



COMUNE DI RUMO

(Prov. di Trento)

18 APR 2015

Cat. Fasc.
Prot. 1186

*Relazione dell'organo di revisione sulla
proposta di deliberazione consiliare del
rendiconto della gestione e sullo schema di*

**Rendiconto per l'esercizio
finanziario 2014**

Il revisore dei conti

Rag. Paolo Berti
Ragioniere Commercialista
Revisore Contabile



Il sottoscritto rag. Paolo Berti revisore nominato con delibera del consiglio n^a 19 del 18-09-2014; ricevuta in data 13 aprile 2015 lo schema di rendiconto per l'anno 2014 unitamente alla proposta di delibera consiliare di approvazione del rendiconto per l'esercizio 2014, approvata con delibera della giunta comunale n. 18 del 08 aprile 2015, completa di:

a) conto del bilancio;

b) stato patrimoniale

e corredata dai seguenti allegati:

– relazione della Giunta Comunale di cui all'art. 37 D.P.G.R. 28.05.199 n. 4/L, approvata con delibera n. 18 del 08 aprile 2015;

– elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;

– conto del tesoriere;

– conto degli agenti contabili interni (art. 27 del D.P.G.R. 28.05.1999 n. 4/L);

– proposta di delibera consiliare

– prospetti delle entrate e delle uscite dei dati SIOPE del mese di dicembre contententi i valori cumulati dell'anno 2014 e relativa situazione delle disponibilità liquide

◆ visti il bilancio di previsione dell'esercizio 2014 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2012;

◆ viste le disposizioni di legge che regolano la finanza locale e in particolare il D.P.G.R. n.4/L/99 così come modificato dal D.P.Reg. 01.02.2005 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 ;

◆ visti i principi contabili per gli enti locali approvati dall'Osservatorio per la finanza e la contabilità degli enti locali;

◆ visto lo statuto dell'ente con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;

◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera di consiglio n. 3 del 30.03.2001 ed aggiornato con delibera di consiglio n. 23 del 31.05.2001;

DATO ATTO CHE

◆ l'ente avvalendosi della facoltà di cui all'art. 38 del T.U.L.R.O.C. ha adottato il seguente sistema di contabilità: sistema contabile semplificato con tenuta della sola contabilità finanziaria ed utilizzo del conto del bilancio per la ricostruzione del patrimonio a fine esercizio;

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

TENUTO CONTO CHE

◆ durante l'esercizio l'organo di revisione ha svolto le sue funzioni in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 43 del T.U.L.R.O.C., avvalendosi 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 ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati sui documenti messi a disposizione dell'Ente;
- ◆ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione;
- ◆ è possibile comparare tutti i dati della presente relazione con quelli degli esercizi precedenti (2009, 2010, 2011 e 2012) in quanto gli stessi, come il Conto Consuntivo 2013, sono redatti con i nuovi principi di cui al D.P.G.R. n° 4/L del 28 maggio 1999, così come modificato dal D.P.Reg. 01.02.2005 n.4/L;

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

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

- l'assenza di gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali;
- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- l'assenza di spese che, pur avendo la natura di debiti fuori bilancio, sono state imputate agli stanziamenti correnti senza aver operato il riconoscimento, da parte del Consiglio, previsto dall'articolo 21 del T.U.R.L.O.C. e dall'articolo 17 della LR 23 ottobre 1998 n. 10;
- che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui;
- che l'ente **non ha adottato** provvedimenti di riequilibrio, in quanto i dati della gestione **non facevano** prevedere un disavanzo di amministrazione o di gestione per squilibrio della gestione di competenza o di quella dei residui;
- che l'ente **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; l'ente non ha problemi di cassa ed ha sempre fatto fronte puntualmente e regolarmente alle spese impegnate secondo la loro scadenza ordinaria;

- 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 **non partecipa** ad un' Unione, a un Consorzio o ad altra forma associativa;
- che l'ente **non ha** predisposto accantonamenti per il finanziamento di passività potenziali;
- che l'ente **non ha** adottato forme di consolidamento dei conti con le proprie aziende, società o altri organismi partecipati;
- che l'ente **ha** rispettato i vincoli normativi relativi ai compensi ed al numero degli amministratori delle società partecipate direttamente o indirettamente dall'Ente;
- sono stati adempiuti gli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta, osservando:
 - Mod. 770/2014 semplificato e ordinario per l'anno 2013 modelli che risultano presentati da ROMANINI MAURA in data 21/07/2014, protocollo n. 14072116481231698-000005 per il modello ordinario e in data 21/07/2014 protocollo 14072117093846231-000007 per quello semplificato
 - Mod. dichiarazione IVA/2014 presentata da CANESTRINI FAUSTA in data 19/09/2014 protocollo n. 14091909424862976-000001
 - Mod. dichiarazione IRAP/2014 presentata da CANESTRINI FAUSTA in data 19/09/2014 protocollo n. 14091910271550565-000001.
- che l'ente non ha provveduto alla ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e dei progetti e di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio;

Gestione Finanziaria

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

A) Per il conto del bilancio:

- ♦ risultano emessi n. 479 ordini di riscossione e n. 1509 mandati;
- ♦ sulla base di tecniche motivate di campionamento:
 - i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
 - le procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate sono conformi alle disposizioni di legge e regolamentari;
 - è rispettato il principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
 - è rispettata correttamente la rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
 - non si è reso necessario il ricorso all'anticipazione di tesoreria
- ♦ l'utilizzo, in termini di cassa, dei fondi a destinazione specifica e vincolata è avvenuto in modo

- conforme all'art.17, D.P.G.R. n.4/L/99, così come modificato dal D.P.Reg. 01.02.2005 n.4/L ;
- ◆ il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e del Regolamento di esecuzione della L.P. 16 giugno 2006 n. 3 "Norme in materia di governo dell'autonomia del Trentino" concernente la disciplina per il ricorso all'indebitamento da parte dei comuni e delle comunità, dei loro enti ed organismi strumentali, approvato con D.P.P. 21 giugno 2007 n. 14-94/Leg., rispettando i limiti di cui al comma 3 dell'articolo 25 della L.P. 16 giugno 2006 n. 3 e s.m.;
 - ◆ 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;

Per il conto economico ed il conto del patrimonio:

- ◆ sono stati rispettati i principi di competenza economica e le disposizioni del D.P.G.R. n.4/L/99, così come modificato dal D.P.Reg. 01.02.2005 n.4/L.; nella rilevazione dei componenti positivi e negativi del conto economico;
- ◆ nel conto del patrimonio risultano correttamente rappresentate le attività e passività, nonché la corretta e completa rilevazione delle variazioni che le stesse hanno subito per effetto della gestione;
- ◆ l'ente ha provveduto all'aggiornamento degli inventari originariamente deliberati;

Conto del Bilancio - Gestione Finanziaria

- ◆ I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Cassa Centrale delle Casse Rurali Trentine B.c.c., reso nei termini previsti dalla legge, e si comprendano nel seguente riepilogo:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2014			Euro 147.665,38
Riscossioni	Euro 685.481,89	1.788.499,95	2.473.981,84
Pagamenti	Euro 876.395,25	1.595.573,96	2.471.969,21
Fondo di cassa al 31 dicembre 2014			Euro 149.678,01
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			Euro 0,00
<i>Differenza</i>			Euro 149.678,01

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

Fondi ordinari	Euro	149.678,01
Fondi vincolati da mutui	Euro	0,00
Altri fondi vincolati	Euro	
TOTALE	Euro	149.678,01

Il fondo di cassa al 31 dicembre risulta così composto:

Depositi fruttiferi	Euro	149.678,01
Depositi infruttiferi	Euro	0,00
TOTALE	Euro	147.665,38

Concordanza con il conto di tesoreria

Il fondo di cassa corrisponde al saldo presso il tesoriere Cassa Centrale delle Casse Rurali Trentine B.c.c., come dal seguente prospetto di conciliazione:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2014.....	Euro	149.678,01
(-) Euro		0,00
(+) Euro		0,00
Disponibilità presso il conto di tesoreria	Euro	149.678,01

L'Ente, alla fine dell'esercizio finanziario, non presenta valori fuori dal conto di Tesoreria.

