

Comunità territoriale Val di Fiemme
Prot. 0004009 del 05/05/2015
Class. 5.2



COMUNITA' TERRITORIALE DELLA VAL DI FIEMME

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

ZORZI GIORGIO

Dati del responsabile per la compilazione della Relazione:

Nome GIORGIO Cognome ZORZI Indirizzo Via Arestiezza 13 – Tesero (TN) - Telefono 0462/573517

Fax 0462/560875 Posta elettronica giorgio.zorzi@pec.odctrento.it

Sommario

INTRODUZIONE

CONTO DEL BILANCIO

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

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 Zorzi Giorgio, revisore nominato con delibera dell'organo assembleare n. 6 del 30.04.2013;

- ♦ ricevuta in data **20.04.2015** la proposta di delibera assembleare e lo schema del rendiconto per l'esercizio **2014**, approvati con delibera della Giunta della Comunità n. 29 del 07.04.2015, completi di:

a) conto del bilancio;

e corredati dai seguenti allegati:

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
 - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
 - delibera dell'organo assembleare n. 21 e 22 del 26.11.2014 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;
 - il prospetto di conciliazione (*facoltativo* per i comuni sopra i 5000 abitanti);
 - 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
- ♦ 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. 23 del 22.12.2000 e s m.;
 - ♦ visti i principi contabili per gli enti locali approvati dall'Osservatorio per la finanza e la contabilità 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 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.19 in data 19.11.2013 (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. (in caso di risposta negativa in ordine all'adozione delle opportune misure organizzative indicarne i motivi);
- 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/non partecipa** ad un' Unione, a un Consorzio o ad altra forma associativa (in caso di risposta positiva indicare la/le denominazione/i);
- che l'ente **non ha** predisposto accantonamenti per il finanziamento di passività potenziali (in caso di risposta positiva indicare l'importo);
- che l'ente **non ha** adottato forme di consolidamento dei conti con le proprie aziende, società o altri organismi partecipati;

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 706 reversali e n. 3.532 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.;
- 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 TRENTO E BOLZANO, 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 | | | 2.894.271,36 |
| Riscossioni | 4.003.479,01 | 6.971.692,21 | 10.975.171,22 |
| Pagamenti | 3.430.676,25 | 7.430.308,14 | 10.860.984,39 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2014 | | | 3.008.458,19 |
| Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | | | |
| Differenza | | | 3.008.458,19 |

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

| | |
|--------------------------|---------------------|
| Fondi ordinari | 3.008.458,19 |
| Fondi vincolati da mutui | |
| Altri fondi vincolati | |
| Totale | 3.008.458,19 |

L'Ente, alla fine dell'esercizio finanziario, presenta i seguenti valori fuori dal conto di Tesoreria costituiti da (specificare natura e importo esempio: investimenti finanziari – depositi cauzionali – cassa economale):

- AZIONI Informatica Trentina Spa Trento Euro 13.759,00
- AZIONI Fiemme Servizi Spa Cavalese Euro 27.720,00
- AZIONI Azienda per il Turismo della Valle di Fiemme Soc. cons.r.l. Euro 10.000,00
- AZIONI Consorzio Comuni Trentini Soc coop. Euro 51,65
- AZIONI Trentino TRASPORTI SpA Trento Euro 569,00
- AZIONI TRENTINO RISCOSSIONO S p A Trento Euro 1.896,00
- Ente socio con la delibera assembleare n 30 del 19.09.2013
- Conto corrente postale saldo al 31/12/2014 Euro 2.198,13

ANTICIPAZIONE DI CASSA

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.,

Durante l'anno 2014 l'Anticipazione non è mai stata utilizzata.

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 | 2.659.707,63 | 15.215,69 | | |
| Anno 2013 | 2.894.271,36 | 1.822,90 | | |
| Anno 2014 | 3.008.458,19 | 13.209,96 | | |

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

L'Ente ha svolto l'attività mediante l'utilizzo di propria liquidità.

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 522.8884,44, come risulta dai seguenti elementi:

| | | |
|--|-----|-------------------|
| Accertamenti | (+) | 9.793.245,89 |
| Impegni | (-) | 9.270.361,45 |
| Totale avanzo (disavanzo) di competenza | | 522.884,44 |

così dettagliati:

| | | |
|--|------------------|-------------------|
| Riscossioni | (+) | 6.971.692,21 |
| Pagamenti | (-) | 7.430.308,14 |
| <i>Differenza</i> | <i>[A]</i> | -458.615,93 |
| Residui attivi | (+) | 2.821.553,68 |
| Residui passivi | (-) | 1.840.053,31 |
| <i>Differenza</i> | <i>[B]</i> | 981.500,37 |
| Totale avanzo (disavanzo) di competenza | <i>[A] - [B]</i> | 522.884,44 |

Si evidenzia il risultato positivo della gestione di competenza.

