

# COMUNE DI TRAMBILENO

*Provincia di Trento*

## RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA

PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE DEL RENDICONTO DELLA  
GESTIONE 2013

E

SULLO SCHEMA DI RENDICONTO PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2013

*L'organo di revisione*

Spinelli dott. Achille

Dati del referente/responsabile per la compilazione della Relazione

Nome: Achille                      Cognome: Spinelli

Indirizzo: Via Scuole n. 1/A - Rovereto (TN)

Telefono/Fax 0464486724

Posta elettronica: [achillespinelli@studiospinelli.it](mailto:achillespinelli@studiospinelli.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. Achille Spinelli, *revisore nominato* con delibera dell'organo consiliare n. 2 del 30.01.2014;

- ◆ ricevuta in data 4.06.2014 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2013, approvati con delibera della giunta comunale n. 64 del 30.05.2014, completi di:

conto del bilancio;

e corredati dai seguenti allegati:

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
  - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
  - delibera dell'organo consiliare n. 50 del 12.11.2013 riguardante la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e dei progetti e di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio;
  - conto del tesoriere;
  - conto degli agenti contabili ;
  - tabella dei parametri gestionali con andamento triennale;
  - inventario generale;
  - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
  - prospetti delle entrate e delle uscite dei dati SIOPE del mese di dicembre contenenti i valori cumulati dell'anno 2013 e la relativa situazione delle disponibilità liquide;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2013 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2012;
  - ◆ 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 DPREg. 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 adottato con delibera dell'organo consiliare n. 1 del 15 febbraio 2001;
  - ◆ visti i principi contabili per gli enti locali approvati dall'Osservatorio per la finanza e la contabilità degli enti locali;

## DATO ATTO CHE

- ◆ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 38 del T.U.L.R.O.C. nell'anno 2013 ha adottato il seguente sistema di contabilità: (per i comuni con più di 5000 abitanti che adottano la contabilità economica)

(opzioni)

- *sistema contabile integrato - con rilevazione integrata e contestuale degli aspetti finanziari, economici e patrimoniali;*
  - *doppio sistema contabile - con rilevazione della contabilità economico-patrimoniale parallela a quella finanziaria;*
  - *sistema contabile semplificato - con tenuta della sola contabilità finanziaria ed utilizzo del conto del bilancio per costruire a fine esercizio, attraverso la conciliazione dei valori e rilevazioni integrative, il conto economico ed il conto del patrimonio;*
- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

## TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 43 del T.U.L.R.O.C avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ che il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali dal n. 1 al n. 4 (nell'anno 2013 svolgeva il proprio incarico il precedente revisore);
- ◆ 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 2013.

## CONTO DEL BILANCIO

### *Verifiche preliminari*

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

- l'assenza di gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali;
- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- l'assenza di spese che, pur avendo la natura di debiti fuori bilancio, sono state imputate agli stanziamenti correnti senza aver operato il riconoscimento, da parte del Consiglio, previsto dall'articolo 21 del T.U.R.L.O.C. e dall'articolo 17 della LR 23 ottobre 1998 n. 10;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 20 del T.U.L.R.O.C. con delibera G.C. n. 139 in data 16.10.2013 (provvedimento di natura obbligatoria qualora comporti la necessità di interventi correttivi alle previsioni di bilancio al fine di ripristinare la situazione di equilibrio complessivo);
- che l'ente **non ha adottato** provvedimenti di riequilibrio, in quanto i dati della gestione **non facevano** prevedere un disavanzo di amministrazione o di gestione per squilibrio della gestione di competenza o di quella dei residui;
- che l'ente **ha adottato** le opportune misure organizzative in vista dell'applicazione della direttiva 2011/7/UE in materia di tempestività dei pagamenti delle pubbliche amministrazioni e che **non sono state** riscontrate criticità al riguardo;
- che l'ente **non ha** utilizzato lo strumento del leasing immobiliare;
- che per la realizzazione di opere pubbliche l'ente nel corso del 2013 **non ha** utilizzato lo strumento del leasing immobiliare in costruendo;
- che l'ente **non ha** utilizzato lo strumento del lease-back
- che l'ente **non ha** in essere operazioni di project financing;
- che l'ente **non ha** fatto ricorso al contratto di disponibilità disciplinato dall'art. 160 - ter del D.Lgs n. 163/2006;
- che l'ente **partecipa** ad un'Unione, a un Consorzio o ad altra forma associativa (Consorzio Comuni Trentini, Consorzio di vigilanza boschiva Vallarsa-Trambileno, associazione Azienda di promozione turistica Rovereto e Vallagarina, Gestione associata

servizio polizia municipale Rovereto e Valli del Leno);

- che l'ente **non ha** predisposto accantonamenti per il finanziamento di passività potenziali (in caso di risposta positiva indicare l'importo);
- che l'ente **non ha** adottato forme di consolidamento dei conti con le proprie aziende, società o altri organismi partecipati;
- 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. 1.355 reversali e n. 1.827 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e del Regolamento di esecuzione della L.P. 16 giugno 2006 n. 3 "Norme in materia di governo dell'autonomia del Trentino" concernente la disciplina per il ricorso all'indebitamento da parte dei comuni e delle comunità, dei loro enti ed organismi strumentali, approvato con D.P.P. 21 giugno 2007 n. 14-94/Leg., rispettando i limiti di cui al comma 3 dell'articolo 25 della L.P. 16 giugno 2006 n. 3 e s.m.;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 28 del T.U.L.R.O.C. e 27 e 29 del Regolamento di attuazione del T.U.L.R.O.C. hanno reso il conto della loro gestione allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca UniCredit Spa, reso nei termini previsti dalla legge, e si compendiano nel seguente riepilogo:

## *Risultati della gestione*

### a) Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2013 risulta così determinato:

In conto			Totale
RESIDUI	COMPETENZA		
Fondo di cassa al 1 gennaio 2013			492.683,75
Riscossioni			2.729.675,21
Pagamenti			3.222.358,96
Fondo di cassa al 31 dicembre 2013			0,00
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			0,00

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

Fondi ordinari	0,00
Fondi vincolati da mutui	0,00
Altri fondi vincolati	0,00
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>

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

- Euro 16.000,00 Investimenti finanziari;
  - Euro 10.000,00 Deposito cauzionale (libretto di depositi a risparmio);
  - Deposito custodia e amministrazione titoli:
- n. 413 azioni Informatica Trentina Spa;  
n. 133 azioni Trentino Riscossioni Spa;  
n. 2.670 azioni Dolomiti Energia Spa;  
n. 40 azioni Trentino Trasporti Esercizio Spa;  
50,00% del Consorzio di Vigilanza Boschiva tra i comuni di Vallarsa e Trambileno;  
4,57% dell'associazione Azienda di promozione turistica di Rovereto e Vallagarina;  
0,42% del Consorzio dei Comuni Trentini S.c..

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 dalla decisione assunta dalla Giunta Provinciale di Trento con delibera n. 1845 del 30.08.2013 (per

i comuni soggetti al Patto di Stabilità).

L'entità dell'anticipazione complessivamente corrisposta nell'esercizio ammonta ad Euro 91.139,15.

L'entità dell'anticipazione complessivamente restituita nell'esercizio ammonta ad Euro 91.139,15.

L'entità dell'anticipazione non restituita al 31 dicembre 2013 ammonta Euro 0,00.

Il limite dell'anticipazione concedibile ammonta ad Euro 399.200,00.

L'entità delle somme maturate a titolo di interessi passivi ammonta ad Euro 9,27.

Gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti ammontano ad Euro 0,00-.\*<sup>1</sup>.

Si dà atto che l'Ente anche nel corso dell'esercizio 2014, e fino alla data di compilazione della presente relazione, ha fatto ricorso ad anticipazione di tesoreria per l'importo massimo di Euro 92.119,96 per (1) un giorno. Mediamente l'anticipazione utilizzata nel 2014 è di Euro 71.421,89 per (32) trentadue giorni.

Si dà 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 2011	446.635,02	4.843,64	-	0,00
Anno 2012	492.683,75	3.641,70	-	0,00
Anno 2013	0,00	3.138,12	-	9,27

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

**Come indicato l'anticipazione di cassa nell'anno 2013 si è resa necessaria in base alle disposizioni della GP. Essa risulta estinta a fine dello stesso. Nel 2014 è stata utilizzata per circa un mese ed estinta.**

---

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



**b) Risultato della gestione di competenza**

Il risultato della gestione di competenza presenta un **disavanzo** di Euro 40.256,51 come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	3.195.752,56
Impegni	(-)	3.236.009,07
<b>Totale avanzo (disavanzo) di competenza</b>		<b>-40.256,51</b>

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	1.585.568,39
Pagamenti	(-)	1.761.642,87
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	-176.074,48
Residui attivi	(+)	1.610.184,17
Residui passivi	(-)	1.474.366,20
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	135.817,97
<b>Totale avanzo (disavanzo) di competenza</b>	<b><i>[A] - [B]</i></b>	<b>-40.256,51</b>

Il disavanzo della gestione di competenza è stato ripianato per Euro 40.256,51 mediante l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione risultante dal rendiconto 2012; ciò determina un avanzo della gestione di competenza pari ad Euro 140.393,49.

