

COMUNE DI CAVALESE

PROVINCIA DI TRENTO

Relazione dell'organo di revisione

- *sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2013*
- *sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2013*

L'organo di revisione

Dott. Lorenzo Chelodi

Dati del referente/responsabile per la compilazione della Relazione

Nome LORENZO Cognome CHELODI

Indirizzo 38033 CAVALESE (TN) - VIA CACCIATORI N. 3

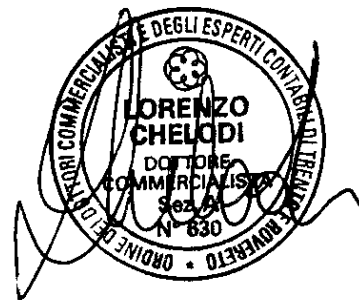
Telefono 0462/341611 Fax 0462/230588

Posta elettronica lorenzo.chelodi@pec.odctrento.it

Comune di Cavalese
Protocollo n° 0005245 del 19/05/2014



Titolo V
Classe
Sottocl.



INTRODUZIONE

CONTO DEL BILANCIO

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

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

CONTO ECONOMICO

CONTO DEL PATRIMONIO

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

INDICATORI FINANZIARI ED ECONOMICI

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

CONCLUSIONI

Il sottoscritto dott. Lorenzo Chelodi, revisore unico nominato con dell'organo consiliare n. 7 del 31.03.2014

♦ ricevuta in data 09.05.2014 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio **2013**, approvati con delibera della giunta comunale n. 45 del 22.04.2014, completi di:

a) conto del bilancio;

e corredati dai seguenti allegati:

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
 - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
 - delibera dell'organo consiliare n. 35 del 04.11.2013 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;
 - 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 DPR. 1 febbraio 2005 n.4/L, di seguito denominato T.U.L.R.O.C coordinato con le disposizioni introdotte dalla legge regionale 5 febbraio 2013 n.1
 - viste le disposizioni del Regolamento di attuazione del T.U.L.R.O.C. approvato con D.P.G.R. 27.10.1999 n.8/L, di seguito denominato regolamento di attuazione del T.U.L.R.O.C;
 - visto il Decreto del Presidente della Giunta Regionale 24.01.2000, n.1/L modificato con D.P.G.R. n.17/L del 6/12/2001;
 - visto l'articolo 43, comma 1 lettera d) del T.U.L.R.O.C ;

- visto il regolamento di contabilità aggiornato con delibera dell'organo consiliare n. 36 del 17.07.2001;
- visti i principi contabili per gli enti locali approvati dall'Osservatorio per la finanza e la contabilità degli enti locali;

DATO ATTO CHE

- il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;
- l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 38 del T.U.L.R.O.C., nell'anno 2013 ha adottato il sistema contabile semplificato con tenuta della sola contabilità finanziaria.

TENUTO CONTO CHE

- durante l'esercizio le funzioni di controllo contabile sono state dalla Rag. Vittorina Faoro 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;
- la presente relazione è stata redatta in base all'analisi dei verbali di controllo contabile redatti dal precedente revisore il cui mandato è scaduto in data 07.04.2014;
- le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2013.

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'organo di revisione, in base alle risultanze dei verbali di revisione redatti dalla Rag. Faoro Vittorina, ha constatato::

- l'assenza di gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali;
- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- l'assenza di spese che, pur avendo la natura di debiti fuori bilancio, sono state imputate agli stanziamenti correnti senza aver operato il riconoscimento, da parte del Consiglio, previsto dall'articolo 21 del T.U.R.L.O.C. e dall'articolo 17 della LR 23 ottobre 1998 n. 10;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 20 del T.U.L.R.O.C. con delibera n. 35 in data 04.11.2013;
- 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 non partecipa ad un' Unione, a un Consorzio o altra forma;
- che l'ente non ha predisposto accantonamenti per il finanziamento di passività potenziali;
- che l'ente non ha adottato forme di consolidamento dei conti con le proprie aziende, società o altri organismi partecipati;
- che l'ente ha rispettato i vincoli normativi relativi ai compensi ed al numero degli amministratori delle società partecipate direttamente o indirettamente dall'Ente.

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n.956 reversali e n. 3996 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e del Regolamento di esecuzione della L.P. 16 giugno 2006 n. 3 "Norme in materia di governo dell'autonomia del Trentino" concernente la disciplina per il ricorso all'indebitamento da parte dei comuni e delle comunità, dei loro enti ed organismi strumentali, approvato con D.P.P. 21 giugno 2007 n. 14-94/Leg., rispettando i limiti di cui al comma 3 dell'articolo 25 della L.P. 16 giugno 2006 n. 3 e s.m.;
- non sono stati effettuati pagamenti dal tesoriere per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2013;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 28 del T.U.L.R.O.C. e 27 e 29 del Regolamento di attuazione del T.U.L.R.O.C. hanno reso il conto della loro gestione allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca UNICREDIT S.p.A., reso nei termini previsti dalla legge, e si compendiano nel seguente riepilogo:

Fondo di cassa risultante al 01.01.2013	402.702,07
Incassi effettuati nel corso dell'esercizio finanziario 2013	16.128.597,34
Pagamenti effettuati nel corso dell'esercizio finanziario 2013	15.952.720,54
Fondo di cassa al 31.12.2013	578.578,87

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			€ 402.702,07
Riscossioni	€ 6.349.390,08	€ 9.779.207,26	16.128.597,34
Pagamenti	€ 7.379.142,87	€ 8.573.577,67	15.952.720,54
Fondo di cassa al 31 dicembre 2013			578.578,87
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			578.578,87

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

Fondi ordinari	€ 578.578,87
Fondi vincolati da mutui	
Altri fondi vincolati	
Totale	€ 578.578,87

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

descrizione	Saldo al 31.12.2013
conto depositi cauzionali provvisori	€ 6.560,42
conto cassa economale	€ 0,00
conto investimenti finanziari	€ 257.000,00

Si segnala che il conto depositi cauzionali provvisori ha subito una decurtazione di Euro 2.698,76 rispetto all'esercizio 2012 e sono relativi alle spese contrattuali su contratti di appalto e di locazione.

Il ricorso all'anticipazione di tesoreria è stato effettuato nei limiti previsti dall'articolo 1 – comma 2 – lettera a) del Regolamento di esecuzione della L.P. 16 giugno 2006 n. 3 "Norme in materia di governo dell'autonomia del Trentino" concernente la disciplina per il ricorso

all'indebitamento da parte dei comuni e delle comunità, dei loro enti ed organismi strumentali, approvato con D.P.P. 21 giugno 2007 n. 14-94/Leg. ed è stato determinato da esigenze temporanee di liquidità di cassa nel rispetto del Patto di stabilità, con pagamento di rilevanti somme relative a lavori pubblici caratterizzati da sfasamento temporale tra regolarizzazione di tali opere e l'incasso/liquidazione dei relativi contributi provinciali. Il limite dell'anticipazione di tesorerie è stato contenuto nel limite dei 3/12 (pari al 25%) delle entrate accertate nel 2012 (ultimo anno precedente) come di seguito specificato.