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 | + | 6.315.974,01 |
| Entrate Titolo II | + | 1.009.664,00 |
| Entrate Titolo III | + | |
| Totale Titoli I, II, III (A) | = | 7.325.638,01 |
| Spese Titolo I (B) | - | 7.539.714,38 |
| Rimborso prestiti (C parte del Titolo III*) | - | |
| Differenza di parte corrente (D=A-B-C) | = - | 214.076,37 |
| Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) / Copertura disavanzo (-) (E) | + | 416.357,76 |
| Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui: | + | 121.599,69 |
| Contributo per permessi di costruire | | |
| Canoni aggiuntivi BIM di cui impegnate | | 121.599,39 |
| Altre entrate (specificare) | | |
| Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) di cui | - | |
| Proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada | | |
| Altre entrate (specificare) ** | | |
| Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H) *** | + | |
| Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H) | = | 323.881,08 |

| Equilibrio di parte capitale esercizio 2014 | | |
|---|---|---------------------|
| Entrate Titolo III | + | 1.948.811,08 |
| Entrate Titolo V **** | + | |
| Totale Titolo III, V (M) | = | 1.948.811,08 |
| Spese Titolo II (N) | - | 1.211.850,27 |
| Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) | + | |
| Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q) | + | 285.601,80 |
| Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (M-N+Q-F+G-H) | = | 900.962,92 |

| | | |
|--|---|----------|
| 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 rributarie anni precedenti | | |
| - recupero evasione tributaria | | |
| - canoni concessori pluriennali lettera e | 140.672,16 | |
| - trasferimenti provinciali anni precedenti | | |
| - altre da specificare * | | |
| - canoni bim lettera a) | 132.084,17 | |
| - contributi da restituire alla Provincia relativi a contributi edilizia ll. pp. 16/90 7/93 | 38.461,27 | |
| - sentenze esecutive ed atti equiparati | | |
| - da consorzio comuni - casse rurale e altri | 2.000,00 | |
| - 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 * | | |
| - accantonamento t.f.r personale in servizio sede | | 19.814,70 |
| - accantonamento t.f.r personale in servizio addetto servizi socio assistenziali | | 10.496,07 |
| - unatantum promozione sociale | | 12.172,00 |
| - sositituzione personale in maternità | | 23.077,12 |
| - anticipo t.f.r. personale sede | | |
| - anticipo t.f.r. personaleaddetto al serizio sociale | | |
| - sostituzione personale in matenità sev sociale | | 13.004,49 |
| - contributi da restituire alla Provincia relativi a contributi edilizia ll. pp. 16/90 7/93 | | 70.343,34 |
| - spese impegnate canoni bim lett. a) | | 175.564,77 |
| - iva debito gestione discarica | | 6.191,44 |
| - altre unatantum contributi vari da bim per pogetto me ricordo | | 13.797,75 |
| Totale | 313.217,60 | 344.461,68 |
| Differenza (A-B) | | - 31.244,08 |

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 | | |
| Per contributi in c/capitale dalla Provincia | | |
| Per mutui | | |
| Altri fondi vincolati - specificare - | | |
| edilizia abitativa ll. pp. 21/9 23/2007 19/2009 18/2011 6/2013 16/90 | 1.595.895,56 | 941.685,29 |
| per rete riserva l.p. 11/2007 | 4.196,80 | 4.196,80 |
| | | |
| attrezzature ed arredi servizio sociale l.p. 14/91 | | |
| attrezzature ed arredi e manutenzioni straordinarie asili nido | | |
| | | |
| | 1.600.092,36 | 945.882,09 |
| | | |

Contributi per permesso di costruire

La Comunità Territoriale non ha tra le proprie entrate i contributi per permesso di costruire.

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

La Comunità Territoriale non ha tra le proprie entrate le sanzioni amministrative pecuniarie per violazioni codice della strada.

c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2014, presenta un **avanzo** di Euro 4.897.615,30, come risulta dai seguenti elementi:

| In conto | | | Totale |
|---|--------------|--------------|---------------|
| RESIDUI | COMPETENZA | | |
| Fondo di cassa al 1° gennaio 2014 | | | 2.894.271,36 |
| RISCOSSIONI | 4.003.479,01 | 6.971.692,21 | 10.975.171,22 |
| PAGAMENTI | 3.430.676,25 | 7.430.308,14 | 10.860.984,39 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2014 | | | 3.008.458,19 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | | | |
| Differenza | | | 3.008.458,19 |
| RESIDUI ATTIVI | 2.275.151,90 | 2.821.553,68 | 5.096.705,58 |
| RESIDUI PASSIVI | 1.367.495,16 | 1.840.053,31 | 3.207.548,47 |
| Differenza | | | 1.889.157,11 |
| Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2014 | | | 4.897.615,30 |

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

| | |
|---|---------------------|
| Fondi vincolati | 3.368.881,54 |
| Fondi per finanziamento spese in conto capitale | |
| Fondi di ammortamento | |
| Fondi non vincolati | 1.528.733,76 |
| Totale avanzo/disavanzo | 4.897.615,30 |

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

| | Importo | | Importo |
|---|-------------------|--|-------------------|
| Avanzo vincolato utilizzato per la spesa corrente | 355.936,69 | Avanzo vincolato utilizzato per la spesa in conto capitale | 272.661,26 |
| 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 | 12.940,54 |
| Avanzo disponibile/libero utilizzato per il finanziamento di altre spese correnti non ripetitive | 60.421,07 | 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 | 285.601,80 |
| Totale avanzo di amministrazione utilizzato per la spesa corrente o il rimborso della quota capitale di mutui o prestiti | 416.357,76 | | |

La Comunità Territoriale non ha tra le proprie entrate le sanzioni amministrative pecuniarie per violazioni codice della strada.

Si rileva che in sede di approvazione della composizione dell'avanzo di amministrazione, la quota di euro 435.728,45, derivante dalla gestione pregressa del servizio rifiuti, è stata collocata nell'avanzo libero in applicazione dell'articolo 102 quinquies del DPGP7 n 1 – 41/legisl che dispone che dal 01/01/2014 la gestione delle discariche è di competenza della Provincia.

