

COMUNE DI VALDAONE

Via Lunga, 13 - 38080 Valdaone (TN)

Provincia di TRENTO



Relazione dell'organo di revisione

- *sulla proposta di deliberazione del Commissario straordinario del rendiconto della gestione 2014 del Comune di Praso*
- *sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2014 del Comune di Praso*

IL REVISORE

MICHELE GIUSTINA

Via del Foro, 4B – 38079 TIONE DI TRENTO

Telefono 0465/321300 Fax 0465/321198

michele@zipman.it

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Michele Giustina', written over a solid horizontal line.

Sommario

INTRODUZIONE

CONTO DEL BILANCIO

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

INDICATORI FINANZIARI ED ECONOMICI

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

CONCLUSIONI

Il sottoscritto dott. Giustina Michele, con studio in Tione di Trento Via del Foro 4/b, in qualità di Revisore dei Conti del Comune di Valdaone (ai sensi dell'art. 1 comma 4 della L.R. 1/2014 di istituzione del Comune di Valdaone dalla fusione dei Comuni di Bersone, Daone e Praso):

a) ricevuta in data 29.04.2015 la proposta di delibera del Commissario straordinario e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2014 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;
- conto del tesoriere;
- conto degli agenti contabili ;
- tabella dei parametri gestionali con andamento triennale;
- inventario generale aggiornato al 31.12.2014 in via di definizione;
- attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- prospetti delle entrate e delle uscite dei dati SIOPE del mese di dicembre contenenti i valori cumulati dell'anno 2014 e la relativa situazione delle disponibilità liquide
- prospetto indicante i beni di uso civico e loro destinazione;
- prospetto dimostrativo della determinazione dell'avanzo di amministrazione;
- elenco analitico dei mutui in essere;
- elenco delle entrate e delle spese una tantum;
- elenco delle spese in c/capitale impegnate in conto competenza;

◆ preso atto della mancanza:

- della relazione della giunta riguardante la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e dei progetti e di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio;

◆ 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 DPR. 1 febbraio 2005 n.4/L, di seguito denominato T.U.L.R.O.C coordinato con le disposizioni introdotte dalla legge regionale 5 febbraio 2013 n.1

◆ viste le disposizioni del Regolamento di attuazione del T.U.L.R.O.C. approvato con D.P.G.R. 27.10.1999 n.8/L, di seguito denominato regolamento di attuazione del T.U.L.R.O.C;

◆ visto il Decreto del Presidente della Giunta Regionale 24.01.2000, n.1/L modificato con D.P.G.R. n.17/L del 6/12/2001;

◆ visto l'articolo 43, comma 1 lettera d) del T.U.L.R.O.C ;

◆ visto il regolamento di contabilità aggiornato con delibera dell'organo consiliare n. 25 del 27.08.2014

(regolamento del Comune di Daone adottato dal nuovo ente Valdaone);

- ♦ 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 per l'esercizio finanziario 2014 può riguardare unicamente il conto del bilancio poiché l'adozione del conto economico e del conto del patrimonio sono subordinati all'entrata in vigore della contabilità economica;
- ♦ L'Ente ha adottato il sistema contabile semplificato comprendente la sola contabilità finanziaria riassunta nel conto del bilancio, classificando le spese secondo l'analisi economico - funzionale;
- ♦ la contabilità finanziaria è stata elaborata da un sistema informatico del centro contabile del Comune;
- ♦ le procedure per la contabilizzazione delle spese e delle riscossioni sono conformi alle disposizioni di Legge e regolamentari;
- ♦ 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 (dott. Zorzi Nicola) risultano dettagliatamente riportati nei pareri redatti alle seguenti date:
 - ✕ 14.05.2014 (parere al bilancio previsionale 2014)
 - ✕ 03.06.2014 (parere al consuntivo 2013)
 - ✕ 13.06.2014: I variazione al bilancio 2014;
 - ✕ 11.11.2014: Il variazione al bilancio 2014
- ♦ 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, C.U.;
- 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.;
- che l'ente **non ha adottato** provvedimenti di riequilibrio, in quanto i dati della gestione **non facevano** prevedere un disavanzo di amministrazione o di gestione per squilibrio della gestione di competenza o di quella dei residui;
- che l'ente **ha adottato** le opportune misure organizzative in vista dell'applicazione della direttiva 2011/7/UE in materia di tempestività dei pagamenti delle pubbliche amministrazioni e che **non sono state** riscontrate criticità al riguardo;
- che l'ente **non ha** utilizzato lo strumento del leasing immobiliare;
- che per la realizzazione di opere pubbliche l'ente nel corso del 2014 **non ha** utilizzato lo strumento del leasing immobiliare in costruendo;
- che l'ente **non ha** utilizzato lo strumento del lease-back
- che l'ente **non ha** in essere operazioni di project financing;
- che l'ente **non ha** fatto ricorso al contratto di disponibilità disciplinato dall'art. 160 – ter del D.Lgs n. 163/2006;
- che l'ente **partecipa** ai seguenti consorzi/associazioni:
 - Consorzio di Vigilanza Boschiva di Daone;
 - Consorzio dei comuni B.I.M. del Chiese;
 - Consorzio dei Comuni Trentini;
 - Associazione Forestale A.F.R.A..
- 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, laddove possibile, 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. **258** reversali e n. **750** 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 sussistono pagamenti effettuati dal tesoriere per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre dell'annualità oggetto di rendicontazione;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 28 del T.U.L.R.O.C. e 27 e 29 del Regolamento di attuazione del T.U.L.R.O.C. hanno reso il conto della loro gestione allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca CASSA RURALE ADAMELLO BRENTA DI TIONE DI TRENTO, 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 2013			384.996,22
Riscossioni	530.916,90	857.815,25	1.388.732,15
Pagamenti	569.339,51	899.855,73	1.469.195,24
Fondo di cassa al 31 dicembre 2013			304.533,13
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			304.533,13

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

Fondi ordinari	304.533,13
Fondi vincolati da mutui	0,00
Altri fondi vincolati	0,00
Totale	304.533,13

Il Revisore, in merito alla gestione di cassa dell'Ente, osserva che:

- L'Ente, alla fine dell'esercizio finanziario, presenta i seguenti valori fuori dal conto di Tesoreria costituiti da:
 - Valori dell'Ente fuori bilancio € 0,00;
 - Depositi cauzionali di terzi in titoli € 0,00;
 - Depositi per spese contrattuali € 0,00;
 - Depositi per indennità di esproprio € 0,00.
- Il fondo è rappresentato da depositi fruttiferi (non sono stati effettuati investimenti di liquidità).
- nel corso dell'esercizio 2014 e nei due precedenti non è stato fatto ricorso ad anticipazioni 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	338.377,79	682,79	0	0
Anno 2013	384.996,22	342,25	0	0
Anno 2014	304.533,15	1.838,68	0	0

* sulle anticipazioni di cassa.

Il Revisore, in merito alla gestione di cassa dell'Ente, che presenta buone consistenze mantenute nel tempo, non ha specifiche osservazioni.

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **disavanzo** di Euro 80.463,09, come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	1.576.303,41
Impegni	(-)	1.532.842,51
Totale (disavanzo) di competenza		43.460,90

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	857.815,25
Pagamenti	(-)	899.855,73
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	-42.040,48
Residui attivi	(+)	718.488,16
Residui passivi	(-)	632.986,78
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	85.501,38
Totale (disavanzo) di competenza	<i>[A] - [B]</i>	43.460,90

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

Equilibrio di parte corrente esercizio 2014		
Entrate Titolo I	+	81.989,38
Entrate Titolo II	+	384.401,06
Entrate Titolo III	+	238.118,55
Totale Titoli I, II, III (A)	=	704.508,99
Spese Titolo I (B)	-	558.258,47
Rimborso prestiti (C parte del Titolo III*)	-	102.600,00
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	=	43.650,52
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 (dividendi da Esco Bim del Chiese Spa a destinazione vincolata) **		-
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H) ***	+	-
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)	=	43.650,52

Equilibrio di parte capitale esercizio 2013		
Entrate Titolo IV	+	790.420,01
Entrate Titolo V ****	+	-
Totale Titolo IV, V (M)	=	790.420,01
Spese Titolo II (N)	-	790.609,63
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G)	+	-
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	+	189,62
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (M-N+Q-F+G-H)	=	0,00