Entrate titolo I – Tributarie	Euro 2.115.996,10
Entrate titolo II – Contributi e trasferimenti correnti	Euro 1.497.725,07
Entrate titolo III – Entrate extratributarie	<u>Euro 5.242.912,55</u>
Totale	Euro 8.856.633,72
Limite dei 3/12	Euro 2.214.158,43

Il limite all'utilizzo dello strumento finanziario dell'anticipazione di tesoreria risulta adeguatamente rispettato.

L'anticipazione di cassa per l'esercizio 2013 è stata autorizzata nel limite massimo di € 1.500.000,00 (vedasi delibera della Giunta Comunale n. 52 del 23.04.2013).

L'anticipazione di cassa è stata utilizzata nel 2013 per n. 281 giorni con un utilizzo medio di € 577.094,91, una punta massima di € 1.370.880,90 per un giorno; gli interessi passivi pagati nell'anno sono stati pari ad € 2.096,88. Dal 23.12.2013 la situazione è ritornata in positivo chiudendo al 31.12.2013 con un fondo cassa finale di € 578.578,87.

Gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti ammontano ad € 0,00.

Si da atto che l'Ente anche nel corso dell'esercizio 2014, e fino alla data di compilazione della presente relazione, nel I° trimestre 2014, ha utilizzato l'anticipazione di cassa per n. 25 giorni con un utilizzo medio di € 261.715,83, una punta massima di € 390.815,45 per un giorno il 13.03.2014; gli interessi passivi riferiti a tale utilizzo sono stati pari ad € 609,72.

Dal 17.03.2014 la situazione è ritornata in positivo chiudendo al 28.03.2014 con un fondo cassa di € 307.055,35 (vedasi estratto conto scalare).

Si da atto che l'attivazione dell'anticipazione di cassa si è resa necessaria a seguito delle determinazioni assunte dalla Giunta Provinciale di Trento con la deliberazione n. 1845 di

data 30 agosto 2013 (solo per i comuni soggetti al Patto di stabilità).

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

	Disponibilità	Interessi attivi	Anticipazioni	Interessi passivi
Anno 2011	792.742,46	8.242,06		
Anno 2012	402.702,07	2.740,48		389,17
Anno 2013	578.578,87	237,67		2.096,88

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

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** economico di € 553.264,54, come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	14.498.842,72
Impegni	(-)	13.945.578,18
Totale avanzo (disavanzo) di competenza		553.264,54

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	9.779.207,26
Pagamenti	(-)	8.573.577,67
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	1.205.629,59
Residui attivi	(+)	4.719.635,46
Residui passivi	(-)	5.372.000,51
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-652.365,05
Totale avanzo di competenza	<i>[A] - [B]</i>	553.264,54

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:

<i>Equilibrio di parte corrente esercizio 2013</i>			
Entrate Titolo I	+		2.910.511,41
Entrate Titolo II	+		809.871,05
Entrtrate Titolo III	+		6.245.023,22
Totale Titoli I, II, III (A)	=		9.965.405,68
Spese Titolo I (B)	-		9.175.458,58
Rimborso prestiti (C parte del Titolo III*)	-		236.682,56
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	=		553.264,54
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) / Copertura disavanzo (-) (E)	+		0,00
Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui:	+		
Contributo per permessi di costruire			0,00
Canoni aggiuntivi BIM			0,00
Altre entrate (specificare)			0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) di cui	-		0,00
Proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada			0,00
Altre entrate (specificare) **			
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H) ***	+		0,00
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)	=		553.264,54

<i>Equilibrio di parte capitale esercizio 2013</i>			
Entrate Titolo IV	+		3.657.967,34
Entrate Titolo V ****	+		0,00
Totale Titolo IV, V (M)	=		3.657.967,34
Spese Titolo II (N)	-		3.657.967,34
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G)	+		0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	+		0,00
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (M-N+Q-F+G-H)	=		0,00
Estinzione anticipata mutui (R)	+		0,00

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

* 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 straordinari taglio boschi in conto ripresa anni futuri, differenza positiva tra entrate e spese una tantum;

*** ad esempio canoni aggiuntivi BIM;

**** categorie 2, 3 e 4;

Al risultato di gestione 2013 non si sono registrate entrate correnti e spese correnti di carattere eccezionale:

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

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

	Entrate accertate	Spese impegnate
Per funzioni delegate dalla Provincia		
Per fondi Comunitari ed Internazionali		
Per oneri di urbanizzazione	€ 342.190,39	€ 342.190,39
Per contributi in c/capitale dalla Provincia	€ 772.049,21	€ 772.049,21
Per mutui		
Altri fondi vincolati - specificare -		

Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

	Accertamento	Accertamento	Accertamento
	2011	2012	2013
PROVENTI DELLE CONCESSIONI EDILIZIE ONERI URBANIZZAZIONE	€ 258.886,82	€ 188.638,88	€ 322.800,82
SANZIONI PER VIOLAZIONI DELLE NORME URBANISTICHE	€ 42.619,21	€ 23.012,31	€ 19.389,57
TOTALE	€ 301.506,03	€ 211.651,19	€ 342.190,39
FINANZIAMENTO SPESE CORRENTI	0,00	0,00	0,00
	0,00%	0,00%	0,00%

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

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

L'andamento degli accertamenti è il seguente:

Anno	2011	2012	2013
Accertamento	€ 90.237,23	€ 72.349,67	€ 63.642,45
Riscossione (competenza)	€ 80.392,89	€ 65.489,67	€ 43.642,45
Riscossione (c/residui)	€ -	€ 3.326,48	€ 16.949,98

La parte vincolata dell'entrata (50%) alle finalità individuate con provvedimento del Consiglio n. 15 del 08.04.2013 (art. 208 comma 5 e art. 142 commi 12bis e 12 ter del D.Lgs. 30.04.1992 n.285 Nuovo codice della strada) risulta destinata come segue:

Anno	2011	2012	2013
Spesa corrente	€ 45.118,62	€ 36.174,84	€ 31.821,23
Spesa per investimenti			

c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2013, presenta un **avanzo** di € 1.944.094,68, come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2013			€ 402.702,07
RISCOSSIONI	€ 6.349.390,08	€ 9.779.207,26	€ 16.128.597,34
PAGAMENTI	€ 7.379.142,87	€ 8.573.577,67	€ 15.952.720,54
Fondo di cassa al 31 dicembre 2013			578.578,87
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<i>Differenza</i>			578.578,87
RESIDUI ATTIVI	€ 5.380.416,94	€ 4.719.635,46	10.100.052,40
RESIDUI PASSIVI	€ 3.362.536,08	€ 5.372.000,51	8.734.536,59
		Differenza	1.365.515,81
Avanzo (+) al 31 dicembre 2013			1.944.094,68

Suddivisione dell'avanzo di amministrazione complessivo	Fondi vincolati	184.833,93
	Fondi per finanziamento spese in conto capitale	142.467,28
	Fondi di ammortamento	
	Fondi non vincolati	1.616.793,47
	Totale avanzo/disavanzo	1.944.094,68

L'avanzo di amministrazione nell'esercizio 2013 è stato utilizzato come di seguito precisato:

	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	€ 235.000,00	Avanzo disponibile/libero utilizzato per il finanziamento di debiti fuori bilancio di parte capitale	
Avanzo disponibile/libero utilizzato per il finanziamento di debiti fuori bilancio di parte corrente		Avanzo disponibile/libero utilizzato per il finanziamento di altre spese in c/capitale	
Avanzo disponibile/libero utilizzato per il finanziamento di altre spese correnti non ripetitive		Avanzo vincolato utilizzato per il reinvestimento delle quote accantonate per ammortamento	
Avanzo disponibile/libero utilizzato per l'estinzione anticipata di prestiti		Totale avanzo di amministrazione utilizzato per la spesa in conto capitale	€ -
Totale avanzo di amministrazione utilizzato per la spesa corrente o il rimborso della quota capitale di mutui o prestiti	€ 235.000,00		

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	+	€ 14.498.842,72
Totale impegni di competenza	-	€ 13.945.578,18
SALDO GESTIONE COMPETENZA		€ 553.264,54
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati	+	€ 16.497,93
Minori residui attivi riaccertati	-	€ 1.552,15
Minori residui passivi riaccertati	+	€ 167.684,27
SALDO GESTIONE RESIDUI		€ 182.630,05
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		€ 553.264,54
SALDO GESTIONE RESIDUI		€ 182.630,05
AVANZO ESERCIZIO PRECEDENTE UTILIZZATO		€ 235.000,00
AVANZO ESERCIZIO PRECEDENTE NON UTILIZZATO		€ 973.200,09
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2013		€ 1.944.094,68

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

	2011	2012	2013
Risultato di amministrazione (+/-)	€ 773.367,61	€ 1.208.200,09	€ 1.944.094,68
di cui:			
Fondi vincolati	€ 249.106,16	€ 249.106,16	€ 184.833,93
Fondi per finanziamento spese in c/capitale	€ 2.677,76	€ 2.677,76	€ 142.467,28
Fondi di ammortamento			
Fondi non vincolati (+/-)	€ 521.583,69	€ 956.416,17	€ 1.616.793,47
TOTALE	773.367,61	1.208.200,09	1.944.094,68

Al fine di compensare le possibili perdite su crediti di dubbia esigibilità è stato accantonato, e quindi vincolato in avanzo di amministrazione, l'importo di Euro 29.321,92 a copertura di partite insolute inerenti al servizio idrico. Nulla è stato vincolato a copertura di partite insolute relative al servizio elettrico. Rispetto all'esercizio 2012 si sono verificate le seguenti variazioni:

	2012	2013	Var.
Vincoli a copertura servizi idrico	€ 66.631,67	€ 29.321,92	€ 37.309,75
Vincoli a copertura servizio elettrico	€ 35.097,43	€ -	€ 35.097,43
Totale	€ 103.741,10	€ 31.334,92	€ 72.407,18

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

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

Per altre osservazioni in merito ai Residui si rinvia alla determinazione n. 142 di data 02.04.2014 di riaccertamento dei residui attivi e passivi ai fini dell'inserimento nel conto del bilancio ed a quanto esposto nel paragrafo successivo della presente relazione.

Residui attivi

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui da riportare	Totale residui accertati	Minori residui
Corrente Tit. I, II, III	€ 4.141.989,49	€ 2.029.344,74	€ 2.124.205,39	€ 4.153.550,13	-€ 11.560,64
di cui vincolati					
C/capitale Tit. IV, V	€ 7.509.628,33	€ 4.272.581,48	€ 3.240.500,09	€ 7.513.081,57	-€ 3.453,24
Servizi c/terzi Tit. VI	€ 63.243,42	€ 47.463,86	€ 15.711,46	€ 63.175,32	€ 68,10
Totale	€ 11.714.861,24	€ 6.752.092,15	€ 5.380.416,94	€ 11.729.807,02	-€ 14.945,78

Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui da riportare	Totale residui impegnati	Minori residui
Corrente Tit. I	€ 2.639.354,45	€ 1.740.465,09	€ 885.968,69	€ 2.626.433,78	€ 12.920,67
di cui vincolati					
C/capitale Tit. II	€ 7.198.618,32	€ 5.267.589,52	€ 1.776.339,21	€ 7.043.928,73	€ 154.689,59
Rimb. prestiti Tit. III	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Servizi c/terzi Tit. IV	€ 1.071.390,45	€ 371.088,26	€ 700.228,18	€ 1.071.316,44	€ 74,01
Totale	€ 10.909.363,22	€ 7.379.142,87	€ 3.362.536,08	€ 10.741.678,95	€ 167.684,27

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, come da determinazione n. 142, dd. 02.04.2014, di approvazione degli elenchi dei residui attivi e passivi riaccertati, ai sensi e per gli effetti dell'art. 31, comma 3, del D.P.G.R. 28.05.1999 n.4/L.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

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

Insussistenze dei residui attivi		
Gestione	corrente non vincolata	€ 1.479,51
Gestione	corrente vincolata	€ -

Gestione in conto capitale vincolata	€ 0.04
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ 72,60
MINORI RESIDUI ATTIVI	€ 1.552,15

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

<i>Insussistenze ed economie dei residui passivi</i>	
Gestione corrente non vincolata	€ 12.920,67
Gestione corrente vincolata	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ 90.819,42
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 63.870,17
Gestione servizi c/terzi	€ 74,01
MINORI RESIDUI PASSIVI	€ 167.684,27

Riguardo alle variazioni nella consistenza dei residui di anni precedenti si faccia riferimento alle motivazioni contenute nella determinazione n. 142, dd. 02.04.2014.

L'importo derivante dall'eliminazione di residui passivi finanziati da indebitamento già perfezionato è confluito nell'avanzo vincolato per investimenti.

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

	<i>Titolo IV</i>	<i>Titolo VI (depositi cauzionali)</i>	<i>Titolo VI (esclusi depositi cauzionali)</i>
Residui rimasti da riscuotere alla data del 31/12/2012	500.756,25	15.140,26	0,00
Residui riscossi	22.922,26	0,00	0,00
Residui stralciati o cancellati	0,00	0,00	0,00
Residui da riscuotere al 31/12/2013	477.833,99	15.140,26	0,00

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

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

Analisi "anzianità" dei Residui:

Residui	Esercizi precedenti	2009	2010	2011	2012	2013	Totale
Attivi Titolo I						70.000,00	70.000,00
di cui maggiorazione RES (T.I.A.)						70.000,00	70.000,00
Attivi Titolo II				5.939,09	1.302.690,57	535.768,63	1.844.398,29
Attivi Titolo III			15.824,02	297.386,68	502.345,03	1.103.266,59	1.918.822,32
di cui Tariffa smaltimento rifiuti							
di cui sanzioni per violazioni al codice della strada						20.000,00	20.000,00
Attivi Titolo IV	477.833,99		346.287,98	962.576,10	1.453.802,02	2.963.808,10	6.204.308,19
Attivi Titolo V							
Attivi Titolo VI	15.140,26			571,20		46.792,14	62.503,60
TOTALE ATTIVI	492.974,25		362.112,00	1.266.473,07	3.258.837,62	4.719.635,46	10.190.032,40
Passivi Titolo I	228.484,28	182.000,44	76.127,94	136.357,79	262.998,24	2.180.223,76	3.066.192,45
Passivi Titolo II	251.435,26	32.368,00	298.307,87	987.197,50	207.030,58	3.155.124,60	4.931.463,81
Passivi Titolo III							
Passivi Titolo IV	85.074,13	10.623,55	52.248,44	484.840,47	67.441,59	36.652,15	736.880,33
TOTALE PASSIVI	564.993,67	224.991,99	426.684,25	1.608.395,76	537.470,41	5.372.000,51	8.734.536,59

In ordine alla esigibilità di tali residui l'organo di revisione ritiene che dalla procedura di riaccertamento dei residui attivi è stata confermata l'esistenza e la certezza delle ragioni di credito e la concreta esigibilità degli stessi. Ne deriva che nessuna quota parte dell'avanzo di amministrazione è stata vincolata alla copertura di crediti inesigibili.