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2013, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

Equilibrio di parte corrente esercizio 2013		
Entrate Titolo I	+	475.273,63
Entrate Titolo II	+	972.290,77
Entrate Titolo III	+	338.411,48
<b>Totale Titoli I, II, III (A)</b>	<b>=</b>	<b>1.785.975,88</b>
Spese Titolo I (B)	-	1.392.025,81
Rimborso prestiti (C parte del Titolo III*)	-	417.626,57
<b>Differenza di parte corrente (D=A-B-C)</b>	<b>= -</b>	<b>23.676,50</b>
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) / Copertura disavanzo (-) (E)	+	118.150,00
Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui:	+	-
Contributo per permessi di costruire		-
Canoni aggiuntivi BIM		-
Altre entrate (specificare)		-
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) di cui	-	-
Proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada		-
Altre entrate (specificare) **		-
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H) ***	+	-
<b>Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)</b>	<b>=</b>	<b>94.473,50</b>

Equilibrio di parte capitale esercizio 2013		
Entrate Titolo IV	+	1.104.634,07
Entrate Titolo V ****	+	78.000,00
<b>Totale Titolo IV, V (M)</b>	<b>=</b>	<b>1.182.634,07</b>
Spese Titolo II (N)	-	1.199.214,08
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G)	+	-
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	+	62.500,00
<b>H)</b>	<b>=</b>	<b>45.919,99</b>

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

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

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

Al risultato di gestione 2013 hanno contribuito le seguenti entrate correnti e spese correnti di carattere eccezionale:

	<b>Entrate una tantum (A)</b>	<b>Spese una tantum (B)</b>
- proventi servizi pubblici anni precedenti		
- entrate tributarie anni precedenti		
- recupero evasione tributaria		
- canoni concessori pluriennali		
- trasferimenti provinciali anni precedenti		
- altre da specificare *	1.788,00	
- sentenze esecutive ed atti equiparati		
- arretrati indennità amministratori		
- consultazioni elettorali o referendarie locali		
- trattamento fine rapporto a personale cessato		5.000,00
- spese organi straordinario di liquidazione		
- ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi		
- oneri straordinari della gestione corrente		
- spese pe liti		10.000,00
- spese varie *		20.388,00
- spese per personale in sostituzione		84.550,00
<b>Totale</b>	<b>1.788,00</b>	<b>119.938,00</b>
<b>Differenza (A-B)</b>	<b>-</b>	<b>118.150,00</b>

**Note per le entrate**

<i>Tipologie</i>	<i>Importi</i>
Entrate per rimborsi	538,00
Fondo di ris.ordinario	1.250,00

**Note per le spese**

<i>Tipologie</i>	<i>Importi</i>
Spese contratt. Asta	3.850,00
Stampa libro Pasubio	1.000,00
Variante str. PRG	5.000,00
Incarico uff. tecnico	7.538,00
Contributo str. VV.FF.	3.000,00

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

	<b>Entrate accertate</b>	<b>Spese impegnate</b>
Per funzioni delegate dalla Provincia		
Per fondi Comunitari ed Internazionali		
Per oneri di urbanizzazione	4.575,75	4.575,75
Per contributi in c/capitale dalla Provincia	865.813,50	865.813,50
Per mutui	78.000,00	78.000,00
Altri fondi vincolati (€ 69.500 altri enti, € 154.545 alienazioni, € 10.200 altri mezzi)	234.245,00	234.245,00

## Contributi per permesso di costruire

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

Anno	2011	2012	2013
Accertamento	63.589,69	30.552,65	4.575,57
Riscossione (competenza)	63.589,69	30.552,65	4.575,57
Riscossione (c/residui)	-	-	-

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

anno 2011 0%

anno 2012 0%

anno 2013 0%

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

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

Non sono previste entrate per sanzioni pecuniarie per violazione del codice della strada in quanto il servizio è gestito in convenzione con i Comuni di Rovereto e Terragnolo. Rovereto è Comune capofila ed incassa tutte le sanzioni.

**c) Risultato di amministrazione**

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2013, presenta un **avanzo** di Euro 434.717,43, come risulta dai seguenti elementi:

In conto			Totale
RESIDUI	COMPETENZA		
Fondo di cassa al 1° gennaio 2013			492.683,75
RISCOSSIONI	1.144.106,82	1.585.568,39	2.729.675,21
PAGAMENTI	1.460.716,09	1.761.642,87	3.222.358,96
Fondo di cassa al 31 dicembre 2013			0,00
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			0,00
RESIDUI ATTIVI	2.024.187,90	1.610.184,17	3.634.372,07
RESIDUI PASSIVI	1.725.288,44	1.474.366,20	3.199.654,64
Differenza			434.717,43
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2013			434.717,43

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

Fondi vincolati per cr.dubbia exig.	40.186,11
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	
Fondi di ammortamento	
Fondi non vincolati	394.531,32
<b>Totale avanzo/disavanzo</b>	<b>434.717,43</b>

Nel caso di utilizzo di avanzo nell'esercizio 2013, si indichi come è stato ripartito:

	Importo		Importo
Avanzo vincolato utilizzato per la spesa corrente		Avanzo vincolato utilizzato per la spesa in conto capitale	
Avanzo disponibile/libero utilizzato per il finanziamento della spesa corrente		Avanzo disponibile/libero utilizzato per il finanziamento di debiti fuori bilancio di parte capitale	
Avanzo disponibile/libero utilizzato per il finanziamento di debiti fuori bilancio di parte corrente		Avanzo disponibile/libero utilizzato per il finanziamento di altre spese in c/capitale	62.500,00
Avanzo disponibile/libero utilizzato per il finanziamento di altre spese correnti non ripetitive	118.150,00	Avanzo vincolato utilizzato per il reinvestimento delle quote accantonate per ammortamento	
Avanzo disponibile/libero utilizzato per l'estinzione anticipata di prestiti			
<b>Totale avanzo di amministrazione utilizzato per la spesa corrente o il rimborso della quota capitale di mutui o prestiti</b>	<b>118.150,00</b>	<b>Totale avanzo di amministrazione utilizzato per la spesa in conto capitale</b>	<b>62.500,00</b>

A partire dal 2013 parte dell'avanzo è stato vincolato per alcuni crediti di dubbia esigibilità.

La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione scaturisce dai seguenti elementi:

#### **Gestione di competenza**

Totale accertamenti di competenza	+	3.195.752,56
Totale impegni di competenza	-	3.236.009,07
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>-40.256,51</b>

#### **Gestione dei residui**

Maggiori residui attivi riaccertati	+	179.118,98
Minori residui attivi riaccertati	-	299.292,19
Minori residui passivi riaccertati	+	105.521,17
Residui di stanziamento non confermati	+	887,75
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>-13.764,29</b>

#### **Riepilogo**

<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>-40.256,51</b>
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>-13.764,29</b>
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI UTILIZZATO</b>		<b>180.650,00</b>
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON UTILIZZATO</b>		<b>308.088,23</b>
<b>AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2013</b>		<b>434.717,43</b>

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

	2011	2012	2013
Risultato di amministrazione (+/-)	475.888,17	488.738,23	434.717,43
di cui:			
Fondi vincolati			
Fondi vincolati per crediti di dubbia esigibilità			40.186,11
Fondi per finanziamento spese in c/capitale			
Fondi di ammortamento			
Fondi non vincolati (+/-)*	475.888,17	488.738,23	394.531,32
<b>TOTALE</b>	<b>475.888,17</b>	<b>488.738,23</b>	<b>434.717,43</b>

\* 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 caso di disavanzo, indicare se è stato o meno ripianato con le modalità indicate nell'art. 20 del D.P.G.R. 28 maggio 1999, n.4/L

In ordine all'eventuale applicazione dell'avanzo si osserva quanto segue<sup>(2)</sup> <sup>(3)</sup>:

**Il comune ha correttamente utilizzato l'avanzo 2013, ripartendolo tra quota vincolata per crediti di dubbia esigibilità e fondi non vincolati.**

In merito ad un eventuale utilizzo difforme dei fondi vincolati il revisore osserva quanto segue<sup>4</sup>:

**Non sussiste.**

Si evidenzia come, in merito all'esigibilità dei Residui attivi, sono in corso i seguenti contenziosi:

**Il comune vanta crediti nei confronti di due società ammesse alla procedura di concordato preventivo. Il servizio finanziario del comune ha provveduto a stralciare i crediti oggettivamente inesigibili legati alle due citate procedure, evidenziando inoltre tra i crediti**

<sup>2</sup> Per la composizione e l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione si richiama l'art. 17 del TULROC e 20 del Regolamento di attuazione del TULROC.;

<sup>3</sup> Si ritiene opportuno che vengano evidenziati gli eventuali crediti di dubbia esigibilità iscritti in bilancio segnalati dai responsabili dei servizi, le eventuali attività o passività potenziali latenti alla chiusura dell'esercizio: ciò al fine di costituire un eventuale vincolo all'utilizzo dell'avanzo.  
E' opportuno acquisire anche una relazione dell'ufficio legale (o del responsabile del servizio) sullo stato del contenzioso e sul possibile esito delle vertenze;

<sup>4</sup> Deve essere verificato il puntuale accantonamento dell'avanzo di amministrazione ed il suo corretto utilizzo.

di dubbia esigibilità alcune voci “incerte” di valore complessivo pari a euro 40.186,11. Per tale importo è stato imposto un vincolo sull’avanzo dell’esercizio 2013 a fini prudenziali. Il revisore condivide tale decisione.

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

### *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 2013 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell’esercizio 2012.