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

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

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

*** ad esempio canoni aggiuntivi BIM;

**** categorie 2, 3 e 4;

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

	Entrate una tantum (A)	Spese una tantum (B)
- proventi servizi pubblici anni precedenti		
- entrate tributarie anni precedenti	1.898,00	
- recupero evasione tributaria		
- canoni concessori pluriennali		
- trasferimenti provinciali anni precedenti		
- altre da specificare *	22.172,63	
- sentenze esecutive ed atti equiparati		
- arretrati indennità amministratori		
- consultazioni elettorali o referendarie locali		846,67
- trattamento fine rapporto a personale cessato		-
- spese organi straordinario di liquidazione		
-ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi		
- oneri straordinari della gestione corrente		18.003,83
- altre da specificare* sostituzione personale maternità		5.220,13
Totale	24.070,63	24.070,63
Differenza (A-B)		-

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

Note per le entrate	
Tipologie	Importi
Impiego avanzo amm.ne per spese U.T.	22.172,63

Note per le spese	
Tipologie	Importi
Sostituzione personale in maternità (stipendi)	4.820,13
Carico IRAP su stipendi personale maternità	400,00

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

	Entrate accertate	Spese impegnate
Per funzioni delegate dalla Provincia		
Per fondi Comunitari ed Internazionali		
Per oneri di urbanizzazione	12.414,59	1.365,68
Per contributi in c/capitale dalla Provincia o altri enti	236.159,00	236.159,00
Per mutui		
Altri fondi vincolati - dividendi da Esco e Bim del Chiese Spa a destinazione vincolata -	20.000,00	20.000,00

Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Anno	2012	2013	2014
Accertamento	6.651,58	5.289,57	12.414,59
Riscossione (competenza)	6.651,58	5.289,57	12.414,59
Riscossione (c/residui)	-	-	-

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

anno **2012** 0%

anno **2013** 0%

anno **2014** 0%

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

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

L'andamento degli accertamenti è il seguente:

Anno	2012	2013	2014
Accertamento	119,00	411,50	103,30
Riscossione (competenza)	119,00	411,50	103,30
Riscossione (c/residui)	-	-	-

Le entrate di cui sopra risultano destinate per almeno il 50% a finalità individuate con provvedimento della Giunta n.34 del 27.02.2013 (art. 208 comma 5 e art. 142 commi 12bis e 12 ter del D.Lgs. 30.04.1992 n.285 Nuovo codice della strada).

c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2014, presenta un **avanzo** di Euro 575.455,49 come risulta dai seguenti elementi:

In conto			Totale
RESIDUI	COMPETENZA		
Fondo di cassa al 1° gennaio 2013			384.996,22
RISCOSSIONI	530.916,90	857.815,25	1.388.732,15
PAGAMENTI	569.339,51	899.855,73	1.469.195,24
Fondo di cassa al 31 dicembre 2014			304.533,13
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			304.533,13
RESIDUI ATTIVI	1.152.230,00	718.488,16	1.870.718,16
RESIDUI PASSIVI	966.809,02	632.986,78	1.599.795,80
Differenza			270.922,36
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2014			575.455,49

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

Fondi vincolati	90.782,00
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	0,00
Fondi di ammortamento	
Fondi non vincolati	484.673,49
Totale avanzo/disavanzo	575.455,49

L'utilizzo di avanzo di anni precedenti nell'esercizio 2014, è stato così 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	22.172,63	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	33.808,53
Avanzo disponibile/libero utilizzato per il finanziamento di altre spese correnti non ripetitive		Avanzo vincolato utilizzato per il reinvestimento delle quote accantonate per ammortamento	
Avanzo disponibile/libero utilizzato per l'estinzione anticipata di prestiti			
Totale avanzo di amministrazione utilizzato per la spesa corrente o il rimborso della quota capitale di mutui o prestiti		Totale avanzo di amministrazione utilizzato per la spesa in conto capitale	33.808,53

Non sussiste alcun importo Fondo svalutazione crediti impiegato allo stralcio dei crediti di dubbia esigibilità.

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	+	1.576.303,41
Totale impegni di competenza	-	1.532.842,51
SALDO GESTIONE COMPETENZA		43.460,90

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati	+	6.941,40
Minori residui attivi riaccertati	-	3.551,99
Minori residui passivi riaccertati	+	27.782,04
SALDO GESTIONE RESIDUI		31.171,45

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA		43.460,90
SALDO GESTIONE RESIDUI		31.171,45
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI UTILIZZATO		130.807,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON UTILIZZATO		370.016,14
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2013		575.455,49

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

	2012	2013	2014
Risultato di amministrazione (+/-)	428.501,82	500.823,14	575.455,49
di cui:			
Fondi vincolati	197.976,66	195.720,00	90.782,00
Fondi per finanziamento spese in c/capitale			
Fondi di ammortamento			
Fondi non vincolati (+/-)*	230.525,16	305.103,14	484.673,49
TOTALE	428.501,82	500.823,14	575.455,49

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

L'utilizzo dell'avanzo di amministrazione è avvenuto nel rispetto di quanto previsto dal T.U.LL.RR.O.C..
(¹)

In merito all'esigibilità dei Residui attivi, non si rilevano contenziosi in corso ovvero l'esistenza di crediti di dubbia esigibilità. (²)

Non si sono riscontrati utilizzi difforme dei fondi vincolati. (³)

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

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.

¹ Per la composizione e l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione si richiama l'art. 17 del TULROC e 20 del Regolamento di attuazione del TULROC.;

² Si ritiene opportuno che vengano evidenziati gli eventuali crediti di dubbia esigibilità iscritti in bilancio segnalati dai responsabili dei servizi, le eventuali attività o passività potenziali latenti alla chiusura dell'esercizio: ciò al fine di costituire un eventuale vincolo all'utilizzo dell'avanzo. E' opportuno acquisire anche una relazione dell'ufficio legale (o del responsabile del servizio) sullo stato del contenzioso e sul possibile esito delle vertenze;

³ Deve essere verificato il puntuale accantonamento dell'avanzo di amministrazione ed il suo corretto utilizzo

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2013 come previsto dall'art. 31 del T.U.L.R.O.C. **dando** adeguata motivazione.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Residui attivi

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui da riportare	Totale residui accertati	Minori residui
Corrente Tit. I, II, III	185.144,74	133.064,72	56.629,77	189.694,49	-4.549,75
di cui vincolati					
C/capitale Tit. IV, V	1.492.062,88	395.302,41	1.095.600,23	1.490.902,64	1.160,24
Servizi c/terzi Tit. VI	2.549,87	2.549,77		2.549,77	0,10
Totale	1.679.757,49	530.916,90	1.152.230,00	1.683.146,90	-3.389,41

Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui da riportare	Totale residui impegnati	Minori residui
Corrente Tit. I	198.046,22	117.659,10	66.874,21	184.533,31	13.512,91
di cui vincolati					
C/capitale Tit. II	1.355.610,48	448.470,36	893.096,40	1.341.566,76	14.043,72
Rimb. prestiti Tit. III					
Servizi c/terzi Tit. IV	10.273,87	3.210,05	6.838,41	10.048,46	225,41
Totale	1.563.930,57	569.339,51	966.809,02	1.536.148,53	27.782,04

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

Insussistenze dei residui attivi	
Gestione corrente non vincolata	500,00
Gestione corrente vincolata	0,00
Gestione in conto capitale vincolata	3.051,89
Gestione in conto capitale non vincolata	0,00
Gestione servizi c/terzi	0,10
MINORI RESIDUI ATTIVI	3.551,99

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

maggiori accertamenti in conto residui attivi	
Gestione corrente non vincolata	5.049,75
Gestione corrente vincolata	0,00
Gestione in conto capitale vincolata	1.891,65
Gestione in conto capitale non vincolata	0,00
Gestione servizi c/terzi	0

MAGGIORI RESIDUI ATTIVI	6.941,40
-------------------------	----------

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

Insussistenze ed economie dei residui passivi	
Gestione corrente non vincolata	13512,91
Gestione corrente vincolata	0,00
Gestione in conto capitale vincolata	0,00
Gestione in conto capitale non vincolata	14.043,72
Gestione servizi c/terzi	225,41
MINORI RESIDUI PASSIVI	27.782,04

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

- **minori residui attivi :**

Euro 3.551,99 = minori somme per le quali è stata accertata l'insussistenza.

