

# COMUNE DI RONZO CHIENIS

Provincia di Trento

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

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

L'organo di revisione

Dott. Mauro Righi



*Dati del responsabile per la compilazione della Relazione:*

Mauro Righi

Via Scuderie, 16 – 38062 ARCO (TN) – Tel.: 0464/516606 – [mauro@studiorighi.net](mailto:mauro@studiorighi.net)

# Sommario



## INTRODUZIONE

### CONTO DEL BILANCIO

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

### PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

### CONTO ECONOMICO

### CONTO DEL PATRIMONIO

### RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

### INDICATORI FINANZIARI ED ECONOMICI

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

### CONCLUSIONI

Il sottoscritto dott. Mauro Righi, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 36 del 27.11.2014;

a) ricevuta in data **16.04.2015** la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio **2014**, approvati con delibera della giunta comunale n. **47** del **15.04.2015**, completi di 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. 35 del 27.11.2014 riguardante la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e dei progetti e di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio;
  - conto del tesoriere;
  - conto degli agenti contabili;
  - tabella dei parametri gestionali con andamento triennale;
  - inventario generale;
  - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
  - prospetto delle entrate e delle uscite dei dati SIOPE del mese di dicembre contenenti i valori cumulati dell'anno 2014 e la relativa situazione delle disponibilità liquide;
- ♦ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2014 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2013;
  - ♦ 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 DPRReg. 1 febbraio 2005 n.4/L, di seguito denominato T.U.L.R.O.C;
  - ♦ viste le disposizioni del Regolamento di attuazione del T.U.L.R.O.C. approvato con D.P.G.R. 27.10.1999 n.8/L, di seguito denominato regolamento di attuazione del T.U.L.R.O.C;
  - ♦ visto il Decreto del Presidente della Giunta Regionale 24.01.2000, n.1/L modificato con D.P.G.R. n.17/L del 6/12/2001;
  - ♦ visto l'articolo 43, comma 1 lettera d) del T.U.L.R.O.C ;
  - ♦ visto il regolamento di contabilità aggiornato con delibera dell'organo consiliare n. 54 del 21.12.2000 e da ultimo aggiornamento con delibera n. 12 del 29.03.2013;
  - ♦ visti i principi contabili per gli enti locali approvati dall'Osservatorio per la finanza e la contabilità degli enti locali;





#### DATO ATTO CHE

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

#### TENUTO CONTO CHE

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

#### RIPORTA

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

## CONTO DEL BILANCIO



### Verifiche preliminari

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

- l'assenza di gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali;
- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- l'**assenza** di spese che, pur avendo la natura di debiti fuori bilancio, sono state imputate agli stanziamenti correnti senza aver operato il riconoscimento, da parte del Consiglio, previsto dall'articolo 21 del T.U.R.L.O.C. e dall'articolo 17 della LR 23 ottobre 1998 n. 10;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 20 del T.U.L.R.O.C. con delibera n. 33 in data 27.11.2013 (provvedimento di natura obbligatoria qualora comporti la necessità di interventi correttivi alle previsioni di bilancio al fine di ripristinare la situazione di equilibrio complessivo);
- che l'ente **non ha adottato** provvedimenti di riequilibrio, in quanto i dati della gestione **non facevano** prevedere un disavanzo di amministrazione o di gestione per squilibrio della gestione di competenza o di quella dei residui;
- che l'ente **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 **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.



## ***Gestione Finanziaria***

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

- risultano emessi n. 503 reversali e n. 1.271 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e del Regolamento di esecuzione della L.P. 16 giugno 2006 n. 3 "Norme in materia di governo dell'autonomia del Trentino" concernente la disciplina per il ricorso all'indebitamento da parte dei comuni e delle comunità, dei loro enti ed organismi strumentali, approvato con D.P.P. 21 giugno 2007 n. 14-94/Leg., rispettando i limiti di cui al comma 3 dell'articolo 25 della L.P. 16 giugno 2006 n. 3 e s.m.;
- non vi sono pagamenti effettuati dal tesoriere per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2014;
- 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, Cassa Rurale Mori Brentonico Val di Gresta, reso nei termini previsti dalla legge, e si compendiano nel seguente riepilogo:

## Risultati della gestione



### a) Saldo di cassa

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

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2014			130.344,78
Riscossioni	662.025,78	1.181.048,24	1.843.074,02
Pagamenti	634.690,87	1.130.160,83	1.764.851,70
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2014</b>			<b>208.567,10</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<b>Differenza</b>			<b>208.567,10</b>

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

Fondi ordinari	208.567,10
Fondi vincolati da mutui	
Altri fondi vincolati	
<b>Totale</b>	<b>208.567,10</b>

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.

L'entità dell'anticipazione complessivamente corrisposta nell'esercizio ammonta ad Euro 0.

L'entità dell'anticipazione complessivamente restituita nell'esercizio ammonta ad Euro 0.

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

Il limite dell'anticipazione concedibile ammonta ad Euro 291.161,82.

L'entità delle somme maturate a titolo di interessi passivi ammonta ad Euro 0.

Gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti ammontano ad Euro zero e sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 19



del Regolamento di attuazione del T.U.L.R.O.C.; al 31.12.2014 risultano **totalmente** reintegrati;

Si dà atto che l'Ente nel corso dell'esercizio 2015, e fino alla data di compilazione della presente relazione, ha fatto ricorso ad anticipazione di tesoreria per l'importo massimo di Euro 7.419,45. Mediamente l'anticipazione utilizzata nel 2015 è di Euro 1.483,15 per 5 giorni.

