

COMUNE DI CAVALESE

PROVINCIA DI TRENTO

Relazione dell'organo di revisione

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

L'organo di revisione

Dott. Lorenzo Chelodi

Dati del referente/responsabile per la compilazione della Relazione

Nome LORENZO Cognome CHELODI

Indirizzo 38033 CAVALESE (TN) – VIA CACCIATORI n. 3

Telefono 0462/341611 Fax 0462/230588

Posta elettronica certificata: lorenzo.chelodi@pec.odctrento.it



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 dott. Lorenzo Chelodi revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 07 del 31.03.2014;

- ♦ ricevuta in data 29.04.2015 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio **2014**, approvati con delibera della giunta comunale n. 41 del 21.04.2015, 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 consiliare n. 32 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;
 - 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 2014;
 - 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. 36 del 17.07.2001;
 - visti i principi contabili per gli enti locali approvati dall'Osservatorio per la finanza e la contabilità degli enti locali;

DATO ATTO CHE

- il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;
- l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art.38 del T.U.L.R.O.C., nell'anno 2014 ha adottato il sistema contabile semplificato con tenuta della sola contabilità finanziaria.

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**.

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.R.L.O.C. con delibera n. 32 in data 26.11.2014;
- 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 non partecipa ad un' Unione, a un Consorzio o ad altra forma;
- che l'ente non ha predisposto accantonamenti per il finanziamento di passività potenziali;
- che l'ente non ha adottato forme di consolidamento dei conti con le proprie aziende, società o altri organismi partecipati;
- che l'ente ha rispettato i vincoli normativi relativi ai compensi ed al numero degli amministratori delle società partecipate direttamente o indirettamente dall'Ente.

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 942 reversali e n. 3924 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 sono stati effettuati pagamenti dal tesoriere per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2014;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 28 del T.U.L.R.O.C. e 27 e 29 del Regolamento di attuazione del T.U.L.R.O.C. hanno reso il conto della loro gestione allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca UNICREDIT S.p.A., reso nei termini previsti dalla legge, e si compendiano nel seguente riepilogo:

Fondo di cassa risultante al 01.01.2014	578.578,87
Incassi effettuati nel corso dell'esercizio finanziario 2014	15.116.675,60
Pagamenti effettuati nel corso dell'esercizio finanziario 2014	14.394.056,23
Fondo di cassa al 31.12.2014	1.301.198,24

Risultati della gestione

a) Saldo di cassa

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

Fondo di cassa al 1 gennaio 2014			€ 578.578,87
Riscossioni	€ 5.018.029,22	€ 10.098.646,38	15.116.675,60
Pagamenti	€ 4.657.375,59	€ 9.736.680,64	14.394.056,23
Fondo di cassa al 31 dicembre 2014			1.301.198,24
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			1.301.198,24

Il fondo di cassa risulta così composto (come da attestazione del tesoriere):		
Fondi ordinari		1.301.198,24
Fondi vincolati da mutui		
Altri fondi vincolati		
Totale		1.301.198,24

L'Ente, alla fine dell'esercizio finanziario, presenta i seguenti valori fuori dal conto di Tesoreria costituiti da:

descrizione	Saldo al 31.12.2014
conto depositi cauzionali provvisori	€ 7.532,82
conto cassa economale	€ 0,00
conto investimenti finanziari	€ 257.000,00

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., ed è stato determinato da temporanei deficit di liquidità di cassa dovuti anche allo sfasamento fra pagamenti di spese in conto capitale e riscossione delle relative risorse, nel rispetto del meccanismo di liquidazione contributi provinciali attraverso Cassa del Trentino nonché nel rispetto del budget di cassa complessivo assegnato al comune nel 2014.

Il limite all'anticipazione di tesoreria è stato contenuto nel limite dei 3/12 (pari al 25%) delle entrate accertate nel 2012 (la relativa delibera giuntale è datata 10.12.2013 e quindi vengono presi a riferimento i dati 2012 in quanto ultimo rendiconto approvato) come di seguito specificato:

Entrate Titolo I – Tributarie	Euro	2.115.996,10
Entrate Titolo II – Contributi e trasferimenti correnti	Euro	1.479.725,07
Entrate Titolo III – Entrate extratributarie	<u>Euro</u>	<u>5.242.912,55</u>
Totale	Euro	8.838.633,72
Limite dei 3/12	Euro	2.209.658,43

Il limite all'utilizzo strumento finanziario dell'anticipazione di tesoreria risulta adeguatamente rispettato. Si segnala inoltre che l'anticipazione di cassa per l'esercizio 2014 è stata autorizzata, con deliberazione giuntale nr. 167 dd 10.12.2013, nel limite massimo di € 1.500.000,00 (e quindi entro i limiti massimi autorizzabili di € 2.209.658,43).

L'anticipazione di cassa è stata utilizzata nel 2014 per n. 119 giorni con un utilizzo medio di € 644.864,72, una punta massima di € 656.695,81 per un giorno; gli interessi passivi pagati nell'anno sono stati pari ad € 1.772,70. Dal 17.12.2014 la situazione è ritornata in positivo chiudendo al 31.12.2014 con un fondo cassa finale di € 1.301.198,24.

Gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti ammontano ad € 0,00 e sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 19 del Regolamento di attuazione del T.U.L.R.O.C.; al 31.12.2014 risultano totalmente / parzialmente reintegrati; *1.

Si da atto che l'attivazione dell'anticipazione di cassa si è resa necessaria a seguito delle determinazioni assunte dalla Giunta Provinciale di Trento con la deliberazione n. 1845 di data 30 agosto 2013 (solo per i comuni soggetti al Patto di stabilità).

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

	Disponibilità	Interessi attivi	Anticipazioni	Interessi passivi
Anno 2012	402.702,07	2.740,48		389,17
Anno 2013	578.578,87	237,67		2.096,88
Anno 2014	1.301.198,24	1.410,22		1.772,10

Il Revisore, in merito alla gestione di cassa dell'Ente, ravvisa il corretto utilizzo dello strumento dell'anticipazione di tesoreria e non ha nulla da contestare

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** economico di € 85.030,06 (somma algebrica disavanzo di competenza -128.969,94 + € 214.000,00 avanzo di amministrazione 2013 applicato al bilancio 2014).

Accertamenti	(+)	13.518.324,96
Impegni	(-)	13.647.294,90
Totale avanzo (disavanzo) di competenza		-128.969,94
così dettagliati:		
Riscossioni	(+)	10.098.646,38
Pagamenti	(-)	9.736.680,64

¹ *Sono da considerarsi entrate a destinazione vincolata in termini di cassa le entrate derivanti da permessi di costruzione e quelle derivanti dall'assunzione di mutui;

pe

	<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	361.965,74
Residui attivi	(+)		3.419.678,58
Residui passivi	(-)		3.910.614,26
	<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-490.935,68
Disavanzo	<i>[A] - [B]</i>		-128.969,94
Avanzo di amministrazione applicato			214.000,00
Totale Avanzo di competenza			85.030,06

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	+	3.063.972,28
Entrate Titolo II	+	1.418.411,34
Entrate Titolo III	+	5.930.385,34
Totale Titoli I, II, III (A)	=	10.412.768,96
Spese Titolo I (B)	-	10.328.838,41
Rimborso prestiti (C) parte del Titolo III*	-	213.070,07
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	=	- 129.139,52
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) / Copertura disavanzo (-) (E)	+	214.000,00
Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui:	+	
Contributo per permessi di costruire	+	0,00
Canoni aggiuntivi BIM	+	0,00
Altre entrate (specificare)	+	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) di cui	-	0,00
Proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada	+	0,00
Altre entrate (specificare) **	+	
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H) ***	+	0,00
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)	=	+ 84.860,48
Equilibrio di parte capitale esercizio 2014		
Entrate Titolo IV	+	2.215.690,55
Entrate Titolo V ****	+	0,00
Totale Titolo IV, V (M)	=	2.215.690,55
Spese Titolo II (N)	-	2.215.520,97
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G)	+	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale(Q)	+	0,00
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (M-N+Q-F+G-H)	=	+ 169,58
TOTALE AVANZO DI COMPETENZA (saldo parte corrente+parte cap.)	+	85.030,06

Estinzione anticipata mutui (R)	+	0,00
Entrate utilizzate per l'estinzione (S) (specificare natura)	-	0,00
Differenza (R-S)	=	0,00

o con utilizzo dell'avanzo di amministrazione o altre entrate;

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:

non vi sono state entrate correnti e spese correnti una tantum.