- **maggiori residui attivi :** Euro 6.941,40 così suddivisi:

Euro 598,00 = maggiori entrate dovuta a sottostima in sede di accertamento, Euro 1.742,24 maggiori entrate dovute a regolare emissione di ruoli, Euro 2.634,43 maggiore entrata dovuta a regolare approvazione riparto spese di gestione di servizi in convenzione ed euro 1.891,65 maggiore entrata contributo in c/cap. Progetto 19/2013 in seguito a regolare approvazione contabilità finale del progetto.

- **minori residui passivi:**

Euro 27782,04 = minori spese in sede di residui passivi essenzialmente per economie di spesa realizzatesi nell'esecuzione delle Opere a seguito rendicontazione e/o approvazione contabilità finali.

- **maggiori residui passivi:**

non sussistenti.

Non si è provveduto ad eliminare residui passivi finanziati da indebitamento già perfezionato.

L'eliminazione di residui attivi del Titolo VI (non compensativi di residui passivi del Titolo IV) è stata motivata dalle seguenti cause:

- 0,10 Euro per arrotondamenti;

L'organo di revisione prende atto che lo scostamento fra determinazione e rideterminazione dei residui a distanza di un esercizio non è di entità rilevante e tale da far perdere significatività ad attendibilità al risultato dell'esercizio precedente.

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 31/12/2012	-	15.163,44	65.000,00
Residui riscossi	-	-	-
Residui stralciati o cancellati	-	-	-
Residui da riscuotere al 31/12/2014	-	15.163,44	65.000,00

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	-
di cui:	
Somme riscosse nell'anno 2014 per residui ante 2010	-
Sgravi richiesti nell'anno 2014 per residui ante 2010	-
Somme conservate al 31/12/2014	

Analisi "anzianità" dei Residui:

Residui	Esercizi precedenti	2010	2011	2012	2013	2014	Totale
Attivi Titolo I	15.163,44	-	-	-	3.164,99	2.254,39	20.582,82
di cui Tarsu							-
Attivi Titolo II	-		-			57.185,04	57.185,04
Attivi Titolo III		-	693,99	68,85	37.538,50	173.600,23	211.901,57
di cui Tariffa smaltimento rifiuti							-
di cui sanzioni per violazioni al codice della strada							-
Attivi Titolo IV	65.000,00	6.337,50		271.104,34	753.158,39	485.448,50	1.581.048,73
Attivi Titolo V							-
Attivi Titolo VI							-
TOTALE ATTIVI	80.163,44	6.337,50	693,99	271.173,19	793.861,88	718.488,16	1.870.718,16
Passivi Titolo I	37.455,19	2.235,79	4.850,00	5.291,25	17.041,98	181.696,83	248.571,04
Passivi Titolo II	3.439,10	14.050,18	-	124.279,53	751.327,59	447.137,13	1.340.233,53
Passivi Titolo III							-
Passivi Titolo IV	2.100,89	338,89	421,79	2.769,13	1.207,71	4.152,82	10.991,23
TOTALE PASSIVI	42.995,18	16.624,86	5.271,79	132.339,91	769.577,28	632.986,78	1.599.795,80

Dalla verifica effettuata sui Residui attivi, il Revisore ha rilevato la sostanziale sussistenza della ragione dei crediti e la concreta esigibilità e recuperabilità degli stessi⁴; a riguardo della concreta esigibilità delle partite derivanti dal Titolo I.

Non si ritengono necessarie ulteriori verifiche su partite residue attive.

L'ente non ha stralciato crediti inesigibili e di dubbia esigibilità dal conto del bilancio, né ha iscritto quelli di dubbia esigibilità in apposito registro unitamente ai crediti di dubbia esigibilità dei precedenti esercizi.

L'organo di revisione rileva che nel conto del bilancio non sono conservati residui passivi del titolo II, costituiti negli esercizi precedenti al 2013 per i quali non è ancora iniziata la procedura di gara/spesa in conformità a quanto previsto dal regolamento di contabilità dell'ente.

Analisi del conto del bilancio

a) Confronto tra previsioni definitive e rendiconto 2014

Entrate		Previsione definitiva	Rendiconto 2014	Differenza	Scostam.
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	80.200,00	81.989,38	1.789,38	2%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	291.625,00	384.401,06	92.776,06	32%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	274.906,00	238.118,55	-36.787,45	-13%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	1.506.116,00	790.420,01	-715.695,99	-48%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	100.000,00		-100.000,00	-100%
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	262.000,00	81.374,41	-180.625,59	-69%
Avanzo di amministrazione applicato					-----
Totale		2.514.847,00	1.576.303,41	-938.543,59	-37%

Spese		Previsione definitiva	Rendiconto 2013	Differenza	Scostam.
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	701.493,00	558.258,47	-143.234,53	-20%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	1.656.135,00	790.609,63	-865.525,37	-52%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	202.600,00	102.600,00	-100.000,00	-49%
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	262.000,00	81.374,41	-180.625,59	-69%
Totale		2.822.228,00	1.532.842,51	-1.289.385,49	-46%

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

- scostamenti Titolo IV delle Entrate: derivano principalmente da minori trasferimenti come sul fondo

⁴ Rilievo Corte dei Conti per relazione conto consuntivo 2010: "Al fine di determinare il reale risultato d'esercizio, andrebbero fatti dei controlli più minuziosi soprattutto sulla gestione dei residui, andando a verificare non solo la sussistenza del titolo giuridico, ma anche la concreta recuperabilità del credito."

investimenti comunali per opere non realizzate.

- scostamenti Titolo V delle Entrate e Titolo III delle spese: derivano principalmente da inutilizzo dell'anticipazione di cassa prevista inizialmente.

- scostamenti Titolo II delle Spese: derivano principalmente da investimenti non realizzati e/o manutenzioni straordinarie rimandate.

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	18.223,96	17.070,23	18.223,96	17.070,23
Ritenute erariali	64.768,13	54.237,62	64.768,13	54.237,62
Altre ritenute al personale per conto di terzi	-	-	-	-
Depositi cauzionali	922,43	-	922,43	-
Servizi per conto di terzi	23.299,47	9.566,56	23.299,47	9.566,56
Fondi per il servizio di economato	500,00	500,00	500,00	500,00
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	18.223,86	17.070,23	18.223,96	17.070,23
Ritenute erariali	64.768,13	54.237,62	64.768,13	54.237,62
Altre ritenute al personale per conto di terzi	-	-	-	-
Depositi cauzionali	922,43	-	-	-
Servizi per conto di terzi	20.749,70	9.566,56	21.221,73	5.413,74
Fondi per il servizio di economato	500,00	500,00	500,00	500,00
Depositi per spese contrattuali	-	-	-	-

Non si riscontrano anomalie/differenze tra accertamenti di entrata e impegni di spesa, riferiti alla gestione di competenza.

d) Verifica del Patto di stabilità

Secondo quanto stabilito dal Protocollo d'intesa in materia di finanza locale i comuni con popolazione inferiore ai 1.000 abitanti non sono soggetti alla disciplina del patto di stabilità.

CONTENIMENTO DELLA SPESA DEL PERSONALE

Attestazione da parte dei revisore 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.;
- 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..

Analisi delle principali poste

Titolo I - Entrate Tributarie

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

	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Previsioni definitive 2014</i>	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Differenza</i>
Categoria I - Imposte				
I.C.I.	-	-	-	-
I.C.I. per liquid.accert.anni pregressi	2.318,90	1.000,00	1.898,00	- 898,00
I.M.U.	76.032,29	70.000,00	70.876,41	
I.M.U. per liquid.accert.anni pregressi	-	-	-	
Addizionale IRES				-
Addizionale sul consumo di energia elettrica	-	-	-	-
Imposta sulla pubblicità	17,04	100,00	21,58	78,42
Altre imposte				-
Totale categoria I	78.368,23	71.100,00	72.795,99	- 1.695,99
Categoria II - Tasse				
Tassa rifiuti solidi urbani				-
Liquid/ accertamento anni pregressi Tassa rifiuti urbani				-
TOSAP				-
Liquid/ accertamento anni pregressi TOSAP				-
Altre tasse	11.300,00	9.000,00	9.093,39	- 93,39
Totale categoria II	11.300,00	9.000,00	9.093,39	- 93,39
Categoria III - Tributi speciali				
Diritti sulle pubbliche affissioni				-
Altri tributi propri				-
Totale categoria III	-	-	-	-
Totale entrate tributarie	89.668,23	80.100,00	81.889,38	- 1.789,38

(In riferimento alle entrate tributarie è importante evidenziare i risultati relativi all'attività di gestione e di recupero dei crediti. Si sottolinea la necessità di verificare, in particolare, la tempistica nelle fasi di accertamento e di riscossione dei ruoli per i riflessi connessi alla gestione finanziaria).