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

Analisi del conto del bilancio

a) Confronto tra previsioni definitive e rendiconto 2013

<i>Entrate</i>		<i>Previsione definitiva</i>	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam .</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	€ 3.065.050,00	€ 2.910.511,41	-€ 154.538,59	-5%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	€ 853.974,04	€ 809.871,05	-€ 44.102,99	-5%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	€ 5.921.403,46	€ 6.245.023,22	€ 323.619,76	5%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	€ 9.353.957,36	€ 3.657.967,34	-€ 5.695.990,02	-61%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	€ 2.200.000,00	€ -	-€ 2.200.000,00	-100%
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	€ 2.857.600,00	€ 875.469,70	-€ 1.982.130,30	-69%
Avanzo di amministrazione applicato		€ 235.000,00	€ -	-€ 235.000,00	-----
Totale		€ 24.486.984,86	€ 14.498.842,72	-€ 9.988.142,14	-41%

<i>Spese</i>		<i>Previsione definitiva</i>	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam .</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	€ 10.166.927,50	€ 9.175.458,58	-€ 991.468,92	-10%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	€ 9.025.457,36	€ 3.657.967,34	-€ 5.367.490,02	-59%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	€ 2.437.000,00	€ 236.682,56	-€ 2.200.317,44	-90%
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	€ 2.857.600,00	€ 875.469,70	-€ 1.982.130,30	-69%
Totale		€ 24.486.984,86	€ 13.945.578,18	-€ 10.541.406,68	-43%

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

b) Servizi per conto terzi

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

SERVIZI CONTO TERZI	ENTRATA <i>(accertamenti competenza)</i>		SPESA <i>(impegni competenza)</i>	
	2012	2013	2012	2013
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	€ 194.446,12	€ 185.361,49	€ 194.446,12	€ 185.361,49
Ritenute erariali	€ 497.499,07	€ 446.820,56	€ 497.499,07	€ 446.820,56
Altre ritenute al personale per conto di terzi	€ 15.349,11	€ 13.573,64	€ 15.349,11	€ 13.573,64
Depositi cauzionali	€ 32.007,31	€ 29.165,00	€ 32.007,31	€ 29.165,00
Servizi per conto di terzi	€ 213.236,68	€ 197.966,73	€ 213.236,68	€ 197.966,73
Fondi per il servizio di economato	€ 2.582,28	€ 2.582,28	€ 2.582,28	€ 2.582,28
Depositi per spese contrattuali				
	€ 955.120,57	€ 875.469,70	€ 955.120,57	€ 875.469,70

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

SERVIZI CONTO TERZI	ENTRATA <i>(riscossioni in c/ competenza)</i>		SPESA <i>(Pagamenti in c/ competenza)</i>	
	2012	2013	2012	2013
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	€ 194.446,12	€ 185.361,49	€ 191.534,49	€ 183.801,54
Ritenute erariali	€ 497.499,07	€ 446.820,56	€ 497.499,07	€ 446.816,49
Altre ritenute al personale per conto di terzi	€ 15.349,11	€ 13.573,64	€ 15.349,11	€ 13.153,64
Depositi cauzionali	€ 32.007,31	€ 29.165,00	€ 5.800,00	€ 22.110,00
Servizi per conto di terzi	€ 183.781,75	€ 151.174,59	€ 125.037,07	€ 170.353,60
Fondi per il servizio di economato	€ 2.582,28	€ 2.582,28	€ 2.582,28	€ 2.582,28
Depositi per spese contrattuali				
	€ 925.665,64	€ 828.677,56	€ 837.802,02	€ 838.817,55

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):

Rimborso spese elezioni politiche € 14.887,07

rimborso T.F.R dipendente cessato € 9.968,07

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)	€ 2.910.511,41
E2	Entrate da trasferimenti correnti (titolo II)	Accertamenti (1)	€ 809.871,05
E3	Entrate extra-tributarie (titolo III)	Accertamenti (1)	€ 6.245.023,22
E4	Entrate correnti (E1+E2+E3)	Accertamenti (1)	€ 9.965.405,68
E5	Entrate in c/capitale (titolo IV)	Riscossioni (2)	€ 4.966.740,72
E6	Entrate da riscossione di crediti (titolo IV cat. 6)	Riscossioni (2)	€ -
E7	Entrate in c/capitale nette (E5-E6)	Riscossioni (2)	€ 4.966.740,72
E8	ENTRATE FINALI (E4+E7)		€ 14.932.146,40
S1	Spese correnti (titolo I)	Impegni (1)	€ 9.175.458,58
S2	Spese in c/capitale (titolo II)	Pagamenti (2)	€ 5.770.432,26
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		€ 1.046.000,00
S3b	Spese per concessione di crediti (titolo II int. 10)	Pagamenti (2)	€ -
S4	Spese in c/capitale nette (S2-S3a-S3b)	Pagamenti (2)	€ 4.724.432,26
S5	SPESE FINALI (S1+S4)		€ 13.899.890,84
SF	SALDO FINANZIARIO DI COMPETENZA MISTO (E8-S5)		€ 1.032.255,56
OB	OBIETTIVO ANNUO		€ 1.031.133,60
SC	SCOSTAMENTO (SF-OB) (3)		€ 1.121,96

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))		
OBF	OBIETTIVO ANNUO FINALE (OB+SFN)		€ 1.031.133,60
SCF	SCOSTAMENTO FINALE (SF-OBF)		€ 1.121,96

(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.

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	

CONTENIMENTO DELLA SPESA DEL PERSONALE

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

- il blocco delle assunzioni per tutti i comuni con limitata possibilità di deroghe generali e puntuali come previste dall'art. 8 – comma 3 – lettera a) della L.P. n.27/2010 e ss.mm.;
- 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 alla previsioni definitive ed a quelle accertate nell'anno 2012:

	<i>Rendiconto 2012</i>	<i>Previsioni definitive 2013</i>	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Differenza</i>
Categoria I - Imposte				
I.C.I.	€ 298.832,97	€ -	€ 677,56	-€ 677,56
I.C.I. per liquid.accert.anni pregressi	€ 18.927,51	€ 33.000,00	€ 212.573,57	-€ 179.573,57
I.M.U.	€ 1.752.195,52	€ 2.922.000,00	€ 2.582.896,14	€ 339.103,86
I.M.U. per liquid.accert.anni pregressi		€ 1.000,00	€ -	€ 1.000,00
Addizionale IRES				€ -
Addizionale sul consumo di energia elettrica	€ 17.467,58			€ -
Imposta sulla pubblicità		€ 17.000,00	€ 18.015,40	-€ 1.015,40
Altre imposte				€ -
<i>Totale categoria I</i>	€ 2.087.423,58	€ 2.973.000,00	€ 2.814.162,67	€ 158.837,33
Categoria II - Tasse				
Addizionale erariale sulla Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani		€ 70.000,00	€ 70.000,00	€ -
Liquid/ accertamento anni pregressi Tassa rifiuti urbani	€ 9.519,65	€ -	€ 1.330,76	-€ 1.330,76
TOSAP	€ 19.011,55	€ 22.000,00	€ 24.832,04	-€ 2.832,04
Liquid/ accertamento anni pregressi TOSAP				€ -
Altre tasse	€ 41,32	€ 50,00	€ 185,94	-€ 135,94
<i>Totale categoria II</i>	€ 28.572,52	€ 92.050,00	€ 96.348,74	-€ 4.298,74
Categoria III - Tributi speciali				
Diritti sulle pubbliche affissioni				€ -
Altri tributi propri				€ -