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

Note per le spese

Tipologie	Importi
/	/

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	302.597,74	302.597,74
Per contributi in c/capitale dalla Provincia	424.827,80	424.827,80
Per mutui		
Altri fondi vincolati - specificare - (rimborsi da assicurazione per incendio teatro + diversi danni al patrimonio)	26.299,73	26.299,73

Contributi per permesso di costruire

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

	Accertamento	Accertamento	Accertamento
	2012	2013	2014
PROVENTI DELLE CONCESSIONI EDILIZIE ONERI URBANIZZAZIONE	188.638,88	322.800,82	290.670,23
SANZIONI PER VIOLAZIONI DELLE NORME URBANISTICHE	23.012,31	19.389,57	11.927,51
TOTALE	211.651,19	342.190,39	302.597,74
FINANZIAMENTO SPESE CORRENTI	0,00	0,00	0,00
	0,00%	0,00%	0,00%

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	72.349,67	63.642,45	66.991,40
Riscossione (competenza)	65.489,67	43.642,45	51.991,40
Riscossione (c/residui)	3.326,48	16.949,98	18.404,80

La parte vincolata dell'entrata (50%) alle finalità individuate con provvedimento del Consiglio n. 11 del 23.04.2014 (art. 208 comma 5 e art. 142 commi 12bis e 12 ter del D.Lgs. 30.04.1992 n.285 Nuovo codice della strada) risulta destinata come segue:

Anno	2012	2013	2014
Spesa corrente	36.174,84	31.821,23	33.495,70
Spesa per investimenti			

c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2014, presenta un **avanzo** di € 1.435.442,15, come risulta dai seguenti elementi:

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	+	13.518.324,96
Totale impegni di competenza	-	13.647.294,90
SALDO GESTIONE COMPETENZA		-128.969,94
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati	+	20.759,01
Minori residui attivi riaccertati	-	597.529,27
Minori residui passivi riaccertati	+	197.087,77
SALDO GESTIONE RESIDUI		-379.682,49
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		-128.969,94
SALDO GESTIONE RESIDUI		-379.682,49
AVANZO ESERCIZIO PRECEDENTE UTILIZZATO		214.000,00
AVANZO ESERCIZIO PRECEDENTE NON UTILIZZATO		1.730.094,68
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2014		1.435.442,15

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

	2012	2013	2014
Risultato di amministrazione (+/-)	1.208.200,09	1.944.094,68	1.435.442,15
di cui:			
Fondi vincolati	249.106,16	184.833,93	187.581,97
Fondi per finanziamento spese in c/capitale	2.677,76	142.467,28	
Fondi di ammortamento			
Fondi non vincolati (+/-)*	956.416,17	1.616.793,47	1.247.860,18
TOTALE	1.208.200,09	1.944.094,68	1.435.442,15

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

Nel 2014 non è stata accantonata nessuna quota parte dell'avanzo di amministrazione a copertura di perdite insolite inerenti al servizio idrico (così come effettuato nel 2013) in quanto nell'ultimo ruolo è stato fatto un accantonamento sulla spesa per gli insoliti.

In ordine all'eventuale applicazione dell'avanzo il sottoscritto revisore ritiene corretto il comportamento del Comune nell'aver vincolato quota parte dell'avanzo di amministrazione alla copertura di crediti di dubbia esigibilità.

Si segnala inoltre che in merito all'esigibilità dei residui attivi relativi al servizio elettrico ed al servizio idrico sono in corso contenziosi a fronte dei quali l'Ente ha ottenuto idonea garanzia fideiussoria.

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.

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, come da determinazione n. 155, dd. 15.04.2015, di approvazione degli elenchi dei residui attivi e passivi riaccertati, ai sensi e per gli effetti dell'art. 31, comma 3, del D.P.G.R. 28.05.1999 n.4/L.

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	3.833.240,61	2.347.514,99	1.485.085,98	3.832.600,97	639,64
di cui vincolati	//	//	//	//	
C/capitale Tit. IV, V	6.204.308,19	2.635.365,96	2.992.811,61	5.628.177,57	576.130,62
Servizi c/terzi Tit. VI	62.503,60	35.148,27	27.355,33	62.503,60	
Totale	10.100.052,40	5.420.731,29	4.505.252,92	9.523.282,14	576.770,26

Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui da riportare	Totale residui impegnati	Minori residui
Corrente Tit. I	3.066.192,45	2.088.405,11	946.979,89	3.035.385,00	30.807,45
di cui vincolati	//	//	//	//	
C/capitale Tit. II	4.931.463,81	2.531.531,23	2.233.652,36	4.765.183,59	166.280,22
Rimb. prestiti Tit. III					
Servizi c/terzi Tit. IV	736.880,33	37.439,25	699.441,08	736.880,33	
Totale	8.734.536,59	4.657.375,59	3.880.073,33	8.537.448,92	197.087,67

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

Insussistenze dei residui attivi	
Gestione corrente non vincolata	9.080,88
Gestione corrente vincolata	0,00
Gestione in conto capitale vincolata	0.00
Gestione in conto capitale non vincolata	588.448,39
Gestione servizi c/terzi	0.00
MINORI RESIDUI ATTIVI	597.529,27

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

Insussistenze ed economie dei residui passivi	
Gestione corrente non vincolata	30.807,45
Gestione corrente vincolata	0,00
Gestione in conto capitale vincolata	0.00
Gestione in conto capitale non vincolata	166.280,22
Gestione servizi c/terzi	0.00
MINORI RESIDUI PASSIVI	194.077,88

Riguardo alle variazioni nella consistenza dei residui di anni precedenti si faccia riferimento alle motivazioni contenute nella determinazione n. 155, dd. 15.04.2015.

Non sono intervenute eliminazioni di residui attivi del Titolo VI (non compensativi di residui passivi del Titolo IV)

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

	Titolo IV	Titolo VI (depositi cauzionali)	Titolo VI (esclusi depositi cauzionali)
Residui rimasti da riscuotere alla data del 31/12/2013	477.833,99	15.140,26	0,00
Residui riscossi	0,00	0,00	0,00
Residui stralciati o cancellati	0,00	0,00	0,00
Residui da riscuotere al 31/12/2014	477.833,99	15.140,26	0,00

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

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

Analisi "anzianità" dei Residui:

In ordine all'esigibilità di tali residui l'organo di revisione ritiene che dalla procedura di riaccertamento dei residui

Residui	Esercizi precedenti	2010	2011	2012	2013	2014	Totale
Attivi Titolo I						89.726,54	89.726,54
di cui maggiorazione RES (T.I.A.)							0,00
Attivi Titolo II				556.624,20	1.200,00	226.306,29	784.130,49
Attivi Titolo III		13.806,74		286.043,62	627.411,42	1.176.418,57	2.103.680,35
di cui Tariffa smaltimento rifiuti							0,00
di cui sanzioni per violazioni al codice della strada					1.695,20	15.000,00	16.695,20
Attivi Titolo IV	477.833,99	172.670,21	640.778,97	162.466,40	1.539.062,04	1.866.428,16	4.859.239,77
Attivi Titolo V							0,00
Attivi Titolo VI	15.140,26		571,20		11.643,87	60.799,02	88.154,35
TOTALE ATTIVI	492.974,25	186.476,95	641.350,17	1.005.134,22	2.179.317,33	3.419.678,58	7.941.626,70
Passivi Titolo I	309.334,07	42.785,50	72.746,89	179.476,63	342.636,80	2.007.787,64	2.954.767,53
Passivi Titolo II	232.130,20	212.701,17	23.310,54	91.090,16	1.674.420,29	1.824.201,33	4.057.853,69
Passivi Titolo III							0,00
Passivi Titolo IV	95.697,68	48.008,56	474.313,23	58.299,61	23.122,00	78.625,09	778.066,17
TOTALE PASSIVI	637.161,95	303.495,23	570.370,66	328.866,40	2.040.179,09	3.910.614,06	7.790.687,39

attivi è stata confermata l'esistenza e la certezza delle ragioni dei crediti e la concreta esigibilità degli stessi. Ne deriva che nessuna quota parte dell'avanzo di amministrazione è stata vincolata alla copertura di crediti inesigibili.