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:

- il recupero evasione ICI: è in corso l'accertamento per l'anno 2010;
- la riscossione e il recupero evasione TARSU è aggiornato all'ultimo esercizio di gestione "in proprio" della tassa;
- le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

	Previste	Accertate	Riscosse
Recupero evasione Ici/imu	1.000,00	1.898,00	1.898,00
Recupero evasione altri tributi			
Recupero evasione T.I.A./TARSU			
Recupero evasione altre entrate non tributarie			
Totale	1.000,00	1.898,00	1.898,00

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 per mille	4 per mille	4 per mille
Aliquota altri fabbricati	3,8 per mille	7,60 per mille	7,60 per mille
Aliquota aree edificabili	3,8 per mille	7,60 per mille	7,60 per mille
Proventi I.C.I./I.M.U. abitazione principale e fattispecie assimilate	5.954,79	-	-
Proventi I.C.I./I.M.U. altri fabbricati	34.811,00	68.333,64	63.244,41
Proventi I.C.I./I.M.U. aree edificabili	3.207,00	7.698,65	7.632,00
TOTALE ACCERTAMENTI I.C.I./I.M.U.	43.972,79	76.032,29	70.876,41
TOTALE RISCOSSIONI I.C.I./I.M.U. IN C/COMPETENZA	43.972,79	72.532,29	69.776,41
TOTALE RISCOSSIONI I.C.I. IN C/RESIDUI	-	-	1.646,01

L'Ente fa riferimento ai criteri generali per l'individuazione delle basi imponibili.

Non si ravvisa l'opportunità di prevedere ulteriori e pesanti interventi articolati nelle varie fattispecie tendenti al miglioramento ed alla razionalizzazione della politica fiscale del comune (art 43 comma 1 lettera d del TURLOC).

Tariffa igiene ambientale (T.I.A.)

Il servizio risulta gestito, a seguito di norma di legge avente decorrenza 2007, dalla Comunità di Valle delle Giudicarie. Dal 2012 la Comunità ha altresì potere deliberativo in merito alle tariffe e regolamentazioni del servizio.

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	-	-	-
Contributi e trasferimenti correnti della Provincia Autonoma di Trento	388.365,52	364.580,92	383.644,02
Contributi e trasferimenti della Provincia Autonoma di Trento per funz. Delegate			
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li		2.089,89	757,04
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico			
Totale	388.365,52	366.670,81	384.401,06

Sulla base dei dati esposti si rileva che le entrate da trasferimenti risultano sostanzialmente in linea rispetto al passato.

Titolo III - Entrate Extratributarie

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

	Rendiconto 2013	Previsioni definitive 2014	Rendiconto 2014	Differenza
Proventi servizi pubblici - cat 1	54.883,27	67.873,00	53.712,84	14.160,16
Proventi dei beni dell'ente - cat 2	83.182,76	91.200,00	83.032,31	8.167,69
Interessi su anticip.ni e crediti - cat 3	2.478,02	4.500,00	7.145,94	- 2.645,94
Utili netti delle aziende - cat 4	1.756,14	2.000,00	1.583,29	416,71
Proventi diversi - cat 5	65.260,52	109.333,00	92.644,17	16.688,83
Totale entrate extratributarie	207.560,71	274.906,00	238.118,55	36.787,45

In merito all'andamento delle entrate Titolo III si osserva che i minori accertamenti risultano non significativi.

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

Non si rilevano servizi a domanda individuale prestati dall'Ente.

Servizi indispensabili					
	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Acquedotto	11.300,00	11.300,00	-	100%	
Fognatura e depurazione	4.500,00	4.500,00	-	100%	
Nettezza urbana			-	#DIV/0!	
.....			-	#DIV/0!	

In merito si osserva che:

- per il servizio depurazione viene incassato il canone girato interamente alla PAT;
- il servizio "Nettezza urbana" risulta gestito, a seguito di norma di legge avente decorrenza 2007, dalla Comunità di Valle delle Giudicarie attraverso la riscossione della cd. TIA ovvero TARES.

Servizi diversi					
	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Gas metano			-		
Centrale del latte			-		
Distribuzione energia elettrica			-		
Teleriscaldamento			-		
Trasporti pubblici			-		
.....			-		

Non si rilevano "servizi diversi" prestati dall'Ente.

Organismi partecipati

Si considerano rientranti in questa categoria:

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

Sulla scorta di ciò si riscontrano i seguenti organismi partecipati da parte dell'Ente:

N	Quota partecipazione diretta tra EL-OP 1° livello	OP 1° livello	Quota partecipazione diretta tra OP	OP 2° livello	Quota partecipazione indiretta tra EL-OP 2° livello
1	0,00309%	00990320228 INFORMATICA TRENTINA SPA			
2	0,00350%	02002380224 TRENTINO RISCOSSIONI S.P.A.			
3	0,04447%	01699790224 PRIMIERO ENERGIA S.P.A.	0,59000	01614640223 DOLOMITI ENERGIA S.P.A.	0,00026
4	0,62361%	01811460227 GIUDICARIE ENERGIA ACQUA SERVIZI S.P.A.			
5	0,01638%	02031010222 TREGAS - TRENTINO RETI GAS S.R.L.	8,40000	02419860982 RETRAGAS S.R.L.	0,00138
6	2,25000%	02126520226 E.S.CO. BIM E COMUNI DEL CHIESE SPA			

Nessuna società partecipate in secondo livello (indiretta) risultano titolari di affidamento diretto da parte dell'ente.

Per le partecipazioni dirette/indirette rappresentanti una quota inferiore allo 0,5%, ritenute non significative ovvero marginali, si omette la compilazione, perché non rilevante, dei punti da 2.1 a 2.13 di cui alla trattazione che segue.

Di seguito si specificano le partecipate direttamente che verranno esaminate:

N	Quota partecipazione diretta/indiretta	OP 1° livello	ATTIVITA'
1	0,62361%	01811460227 GIUDICARIE ENERGIA ACQUA SERVIZI S.P.A.	Analisi acque - Collaudi e analisi tecniche di prodotti
2	2,25000%	02126520226 E.S.CO. BIM E COMUNI DEL CHIESE SPA	Azioni coordinate e comuni in tema di efficienza energetica degli immobili degli enti soci

Si evidenzia comunque l'assenza di garanzie concesse ad ogni partecipata sia direttamente che indirettamente.

N.B.:

In parallelo alle comunicazioni SIQUEL – Corte dei Conti, non vengono indicati/inseriti nella presente relazione le partecipazioni in:

- ANCI;
- UPI;
- Comunità Montane;
- Unione di Comuni;

- consorzi BIM e vigilanza boschiva.

Specifiche dei criteri/metodologia utilizzati per la compilazione

Per ciascun ente sopra evidenziato si forniscono i dati e le informazioni richieste come da evidenze documentali disponibili al registro delle Imprese ovvero presso la CCIAA alla data del **24.04.2015** ovvero disponibili allo scrivente in altro modo (evasione richiesta diretta alle società partecipate da parte dello scrivente revisore).

Con riferimento alle società il cui esercizio coincide con l'anno solare, qualora i dati e le informazioni relative all'esercizio 2014 non fossero ancora disponibili, la relazione evidenzierà l'eventuale indisponibilità dei dati.