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

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

#### **Residui attivi**

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui riscossi</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Totale residui accertati</i>	<i>Minori residui</i>
Corrente Tit. I, II, III	966.294,58	206.270,57	529.866,79	736.137,36	230.157,22
di cui vincolati					
C/capitale Tit. IV, V	2.284.241,06	937.836,25	1.456.388,82	2.394.225,07	-1.09.984,01
Servizi c/terzi Tit. VI	37.932,29		37.932,29	37.932,29	
<b>Totale</b>	<b>3.288.467,93</b>	<b>1.144.106,82</b>	<b>2.024.187,90</b>	<b>3.168.294,72</b>	<b>120.173,21</b>

#### **Residui passivi**

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui pagati</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Totale residui impegnati</i>	<i>Minori residui</i>
Corrente Tit. I	736.820,88	379.380,03	309.331,90	688.711,93	48.108,95
di cui vincolati					
C/capitale Tit. II	2.523.825,89	1.081.336,06	1.384.189,86	2.465.525,92	58.299,97
Rimb. prestiti Tit. III					
Servizi c/terzi Tit. IV	31.766,68		31.766,68	31.766,68	
<b>Totale</b>	<b>3.292.413,45</b>	<b>1.460.716,09</b>	<b>1.725.288,44</b>	<b>3.186.004,53</b>	<b>106.408,92</b>

- La percentuale di realizzo dei residui attivi di parte corrente è pari al 21,35% e registra una contrazione rispetto all’esercizio precedente (37,08%);
- La percentuale di riscossione dei residui attivi di parte capitale si attesta sul 41,06% in riduzione rispetto al dato 2012 che aveva evidenziato un valore pari al 58,38%;



- In merito al dettaglio dei residui ancora da incassare il revisore rinvia a quanto esposto nella relazione illustrativa al conto consuntivo;
- La percentuale di pagamento dei residui passivi di parte corrente, pari al 51,49%, risulta un aumento rispetto al valore registrato nell'esercizio 2012 (41,48%);
- La percentuale di pagamento dei residui in conto capitale, pari al 42,85%, risulta in riduzione rispetto al dato dell'esercizio precedente (54,82%). Tuttavia si evidenzia che tale valore, come per i residui attivi, è legato all'effettiva realizzazione di opere pubbliche.

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

Insussistenze dei residui attivi	
Gestione corrente non vincolata	230.157,22
Gestione corrente vincolata	0,00
Gestione in conto capitale vincolata	0,00
Gestione in conto capitale non vincolata	- 109.984,01
Gestione servizi c/terzi	0,00
<b>MINORI RESIDUI ATTIVI</b>	<b>120.173,21</b>

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

Insussistenze ed economie dei residui passivi	
Gestione corrente non vincolata	48.108,95
Gestione corrente vincolata	0,00
Gestione in conto capitale vincolata	0,00
Gestione in conto capitale non vincolata	58.299,97
Gestione servizi c/terzi	0,00
<b>MINORI RESIDUI PASSIVI</b>	<b>106.408,92</b>

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

- minori residui attivi: Euro 299.292,19 (titolo I - 10.646,07, titolo II - 152.113,41, titolo III - 74.618,09, titolo IV - 0,54, titolo V - 61.914,08);
- maggiori residui attivi: Euro 179.118,98 (titolo I 1.465,00, titolo III 5.755,35, titolo IV 171.898,63)
- minori residui passivi: Euro 106.408,92 (titolo I - 48.108,95, titolo II - 58.299,97).

Non si registrano eliminazioni di residui passivi finanziati da indebitamento già perfezionato e pertanto alcun importo è confluito, a tale titolo, nell'avanzo vincolato per investimenti.

Non si registra eliminazione di residui attivi del Titolo VI.

Movimentazione nell'anno 2013 dei soli residui attivi costituiti in anni precedenti il 2009:

	Titolo I	Titolo III	Titolo VI (esclusi depositi cauzionali)
Residui rimasti da riscuotere alla data del 31/12/2012	56.861,45	83.720,65	36.854,56
Residui riscossi	1.545,07	3.032,26	-
Residui stralciati o cancellati	4.117,28	29.967,25	-
Residui da riscuotere al 31/12/2013	51.199,10	50.721,14	36.854,56

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

	Euro
Somme iscritte a ruolo al 1/01/2013, provenienti da anni ante 2009	6.846,15
di cui:	
Somme riscosse nell'anno 2013 per residui ante 2009	497,76
Sgravi richiesti nell'anno 2013 per residui ante 2009	-
Somme conservate al 31/12/2013	6.348,39

## Analisi “anzianità” dei Residui:

Residui	Esercizi precedenti	2009	2010	2011	2012	2013	Totale
Attivi Titolo I	51.199,10	3,52	10.529,52	8,95	272,65	174.885,17	236.898,91
di cui Tarsu	32.465,45	3,52	2.269,00	-	-	-	34.737,97
Attivi Titolo II	300.645,86	-	648,91	-	2.340,00	135.559,36	439.194,13
Attivi Titolo III	50.721,14	4.463,14	46.781,60	21.937,63	40.314,77	194.128,17	358.346,45
di cui Tariffa smaltimento rifiuti	-	-	-	-	-	-	-
di cui sanzioni per violazioni al codice della strada	-	-	-	-	-	-	-
Attivi Titolo IV	128.681,22	-	517.638,51	154.970,37	579.182,60	1.027.323,97	2.407.796,67
Attivi Titolo V	25.916,12	-	-	-	50.000,00	78.000,00	153.916,12
Attivi Titolo VI	37.900,39	-	0,30	15,80	15,80	287,50	38.219,79
<b>TOTALE ATTIVI</b>	<b>595.063,83</b>	<b>4.466,66</b>	<b>575.598,84</b>	<b>176.932,75</b>	<b>672.125,82</b>	<b>1.610.184,17</b>	<b>3.634.372,07</b>
Passivi Titolo I	94.847,76	22.223,48	32.394,77	36.400,94	123.464,95	503.350,95	812.682,85
Passivi Titolo II	145.458,50	20.037,40	503.238,49	683,72	630.318,02	964.329,83	2.264.065,96
Passivi Titolo III	-	-	-	-	-	91.139,15	91.139,15
Passivi Titolo IV	25.688,62	761,94	1.500,00	3.244,37	571,75	-	31.766,68
<b>TOTALE PASSIVI</b>	<b>265.994,88</b>	<b>43.022,82</b>	<b>537.133,26</b>	<b>40.329,03</b>	<b>754.354,72</b>	<b>1.558.819,93</b>	<b>3.199.654,64</b>

### Osservazioni:

In ordine alla esigibilità di tali residui il revisore ritiene di evidenziare che il Comune di Trambileno ha posto in essere un'approfondita attività di verifica, dalla quale sono emerse alcune posizioni da stralciare per inesigibilità o prescrizione del credito (prospetti allegati alla determina del Servizio Finanziario n. 76 del 29.05.2014).

Tale attività ha consentito di emarginare le voci da stralciare sul Titolo I per euro 10.646,07 (insussistenti), sul Titolo III euro 64.908,01 (inesigibili) e euro 9.710,08 (insussistenti). Ha permesso inoltre di individuare posizioni critiche in ordine alla concreta recuperabilità del credito, pur restando impregiudicate le ragioni dello stesso e le necessarie attività di recupero, che dovranno senz'altro proseguire.

L'attenzione è stata posta in particolare su alcune posizioni attive, vantate nei confronti di due società ammesse alla procedura di Concordato preventivo, relative al Titolo III dell'entrata. Il revisore, concordando con il Comune circa la qualificazione di dubbia esigibilità di tali voci, ha invitato il Comune, con verbale di data 23.05.2014, a stabilire ed evidenziare un vincolo del valore di euro 40.186,11 sull'avanzo dell'anno 2013. Esso corrisponde sostanzialmente alla quota di rimborso “promessa” ma non garantita dalle due procedure. Il Comune ha accolto le proposte del revisore adeguando il bilancio 2013.

I crediti di dubbia esigibilità sono stati iscritti nell'apposito registro. Con tali appostazioni si ritiene rispettato il principio di prudenza e di corretta esposizione dei crediti al valore di presunto realizzo.

L'ente ha provveduto a stralciare i crediti inesigibili dal conto del bilancio, a vincolare una parte dell'avanzo corrispondente al valore dei crediti di dubbia esigibilità e ad iscrivere gli stessi in apposito registro unitamente ai crediti di dubbia esigibilità dei precedenti esercizi.

### *Analisi del conto del bilancio*

#### a) Confronto tra previsioni definitive e rendiconto 2013

<b>Entrate</b>		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	481.358,00	475.273,63	-6.084,37	-1%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	934.876,00	972.290,77	37.414,77	4%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	296.005,00	338.411,48	42.406,48	14%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	2.656.641,00	1.104.634,07	-1.552.006,93	-58%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	864.643,00	169.139,15	-695.503,85	-80%
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	278.500,00	136.003,46	-142.496,54	-51%
Avanzo di amministrazione applicato		116.800,00		-116.800,00	----
<b>Totale</b>		<b>5.628.823,00</b>	<b>3.195.752,56</b>	<b>-2.433.070,44</b>	<b>-43%</b>

<b>Spese</b>		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	1.362.112,00	1.392.025,81	29.913,81	2%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	2.888.084,00	1.199.214,08	-1.688.869,92	-58%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	1.100.127,00	508.765,72	-591.361,28	-54%
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	278.500,00	136.003,46	-142.496,54	-51%
<b>Totale</b>		<b>5.628.823,00</b>	<b>3.236.009,07</b>	<b>-2.392.813,93</b>	<b>-43%</b>

Dall'analisi degli scostamenti tra le entrate e le spese definitivamente previste e quelle accertate ed impegnate si rileva: **entrate e spese trovano rispondenza sulla base dei programmi e delle necessità amministrative del Comune.**

**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)	
	2012	2013	2012	2013
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	33.109,83	29.801,29	33.109,83	29.801,29
Ritenute erariali	118.504,14	93.677,96	118.504,14	93.677,96
Altre ritenute al personale per conto di terzi	733,51	461,25	733,51	461,25
Depositi cauzionali	571,75	-	571,75	-
Servizi per conto di terzi	5.096,59	10.771,82	5.096,89	10.771,82
Fondi per il servizio di economato	1.291,14	1.291,14	1.291,14	1.291,14
Depositi per spese contrattuali	-	-	-	-