L'organo di revisione rileva che nel conto del bilancio non sono conservati residui passivi del titolo II, costituiti negli esercizi precedenti, 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		<i>Previsione definitiva</i>	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	3.050.615,41	3.063.972,28	13.356,87	0,44%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	1.675.778,04	1.418.411,34	-257.366,70	-15,36%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	6.178.673,53	5.930.385,34	-248.288,19	-4,02%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	5.267.200,00	2.215.690,55	-3.051.509,45	-57,93%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	2.400.000,00		-2.400.000,00	-100,00%
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	2.857.600,00	889.865,45	-1.967.734,55	-68,86%
Avanzo di amministrazione applicato		214.000,00		-214.000,00	---
Totale		21.643.866,98	13.518.324,96	-8.125.542,02	-37,54%

Spese		<i>Previsione definitiva</i>	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	11.224.966,98	10.328.838,41	-896.128,57	-7,98%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	4.947.200,00	2.215.520,97	-2.731.679,03	-55,22%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	2.614.100,00	213.070,07	-2.401.029,93	-91,85%
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	2.857.600,00	889.865,45	-1.967.734,55	-68,86%
Totale		21.643.866,98	13.647.294,90	-7.996.572,08	-36,95%

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

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	185.361,49	182.454,20	185.361,49	182.454,20
Ritenute erariali	446.820,56	428.577,18	446.820,56	428.577,18
Altre ritenute al personale per conto di terzi	13.573,64	17.028,41	13.573,64	17.028,41
Depositi cauzionali	29.165,00	20.622,54	29.165,00	20.622,54
Servizi per conto di terzi	197.966,73	238.600,84	197.966,73	238.600,84
Fondi per il servizio di economato	2.582,28	2.582,28	2.582,28	2.582,28
Depositi per spese contrattuali				
	875.469,70	889.865,45	875.469,70	889.865,45

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	185.361,49	182.454,20	183.801,54	181.227,84
Ritenute erariali	446.820,56	428.542,32	446.816,49	428.575,48
Altre ritenute al personale per conto di terzi	13.573,64	17.028,41	13.153,64	13.863,54
Depositi cauzionali	29.165,00	19.445,00	22.110,00	5.277,54
Servizi per conto di terzi	151.174,59	179.014,22	170.353,60	179.713,68
Fondi per il servizio di economato	2.582,28	2.582,28	2.582,28	2.582,28
Depositi per spese contrattuali				
	828.677,56	829.066,43	838.817,55	811.240,36

c) Verifica del Patto di stabilità

Per l'esercizio finanziario 2014, l'Ente ha rispettato l'obiettivo del saldo finanziario di competenza mista, secondo le modalità disciplinate con deliberazioni della Giunta Provinciale n. 830 di data 27 aprile 2011 e ss.mm., fra cui le seguenti per il 2014:

- Il Protocollo d'Intesa in materia di finanza locale per il 2014, sottoscritto in data 7 marzo 2014, che ha previsto l'introduzione del principio di "patto di solidarietà" e ne ha specificato le modalità per la costituzione e l'utilizzo;
- la deliberazione giuntale provinciale nr. 966 dd 16.06.2014, con cui:
 - è stato determinato l'obiettivo di saldo finanziario di competenza mista assegnato al comparto dei Comuni trentini e sono stati individuati gli obiettivi dei singoli Comuni soggetti al Patto di stabilità interno per l'anno 2014, sulla base della spesa corrente netta 2009-2011 (€ 5.866.189,15 per Cavalese) con un saldo obiettivo 2014 pari ad € 601.153,04.
 - è stato altresì istituito il Fondo di solidarietà per creare un ammontare di spazi finanziari che i Comuni possano utilizzare per sostenere pagamenti in conto capitale relativi ad interventi di carattere urgente e/o strategico per il territorio
- la deliberazione della giunta provinciale nr. 1396 dd. 11.08.2014, con cui è stato quindi definitivamente ripartito il citato Fondo di solidarietà – e quindi l'obiettivo per il comune di Cavalese è risultato pari ad € **351.153,04** (euro 601.153,04 – 250.000,00 – 50% della quota ceduta dal Comune di Cavalese nel 2013 per effetto degli spazi acquisiti con D.L. 35/2013).

A fine 2014 l'obiettivo è stato raggiunto, come emerge dal seguente prospetto.

Obiettivo del saldo finanziario di competenza mista conseguito **SI**

PROSPETTO PER IL CALCOLO DEL SALDO FINANZIARIO DI COMPETENZA MISTA ANNO 2014

E1	Entrate tributarie (titolo I)	Accertamenti (1)	3.063.972,28
E2	Entrate da trasferimenti correnti (titolo II)	Accertamenti (1)	1.418.411,34
E3	Entrate extra-tributarie (titolo III)	Accertamenti (1)	5.930.385,34
E4	Entrate correnti (E1+E2+E3)	Accertamenti (1)	10.412.768,96
E5	Entrate in c/capitale (titolo IV)	Riscossioni (2)	2.984.628,35
E6	Entrate da riscossione di crediti (titolo IV cat. 6)	Riscossioni (2)	0,00
E7	Entrate in c/capitale nette (E5-E6)	Riscossioni (2)	2.984.628,35
E8	ENTRATE FINALI (E4+E7)		13.397.397,31
S1	Spese correnti (titolo I)	Impegni (1)	10.328.838,41
S2	Spese in c/capitale (titolo II) ^(A)	Pagamenti (2)	2.922.850,67

S3a	Pagamenti corrispondenti agli spazi finanziari concessi dallo Stato ai sensi dell'articolo 1, comma 535, della legge n. 27 dicembre 2013, n. 147 ^(B) (Pagamenti in conto capitale sostenuti nel primo semestre 2014)	Pagamenti (2)	206.728,00
S3b	Pagamenti corrispondenti agli spazi finanziari concessi dallo Stato ai sensi dell'articolo 1, comma 546, della legge 27 dicembre 2013, n. 147 ^(C) (Pagamenti di debiti di parte capitale, scaduti alla data del 31 dicembre 2012)	Pagamenti (2)	
S3c	Pagamenti corrispondenti agli spazi finanziari concessi dallo Stato ai sensi dell'articolo 48, comma 1, del decreto - legge 24 aprile 2014, n.66 ^(D) (Tale esclusione opera solo ed esclusivamente per interventi di edilizia scolastica, per i comuni e per g	Pagamenti (2)	
S3d	Pagamenti corrispondenti agli spazi finanziari concessi dallo Stato ai sensi dell'art.4, comma 5 e 6 del DL 12/09/2014, n. 133 (Pagamenti di debiti di parte capitale scaduti alla data del 31/12/2013) ^(E)	Pagamenti (2)	
S3e	Pagamenti corrispondenti agli spazi finanziari concessi dalla Provincia Autonoma di Trento a valere sul Fondo di solidarietà (relativi alla quota parte di 10 milioni) ^(F)	Pagamenti (2)	
S3f	Spese per concessione di crediti (titolo II int. 10)	Pagamenti (2)	0,00
S4	Spese in c/capitale nette (S2-S3a-S3b-S3c-S3d-S3e-S3f)	Pagamenti (2)	2.716.122,67
S5	SPESE FINALI (S1+S4)		13.044.961,08
SF	SALDO FINANZIARIO DI COMPETENZA MISTO (E8-S5)		352.436,23
OB	OBIETTIVO ANNUO		351.153,04
SC	SCOSTAMENTO (SF-OB)		1.283,19

E' stato certificato il rispetto dell'obiettivo per il 2014 entro il termine del 28 febbraio 2015, secondo quanto previsto dall'Intesa sottoscritta in data 28 gennaio 2011 tra la Provincia Autonoma di Trento ed il Consiglio delle Autonomie locali **SI**

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

CONTENIMENTO DELLA SPESA DEL PERSONALE

Viste le norme sul contenimento della spesa per il personale, previste dall'articolo 8 della LP 27/2010 e ss.mm., ed in particolare il comma 1-bis, ai sensi del quale "Il protocollo d'intesa in materia di finanza locale individua la riduzione delle spese di funzionamento, anche a carattere discrezionale, che è complessivamente assicurata dall'insieme dei comuni e unioni di comuni";

visto Il protocollo d'intesa in materia di finanza locale per il 2014, sottoscritto il 07 marzo 2014, che evidenzia le misure da adottare nel 2014, di cui si riportano gli stralci più significativi:

Vincoli all'assunzione di personale.

E' confermato il vincolo sulle nuove assunzioni di personale, di ruolo e a tempo determinato, con eccezioni per specifiche funzioni o profili e viene mantenuto il parziale blocco del turnover; peraltro, per favorire la redistribuzione fra gli enti o l'utilizzo condiviso del personale disponibile sul territorio, è sempre consentita l'assunzione per mobilità. Sono mantenute le deroghe al blocco introdotte nel 2013.

2. A decorrere dall'anno 2014, i Comuni, le Comunità e le loro forme associative possono assumere a tempo determinato solo per la sostituzione di personale che ha diritto alla conservazione del posto, anche in caso di comando presso la Provincia; è in ogni caso obbligatorio verificare preventivamente la disponibilità di ottenere personale in comando o con convenzione da parte degli altri enti locali.