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

1	0,62361	01811460227 GIUDICARIE ENERGIA ACQUA SERVIZI S.P.A.
----------	----------------	--

Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente	Partecipazione		Bilancio (3) 2012	Bilancio (3) 2013	Bilancio (3) 2014
01811460227	GIUDICARIE ENERGIA ACQUA SERVIZI S.P.A.	Analisi acque - e Collaudi e analisi tecniche di prodotti	Diretta (1)	Indiretta (2)			
Quota % di partecipazione			0,62361	0,00			
Valore della Produzione*					995.776	852.955	n.d.*****
- di cui servizi a favore dell'Ente					2.440,80	10.602,20	2.719,20
- di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente					0	0	0
Utile o perdita d'esercizio					70.151	105.834	n.d.*****
Utile o perdita d'esercizio al netto delle voci di cui alle lett. D), E) e n° 22 del conto economico (art. 2425 c.c.)					143.838	170.208	n.d.*****
Dividendi distribuiti					0	0	0
Indebitamento al 31.12**					708.101	217.041	n.d.*****
T.F.R.***					15.393	19.987	n.d.*****
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)					n.d.*****	n.d.*****	n.d.*****
Personale dipendente al 31.12 (costo)****					94.057	135.774	n.d.*****
Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12					1.865,23	2.692,64	2.380,57
Crediti dell'Ente Locale verso l'organismo al 31.12 (per concessioni di crediti e anticipazioni erogate sul Titolo II-int.10 del Bilancio dell'Ente)					0	0	0
Altri debiti contratti dall'organismo verso l'Ente locale al 31.12					0	0	0
- di cui Anticipazioni di credito erogate dall'Ente all'organismo partecipato					0	0	0

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

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

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

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

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

Per le società corrisponde:

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

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

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

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

***** dato non disponibile, bilancio non ancora disponibile per la consultazione presso la CCIAA.

***** dato non disponibile ovvero non desumibile dagli allegati al bilancio predisposti dalla società.

2	2,25000	02126520226 E.S.CO. BIM E COMUNI DEL CHIESE SPA
---	---------	--

Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente	Partecipazione		Bilancio (3) 2013	Bilancio (3) 2013	Bilancio (3) 2014
02126520226	E.S.CO. BIM E COMUNI DEL CHIESE SPA	Azioni coordinate e comuni in tema di efficienza energetica degli immobili degli enti soci	Diretta (1)	Indiretta (2)			
Quota % di partecipazione			2,25000	0,00			
Valore della Produzione*					2.593.638	1.011.322	n.d.*****
- di cui servizi a favore dell'Ente					12.359,06	12.717,15	11.201,85
- di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente					0	0	0
Utile o perdita d'esercizio					118.679	-9.657	n.d.*****
Utile o perdita d'esercizio al netto delle voci di cui alle lett. D), E) e n° 22 del conto economico (art. 2425 c.c.)					168.389	-21.708	n.d.*****
Dividendi distribuiti					0	0	n.d.*****
Indebitamento al 31.12**					4.115.998	2.033.969	n.d.*****
T.F.R.***					654	2.153	n.d.*****
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)					1	1	n.d.*****
Personale dipendente al 31.12 (costo)****					14.948	37.988	n.d.*****

Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12	2.676,73	2.711,05	2.723,44
Crediti dell'Ente Locale verso l'organismo al 31.12 (per concessioni di crediti e anticipazioni erogate sul Titolo II-int.10 del Bilancio dell'Ente)	0	0	0
Altri debiti contratti dall'organismo verso l'Ente locale al 31.12	0	0	0
- di cui Anticipazioni di credito erogate dall'Ente all'organismo partecipato	0	0	0
Importo prestiti obbligazionari sottoscritti dall'Ente	0	0	0
Fidejussioni dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12	0	0	0
Fidejussioni accese, dall'Ente, nel corso dell'anno a favore dell'organismo partecipato	0	0	0
Lettere di <i>patronage</i> "forte" a favore dell'organismo partecipato al 31.12 (4)	0	0	0
Altre forme di garanzia dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12	nessuna	nessuna	nessuna

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

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

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

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

Per le società corrisponde:

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

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

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

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

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

☐ Sì

☐ NO

☒ NON RICORRE LA FATTISPECIE con riguardo a tutte le società partecipate

2.2.1 Nel caso di risposta affermativa indicare:

- l'allocazione in bilancio (indicare il Titolo).....
- l'importo impegnato
- l'importo pagato

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

☐ Sì

☒ NO con riguardo a tutte le società partecipate

☐ NON RICORRE LA FATTISPECIE

Nel caso di risposta affermativa indicare:

2.3.a) le poste movimentate nel bilancio dell'Ente per la registrazione dell'operazione e relativi importi:

2.3.b) eventuali compensazioni effettuate.....

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

partecipate?

☐ Sì

☒ NO, per quanto potuto constatare (lo scrivente non ha accesso alla contabilità delle società partecipate!)

Nel caso di risposta positiva fornire le ragioni:

2.5 Informazioni sulla spesa dell'ente locale a favore degli organismi partecipati direttamente e indirettamente (come da premessa si omettono le informazioni per le partecipate, direttamente o indirettamente, per una quota inferiore allo 0,5%).

2.6

Codice fiscale	Denominazione	Partecipazione		Conto del bilancio		Titolo (I o II)	Bene conferito nell'esercizio 2014*	Valore in euro*
		Diretta	Indiretta	Impegni anno 2014	Pagamenti 2014 anche iner. a residui			
01811460227	GIUDICARIE ENERGIA ACQUA SERVIZI S.P.A.	0,62361	0,00					
Per contratti di servizio				4.153,49	4.211,54	I		
Per trasferimenti in conto esercizio				0,00	0,00	-		
Per trasferimenti in conto capitale				0,00	0,00	-		
Per copertura di disavanzi o perdite*				0,00	0,00	-	-	-
Per acquisizione di capitale*				0,00	0,00	-	-	-
Per aumento di capitale non per perdite*				0,00	0,00	-	-	-
Altro (specificare.....)				0,00	0,00	-		
TOTALE TITOLO I				4.153,49	4.211,54			
TOTALE TITOLO II				0,00	0,00			

Codice fiscale	Denominazione	Partecipazione		Conto del bilancio		Titolo (I o II)	Bene conferito nell'esercizio 2014*	Valore in euro*
		Diretta	Indiretta	Impegni anno 2014	Pagamenti 2014 anche iner. a residui			
02126520226	2) E.S.CO. BIM E COMUNI DEL CHIESE SPA	2,25000	0,00					
Per contratti di servizio				41.040,00	0,00	II		
Per trasferimenti in conto esercizio				0,00	39.500,00	II		
Per trasferimenti in conto capitale				0,00	0,00	-		
Per copertura di disavanzi o perdite*				0,00	0,00	-	-	-
Per acquisizione di capitale*				0,00	0,00	-	-	-
Per aumento di capitale non per perdite*				0,00	0,00	-	-	-
Altro (.....)				0,00	0,00	II		
TOTALE TITOLO I				0,00	0,00			
TOTALE TITOLO II				41.040,00	39.500,00			

2.6 Nella tabella di seguito si riportano le informazioni inerenti all'ultimo bilancio disponibile ovvero depositato presso la CCIAA alla data del 24/04/2015 con riferimento

agli organismi partecipati maggiormente significativi:

	Codice fiscale	Denominazione	Data ultimo bilancio approvato
1	01811460227	GIUDICARIE ENERGIA ACQUA SERVIZI S.P.A.	31/12/2013
2	02126520226	E.S.CO. BIM E COMUNI DEL CHIESE SPA	31/12/2013

2.7 Con riferimento a ciascun organismo e società non quotata partecipata direttamente per cui è stato effettuato, nell'esercizio 2014, un aumento di capitale o del fondo di dotazione per ripiano perdite a carico dell'Ente, compilare la seguente tabella:

☒ NON RICORRE LA FATTISPECIE con riguardo a tutte le società partecipate

	1	2	3
Codice fiscale
Denominazione				
Oneri finanziari a carico dell'Ente nell'esercizio 2013 a titolo di aumento di capitale o del fondo di dotazione per ripiano perdite				
Titolo della spesa (I o II)				
Bene conferito a titolo di aumento di capitale o del fondo di dotazione per ripiano perdite *				
Oneri finanziari a carico dell'Ente nell'esercizio 2013 per trasferimenti straordinari				
Oneri finanziari a carico dell'Ente nell'esercizio 2013 per concessione crediti				
Oneri finanziari a carico dell'Ente nell'esercizio 2013 per concessione garanzie a favore dell'organismo				
Perdite registrate per tre o più esercizi consecutivi	Sì No			
Utilizzo di riserve per il ripiano di perdite**	Sì No			

* In caso di conferimento in natura, si precisi il valore complessivo in euro del bene conferito.