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 | + | 9.793.245,89 |
| Totale impegni di competenza | - | 9.270.361,45 |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | | 522.884,44 |

Gestione dei residui

| | | |
|-------------------------------------|---|------------------|
| Maggiori residui attivi riaccertati | + | |
| Minori residui attivi riaccertati | - | 142.502,26 |
| Minori residui passivi riaccertati | + | 225.400,68 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | | 82.898,42 |

Riepilogo

| | | |
|--|--|---------------------|
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | | 522.884,44 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | | 82.898,42 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI UTILIZZATO | | 701.959,56 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON UTILIZZATO | | 3.589.872,88 |
| AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2013 | | 4.897.615,30 |

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

| | 2012 | 2013 | 2014 |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|
| Risultato di amministrazione(+/-) | 3.703.361,42 | 4.291.832,44 | 4.897.615,30 |

di cui:

| | | | |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|
| Fondi vincolati | 2.489.654,46 | 2.803.886,32 | 3.368.881,54 |
| Fondi per finanziamento spese in c/capitale | | | |
| Fondi di ammortamento | | | |
| Fondi non vincolati (+/-)* | 1.213.706,96 | 1.487.946,12 | 1.528.733,76 |
| TOTALE | 3.703.361,42 | 4.291.832,44 | 4.897.615,30 |

* 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.)

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, | 3.915.892,00 | 1.816.999,15 | 2.093.611,31 | 3.910.610,46 | 5.281,54 |
| di cui vincolati | | | | | |
| C/capitale Tit. III, IV | 2.504.791,17 | 2.186.479,86 | 181.090,59 | 2.367.570,45 | 137.220,72 |
| Servizi c/terzi Tit. V | 450,00 | | 450,00 | 450,00 | |
| Totale | 6.421.133,17 | 4.003.479,01 | 2.275.151,90 | 6.278.630,91 | 142.502,26 |

Residui passivi

| Gestione | Residui iniziali | Residui pagati | Residui da riportare | Totale residui impegnati | Minori residui |
|-------------------------|---------------------|---------------------|----------------------|--------------------------|-------------------|
| Corrente Tit. I | 1.774.066,05 | 1.104.178,51 | 631.820,90 | 1.735.999,41 | 38.066,64 |
| di cui vincolati | | | | | |
| C/capitale Tit. II | 3.241.608,66 | 2.323.400,36 | 730.874,26 | 3.054.274,62 | 187.334,04 |
| Rimb. prestiti Tit. III | | | | | |
| Servizi c/terzi Tit. IV | 7.897,38 | 3.097,38 | 4.800,00 | 7.897,38 | |
| Totale | 5.023.572,09 | 3.430.676,25 | 1.367.495,16 | 4.798.171,41 | 225.400,68 |

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

| Insussistenze dei residui attivi | |
|--|-------------------|
| Gestione corrente non vincolata | |
| Gestione corrente vincolata | 5.281,54 |
| Gestione in conto capitale vincolata | 137.220,72 |
| Gestione in conto capitale non vincolata | 0.00 |
| Gestione servizi c/terzi | 0.00 |
| MINORI RESIDUI ATTIVI | 142.502,26 |

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

| Insussistenze ed economie dei residui passivi | |
|---|------------|
| Gestione corrente non vincolata | 8.410,75 |
| Gestione corrente vincolata | 29.655,89 |
| Gestione in conto capitale vincolata | 187.273,04 |
| Gestione in conto capitale non vincolata | 61,00 |

| | |
|--------------------------|------------|
| Gestione servizi c/terzi | 0,00 |
| MINORI RESIDUI PASSIVI | 225.400,68 |

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

| | Titolo I | Titolo II | Titolo V (esclusi depositi cauzionali) |
|--|--------------|------------|--|
| Residui rimasti da riscuotere alla data del 31/12/2013 | 3.507.132,50 | 408.759,50 | |
| Residui riscossi | 1.476.479,45 | 340.519,70 | |
| Residui stralciati o cancellati | 34,87 | 5.246,67 | - |
| Residui da riscuotere al 31/12/2014 | 2.030.618,18 | 62.993,13 | |

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 | 68.389,74 |
| di cui: | |
| Somme rimosse nell'anno 2014 per residui ante 2010 | 6.894,13 |
| Sgravi richiesti nell'anno 2014 per residui ante 2010** | 400,54 |
| Somme conservate al 31/12/2014 | 61.095,07 |

** trattasi di provvedimento di discarico richiesto dall' Ente su partita riscossa nel 2013 non tramite Equitalia ma tramite giroconto contabile che ha azzerato il credito originario.

Analisi "anzianità" dei Residui:

I residui ante 2010 indicati nella tabella, fanno riferimento all'anzianità maturata nel Comprensorio in quanto nell'anno di trasferimento alla Comunità, in data 01 luglio 2010, i residui sono stati parificati alla data del 2010

| Residui | Esercizi precedenti | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | Totale |
|---|---------------------|------------------|------------------|------------|------------|--------------|--------------|
| Attivi Titolo I | | 1988.805,90 | | 14.041,27 | 47.771,01 | 2.463.957,19 | 4.494.575,37 |
| di cui Tarsu | | | | | | | |
| Attivi Titolo II | | 36.050,25 | 815,42 | 7.595,39 | 18.532,07 | 175.820,70 | 238.813,83 |
| Attivi Titolo III | | 30.824,11 | 56.145,56 | 13.092,24 | 81028,68 | 180.178,09 | 361268,68 |
| di cui Tariffa smaltimento rifiuti | | | | | | | |
| di cui sanzioni per violazioni al codice della strada | | | | | | | |
| Attivi Titolo IV | | | | | | | |
| Attivi Titolo V | | | 450,00 | | | 1.597,70 | 2.047,70 |
| Attivi Titolo VI | | | | | | | |
| TOTALE ATTIVI | - | 2.035.680,26 | 57.410,98 | 34.728,90 | 147.331,76 | 2.821.553,68 | 5.096.705,58 |
| Passivi Titolo I | | 18.666,13 | 22.432,27 | 394.185,99 | 196.536,51 | 1535.962,74 | 2.167.783,64 |
| Passivi Titolo II | | 30.824,11 | 56.145,56 | 155.068,64 | 488.835,95 | 299.115,78 | 1029.990,04 |
| Passivi Titolo III | | | | | | | |
| Passivi Titolo IV | | 100,00 | 200,00 | 1.100,00 | 3.400,00 | 4.974,79 | 9.774,79 |
| TOTALE PASSIVI | - | 49.590,24 | 78.777,83 | 550.354,63 | 688.772,46 | 1840.053,31 | 3.207.548,47 |