Riduzione delle spese di funzionamento e discrezionali.

Per assicurare il controllo delle principali altre spese in materia di personale salvaguardando il più possibile l'autonomia organizzativa dell'ente, e incidendo in modo strutturale sui costi operativi, in luogo del precedente taglio su consulenze, straordinario e viaggi di missione, si richiede a ciascuna Amministrazione di adottare un piano di miglioramento, con le modalità previste al paragrafo 2, che preveda la riduzione delle spese sia di funzionamento che discrezionali. L'ente potrà conseguire il risultato richiesto incidendo a propria discrezione su tutte o anche solo su alcune voci di spesa 'aggredibili'.

Per il quinquennio, agli enti si richiede una riduzione, nella misura che verrà definita d'intesa fra Provincia e Consiglio delle Autonomie locali, da conseguire sulle spese di funzionamento (anche di natura discrezionale) e **comunque sul totale complessivo delle seguenti voci di spesa:**

- i costi del personale anche diversi dal trattamento economico fisso;
- gli incarichi di studio consulenza e collaborazione, le spese per lavoro interinale, per incarichi fiduciari conferiti ai sensi degli artt. 40 e 41 del D.P.Reg. 1.2.2005, n. 2/L;
- le spese di funzionamento, per locazioni, manutenzioni ordinarie, spese postali, utenze, per forniture di beni e servizi;
- i costi per organizzazione di eventi, spese di rappresentanza;
- altre spese discrezionali o di carattere non obbligatorio sostenute dall'ente.

Il Revisore attesta il rispetto dei sopracitati vincoli da parte del Comune nel 2014, per quanto applicabili direttamente.

Titolo I - Entrate Tributarie

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

	Rendiconto 2013	Previsioni definitive 2014	Rendiconto 2014	Differenza
Categoria I - Imposte				
I.C.I.	677,56			
I.C.I. per liquid.accert.anni pregressi	212.573,57	60.000,00	90.207,72	-30.207,72
I.M.U.	2.582.896,14	2.540.000,00	2.527.812,55	12.187,45
I.M.U. per liquid.accert.anni pregressi		1.000,00		1.000,00
Addizionale IRES				
Addizionale sul consumo di energia elettrica				
Imposta sulla pubblicità	18.015,40	17.000,00	15.302,76	1.697,24
Altre imposte (TASI)		370.000,00	372.594,26	-2.594,26
Totale categoria I	2.814.162,67	2.988.000,00	3.005.917,29	-17.917,29
Categoria II - Tasse				
Addizionale erariale sulla Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	70.000,00	39.565,41	40.826,94	-1.261,53
Liquid/ accertamento anni pregressi Tassa rifiuti urbani	1.330,76		864,59	-864,59
TOSAP	24.832,04	23.000,00	16.363,46	6.636,54
Liquid/ accertamento anni pregressi TOSAP				
Altre tasse	185,94	50,00		50,00
Totale categoria II	96.348,74	62.615,41	58.054,99	4.560,42
Categoria III - Tributi speciali				
Dritti sulle pubbliche affissioni				
Altri tributi propri				
Totale categoria III				
Totale entrate tributarie	2.910.511,41	3.050.615,41	3.063.972,28	-13.356,87

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

	Previste	Accertate	Riscosse
Recupero evasione Ici/imu	34.000,00	212.573,57	212.573,57
Recupero evasione altri tributi			
Recupero evasione T.I.A./TARSU		1.330,76	1.330,76
Recupero evasione altre entrate non tributarie			
Totale	34.000,00	213.904,33	213.904,33

Riassumere le motivazioni della mancanza di dati e degli scostamenti significativi tra le fasi dell'entrata: nessuna mancanza di dati.

Imposta comunale sugli immobili / Imposta municipale propria e TASI (anno 2014)

La componente TASI è stata istituita nel 2014; il corrispondente gettito è stato a carico dei cittadini nel 2012 (in forma di "IMU" su abitazione principale) mentre è stato oggetto di trasferimento a carico dello Stato nel 2013 (e pertanto risulta contabilmente esposto nel Tit. 2^a dell'entrata).

Il gettito delle imposte (IMU/TASI), come risulta dagli atti, è così riassunto:

	2012	2013	2014
Aliquota abitazione principale e fattispecie assimilate IMU	3,6 PER MILLE	Esente	Esente tranne cat. A1/A8/A9
Aliquota altri fabbricati IMU	2 - 5,6 - 7,6 - 8,6 PER MILLE	3 - 5,6 - 7,6 - 8,6 PER MILLE	5,6 - 7,6 - 8,6 PER MILLE
Aliquota aree edificabili IMU	7,6 PER MILLE	7,6 PER MILLE	7,6 PER MILLE
Aliquota abitazione principale e fattispecie assimilate TASI	//	//	Esente
Aliquota altri fabbricati TASI	//	//	1,5 PER MILLE tranne esenz.
Aliquota aree edificabili TASI	//	//	1,5 PER MILLE
Proventi I.C.I./I.M.U. abitazione principale e fattispecie assimilate	363.854,39	633,24	641,48
Proventi I.C.I./I.M.U. altri fabbricati	1.506.409,94	2.438.328,01	2.470.838,03
Proventi I.C.I./I.M.U. aree edificabili	180.764,16	144.612,45	146.540,56
TOTALE ACCERTAMENTI I.C.I./I.M.U.	2.051.028,49	2.583.573,70	2.618.020,07
TOTALE RISCOSSIONI I.C.I./I.M.U. IN C/COMPETENZA	2.051.028,49	2.583.573,70	2.529.234,65
TOTALE RISCOSSIONI I.C.I. IN C/RESIDUI	2.415,06	-	-
TOTALE ACCERTAMENTI TASI	//	//	372.594,26
TOTALE RISCOSSIONI TASI IN C/COMPETENZA	//	//	371.653,34

Nel 2014 il totale di accertamenti e riscossioni per I.C.I. / I.M.U. e TASI in c/competenza è pari ad Euro 2.900.887,99.

Il revisore non rileva nessuna proposta in relazione alla base imponibile articolata nelle varie fattispecie tendenti al miglioramento ed alla razionalizzazione della politica fiscale del comune (art. 43 comma 1 lettera d del T.U.R.L.O.C.)

Tariffa igiene ambientale (T.I.A.)

Il servizio di gestione dei rifiuti solidi urbani, comprendente raccolta dei rifiuti, riscossione della tariffa, predisposizione del piano annuale dei costi, viene effettuato dalla Società Fiemme Servizi spa su delega dei comuni della Valle di Fiemme, e su analogo territorio complessivo.

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	1.686,16	367.868,92	812,77
Contributi e trasferimenti correnti della Provincia Autonoma di Trento	1.406.990,63	384.265,88	1.337.894,07
Contributi e trasferimenti della Provincia Autonoma di Trento per funz. Delegate	35.000,00	57.736,25	79.704,50
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	36.048,28		
Totale	1.479.725,07	809.871,05	1.418.411,34

Sulla base dei dati esposti si rileva:

Il gettito a carico dello Stato, nel 2013, è relativo alla compensazione per IMU –abitazione principale ed assimilate, in base alla normativa allora vigente ed è stato confermato SOLO per tale annualità.

Dal 2013 si applica anche in Provincia di Trento il principio di "invarianza" fra differenza gettito IMU/ICI e trasferimenti (art. 17, comma 13 del D.L. 201/2011); secondo le indicazioni fornite dalla P.A.T., peraltro, la contabilizzazione a bilancio risulta diversa nel 2013 e nel 2014 (solo nel 2014 è evidenziata l'operazione mediante un "giro interno"); in tale senso si giustifica l'andamento "discontinuo" della relativa entrate.

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 2014:

	Rendiconto 2013	Previsioni definitive 2014	Rendiconto 2014	Differenza
Proventi servizi pubblici - cat 1	4.941.814,42	4.877.100,00	4.678.051,69	199.048,31
Proventi dei beni dell'ente - cat 2	693.744,93	776.434,00	741.132,61	35.301,39
Interessi su anticipi e crediti - cat 3	14.663,35	1.000,00	1.433,98	433,98
Utili netti delle aziende - cat 4	19.165,66	20.000,00	7.157,74	12.842,26
Proventi diversi - cat 5	575.634,86	504.139,53	502.609,32	1.530,21
Totale entrate extratributarie	6.245.023,22	6.178.673,53	5.930.385,34	248.288,19

In merito alle entrate extratributarie si registra un decremento rispetto alle entrate 2013 per tutte le voci riportate.