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	252.561,93	673,97		
Anno 2013	130.344,78	168,26		
Anno 2014	208.567,10	303,61		

#### b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 18.498,62 come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	1.972.456,09
Impegni	(-)	1.953.957,47
<b>Totale avanzo (disavanzo) di competenza</b>		<b>18.498,62</b>

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	1.181.048,24
Pagamenti	(-)	1.130.160,83
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	50.887,41
Residui attivi	(+)	791.407,85
Residui passivi	(-)	823.796,64
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-32.388,79
<b>Totale avanzo (disavanzo) di competenza</b>	<i>[A] - [B]</i>	<b>18.498,62</b>

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

<sup>1</sup> \*Sono da considerarsi entrate a destinazione vincolata in termini di cassa le entrate derivanti da permessi di costruzione e quelle derivanti dall'assunzione di mutui.



Equilibrio di parte corrente esercizio 2014		
Entrate Titolo I	+	408.546,33
Entrate Titolo II	+	711.229,76
Entrate Titolo III	+	393.994,20
Totale Titoli I, II, III (A)	=	1.513.770,29
Spese Titolo I (B)	-	1.296.982,55
Rimborso prestiti (C) parte del Titolo III*	-	198.289,12
<b>Differenza di parte corrente (D=A-B-C)</b>	<b>=</b>	<b>18.498,62</b>
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) / Copertura disavanzo (-) (E)	+	
Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui:	+	
Contributo per permessi di costruire		
Canoni aggiuntivi BIM		
Altre entrate (specificare)		
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) di cui	-	
Proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada		
Altre entrate (specificare) **		
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H) ***	+	
<b>Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)</b>	<b>=</b>	<b>18.498,62</b>

Equilibrio di parte capitale esercizio 2014		
Entrate Titolo IV	+	347.725,43
Entrate Titolo V ****	+	
Totale Titolo IV, V (M)	=	347.725,43
Spese Titolo II (N)	-	347.725,43
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G)	+	
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	+	
<b>Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (M-N+Q-F+G-H)</b>	<b>=</b>	<b>-</b>

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

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

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

\*\*\* ad esempio canoni aggiuntivi BIM,

\*\*\*\* categorie 2, 3 e 4,



Al risultato di gestione 2014 hanno contribuito le seguenti entrate correnti e spese correnti di carattere eccezionale:

	Entrate una tantum (A)	Spese una tantum (B)
- proventi servizi pubblici anni precedenti		
- entrate extratributarie anni precedenti	11.956,54	
- recupero evasione tributaria	925,88	
- canoni concessori pluriennali		
- trasferimenti da altri enti anni precedenti		
- altre da specificare *	94.297,28	
- sentenze esecutive ed atti equiparati		
- arretrati indennità amministratori		
- consultazioni elettorali o referendarie locali		
- trattamento fine rapporto a personale cessato		
- spese organi straordinario di liquidazione		
- ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi		
- oneri straordinari della gestione corrente		
- altre da specificare *		54.563,74
<b>Totale</b>	<b>107.179,70</b>	<b>54.563,74</b>
<b>Differenza (A-B)</b>		<b>52.615,96</b>

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

**Note per le entrate**

Tipologie	Importi
Proventi straordinari taglio boschi	94.297,28

**Note per le spese**

Tipologie	Importi
Spese per la sicurezza	3.806,00
Compenso servizio riscossione tributi	1.300,00
Consumo energia elettrica	4.416,01
Manutenzione ordinaria acquedotti	4.270,00
Canone idrico	1.957,76
Trasferimento in conto migliorie boschive	4.950,00
Amministrazione proprietà boschiva	2.013,00
Versamento alla PAT canone depurazione	11.596,75
Restituzione alla PAT gettito maggiorazione TARES	47,69
Rimborso tributi	10.082,00
Manutenzione e gestione palestra	8.912,68
Gestione uffici sovracomunali tributi	1.211,85

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	6.622,32	6.622,32
Per contributi in c/capitale dalla Provincia	162.950,00	162.950,00
Per mutui		
Contributo BIM	10.926,69	10.926,69
Contributo dalla Comunità di Valle	3.120,00	3.120,00

#### Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Anno	2012	2013	2014
Accertamento	26.295,58	58.883,28	6.622,32
Riscossione (competenza)	26.295,58	58.883,28	6.622,32

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

anno 2012: 0%

anno 2013: 0%

anno 2014: 0%

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

A partire dal mese di dicembre 2004 è stato istituito il servizio di polizia municipale associato Mori-Brentonico-Ronzo Chienis.

Si rileva che annualmente viene predisposto un conto consuntivo di detto servizio ed un riparto delle spese (la percentuale di ripartizione per il Comune di Ronzo Chienis è pari al 7,91%) che tiene conto degli introiti derivanti dalle sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada.



### c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2014, presenta un **avanzo** di Euro 311.829,38, come risulta dai seguenti elementi:

In conto			Totale
RESIDUI	COMPETENZA		
Fondo di cassa al 1° gennaio 2014			130.344,78
RISCOSSIONI	662.025,78	1.181.048,24	1.843.074,02
PAGAMENTI	634.690,87	1.130.160,83	1.764.851,70
Fondo di cassa al 31 dicembre 2014			208.567,10
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			208.567,10
RESIDUI ATTIVI	633.831,17	791.407,85	1.425.239,02
RESIDUI PASSIVI	498.180,10	823.796,64	1.321.976,74
Differenza			103.262,28
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2014			311.829,38

#### Suddivisione dell'avanzo (disavanzo) di amministrazione complessivo

Fondi vincolati	76.538,27
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	14.293,76
Fondi di ammortamento	
Fondi non vincolati	220.997,35
<b>Totale avanzo/disavanzo</b>	<b>311.829,38</b>



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

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

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	+	1.972.456,09
Totale impegni di competenza	-	1.953.957,47
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>18.498,62</b>

#### **Gestione dei residui**

Maggiori residui attivi riaccertati	+	12.901,05
Minori residui attivi riaccertati	-	15.179,97
Minori residui passivi riaccertati	+	32.200,08
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>29.921,16</b>

#### **Riepilogo**

<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>18.498,62</b>
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>29.921,16</b>
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI UTILIZZATO</b>		
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON UTILIZZATO</b>		<b>263.409,60</b>
<b>AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2014</b>		<b>311.829,38</b>



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

	2012	2013	2014
Risultato di amministrazione (+/-)	280.970,34	263.409,60	311.829,38

di cui:

Fondi vincolati	123.474,10	105.099,85	76.538,27
Fondi per finanziamento spese in c/capitale		14.293,76	14.293,76
Fondi di ammortamento			
Fondi non vincolati (+/-)	157.496,24	144.015,99	220.997,35
TOTALE	280.970,34	263.409,60	311.829,38

In ordine all'eventuale applicazione dell'avanzo non vi sono osservazioni.