** Anche infrannuali.

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

☒ Sì

☐ NO

2.8.1. In caso di risposta positiva, specificare per ogni organismo affidatario:

	Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente svolta per l'Ente	Modalità di affidamento*	Oneri a carico dell'Ente nell'esercizio 2014	Di cui a titolo I		Di cui a titolo II	
						Impegni anno 2014	Pagamenti anche iner. a residui	Impegni anno 2014	Pagamenti anche iner. a residui
	01811460227	GIUDICARIE ENERGIA ACQUA SERVIZI S.P.A.	Analisi acque - Collaudi e analisi tecniche di prodotti	c) affidamento diretto a società in house a capitale pubblico totalitario	3.013,40	0,00	0,00	3.013,40	0,00
1	02126520226	E.S.CO. BIM E COMUNI DEL CHIESE SPA	Azioni coordinate e comuni in tema di efficienza energetica degli immobili	c) affidamento diretto a società in house a capitale pubblico totalitario	41.040,00	0,00	0,00	41.040,00	0,00

*indicare: a) affidamento con gara a società mista con gara a doppio oggetto; b) affidamento con gara a impresa terza rispetto all'ente; c) affidamento diretto a società in house a capitale pubblico totalitario; d)

affidamento diretto a società mista in base a normativa antecedente; e) altra forma di affidamento/altre forme di rapporto con l'Ente.

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

- ☐ Sì
☒ NO
☐ NON RICORRE LA FATTISPECIE

2.9.1. In caso di risposta affermativa specificare, con riferimento all'organismo partecipato interessato all'ampliamento:

	Codice fiscale	Denominazione
1		
2		
3		
4		

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

☒ NON RICORRE LA FATTISPECIE con riguardo a tutte le società partecipate

				Partecipazione		Attività prevalente svolta per l'Ente	Indicare se l'organismo è in liquidazione o in procedura concorsuale*	Cause di scioglimento**	Data delibera di messa in liquidazione	Eventuali oneri di liquidazione a carico ente al 31/12				Debiti Ente verso O.P. al 31/12	Crediti Ente verso O.P. al 31/12	Personale dipendente al 31/12 (unità)	Personale dipendente al 31/12 (costo ***)
				Diretta	Indiretta (1)					Tit I		Tit II					
										Impegni	Pagamenti	Impegni	Pagamenti				
1																	
2																	

* in caso di assoggettamento a procedura concorsuale, indicare la tipologia: fallimento, concordato preventivo, liquidazione coatta amministrativa, amministrazione controllata e amministrazione straordinaria

**le cause di scioglimento sono quelle previste dall'art. 2484 c.c., comma 1, nonché le altre cause previste dalla legge.

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

(1) se la partecipazione è indiretta indicare il codice fiscale della società di primo livello:

Codice fiscale	
----------------	--

2.10.1. Il personale della società in liquidazione o in procedura concorsuale è stato collocato:

- presso l'Ente Sì ☐ NO ☐

- presso organismi comunque partecipati Sì ☐ NO ☐

- altro ☐ (specificare).....

Specificare: numero unità..... costo annuo lordo.....

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

Sì ☐ NO ☐

2.11. Informazioni su eventuali organismi partecipati trasformati in aziende speciali

☒ NON RICORRE LA FATTISPECIE con riguardo a tutte le società partecipate

	Codice fiscale	Denominazione	Precedent e forma giuridica	Data atto di trasformazione e	Eventuali oneri di trasformazione e a carico dell'Ente			
					Tit. I		Tit.II	
					Impegni	Pagamenti	Impegni	Pagamenti
1								
2								

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

☒ NON RICORRE LA FATTISPECIE con riguardo a tutte le società partecipate

	Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente svolta per l'Ente	Eventuali oneri di cessazione a carico dell'Ente			
				Tit.I		Tit.II	
				Impegni	Pagamenti	Impegni	Pagamenti
1							
2							

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

☒ NON RICORRE LA FATTISPECIE con riguardo a tutte le società partecipate

	Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente svolta per l'ente	Quota di partecipazioni	Valore contabile in euro della quota di partecipazione	Ricavo netto dalla cessione in euro
1						
2						
3						

ATTUAZIONE DEL PROTOCOLLO D'INTESA TRA GIUNTA PROVINCIALE E CONSIGLIO DELLE AUTONOMIE LOCALI DI DATA 20 SETTEMBRE 2012 PER IL CONTROLLO E PER IL CONTENIMENTO DELLE SPESE RELATIVE ALLE SOCIETA' CONTROLLATE

Per ciascuna società rientrante nell'ambito di applicazione individuato dall'articolo 1 del Protocollo si descrivano le azioni/attività poste in essere per dare attuazione al Protocollo.

Si prende atto che il Comune di Daone non risulta essere laddove possa ricorrere la fattispecie, l'ente locale con la partecipazione relativa maggioritaria e pertanto non spetta ad esso farsi promotore dello "specifico accordo" ed attivarsi subito per informare la società sui contenuti dello stesso (rif.to linee guida di cui alla circolare della P.A.T. N. 5/2012).

Si ricorda comunque al Comune che pur non essendo il soggetto che deve attuare l'adozione dello "specifico accordo" (trattasi infatti di società eventualmente controllate da un insieme di enti locali) spetta a tutti gli Enti (anche disgiuntamente) esercitare una continua attività di indirizzo, di vigilanza e di controllo sulla gestione economica, finanziaria e patrimoniale delle società controllate anche unitamente ad altri enti locali.

I soci "Enti locali" devono infatti:

1. assumere tutte le azioni, nel limite delle loro possibilità, che impegnino gli organi di queste società al rispetto delle misure di contenimento della spesa contenute nel Protocollo;
2. esercitare l'attività di indirizzo, vigilanza e controllo sulla gestione economica, finanziaria e patrimoniale delle società controllate.

In considerazione degli affidamenti alla società direttamente partecipata E.S.CO. BIM E COMUNI DEL CHIESE SPA si raccomanda un maggior controllo dell'attività della stessa da effettuarsi mediante la richiesta, l'ottenimento e la puntuale verifica di rendicontazioni sulle attività direttamente afferenti l'Ente. Nel dettaglio ci si riferisce ai conguagli inerenti alla convenzione per la gestione dei pannelli fotovoltaici nonché agli altri incarichi in corso.

Il comune di Valdaone ha predisposto nel 2015 il "PIANO OPERATIVO DI RAZIONALIZZAZIONE DELLE SOCIETA' E DELLE PARTECIPAZIONI SOCIETARIE DIRETTAMENTE O INDIRETTAMENTE POSSEDUTE AI SENSI DELL'ART. 1 COMMA 612 DELLA LEGGE 23 DICEMBRE 2014 N. 190".

