributaria	entrate extra-tributarie / entrate correnti	68,74 %
Autonomia tariffaria	proventi da servizi / entrate correnti	57,02 %
Copertura della spesa corrente	(entrate tributarie + entrate extra-tributarie) / spesa corrente	98,29 %
Rigidità strutturale	(spesa del personale + interessi passivi + rimborso quota capitale) / entrate correnti	24,26 %
Rigidità (personale)	spesa del personale / entrate correnti	18,59 %
Rigidità (indebitamento)	(interessi passivi + rimborso quota capitale) / entrate correnti	5,67 %
Incidenza spesa del personale	spesa del personale / spesa corrente	20,09 %
Capacità di risparmio (1)	situazione economica / entrate correnti	3,30 %
Ricorso al credito	entrate da accensione prestiti / spesa d'investimento	0,00 %
Indebitamento	debito residuo / entrate correnti	29,40 %
Incidenza avanzo d'amministrazione su gestione corrente (2)	avanzo d'amministrazione / entrate correnti	34,66 %
Incidenza residui attivi su gestione corrente (*)	residui attivi di parte corrente (eccetto residui relativi a ICI) / entrate correnti	27,16 %
Incidenza residui passivi su gestione corrente (*)	residui passivi di parte corrente / spese correnti	15,87 %

* 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 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

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;
- 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 31.12.2013 come previsto dall'art. 31 del TURLOC;
- come riportato nel paragrafo Gestione Residui, a causa di un problema tecnico per il quale era stato chiesto un intervento dell'assistenza, nella stampa dell'elenco residui per anno di provenienza sono riportati con anno 2013 due residui di anni precedenti. Va fatta una correzione dell'anno di provenienza, in quanto si tratta di residui degli anni 2007 e 2008, che vengono giustamente riportati nella colonna "Importo ultimo consuntivo" (2012); il conto consuntivo non risulta peraltro inficiato da

tale imprecisione che riporta i dati corretti, come anche il rendiconto dell'anno 2012;

- 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 2013.

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 2013.

Molveno, 03 giugno 2014



Il Revisore dei conti
dott.ssa Mirta Bottamedi