Servizi a domanda individuale					
	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido					
Impianti sportivi *					
Mattatoi pubblici	21.812,84	35.053,10	13.240,26	62 %	50 %
Mense scolastiche					
Musei, pinacoteche, mostre*					
Altri servizi					

(*) I servizi Impianti sportivi, Musei pinacoteche gallerie e mostre, risultano esternalizzati con, rispettivamente, S.A.G.I.S. srl, Azienda municipalizzata Cinema-Teatro e Istituzione Centro d'arte contemporanea.

A riguardo il sottoscritto revisore non ha nulla da contestare in quanto la percentuale di copertura realizzata supera la percentuale prevista

Servizi indispensabili					
	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Acquedotto	230.142,00	227.064,00	3.078,00	101%	100%
Fognatura e depurazione	272.993,00	271.429,00	1.564,00	101%	100%

In merito si osserva che la copertura del servizio è pari al 100%

Servizi diversi					
	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Distribuzione energia elettrica	3.925.033,95	3.459.684,30	- 465.349,65	113,45%	110%
Gestione azienda forestale/ambiente	554.173,89	506.670,57	- 47.503,32	109,38%	120%

In merito si osserva un buon grado di copertura dei servizi offerti. In particolare si segnala che sia la distribuzione dell'energia elettrica che l'azienda forestale mantengono le percentuali di copertura registrate nel corso del 2013.

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).

A tal fine, con specifico riferimento agli organismi partecipati dal Comune, in funzione dell'entità della quota di partecipazione posseduta dal Comune, di seguito vengono analizzate le partecipazioni superiori all'1%.

	Denominazione	Servizi prevalenti	Quota %
1	Azienda di promozione turistica della Valle di Fiemme	Promozione turistica	5,5
2	S.A.G.I.S. S.r.l.	Gestione impianti sportivi di proprietà comunale	100
3	Bioenergia S.p.A.	Servizio Teleriscaldamento	13,33
4	Fiemme Servizi SPA	Ciclo dei rifiuti	15,04
5	Funvie Alpe Cermis SPA	Gestione impianti sciistici in località Cermis	3,57
6	Istituzione Centro d'Arte Contemporanea Cavalese	Promozione della cultura con organizzazione di mostra d'arte	100
7	Azienda Municipalizzata Cinema Teatro Cavalese	Gestione cinema-teatro	100

Mentre le seguenti non vengono rilevate.

1	<i>Consorzio dei Comuni Trentini – Società cooperativa</i>	<i>Assistenza agli enti soci, i comuni, con riguardo ai vari settori di attività</i>	<i>0,42</i>
2	<i>Informatica Trentina – s.p.a.</i>	<i>Svolgimento di servizi informatici e di telecomunicazione per il settore pubblico</i>	<i>0,03</i>
3	<i>Trentino Trasporti</i>	<i>Trasporto pubblico</i>	<i>0,04</i>
4	<i>Primiero Energia SPA</i>	<i>Gestione impianti idroelettrici</i>	<i>0,50</i>

Per l'analisi delle società partecipate si rimanda all'Allegato 1 della presente relazione.

Titolo I - Spese correnti

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

Classificazione delle spese correnti per intervento			
	2012	2013	2014
01 - Personale	2.366.496,30	2.260.258,46	2.249.222,46
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	1.691.026,51	1.545.463,28	1.447.627,18
03 - Prestazioni di servizi	2.046.825,55	2.189.684,13	2.350.183,89
04 - Utilizzo di beni di terzi	33.583,53	47.649,81	38.562,80
05 - Trasferimenti	738.563,94	912.822,92	786.014,85
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	35.879,41	31.260,40	26.871,59
07 - Imposte e tasse	1.509.862,83	1.964.569,82	2.150.549,41
08 - Oneri straordinari della gestione corrente		223.749,76	1.279.806,23
Totale spese correnti	8.422.238,07	9.175.458,58	10.328.838,41

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)	52,91	52,16	51,22
Costo del personale (2)	2.366.496,30	2.260.258,46	2.249.222,46
Costo medio per dipendente	44.726,82	43.333,18	43.912,97

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

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

In merito ai dati sopra esposti si registra un decremento delle spese del personale nell'ordine dello 0,5% rispetto all'esercizio precedente.

L'Ente ha effettuato nel 2014:

Nuove assunzioni di personale NO

Rinnovi contrattuali a tempo determinato NO

Proroghe contratti a tempo determinato NO

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

Rendiconto 2012: 28,10%

Rendiconto 2013: 24,63%

Rendiconto 2014: 21,78%

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		
RICERCHE		
CONSULENZE	3	€ 5.146,92

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..

Pertanto il Revisore osserva come la misura già previste per il 2013 sulla base dell'articolo 8, comma 3 – lettera d), della Lp n. 27/2010 (finanziaria provinciale 2011) e ss.mm.. non risulti applicabile nel 2014, non essendo stata riproposta nel protocollo d'intesa in materia di finanza locale per il 2014, sottoscritto il 07 marzo 2014, ed il cui testo integrale è stato copiato nella sezione "CONTENIMENTO SPESE DEL PERSONE" (pag. 19)

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.

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

Descrizione dell'oggetto della spesa	Occasione in cui la spesa è stata sostenuta	Importo
ACQUISTO FIORI	CERMONIE COMMEMORATIVE	€ 406,00
ACQUISTO OMAGGI	CERMONIE COMMEMORATIVE	€ 45,98
ACQUISTO COPPE E TROFEI	PREMI DI RAPPRESENTANZA	€ 195,44
ACQUISTO TROFEI	PREMIO DI RAPPRESENTANZA	€ 134,20
ACQUISTO TROFEI	PREMIO DI RAPPRESENTANZA	€ 335,50
ACQUISTO GENERI DI CONFORTO	CERIMONIE COMMEMORATIVE	€ 50,00
ACQUISTO GENERI DI CONFORTO	CERIMONIE COMMEMORATIVE	€ 150,00
ACQUISTO TROFEI	PREMIO DI RAPPRESENTANZA	€ 323,30
ACQUISTO FIORI	CONFERENZE E SERATE	€ 50,01
ACQUISTO CAPPELLINI PERSONALIZZATI	PREMI DI RAPPRESENTANZA	€ 819,84
ACQUISTO TROFEO	PREMIO DI RAPPRESENTANZA	€ 109,80
STAMPA DIPLOMI	PREMI DI RAPPRESENTANZA	€ 301,95
STAMPA DIPLOMI	PREMI DI RAPPRESENTANZA	€ 201,30
ACQUISTO LIBRI	PREMI DI RAPPRESENTANZA	€ 300,00
ACQUISTO LIBRI	PREMI DI RAPPRESENTANZA	€ 600,00
ACQUISTO TROFEI	PREMIO DI RAPPRESENTANZA	€ 122,00
ACQUISTO TROFEI	PREMIO DI RAPPRESENTANZA	€ 427,00
	totale	€ 4.572,32

Le spese di rappresentanza hanno subito una riduzione del 8,17% rispetto all'esercizio 2013 (quando ammontavano ad Euro 4.979,61). Ciò a dimostrazione della buona condotta dell'Ente per quanto attiene il contenimento dei costi al fine del raggiungimento degli equilibri di bilancio.

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

TITOLO II - Spese in conto capitale

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

Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Somme impegnate	Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate	
			in cifre	in %
4.897.200,00	4.947.200,00	2.215.520,97	- 2.731.679,03	-55,2%

Tali spese sono state così finanziate:

Mezzi propri:			
- avanzo d'amministrazione			
- avanzo del bilancio corrente			
- alienazione di beni		22.726,30	
- altre risorse		356.279,50	
Totale			379.005,80
Mezzi di terzi:			
- mutui			
- prestiti obbligazionari			
- contributi comunitari			
- contributi Provincia Autonoma Trento		1.343.562,92	
- oneri di urbanizzazione		302.597,74	
- altri mezzi di terzi		190.354,51	
Totale			1.836.515,17
Totale risorse			2.215.520,97
Impieghi al titolo II della spesa			2.215.520,97

In merito si osserva: nulla da osservare

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)	+	35.797,51	30.260,40	26.871,59
50% contributi in c/annualità anno in corso (B)	-			
Interessi passivi al netto del 50% dei contributi (C=A-B)	=	35.797,51	30.260,40	26.871,59
Entrate correnti penultimo esercizio precedente (D)	+	7.550.651,16	8.222.852,43	8.838.633,72
Contributi in c/annualità penultimo esercizio precedente (E)	-			
Entrate una tantum penultimo esercizio precedente (F)	-			
Entrate correnti nette del penultimo esercizio precedente (G=D-E-F)	=	7.550.651,16	8.222.852,43	8.838.633,72
Livello indebitamento (H=C/G)	=	0,474%	0,368%	0,304%

Gli interessi passivi, relativi ad eventuali 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., presentano il seguente ammontare: € 0,00 per il 2013 ed € 0,00 per il 2014

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

Anno	2012	2013	2014
Residuo debito	1.678.680,01	1.419.429,32	1.182.746,76
Nuovi prestiti			
Prestiti rimborsati	259.250,69	236.682,56	213.070,07
Estinzioni anticipate ⁽¹⁾			
Altre variazioni +/- ⁽²⁾			
Totale fine anno	1.419.429,32	1.182.746,76	969.676,69

In ordine all'effettiva capacità di indebitamento dell'ente si rileva la capacità dell'Ente di fronteggiare adeguatamente i propri impegni finanziari. Nel corso dell'esercizio 2014 il Comune non ha contratto ulteriori finanziamenti e si segnala una costante contrazione dell'incidenza degli interessi passivi sulle entrate.