Si evidenzia come, in merito all'esigibilità dei Residui attivi, sono vi sono contenziosi.

### ***Gestione dei residui***

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

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

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2014 come previsto dall'art. 31 del T.U.L.R.O.C. dando adeguata motivazione.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

### Residui attivi

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui da riportare	Totale residui accertati	Minori residui
Corrente Tit. I, II, III	636.258,69	407.018,06	234.623,32	641.641,38	-5.382,69
di cui vincolati					
C/capitale Tit. IV, V	656.202,08	249.360,94	399.179,53	648.540,47	7.661,61
Servizi c/terzi Tit. VI	5.675,10	5.646,78	28,32	5.675,10	
<b>Totale</b>	<b>1.298.135,87</b>	<b>662.025,78</b>	<b>633.831,17</b>	<b>1.295.856,95</b>	<b>2.278,92</b>

### Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui da riportare	Totale residui impegnati	Minori residui
Corrente Tit. I	567.312,98	314.216,02	229.718,72	543.934,74	23.378,24
di cui vincolati					
C/capitale Tit. II	576.751,04	303.636,41	264.423,67	568.060,08	8.690,96
Rimb. prestiti Tit. III					
Servizi c/terzi Tit. IV	21.007,03	16.838,44	4.037,71	20.876,15	130,88
<b>Totale</b>	<b>1.165.071,05</b>	<b>634.690,87</b>	<b>498.180,10</b>	<b>1.132.870,97</b>	<b>32.200,08</b>

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

Insussistenze dei residui attivi	
Gestione corrente non vincolata	
Gestione corrente vincolata	
Gestione in conto capitale vincolata	
Gestione in conto capitale non vincolata	7.661,61
Gestione servizi c/terzi	
<b>MINORI RESIDUI ATTIVI</b>	<b>7.661,61</b>

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

Insussistenze ed economie dei residui passivi	
Gestione corrente non vincolata	23.378,24
Gestione corrente vincolata	
Gestione in conto capitale vincolata	
Gestione in conto capitale non vincolata	8.690,96
Gestione servizi c/terzi	130,88
<b>MINORI RESIDUI PASSIVI</b>	<b>32.200,08</b>

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

- minori residui attivi: si riferiscono principalmente a rideterminazioni di contributi PAT su opere a seguito di economie di spesa.
- minori residui passivi: derivano da economie di spesa su vari interventi.

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	2.151,67	38.656,83	28,30
Residui riscossi	55,82	824,93	
Residui stralciati o cancellati		3.927,24	
Residui da riscuotere	2.095,85	33.904,66	28,30

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

	Euro
Somme iscritte a ruolo al 1/01/2014, provenienti da anni ante 2010	15.158,52
di cui:	
Somme rimosse nell'anno 2014 per residui ante 2010	55,82
Sgravi richiesti nell'anno 2014 per residui ante 2010	
Somme conservate al 31/12/2014	15.102,70



### Analisi "anzianità" dei Residui:

Residui	Esercizi precedenti	2010	2011	2012	2013	2014	Totale
Attivi Titolo I	2.095,85				14.869,00	137.939,73	154.904,58
di cui Tarsu	2.095,85						2.095,85
Attivi Titolo II					3.027,33	160.235,77	163.263,10
Attivi Titolo III	33.904,66	1.852,04	20.765,03	22.006,65	136.102,76	218.488,72	433.119,86
di cui Tariffa smaltimento rifiuti	13.006,85						13.006,85
di cui sanzioni per violazioni al codice della strada							-
Attivi Titolo IV	37.647,92	111.247,02	142.187,49	70.777,99	37.319,11	267.957,63	667.137,16
Attivi Titolo V							-
Attivi Titolo VI	28,30				0,02	6.786,00	6.814,32
<b>TOTALE ATTIVI</b>	<b>73.676,73</b>	<b>113.099,06</b>	<b>162.952,52</b>	<b>92.784,64</b>	<b>191.318,22</b>	<b>791.407,85</b>	<b>1.425.239,02</b>
Passivi Titolo I	30,56	-	5.908,56	1.640,22	222.139,38	576.455,40	806.174,12
Passivi Titolo II	64.884,93	62.747,88	76.363,67	7.489,23	52.937,96	231.109,27	495.532,94
Passivi Titolo III							-
Passivi Titolo IV	2.700,97		-	-	1.336,74	16.231,97	20.269,68
<b>TOTALE PASSIVI</b>	<b>67.616,46</b>	<b>62.747,88</b>	<b>82.272,23</b>	<b>9.129,45</b>	<b>276.414,08</b>	<b>823.796,64</b>	<b>1.321.976,74</b>

In ordine alla esigibilità di tali residui l'organo di revisione invita l'amministrazione ad attivarsi ulteriormente per la definizione dei residui maggiormente datati, in particolare quelli di cui al titolo III dell'entrata, riferiti alla riscossione di bollette del servizio idrico integrato, della TIA, nonché alla riscossione di affitti attivi e porzioni legna.