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

SERVIZI CONTO TERZI	ENTRATA (riscossioni in c/ competenza)		SPESA (Pagamenti in c/ competenza)	
	2012	2013	2012	2013
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	33.109,83	29.801,29	33.109,83	29.801,29
Ritenute erariali	118.504,14	93.677,96	118.504,14	93.677,96
Altre ritenute al personale per conto di terzi	717,71	445,45	733,51	461,25
Depositi cauzionali	571,75	-	-	-
Servizi per conto di terzi	5.096,89	10.500,12	5.096,89	10.771,82
Fondi per il servizio di economato	1.291,14	1.291,14	1.291,14	1.291,14
Depositi per spese contrattuali	-	-	-	-

Le principali partite di entrata e correlata spesa, (importi più significativi) contenute nella voce servizi per conto di terzi con i relativi importi sono (solo anno 2013):

Ritenute previdenziali e assistenziali (ex CPDEL, FPC,...)	importo	29.801,29
Ritenute erariali (Irpef lavoro dipendente cod. 1001-1002-1012)	importo	93.677,96

Servizi per conto terzi (assicurazioni, valori per contratti, ecc.)      importo    10.771,82

In presenza di differenze tra accertamenti di entrata e impegni di spesa, riferiti alla gestione di competenza, giustificare e motivare dettagliatamente

**Le differenze sono dovute allo sfasamento temporale tra rilevazione delle ritenute d'acconto e il loro effettivo pagamento e causa depositi cauzionali corrisposti per l'esecuzione di lavori non ancora conclusi.**

### c) Verifica del Patto di stabilità

Per l'esercizio finanziario 2013, 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, n. 1876 di data 6 settembre 2013 e n. 2568 di data 5 dicembre 2013. Gli obiettivi 2013 dei singoli Enti oltre i mille abitanti sono stati quantificati con deliberazione della Giunta provinciale n. 1876 di data 6 settembre 2013 e successivamente con determinazioni del Dirigente del Servizio Autonomie Locali n. 404 di data 24 ottobre 2013 e n.52 di data 30 gennaio 2014.

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

### SALDO FINANZIARIO DI COMPETENZA MISTA 2013

E1	Entrate tributarie (titolo I)	Accertamenti (1)	475.273,63
E2	Entrate da trasferimenti correnti (titolo II)	Accertamenti (1)	972.290,77
E3	Entrate extra-tributarie (titolo III)	Accertamenti (1)	338.411,48
<b>E4</b>	<b>Entrate correnti (E1+E2+E3)</b>	<b>Accertamenti (1)</b>	<b>1.785.975,88</b>
E5	Entrate in c/capitale (titolo IV)	Riscossioni (2)	893.146,35
E6	Entrate da riscossione di crediti (titolo IV cat. 6)	Riscossioni (2)	0,00
<b>E7</b>	<b>Entrate in c/capitale nette (E5-E6)</b>	<b>Riscossioni (2)</b>	<b>893.146,35</b>
<b>E8</b>	<b>ENTRATE FINALI (E4+E7)</b>		<b>2.679.122,23</b>
<b>S1</b>	<b>Spese correnti (titolo I)</b>	<b>Impegni (1)</b>	<b>1.392.025,81</b>
S2	Spese in c/capitale (titolo II) (*)	Pagamenti (2)	1.400.674,04
S3a	Pagamenti corrispondenti agli spazi finanziari concessi dallo Stato ai sensi dell'articolo 1, comma 3, del Decreto Legge n. 35/2013, convertito dalla Legge n. 64/2013		317.000,00
S3b	Spese per concessione di crediti (titolo II int. 10)	Pagamenti (2)	0,00
<b>S4</b>	<b>Spese in c/capitale nette (S2-S3a-S3b)</b>	<b>Pagamenti (2)</b>	<b>1.083.674,04</b>
<b>S5</b>	<b>SPESE FINALI (S1+S4)</b>		<b>2.475.699,85</b>
<b>SF</b>	<b>SALDO FINANZIARIO DI COMPETENZA MISTO (E8-S5)</b>		<b>203.422,38</b>
<b>OB</b>	<b>OBIETTIVO ANNUO</b>		<b>106.322,35</b>
<b>SC</b>	<b>SCOSTAMENTO (SF-OB) (3)</b>		<b>97.100,03</b>
SP	Spazi finanziari acquisiti nell'ambito del sistema delle compensazioni(**)		
PR	Pagamenti di residui passivi in conto capitale (***)		
PC	Pagamenti di interventi urgenti e indifferibili inerenti la programmazione di competenza (***)		
SFN	Spazi finanziari acquisiti e NON utilizzati per pagamenti di residui passivi in conto capitale (SP-(PR+PC)) (***)		
<b>OBF</b>	<b>OBIETTIVO ANNUO FINALE (OB+SFN) (***)</b>		
<b>SCF</b>	<b>SCOSTAMENTO FINALE (SF-OBF) (***)</b>		

(1) Gestione di competenza

(2) Gestione di competenza + gestione residui

(3) In caso di scostamento positivo o pari a zero, il Patto di stabilità è stato rispettato; in caso di scostamento negativo, il Patto non è stato rispettato.

(\*) Comprensivi dei pagamenti corrispondenti agli spazi finanziari concessi dallo Stato ai sensi dell'articolo 1, comma 3, del Decreto Legge n. 35/2013, convertito dalla Legge n. 64/2013

- (\*\*) Le caselle seguenti devono essere compilate solo dai Comuni che hanno acquisito spazi finanziari. Nell'esercizio 2013 solo il Comune di Isera ha acquisito uno spazio finanziario, tale acquisizione è stata formalizzata con determinazione del dirigente del Servizio Autonomie locali n. 404 di data 24 ottobre 2013.
- (\*\*\*) Da compilare solo se SP>0

E' stato certificato il rispetto dell'obiettivo per il 2013 entro il termine del 28 febbraio 2014, 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

- L' ammontare dei debiti in conto capitale al 31.12.2012 come individuati dall'articolo 1 lettere a) b) c) del D.L. 8 aprile 2013 n.35 convertito in Legge n. 64/2013, non estinti alla data dell'8 aprile 2013 ammonta ad Euro 345.676,00.

Gli spazi finanziari ricevuti ammontano ad Euro 317.000,00 e i pagamenti effettuati sono stati pari ad Euro 317.000,00.

- L' ammontare dei debiti in conto capitale al 31.12.2012 come individuati dall'articolo 1 lettere a) b) c) del D.L. 8 aprile 2013 n.35 convertito in Legge n. 64/2013, estinti alla data dell'8 aprile 2013 ammonta ad Euro 351.113,00. Gli spazi finanziari ricevuti ammontano ad Euro 317.000,00.

Nessun organismo partecipato direttamente e/o indirettamente (società, consorzio, unione, ecc.) si è assunto l'onere di effettuare pagamenti o di realizzare opere ed investimenti pubblici "originariamente previsti nel bilancio di previsione dell'ente e nel piano delle opere pubbliche".

## CONTENIMENTO DELLA SPESA DEL PERSONALE

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

( **individuare le opzioni che interessano l'Ente**)

- il blocco delle assunzioni per tutti i comuni con limitata possibilità di deroghe generali e puntuali come previste dall'art. 8 - comma 3 - lettera a) della L.P. n.27/2010 e ss.mm.;
- l'obbligo di riduzione, rispetto alla spesa sostenuta nell'anno 2012, del costo per consulenze, collaborazioni, costi di missione e lavoro straordinario, previsto dall'art. 8 - comma 3 - lettera d) della L.P. n.27/2010 e ss.mm.;
- il blocco dei concorsi per l'assunzione di segretari comunali nei comuni fino a 2000 abitanti come regolato dall'art. 8 ter della L.P. n.27/2010 e ss.mm..



## Analisi delle principali poste

### Titolo I - Entrate Tributarie

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2013, presentano i seguenti scostamenti rispetto alle previsioni iniziali ed a quelle accertate nell'anno 2012:

	<i>Rendiconto 2012</i>	<i>Previsioni iniziali 2013</i>	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Differenza</i>
<b>Categoria I - Imposte</b>				
I.C.I.	-	-	-	-
I.C.I. per liquid.accert.anni pregressi	47.626,11	1.000,00	26.793,62	- 25.793,62
I.M.U.	240.490,08	305.182,00	274.989,69	30.192,31
I.M.U. per liquid.accert.anni pregressi	-	100,00	-	100,00
Addizionale IRES	-	-	-	-
Addizionale sul consumo di energia elettrica	-	-	-	-
Imposta sulla pubblicità	1.761,36	1.700,00	1.761,36	- 61,36
Altre imposte	-	-	-	-
<b>Totale categoria I</b>	<b>289.877,55</b>	<b>307.982,00</b>	<b>303.544,67</b>	<b>4.437,33</b>
<b>Categoria II - Tasse</b>				
Tassa rifiuti solidi urbani	-	134.386,00	133.282,03	1.103,97
Liquid/ accertamento anni pregressi Tassa rifiuti urbani	-	-	-	-
TOSAP	2.600,00	2.600,00	2.600,00	-
Liquid/ accertamento anni pregressi TOSAP	-	-	-	-
Altre tasse	-	36.390,00	35.846,93	543,07
<b>Totale categoria II</b>	<b>2.600,00</b>	<b>173.376,00</b>	<b>171.728,96</b>	<b>1.647,04</b>
<b>Categoria III - Tributi speciali</b>				
Diritti sulle pubbliche affissioni	-	-	-	-
Altri tributi propri	-	-	-	-
<b>Totale categoria III</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>292.477,55</b>	<b>481.358,00</b>	<b>475.273,63</b>	<b>6.084,37</b>

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

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

	Previste	Accertate	Riscosse
Recupero evasione Ici/imu	1.100,00	26.793,62	26.793,62
Recupero evasione altri tributi	-	-	-
Recupero evasione T.I.A./TARSU	134.386,00	133.282,03	-
Recupero evasione altre entrate non tributarie	-	-	-
<b>Totale</b>	<b>-</b>	<b>160.075,65</b>	<b>26.793,62</b>

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

Lo scostamento tra entrata accertata e riscossa relativo alla TIA/TARES è motivato dal fatto che la fatturazione è stata emessa negli ultimi giorni dell'anno e incasso successivo nell'anno 2014.