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

L'entità dell'anticipazione complessivamente corrisposta nell'esercizio ammonta ad Euro 190.026,19

L'entità dell'anticipazione complessivamente restituita nell'esercizio ammonta ad Euro 190.026,19

L'entità dell'anticipazione non restituita al 31 dicembre 2014 ammonta ad Euro 0,00

Il limite dell'anticipazione concedibile ammonta ad Euro 200.000,00

L'entità delle somme maturate a titolo di interessi passivi ammonta ad Euro 40,47

Nel corso del 2014 non vi 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, fino alla data di compilazione della presente relazione, non ha fatto ricorso ad anticipazione di tesoreria-

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

	Disponibilità	Interessi attivi	Anticipazioni	Interessi passivi
Anno 2012	296.786,54	7995,84	0,00	0,00
Anno 2013	147.665,38	750,77	24.452,48	1,78
Anno 2014	149.678,01	637,13	190.026,19	40,47

Risultati della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza è il seguente:

Quadro riassuntivo della gestione di competenza

RISCOSSIONI	(+)	Lire	1.788.499,95
PAGAMENTI	(-)	Lire	1.595.573,96
<i>Differenza ...</i>	[A]	Euro	192.925,99
RESIDUI ATTIVI	(+)	Euro	538.436,18
RESIDUI PASSIVI	(-)	Euro	920.008,77
<i>Differenza ...</i>	[B]	Euro	-381.572,59
Avanzo / Disavanzo		Euro	-188.646,60
 Risultato di gestione			
* Fondi non vincolati		Euro	
* Fondi per finanziamento spese in c/capitale		Euro	
* Fondi di ammortamento		Euro	0,00
* Altri fondi vincolati		Euro	0,00

Il disavanzo della gestione di competenza è stato ripianato per Euro -277.038,59 mediante utilizzo dell'avanzo di amministrazione risultante dal rendiconto 2012

Il risultato della gestione finanziaria è il seguente:

Quadro riassuntivo della gestione finanziaria

		GESTIONE		
		Residui	Competenza	Totale
Fondo di cassa al 1° gennaio	Euro	—	—	147.665,38
RISCOSSIONI	Euro	685.482	1.788.500	2.473.981,84
PAGAMENTI	Euro	876.395	1.595.574	2.471.969,21
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	Euro			149.678,01
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	Euro			0,00
<i>Differenza</i>	Euro			149.678,01
RESIDUI ATTIVI	Euro	3.326.191,66	538.436,18	3.864.627,84
RESIDUI PASSIVI	Euro	2.616.175,27	920.008,77	3.536.184,04
<i>Differenza</i>	Euro			328.443,80
AVANZO (+) O DISAVANZO (-)	Euro			478.121,81
<hr/>				
Risultato di amministrazione		- <i>Fondi vincolati</i>		Euro 32.027,99
		- <i>Fondi per finanz. spese c/capitale</i>		Euro 369.937,13
		- <i>Fondi di ammortamento</i>		Euro 0,00
		- <i>Fondi non vincolati</i>		Euro 76.156,69

Il risultato della gestione finanziaria trova corrispondenza applicando i due seguenti metodi di calcolo:

P R I M O		
Fondo iniziale di cassa	Euro	147.665,38
Totale accertamenti e residui attivi riaccertati	Euro	6.338.609,68
Totale impegni e residui passivi riaccertati	Euro	6.008.153,25
Avanzo o disavanzo di amministrazione	Euro	478.121,81

S E C O N D O		
Minori spese di competenza	Euro	1.248.435,27
Minori entrate di competenza	Euro	1.437.081,87
Differenza	Euro	-188.646,60
Avanzo degli esercizi precedenti non applicato	Euro	-686.207,21
Avanzo applicato al bilancio	Euro	452.300,00
Saldo gestione residui	Euro	900.675,62
Avanzo o disavanzo di amministrazione	Euro	478.121,81

In analisi il risultato è dimostrato dai seguenti dati:

Gestione di competenza

Totale accertamenti di competenza	Euro	2.326.936,13
Totale impegni di competenza	Euro	2.515.582,73
SALDO	Euro	-188.646,60
Avanzo applicato	Euro	452.300,00
SALDO GESTIONE COMPETENZA	Euro	263.653,40

Gestione dei residui

Maggiori o minori residui attivi riaccertati	Euro	-37.271,92
Minori residui passivi riaccertati	Euro	-137.485,45
SALDO GESTIONE RESIDUI	Euro	100.213,53

RIEPILOGO

SALDO GESTIONE COMPETENZA	Euro	263.653,40
SALDO GESTIONE RESIDUI	Euro	100.213,53
AVANZO DAGLI ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	Euro	114.254,88
AVANZO O DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	Euro	478.121,81

Composizione dell'avanzo o disavanzo di amministrazione

Avanzo dagli esercizi precedenti non applicato	Euro	114.254,88
Avanzo applicato al bilancio	Euro	452.300,00
Insussistenze ed economie in conto residui	Euro	100.213,53
di cui: - da gestione corrente	Euro	13.356,00
- da gestione in conto capitale	Euro	86.857,53
- da gestione servizi c/terzi	Euro	0,00
Risultato gestione di competenza (*)	Euro	-188.646,60
di cui: - da gestione corrente	Euro	328.820,69
- da gestione in conto capitale	Euro	-517.467,29
- da gestione servizi c/terzi	Euro	0,00
Avanzo o disavanzo di amministrazione	Euro	478.121,81

(*) Il risultato della gestione di competenza prescinde dall'avanzo/disavanzo eventualmente applicato.

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

- per la composizione e l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione si richama l'art.17 del Testo Unico Enti Locali D.P.G.R. n. 4/L/99 così come modificato dal D.P.Reg. 01.02.2005 n.4/L. Dato che la somma dei fondi vincolati, di quelli per finanziamento spese in conto capitale e delle quote di ammortamento non è superiore all'importo dell'avanzo, non siamo in presenza di un disavanzo di amministrazione che andrebbe applicato al bilancio (art. 18 del Testo Unico Enti Locali D.P.G.R. n. 4/L/99 così come modificato dal D.P.Reg. 01.02.2005 n.4/L)

Si veda la dichiarazione dell'Ufficio di ragioneria per quanto riguarda l'applicazione dell'avanzo di amministrazione al Conto Consuntivo 201 utilizzato per il finanziamento di spese, per un totale di Euro 421.439,25.

Analisi del conto del bilancio

a) Dal confronto tra il bilancio di previsione e il rendiconto si rileva quanto segue.