<i>Totale categoria III</i>	€ -	€ -	€ -	€ -
<i>Totale entrate tributarie</i>	€ 2.115.996,10	€ 3.065.050,00	€ 2.910.511,41	€ 154.538,59

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

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

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

Imposta comunale sugli immobili / Imposta municipale propria

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

	2011	2012	2013
Aliquota abitazione principale e fattispecie assimilate	4 PER MILLE	3,6 PER MILLE	3,6 PER MILLE
Aliquota altri fabbricati	7 PER MILLE	2 - 5,6 - 7,6 - 8,6 PER MILLE	3 - 5,6 - 7,6 - 8,6 PER MILLE
Aliquota aree edificabili	5 PER MILLE	7,6 PER MILLE	7,6 PER MILLE

Proventi I.C.I./I.M.U. abitazione principale e fattispecie assimilate	€ 107,93	€ 363.854,39	€ 633,24
Proventi I.C.I./I.M.U. altri fabbricati	€ 1.238.042,35	€ 1.506.409,94	€ 2.438.328,01
Proventi I.C.I./I.M.U. aree edificabili	€ 98.083,79	€ 180.764,16	€ 144.612,45
TOTALE ACCERTAMENTI I.C.I./I.M.U.	€ 1.336.234,07	€ 2.051.028,49	€ 2.583.573,70
TOTALE RISCOSSIONI I.C.I./I.M.U. IN C/COMPETENZA	€ 1.336.234,07	€ 2.051.028,49	€ 2.583.573,70
TOTALE RISCOSSIONI I.C.I. IN C/RESIDUI	€ -	€ 2.415,06	€ -

Nel 2013 il totale di accertamenti e riscossioni per I.C.I./I.M.U. in c/competenza è pari ad Euro 2.583.573,70 derivante dalla somma di Euro 677,56 di I.C.I. ed Euro 2.582.896,14 per

I.M.U.

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

Tariffa igiene ambientale (T.I.A.)

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

Titolo II - Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

	2011	2012	2013
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	€ 211.515,89	€ 1.686,16	€ 367.868,92
Contributi e trasferimenti correnti della Provincia Autonoma di Trento	€ 1.654.754,61	€ 1.406.990,63	€ 384.265,88
Contributi e trasferimenti della Provincia Autonoma di Trento per funz. Delegate	€ 31.780,29	€ 35.000,00	€ 57.736,25
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li	€ -	€ -	€ -
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	€ 23.147,43	€ 36.048,28	€ -
Totale	€ 1.921.198,22	€ 1.479.725,07	€ 809.871,05

Sulla base dei dati esposti si rileva: nulla da rilevare.

Titolo III - Entrate Extratributarie

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

	<i>Rendiconto 2012</i>	<i>Previsioni definitive 2013</i>	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Differenza</i>
Proventi servizi pubblici - cat 1	€ 4.292.046,51	€ 4.733.700,00	€ 4.941.814,42	-€ 208.114,
Proventi dei beni dell'ente - cat 2	€ 415.320,09	€ 601.050,00	€ 693.744,93	-€ 92.694,
Interessi su anticip.ni e crediti - cat 3	€ 8.332,71	€ 2.500,00	€ 14.663,35	-€ 12.163,
Utili netti delle aziende - cat 4	€ 20.788,80	€ 20.000,00	€ 19.165,66	€ 834,
Proventi diversi - cat 5	€ 506.424,44	€ 564.153,46	€ 575.634,86	-€ 11.481,
Totale entrate extratributarie	€ 5.242.912,55	€ 5.921.403,46	€ 6.245.023,22	-€ 323.619,

In merito all'andamento delle entrate patrimoniali si registra un incremento sia rispetto alle entrate 2012 sia rispetto alle previsioni 2013. Le tariffe denotano inoltre una buona copertura.

<i>Servizi a domanda individuale</i>					
	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Asilo nido	€ -	€ -	€ -		
Impianti sportivi *	€ -	€ -	€ -		
Mattatoi pubblici	€ 20.978,07	€ 37.733,47	€ 16.755,40	56%	50%
Mense scolastiche	€ -	€ -	€ -		
Musei, pinacoteche, mostre*	€ -	€ -	€ -		
Altri servizi	€ -	€ -	€ -		

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

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

<i>Servizi indispensabili</i>					
	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Acquedotto	€ 225.000,00	€ 225.569,54	€ 569,54	100%	100%
Fognatura e depurazione	€ 348.000,00	€ 347.003,50	-€ 996,50	100%	100%

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

<i>Servizi diversi</i>					
	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Distribuzione energia elettrica	€ 4.010.947,38	€ 3.347.457,88	-€ 663.489,50	120%	110%
Gestione azienda forestale/ambiente	€ 447.926,08	€ 437.666,89	-€ 10.259,19	102%	120%

In merito si osserva: un buon grado di copertura dei servizi offerti. In particolare l'azienda forestale ha fatto registrare un netto miglioramento rispetto all'esercizio 2012 quando ha presentato un saldo negativo di Euro 96.149,37 ed una percentuale di copertura realizzata del 64%.

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).

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

	Denominazione	Servizi prevalenti	Quota %
1	Azienda di promozione turistica della Valle di Fiemme	Promozione turistica	5,5%
2	S.A.G.I.S. S.r.l.	Gestione impianti sportivi di proprietà comunale	100%
3	Bioenergia S.p.A.	Servizio Teleriscaldamento	14,62%
4	Fiemme Servizi SPA	Ciclo dei rifiuti	15,04%
5	Funivie Alpe Cermis SPA	Gestione impianti sciistici in località Cermis	5,94%
6	Istituzione Centro d'Arte Contemporanea Cavalese	Promozione della cultura con organizzazione di mostra d'arte	100%
7	Azienda Municipalizzata Cinema Teatro Cavalese	Gestione cinema-teatro	100%

Mentre le seguenti non vengono rilevate:

1	Consorzio dei Comuni Trentini – Società cooperativa	Assistenza agli enti soci, i comuni, con riguardo ai vari settori di attività	0,42%
2	Informatica Trentina – s.p.a.	Svolgimento di servizi informatici e di telecomunicazione per il settore pubblico	0,03%

3	Trentino Trasporti	Trasporto pubblico	0,04%
4	Primiero Energia SPA	Gestione impianti idroelettrici	0,50%

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

Titolo I - Spese correnti

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

Classificazione delle spese correnti per intervento				
		2011	2012	2013
01 - Personale		€ 2.276.916,58	€ 2.366.496,30	€ 2.260.258,46
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime		€ 1.497.154,08	€ 1.691.026,51	€ 1.545.463,28
03 - Prestazioni di servizi		€ 2.013.323,34	€ 2.046.825,55	€ 2.189.684,13
04 - Utilizzo di beni di terzi		€ 15.152,70	€ 33.583,53	€ 47.649,81
05 - Trasferimenti		€ 841.450,64	€ 738.563,94	€ 912.822,92
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi		€ 32.844,84	€ 35.879,41	€ 31.260,40
07 - Imposte e tasse		€ 1.249.259,02	€ 1.509.862,83	€ 1.964.569,82
08 - Oneri straordinari della gestione corrente				€ 223.749,76
Totale spese correnti		€ 7.926.101,20	€ 8.422.238,07	€ 9.175.458,58

INTERVENTO 01 – Spese per il personale

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

	2011	2012	2013
Dipendenti (rapportati ad anno) (1)	€ 53,67	€ 52,91	€ 52,16
Costo del personale (2)	€ 2.276.916,58	€ 2.366.496,30	€ 2.260.258,46
Costo medio per dipendente	€ 42.424,38	€ 44.726,82	€ 43.333,18

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

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

In merito ai dati sopra esposti si registra un decremento delle spese del personale nell'ordine del 4% circa rispetto all'esercizio precedente.