### Imposta comunale sugli immobili / Imposta municipale propria

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

	2011	2012	2013
Aliquota abitazione principale e fattispecie assimilate	4,5 per mille	4 per mille	4 per mille
Aliquota altri fabbricati	6 per mille	7,83 per mille	7,83 per mille
Aliquota aree edificabili	6 per mille	7,83 per mille	7,83 per mille
Proventi I.C.I./I.M.U. abitazione principale e fattispecie assimilate	4.875,39	55.753,30	6.078,00
Proventi I.C.I./I.M.U. altri fabbricati	87.955,45	38.499,05	188.365,19
Proventi I.C.I./I.M.U. aree edificabili	39.652,59	142.875,57	77.196,81
<b>TOTALE ACCERTAMENTI I.C.I./I.M.U.</b>	<b>132.483,43</b>	<b>237.127,92</b>	<b>271.640,00</b>
<b>TOTALE RISCOSSIONI I.C.I./I.M.U. IN C/COMPETENZA</b>	<b>102.440,98</b>	<b>238.867,45</b>	<b>270.290,02</b>
<b>TOTALE RISCOSSIONI I.C.I. IN C/RESIDUI</b>	<b>23.139,56</b>	<b>-</b>	<b>1.349,98</b>

## Tariffa igiene ambientale (T.I.A.) - TARES

Il conto economico dell'esercizio 2013 del servizio raccolta, trasporto e smaltimento dei rifiuti urbani presenta i seguenti elementi:

<b>Ricavi:</b>			
- da tariffa			
- altri ricavi		133.282,03	
<i>Totale ricavi</i>			133.282,03
<b>Costi:</b>			
- raccolta, trasporto e smaltimento rifiuti solidi urbani e assimilati		69.420,27	
- spazzamento strade		14.455,33	
- altri costi		49.406,43	
<i>Totale costi</i>			133.282,03
<b>Percentuale di copertura</b>			<b>100%</b>

La percentuale di copertura prevista era del 100,00%

Osservazioni:

Dal 1 gennaio 2013 è entrato in vigore il Tributo comunale sui Rifiuti E sui Servizi (TA.R.ES.), previsto dall'art. 14 del D.L. 06/12/2011 n. 201, convertito in Legge 22/12/2011.

Il tributo sostituisce la Tariffa di Igiene Ambientale (TIA), che ai sensi dell'art. 14 c. 1 della L.P. 23/12/2007 n.12, a decorrere dal 2008 e fino al 2012 è stata riscossa dalla Comunità della Vallagarina, soggetto gestore del relativo servizio.

La normativa soprarichiamata ha inoltre previsto l'applicazione di una maggiorazione di € 0,30 al mq., riscossa contestualmente alla TARES, ma di competenza erariale.

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

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

	2011	2012	2013
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	56.060,00	528,69	373,14
Contributi e trasferimenti correnti della Provincia Autonoma di Trento	993.767,45	980.636,64	889.751,14
Contributi e trasferimenti della Provincia Autonoma di Trento per funz. Delegate	-	-	-
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li	-	-	-
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	34.400,00	55.936,16	82.166,49
<b>Totale</b>	<b>1.084.227,45</b>	<b>1.037.101,49</b>	<b>972.290,77</b>

Sulla base dei dati esposti si rileva:

L'entità dei trasferimenti statali evidenzia un loro pressoché totale azzeramento. Si registra il tendenziale calo anche dei trasferimenti garantiti dalla PAT, in parte compensato da un aumento dei trasferimenti da altri enti del settore pubblico.

### *Titolo III - Entrate Extratributarie*

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

	<i>Rendiconto 2012</i>	<i>Previsioni iniziali 2013</i>	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Differenza</i>
Proventi servizi pubblici - cat 1	211.575,34	206.850,00	200.540,47	6.309,53
Proventi dei beni dell'ente - cat 2	37.512,00	35.005,00	33.684,88	1.320,12
Interessi su anticipi e crediti - cat 3	3.641,70	1.900,00	3.138,12	- 1.238,12
Utile netto delle aziende - cat 4	430,08	100,00	438,88	- 338,88
Proventi diversi - cat 5	165.851,61	52.150,00	100.609,13	- 48.459,13
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>419.010,73</b>	<b>296.005,00</b>	<b>338.411,48</b>	<b>- 42.406,48</b>

### *Servizi a domanda individuale*

	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Asilo nido	-	27.000,00	27.000,00	0%	0%
Impianti sportivi	437,63	42.937,46	42.499,83	1,02%	4%
Mattatoi pubblici	-	-	-	Negativo	-
Mense scolastiche	-	-	-	Negativo	-
Musei, pinacoteche, mostre	-	-	-	Negativo	-
Servizi funebri e cimiteriali	1.768,00	1.866,51	98,51	94,72%	33%

Si osserva un notevole aumento della capacità di copertura dei costi dei servizi funebri e cimiteriali.

### *Servizi indispensabili*

	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Acquedotto	96.000,00	91.091,49	4.908,51	105%	100%
Fognatura e depurazione	90.500,00	90.757,01	257,01	99,72%	100%
Nettezza urbana				Negativo	
.....				Negativo	

Si osserva un progressivo aumento della capacità di copertura dei costi del servizio di acquedotto.

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

Non ricorre la fattispecie.

## 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 2013 (con riferimento al punto 2.12);
- le società partecipate direttamente cedute nell'esercizio 2013 (con riferimento al punto 2.13).

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

Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente	Partecipazione		Bilancio (3) 2012	Bilancio (3) 2013
			Diretta (1)	Indiretta (2)		
00990320228	<b>INFORMATICA TRENTINA spa</b>	Consulenza nel settore delle tecnologie dell'informatica				
Quota % di partecipazione			0,0118	-		
Valore della Produzione*					59.054.223	55.057.009
- di cui servizi a favore della PA					n.d.	n.d.
- di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente					n.d.	n.d.
Utile o perdita d'esercizio					2.847.220	705.703
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. )					3.664.379	1.311.890
Dividendi distribuiti					2.135.415	529.277
Indebitamento al 31.12**					35.185.861	24.116.156
T.F.R.***					4.213.350	4.238.801
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)					306	302
Personale dipendente al 31.12 (costo)****					16.968.677	16.951.071
Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12					388,41	0.
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)					n.d.	n.d.
Altri debiti contratti dall'organismo verso l'Ente locale al 31.12					n.d.	n.d.

- di cui Anticipazioni di credito erogate dall'Ente all'organismo partecipato	n.d.	n.d.
Importo prestiti obbligazionari sottoscritti dall'Ente	0	0
Fideiussioni dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12	NO	NO
Fideiussioni accese, dall'Ente, nel corso dell'anno a favore dell'organismo partecipato	NO	NO
Lettere di patronage "forte" a favore dell'organismo partecipato al 31.12 (4)	NO	NO
Altre forme di garanzia dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12 (specificare.....)	NO	NO

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

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

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

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

Per le società corrisponde:

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

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

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

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

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

Sì ☐ NO ☐ NON RICORRE LA FATTISPECIE **X**

2.2.1 Nel caso di risposta affermativa indicare:

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

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

Sì ☐ NO ☐ NON RICORRE LA FATTISPECIE **X**

Nel caso di risposta affermativa indicare:

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

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

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

Dato non disponibile nel bilancio d'esercizio.

Nel caso di risposta positiva fornire le ragioni:

## 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 2013*	Valore in euro*
		Diretta	Indiretta	Impegni	Pagamenti			
0099032022 8	<b>INFORMATICA TRENTINA spa</b>							
Per contratti di servizio				3.206,50	3.594,91	I		
Per trasferimenti in conto esercizio				0	0			
Per trasferimenti in conto capitale				0	0			
Per copertura di disavanzi o perdite*				0	0			
Per acquisizione di capitale*				0	0			
Per aumento di capitale non per perdite*				0	0			
Altro (specificare.....)				0	0			
TOTALE TITOLO I				3.206,50	3.594,91			
TOTALE TITOLO II				0	0			

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

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

Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente	Partecipazione		Bilancio (3) 2012	Bilancio (3) 2013
0200238 0224	<b>TRENTINO RISCOSSIONI spa</b>	Impresa di gestione esattoriale	Diretta (1)	Indiretta (2)		
Quota % di partecipazione			0,0133	-		
Valore della Produzione*					3.090.719	3.426.355
- di cui servizi a favore della PA					n.d.	n.d.
- di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente					0	0
Utile o perdita d'esercizio					256.787	213.930
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. )					395.942	407.097
Dividendi distribuiti					0	0
Indebitamento al 31.12**					7.517.356	8.246.321
T.F.R.***					139.568	186.934
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)					49	50



Personale dipendente al 31.12 (costo)****	1.532.152	1.635.195
Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12	n.d.	n.d.
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)	n.d.	n.d.
Altri debiti contratti dall'organismo verso l'Ente locale al 31.12	n.d.	n.d.
- di cui Anticipazioni di credito erogate dall'Ente all'organismo partecipato	n.d.	n.d.
Importo prestiti obbligazionari sottoscritti dall'Ente	0	0
Fideiussioni dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12	NO	NO
Fideiussioni accese, dall'Ente, nel corso dell'anno a favore dell'organismo partecipato	NO	NO
Lettere di patronage "forte" a favore dell'organismo partecipato al 31.12 (4)	NO	NO
Altre forme di garanzia dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12 (specificare.....)	NO	NO

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

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

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

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

Per le società corrisponde:

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

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

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

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

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

Sì ☐ NO ☐ NON RICORRE LA FATTISPECIE **X**

2.2.1 Nel caso di risposta affermativa indicare:

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

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

Sì ☐ NO ☐ NON RICORRE LA FATTISPECIE **X**

Nel caso di risposta affermativa indicare:

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

.....