## Analisi del conto del bilancio

### a) Confronto tra previsioni definitive e rendiconto 2014

<b>Entrate</b>		<i>Previsione definitiva</i>	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	397.069,83	408.546,33	11.476,50	3%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	713.228,47	711.229,76	-1.998,71	0%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	400.449,89	393.994,20	-6.455,69	-2%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	940.610,09	347.725,43	-592.884,66	-63%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	314.000,00		-314.000,00	-100%
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	197.100,00	110.960,37	-86.139,63	-44%
Avanzo di amministrazione applicato		34.045,05		-34.045,05	----
<b>Totale</b>		<b>2.996.503,33</b>	<b>1.972.456,09</b>	<b>-1.024.047,24</b>	<b>-34%</b>

<b>Spese</b>		<i>Previsione definitiva</i>	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	1.361.484,73	1.296.982,55	-64.502,18	-5%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	983.225,60	347.725,43	-635.500,17	-65%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	454.693,00	198.289,12	-256.403,88	-56%
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	197.100,00	110.960,37	-86.139,63	-44%
<b>Totale</b>		<b>2.996.503,33</b>	<b>1.953.957,47</b>	<b>-1.042.545,86</b>	<b>-35%</b>

## b) Servizi per conto terzi

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

SERVIZI CONTO TERZI	ENTRATA (accertamenti competenza)		SPESA (impegni competenza)	
	2013	2014	2013	2014
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	22.897,73	22.661,02	22.897,73	22.661,02
Ritenute erariali	70.451,70	66.048,41	70.451,70	66.048,41
Altre ritenute al personale per conto di terzi	5.443,50	5.902,06	5.443,50	5.902,06
Depositi cauzionali	6.741,37	11.178,53	6.741,37	11.178,53
Servizi per conto di terzi	10.038,95	3.070,35	10.038,95	3.070,35
Fondi per il servizio di economato	2.100,00	2.100,00	2.100,00	2.100,00
Depositi per spese contrattuali				

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

SERVIZI CONTO TERZI	ENTRATA (riscossioni in c/ competenza)		SPESA (Pagamenti in c/ competenza)	
	2013	2014	2013	2014
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	22.897,73	22.661,02	19.711,48	19.433,60
Ritenute erariali	70.393,55	63.102,23	63.022,96	56.793,89
Altre ritenute al personale per conto di terzi	4.057,19	4.218,97	5.061,41	5.806,11
Depositi cauzionali	6.741,37	11.178,53	-	8.402,82
Servizi per conto di terzi	7.936,61	3.013,62	9.471,34	2.191,98
Fondi per il servizio di economato			2.100,00	2.100,00
Depositi per spese contrattuali				

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

- Euro 1.575,62 per rimborso da parte dello stato per le spese sostenute per le elezioni europee 2014;
- Euro 600,00 per spese di registrazione contratti sostenute per conto terzi.

## CONTENIMENTO DELLA SPESA PERSONALE (protocollo d'intesa 2014)

Attestazione da parte dei revisore del **rispetto** delle norme sul contenimento della spesa per il personale previste dal protocollo d'intesa 2014 dall'articolo 8 della LP 27/2010 come richiamate dalla legge finanziaria provinciale n.18/2011 in quanto il comune ha **rispettato**:

- il blocco delle assunzioni per i comuni con meno di 3000 abitanti con limitata possibilità di deroghe puntuali su espressa richiesta e previa verifica delle condizioni di incidenza sulla spesa corrente;
- il blocco dei concorsi per l'assunzione di segretari comunali nei comuni fino a 2000 abitanti.

## Analisi delle principali poste

### Titolo I - Entrate Tributarie

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

	Rendiconto 2013	Previsioni definitive 2014	Rendiconto 2014	Differenza
<b>Categoria I - Imposte</b>				
TASI	-	35.000,00	34.500,44	499,56
I.C.I. per liquid accert anni pregressi	12.192,46	-	925,88	- 925,88
I.M.U	231.053,62	220.000,00	229.383,02	- 9.383,02
Addizionale IRES	-	-	-	-
Addizionale sul consumo di energia elettrica	618,97	-	32,16	- 32,16
Imposta sulla pubblicità	2.678,83	2.678,83	2.678,83	-
Altre imposte	-	-	-	-
<b>Totale categoria I</b>	<b>246.543,88</b>	<b>257.678,83</b>	<b>267.520,33</b>	<b>- 9.841,50</b>
<b>Categoria II - Tasse</b>				
Tassa rifiuti solidi urbani	133.679,02	133.891,00	135.526,00	- 1.635,00
Addizionale tassa smaltimento rifiuti	37.749,98	-	-	-
TOSAP	4.600,00	4.600,00	4.600,00	-
Liquid/ accertamento anni pregressi TOSAP	-	-	-	-
Altre tasse	-	-	-	-
<b>Totale categoria II</b>	<b>176.029,00</b>	<b>138.491,00</b>	<b>140.126,00</b>	<b>- 1.635,00</b>
<b>Categoria III - Tributi speciali</b>				
Diritti sulle pubbliche affissioni	900,00	900,00	900,00	-
Altri tributi propri	-	-	-	-
<b>Totale categoria III</b>	<b>900,00</b>	<b>900,00</b>	<b>900,00</b>	<b>-</b>
<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>423.472,88</b>	<b>397.069,83</b>	<b>408.546,33</b>	<b>- 11.476,50</b>

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che

sono stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:



	Previste	Accertate	Riscosse
Recupero evasione Ici		925,88	925,88
Recupero evasione altri tributi			
Recupero evasione T.I.A			
Recupero evasione altre entrate non tributarie			
<b>Totale</b>	-	<b>925,88</b>	<b>925,88</b>