L'Ente ha effettuato nel 2013:

Nuove assunzioni di personale	no
Rinnovi contrattuali a tempo determinato	no
Proroghe contratti a tempo determinato	no

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

Rendiconto 2011: 28,73%

Rendiconto 2012: 28,10%

Rendiconto 2013: 24,63%

INTERVENTO 03 – Prestazione di servizi

In merito alle consulenze¹ riferite all'anno 2013 si riporta l'ammontare ed il numero delle stesse per le seguenti tipologie:

Tipologia	Numero incarichi	Importo
STUDIO		
RICERCHE	1	€ 3.872,00
CONSULENZE	2	€ 7.959,12

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")².

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

¹ 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.

² 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.

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

Descrizione dell'oggetto della spesa	Occasione in cui la spesa è stata sostenuta	importo
ACQUISTO CAPPELLINI PERSONALIZZATI	DONI DI RAPPRESENTANZA	€ 609,84
ACQUISTO COPIE LIBRO "SILENZI DA GUARDARE"	MANIFESTAZIONI VARIE DI RILIEVO	€ 379,94
ACQUISTO CORONE E FIORI	CERIMONIE DEI CADUTI DD. 03.11.2013	€ 549,15
ACQUISTO FIORI	CERMONIE COMMEMORATIVE	€ 360,00
ACQUISTO FIORI	CONFERENZE E SERATE	€ 66,00
ACQUISTO GENERI DI CONFORTO	VISITA DI RAPPRESENTANZA	€ 39,84
ACQUISITO PIGOTTE	ADESIONE PROGETTO ADOTTA UNA "PIGOTTA SPOSA"	€ 400,00
COLAZIONE DI LAVORO	CERIMOMINA CADUTI NOVEMBRE MASI	€ 200,00
COLAZIONE DI LAVORO	CONSEGNA TARGHE BOTTEGHE STORICHE TRENITNE	€ 350,00
COLAZIONE DI LAVORO	CORPUS DOMINI 02/06/2013	€ 275,00
COLAZIONE DI LAVORO	INCONTRO CON RAGAZZI 18 ENNI DI CAVALESE E MASI	€ 150,00
COLAZIONE DI LAVORO	INCONTRO NAZIONALE PALLAVOLO ITALIANA FEMMINILE16/07/2013	€ 46,45
COLAZIONE DI LAVORO	MANIFESTAZIONE DI RILIEVO (CERIMONIA VOLONTARIATO SPORTIVO)	€ 150,00
FIORI MISTI E STELLA DI NATALE	PREMIO DI RAPPRESENTANZA	€ 496,24
PREMIO DI RAPPRESENTANZA	PREMI PER RASSEGNA CAVALLO HAFLINGER OTTOBRE 2013	€ 353,35
REALIZZAZIONE TARGA IN LEGNO	CONGEDO MAESTRO DELLA BANDA DI CAVALESE ANDREA GASPERIN	€ 108,90
STAMPA BIGLIETTI	AUGURI NATALIZI	€ 101,26
STAMPA TARGA COMMEMORATIVA	PRESENTAZIONE LIBRO CASSA RURALE	€ 108,90
STAMPA TARGA COMMEMORATIVA	SALA AUDOTORIUM - INTESTAZIONE "ARCH. MICHELETTI"	€ 234,74
	TOTALE	€ 4.979,61

Le spese di rappresentanza hanno subito una riduzione del 42,69% rispetto all'esercizio 2012 (quando ammontavano ad Euro 8.690,16). Ciò a dimostrazione della buona condotta dell'Ente per quanto attiene il contenimento dei costi al fine del raggiungimento degli equilibri di bilancio.

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>
€ 8.163.858,00	€ 9.025.457,36	€ 3.657.967,34	-€ 5.367.490,02	-59,5%

Tali spese sono state così finanziate:

Mezzi propri:

- avanzo d'amministrazione	
- avanzo del bilancio corrente	
- alienazione di beni	€ 8.280,00
- altre risorse	€ 429.000,00
Totale	€ 437.280,00

Mezzi di terzi:

- mutui	
- prestiti obbligazionari	
- contributi comunitari	
- contributi Provincia Autonoma Trento	€ 2.594.017,81
- oneri di urbanizzazione	€ 342.190,39
- altri mezzi di terzi	€ 284.479,14
Totale	€ 3.220.687,34

Totale risorse € **3.657.967,34**

Impieghi al titolo II della spesa € **3.657.967,34**

In merito si osserva: nulla da osservare.

Indebitamento

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'articolo 25 comma 3 della L.P. n. 3/2006 e s.m., ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi al 31.12 per ciascuno degli anni 2011, 2012, 2013 sulle entrate correnti:

		2011	2012	2013
Interessi passivi anno in corso (A)	+	€ 32.844,84	€ 35.797,51	€ 30.260,40
50% contributi in c/annualità anno in corso (B)	-	€ -	€ -	€ -
Interessi passivi al netto del 50% dei contributi (C=A-B)	=	€ 32.844,84	€ 35.797,51	€ 30.260,40
Entrate correnti penultimo esercizio precedente (D)	+	€ 7.969.761,76	€ 7.550.651,16	€ 8.222.852,43
Contribuiti in c/annualità penultimo esercizio precedente (E)	-	€ -	€ -	€ -
Entrate una tantum penultimo esercizio precedente (F)	-	€ -	€ -	€ -
Entrate correnti nette del penultimo esercizio precedente (G=D-E-F)	=	€ 7.969.761,76	€ 7.550.651,16	€ 8.222.852,43
Livello indebitamento (H=C/G)	=	0,412%	0,474%	0,368%

Non vi sono operazione di indebitamento garantite con fidejussioni rilasciata dall'Ente ai sensi dell'art. 25 – comma 4 - della L.P. n. 3/2006 e s.m.

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione:

Anno	2011	2012	2013
Residuo debito	€ 1.950.280,91	€ 1.678.680,01	€ 1.419.429,32
Nuovi prestiti	€ -	€ -	€ -
Prestiti rimborsati	€ 271.600,90	€ 259.250,69	€ 266.942,96

Estinzioni anticipate	€ -	€ -	€ -
Altre variazioni +/-	€ -	€ -	€ -
Totale fine anno	€ 1.678.680,01	€ 1.419.429,32	€ 1.152.486,36

In ordine all'effettiva capacità di indebitamento dell'ente si rileva la capacità dell'Ente di fronteggiare adeguatamente i propri impegni finanziari. Nel corso dell'esercizio 2013 il Comune non ha contratto ulteriori finanziamenti e si segnala una costante contrazione dell'incidenza degli interessi passivi sulle entrate.