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

Forma indebitamento: NEGATIVO	Importo (euro, impegni competenza)
mutui	0,00
prestiti obbligazionari	0,00
aperture di credito	0,00
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	0,00
TOTALE	0,00

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

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

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

I relativi atti sono stati inviati alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23, comma 5, L. 289/2002.

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. (in caso di risposta affermativa fornire elementi di dettaglio).

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:

NEGATIVO

INDICATORI ECONOMICO-FINANZIARI

n. indice	INDICE	Anno 2014
1	Autonomia finanziaria	86,38%
2	Autonomia impositiva	29,43%
3	Autonomia extratributaria	56,95%
4	Autonomia tariffaria	44,93%
5	Pressione finanziaria pro capite	€ 1.109,78
6	Pressione tributaria pro capite	€ 758,60
7	Incidenza residui attivi	76,11%
8	Incidenza residui passivi	75,43%
9	Incidenza avanzo di amministrazione su entrate correnti	13,79%
10	Indebitamento locale pro capite	€ 240,08
11	Ricorso al credito	0,00%
12	indebitamento	9,31%
13	Velocità riscossione entrate proprie	86,00%
14	Rigidità spesa corrente	23,65%
15	Velocità gestione spese correnti	81,00%
16	Incidenza spesa del personale	21,78%
17	Rapporto dipendenti/popolazione	1,46%

(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 formati 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 formati 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.

Gli indicatori economici e finanziari non rilevano alcuna anomalia nella gestione dell'Ente.

PARAMETRI 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);		NO
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;		NO
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;		NO
4) Volume dei residui passivi complessivi provenienti dal titolo I superiore al 40 per cento degli impegni della medesima spesa corrente;		NO
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;		NO
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;		NO
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;		NO
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;		NO
9) Eventuale esistenza al 31 dicembre di anticipazioni di tesoreria non rimborsate superiori al 5 per cento rispetto alle entrate correnti;		NO
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.		NO

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.

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

In questa parte della relazione il revisore riporta, in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio che non sono state ravvisate gravi irregolarità contabili e finanziarie e inadempienze già segnalate al Consiglio e non sanate

L'organo di revisione deve fornire all'organo politico dell'ente il supporto fondamentale alla sua funzione di indirizzo e controllo per le sue scelte di politica economica e finanziaria.

Gli aspetti che devono essere evidenziati sono i seguenti:

- attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria (rispetto delle regole e principi per l'accertamento e l'impegno, esigibilità dei crediti, salvaguardia equilibri finanziari anche prospettici, debiti fuori bilancio, ecc.);
- attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio (rispetto della competenza economica, completa e corretta rilevazione dei componenti economici positivi e negativi, scritture contabili o carte di lavoro a supporto dei dati rilevati);
- attendibilità dei valori patrimoniali (rispetto dei principi contabili per la valutazione e classificazione, conciliazione dei valori con gli inventari);
- analisi e valutazione dei risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio della gestione diretta ed indiretta dell'ente;
- L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2014 come previsto dall'art. 31 del TURLOC dando adeguata motivazione.
- analisi e valutazione delle attività e passività potenziali..

Gli elementi che possono essere considerati sono:

- verifica del raggiungimento degli obiettivi degli organismi gestionali dell'ente e della realizzazione dei programmi
- economicità della gestione dei servizi pubblici a domanda ed a rilevanza economica;
- economicità delle gestioni degli organismi a cui sono stati affidati servizi pubblici;
- indebitamento dell'ente, incidenza degli oneri finanziari, possibilità di estinzione anticipata e di rinegoziazione;
- gestione delle risorse umane e relativo costo;

- gestione delle risorse finanziarie ed economiche, rapporto fra utilità prodotta e risorse consumate,
- attendibilità delle previsioni, veridicità del rendiconto, utilità delle informazioni per gli utilizzatori del sistema di bilancio;
- qualità delle procedure e delle informazioni (trasparenza, tempestività, semplificazione ecc.)
- adeguatezza del sistema contabile e funzionamento del sistema di controllo interno.
- rispetto del patto di stabilità.

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, lì 20 maggio 2015

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Lorenzo Chelodi



Allegati:

1. Analisi delle società partecipate

ALL. 1

Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente	Partecipazione		Bilancio (3)	Bilancio (3)	Bilancio (3)
			Diretta (1)	Indiretta (2)			
01901280220	AZIENDA PER IL TURISMO DELLA VALLE DI Fiemme Soc. Cons. R.L.	promozione turistica			2012	2013	2014
Quota % di partecipazione			5,5%				
Valore della Produzione* (alla lettera A) del conto economico (art. 2425 c.c.)					3.808.507,00	8.236.820,00	3.567.522,00
- di cui servizi a favore della PA							
- di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente							
Utile o perdita d'esercizio					12.193,00	352,00	552,00
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.)					36.837,00	64.511,00	18.325,00
Dividendi distribuiti							
Indebitamento al 31.12** (alla lettera D) dello stato patrimoniale (art. 2424 c.c.)					4.178.208,00	1.466.104,00	1.602.106,00
T.F.R.*** (alla lettera C) dello stato patrimoniale (art. 2424 c.c.)					219.735,00	155.706,00	148.029,00
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)					25 + 5 stag.	23 + 4 stag.	22 + 4 stag.
Personale dipendente al 31.12 (costo)**** (alla voce B9 del conto economico (art. 2425 c.c.))					1.141.700,00	1.267.495,00	947.274,00
Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12							
Crediti dell'Ente Locale verso l'organismo al 31.12 (per concessioni di crediti e anticipazioni erogate sul Titolo II- int. 10 del Bilancio dell'Ente)							
Altri debiti contratti dall'organismo verso l'Ente locale al 31.12							
- di cui Anticipazioni di credito erogate dall'Ente all'organismo partecipato							
Importo prestiti obbligazionari sottoscritti dall'Ente							
Fidejussioni dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12							
Fidejussioni accese, dall'Ente, nel corso dell'anno a favore dell'organismo partecipato							
Lettere di patronage "forte" a favore dell'organismo partecipato al 31.12 (4)							
Altre forme di garanzia dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12							
(specificare.....)							

(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

2.2. Le garanzie concesse, indicate al punto 2.1 hanno comportato escussioni nei confronti dell'Ente nel 2014?

Sì ☐

NO ☐

NON RICORRE LA FATTISPECIE



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

Sì ☐

NO ☐

NON RICORRE LA FATTISPECIE



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

Sì ☐

NO ☒

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

Codice fiscale	Denominazione	Partecipazione		Conto del Bilancio		titolo	Bene conferito nell'esercizio 2014* Valore in €*
		Diretta (1)	Indiretta (2)	impegni	pagamenti		
01901280220	AZIENDA PER IL TURISMO DELLA VALLE DI Fiemme Soc. Cons. R.L.	X				(I o II)	
Per contratti di servizio							
Per trasferimenti in conto esercizio				8.250,00	8.250,00	I	
Per trasferimenti in conto capitale							
Per copertura di disavanzi o perdite*							
Per acquisizione di capitale*							
Per aumento di capitale non per perdite*							
Altro (contributi per manifestazioni)				1.902,50	1.902,50	I	
Altro (contributi per manifestazioni)				17.514,00	13.000,00	II	
TOTALE TITOLO I				10.152,50			
TOTALE TITOLO II				17.514,00			

* In caso di spesa sostenuta mediante conferimento in natura, si precisi la natura del bene conferito, specificandone il valore in €