Titolo I - Spese correnti

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

Classificazione delle spese correnti per intervento					
01	Spese di personale	1.000	1.000	1.000	1.000
02	Spese per il funzionamento	2.000	2.000	2.000	2.000
03	Spese per l'acquisto di beni e servizi	3.000	3.000	3.000	3.000
04	Spese per la manutenzione ordinaria e straordinaria	4.000	4.000	4.000	4.000
05	Spese per la ricerca scientifica e tecnologica	5.000	5.000	5.000	5.000
06	Spese per la formazione del personale	6.000	6.000	6.000	6.000
07	Spese per la promozione e comunicazione	7.000	7.000	7.000	7.000
08	Spese per la sicurezza e protezione civile	8.000	8.000	8.000	8.000
09	Spese per la cultura e sport	9.000	9.000	9.000	9.000
10	Spese per la sanità e welfare	10.000	10.000	10.000	10.000
11	Spese per la giustizia e ordine pubblico	11.000	11.000	11.000	11.000
12	Spese per la difesa e forze armate	12.000	12.000	12.000	12.000
13	Spese per la cooperazione internazionale	13.000	13.000	13.000	13.000
14	Spese per la gestione dei rifiuti	14.000	14.000	14.000	14.000
15	Spese per la gestione dell'energia	15.000	15.000	15.000	15.000
16	Spese per la gestione dell'acqua	16.000	16.000	16.000	16.000
17	Spese per la gestione della casa	17.000	17.000	17.000	17.000
18	Spese per la gestione del verde	18.000	18.000	18.000	18.000
19	Spese per la gestione del trasporto pubblico	19.000	19.000	19.000	19.000
20	Spese per la gestione del servizio di nettezza urbana	20.000	20.000	20.000	20.000
21	Spese per la gestione del servizio di raccolta differenziata	21.000	21.000	21.000	21.000
22	Spese per la gestione del servizio di smaltimento rifiuti speciali	22.000	22.000	22.000	22.000
23	Spese per la gestione del servizio di smaltimento rifiuti pericolosi	23.000	23.000	23.000	23.000
24	Spese per la gestione del servizio di smaltimento rifiuti ingombranti	24.000	24.000	24.000	24.000
25	Spese per la gestione del servizio di pulizia	25.000	25.000	25.000	25.000
26	Spese per la gestione del servizio di sorveglianza	26.000	26.000	26.000	26.000
27	Spese per la gestione del servizio di vigilanza	27.000	27.000	27.000	27.000
28	Spese per la gestione del servizio di custodia	28.000	28.000	28.000	28.000
29	Spese per la gestione del servizio di sorveglianza speciale	29.000	29.000	29.000	29.000
30	Spese per la gestione del servizio di sorveglianza speciale per i minorenni	30.000	30.000	30.000	30.000
31	Spese per la gestione del servizio di sorveglianza speciale per gli stranieri	31.000	31.000	31.000	31.000
32	Spese per la gestione del servizio di sorveglianza speciale per i detenuti	32.000	32.000	32.000	32.000
33	Spese per la gestione del servizio di sorveglianza speciale per i condannati	33.000	33.000	33.000	33.000
34	Spese per la gestione del servizio di sorveglianza speciale per i ricattati	34.000	34.000	34.000	34.000
35	Spese per la gestione del servizio di sorveglianza speciale per i testimoni protetti	35.000	35.000	35.000	35.000
36	Spese per la gestione del servizio di sorveglianza speciale per i collaboratori di giustizia	36.000	36.000	36.000	36.000
37	Spese per la gestione del servizio di sorveglianza speciale per i pentiti	37.000	37.000	37.000	37.000
38	Spese per la gestione del servizio di sorveglianza speciale per i denunciatori	38.000	38.000	38.000	38.000
39	Spese per la gestione del servizio di sorveglianza speciale per i relatori	39.000	39.000	39.000	39.000
40	Spese per la gestione del servizio di sorveglianza speciale per i testimoni anonimi	40.000	40.000	40.000	40.000
41	Spese per la gestione del servizio di sorveglianza speciale per i testimoni sotto pseudonimo	41.000	41.000	41.000	41.000
42	Spese per la gestione del servizio di sorveglianza speciale per i testimoni con altere identità	42.000	42.000	42.000	42.000
43	Spese per la gestione del servizio di sorveglianza speciale per i testimoni con altere residenze	43.000	43.000	43.000	43.000
44	Spese per la gestione del servizio di sorveglianza speciale per i testimoni con altere attività lavorative	44.000	44.000	44.000	44.000
45	Spese per la gestione del servizio di sorveglianza speciale per i testimoni con altere relazioni sociali	45.000	45.000	45.000	45.000
46	Spese per la gestione del servizio di sorveglianza speciale per i testimoni con altere abitudini di vita	46.000	46.000	46.000	46.000
47	Spese per la gestione del servizio di sorveglianza speciale per i testimoni con altere caratteristiche fisiche	47.000	47.000	47.000	47.000
48	Spese per la gestione del servizio di sorveglianza speciale per i testimoni con altere caratteristiche psichiche	48.000	48.000	48.000	48.000
49	Spese per la gestione del servizio di sorveglianza speciale per i testimoni con altere caratteristiche morali	49.000	49.000	49.000	49.000
50	Spese per la gestione del servizio di sorveglianza speciale per i testimoni con altere caratteristiche intellettuali	50.000	50.000	50.000	50.000
51					

	2012	2013	2014
01 - Personale	225.649,59	228.069,10	187.627,17
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	30.627,82	34.684,65	27.651,33
03 - Prestazioni di servizi	146.458,73	164.373,67	221.414,66
04 - Utilizzo di beni di terzi			-
05 - Trasferimenti	45.231,20	41.802,80	45.083,04
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	15.428,34	12.336,90	9.236,90
07 - Imposte e tasse	17.670,13	21.997,94	29.001,97
08 - Oneri straordinari della gestione corrente		11.300,00	38.243,40
Totale spese correnti	481.065,81	514.565,06	558.258,47

INTERVENTO 01 – Spese per il personale

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

	2012	2013	2014
Dipendenti (rapportati ad anno) (1)	5	5,0	4,00
Costo del personale (2)	225.649,59	228.069,10	187.627,17
Costo medio per dipendente	45.129,92	45.613,82	46.906,79

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

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

In merito ai dati sopra esposti si osserva che i rimborsi delle spese del personale in convenzione NON sono stati considerati per il fatto che a far data dall'1.1.2015 il Comune si è unito con gli altri Enti (dai quali avrebbe dovuto ricevere gli eventuali ristorni) nel nuovo Comune di Valdaone.

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 2013: 44.33%

Rendiconto 2014: 33.71%

INTERVENTO 03 – Prestazione di servizi

In merito alle consulenze⁵ 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	200,00

legale € 200,00

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")⁶.

Non sono stati considerati gli incarichi affidati "obbligatori per legge".

ELENCO DELLE SPESE DI RAPPRESENTANZA SOSTENUTE DALL'ENTE NELL'ANNO 2013 ⁽⁷⁾

⁵ Si fa riferimento agli incarichi di studio, ricerca e consulenza e collaborazione come definiti dagli artt. 39 sexies (*Incarichi di studio, di ricerca e di consulenza*) e 39 duodecies (*Incarichi di collaborazione*) della legge provinciale 19 luglio 1990, n. 23, con esclusione delle fattispecie individuate dall'allegato 2 alla deliberazione della Giunta provinciale n. 1445 del 7 luglio 2011.

⁶ Vedi Delibera Sezioni Riunite in sede di controllo, Adunanza del 15 febbraio 2005, "Linee di indirizzo e criteri interpretativi sulle disposizioni della Legge 30/12/2004, n° 311 (Finanziaria 2005) in materia di affidamento d'incarichi di studio o di ricerca ovvero di consulenza (art.1, commi 11 e 42), nonché la Deliberazione della Sezione Regionale di controllo per la Toscana n° 06/2005 di data 11 maggio 2005

⁷ Ai fini dell'elencazione si richiamano i seguenti principi e criteri generali desunti dal consolidato orientamento della giurisprudenza:

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

Descrizione dell'oggetto della spesa	Occasione in cui la spesa è stata sostenuta	Importo della spesa (euro, impegno competenza)
consumazione Bar Al Rocol	commemorazione caduti	252,90
acquisto corona	commemorazione caduti	100,00
Acquisto trofei	premiazioni gare	286,80
Totale delle spese sostenute		639,70

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 %
1.595.500,00	1.656.135,00	790.609,63	- 865.525,37	-52,3%

Tali spese sono state così finanziate:

Mezzi propri:			
- avanzo d'amministrazione	33.308,53		
- avanzo del bilancio corrente	-		
- alienazione di beni			
- altre risorse	378.651,86		
Totale		411.960,39	
Mezzi di terzi:			
- mutui			
- prestiti obbligazionari			
- contributi comunitari			
- contributi Provincia Autonoma Trento	253.198,06		
- oneri di urbanizzazione	1.395,68		
sanzioni urbanistiche	-		
contributo bim in c/capitale	32.198,07		
- altri mezzi di terzi	91.857,43		
Totale		378.649,24	
Totale risorse			790.609,63

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)	+	1.666,28	994,98	465,41
50% contributi in c/annualità anno in corso (B)	-	-	-	-
Interessi passivi al netto del 50% dei contributi (C=A-B)	=	1.666,28	994,98	465,41
Entrate correnti penultimo esercizio precedente (D)	+	1.074.961,41	1.067.435,07	1.043.821,06
Contributi in c/annualità penultimo esercizio precedente (E)	-	-	-	-
Entrate una tantum penultimo esercizio precedente (F)	-	42.451,90	5.481,76	38.390,25
Entrate correnti nette del penultimo esercizio precedente (G=D-E-F)	=	1.032.509,51	1.061.953,31	1.005.430,81
Livello indebitamento (H=C/G)	=	0,2%	0,1%	0,0%

Non sono presenti interessi passivi, relativi ad operazione di indebitamento garantite con fidejussioni rilasciata 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	513.535	417.126	317.679
Nuovi prestiti			
Prestiti rimborsati	96.409	99.447	102.595
Estinzioni anticipate ⁽¹⁾			
Altre variazioni +/- ⁽²⁾			
Totale fine anno	417.126	317.679	215.084

⁽¹⁾ Quota capitale dei mutui

⁽²⁾ da specificare

In ordine all'effettiva capacità di indebitamento dell'ente si rileva ⁸:

⁸ Per esprimersi in merito alla capacità di indebitamento dell'ente è opportuno fare riferimento alla

✕ l'effettivo indebitamento non appare sopra le possibilità dell'Ente che mantiene margini disponibili.