Si segnala che il Comune ha rispetto il limite all'esposizione massima per interessi passivi così come stabilito dall'art. 204 del T.U.E.L.:

Entrate titolo I – Tributarie	Euro 2.115.996,10
Entrate titolo II – Contributi e trasferimenti correnti	Euro 1.479.725,07
Entrate titolo III – Entrate extratributarie	Euro 5.242.912,55
Totale	Euro 8.838.633,72
Limite del 12%	Euro 1.060.636,04
Interessi passivi su mutui	Euro 30.260,40
Eccedenza	Euro 1.030.375,64

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: NEGATIVO	Importo (euro, impegni competenza)
mutui	€ -
prestiti obbligazionari	€ -
aperture di credito	€ -

altre operazioni di finanza straordinaria disciplinate dal titolo VI del regolamento di contabilità provinciale (DPP 29 settembre 2005, n. 18-48/Leg) (da specificare tipologia dell'operazione esempio: cartolarizzazioni, altri contratti di finanza derivata	€ -
TOTALE	€ -

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

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

Alla chiusura dell'esercizio finanziario 2013 non esistono debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare in quanto non sono state identificate e valutate eventuali sopravvenienze o insussistenze passive probabili.

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

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

NEGATIVO

2011	2012	2013
Negativo	Negativo	Negativo

INDICATORI ECONOMICO-FINANZIARI

INDICE		VALORE
Autonomia finanziaria	(entrate tributarie + entrate extra-tributarie) / entrate correnti	91,87%
Pressione finanziaria	(entrate tributarie + entrate extra-tributarie) / popolazione	€ 2.273,54
Autonomia tributaria	entrate tributarie / entrate correnti	29,21%
Pressione tributaria	entrate tributarie / popolazione	€ 722,75
Autonomia extra-tributaria	entrate extra-tributarie / entrate correnti	62,67%
Autonomia tariffaria	proventi da servizi / entrate correnti	49,59%
Copertura della spesa corrente	(entrate tributarie + entrate extra-tributarie) / spesa corrente	99,78%
Rigidità strutturale	(spesa del personale + interessi passivi + rimborso quota capitale) / entrate correnti	25,37%
Rigidità (personale)	Spesa del personale / entrate correnti	22,68%
Rigidità (indebitamento)	(interessi passivi + rimborso quota capitale) / entrate correnti	2,69%
Incidenza spesa del personale	Spesa del personale / spesa corrente	24,63%
Capacità di risparmio (1)	situazione economica / entrate correnti	5,55%
Ricorso al credito	entrate da accensione prestiti / spesa d'investimento	//
Indebitamento	Debito residuo / entrate correnti	11,87%
Incidenza avanzo d'amministrazione su gestione corrente (2)	avanzo d'amministrazione / entrate correnti	19,51%
Incidenza residui attivi su gestione corrente (3)	residui attivi di parte corrente (eccetto residui relativi a ICI) / entrate correnti	101,35%
Incidenza residui passivi su gestione corrente (4)	residui passivi di parte corrente / spese correnti	95,19%

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

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

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

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

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

PARAMETRI DEFICITARIETA'	Parametri da considerare per l'individuazione delle condizioni strutturalmente deficitarie	
	SI	NO
1) Valore negativo del risultato contabile di gestione superiore in termini di valore assoluto al 5 per cento rispetto alle entrate correnti (a tali fini al risultato contabile si aggiunge l'avanzo di amministrazione utilizzato per le spese di investimento):		NO
2) Volume dei residui attivi di nuova formazione provenienti dalla gestione di competenza e relativi ai titoli I e III, superiori al 42 per cento rispetto ai valori di accertamento delle entrate dei medesimi titoli I e III esclusi gli accertamenti delle predette risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio o di fondo di solidarietà;		NO
3) Ammontare dei residui attivi provenienti dalla gestione dei residui attivi e di cui al titolo I e al titolo III superiore al 65 per cento, rapportato agli accertamenti della gestione di competenza delle entrate dei medesimi titoli I e III;		NO
4) Volume dei residui passivi complessivi provenienti dal titolo I superiore al 40 per cento degli impegni della medesima spesa corrente;		NO
5) Esistenza di procedimenti di esecuzione forzata superiore allo 0,5 per cento delle spese correnti anche se non hanno prodotto vincoli a seguito delle disposizioni di cui all'articolo 159 del tuel;		NO
6) Volume complessivo delle spese di personale a vario titolo rapportato al volume complessivo delle entrate correnti desumibili dai titoli I, II e III superiore al 40 per cento per i comuni inferiori a 5.000 abitanti, superiore al 39 per cento per i comuni da 5.000 a 29.999 abitanti e superiore al 38 per cento per i comuni oltre i 29.999 abitanti; tale valore e' calcolato al netto dei contributi regionali nonché di altri enti pubblici finalizzati a finanziare spese di personale per cui il valore di tali contributi va detratto sia al numeratore che al denominatore del parametro;		NO
7) Consistenza dei debiti di finanziamento non assistiti da contribuzioni superiore al 150 per cento rispetto alle entrate		NO

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;		
8) Consistenza dei debiti fuori bilancio riconosciuti nel corso dell'esercizio superiore all'1 per cento rispetto ai valori di accertamento delle entrate correnti, fermo restando che l'indice si considera negativo ove tale soglia venga superata in tutti gli ultimi tre esercizi finanziari;		NO
9) Eventuale esistenza al 31 dicembre di anticipazioni di tesoreria non rimborsate superiori al 5 per cento rispetto alle entrate correnti;		NO
10) Ripiano squilibri in sede di provvedimento di salvaguardia di cui all'art 20 del D.P.G.R. 28 maggio 1999, n. 4/L con misure di alienazione di beni patrimoniali e/o avanzo di amministrazione superiore al 5% dei valori della spesa corrente.		NO

Gli indicatori sopra presentati non ravvisano alcuna situazione di deficitarietà.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 37 del TURLOC ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

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

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

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

In questa parte della relazione il revisore riporta, in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti che non sono state ravvisate gravi irregolarità contabili e finanziarie e inadempienze già segnalate al Consiglio e non sanate;

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

Gli aspetti che devono essere evidenziati sono i seguenti:

- attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria (rispetto delle regole e principi per l'accertamento e l'impegno, esigibilità dei crediti, salvaguardia equilibri finanziari anche prospettici, debiti fuori bilancio, ecc.);
- attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio (rispetto della competenza economica, completa e corretta rilevazione dei componenti economici positivi e negativi, scritture contabili o carte di lavoro a supporto dei dati rilevati);
- attendibilità dei valori patrimoniali (rispetto dei principi contabili per la valutazione e classificazione, conciliazione dei valori con gli inventari);
- analisi e valutazione dei risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio della gestione diretta ed indiretta dell'ente;

- L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2013 come previsto dall'art. 31 del TURLOC dando adeguata motivazione.
- analisi e valutazione delle attività e passività potenziali..