Dalla verifica effettuata sui residui attivi, il Revisore ha rilevato la sussistenza della ragione del credito e la concreta esigibilità e recuperabilità dello stesso¹. Per le seguenti partite ritiene necessaria una ulteriore verifica:

Risorsa n.10 residuo di Euro 1.988.805,90 si tratta di trasferimento di fondi da parte della Provincia riferiti al settore assistenza sociale. L.p. 14/91 – che verranno versati alla Comunità solo in caso di comprovate esigenze di cassa (circolare n 14 di data 3 settembre 2013 del Servizio Autonomie Locali della Provincia)

A seguito dell'operazione di riaccertamento:

- il Servizio Finanziario ha valutato ogni singola posizione rappresentante un Residuo Attivo o Passivo verificando la reale esistenza della posizione di credito o di debito;
- i Residui attivi eliminati parzialmente o totalmente in quanto insussistenti sono pari ad Euro 14.502,26.- come risulta dal prospetto n. 3 allegato alla determinazione n. 285/2015 del Servizio Finanziario.
- i Residui passivi eliminati parzialmente o totalmente in quanto insussistenti sono pari ad Euro 225.400,68.- come risulta dal prospetto n. 4 allegato alla determinazione n. 285/2015 del Servizio Finanziario; I minori residui passivi sono relativi principalmente ad economie rilevate sia in parte corrente che in parte c/capitale.
- gli Elenchi dei RR. AA. e dei RR. PP. insussistenti totalmente o parzialmente eliminati sono stati redatti correttamente nel rispetto delle informazioni richieste dalla vigente normativa, e dalle indicazioni richieste dalla circolare n. 5 del 17.04.2002 della Provincia Autonoma di Trento;

¹ 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."

- nel Conto del Bilancio sono stati indicati in modo corretto gli importi relativi ai Residui attivi riaccertati risultanti nel prospetto n. 1 allegato alla determinazione n. 285/2015 del Servizio Finanziario per un importo pari ad Euro 5.096.705,58.- e ai residui passivi riaccertati risultanti nel prospetto n. 2 allegato alla stessa determinazione per un importo pari ad Euro 3.207.548,47.-.

Analisi del conto del bilancio

a) Confronto tra previsioni definitive e rendiconto 2014

| Entrate | | <i>Previsione definitiva</i> | <i>Rendiconto 2014</i> | <i>Differenza</i> | <i>Scostam.</i> |
|-------------------------------------|------------------------------------|------------------------------|------------------------|----------------------|-----------------|
| <i>Titolo I</i> | Trasferimenti | 6.481.352,15 | 6.315.974,01 | -165.378,14 | -3% |
| <i>Titolo II</i> | Entrate extratributarie | 1.069.908,15 | 1.009.664,00 | -60.244,15 | -6% |
| <i>Titolo III</i> | Entrate da trasf. c/capitale | 1.727.355,86 | 1.948.811,08 | 221.455,22 | 13% |
| <i>Titolo IV</i> | Entrate da prestiti | 2.000.000,00 | | -2.000.000,00 | -100% |
| <i>Titolo V</i> | Entrate da servizi per conto terzi | 766.330,00 | 518.796,80 | -247.533,20 | -32% |
| | | | | | #DIV/0! |
| Avanzo di amministrazione applicato | | 1.326.147,22 | | -1.326.147,22 | ---- |
| Totale | | 13.371.093,38 | 9.793.245,89 | -3.577.847,49 | -27% |

| Spese | | <i>Previsione definitiva</i> | <i>Rendiconto 2014</i> | <i>Differenza</i> | <i>Scostam.</i> |
|-------------------|-----------------------------------|------------------------------|------------------------|----------------------|-----------------|
| <i>Titolo I</i> | Spese correnti | 8.433.658,20 | 7.539.714,38 | -893.943,82 | -11% |
| <i>Titolo II</i> | Spese in conto capitale | 2.171.105,18 | 1.211.850,27 | -959.254,91 | -44% |
| <i>Titolo III</i> | Rimborso di prestiti | 2.000.000,00 | | -2.000.000,00 | -100% |
| <i>Titolo IV</i> | Spese per servizi per conto terzi | 766.330,00 | 518.796,80 | -247.533,20 | -32% |
| Totale | | 13.371.093,38 | 9.270.361,45 | -4.100.731,93 | -31% |

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

Gli scostamenti sono condizionati in modo determinante dalle disponibilità concesse dalla Provincia Autonoma di Trento che sono difficilmente prevedibili.