Scostamento tra bilancio di previsione iniziale e rendiconto

Entrate			<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto</i>	<i>Minori o maggiori entrate</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	Euro	262.150,00	316.808,44	54.658,44	20,85%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	Euro	299.066,00	437.116,05	138.050,05	46,16%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	Euro	970.302,00	1.096.231,83	125.929,83	12,98%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	Euro	897.700,00	342.415,20	-555.284,80	-61,86%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	Euro	200.000,00	0,00	-200.000,00	-100,00%
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	Euro	402.000,00	134.364,61	-267.635,39	-66,58%
<i>Avanzo applicato</i>		Euro	165.300,00	—	—	—
Totale		Euro	3.196.518,00	2.326.936,13	-869.581,87	-27,20%

Spese			<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto</i>	<i>Minori o maggiori spese</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	Euro	1.244.818,00	1.334.862,03	90.044,03	7,23%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	Euro	1.153.000,00	859.882,49	-293.117,51	-25,42%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	Euro	396.700,00	186.473,60	-210.226,40	-52,99%
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	Euro	402.000,00	134.364,61	-267.635,39	-66,58%
Totale		Euro	3.196.518,00	2.515.582,73	-680.935,27	-21,30%

Nel corso dell'esercizio sono state apportate al bilancio le variazioni come risultanti dal seguente prospetto; tutte le variazioni sono supportate da deliberazioni regolarmente adottate ed esecutive ai sensi di legge:

Scostamento tra previsione iniziale e previsione definitiva

Entrate		<i>Prev. iniziale</i>	<i>Prev. definitiva</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	Euro 262.150,00	295.150,00	33.000,00	12,59%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	Euro 299.066,00	433.366,00	134.300,00	44,91%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	Euro 970.302,00	1.042.502,00	72.200,00	7,44%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	Euro 897.700,00	935.700,00	38.000,00	4,23%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	Euro 200.000,00	200.000,00	0,00	0,00%
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	Euro 402.000,00	405.000,00	3.000,00	0,75%
<i>Avanzo di amministrazione applicato</i>		Euro 165.300,00	452.300,00	287.000,00	—
Totale		Euro 3.196.518,00	3.764.018,00	567.500,00	17,75%
Spese		<i>Prev. iniziale</i>	<i>Prev. definitiva</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	Euro 1.244.818,00	1.451.318,00	206.500,00	16,59%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	Euro 1.153.000,00	1.511.000,00	358.000,00	31,05%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	Euro 396.700,00	396.700,00	0,00	0,00%
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	Euro 402.000,00	405.000,00	3.000,00	0,75%
Totale		Euro 3.196.518,00	3.764.018,00	567.500,00	17,75%

Scostamento tra previsione definitiva e rendiconto

Entrate		<i>Prev. definitiva</i>	<i>Rendiconto</i>	<i>Min. o magg. entrate</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	Euro 295.150,00	316.808,44	21.658,44	7,34%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	Euro 433.366,00	437.116,05	3.750,05	0,87%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	Euro 1.042.502,00	1.096.231,83	53.729,83	5,15%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	Euro 935.700,00	342.415,20	-593.284,80	-63,41%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	Euro 200.000,00	0,00	-200.000,00	-100,00%
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	Euro 405.000,00	134.364,61	-270.635,39	-66,82%
<i>Avanzo di amministrazione applicato</i>		Euro 452.300,00	—	—	—
Totale		Euro 3.764.018,00	2.326.936,13	-1.437.081,87	-38,18%
Spese		<i>Prev. definitiva</i>	<i>Rendiconto</i>	<i>Minori spese</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	Euro 1.451.318,00	1.334.862,03	-116.455,97	-8,02%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	Euro 1.511.000,00	859.882,49	-651.117,51	-43,09%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	Euro 396.700,00	186.473,60	-210.226,40	-52,99%
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	Euro 405.000,00	134.364,61	-270.635,39	-66,82%
Totale		Euro 3.764.018,00	2.515.582,73	-1.248.435,27	-33,17%

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		SPESA	
		2013	2014	2013	2014
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	Euro	32.519,91	31.198,80	32.519,91	31.198,80
Ritenute erariali	Euro	105.999,01	82.016,58	105.999,01	82.016,58
Altre ritenute al personale per conto terzi	Euro	351,67	2.286,25	351,67	2.286,25
Depositi cauzionali	Euro	0,00	100,00	0,00	100,00
Servizi per conto terzi	Euro	62.488,63	9.532,21	62.488,63	9.532,21
Fondi per il servizio di economato	Euro				
Depositi per spese contrattuali		3.875,07	9.230,77	3.875,07	9.230,77
Totale servizi conto Terzi	Euro	205.234,29	134.364,61	205.234,29	134.364,61

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

Servizi conto terzi		ENTRATA		SPESA	
		<i>Riscossioni in c/ competenza</i>		<i>pagamenti in c/competenza</i>	
		2013	2014	2013	2014
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	Euro	32.519,91	31.198,80	32.401,53	31.079,75
Ritenute erariali	Euro	105.999,01	82.016,58	105.999,01	82.016,58
Altre ritenute al personale per conto terzi	Euro	351,67	2.093,10	0,00	1.952,81
Depositi cauzionali	Euro		100,00		0,00
Servizi per conto terzi	Euro	62.391,39	6.084,67	62.365,39	6.020,67
Fondi per il servizio di economato	Euro				
Depositi per spese contrattuali		3.300,00	9.230,77	2.500,00	9.170,60
Totale servizi conto Terzi	Euro	204.561,98	130.723,92	203.265,93	130.240,41

I movimenti imputati non incidono nell'attività economica dell'ente; sono poste finanziarie figurative movimentate dall'ente per conto di soggetti esterni e le partite più importanti riguardano la gestione delle ritenute operati su compensi corrisposti a terzi (ritenute erariali) che per l'anno 2014 sono quantificate in Euro 82.016,58 e le ritenute fiscali e previdenziali del personale che ammontano ad Euro 31.198,00.

CONTENIMENTO DELLA SPESA DEL PERSONALE

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

- il blocco delle assunzioni per tutti i comuni con limitata possibilità di deroghe generali e puntuali come previste dall'art. 8 – comma 3 – lettera a) della L.P. n.27/2010 e ss.mm.;
- l'obbligo di riduzione, rispetto alla spesa sostenuta nell'anno 2013, del costo per consulenze, collaborazioni, costi di missione e lavoro straordinario, previsto dall'art. 8 – comma 3 – lettera d) della L.P. n.27/2010 e ss.mm.;
- il blocco dei concorsi per l'assunzione di segretari comunali nei comuni fino a 2000 abitanti come regolato dall'art. 8 ter della L.P. n.27/2010 e ss.mm..

Gestione dei residui

Dall'analisi dei residui si rileva quanto segue

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, comma 3^a, del Testo Unico Enti Locali D.P.G.R. n. 4/L/)) con determinazione del Responsabile Finanziario n. 09 del 31/03/2015.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Gestione residui attivi

Gestione		Residui iniziali	Riscossioni	Da riportare	Accertamenti	Differenza
Corrente Tit. I, II, III	Euro	717.525,97	415.721,58	299.243,74	714.965,32	2.561
C/capitale Tit. IV, V	Euro	3.328.854,38	269.088,00	3.025.055,11	3.294.143,11	34.711
Partite di giro Tit. VI	Euro	2.565,12	672,31	1.892,81	2.565,12	0
Totale ..	Euro	4.048.945,47	685.481,89	3.326.191,66	4.011.673,55	37.272

Gestione residui passivi

Gestione		Residui Iniziali	Pagamenti	Da riportare	Impegni	Differenza
Corrente Tit. I	Euro	220.365,46	140.613,42	63.835,39	204.448,81	15.917
C/capitale Tit. II	Euro	3.405.495,28	733.813,47	2.550.113,01	3.283.926,48	121.569
Rimborso prestiti Tit. III	Euro	0,00	0,00	0,00	0,00	0
Partite di giro Tit. IV	Euro	4.195,23	1.968,36	2.226,87	4.195,23	0
Totale ..	Euro	3.630.055,97	876.395,25	2.616.175,27	3.492.570,52	137.485

Risultato complessivo della gestione residui

MINORI RESIDUI ATTIVI	Euro	37.271,92
MINORI RESIDUI PASSIVI	Euro	137.485,45
SALDO GESTIONE RESIDUI	Euro	100.213,53

Insussistenze ed economie

Gestione corrente	Euro	13.356,00
Gestione in conto capitale	Euro	86.857,53
Gestione partite di giro	Euro	0,00
VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI	Euro	100.213,53

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

Insussistenze dei residui attivi	
Gestione corrente non vincolata	2.660,65
Gestione corrente vincolata	0
Gestione in conto capitale vincolata	
Gestione in conto capitale non vincolata	34.711,27
Gestione servizi c/terzi	
MINORI RESIDUI ATTIVI	37.371,92

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

Insussistenze ed economie dei residui passivi	
Gestione corrente non vincolata	15.916,65
Gestione corrente vincolata	
Gestione in conto capitale vincolata	
Gestione in conto capitale non vincolata	121.568,80
Gestione servizi c/terzi	
MINORI RESIDUI PASSIVI	137.485,45

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

- minori residui attivi : per errata quantificazione
- minori residui passivi: economie di spesa

L'importo derivante dalla eliminazione di residui passivi finanziati da indebitamento già perfezionato è confluito nell'avanzo vincolato per investimenti.