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 2013 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	
prestiti obbligazionari	
aperture di credito	
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	
TOTALE	-

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

L'ente non ha proceduto alla rinegoziazione di mutui in ammortamento.

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio⁹

L'ente **NON** ha provveduto nel corso del 2013 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.

Alla chiusura dell'esercizio finanziario 2013 **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:

rigidità strutturale del bilancio, ossia alla reale incidenza dell'indebitamento (inteso come quota capitale maggiorata degli interessi) sulle entrate correnti;

⁹ **Completare sempre questa sezione, attestando chiaramente l'inesistenza di debiti fuori bilancio nel corso dell'anno di riferimento e non solo alla chiusura dell'esercizio finanziario**

Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
-	-	-

Inventario

L'ente è dotato dei seguenti inventari:

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	no
Immobilizzazioni materiali di cui:	
- inventario dei beni immobili	2014*
- inventario dei beni mobili	2014*
Immobilizzazioni finanziarie	no
Rimanenze	no
Conferimenti	no
Debiti di finanziamento	no
Altri	--

*Gli inventari di cui sopra (immobilizzazioni materiali) risultano aggiornati al 31 dicembre 2014

L'inventario non è stato redatto per le tipologie ove non ne sia stata ravvisata la necessità.

INDICATORI ECONOMICO-FINANZIARI

INDICE		VALORE
Autonomia finanziaria	(entrate tributarie + entrate extra-tributarie) / entrate correnti	45,43%
Pressione finanziaria	(entrate tributarie + entrate extra-tributarie) / popolazione	1.421,92
Autonomia tributaria	entrate tributarie / entrate correnti	11,63 %
Pressione tributaria	entrate tributarie / popolazione	249,96
Autonomia extra-tributaria	entrate extra-tributarie / entrate correnti	46,85%
Autonomia tariffaria	proventi da servizi / entrate correnti	7,63%
Copertura della spesa corrente	(entrate tributarie + entrate extra-tributarie) / spesa corrente	57,35%
Rigidità strutturale	(spesa del personale + interessi passivi + rimborso quota capitale) / entrate correnti	42,50%
Rigidità (personale)	spesa del personale / entrate correnti	33,61%
Rigidità (indebitamento)	(interessi passivi + rimborso quota capitale) / entrate correnti	15,88%
Incidenza spesa del personale	spesa del personale / spesa corrente	33,61%
Capacità di risparmio (1)	situazione economica / entrate correnti	0,01%
Ricorso al credito	entrate da accensione prestiti / spesa d'investimento	0,00%
Indebitamento	debito residuo / entrate correnti	29,12%
Incidenza avanzo d'amministrazione su gestione corrente (2)	avanzo d'amministrazione / entrate correnti	81,69%

Incidenza residui attivi su gestione corrente (3)	residui attivi di parte corrente (eccetto residui relativi a ICI) / entrate correnti	10,73%
Incidenza residui passivi su gestione corrente (4)	residui passivi di parte corrente / spese correnti	32,55%

(1) Qualora l'indicatore assuma segno negativo, va segnalata l'eventuale presenza di spese una tantum riferite alla gestione corrente.

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

(3) 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 DEL COMMISSARIO STRAORDINARIO AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dal commissario straordinario 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.

Nella relazione **sono** evidenziati i criteri di valutazione del patrimonio e delle componenti economiche, l'analisi dei principali scostamenti intervenuti rispetto alle previsioni e le motivazioni delle cause che li hanno determinati.

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

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio, non si sono riscontrate gravi irregolarità contabili e finanziarie o inadempienze già segnalate al Consiglio e non sanate.

Si ricorda agli Amministratori l'importanza, compatibilmente alle esigenze di spesa corrente e alla perseguibilità di incrementi delle risorse in entrata, di un'analisi delle voci di Bilancio e degli atti programmatici finalizzata all'adozione di azioni mirate ad una gestione il più possibile efficiente della parte corrente, sforzo necessario al raggiungimento degli obiettivi di finanza pubblica fissati.

In riferimento ai disposti legislativi che impongono al Revisore di esprimere rilievi e proposte tendenti a conseguire una miglior efficienza, produttività ed economicità della gestione, si osserva quanto di seguito:

- Occorre mantenere l'attenzione nella riscossione entro i termini usuali dei tributi e tasse comunali (entrate patrimoniali, ...) al fine di migliorare l'efficienza complessiva dell'Amministrazione, non causando al cittadino il cumulo dei tributi ed evitando in tal modo il rischio che ritardi eccessivi comportino dannose prescrizioni.
- Si esorta l'amministrazione a compiere tutti i controlli necessari, anche per gli anni a venire, affinché sia costantemente verificato il corretto pagamento da parte dei contribuenti dell'I.C.I. – I.M.U.P. - T.A.S.I. – IM.I.S..

In merito agli accertamenti I.C.I. si osserva come l'Ente stia regolarmente procedendo ad accertare le annualità pregresse.

- Si consiglia l'amministrazione comunale di impegnarsi nell'esecuzione delle opere programmate sforzandosi nel limitare il più possibile i tempi burocratici al fine di rientrare dalle spese mediante i trasferimenti pubblici che vengono effettuati per la maggior parte ad opera compiuta.
- Si esorta l'amministrazione a perseverare economie di spesa laddove possibile.

In assenza di conto del patrimonio si ricorda la necessità di un costante monitoraggio dei beni patrimoniali per una corretta conservazione.

Si invita al continuo perseguimento di una soluzione (affitto od alienazione) volta ad un'efficiente ed economica gestione degli immobili di proprietà.

Per quanto potuto verificare/analizzare/constatare si rileva inoltre:

- l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria ovvero il rispetto delle regole e dei principi per l'accertamento e l'impegno, l'esigibilità dei crediti, la salvaguardia degli equilibri finanziari anche prospettici;
- l'attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio, la completa e la corretta rilevazione degli accadimenti finanziari, le scritture contabili e le carte di lavoro a supporto dei dati rilevati;
- come l'Ente abbia provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2014 ai sensi dall'art. 31 del TURLOC dando adeguata motivazione;
- come non appaiano sussistere attività o passività potenziali;
- come l'Ente sia generalmente in grado di raggiungere gli obiettivi degli organismi gestionali nella realizzazione dei programmi;
- come l'Ente tenga in considerazione l'economicità della gestione dei servizi pubblici a domanda ed a rilevanza economica;
- come appaia persistere una economicità nelle gestioni degli organismi a cui sono stati affidati servizi ovvero richieste consulenze;
- come l'indebitamento dell'ente così come l'incidenza degli oneri finanziari appaiano entro i limiti massimi ovvero affrontabili;
- come l'Ente persegua una positiva gestione delle risorse finanziarie ed economiche;
- vi sia attendibilità nelle previsioni effettuate dagli organi gestionali, veridicità del rendiconto, e completezza delle informazioni fornite con il bilancio;
- vi sia qualità nelle procedure e nelle informazioni fornite dall'ente ai cittadini (trasparenza, tempestività, semplificazione ecc.);
- la gestione delle risorse umane e relativo costo persegua finalità di economicità ed efficienza;
- il sistema contabile sia adeguato e funzionale.

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.

Valdaone – Tione di Trento, 29 aprile 2015.

IL REVISORE DEI CONTI
Dott. Giustina Michele