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 | 162.619,47 | 159.176,81 | 162.619,47 | 159.176,81 |
| Ritenute erariali | 338.052,42 | 319.723,82 | 338.052,42 | 319.723,82 |
| Altre ritenute al personale per conto di terzi | 10.877,70 | 15.526,23 | 10.877,70 | 15.526,23 |
| Depositi cauzionali | 4.600,00 | 4.700,00 | 4.600,00 | 4.700,00 |
| Servizi per conto di terzi | 144,00 | 9.339,94 | 144,00 | 9.339,94 |
| Fondi per il servizio di economato | 10.330,00 | 10.330,00 | 10.330,00 | 10.330,00 |
| 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) | |
|---|---|------------|---------------------------------------|------------|
| | 1013 | 2014 | 2013 | 2014 |
| Ritenute previdenziali e assistenziali al personale | 162.619,47 | 159.176,81 | 162.522,09 | 159.068,02 |
| Ritenute erariali | 338.052,42 | 319.723,82 | 338.052,42 | 319.723,82 |
| Altre ritenute al personale per conto di terzi | 10.877,70 | 15.526,23 | 10.877,70 | 15.526,23 |
| Depositi cauzionali | 4.600,00 | 4.700,00 | 200,00 | 100,00 |
| Servizi per conto di terzi | 144,00 | 9.339,94 | 144,00 | 9.073,94 |
| Fondi per il servizio di economato | 10.330,00 | 8.732,30 | 10.330,00 | 10.330,00 |
| 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 2013) relativi alle trattenute previdenziali e fiscali sugli stipendi dei dipendenti.

c) Verifica del Patto di stabilità

Sulla base del contenuto del protocollo d'intesa in materia di Finanza Locale per il 2008 e successivi siglati tra la Provincia Autonoma di Trento ed il Consiglio delle Autonomie Locali, il Comprensorio è stato escluso per la sua natura di Ente Funzionale dalla normativa del patto di stabilità. In questa fase transitoria in cui alle Comunità sono applicate le norme previste per il Comprensorio si ritiene per analogia di non applicare le disposizioni del patto di stabilità.

CONTENIMENTO DELLA SPESA DEL PERSONALE

Si attesta il rispetto delle norme sul contenimento della spesa per il personale previste dall'articolo 8 della LP 27/2010 come richiamate dalla legge finanziaria provinciale n.18/2011 in quanto la Comunità non ha effettuato nuove assunzioni se non per la sostituzione di persone con il diritto alla conservazione del posto oppure nel settore Socio Assistenziale nei limiti indicati dalla normativa provinciale (LEA).

Analisi delle principali poste

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 | 6.508.397,29 | 5.908.774,88 | 5.895.934,62 |
| Contributi e trasferimenti della Provincia Autonoma di Trento per funz. Delegate | 433.730,95 | | |
| Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li | | | |
| Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico | 189.819,72 | 212.710,89 | 420.039,39 |
| Totale | 7.131.947,96 | 6.121.485,77 | 6.315.974,01 |

La tabella evidenzia gli importi provenienti dalla Provincia.

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:

| | <i>Rendiconto 2013</i> | <i>Previsioni definitive 2014</i> | <i>Rendiconto 2014</i> | <i>Differenza</i> |
|---|----------------------------|---|----------------------------|-------------------|
| Proventi servizi pubblici - cat 1 | 1.020.204,53 | 879.709,72 | 827.454,68 | 52.255,04 |
| Proventi dei beni dell'ente - cat 2 | 13.000,00 | 13.000,00 | 13.000,00 | - |
| Interessi su anticipi e crediti - cat 3 | 1.822,90 | 20.577,50 | 18.587,46 | 1.990,04 |
| Utili netti delle aziende - cat 4 | 8.394,62 | 2.080,67 | 2.080,67 | - |
| Proventi diversi - cat 5 | 227.713,71 | 154.540,26 | 148.541,19 | 5.999,07 |
| Totale entrate extratributarie | 1.271.135,76 | 1.069.908,15 | 1.009.664,00 | 60.244,15 |

| 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 | 248.269,08 | 814.952,99 | 566.683,91 | 30% | |
| Impianti sportivi | | | - | #DIV/0! | |
| Mattatoi pubblici | | | - | #DIV/0! | |
| Mense scolastiche | 35.320,72 | 98.292,08 | 62.971,36 | 36% | 60% |
| Musei, pinacoteche, mostre | | | - | #DIV/0! | |
| Altri servizi | | | - | #DIV/0! | |

In merito si osserva: mensa scolastica : L' Assemblea della Comunità con delibera di data 15.10.2012 n 23 ha fissato i criteri ed indirizzi generali in tema di politiche tariffarie. In particolare con delibere n. 68/2011, 62/2013, 101/2013 e 61/2014 la Giunta della Comunità ha stabilito le tariffe minime a massime per le mense scolastiche che prevedono l'applicazione dal 01/09/2014 della tariffa massima consentita dalla Giunta Provinciale peraltro sempre legata al valore dell'Icef

2. ORGANISMI PARTECIPATI

Si considerano rientranti in questa categoria:

- le società di cui l'ente locale detiene una partecipazione diretta o indiretta;
- le società controllate dall'ente locale, anche indirettamente;
- le Aziende speciali, le Istituzioni, le Fondazioni, i Consorzi;
- le società in liquidazione o in stato di fallimento in cui l'Ente detiene una partecipazione diretta o indiretta (con riferimento al punto 2.10);
- le società partecipate direttamente cessate nell'esercizio 2014 (con riferimento al punto 2.12);
- le società partecipate direttamente cedute nell'esercizio 2014 (con riferimento al punto 2.13).