Non vi è stata eliminazione di residui attivi del Titolo VI

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	-	2.440,53	1.892,81
Residui riscossi	-	-	-
Residui stralciati o cancellati	-	1.140,53	-
Residui da riscuotere al 31/12/2014	-	1.300,00	1.892,81

Indice di incidenza dei residui attivi sugli accertamenti

	2010	2011	2012	2013	2014
Tot. residui attivi (riportati dalla competenza) x 100	64,90%	38,55%	37,00%	45,58%	23,14%
Totale accertamenti di competenza					

Indice di incidenza dei residui passivi sugli impegni

	2010	2011	2012	2013	2014
Tot. residui passivi (riportati dalla competenza) x 100	65,71%	43,41%	41,40%	54,78%	36,57%
Totale impegni di competenza					

Dalla verifica effettuata sui residui attivi, il revisore ha rilevato la sussistenza della ragione del credito. Rileva che per le poste dei residui attivi più datate sono relative a contributi P.A.T.

I residui vengono analizzati secondo l'anno di formazione ed il prospetto dell'anzianità evidenzia in dettaglio detta analisi.

Analisi "anzianità" dei Residui

Residui	esercizi precedenti	2009	2010	2011	2012	2013	2014
Attività Titolo I							101.633,21
Attività Titolo II	20.772,00	222.466,21	6.025,18	10.259,33	5.295,78	8.079,24	38.741,21
Attività Titolo III	1.005,10	115,60	179,40	217,30	494,80	24.333,90	254.271,96
Attività Titolo IV	706.929,13	29.850,68	530.806,24	258.920,39	598.183,00	700.365,67	140.149,11
Attività Titolo V						200.000,00	
Attività Titolo VI	340,13	799,20	753,48				3.640,69
Totale attivi	729.046,36	253.231,69	537.764,30	269.397,02	603.973,58	932.778,81	538.436,18
3.864.627,94							
Passività Titolo I	1.224,00		1.497,60	1.759,88	3.084,78	56.269,13	193.749,54
Passività Titolo II	114.847,47	51.139,14	418.531,00	33.719,43	593.037,71	1.338.838,26	722.135,03
Passività Titolo III							
Passività Titolo IV	601,59	516,46	68,83		1.039,99		4.124,20
Totale passivi	116.673,06	51.655,60	420.097,43	35.479,31	597.162,48	1.395.107,39	920.008,77
3.536.184,04							

L'Ente ha provveduto a stralciare crediti inesigibili e di dubbia esigibilità, e a iscrivere nuovi crediti di dubbia esigibilità in apposito registro.

Dalla verifica effettuata sui residui attivi, il revisore ha rilevato la sussistenza della ragione del credito. Rileva che per le poste più datate l'incasso è a mezzo ruoli e il Comune è in attesa del completamento della procedura d'incasso da parte dell'Ente esattore.

Relativamente al titolo secondo della spesa, l'organo il sottoscritto revisore rileva che nel conto del bilancio non sono conservati residui passivi, costituiti negli esercizi precedenti per i quali non è ancora iniziata la procedura di gara/spesa in conformità a quanto previsto del regolamento di contabilità dell'ente.

Dall'analisi delle entrate e delle spese di competenza si rileva quanto segue:

Entrate		2010	2011	2012	2013	2014
TITOLO I	Entrate tributarie	Euro	114.727,93	121.979,12	183.193,52	293.686,47
TITOLO II	Entrate da contributi e trasf. correnti	Euro	520.441,98	508.638,77	433.842,46	354.202,22
TITOLO III	Entrate extratributarie	Euro	1.096.237,35	1.041.505,98	1.054.976,17	1.090.842,35
TITOLO IV	Entrate da trasf. c/capitale	Euro	1.466.539,79	768.246,96	1.001.842,83	1.123.102,64
TITOLO V	Entrate da prestiti	Euro	1.063.160,00	200.000,00	0,00	200.000,00
TOTALE Entrate		Euro	4.261.107,05	2.640.370,83	2.673.854,98	3.061.833,68
						2.192.571,52
Spese		2010	2011	2012	2013	2014
TITOLO I	Spese correnti	Euro	1.130.813,36	1.278.094,73	1.131.272,89	1.161.349,35
TITOLO II	Spese in c/capitale	Euro	2.990.007,12	1.404.642,69	1.402.254,72	1.985.718,59
TITOLO III	Rimborso di prestiti	Euro	95.613,98	158.916,96	174.079,48	191.804,33
TOTALE Spese		Euro	4.216.434,46	2.841.654,38	2.707.607,09	3.338.872,27
						2.381.218,12
Avanzo / Disavanzo di competenza		Euro	44.672,59	-201.283,55	-33.752,11	-277.038,59
						-188.646,60

Entrate di parte corrente

Dalla dinamica delle entrate correnti si rileva quanto segue:

Anni di raffronto			2010	2011	2012	2013	2014
TITOLO I	Entrate tributarie	Euro	114.728	121.979	183.194	293.686,47	316.808,44
TITOLO II	Entrate da contributi e trasf. correnti	Euro	520.442	508.639	433.842	354.202,22	437.116,05
TITOLO III	Entrate extratributarie	Euro	1.096.237	1.041.506	1.054.976	1.090.842,35	1.096.231,83
<i>Totale Entrate correnti</i>		Euro	1.731.407	1.672.124	1.672.012,15	1.738.731,04	1.850.156,32

Indicatori finanziari ed economici dell'entrata

			2010	2011	2012	2013	2014
<i>Autonomia finanziaria</i>	Titolo I + Titolo III	x 100	69,94%	69,58%	74,05%	79,63%	76,37%
	Titolo I + II + III						
<i>Autonomia impositiva</i>	Titolo I	x 100	6,63%	7,29%	10,96%	16,89%	17,12%
	Titolo I + II + III						
<i>Pressione tributaria</i>	Titolo I		137,40	146,96	220,72	350,88	389,20
	Popolazione						
<i>Intervento erariale</i>	Trasferim. statali		3	4			
	Popolazione						
<i>Intervento provinciale</i>	Trasferim. Prov.li		600,75	584,13	505,82	402,39	521,29
	Popolazione						

Osservazioni:

- L'indice di "autonomia finanziaria" evidenzia la percentuale di incidenza delle entrate proprie sul totale di quelle correnti segnalando in tal modo quanto la capacità di spesa è garantita da risorse autonome, senza contare sui trasferimenti. Se inferiore al 30% per le province e al 40% per i comuni rileva condizioni di deficitarietà.
- L'indice di "autonomia impositiva" è una specificazione di quello che precede ed evidenzia la capacità dell'ente di prelevare risorse coattivamente.
- L'indice di "pressione tributaria" evidenzia il prelievo tributario medio pro-capite.
- Gli indici di "intervento erariale" e "intervento provinciale" evidenziano l'ammontare delle risorse per ogni abitante trasferite dai due livelli di governo.