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

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

Dato non disponibile nel bilancio d'esercizio.

Nel caso di risposta positiva fornire le ragioni:

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 2013*	Valore in euro*
		Diretta	Indiretta	Impegni	Pagamenti			
0200238022 4	<b>TRENTINO RISCOSSIONI spa</b>							
Per contratti di servizio				0	0			
Per trasferimenti in conto esercizio				0	0			
Per trasferimenti in conto capitale				0	0			
Per copertura di disavanzi o perdite*				0	0			
Per acquisizione di capitale*				0	0			
Per aumento di capitale non per perdite*				0	0			
Altro (specificare.....)				0	0			
TOTALE TITOLO I				0	0			
TOTALE TITOLO II				0	0			

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

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

Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente	Partecipazione		Bilancio (3) 2012	Bilancio (3) 2013
			Diretta (1)	Indiretta (2)		
0208483 0229	<b>TRENTINO TRASPORTI ESERCIZIO spa</b>	Trasporto terrestre di passeggeri in aree urbane e sub-urbane				
Quota % di partecipazione			0,001	-		
Valore della Produzione*					93.737.859	92.084.558
- di cui servizi a favore della PA					n.d.	n.d.
- di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente					4.095.999	4.031.000
Utile o perdita d'esercizio					147.778	154.591

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. )	335.489	612.404
Dividendi distribuiti	0	0
Indebitamento al 31.12**	16.216.900	15.754.037
T.F.R.***	15.812.842	15.392.309
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)	1125,66	1.118,42
Personale dipendente al 31.12 (costo)****	51.856.190	50.220.014
Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12	0	0
Crediti dell'Ente Locale verso l'organismo al 31.12(per concessioni di crediti e anticipazioni erogate sul Titolo II- int.10 del Bilancio dell'Ente)	0	0
Altri debiti contratti dall'organismo verso l'Ente locale al 31.12	0	0.
- di cui Anticipazioni di credito erogate dall'Ente all'organismo partecipato	0	0
Importo prestiti obbligazionari sottoscritti dall'Ente	0	0
Fidejussioni dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12	NO	NO
Fidejussioni accese, dall'Ente, nel corso dell'anno a favore dell'organismo partecipato	NO	NO
Lettere di patronage "forte" a favore dell'organismo partecipato al 31.12 (4)	NO	NO
Altre forme di garanzia dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12 (specificare.....)	NO	NO

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

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

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

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

Per le società corrisponde:

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

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

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

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

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

Sì ☐ NO ☐ NON RICORRE LA FATTISPECIE **X**

2.2.1 Nel caso di risposta affermativa indicare:

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

2.3. Sono state operate cancellazioni di debiti verso organismi partecipati?  
 Sì ☐ NO ☐ NON RICORRE LA FATTISPECIE **X**

Nel caso di risposta affermativa indicare:

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

.....

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

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

**Dato non disponibile nel bilancio d'esercizio.**

Nel caso di risposta positiva fornire le ragioni:

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 2013*	Valore in euro*
		Diretta	Indiretta	Impegni	Pagamenti			
0208483022 9	<b>TRENTINO TRASPORTI ESERCIZIO spa</b>							
Per contratti di servizio				0	0			
Per trasferimenti in conto esercizio				0	0			
Per trasferimenti in conto capitale				0	0			
Per copertura di disavanzi o perdite*				0	0			
Per acquisizione di capitale*				0	0			
Per aumento di capitale non per perdite*				0	0			
Altro (specificare.....)				0	0			
TOTALE TITOLO I				0	0			
TOTALE TITOLO II				0	0			

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

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

Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente	Partecipazione		Bilancio (3) 2012	Bilancio (3) 2013
0161464 0223	<b>DOLOMITI ENERGIA spa</b>	Gestione di impianti per la produzione di energia elettrica. La produzione, la trasformazione e vendita di energia elettrica nonché le attività connesse	Diretta (1)	Indiretta (2)		
Quota % di partecipazione			0,0006	-		
Valore della Produzione*					1.126.197.113	1.307.084.029
- di cui servizi a favore della PA					n.d.	n.d.
- di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente					0	0
Utile o perdita d'esercizio					43.746.979	66.683.173
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. )					85.387.351	143.687.226
Dividendi distribuiti					28.752.422	39.021.145
Indebitamento al 31.12**					822.611.856	757.562.904
T.F.R.***					16.084.765	15.416.602
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)					1.337	1.353
Personale dipendente al 31.12 (costo)****					65.878.081	66.225.228
Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12					2.381,28	1.832,93
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)					n.d.	n.d.
Altri debiti contratti dall'organismo verso l'Ente locale al 31.12					13.061,26	5.500,00
- di cui Anticipazioni di credito erogate dall'Ente all'organismo partecipato					0	0
Importo prestiti obbligazionari sottoscritti dall'Ente					0	0
Fideiussioni dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12					NO	NO
Fideiussioni accese, dall'Ente, nel corso dell'anno a favore dell'organismo partecipato					NO	NO
Lettere di patronage "forte" a favore dell'organismo partecipato al 31.12 (4)					NO	NO



0161464022 3	<b>DOLOMITI ENERGIA spa</b>	Diretta	Indiretta	Impegni	Pagamenti		2013*	
Per contratti di servizio				4.909,94	4.853,02	I		
Per trasferimenti in conto esercizio				0	0			
Per trasferimenti in conto capitale				0	0			
Per copertura di disavanzi o perdite*				0	0			
Per acquisizione di capitale*				0	0			
Per aumento di capitale non per perdite*				0	0			
Altro (specificare.....)				0	0			
TOTALE TITOLO I				4.909,94	4.853,02			
TOTALE TITOLO II				0	0			

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

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

Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente	Partecipazione		Bilancio (3) 2012	Bilancio (3) 2013
0153355 0222	<b>Consorzio dei comuni Trentini soc. coop.</b>	Produzione di servizi ai soci - supporto organizzativo al Consiglio delle Autonomie Locali	Diretta (1)	Indiretta (2)		
Quota % di partecipazione			0,42	-		
Valore della Produzione*					4.782.300	4.782.061
- di cui servizi a favore della PA					n.d.	n.d.
- di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente					0	0
Utile o perdita d'esercizio					68.098	21.184
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.)					112.557	67.829
Dividendi distribuiti					0	0
Indebitamento al 31.12**					4.450.951	4.219.983
T.F.R.***					175.955,00	188.618
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)					19	n.d.
Personale dipendente al 31.12 (costo)****					1.169.678	1.260.630
Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12					831,10	435,54
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)					n.d.	n.d.

Altri debiti contratti dall'organismo verso l'Ente locale al 31.12	n.d.	n.d.
- di cui Anticipazioni di credito erogate dall'Ente all'organismo partecipato	n.d.	n.d.
Importo prestiti obbligazionari sottoscritti dall'Ente	0	0
Fideiussioni dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12	NO	NO
Fideiussioni accese, dall'Ente, nel corso dell'anno a favore dell'organismo partecipato	NO	NO
Lettere di patronage "forte" a favore dell'organismo partecipato al 31.12 (4)	NO	NO
Altre forme di garanzia dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12 (specificare.....)	NO	NO

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

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

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

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

Per le società corrisponde:

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

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

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

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

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

Sì ☐ NO ☐ NON RICORRE LA FATTISPECIE **X**

2.2.1 Nel caso di risposta affermativa indicare:

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

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

Sì ☐ NO ☐ NON RICORRE LA FATTISPECIE **X**

Nel caso di risposta affermativa indicare:

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

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

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

Dato non disponibile nel bilancio d'esercizio.



Nel caso di risposta positiva fornire le ragioni:

## 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 2013*	Valore in euro*
0153355022 2	<b>Consorzio dei comuni Trentini soc. coop.</b>	Diretta	Indiretta	Impegni	Pagamenti			
Per contratti di servizio				2.848,14	3.243,70	I		
Per trasferimenti in conto esercizio				0	0			
Per trasferimenti in conto capitale				0	0			
Per copertura di disavanzi o perdite*				0	0			
Per acquisizione di capitale*				0	0			
Per aumento di capitale non per perdite*				0	0			
Altro (specificare.....)				0	0			
TOTALE TITOLO I				2.848,14	3.243,70			
TOTALE TITOLO II				0	0			

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

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

Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente	Partecipazione		Bilancio (3) 2012	Bilancio (3) 2013
9400238 0221	<b>Consorzio Vigilanza Boschiva tra i comuni di Vallarsa e Trambileno</b>	Vigilanza Boschiva	Diretta (1)	Indiretta (2)		
Quota % di partecipazione			50%	-		
<b>Il Consorzio adotta la contabilità pubblica. Pertanto non è possibile esprimere i valori aziendali richiesti.</b>						
Valore della Produzione*					n.d.	n.d.
- di cui servizi a favore della PA					n.d.	n.d.
- di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente					15.000,00	15.000,00
Utile o perdita d'esercizio					n.d.	n.d.
Utile o perdita d'esercizio al netto delle voci di cui alle lett. D), E) e n° 22 del conto economico (art. 2425 c.c. )					n.d.	n.d.
Dividendi distribuiti					0	0
Indebitamento al 31.12**					0	0

T.F.R.***	n.d.	n.d.
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)	2	2
Personale dipendente al 31.12 (costo)****	79.950,00	80.252,00
Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12	7.000,00	4.000,00
Crediti dell'Ente Locale verso l'organismo al 31.12(per concessioni di crediti e anticipazioni erogate sul Titolo II- int.10 del Bilancio dell'Ente)	0	0
Altri debiti contratti dall'organismo verso l'Ente locale al 31.12	0	0
- di cui Anticipazioni di credito erogate dall'Ente all'organismo partecipato	0	0
Importo prestiti obbligazionari sottoscritti dall'Ente	0	0
Fideiussioni dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12	NO	NO
Fideiussioni accese, dall'Ente, nel corso dell'anno a favore dell'organismo partecipato	NO	NO
Lettere di patronage"forte" a favore dell'organismo partecipato al 31.12 (4)	NO	NO
Altre forme di garanzia dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12 (specificare.....)	NO	NO

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

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

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

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

Per le società corrisponde:

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

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

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

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

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

Sì ☐ NO ☐ NON RICORRE LA FATTISPECIE **X**

2.2.1 Nel caso di risposta affermativa indicare:

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

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

Sì ☐ NO ☐ NON RICORRE LA FATTISPECIE **X**

Nel caso di risposta affermativa indicare:

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

.....