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

a) Azienda per il Turismo della Valle di Fiemme Srl:

| Codice fiscale | Denominazione | Attività prevalente | Partecipazione | | Bilancio (3) 2011 | Bilancio (3) 2012 | Bilancio (3) 2013 |
|--|---|--------------------------|----------------|-----------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 019012 80220 | AZIENDA PER IL TURISMO DELLA VALLE DI FIEMME - SOC. CONSORTILE | PROMOZION E TURISTICA | Diretta SI | Indiretta NO | | | |
| Quota % di partecipazione | | 5% | 5% | | | | |
| Valore della Produzione* | | | | | 3.512.973 | 3.808.507 | 8.236.820 |
| - di cui servizi a favore della PA | | | | | | | |
| - di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente | | | | | 7.500 | 7.500 | 7.500 |
| Utile o perdita d'esercizio | | | | | 278 | 12.193 | 352 |
| 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.) | | | | | | | |
| Dividendi distribuiti | | | | | // | // | // |
| Indebitamento al 31.12** | | | | | 1.137.304 | 4.178.208 | 1.466.104 |
| T.F.R.*** | | | | | 182.596 | 219.735 | 155.706 |
| Personale dipendente al 31.12 (numero unità) | | | | | 22 | 22 | 21 |
| Personale dipendente al 31.12 (costo)**** | | | | | 1.077.469 | 1.141.700 | 1.267.495 |
| Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12 | | | | | | | 10.973,05 |
| Crediti dell'Ente Locale verso l'organismo al 31.12(per concessioni di crediti e anticipazioni erogate sul Titolo II- int.10 del Bilancio dell'Ente) | | | | | // | // | // |
| Altri debiti contratti dall'organismo verso l'Ente locale al 31.12 | | | | | // | // | // |
| - di cui Anticipazioni di credito erogate dall'Ente all'organismo partecipato | | | | | | | |
| Importo prestiti obbligazionari sottoscritti dall'Ente | | | | | // | // | // |
| Fideiussioni dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12 | | | | | // | // | // |
| Fideiussioni accese, dall'Ente, nel corso dell'anno a favore dell'organismo partecipato | | | | | // | // | // |
| Lettere di patronage"forte" a favore dell'organismo partecipato al 31.12 (4) | | | | | // | // | // |

c) Fiemme Servizi SpA:

| | | | | | | | |
|--|--|--|--|--|-----------|-----------|-----------|
| - di cui servizi a favore della PA | | | | | | | |
| - di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente | | | | | | | |
| Utile o perdita d'esercizio | | | | | 28.394 | 13.990 | 1.490 |
| 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.) | | | | | | | |
| Dividendi distribuiti | | | | | // | // | // |
| Indebitamento al 31.12** | | | | | 2.464.894 | 2.794.278 | 2.601.956 |

| | | | |
|--|---------|---------|-----------|
| T.F.R.*** | 112.206 | 138.149 | 126.898 |
| Personale dipendente al 31.12 (numero unità) | 10 | 32 | 31 |
| Personale dipendente al 31.12 (costo)**** | 429.280 | 830.227 | 1.220.602 |
| Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12 | | | 3.372,48 |
| Crediti dell'Ente Locale verso l'organismo al 31.12(per concessioni di crediti e anticipazioni erogate sul Titolo II- int.10 del Bilancio dell'Ente) | // | // | // |
| Altri debiti contratti dall'organismo verso l'Ente locale al 31.12 | // | // | // |
| - di cui Anticipazioni di credito erogate dall'Ente all'organismo partecipato | | | |
| Importo prestiti obbligazionari sottoscritti dall'Ente | // | // | // |
| Fideiussioni dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12 | // | // | // |
| Fideiussioni accese, dall'Ente, nel corso dell'anno a favore dell'organismo partecipato | // | // | // |
| Lettere di patronage"forte" a favore dell'organismo partecipato al 31.12 (4) | // | // | // |
| Altre forme di garanzia dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12 (specificare) | // | // | // |

(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 2014?

NON RICORRE LA FATTISPECIE ☐

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

NO

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

NO ☐

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

| Codice fiscale | Denominazione | | Conto del | Titolo | Bene | Valore in |
|----------------|---------------|--|-----------|--------|------|-----------|
|----------------|---------------|--|-----------|--------|------|-----------|

| | | Partecipazione | | bilancio | | (I o II) | conferito nell'esercizio o 2013* | euro* |
|--|--|----------------|-----------|----------|-----------|----------|----------------------------------|-------|
| 01901280220 | AZIENDA PER IL TURISMO DELLA VALLE DI Fiemme | Diretta X | Indiretta | Impegni | Pagamenti | | | |
| Per contratti di servizio | | | | 5.000 | 5.000 | I | | |
| Per trasferimenti in conto esercizio | | | | 7.500 | 7.500 | I | | |
| Per trasferimenti in conto capitale | | | | // | // | | | |
| Per copertura di disavanzi o perdite* | | | | // | // | | | |
| Per acquisizione di capitale* | | | | // | // | | | |
| Per aumento di capitale non per perdite* | | | | // | // | | | |
| Altro (specificare.....) | | | | // | // | | | |
| TOTALE TITOLO I | | | | 12.500 | 12.500 | | | |
| TOTALE TITOLO II | | | | // | // | | | |

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

| Codice fiscale | Denominazione | Partecipazione | | Conto del bilancio | | Titolo (I o II) | Bene conferito nell'esercizio 2013* | Valore in euro* |
|--|--------------------|----------------|-----------|--------------------|-----------|--------------------|-------------------------------------|-----------------|
| 01885090223 | FIEMME SERVIZI SPA | Diretta X | Indiretta | Impegni | Pagamenti | | | |
| Per contratti di servizio | | | | 30.223 | 29.613 | I | | |
| Per trasferimenti in conto esercizio | | | | // | // | | | |
| Per trasferimenti in conto capitale | | | | // | // | | | |
| Per copertura di disavanzi o perdite* | | | | // | // | | | |
| Per acquisizione di capitale* | | | | // | // | | | |
| Per aumento di capitale non per perdite* | | | | // | // | | | |
| Altro (specificare.....) | | | | // | // | | | |
| TOTALE TITOLO I | | | | 30.223 | 29.613 | | | |
| TOTALE TITOLO II | | | | // | // | | | |

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

In questo momento le società non hanno ancora approvato il bilancio per il 2014 e per questo motivo sono riportati i dati relativi a bilanci depositati presso il Registro delle Imprese.