Titolo I - Entrate Tributarie

Si è preso atto che risultano approvati:

- ❖ il regolamento per l'applicazione dell'I.C.I. con delibera del Consiglio Comunale n. 30 dd. 28-11-2003 e succ.modifiche
- ❖ il regolamento per l'accertamento con adesione relativo all'Ici con delibera del Consiglio Comunale n. 37 dd. 19.11.98;
- ❖ il regolamento per il canone di occupazione di suolo pubblico con delibera del consiglio comunale n. 43 del 19.11.1998;
- ❖ il regolamento sulla tariffa di igiene ambientale (TIA) i con delibera del consiglio comunale n. 30 del 22-12-2009;
- ❖ il regolamento dell'imposta sulle pubbliche affissioni con delibera del consiglio comunale n. 84 del 14.11.95.
- ❖ il regolamento per l'applicazione dell'Imposta Municipale Propria con delibera del Consiglio Comunale n. 41 del 29.12.2012

Organo	Estremi		Oggetto
	N. Delibera	Data	
Consiglio Comunale	04	04/04/2014	Acquedotto anno 2014
Consiglio Comunale	05	04/04/2014	Fognature insediamenti civili
Consiglio Comunale	05	04/04/2014	Fognature insediamenti produttivi
Consiglio Comunale	09	21/05/2014	Aliquote I.MU. per l'anno 2014
Consiglio Comunale	08	21/05/2014	Valore aree fabbricabili per imu 2014

Le entrate tributarie 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
Categoria I - Imposte				
Tassa sui servizi indivisibili	-	3.000,00	4.372,95	- 1.372,95
I.C.I. per liquid.accert.anni pregressi	2.203,91	2.000,00	4.136,63	- 2.136,63
I.M.U.P	260.173,39	290.000,00	307.068,67	- 17.068,67
I.M.U.P. oer accertam. e liquid. Anni preg	-	-	-	-
Addizionale IRES	-	-	-	-
Addizionale sul consumo di energia elettrica	-	-	-	-
Imposta sulla pubblicità	863,36	100,00	866,77	- 766,77
Altre imposte	-	-	-	-
Totale categoria I	263.240,66	295.100,00	316.445,02	21.345,02
Categoria II - Tasse				
Tassa rifiuti solidi urbani + erariale	-	-	-	-
Addizionale comunale sulla Tares	-	-	353,89	- 353,89
TOSAP	-	-	-	-
Liquid/ accertamento anni pregressi TOSAP	-	-	-	-
Altre tasse	-	-	-	-
Totale categoria II	-	-	353,89	353,89
Categoria III - Tributi speciali				
Diritti sulle pubbliche affissioni	45,81	50,00	9,53	40,47
Altri tributi propri	-	-	-	-
Totale categoria III	45,81	50,00	9,53	40,47

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

	Previste	Accertate	Riscosse
Recupero evasione Ici/imup	2.000,00	4.136,63	2.916,80
Recupero evasione altri tributi	-	-	-
Recupero evasione T.I.A	-	-	-
Recupero evasione altre entrate non tributarie	-	-	-
Totale	2.000,00	4.136,63	2.916,80

Imposta Comunale sugli Immobili/Imposta municipale propria

Il gettito dell'imposta, come risulta dalle comunicazioni del concessionario, è così riassunto:

	2010	2011	2012	2013	2014
<i>Aliquota abitazione principale</i>	4,00	4,00	7,60	7,60	4,00
<i>Aliquota altri immobili</i>	4,00	4,00			7,60
Abitanti	835	830	830	837	814
Numero unità immobiliari					
Numero famiglie					
Numero imprese					
Proventi I.C.I./IMUP	104.222,20	111.140,79	181.073,61	260.173,39	307.068,67
Proventi abitazione principale					
Proventi altri immobili					
Proventi terreni agricoli					
Proventi aree edificabili					

Congruità dell'I.M.U.

	2010	2011	2012	2013	2014
Gettito per abitante	124,82	133,90	218,16	310,84	377,23
Gettito punto/aliquota abit. princ.					

Titolo II - Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

		2010	2011	2012	2013	2014
Contributi e trasferimenti correnti dallo Stato	Euro	2.446,83	3.327,44	0,00	0,00	0,00
Contributi e trasferimenti correnti dalla Provincia	Euro	501.627,72	484.825,33	419.827,79	336.798,99	424.329,92
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. delegate	Euro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Contr. e trasf. da parte di org. comunitari e internazionali	Euro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	Euro	16.367,43	20.486,00	14.014,67	17.403,23	12.786,13
Totale entrate da trasferimenti	Euro	520.441,98	508.638,77	433.842,46	354.202,22	437.116,05

I trasferimenti dalla Provincia registrano una variazione in aumento rispetto all'esercizio precedente che riportava un totale di € 366.798,99.-

I trasferimenti dallo stato erano rappresentati dal contributo per mancato gettito ICI su prime case.

Titolo III - Entrate Extratributarie

L'andamento della gestione di competenza risulta come segue:

Anni di raffronto		2010	2011	2012	2013	2014
Servizi pubblici	Euro	959.808,19	893.164,20	909.411,10	955.250,90	976.254,67
Proventi dei beni dell'ente	Euro	43.541,03	45.219,00	43.279,24	44.453,57	36.914,28
Interessi su anticipazioni e crediti	Euro	2.698,01	15.181,09	7.995,84	750,77	637,13
Utili netti delle aziende	Euro	4.037,50	4.441,25	3.230,00	2.987,75	2.859,50
Proventi diversi	Euro	86.152,62	83.500,44	91.059,99	87.399,36	79.566,25
Totali	Euro	1.096.237,35	1.041.505,98	1.054.976,17	1.090.842,35	1.096.231,83

Per quanto riguarda i proventi dei beni patrimoniali si riportano i relativi indicatori.

Indicatori finanziari ed economici del patrimonio

		2010	2011	2012	2013	2014
Redditività patrimonio	Entrate patrimoniali x 100	3,51%	3,64%	3,49%	3,58%	2,97%
	Valore patrim. disponibile					
Patrimonio pro capite	Valori beni patrim. indisp.	4.510,38	4.863,58	4.989,95	4.907,47	4.781,79
	Popolazione					
Patrimonio pro capite	Valori beni patrim. disponibili	1.486,48	1.495,44	1.495,44	1.482,93	1.524,83
	Popolazione					
Patrimonio pro capite	Valori beni demaniali	1.990,30	3.332,70	3.363,93	3.345,59	3.211,04
	Popolazione					

Per l'analisi dei proventi dei servizi pubblici ed al grado di copertura delle tariffe dei servizi si osserva:

Servizi a domanda individuale

	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido	46.056,00	42.162,00	3.894,00	109%	
Impianti sportivi	448,00	24.361,00	- 23.913,00	2%	
Mattatoi pubblici	-		-		
Mense scolastiche	25.436,00	26.000,00	- 564,00	98%	
Musei, pinacoteche, mostre	-		-		
Altri servizi	-	-	-		

L'ente non gestisce direttamente l'asilo nido, ma aderisce alla gestione dello stesso con il Fondo famiglia Tagesmutter

Servizi indispensabili

	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Acquedotto	31.000,00	6.561,00	24.439,00	472%	
Fognatura e depurazione	29.000,00	2.200,00	26.800,00	1318%	
Nettezza urbana	-	-	-		
.....	-	-	-		

Il servizio di nettezza urbana è esternalizzato totalmente alla comunità della valle di Non in qualità di ente gestore che emette le relative fatture direttamente ai contribuenti. L'ente emette le fatture alla Comunità di Valle a copertura dei costi di "Spazzamento" delle strade.