### Imposta comunale sugli immobili / Imposta municipale propria

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

	2012	2013	2014
Aliquota abitazione principale e fattispecie assimilate	4,00	4,00	4,00
Aliquota altri fabbricati	7,60	7,60	7,60
Aliquota aree edificabili	7,60	7,60	7,60
Proventi I.C.I./I.M.U abitazione principale e fattispecie assimilate	35.424,64	534,00	52,00
Proventi I.C.I./I.M.U. altri fabbricati	114.783,22	204.934,72	211.829,02
Proventi I.C.I./I.M.U aree edificabili	7.584,00	25.584,90	17.502,00
<b>TOTALE ACCERTAMENTI I.C.I./I.M.U.</b>	<b>157.791,86</b>	<b>231.053,62</b>	<b>229.383,02</b>
<b>TOTALE RISCOSSIONI I.C.I./I.M.U. IN C/COMPETENZA</b>	<b>156.163,65</b>	<b>156.163,65</b>	<b>228.878,29</b>
<b>TOTALE RISCOSSIONI I.C.I./IMU IN C/RESIDUI</b>	<b>1.628,21</b>	<b>74.889,97</b>	<b>4.639,92</b>

## Tassa rifiuti solidi urbani (TARI)

Il conto economico dell'esercizio 2014 del servizio raccolta, trasporto e smaltimento dei rifiuti urbani presenta i seguenti elementi:

<b>Ricavi:</b>			
- da tariffa		135.526,00	
- altri ricavi			
<i>Totale ricavi</i>			135.526,00
<b>Costi:</b>			
- raccolta, trasporto e smaltimento rifiuti solidi urbani e assimilati		64.493,07	
- spazzamento strade		6.181,70	
- altri costi		63.215,82	
<i>Totale costi</i>			133.890,59
<b>Percentuale di copertura</b>			<b>101%</b>

La percentuale di copertura prevista era del 101%.

I dati sono stati indicati considerando l'entrata da tariffa sulla base del ruolo emesso e la spesa sulla base del preventivo in quanto non è ancora disponibile il rendiconto della spesa sostenuta.

## Titolo II - Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

	2012	2013	2014
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	241,00	36.201,64	-
Contributi e trasferimenti correnti della Provincia Autonoma di Trento	673.246,11	614.993,36	666.997,41
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	44.904,47	47.594,41	44.232,35
<b>Totale</b>	<b>718.391,58</b>	<b>698.789,41</b>	<b>711.229,76</b>

### Titolo III - Entrate Extratributarie



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

	Rendiconto 2013	Previsioni definitive 2014	Rendiconto 2014	Differenza
Proventi servizi pubblici - cat 1	171.395,93	203.750,00	200.300,81	3.449,19
Proventi dei beni dell'ente - cat 2	48.095,92	146.489,89	148.400,67	1.910,78
Interessi su anticip. ni e crediti - cat 3	168,26	870,00	871,00	1,00
Utili netti delle aziende - cat 4	300,00	240,00	246,27	6,27
Proventi diversi - cat 5	42.301,94	49.100,00	44.175,45	4.924,55
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>262.262,05</b>	<b>400.449,89</b>	<b>393.994,20</b>	<b>6.455,69</b>

#### Servizi a domanda individuale

	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido	89.698,70	96.929,34	7.230,64	93%	88%
Impianti sport v	2.101,50	76.800,00	74.698,50	3 %	3 /
Pesa pubblica			-		
Colonie e soggiorni stagionali	22.433,29	24.771,60	2.338,31	91°	75°
Uso di locali adibiti a riunioni			-		
Teatro			-		

Il servizio "colonia diurna" è gestito direttamente da una Cooperativa, la quale incassa le rette e richiede al Comune l'importo a copertura dei costi sostenuti.

#### Servizi indispensabili

	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Acquedotto	49.605,12	46.647,48	- 2.957,64	106%	100%
Fognatura e depurazione	92.755,46	89.783,79	- 2.971,67	103%	100%
Nettezza urbana			-		
			-		

I proventi del servizio idrico integrato (acquedotto e fognatura) sono riferiti alle previsioni 2014 in quanto i dati a consuntivo 2014 non sono ancora disponibili.

## ORGANISMI PARTECIPATI



L'Ente detiene partecipazioni minime (tutte inferiori all'1%) nelle seguenti società:

- Consorzio dei Comuni BIM dell'Adige: 0,78%;
- Consorzio dei Comuni Trentini: 0,42%;
- Trentino Riscossioni Spa: 0,0099%;
- Informatica Trentina Spa: 0,0087%;
- Dolomiti Energia Spa: 0,00054%.

Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente	Partecipazione		Bilancio 2012	Bilancio 2013 (ultimo esercizio approvato)
016114540223	DOLOMITI ENERGIA SPA	Produzione servizi pubblici locali	Diretta			
Quota % di partecipazione			0,00054%			
Valore della Produzione					71.907.979	79.461.916
Utile o perdita d'esercizio					43.658.609	60.845.854
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. )					48.292.963	76.250.465
Crediti dell'Ente Locale verso l'organismo al 31.12 (per concessioni di crediti e anticipazioni erogate sul Titolo II- int.10 del Bilancio dell'Ente)					0	0
Altri debiti contratti dall'organismo verso l'Ente locale al 31.12					0	0
- di cui Anticipazioni di credito erogate dall'Ente all'organismo partecipato					0	0
Importo prestiti obbligazionari sottoscritti dall'Ente					0	0
Fideiussioni dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12					0	0
Fideiussioni accese, dall'Ente, nel corso dell'anno a favore dell'organismo partecipato					0	0
Lettere di <i>patronage</i> "forte" a favore dell'organismo partecipato al 31.12 (4)					0	0

Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente	Partecipazione		Bilancio 2012	Bilancio 2013 (ultimo esercizio approvato)
01533550222	CONSORZIO DEI COMUNI TARENTINI S.C.	Servizi vari ai soci	Diretta			
Quota % di partecipazione			0,42%			
Valore della Produzione					//	//