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

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

NO

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

NON RICORRE LA FATTISPECIE

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

2.11. Informazioni su eventuali organismi partecipati trasformati in aziende speciali

NON RICORRE LA FATTISPECIE

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

NON RICORRE LA FATTISPECIE

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

OSSERVAZIONI:

Si rileva che i dati sopra indicati fanno riferimento alle partecipazioni detenute nelle seguenti società:

- FIEMME SERVIZI SPA
- AZIENDA PER LA PROMOZIONE TURISTICA DELLA VALLE DI FIEMME SRL

Si ritiene che tali società visti i dati di bilancio abbiano entrambe un equilibrio economico e finanziario che attualmente non richieda interventi di finanziamento da parte della Comunità.

L'Ente possiede anche altre partecipazioni nelle seguenti società Trentino Esercizio Spa, Trentino Riscossioni Spa e Informatica trentina Spa, sono partecipazioni del tutto marginali e di carattere istituzionale dato che vedono quale azionista principale la Provincia Autonoma di Trento. Tenuto conto che per tali società è previsto un sistema di governance e di vigilanza specifico si ritiene di non riportare i relativi dati.

Si richiama quanto indicato nelle Relazioni del Revisore negli anni precedenti (2012 e 2013) per la società FIEMME E SERVIZI SPA e l'adozione del "Protocollo d'intesa per l'individuazione delle misure di contenimento delle spese relative alla società controllate dagli enti locali di data 20 settembre 2012". Si prende atto della Relazione tecnica approvata in data 17 marzo 2015 dai rappresentanti degli enti soci riuniti nella Conferenza dei Sindaci, organo della Comunità Territoriale della Val di Fiemme.

Tale relazione è stata predisposta per ottemperare a quanto indicato nel protocollo citato. La Relazione dovrà essere inviata agli organi della società per l'implementazione. La Relazione indica dei termini entro i quali la società deve rendicontare l'avvenuta applicazione del protocollo ed i risultati ottenuti. Si rinvia alla verifica dei risultati.

Titolo I - Spese correnti

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

| | 2012 | 2013 | 2014 |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|
| 01 - Personale | 2.331.507,98 | 2.091.860,12 | 1.915.588,92 |
| 02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime | 57.916,75 | 48.716,36 | 39.280,47 |
| 03 - Prestazioni di servizi | 4.744.562,69 | 4.223.235,53 | 4.527.106,85 |
| 04 - Utilizzo di beni di terzi | 54.494,75 | 53.809,54 | 52.797,23 |
| 05 - Trasferimenti | 882.405,07 | 677.541,66 | 856.403,78 |
| 06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi | | | 305,40 |
| 07 - Imposte e tasse | 138.920,38 | 150.830,71 | 147.133,93 |
| 08 - Oneri straordinari della gestione corrente | 13.639,41 | 1.626,69 | 1.097,80 |
| Totale spese correnti | 8.223.447,03 | 7.247.620,61 | 7.539.714,38 |

INTERVENTO 01 – Spese per il personale

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

| | 2012 | 2013 | 2014 |
|-------------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| Dipendenti (rapportati ad anno) (1) | 44 | 44 | 43 |
| Costo del personale (2) | 2.289.082,45 | 2.002.325,72 | 1.802.514,94 |
| Costo medio per dipendente | 52.024,60 | 45.507,40 | 41.918,95 |

(1) E' considerato il solo personale dipendente (anche di altro Comune se comandato o in convenzione), escludendo collaborazioni e consulenze. Va indicato il numero di dipendenti normalizzato, ovvero pesato in relazione all'orario settimanale prestato, al periodo annuo lavorato, alla quota a carico del Comune in presenza di convenzioni/gestioni associate, quale riportato nel prospetto della consistenza del personale allegato al bilancio di previsione 2014.

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

L'Ente ha effettuato nel 2014:

| | |
|---|----|
| Nuove assunzioni di personale * | sì |
| Rinnovi contrattuali a tempo determinato | no |
| Proroghe contratti a tempo determinato ** | sì |

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

Rendiconto 2013: 28%

Rendiconto 2014: 24%

* 3 assunzioni solo per sostituire personale con diritto alla conservazione del posto

** dipendente prorogato fino al rientro del titolare di posto ora in comando presso altro Ente.

INTERVENTO 03 – Prestazione di servizi

In merito alle consulenze² riferite all'anno 2014 si riporta l'ammontare ed il numero delle stesse per le seguenti tipologie:

| Tipologia | Numero incarichi | Importo |
|------------|------------------|-----------|
| STUDIO | 1 | 5.483,90 |
| RICERCHE | | |
| CONSULENZE | 2 | 32.239,36 |

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")³.

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

ELENCO DELLE SPESE DI RAPPRESENTANZA SOSTENUTE DALL'ENTE NELL'ANNO 2014 ⁽⁴⁾

² 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.