Nei costi del servizio fognatura non sono stati considerati: ammortamenti, quota di spese per il personale e le spese per l'asporto e smaltimento fanghi della fossa Imhoff.

Servizi diversi

	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Gas metano	-		-		
Centrale del latte	-		-		
Distribuzione energia elettrica	421.389,00	101.336,00	320.053,00	416%	
Teleriscaldamento	-	-	-		
Trasporti pubblici	-	-	-		
.....					

L'ente non distribuisce energia elettrica ai censiti; i proventi si riferiscono al rimborso effettuato dal G.S.E. per l'energia elettrica prodotta dall'impianto fotovoltaico installato su strutture del comune e centrale idroelettrica ed immessi nella rete

ORGANISMI PARTECIPATI

Nel patrimonio finanziario sono inseriti anche i valori delle partecipazioni come da conto della gestione dell'agente contabile consegnatario di azioni., individuato nella persona del Tesoriere dell'Ente.

Descrizione titoli azionari	Deposito dei titoli presso :	Quantità	Valore nominale Euro
Primiero Energia	Sede sociale società	323	3.230,00
N.E.S. S.p.a.	Sede sociale società	1.824	1.824,00
Trentino Trasporti Spa	Sede sociale società	975	975,00
Informatica Trentina spa	Tesoreria	260	260,00
Trentino Riscossione	Tesoreria	84	84,00
Consorzio dei Comuni Trentini	Sede sociale	1	51,64
Azienda per il turismo Val di Non	Sede sociale società		6.000,00
Trentino Trasporti Esercizio Spa	Tesoreria	25	25,00
Total Euro			12.449,64

SEZIONE SOCIETA'

Per ciascuna società (S.r.l., S.p.a., cooperative e consorzi civilistici artt. 2602 e seg.) partecipata dal comune, ad esclusione delle cosiddette "società di sistema" (Informatica Trentina Spa, Trentino Riscossioni Spa, Trentino Trasporti Spa e Trentino Trasporti Esercizio Spa), si forniscono i dati e le informazioni di seguito indicate.

Denominazione	CONSORZIO COMUNI TRENTINI Società Cooperativa	PRIMIERO ENERGIA SPA	AZIENDA PER IL TURISMO VAL DI NON Società Cooperativa
Forma Giuridica	Soc. Cooperativa	Società p. Azioni	Soc. Cooperativa
Attività svolta			
Codice ATECO	N.82.99.99	D.35.11.00	N.79.90.19
Quota partecipazione %	0,42	0,04	2,47
Valore nominale uitario	52,00	10,00	6.000,00
Numero azioni/quote poss	1	323	1
Valore nominale cap. sociale	12.290	4.000.000	266.500

Denominazione	N.E.S. SPA		
Forma Giuridica	Società p. Azioni		
Attività svolta			
Codice ATECO	M.70.21.00		
Quota partecipazione %	0,82		
Valore nominale uitario	1,00		
Numero azioni/quote poss	1.824		
Valore nominale cap. sociale	150.000		
Anno acquisizinoe partecipazione			

Con riferimento all'art. 23 della legge provinciale 27 dicembre 2010, n. 27

1. verifica del rispetto dell'art. 3, commi 27, 28, 29, 30, 31 e 32 L. 24-12-2007 n. 244:

Tutte le partecipazioni elencate erano già detenute alla data dell'1/01/2008 e sono state autorizzate con le seguenti delibere del Consiglio:

Denominazione	CONSORZIO COMUNI TRENTINI Società Cooperativa	PRIMIERO ENERGIA SPA	AZIENDA PER IL TURISMO VAL DI NON Società Cooperativa
Delibera Consigliare n^	19	91	24
data delibera Consigliare	06/09/1996	18/08/2001	22/10/2004

Denominazione	N.E.S. SPA		
Delibera Consigliare n^	13		
data delibera Consigliare	09/07/2004		

23. Nel corso dell'esercizio 2014 non sono state impegnate risorse a favore degli organismi partecipati sopra elencati.

SEZIONE ALTRI ORGANISMI

L'ente non partecipa ad altri organismi quali aziende speciali, le istituzioni, le fondazioni e i consorzi/azienda.

Titolo I - Spese correnti

Le spese correnti, riclassificate per tipo di intervento e rapportate alle entrate correnti, evidenziano:

Spese Correnti		2010	2011	2012	2013	2014
Personale	Euro	390.533,78	403.962,56	389.243,98	382.870,27	383.004,26
Acquisto di beni	Euro	82.943,53	80.927,96	149.752,95	141.994,72	129.715,68
Prestazioni di servizi	Euro	445.767,98	461.309,17	375.345,18	411.272,06	429.667,29
Utilizzo di beni di terzi	Euro	38.838,81	25.069,45	24.277,24	24.782,84	25.224,36
Trasferimenti	Euro	56.386,56	112.516,86	50.498,37	32.043,14	33.771,84
Interessi passivi e oneri finanziari	Euro	51.272,30	116.626,56	111.464,01	106.158,82	100.978,92
Imposte e tasse	Euro	65.070,40	77.682,17	30.691,16	31.827,50	110.349,74
Oneri straordinari	Euro	0,00	0,00	0,00	30.400,00	122.149,94
Ammortamenti di esercizio	Euro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo svalutazione crediti	Euro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo di riserva	Euro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale ..	Euro	1.130.813,36	1.278.094,73	1.131.272,89	1.161.349,35	1.334.862,03
Entrate correnti + Quota concess. edilizie destinate a spese correnti	Euro	1.731.407,26	1.672.123,87	1.672.012,15	1.738.731,04	1.850.156,32
Spese correnti su entrate correnti		65,31%	76,44%	67,66%	66,79%	72,15%

Indicatori finanziari ed economici della spesa corrente

		2010	2011	2012	2013	2014
<i>Rigidità spesa corrente</i>	Spese pers. + Quota amm. mutui x 100 _____ Totale entrate Tit. I + II + III	31,04%	40,64%	40,36%	39,16%	36,24%
<i>Velocità gest. spesa corrente</i>	Pagamenti Tit. I competenza x 100 _____ Impegni Tit. I competenza	90,31%	90,48%	87,75%	85,30%	85,49%

- L'indice di "rigidità della spesa corrente" evidenzia quanta parte delle entrate correnti è assorbita dalle spese per il personale e per il rimborso di rate mutui, ovvero le spese rigide. Tanto maggiore è il livello dell'indice, tanto minore è la possibilità per gli amministratori di impostare liberamente una politica di allocazione delle risorse.

Spese per il personale

L'attuale pianta organica del personale è stata approvata con delibera n. 49 del 20.11.2000 sulla quale si osserva che i posti previsti in organico sono 8, attualmente i dipendenti in pianta organica sono 8 e 2 dipendenti sono assunti a tempo determinato con inquadramento fuori ruolo.

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

Dipendenti al 31.12.2013	n.	10,00
assunzioni	n.	
dimissioni/licenziamenti	n.	2
Dipendenti al 31.12.2014	n.	8,00

Dati e indicatori relativi al personale

	2010	2011	2012	2013	2014
Abitanti	835	830	830	837	814
Dipendenti	10,00	10,00	10,00	10,00	10,00
Costo del personale	Euro 390.533,78	Euro 403.962,56	Euro 389.243,98	Euro 382.870,27	Euro 383.004,26
N° abitanti per ogni dipendente	84	83	83	84	81
Costo medio per dipendente	Euro 39.053,38	Euro 40.396,26	Euro 38.924,40	Euro 38.287,03	Euro 38.300,43

L'ente ha predisposto il Conto annuale del personale e la relazione illustrativa. La spesa per il personale è correttamente ripresa nel conto del bilancio.