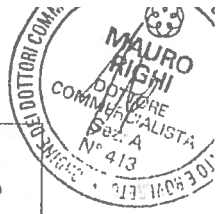
Utile o perdita d'esercizio	53.473	21.184
Crediti dell'Ente Locale verso l'organismo al 31.12 (per concessioni di crediti e anticipazioni erogate sul Titolo II- int.10 del Bilancio dell'Ente)	0	0
Altri debiti contratti dall'organismo verso l'Ente locale al 31.12	0	0
- di cui Anticipazioni di credito erogate dall'Ente all'organismo partecipato	0	0
Importo prestiti obbligazionari sottoscritti dall'Ente	0	0
Fideiussioni dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12	0	0
Fideiussioni accese, dall'Ente, nel corso dell'anno a favore dell'organismo partecipato	0	0
Lettere di <i>patronage</i> "forte" a favore dell'organismo partecipato al 31.12 (4)	0	0

Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente	Partecipazione		Bilancio 2012	Bilancio 2013 (ultimo esercizio approvato)
80001130220	CONSORZIO COMUNI BIM DELL'ADIGE	Servizi vari ai soci	Diretta			
Quota % di partecipazione			0,78%			
Valore della Produzione					//	//
Utile o perdita d'esercizio					//	//
Crediti dell'Ente Locale verso l'organismo al 31.12 (per concessioni di crediti e anticipazioni erogate sul Titolo II- int.10 del Bilancio dell'Ente)					0	0
Altri debiti contratti dall'organismo verso l'Ente locale al 31.12					0	0
- di cui Anticipazioni di credito erogate dall'Ente all'organismo partecipato					0	0
Importo prestiti obbligazionari sottoscritti dall'Ente					0	0
Fideiussioni dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12					0	0
Fideiussioni accese, dall'Ente, nel corso dell'anno a favore dell'organismo partecipato					0	0
Lettere di <i>patronage</i> "forte" a favore dell'organismo partecipato al 31.12 (4)					0	0

Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente	Partecipazione		Bilancio 2012	Bilancio 2013 (ultimo esercizio approvato)
02002380224	TRENTINO RISCOSSIONI SPA	Gestione esattoriale	Diretta			

Quota % di partecipazione		0,0099%			
Valore della Produzione			//	//	
Utile o perdita d'esercizio			233.741	//	
Crediti dell'Ente Locale verso l'organismo al 31.12 (per concessioni di crediti e anticipazioni erogate sul Titolo II- int.10 del Bilancio dell'Ente)	0		0		
Altri debiti contratti dall'organismo verso l'Ente locale al 31.12	0		0		
- di cui Anticipazioni di credito erogate dall'Ente all'organismo partecipato	0		0		
Importo prestiti obbligazionari sottoscritti dall'Ente	0		0		
Fideiussioni dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12	0		0		
Fideiussioni accese, dall'Ente, nel corso dell'anno a favore dell'organismo partecipato	0		0		
Lettere di <i>patronage</i> "forte" a favore dell'organismo partecipato al 31.12 (4)	0		0		

Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente	Partecipazione		Bilancio 2012	Bilancio 2013 (ultimo esercizio approvato)
00990320228	INFORMATICA TRENTINA SPA	Servizi informatici	Diretta			
Quota % di partecipazione			0,0087%			
Valore della Produzione					55.057.009	59.054.223
Utile o perdita d'esercizio					705.703	2.847.220
Utile o perdita d'esercizio al netto delle voci di cui alle lett. D), E) e n° 22 del conto economico (art. 2425 c.c. )					1.334.890	3.664.379
Crediti dell'Ente Locale verso l'organismo al 31.12 (per concessioni di crediti e anticipazioni erogate sul Titolo II- int.10 del Bilancio dell'Ente)	0		0		0	0
Altri debiti contratti dall'organismo verso l'Ente locale al 31.12	0		0		0	0
- di cui Anticipazioni di credito erogate dall'Ente all'organismo partecipato	0		0		0	0
Importo prestiti obbligazionari sottoscritti dall'Ente	0		0		0	0
Fideiussioni dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12	0		0		0	0
Fideiussioni accese, dall'Ente, nel corso dell'anno a favore dell'organismo partecipato	0		0		0	0
Lettere di <i>patronage</i> "forte" a favore dell'organismo partecipato al 31.12 (4)	0		0		0	0



Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente	Partecipazione		Bilancio 2012	Bilancio 2013 (ultimo esercizio approvato)
01533550222	CONSORZIO DEI COMUNI S.C.	Servizi	Diretta			
Quota % di partecipazione			0,42%			
Valore della Produzione					4.782.061	4.782.300
Utile o perdita d'esercizio					21.184	68.098
Crediti dell'Ente Locale verso l'organismo al 31.12 (per concessioni di crediti e anticipazioni erogate sul Titolo II- int.10 del Bilancio dell'Ente)					0	0
Altri debiti contratti dall'organismo verso l'Ente locale al 31.12					0	0
- di cui Anticipazioni di credito erogate dall'Ente all'organismo partecipato					0	0
Importo prestiti obbligazionari sottoscritti dall'Ente					0	0
Fideiussioni dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12					0	0
Fideiussioni accese, dall'Ente, nel corso dell'anno a favore dell'organismo partecipato					0	0
Lettere di <i>patronage</i> "forte" a favore dell'organismo partecipato al 31.12 (4)					0	0

Si rileva inoltre che:

- non sono state operate cancellazioni di debiti verso organismi partecipati;
- non sono state rilevate discordanze tra crediti e debiti reciproci tra l'Ente e le società partecipate;
- non sono stati effettuati nell'esercizio 2014 aumenti di capitale o del fondo di dotazione per ripiano perdite a carico dell'Ente;
- l'Ente non proceduto nell'esercizio 2014 a nuovi affidamenti o a rinnovi di affidamenti nei confronti di soggetti partecipati;
- non vi sono organismi partecipati direttamente o indirettamente dall'Ente in liquidazione o in procedura concorsuale nell'esercizio 2014;
- non vi sono organismi partecipati trasformati in aziende speciali;
- non vi sono organismi partecipati direttamente dall'Ente cessati nell'esercizio 2014;
- non sono state effettuate cessioni di quote/azioni di OO.PP. dall'Ente nel corso dell'esercizio 2014.