³ 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

⁴ 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

Non è stato approvato un regolamento per le spese di rappresentanza e durante l'esercizio sono state sostenute le seguenti spese:

| Descrizione dell'oggetto della spesa | Occasione in cui la spesa è stata sostenuta | Importo della spesa (euro, impegno competenza) |
|--------------------------------------|--|--|
| Fiori | Cerimonia funebre | 70,00 |
| Campana | Mostra bestiame bovino dd. 10/05/2014 | 323,30 |
| Libri | premi di rappresentanza da assegnare a Enti e Associazioni | 300,00 |
| Libri | premi di rappresentanza da assegnare a Enti e Associazioni | 999,99 |
| Finimenti per cavalli | Mostra cavallo avelignese dd 21/09/2014 | 500,00 |
| Libri | premi di rappresentanza da assegnare a Enti e Associazioni | 750,00 |
| Campana | Mostra bestiame bovino dd. 04/10/2014 | 463,60 |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| Totale delle spese sostenute | | 3.406,89 |

perseguimento dei propri fini istituzionali;

- rigorosa motivazione con riferimento allo specifico interesse istituzionale perseguito, alla dimostrazione del rapporto tra l'attività dell'ente e la spesa erogata, nonché alla qualificazione del soggetto destinatario dell'occasione della spesa;
- rispondenza a criteri di ragionevolezza e di congruità rispetto ai fini.

TITOLO II - Spese in conto capitale

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

| <i>Previsioni iniziali</i> | <i>Previsioni definitive</i> | <i>Somme impegnate</i> | <i>Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate</i> | |
|----------------------------|------------------------------|------------------------|--|-------------|
| | | | <i>in cifre</i> | <i>in %</i> |
| 2.068.813,24 | 2.171.105,18 | 1.211.850,27 | - 959.254,91 | -44,2% |

Tali spese sono state così finanziate:

| | | |
|--|--------------|---------------------|
| Mezzi propri: | | |
| - avanzo d'amministrazione | 285.601,80 | |
| - avanzo del bilancio corrente | | |
| - alienazione di beni | | |
| - altre risorse | | |
| <i>Totale</i> | | <u>285.601,80</u> |
| Mezzi di terzi: | | |
| - mutui | | |
| - prestiti obbligazionari | | |
| - contributi comunitari | | |
| - contributi Provincia Autonoma Trento | 1.600.092,36 | |
| - oneri di urbanizzazione | | |
| - altri mezzi di terzi da comuni | 15.527,35 | |
| canoni aggiuntivi bim lettratt.a ed e | 272.756,33 | |
| riscossioni di crediti | 38.461,27 | |
| da bim Adige rete riserve destra | | |
| avisio | 21.973,77 | |
| <i>Totale</i> | | <u>1.948.811,08</u> |
| Totale risorse | | <u>2.234.412,88</u> |

Indebitamento

L'Ente non ha nessun mutuo in essere

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio⁵

Nel corso del 2014 non è stato riconosciuto nessun debito 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 |
|-----------------|-----------------|-----------------|
| 4.528,13 | | |

⁵ Completare sempre questa sezione, attestando chiaramente l'inesistenza di debiti fuori

INDICATORI ECONOMICO-FINANZIARI

| ANNO 2014 | | | |
|---|--|------------------------------|---------|
| AUTONOMIA FINANZIARIA | Titolo II (e) Titolo I + II (e) | 1.009.664,00 7.325.638,01 | % 14% |
| PRESSIONE FINANZIARIA | Titolo I (e) Popolazione | 6.315.974,01 19.957 | 316,48 |
| INTERVENTO PROVINCIALE | Trasferimenti provinciali Popolazione | 19.957 | 0,00 |
| INTERVENTO PROVINCIALE PER FUNZIONI DELEGATE | Trasf. prov.li funzioni delegate Popolazione | | #DIV/0! |
| INCIDENZA RESIDUI ATTIVI | Totale residui attivi Totale accertamenti di competenza | 5.096.705,68 9.793.245,89 | % 52% |
| INCIDENZA RESIDUI PASSIVI | Totale residui passivi Totale impegni di competenza | 3.207.548,47 9.270.361,45 | % 35% |
| INDEBITAMENTO LOCALE PRO CAPITE | Residui debiti mutui Popolazione | | % |
| VELOCITA' RISCOSSIONE ENTRATE PROPRIE | Riscossione titolo II Accertamenti titolo II | 833.843,30 1.009.664,00 | % 83% |
| RIGIDITA' SPESA CORRENTE | Spese di personale + Quote amm.to mutui Totale entrate Titolo I + II | 1.848.815,56 7.325.638,01 | % 25% |
| VELOCITA' GESTIONE SPESE CORRENTI | Pagamenti titolo I competenza Impegni Titolo I competenza | 6.003.751,64 7.539.714,38 | % 80% |
| RAPPORTO DIPENDENTI / POPOLAZIONE | Dipendenti Popolazione | 43 19.957 | 0,0022 |

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.

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Non si rilevano irregolarità o rilievi ritenendo il bilancio e la gestione rispettose delle vigenti normative e

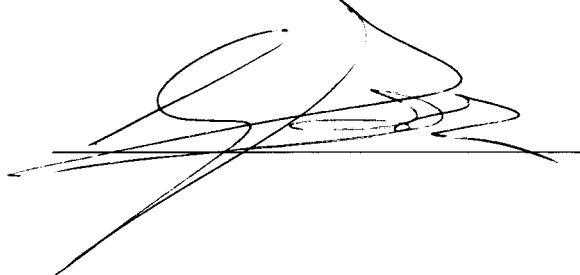
dei principi contabili.

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.

Cavalese, 27 aprile 2015

L'ORGANO DI REVISIONE

A handwritten signature in black ink, consisting of several overlapping loops and strokes, positioned below the text 'L'ORGANO DI REVISIONE'.