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

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

NO

Nel caso di risposta positiva fornire le ragioni:

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 2013*	Valore in euro*
9400238022 1	<b>Consorzio Vigilanza Boschiva tra i comuni di Vallarsa e Trambileno</b>	Diretta	Indiretta	Impegni	Pagamenti			
Per contratti di servizio				0	0			
Per trasferimenti in conto esercizio				15.223,65	18.223,65	I		
Per trasferimenti in conto capitale				812,51	812,51	II		
Per copertura di disavanzi o perdite*				0	0			
Per acquisizione di capitale*				0	0			
Per aumento di capitale non per perdite*				0	0			
Altro (specificare.....)				0	0			
TOTALE TITOLO I				0	0			
TOTALE TITOLO II				16.036,16	19.036,16			

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

2.6 I seguenti organismi partecipati non hanno provveduto ad approvare il bilancio di esercizio o il rendiconto al 31.12.2013:

	Codice fiscale	Denominazione	Data ultimo bilancio approvato
1			
2			

2.7 Con riferimento a ciascun organismo e società non quotata partecipata direttamente per cui è stato effettuato, nell'esercizio 2013, un aumento di capitale o del fondo di dotazione per ripiano perdite a carico dell'Ente, compilare la seguente tabella:

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

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

\*\* Anche infrannuali.

2.8. L'Ente ha proceduto nell'esercizio 2013 a nuovi affidamenti o a rinnovi di affidamenti?

Sì ☐ NO ☒

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

	Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente svolta per l'Ente	Modalità di affidamento*	Oneri a carico dell'Ente nell'esercizio 2013	Di cui a titolo I**		Di cui a titolo II**	
						Impegni	Pagamenti	Impegni	Pagamenti
1									
2									
3									
4									

\* indicare: a) affidamento con gara a società mista con gara a doppio oggetto; b) affidamento con gara a impresa terza rispetto all'ente; c) affidamento diretto a società in house a capitale pubblico totalitario; d) affidamento diretto a società mista in base a normativa antecedente; e) altra forma di affidamento/altre forme di rapporto con l'Ente.

2.9 L'Ente ha proceduto nell'esercizio 2013 ad ampliamento della tipologia dei servizi resi di precedenti contratti di servizio?

Sì ☐ NO ☐ NON RICORRE LA FATTISPECIE ☒

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

	Codice fiscale	Denominazione
1		
2		

2.10. Informazioni su eventuali organismi partecipati direttamente o indirettamente dall'Ente in liquidazione o in procedura concorsuale nell'esercizio 2013.

	Codice Fiscale	Denominazione	Forma giuridica	Partecipazione		Attività prevalente svolta per l'Ente	Indicare se l'organismo è in liquidazione o in procedura concorsuale*	Cause di scioglimento**	Data delibera di messa in liquidazione	Eventuali oneri di liquidazione a carico ente al 31/12	Debiti Ente verso O.P. al 31/12	Crediti Ente verso O.P. al 31/12	Personale dipendente al 31/12 (unità)	Personale dipendente al 31/12 (costo ***)
				Diretta	Indiretta (1)									
										Tit I	Tit II			
										Impegni	Pagamenti	Impegni	Pagamenti	
1														
2														
3														
4														

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

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

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

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

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

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

- presso l'Ente Si ☐ NO ☐  
- presso organismi comunque partecipati Si ☐ NO ☐  
- altro ☐ (specificare).....  
Specificare: numero unità..... costo annuo lordo.....

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

Si ☐ NO ☐

## 2.11. Informazioni su eventuali organismi partecipati trasformati in aziende speciali

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

## 2.12. Informazioni su eventuali organismi partecipati direttamente dall'Ente, cessati nell'esercizio 2013

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

## 2.13. Informazioni su eventuali cessioni di quote/azioni di OO.PP., effettuate, direttamente dall'Ente nel corso dell'esercizio 2013

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

## *Titolo I - Spese correnti*

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

Classificazione delle spese correnti per intervento			
	2011	2012	2013
01 - Personale	372.228,12	528.242,22	403.219,71
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	67.979,57	59.837,79	61.038,84
03 - Prestazioni di servizi	478.739,60	541.690,06	626.890,07
04 - Utilizzo di beni di terzi			
05 - Trasferimenti	206.561,06	187.500,21	213.065,16
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	40.552,13	29.104,64	17.623,36
07 - Imposte e tasse	31.651,85	34.929,03	34.372,70
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	-		35.815,97
<b>Totale spese correnti</b>	<b>1.197.712,33</b>	<b>1.381.303,95</b>	<b>1.392.025,81</b>

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

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

Dati e indicatori relativi al personale			
	2011	2012	2013
Dipendenti (rapportati ad anno) (1)	9	11	13
Costo del personale (2)	307.128,12	318.954,09	288.107,52
<b>Costo medio per dipendente</b>	<b>34.125,35</b>	<b>28.995,83</b>	<b>22.162,12</b>

Nel dato 2013 sono inseriti i lavoratori non in ruolo.

(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 osserva:

**Il revisore prende atto che la spesa del personale dipendente incide per il 16,13% sulle entrate correnti e che risulta in ulteriore calo rispetto all'anno precedente, quando il**

dato si assestava al 18,24%. Da rilevare peraltro che il numero dei dipendenti ed il costo del personale è stato depurato delle collaborazioni e consulenze.

L'Ente ha effettuato nel 2013:

Nuove assunzioni di personale no a tempo indeterminato (una assunzione a tempo determinato per sostituzione maternità)

Rinnovi contrattuali a tempo determinato no

Proroghe contratti a tempo determinato sì, una

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

Rendiconto 2012: 23,09%

Rendiconto 2013: 20,70%

### ***INTERVENTO 03 - Prestazione di servizi***

In merito alle consulenze<sup>5</sup> riferite all'anno 2013 si riporta l'ammontare ed il numero delle stesse per le seguenti tipologie:

Tipologia	Numero incarichi	Importo
STUDIO	1	1.000,00
RICERCHE		
CONSULENZE	4	6.961,66

**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")<sup>6</sup>.

<sup>5</sup> 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.

<sup>6</sup> 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



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

**ELENCO DELLE SPESE DI RAPPRESENTANZA SOSTENUTE DALL'ENTE  
NELL'ANNO 2013<sup>(7)</sup>**

Non risulta approvato apposito provvedimento che disciplini le spese di rappresentanza.

<b>Descrizione dell'oggetto della spesa</b>	<b>Occasione in cui la spesa è stata sostenuta</b>	<b>Importo della spesa (euro, impegno competenza)</b>
Fornitura generi di conforto	Corso di aggiornamento volontari per utilizzo apparecchiature mediche per l'emergenza	170,00
n. 2 corone di alloro	Spese per la partecipazione alla commemorazione dei Caduti del Pasubio	100,00
Colazione di lavoro	Riunione di lavoro con il gruppo di progettazione dei lavori del II lotto delle opere di recupero del Forte Pozzacchio Werk Valmorbia	109,00
Pubblicazione necrologio e cesto funebre	Onoranze funebri del Sindaco geom. Renato Bisoffi	379,25
Contributo	Adesione a iniziativa commemorazione per i 200 anni dell'Arma dei Carabinieri	100,00
n. 3 corone d'alloro	Iniziative per la commemorazione dei Caduti del Pasubio presso i monumenti di Moscheri e Vanza del 1.11.2013 e presso cimitero militare di Boccaldo il 24.11.2013	150,00
Pubblicazione necrologio	Onoranze funebri del Sindaco geom. Renato Bisoffi	209,23
<b>Totale delle spese sostenute</b>		<b>1.217,48</b>

<sup>7</sup> 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:

<i>Previsioni iniziali</i>	<i>Previsioni definitive</i>	<i>Somme impegnate</i>	<i>Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate</i>	
			<i>in cifre</i>	<i>in %</i>
2.888.084,00	2.520.084,00	1.199.214,08	- 1.320.869,92	-52,4%

Tali spese sono state così finanziate:

<b>Mezzi propri:</b>				
- avanzo d'amministrazione		62.500,00		
- avanzo del bilancio corrente				
- alienazione di beni		154.545,00		
- altre risorse				
<i>Totale</i>			<i>217.045,00</i>	
<b>Mezzi di terzi:</b>				
- mutui		78.000,00		
- prestiti obbligazionari				
- contributi comunitari				
- contributi da altri enti sett.pubbl.		69.500,00		
- contributi Provincia Autonoma Trento		865.813,50		
- oneri di urbanizzazione		4.575,75		
- altri mezzi di terzi		10.200,00		
<i>Totale</i>			<i>1.028.089,25</i>	
<b>Totale risorse</b>				<b>1.245.134,25</b>
<b>Impieghi al titolo II della spesa</b>				

In merito si osserva:

Si osserva che sono state impegnate in c/capitale somme inferiori alle previsioni definitive.