L'Ente ha proceduto nell'esercizio 2014 a modificare il contratto di servizio sottoscritto con Trentino Riscossioni introducendo il servizio di riscossione della TARI.

L'Ente nel 2014 ha sostenuto le seguenti spese nei confronti di soggetti partecipati:

- Consorzio dei Comuni: Euro 905, 39 per quote associative 2014;
- Consorzio dei Comuni: Euro 871,08 per servizio privacy;
- Consorzio dei Comuni: Euro 1.340,54 per servizio paghe;

- Consorzio dei Comuni: Euro 549.58 per corsi di aggiornamento;
- Dolomiti Energia Spa: Euro 3.885.09 per servizio di analisi chimico-batteriologiche delle acque.



### **Titolo I - Spese correnti**

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

<b>Classificazione delle spese correnti per intervento</b>			
	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
01 - Personale	273 506,59	274 695,75	273 259,77
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	33 663 11	29 628,64	24 626,45
03 - Prestazioni di servizi	574 286 24	741 750,46	736 908,72
04 - Utilizzo di beni di terzi	1 000,00	1 032,37	1.041,66
05 - Trasferimenti	79 101 38	120 914 80	104.639,15
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	19 853 22	16 515,50	11 774,01
07 - Imposte e tasse	26 244 76	28 096 60	27.620,43
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	3 985,39	39 542 51	117 112,36
<b>Totale spese correnti</b>	<b>1.011.640,69</b>	<b>1.252.176,63</b>	<b>1.296.982,55</b>

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

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

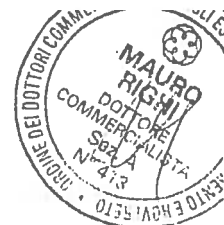
	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
Dipendenti (rapportati ad anno)	6,00	6,00	6,00
Costo del personale	273 506,59	274.695,75	273.259,77
<b>Costo medio per dipendente</b>	<b>45.584,43</b>	<b>45.782,63</b>	<b>45.543,30</b>

L'Ente ha effettuato nel 2014:

Nuove assunzioni di personale: no

Rinnovi contrattuali a tempo determinato: no

Proroghe contratti a tempo determinato: no



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

Rendiconto 2012: 27,03%

Rendiconto 2013: 21,93%

Rendiconto 2014: 21,06%

### **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	5	7.459,08
RICERCHE		
CONSULENZE	1	875,48

**NB:** sono esclusi gli incarichi professionali di progettazione, definitiva ed esecutiva, comprensive delle specifiche attività indicate nell'art. 16, commi 3, 4 e 5 della Legge 109/1994, alla direzione dei lavori e gli incarichi di supporto tecnico amministrativo alle attività del responsabile unico del procedimento e del dirigente competente alla formazione del programma triennale dei lavori pubblici nonché le collaborazioni coordinate e continuative (o "a progetto").

Il Protocollo d'intesa 2014 in luogo del taglio su consulenze, studi, straordinario e viaggi di missione prevedeva l'adozione di un piano di miglioramento che individuasse le misure finalizzate alla riduzione delle spese sia di funzionamento che discrezionali. Questo piano doveva essere adottato sulla base di una specifica intesa provinciale che non è mai stata emanata. Data l'incertezza della finanza locale e statale, il protocollo 2015 ha rinviato la definizione degli obiettivi di ciascun Comune e quindi l'adozione del piano di miglioramento al 2015, considerando anche il sistema dei Comuni Trentini, pur in assenza della predeterminazione dei singoli obiettivi, ha improntato le proprie politiche di spesa corrente su criteri di risparmio e razionalizzazione come evidenziano i dati a livello provinciale dei primi 10 mesi del 2014.



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

Delibera di approvazione regolamento n. 52 di data 18.09.2001.

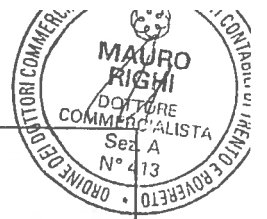
Descrizione dell'oggetto della spesa	Occasione in cui la spesa è stata sostenuta	Importo della spesa (euro, impegno competenza)
Acquisto gagliardetti	Gagliardetti raffiguranti lo stemma comunale al fine di disporre per accrescere e mantenere il prestigio dell'Amministrazione nel corso della sua attività istituzionale	329,40
Acquisto targa ricordo	Incontro con la comunità di Buttenheim in occasione della ricorrenza dei 5 anni di gemellaggio	150,00
Acquisto di generi alimentari	Iniziativa "m'illumino di meno"	26,42
Incarico trombetta	Cerimonia commemorativa giorno del ricordo a Ronzo Chienis	183,00
<b>Totale delle spese sostenute</b>		<b>688,82</b>

## **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 %
802.625,60	983.225,60	347.725,43	- 635 500,17	-64,6%

Tali spese sono state così finanziate:

**Mezzi propri:**

- avanzo d'amministrazione
- avanzo del bilancio corrente
- alienazione di beni
- altre risorse

*Totale***Mezzi di terzi:**

- mutui
- prestiti obbligazionari
- contributi comunitari
- contributi Provincia Autonoma