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

NON RICORRE LA FATTISPECIE ☒

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

NON RICORRE LA FATTISPECIE ☒

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

Sì ☐

NO ☒

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 ☒

2.10. 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 ☒

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

Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente	Partecipazione		Bilancio (3)	Bilancio (3)	Bilancio (3)
			Diretta (1)	Indiretta (2)			
00483170221	S.A.G.I.S. SRL	gestione impianti sportivi del Comune			2012	2013	2014
Quota % di partecipazione			100,0%				
Valore della Produzione* (alla lettera A) del conto economico (art. 2425 c.c.)					743.418,00	1.055.266,00	1.082.356,00
- di cui servizi a favore della PA							
- di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente							
Utile o perdita d'esercizio					1.085,00	676,00	639,00
Utile o perdita d'esercizio al netto delle voci di cui alle lett. D), E) e n° 22 del conto economico (art. 2425 c.c.)					11.600,00	10.251,00	6.493,00
Dividendi distribuiti							
Indebitamento al 31.12** (alla lettera D) dello stato patrimoniale (art. 2424 c.c.)					342.819,00	403.243,00	420.114,00
T.F.R. *** (alla lettera C) dello stato patrimoniale (art. 2424 c.c.)					184.803,00	200.429,00	217.022,00
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)					N. 15 (ULA 11,78)	N. 16 (ULA 12,63)	N. 15 (ULA 11,88)
Personale dipendente al 31.12 (costo)**** (alla voce B9 del conto economico (art. 2425 c.c.))					298.104,00	392.177,00	403.179,00
Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12							
Crediti dell'Ente Locale verso l'organismo al 31.12 (per concessioni di crediti e anticipazioni erogate sul Titolo II- int. 10 del Bilancio dell'Ente)							
Altri debiti contratti dall'organismo verso l'Ente locale al 31.12							
- di cui Anticipazioni di credito erogate dall'Ente all'organismo partecipato							
Importo prestiti obbligazionari sottoscritti dall'Ente							
Fidejussioni dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12							
Fidejussioni accese, dall'Ente, nel corso dell'anno a favore dell'organismo partecipato							
Lettere di patronage "forte" a favore dell'organismo partecipato al 31.12 (4)							
Altre forme di garanzia dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12							
(specificare.....)							

(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

2.2. Le garanzie concesse, indicate al punto 2.1 hanno comportato escussioni nei confronti dell'Ente nel 2014?

☐ SÌ
 ☐ NO
 ☒ NON RICORRE LA FATTISPECIE

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

☐ SÌ
 ☐ NO
 ☒ NON RICORRE LA FATTISPECIE

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

☐ SÌ
 ☒ NO

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

Codice fiscale	Denominazione	Partecipazione		Conto del Bilancio		titolo (I o II)	Bene conferito nell'esercizio 2014* Valore in €*
		Diretta (1)	Indiretta (2)	impegni	pagamenti		
00483170221	S.A.G.I.S. SRL	x					
	Per contratti di servizio						
	Per trasferimenti in conto esercizio			345.000,00	86.250,00	I	
	Per trasferimenti in conto capitale						
	Per copertura di disavanzi o perdite*						
	Per acquisizione di capitale*						
	Per aumento di capitale non per perdite*						
	Altro (rimborso spese manutenzioni straordinarie)			19.825,79		II	
	TOTALE TITOLO I			345.000,00			
	TOTALE TITOLO II			19.825,79			

* In caso di spesa sostenuta mediante conferimento in natura, si precisi la natura del bene conferito, specificandone il valore in €

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

NON RICORRE LA FATTISPECIE ☒

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

NON RICORRE LA FATTISPECIE ☒

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

Sì ☐

NO ☒

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 ☒

2.10. 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 ☒

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

Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente	Partecipazione		Bilancio (3)	Bilancio (3)	Bilancio (3)
			Diretta (1)	Indiretta (2)	30/06/2012	30/06/2013	30/06/2014
01573230222	BIO ENERGIA FIEMME S.P.A.	gestione teletiscaldame					
Quota % di partecipazione			13,33%				
Valore della Produzione* (alla lettera A) del conto economico (art. 2425 c.c.)					3.837.890,00	5.205.750,00	4.827.407,00
- di cui servizi a favore della PA							
- di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente							
Utile o perdita d'esercizio					180.470,00	1.268.708,00	-1.296.203,00
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.)					147.154,00	1.189.116,00	-883.006,00
Dividendi distribuiti							
Indebitamento al 31.12** (alla lettera D) dello stato patrimoniale (art. 2424 c.c.)					8.036.902,00	6.220.456,00	6.808.498,00
T.F.R.*** (alla lettera C) dello stato patrimoniale (art. 2424 c.c.)					55.594,00	65.516,00	53.238,00
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)					4	4	4
Personale dipendente al 31.12 (costo)**** (alla voce B9 del conto economico (art. 2425 c.c.))					207.115,00	219.775,00	218.768,00
Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12							
Crediti dell'Ente Locale verso l'organismo al 31.12 (per concessioni di crediti e anticipazioni erogate sul Titolo II- int.10 del Bilancio dell'Ente)							
Altri debiti contratti dall'organismo verso l'Ente locale al 31.12							
- di cui Anticipazioni di credito erogate dall'Ente all'organismo partecipato							
Importo prestiti obbligazionari sottoscritti dall'Ente							
Fidejussioni dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12							
Fidejussioni accese, dall'Ente, nel corso dell'anno a favore dell'organismo partecipato							
Lettere di patronage "forte" a favore dell'organismo partecipato al 31.12 (4)							
Altre forme di garanzia dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12							
(specificare.....)							

(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

2.2. Le garanzie concesse, indicate al punto 2.1 hanno comportato escussioni nei confronti dell'Ente nel 2014?

☐ SÌ
 ☐ NO
 ☐ NON RICORRE LA FATTISPECIE
 ☒

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

☐ SÌ
 ☐ NO
 ☐ NON RICORRE LA FATTISPECIE
 ☒

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

☐ SÌ
 ☒ NO

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

Codice fiscale	Denominazione	Partecipazione		Conto del Bilancio		titolo (I o II)	Bene conferito nell'esercizio 2014* Valore in €*
		Diretta (1)	Indiretta (2)	impegni	pagamenti		
01573230222	BIO ENERGIA FIEMME S.P.A.	x					
	Per contratti di servizio			235.899,32	158.100,91	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 (.....)						
	TOTALE TITOLO I			235.899,32			
	TOTALE TITOLO II			0,00			

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

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

NON RICORRE LA FATTISPECIE ☒

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

NON RICORRE LA FATTISPECIE ☒

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

☐ SÌ
 ☒ NO

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
 ☒

2.10. 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 ☒

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

Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente	Partecipazione		Bilancio (3)	Bilancio (3)	Bilancio (3)
			Diretta (1)	Indiretta (2)	2012	2013	2014
01885090223	FIEMME SERVIZI S.P.A.	gestione ciclo dei rifiuti					
Quota % di partecipazione			15,04%				
Valore della Produzione* (alla lettera A) del conto economico (art. 2425 c.c.)					4.259.154,00	4.215.538,00	4.101.167,00
- di cui servizi a favore della PA (totale mandati)							
- di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente							
Utile o perdita d'esercizio							
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.)					13.990,00	1.490,00	15.672,00
Dividendi distribuiti							
Indebitamento al 31.12** (alla lettera D) dello stato patrimoniale (art. 2424 c.c.)					2.974.278,00	2.601.956,00	2.096.076,00
T.F.R.*** (alla lettera C) dello stato patrimoniale (art. 2424 c.c.)					138.149,00	126.898,00	151.579,00
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)					31	31	28
Personale dipendente al 31.12 (costo)**** (alla voce B9 del conto economico (art. 2425 c.c.))					830.227,00	1.220.602,00	1.221.530,00
Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12							
Crediti dell'Ente Locale verso l'organismo al 31.12 (per concessioni di crediti e anticipazioni erogate sul Titolo II- int. 10 del Bilancio dell'Ente)							
Altri debiti contratti dall'organismo verso l'Ente locale al 31.12							
- di cui Anticipazioni di credito erogate dall'Ente all'organismo partecipato							
Importo prestiti obbligazionari sottoscritti dall'Ente							
Fideiussioni dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12							
Fideiussioni accese, dall'Ente, nel corso dell'anno a favore dell'organismo partecipato							
Lettere di patronage "forte" a favore dell'organismo partecipato al 31.12 (4)							
Altre forme di garanzia dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12							
(specificare.....)							