## 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 2011, 2012, 2013 sulle entrate correnti:

		2011	2012	2013
Interessi passivi anno in corso (A)	+	40.552,13	29.104,64	17.614,09
50% contributi in c/annualità anno in corso (B)	-	148.128,21	148.128,21	148.128,21
<b>Interessi passivi al netto del 50% dei contributi (C=A-B)</b>	= -	<b>107.576,08</b>	<b>- 119.023,57</b>	<b>- 130.514,12</b>
Entrate correnti penultimo esercizio precedente (D)	+	1.650.209,40	1.557.924,71	1.597.176,24
Contributi in c/annualità penultimo esercizio precedente (E)	-	296.256,41	296.256,41	296.256,41
Entrate una tantum penultimo esercizio precedente (F)	-	-	-	-
<b>Entrate correnti nette del penultimo esercizio precedente (G=D-E-F)</b>	=	<b>1.353.952,99</b>	<b>1.261.668,30</b>	<b>1.300.919,83</b>
<b>Livello indebitamento (H=C/G)</b>	=	<b>-7,945%</b>	<b>-9,434%</b>	<b>-10,032%</b>

L'ente non ha rilasciato garanzie fideiussorie per operazioni di indebitamento ai sensi dell'art. 25 - comma 4 - della L.P. n. 3/2006 e s.m..

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

Anno	2011	2012	2013
Residuo debito	1.526.416	1.238.313	1.123.686
Nuovi prestiti	113.600	300.000	78.000
Prestiti rimborsati	401.703	414.627	417.627
Estinzioni anticipate <sup>(1)</sup>	-	-	-
Altre variazioni +/- <sup>(2)</sup>	-	-	-
<b>Totale fine anno</b>	<b>1.238.313</b>	<b>1.123.686</b>	<b>784.059</b>
<sup>(1)</sup> Quota capitale dei mutui			
<sup>(2)</sup> da specificare -			

In ordine all'effettiva capacità di indebitamento dell'ente si rileva <sup>8</sup>:

**Il revisore rileva una riduzione costante dell'esposizione passiva dell'ente verso i fornitori di capitale a debito, dato confermato dal calo costante dell'indice di rigidità dell'indebitamento passato dal 27,36% del 2011 al 25,38% (2012) fino al 24,37% del 2013.**

L'organo di revisione ha accertato che il ricorso alle seguenti forme di indebitamento è destinato esclusivamente al finanziamento di spese di investimento impegnate nel 2013 in conformità alle disposizioni dell'art. 119, ultimo comma, della Costituzione e del regolamento di esecuzione della L.P. 16 giugno 2006 n. 3 "Norme in materia di governo dell'autonomia del Trentino" concernente la disciplina per il ricorso all'indebitamento da parte dei comuni e delle comunità, dei loro enti ed organismi strumentali, approvato con D.P.P. 21 giugno 2007 n. 14-94/Leg.,

Forma indebitamento:	Importo (euro, impegni competenza)
mutui	78.000,00
prestiti obbligazionari	
aperture di credito	
altre operazioni di finanza straordinaria disciplinate dal titolo VI del regolamento di contabilità provinciale (DPP 29 settembre 2005, n. 18-48/Leg) (da specificare tipologia dell'operazione esempio: cartolarizzazioni, altri contratti di finanza derivata	
<b>TOTALE</b>	<b>78.000,00</b>

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

---

<sup>8</sup> Per esprimersi in merito alla capacità di indebitamento dell'ente è opportuno fare riferimento alla rigidità strutturale del bilancio, ossia alla reale incidenza dell'indebitamento (inteso come quota capitale maggiorata degli interessi) sulle entrate correnti;

## Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio<sup>9</sup>

L'ente **non** ha provveduto nel corso del 2012 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.

Alla chiusura dell'esercizio finanziario 2013 **non** esistono debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare.

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

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

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

Rendiconto 2011	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013
-	-	-

---

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

## INDICATORI ECONOMICO-FINANZIARI

INDICE		VALORE
Autonomia finanziaria	$(\text{entrate tributarie} + \text{entrate extra-tributarie}) / \text{entrate correnti}$	45,56 %
Pressione finanziaria	$(\text{entrate tributarie} + \text{entrate extra-tributarie}) / \text{popolazione}$	585,81
Autonomia tributaria	$\text{entrate tributarie} / \text{entrate correnti}$	26,61 %
Pressione tributaria	$\text{entrate tributarie} / \text{popolazione}$	342,17
Autonomia extra-tributaria	$\text{entrate extra-tributarie} / \text{entrate correnti}$	18,95 %
Autonomia tariffaria	$\text{proventi da servizi} / \text{entrate correnti}$	11,23 %
Copertura della spesa corrente	$(\text{entrate tributarie} + \text{entrate extra-tributarie}) / \text{spesa corrente}$	45,56 %
Rigidità strutturale	$(\text{spesa del personale} + \text{interessi passivi} + \text{rimborso quota capitale}) / \text{entrate correnti}$	40,50 %
Rigidità (personale)	$\text{spesa del personale} / \text{entrate correnti}$	16,13 %
Rigidità (indebitamento)	$(\text{interessi passivi} + \text{rimborso quota capitale}) / \text{entrate correnti}$	24,37 %
Incidenza spesa del personale	$\text{spesa del personale} / \text{spesa corrente}$	20,70 %
Capacità di risparmio (1)	$\text{situazione economica} / \text{entrate correnti}$	1,33 %
Ricorso al credito	$\text{entrate da accensione prestiti} / \text{spesa d'investimento}$	14,10 %
Indebitamento	$\text{debito residuo} / \text{entrate correnti}$	43,90 %
Incidenza avanzo d'amministrazione su gestione corrente (2)	$\text{avanzo d'amministrazione} / \text{entrate correnti}$	24,34 %
Incidenza residui attivi su gestione corrente (3)	$\text{residui attivi di parte corrente (eccetto residui relativi a ICI)} / \text{entrate correnti}$	28,25 %
Incidenza residui passivi su gestione corrente (4)	$\text{residui passivi di parte corrente} / \text{spese correnti}$	36,16 %

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

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

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

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

## PARAMETRI DI DEFICITARIETA'

	Parametri da considerare per l'individuazione delle condizioni strutturalmente deficitarie	
	SI	NO
1) Valore negativo del risultato contabile di gestione superiore in termini di valore assoluto al 5 per cento rispetto alle entrate correnti (a tali fini al risultato contabile si aggiunge l'avanzo di amministrazione utilizzato per le spese di investimento);		X
2) Volume dei residui attivi di nuova formazione provenienti dalla gestione di competenza e relativi ai titoli I e III, superiori al 42 per cento rispetto ai valori di accertamento delle entrate dei medesimi titoli I e III esclusi gli accertamenti delle predette risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio o di fondo di solidarietà;	X	
3) Ammontare dei residui attivi provenienti dalla gestione dei residui attivi e di cui al titolo I e al titolo III superiore al 65 per cento, rapportato agli accertamenti della gestione di competenza delle entrate dei medesimi titoli I e III;		X
4) Volume dei residui passivi complessivi provenienti dal titolo I superiore al 40 per cento degli impegni della medesima spesa corrente;	X	
5) Esistenza di procedimenti di esecuzione forzata superiore allo 0,5 per cento delle spese correnti anche se non hanno prodotto vincoli a seguito delle disposizioni di cui all'articolo 159 del tuel;		X
6) Volume complessivo delle spese di personale a vario titolo rapportato al volume complessivo delle entrate correnti desumibili dai titoli I, II e III superiore al 40 per cento per i comuni inferiori a 5.000 abitanti, superiore al 39 per cento per i comuni da 5.000 a 29.999 abitanti e superiore al 38 per cento per i comuni oltre i 29.999 abitanti; tale valore e' calcolato al netto dei contributi regionali nonché di altri enti pubblici finalizzati a finanziare spese di personale per cui il valore di tali contributi va detratto sia al numeratore che al denominatore del parametro;		X
7) Consistenza dei debiti di finanziamento non assistiti da contribuzioni superiore al 150 per cento rispetto alle entrate correnti per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione positivo e superiore al 120 per cento per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione negativo, fermo restando il rispetto del limite di indebitamento di cui all'articolo 25 della L.P. 3/2006;		X
8) Consistenza dei debiti fuori bilancio riconosciuti nel corso dell'esercizio superiore all'1 per cento rispetto ai valori di accertamento delle entrate correnti, fermo restando che l'indice si considera negativo ove tale soglia venga superata in tutti gli ultimi tre esercizi finanziari;		X
9) Eventuale esistenza al 31 dicembre di anticipazioni di tesoreria non rimborsate superiori al 5 per cento rispetto alle entrate correnti;		X
10) Ripiano squilibri in sede di provvedimento di salvaguardia di cui all'art 20 del D.P.G.R. 28 maggio 1999, n. 4/L con misure di alienazione di beni patrimoniali e/o avanzo di amministrazione superiore al 5% dei valori della spesa corrente.		X

### Osservazioni:

Il revisore invita a monitorare attentamente l'evoluzione dei residui attivi (Titoli I e III) e residui passivi (Titolo I) in quanto il loro ammontare, al termine del 2013, costituisce ancora un elemento di criticità finanziaria. Si sottolinea l'importante attività di analisi e approfondimento intrapresa dal Comune sui residui. Essa andrà proseguita con costanza e attenzione.

## **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 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**

L'organo di revisione nell'ambito dei propri controlli ha verificato i seguenti aspetti:

- attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria;
- attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio;
- 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 31.12.2013 come previsto dall'art. 31 del TURLOC dando adeguata motivazione.
- analisi e valutazione delle attività e passività potenziali.

### **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 2013.

Rovereto, il 10 giugno 2014

L'ORGANO DI REVISIONE

Dot. Achille Spinelli