Trento

271.626,88

- oneri di urbanizzazione

6.622,32

- altri mezzi di terzi

69.476,23

*Totale*

347.725,43

**Totale risorse**

347.725,43

**Impieghi al titolo II della spesa**

347.725,43

## Indebitamento



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

		2012	2013	2014
Interessi passivi anno in corso (A)	+	19.778,20	16.515,52	11.774,01
50% contributi in c/annualità anno in corso (B)	-	53.052,35	53.051,10	38.771,56
<b>Interessi passivi al netto del 50% dei contributi (C=A-B)</b>	= -	<b>33.274,15</b>	<b>36.535,58</b>	<b>26.997,55</b>
Entrate correnti penultimo esercizio precedente (D)	+	1.010.181,00	1.080.414,79	1.164.647,31
Contributi in c/annualità penultimo esercizio precedente (E)	-	106.105,20	106.102,20	106.104,70
Entrate una tantum penultimo esercizio precedente (F)	-	589,88	4.582,40	18.432,70
<b>Entrate correnti nette del penultimo esercizio precedente (G=D-E-F)</b>	=	<b>903.485,92</b>	<b>969.730,19</b>	<b>1.040.109,91</b>
<b>Livello indebitamento (H=C/G)</b>	=	<b>-3,7%</b>	<b>-3,8%</b>	<b>-2,6%</b>

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

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

Anno	2012	2013	2014
Residuo debito	834.818	813.228	619.656
Nuovi prestiti	160.000		
Prestiti rimborsati	181.590	193.572	198.289
Estinzioni anticipate			
Altre variazioni +/-			
<b>Totale fine anno</b>	<b>813.228</b>	<b>619.656</b>	<b>421.367</b>

L'organo di revisione ha accertato che il ricorso alle seguenti forme di indebitamento è destinato esclusivamente al finanziamento di spese di investimento impegnate nel 2014 in conformità alle disposizioni dell'art. 119, ultimo comma, della Costituzione e del regolamento di esecuzione della L.P. 16 giugno 2006 n. 3 "Norme in materia di governo dell'autonomia del Trentino" concernente la disciplina per il ricorso all'indebitamento da parte dei comuni e delle comunità, dei loro enti ed organismi strumentali, approvato con D.P.P. 21 giugno 2007 n. 14-94/Leg.,





Forma indebitamento:	Importo (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
<b>TOTALE</b>	-

## Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

L'ente non ha provveduto nel corso del 2014 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.

Alla chiusura dell'esercizio finanziario 2014 **non esistono** debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare.

**Non sono** state identificate e valutate eventuali sopravvenienze o insussistenze passive probabili.

A fronte del risultato di amministrazione, come dimostrato nei punti precedenti, **non sussistono** procedimenti di esecuzione forzata da finanziare e **non sussistono**, altresì, debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento.

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

Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
-	-	-

## INDICATORI ECONOMICO-FINANZIARI



INDICE		VALORE
Autonomia finanziaria	$(\text{entrate tributarie} + \text{entrate extra-tributarie}) / \text{entrate correnti}$	53,02%
Pressione finanziaria	$(\text{entrate tributarie} + \text{entrate extra-tributarie}) / \text{popolazione}$	818,08
Autonomia tributaria	$\text{entrate tributarie} / \text{entrate correnti}$	26,99%
Pressione tributaria	$\text{entrate tributarie} / \text{popolazione}$	416,46
Autonomia extra-tributaria	$\text{entrate extra-tributarie} / \text{entrate correnti}$	26,03%
Autonomia tariffaria	$\text{proventi da servizi} / \text{entrate correnti}$	13,23%
Copertura della spesa corrente	$(\text{entrate tributarie} + \text{entrate extra-tributarie}) / \text{spesa corrente}$	61,88%
Rigidità strutturale	$(\text{spesa del personale} + \text{interessi passivi} + \text{rimborso quota capitale}) / \text{entrate correnti}$	31,93%
Rigidità (personale)	$\text{spesa del personale} / \text{entrate correnti}$	18,05%
Rigidità (indebitamento)	$(\text{interessi passivi} + \text{rimborso quota capitale}) / \text{entrate correnti}$	13,88%
Incidenza spesa del personale	$\text{spesa del personale} / \text{spesa corrente}$	21,07%
Capacità di risparmio (1)	$\text{situazione economica} / \text{entrate correnti}$	1,22%
Ricorso al credito	$\text{entrate da accensione prestiti} / \text{spesa d'investimento}$	0%
Indebitamento	$\text{debito residuo} / \text{entrate correnti}$	27,84%
Incidenza avanzo d'amministrazione su gestione corrente (2)	$\text{avanzo d'amministrazione} / \text{entrate correnti}$	21,88%
Incidenza residui attivi su gestione corrente (3)	$\text{residui attivi di parte corrente (eccetto residui relativi a ICI)} / \text{entrate correnti}$	34,10%
Incidenza residui passivi su gestione corrente (4)	$\text{residui passivi di parte corrente} / \text{spese correnti}$	44,45%

(1) Presenza di spese una tantum riferite alla gestione corrente.

(2) Valori elevati dell'indicatore possono assumere valenza negativa, evidenziando eventuale incapacità di spesa e, indirettamente, mancata realizzazione dei programmi e dei progetti dell'Ente.

(3) Si fa riferimento ai residui attivi formatisi nel corso dell'esercizio. Valori elevati dell'indicatore segnalano eventuali criticità nei processi di acquisizione delle entrate di parte corrente, con conseguenti riflessi negativi sulla gestione di cassa.

(4) Si fa riferimento ai residui passivi formatisi nel corso dell'esercizio. Valori elevati dell'indicatore segnalano eventuali criticità nei processi di erogazione delle spese di breve periodo e dunque difficoltà di raggiungimento degli obiettivi.

## 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

L'organo di revisione 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.

## **RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

Il Revisore, in base a quanto esposto in analisi dei punti precedenti, di seguito riporta le considerazioni ritenute più significative:

- si invita l'amministrazione ad attivarsi ulteriormente in merito alla definizione dei residui maggiormente datati, in particolare quelli relativi alle entrate patrimoniali.

## **CONCLUSIONI**

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2014.

Ronzo Chienis, 16 aprile 2015

L'ORGANO DI REVISIONE