Dai dati sopra esposti non si evidenziano variazioni nella spesa del personale rispetto al precedente esercizio.

INTERVENTO 03 – Prestazione di servizi

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

Tipologia	Numero incarichi	Importo
STUDIO		
RICERCHE		
CONSULENZE	1	2.544,42

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).

ELENCO DELLE SPESE DI RAPPRESENTANZA SOSTENUTE DALL'ENTE NELL'ANNO 2014

Descrizione dell'oggetto della spesa	Occasione in cui la spesa è stata sostenuta	Importo della spesa (euro, impegno competenza)
Contributo	Raccolta fondi per solidarietà	200,00
Acquisto Fiori	Fiori per scuola materna	14,74
Pranzo	Festività natalizie 2013	600,00
Spese trasporto	Giornata anziani 14/12/2013	100,00
Bilgietti auguri e attest. natalità	Auguri pasquali e nuove natalità	63,46
Targa stampati per VVF volontari	Fine servizio per messa riposo VV.F Volo	44,40
Acquisto Fiori	Fiori per scuola materna	67,00
Rimborso Spese economali	Visita coro e sindaco di Cuzca (Cz)	23,70
Pranzo Buffet	Inaugurazione Parco geologico	260,00
Pasti	Rassegna teatrale	112,00
Soggiorno	prof. Bargossi Università BO	153,00
Pranzo	Incontro Geologi e asso.ne Runes	113,50
Pranzo sindaco	Visita alunni scuole Rifugio Maddalene	16,00
Integrazione serv. Trporto	Censiti alle Terme	120,00
Spese servizio Trasporto	Festa degli Alberi	55,00
Spese servizio Trasporto	Festa degli Alberi	55,00
Acquisto fiori	Concerto coro KYUSUCA	127,50
Pranzo	Presentazione sentieristica	290,00
Servizio Trasproto	Visita Musxe scuola Materna	300,00
Servizio Trasporto	Pranzo Carnevale Anzini	200,00
Acquisto Bandiere	Esposizione Bandiere	219,60
Spese economali	Targa per quadro presentazione Libro chiesa S. Lo	10,00
Spuntino	Festa della Famiglia	450,00
Generi alimentari	Festa della Mosa	189,78
Acquisto Fiori	Per matrimonio in Comune	60,00
Acquisto quadro	Presentazione libro su Chiesa di S. Lorenzo	183,00
Acquisto borse	Incontro informativo con Club Rotari su O. Focherini	59,29
Acquisto genrri alimentari	Omaggio per incontro come sopra	331,25
totale		€ 4418,22

Titolo II - Spese in conto capitale

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

Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Somme impegnate	Scostamenti fra previsioni definitive e somme impegnate	
			<i>in cifre</i>	<i>in %</i>
2.397.818	1.511.000	859.882,49	651.117,51	43,09

Tali spese sono state così finanziate

Mezzi propri		
- avanzo d'amministrazione	421.439,26	
- avanzo al bilancio corrente	112.945,20	
- alienazione di beni (cess. o permute terr.)		
- altre risorse	5.000,00	
Totale	539.384,46	539.384,46
Mezzi di terzi		
- mutui		
- prestiti obbligazionari		
- contributi comunitari		
- contributi PAT	174.333,72	
- oneri di urbanizzazione e conc.cimiteriali	14.676,81	
- altri mezzi di terzi	131.487,80	
Totale	320.498,33	320.498,33
Totale risorse		859.882,79
Impieghi al titolo II della spesa		859.882,79

Con riferimento ai dati evidenziati si riporta il dettaglio delle opere impegnate:

n^o programma	Descrizione opera	Previsioni definitive	Impegni definitivi	Tipo finanziamento
3	Realizz. Parco invern e area Camper	180.000,00	180.000,00	Avanzo+Avanzo economico
4	Manutenzion straord. III. pubb.	75.000,00	74.939,58	Avanzo+Contributo BIM
4	Manutenzione straord. strade	65.000,00	64.587,19	Avanzo+ Congtributo BIM+ Oneri Urb.
4	Realizzazione sentieri	45.000,00	40.866,41	Avanzo+Avanzo economico
1	Manutenzione straord. Immobili	43.000,00	42.994,13	Avanzo+Contributi PAT e Oneri Urb.

Osservazioni:

Per la gestione delle opere pubbliche l'amministrazione forma per ogni opera un fascicolo rappresentativo ed informativo dell'iter amministrativo (approvazione progetto, affidamento dei lavori, perizie di variante e suppletive, revisione prezzi, conto finale, collaudo, ecc.). Tale fascicolo contiene in sintesi tutti gli atti relativi a:

1. data approvazione progetto
2. finanziamento
3. data consegna lavori
4. tempi di esecuzione previsti
5. tempi di esecuzione effettivi
6. importo a base d'asta
7. importo di aggiudicazione
8. importo finale (stimato per i lavori in corso)

Con riferimento ai mutui concessi per il finanziamento delle opere pubbliche si evidenzia la situazione dal seguente prospetto:

Anno		Concessi	Erogati a fronte di stati di avanzamento lavori	%
2001	Euro	€ 123.949,66	€ 123.949,66	100,00%
2002	Euro	€ 198.000,00	€ 198.000,00	100,00%
2003	Euro	€ 20.000,00	€ 20.000,00	100,00%
2004	Euro	€ 278.800,00	€ 278.800,00	100,00%
2005	Euro	€ 116.632,06	€ 116.632,06	100,00%
2006	Euro			
2007	Euro	€ 144.367,94	€ 144.367,94	100,00%
2008	Euro	€ 234.748,00	€ 234.748,00	100,00%
2009	Euro	€ 1.283.225,00	€ 1.283.225,00	100,00%
2010	Euro	€ 1.063.160,00	€ 863.160,00	81,19%
2011	Euro	€ 200.000,00		
2012	Euro		€ 200.000,00	
2013	Euro	€ 200.000,00	€ 200.000,00	
2014	Euro			
Totale	Euro	€ 3.862.882,66	€ 3.662.882,66	94,82%

Indebitamento

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'articolo 20 della L.P. n. 36/93 e s.m. ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi al 31.12. per ciascuno degli anni 2011 2012 e 2013 sulle entrate correnti:

	2012	2013	2014
entrate correnti	1.672.012,15	1.738.731,04	1.850.156,32
interessi passivi su mutui	111.464,01	106.158,82	100.978,92
percentuale d'incidenza	6,67%	6,11%	5,46%

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione

	2011	2012	2013	2014
debito al 1° gennaio	1.653.137,76	2.757.380,90	2.783.301,42	2.791.496,81
quote capitale rimborsate	158.916,86	174.079,48	191.804,61	186.473,56
mutui assunti o contratti	1.263.160,00	200.000,00	200.000,00	
debito al 31 dicembre	2.757.380,90	2.783.301,42	2.791.496,81	2.605.023,25

Indice di indebitamento pro capite

	2010	2011	2012	2013	2014
S.Residui debiti mutui / popolazione	Euro	1.979,81	3.322,15	3.353,38	3.335,12

- L'indice di "indebitamento pro-capite" evidenzia il debito per ciascun abitante per i mutui in ammortamento.

Indice percentuale di autofinanziamento

Le entrate di cui al Titolo IV, le entrate una tantum, l'avanzo economico, l'avanzo di amministrazione applicato in conto capitale, finanziano le spese in conto capitale, comprese le spese una tantum per investimenti, per i seguenti indici:

	2010	2011	2012	2013	2014
Indice percentuale di autofinanziamento	49,05%	78,09%	91,70%	80,36%	88,83%

L'Ente, nel corso del 2014, non ha provveduto al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio di parte corrente.