(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

2.2. Le garanzie concesse, indicate al punto 2.1 hanno comportato escussioni nei confronti dell'Ente nel 2014?

Si ☐ NO ☐ NON RICORRE LA FATTISPECIE ☒

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

Si ☐ NO ☐ NON RICORRE LA FATTISPECIE ☒

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

Si ☐ NO ☒

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

Codice fiscale	Denominazione	Partecipazione		Conto del Bilancio		titolo (I o II)	Bene conferito nell'esercizio 2014* Valore in €*
		Diretta (1)	Indiretta (2)	impegni	pagamenti		
01885090223	FIEMME SERVIZI S.P.A.	X					
	Per contratti di servizio			29.683,96	1.432,73	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 (.....)						
	TOTALE TITOLO I			29.683,96			
	TOTALE TITOLO II			0,00			

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

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

NON RICORRE LA FATTISPECIE ☒

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

NON RICORRE LA FATTISPECIE ☒

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

Si ☐ NO ☒

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

Si ☐ NO ☐ NON RICORRE LA FATTISPECIE ☒

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

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

Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente	Partecipazione		Bilancio (3)	Bilancio (3)	Bilancio (3)
			Diretta (1)	Indiretta (2)	2011/2012	2012/2013	2013/2014
00121100226	FUNIVIE ALPE CERMIS S.P.A.	gestione impianto funiviario in loc. Cermis					
Quota % di partecipazione			15,04%				
Valore della Produzione* (alla lettera A) del conto economico (art. 2425 c.c.))					6.921.106,00	6.627.611,00	7.157.929,00
- di cui servizi a favore della PA							
- di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente							
Utile o perdita d'esercizio					-3.875,00	-457.324,00	47.168,00
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.)					3.131,00	-413.245,00	24.360,00
Dividendi distribuiti							
Indebitamento al 31.12** (alla lettera D) dello stato patrimoniale (art. 2424 c.c.))					6.450.875,00	5.629.388,00	4.901.619,00
T.F.R.*** (alla lettera C) dello stato patrimoniale (art. 2424 c.c.))					550.649,00	593.979,00	635.478,00
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)					17 + 26 stag.	17 + 25 stag.	17 + 25 stag.
Personale dipendente al 31.12 (costo)**** (alla voce B9 del conto economico (art. 2425 c.c.))					1.598.511,00	1.659.840,00	1.649.566,00
Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12							
Crediti dell'Ente Locale verso l'organismo al 31.12 (per concessioni di crediti e anticipazioni erogate sul Titolo II- int. 10 del Bilancio dell'Ente)							
Altri debiti contratti dall'organismo verso l'Ente locale al 31.12							
- di cui Anticipazioni di credito erogate dall'Ente all'organismo partecipato							
Importo prestiti obbligazionari sottoscritti dall'Ente							
Fidejussioni dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12							
Fidejussioni accese, dall'Ente, nel corso dell'anno a favore dell'organismo partecipato							
Lettere di <i>patronage</i> "forte" a favore dell'organismo partecipato al 31.12 (4)							
Altre forme di garanzia dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12							
(specificare.....)							

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

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

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

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

2.2. Le garanzie concesse, indicate al punto 2.1 hanno comportato escussioni nei confronti dell'Ente nel 2014?

Si ☐ NO ☐ NON RICORRE LA FATTISPECIE ☒

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

Si ☐ NO ☐ NON RICORRE LA FATTISPECIE ☒

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

Si ☐ NO ☒

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

Codice fiscale	Denominazione	Partecipazione		Conto del Bilancio		titolo (I o II)	Bene conferito nell'esercizio 2014* Valore in €*
		Diretta (1)	Indiretta (2)	impegni	pagamenti		
00121100226	FUNIVIE ALPE CERMIS S.P.A.	X					
	Per contratti di servizio						
	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 (MANIFESTAZIONI ESTIVE 2014 - CAMMINATA LILT N. 10 BIGLIETTI)			90,00	90,00	I	
	TOTALE TITOLO I			90,00			
	TOTALE TITOLO II			0,00			

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

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

NON RICORRE LA FATTISPECIE ☒

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

NON RICORRE LA FATTISPECIE ☒

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

Si ☐ NO ☒

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

Si ☐ NO ☐ NON RICORRE LA FATTISPECIE ☒

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

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

Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente	Partecipazione		Bilancio (3)	Bilancio (3)	Bilancio (3)
91012480223	Istituzione Centro d'Arte Contemporanea Cavalese	Promozione della cultura con organizzazione di mostra d'arte	Diretta (1)	Indiretta (2)	2012	2013	2014
Quota % di partecipazione			100,0%				

L'Istituzione Centro d'Arte Contemporanea – Cavalese, costituita con deliberazione consiliare nr. 16, dd. 09.07.1999, quale organismo strumentale, costituito secondo quanto previsto dagli artt. 44 e 45 della L.R. 04.01.1993, n. 1 e ss.mm.
L'Istituzione è un organismo strumentale del Comune, dotato di autonomia gestionale, organizzativa e di bilancio, nel quadro del bilancio generale del Comune di Cavalese: informa la propria attività a criteri di efficacia, efficienza ed economicità.

INTERVENTO	DESCRIZIONE INTERVENTO	IMPORTO		
		Bilancio (3)		
		2012	2013	2014
1 01 0306	INTERESSI PASSIVI E ONERI FINANZIARI DIVERSI	68,31	19,23	121,64
1 05 0102	ACQUISTO BENI DI CONSUMO E MATERIE PRIME	8.955,71	6.933,80	10.034,53
1 05 0103	PRESTAZIONE DI SERVIZI	75.499,58	76.829,80	69.518,64
1 05 0107	IMPOSTE E TASSE	2.330,32	3.042,77	1.994,51
TOTALE SPESE		86.853,92	86.825,60	81.669,32

2.2. Le garanzie concesse, indicate al punto 2.1 hanno comportato escussioni nei confronti dell'Ente nel 2014?

SI ☐ NO ☐ NON RICORRE LA FATTISPECIE ☒

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

SI ☐ NO ☐ NON RICORRE LA FATTISPECIE ☒

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

SI ☐ NO ☒

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

Codice fiscale	Denominazione	Partecipazione		Conto del Bilancio		titolo	Bene conferito nell'esercizio 2014*
		Diretta (1)	Indiretta (2)	impegni	pagamenti		
91012480223	Istituzione Centro d'Arte Contemporanea Cavalese	X				(I o II)	Valore in €*
Per contratti di servizio							
Per trasferimenti in conto esercizio				30.000,00	50.000,00	I	
Per rimborso spese indennità carica					592,85	I	
Per contributi attività mostre				12.440,00	9.500,00	I	
Altro (rimborso spese manutenzioni straordinarie)							
TOTALE TITOLO I				42.440,00			
TOTALE TITOLO II							

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

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

NON RICORRE LA FATTISPECIE ☒

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

NON RICORRE LA FATTISPECIE ☒

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

Sì ☐

NO ☒

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

☒

2.10. 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

☒

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

Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente	Partecipazione		Bilancio (3)	Bilancio (3)	Bilancio (3)
01961650221	AZIENDA MUNICIPALIZZATA CINEMA TEATRO COMUNALE	Gestione Cinema teatro comunale	Diretta (1)	Indiretta (2)	2012	2013	2014
Quota % di partecipazione			100,0%				

INTERVENTO	DESCRIZIONE INTERVENTO	IMPORTO		
		Bilancio (3)		
		2012	2013	2014
	INTERESSI PASSIVI E ONERI FINANZIARI DIVERSI	128,76	64,07	176,39
	SPESE PERSONALE	67.796,09	55.988,22	115.727,55
	ACQUISTI E PRESTAZIONE DI SERVIZI	85.697,07	55.150,88	3.495,18
	IMPOSTE E TASSE	1.922,67	1.253,92	1.785,17
	TOTALE SPESE	155.544,59	112.457,09	121.184,29

2.2. Le garanzie concesse, indicate al punto 2.1 hanno comportato escussioni nei confronti dell'Ente nel 2014?

Sì ☐ NO ☐ NON RICORRE LA FATTISPECIE ☒

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

Sì ☐ NO ☐ NON RICORRE LA FATTISPECIE ☒

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

Sì ☐ NO ☒

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

Codice fiscale	Denominazione	Partecipazione		Conto del Bilancio		titolo	Bene conferito nell'esercizio 2014*
		Diretta (1)	Indiretta (2)	impegni	pagamenti		
01961650221	AZIENDA MUNICIPALIZZATA CINEMA TEATRO COMUNALE	X				(I o II)	Valore in €*
	Per contratti di servizio						
	Per trasferimenti in conto esercizio			29.000,00	59.000,00	I	
	Per rimborso spese indennità carica						
	Per contributi attività						
	Altro						
	TOTALE TITOLO I			29.000,00			
	TOTALE TITOLO II			0,00			

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

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

NON RICORRE LA FATTISPECIE ☒

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

NON RICORRE LA FATTISPECIE ☒

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

Sì ☐

NO ☒

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

☒

2.10. 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

☒