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

Rendiconto 2010	Rendiconto 2012	Rendiconto 2032	Rendiconto 2043

Conto del Patrimonio

Il conto del patrimonio, regolarmente allegato al rendiconto, esprime i seguenti risultati :

ATTIVO		31.12.2013	31.12.2014	Variazioni
PATRIMONIO PERMANENTE				
immobilizzazioni immateriali	Euro	12.424,64	12.449,64	25,00
Immobili soggetti regime demanio	Euro	2.792.061,39	2.800.256,81	8.195,42
immobili patrimonio indisponibile	Euro	3.498.126,85	3.498.126,85	
immobili patrimonio disponibile	Euro	1.241.212,76	1.241.212,76	
beni mobili	Euro	643.528,47	609.422,36	-34.106,11
immobilizzazioni in corso	Euro			
TOTALE PATRIMONIO PERMANENTE	Euro	8.187.354,11	8.161.468,42	-25.910,69
PATRIMONIO FINANZIARIO				
residui attivi	Euro	1.105.762,99	1.489.132,13	383.369,14
fondo di cassa	Euro	296.786,54	147.665,38	-149.121,16
titoli	Euro			
TOTALE PATRIMONIO FINANZIARIO	Euro	1.402.549,53	1.636.797,51	234.247,98
depositi cauzionali	Euro			
TOTALE DELL'ATTIVO	Euro	9.589.903,64	9.798.265,93	208.337,29
conti d'ordine	Euro			
PASSIVO		31.12.2012	31.12.2013	Variazioni
PATRIMONIO PERMANENTE				
Mutui e prestiti				
Cassa DD.PP. E altri istituti	Euro	2.783.301,39	2.791.496,81	8.195,42
TOTALE PATRIMONIO PERMANENTE	Euro	2.783.301,39	2.791.496,81	8.195,42
PATRIMONIO FINANZIARIO				
residui passivi	Euro	1.251.233,83	1.941.548,69	690.314,86
depositi cauzionali	Euro			
TOTALE PATRIMONIO FINANZIARIO	Euro	1.251.233,83	1.941.548,69	690.314,86
TOTALE DEL PASSIVO	Euro	4.034.535,22	4.733.045,50	698.510,28
PATRIMONIO NETTO	Euro	5.555.368,42	5.065.220,43	-490.172,99
Total a Bilancio	Euro	9.589.903,64	9.798.265,93	208.337,29

Per quanto concerne la condizione del contenzioso e sul possibile esito delle vertenze si è proceduto ad una breve indagine per conoscerne lo stato. Le vertenze in corso erano:

Ricorso per l'annullamento della determina del Dirigente del Servizio Utilizzazione Acque Pubbliche autorizzante una concessione di derivazione a scopo idro-elettrico lungo il torrente Lavazzè	Tribunale Superiore delle Acque Pubbliche di Roma	Consorzio Generale di Irrigazione Terza Sponda	Provincia Autonoma Trento
Esito: Positivo, ma la parte avversa ha presentato ricorso presso la Cassazione.		Spese: 4.404,40 (acconto)	

Dagli atti e dalle informazioni assunte, nessun altro contenzioso a qualsiasi titolo è pendente.

Si raccomanda all'Ente di riservare particolare attenzione alle eventuali varie pratiche legali, onde evitare l'aggravio di spese impreviste.

Verifica del raggiungimento degli obiettivi degli organismi gestionali dell'ente e della realizzazione dei programmi

Ci permettiamo richiamare qui di seguito:

Art. 37, Testo Unico Enti Locali D.P.G.R 4/L/99

Al rendiconto è allegata una relazione illustrativa della giunta che esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

Artt. 43 Regolamento di contabilità dell'ente

Il controllo di gestione è diretto a:

- a) verificare la rispondenza dei risultati dell'attività amministrativa agli obiettivi stabiliti nel bilancio di previsione, nel PEG o negli atti programmatici di indirizzo;
- b) verificare, mediante valutazioni comparative dei costi e dei rendimenti (qualità e quantità dei servizi offerti), l'efficacia, l'efficienza e l'economicità dell'attività di gestione;
- c) evidenziare le cause del mancato raggiungimento dei risultati

In proposito si osserva quanto segue:

I programmi sono stati realizzati nella percentuale del ed in cifre			70,89%
Stanziamenti finali	<i>Titolo I°</i>	<i>Spese correnti</i>	1.451.318,00
	<i>Titolo II°</i>	<i>Spese c/capitale</i>	1.511.000,00
	<i>Titolo III°</i>	<i>Rimborso di prestiti</i>	396.700,00
			3.359.018,00
Impegni per	<i>Titolo I</i>	<i>Spese correnti</i>	1.334.862,03
	<i>Titolo II</i>	<i>Spese c/capitale</i>	859.882,49
	<i>Titolo III</i>	<i>Rimborso di prestiti</i>	186.473,60
			2.381.218,12

Si ritiene che siano stati raggiunti in gran parte gli obiettivi prefissati in sede di approvazione del bilancio di previsione.

Controllo interno

Visto lo statuto comunale;

Visto il regolamento di contabilità;

il revisore prende atto che le procedure relative alla tenuta della contabilità economica sono già disponibili e che l'Ente è in attesa di poter procedere alla formazione del personale, curata dal Consorzio dei Comuni, per realizzare nei tempi previsti dalla normativa, il controllo di gestione.

Conti degli agenti contabili

In merito ai conti degli agenti contabili che vengono allegati al rendiconto, si rileva dell'esistenza di appositi resoconti dei seguenti soggetti:

- Tesoriere;
- Economo;
- Agente Contabile
- Consegnatario delle azioni
- Agenti contabili consegnatari di azioni

Osservazioni e raccomandazioni finali riserve

- Si evidenzia come l'inventario non venga sistematicamente aggiornato mentre viene ricostruito un valore del patrimonio a fine di ogni esercizio, che peraltro, non rispetta il modello previsto dal D.P.G.R. n. 1/L dd. 24.01.2000. I programmi per l'impostazione del nuovo sistema contabile sono già disponibili e l'entrata in vigore dello stesso è stata sospesa con la legge finanziaria della P.A.T (Legge 1/2005, art. 20). L'Ente rimane in attesa della comunicazione del Consorzio dei Comuni per la formazione del personale sul nuovo sistema di contabilità economica e delle relative risultanze.
- Prestare attenzione nella programmazione di ulteriori indebitamenti per mutui in quanto la rigidità della spesa corrente pone limiti sulla capacità dell'ente a fronteggiare gli impegni per il rimborso delle quote di ammortamento.
- Si raccomanda la verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 20 del T.U.R.L.O.C., (verifica non effettuata negli ultimi due anni)
- Assicurare ai cittadini ed agli organi di partecipazione la conoscenza dei contenuti significativi e caratteristiche del presente rendiconto e dei suoi allegati.
- Si consiglia maggior attività di accertamento dei vari tributi comunali.

Nel patrimonio finanziario sono inseriti anche i valori delle partecipazioni come da conto della gestione dell'agente contabile consegnatario di azioni, individuato nella persona del Tesoriere dell'Ente.

Conclusioni

Il sottoscritto dichiara di avere svolto i propri compiti di controllo contabile in situazione di assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'Ente.

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto, si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione.

Il Revisore conclude attestando la regolarità contabile, finanziaria ed economica della gestione dell'Ente che corrisponde alle risultanze della stessa ed esprime parere favorevole per l'approvazione del Conto Consuntivo per l'anno 2014

Rumo - Fondo , 18 aprile 2015

Il revisore dei conti

Rag. Paolo Berti
Ragioniere Commercialista
Revisore Contabile

Paolo Berti