Gli elementi che possono essere considerati sono:

- verifica del raggiungimento degli obiettivi degli organismi gestionali dell'ente e della realizzazione dei programmi
- economicità della gestione dei servizi pubblici a domanda ed a rilevanza economica;
- economicità delle gestioni degli organismi a cui sono stati affidati servizi pubblici;
- indebitamento dell'ente, incidenza degli oneri finanziari, possibilità di estinzione anticipata e di rinegoziazione;
- gestione delle risorse umane e relativo costo;
- gestione delle risorse finanziarie ed economiche, rapporto fra utilità prodotta e risorse consumate,
- attendibilità delle previsioni, veridicità del rendiconto, utilità delle informazioni per gli utilizzatori del sistema di bilancio;
- qualità delle procedure e delle informazioni (trasparenza, tempestività, semplificazione ecc.)
- adeguatezza del sistema contabile e funzionamento del sistema di controllo interno.
- rispetto del patto di stabilità.

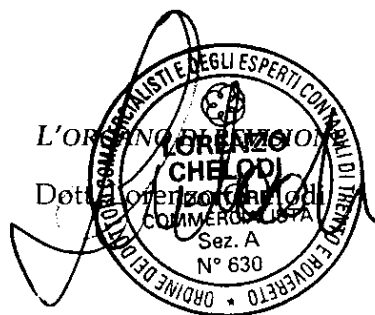
CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2013.

Cavalese, li 19 maggio 2014

Allegato:

1. Analisi società partecipate



Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente	Partecipazione		Bilancio (3)	Bilancio (3)
01901280220	AZIENDA PER IL TURISMO DELLA VALLE DI Fiemme SOC. CONS. R.L.	promozione turistica	Diretta (1)	Indiretta (2)	2012	2013
Quota % di partecipazione			5,5%			
Valore della Produzione* (alla lettera A) del conto economico (art. 2425 c.c.)					2.018.739,00	6.495.148,00
- di cui servizi a favore della PA						28.805,50
- di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente						8.250,00
Utile o perdita d'esercizio					58.701,00	63.901,00
Utile o perdita d'esercizio al netto delle voci di cui alle lett. D), E) e n° 22 del conto economico (art. 2425 c.c.)					12.193,00	352,00
Dividendi distribuiti						
Indebitamento al 31.12** (alla lettera D) dello stato patrimoniale (art. 2424 c.c.)					4.178.208,00	1.466.104,00
T.F.R.*** (alla lettera C) dello stato patrimoniale (art. 2424 c.c.)					219.735,00	155.706,00
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)					25 + 5 stag.	23 + 4 stag.
Personale dipendente al 31.12 (costo)**** (alla voce B9 del conto economico (art. 2425 c.c.))					1.267.495,00	1.141.700,00
Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12						
Crediti dell'Ente Locale verso l'organismo al 31.12 (per concessioni di crediti e anticipazioni erogate sul Titolo II- int.10 del Bilancio dell'Ente)						
Altri debiti contratti dall'organismo verso l'Ente locale al 31.12						
- di cui Anticipazioni di credito erogate dall'Ente all'organismo partecipato						
Importo prestiti obbligazionari sottoscritti dall'Ente						
Fideiussioni dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12						
Fideiussioni accese, dall'Ente, nel corso dell'anno a favore dell'organismo partecipato						
Lettere di patronage "forte" a favore dell'organismo partecipato al 31.12 (4)						
Altre forme di garanzia dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12						
(specificare.....)						

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

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

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

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

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

Sì ☐

NO ☐

NON RICORRE LA FATTISPECIE

☒

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

Sì ☐

NO ☐

NON RICORRE LA FATTISPECIE

☒

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

Sì ☐

NO ☒

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

Codice fiscale	Denominazione	partecipazioni		Conto del Bilancio		titolo	Bene conferito nell'esercizio 2013* Valore in €*
		Diretta (1)	Indiretta (2)	impegni	pagamenti	(I o II)	
01901280220	AZIENDA PER IL TURISMO DELLA VALLE DI Fiemme SOC CONS. R.L.	x					
	Per contratti di servizio						
	Per trasferimenti in conto esercizio			8.250,00	8.250,00	I	
	Per trasferimenti in conto capitale						
	Per copertura di disavanzi o perdite*						
	Per acquisizione di capitale*						
	Per aumento di capitale non per perdite*						
	Altro (contributi per manifestazioni)			15.805,50	15.805,50	I	
	TOTALE TITOLO I			24.055,50			
	TOTALE TITOLO II						

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

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

NON RICORRE LA FATTISPECIE ☒

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

NON RICORRE LA FATTISPECIE ☒

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

Sì ☐

NO ☒

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

Sì ☐

NO ☐

NON RICORRE LA FATTISPECIE ☒

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

NON RICORRE LA FATTISPECIE ☒

2.11. Informazioni su eventuali organismi partecipati trasformati in aziende speciali

NON RICORRE LA FATTISPECIE ☒

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

NON RICORRE LA FATTISPECIE ☒

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

NON RICORRE LA FATTISPECIE ☒

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

Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente	Partecipazione		Bilancio (3)	Bilancio (3)
			Diretta (1)	Indiretta (2)		
00483170221	S.A.G.I.S. SRL	gestione impianti sportivi del Comune			2012	2013
Quota % di partecipazione			100,0%			
Valore della Produzione* (alla lettera A) del conto economico (art. 2425 c.c.))					323.408,00	556.851,00
- di cui servizi a favore della PA						29.907,46
- di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente						386.000,00
Utile o perdita d'esercizio					11.600,00	15.683,00
Utile o perdita d'esercizio al netto delle voci di cui alle lett. D), E) e n° 22 del conto economico (art. 2425 c.c.)					1.085,00	676,00
Dividendi distribuiti						
Indebitamento al 31.12** (alla lettera D) dello stato patrimoniale (art. 2424 c.c.))					342.819,00	403.243,00
T.F.R. *** (alla lettera C) dello stato patrimoniale (art. 2424 c.c.))					184.803,00	200.429,00
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)					20	17
Personale dipendente al 31.12 (costo)**** (alla voce B9 del conto economico (art. 2425 c.c.))					298.104,00	392.177,00
Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12						
Crediti dell'Ente Locale verso l'organismo al 31.12 (per concessioni di crediti e anticipazioni erogate sul Titolo II- int. 10 del Bilancio dell'Ente)						
Altri debiti contratti dall'organismo verso l'Ente locale al 31.12						
- di cui Anticipazioni di credito erogate dall'Ente all'organismo partecipato						
Importo prestiti obbligazionari sottoscritti dall'Ente						
Fideiussioni dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12						
Fideiussioni accese, dall'Ente, nel corso dell'anno a favore dell'organismo partecipato						
Lettere di patronage "forte" a favore dell'organismo partecipato al 31.12 (4)						
Altre forme di garanzia dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12						
(specificare.....)						

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

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

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

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

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

Sì ☐

NO ☐

NON RICORRE LA FATTISPECIE

☒

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

Sì ☐

NO ☐

NON RICORRE LA FATTISPECIE

☒

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

Sì ☐

NO ☒

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

Codice fiscale	Denominazione	Partecipazione		Conto del Bilancio		titolo (I o II)	Bene conferito nell'esercizio 2013* Valore in €*
		Diretta (1)	Indiretta (2)	impegni	pagamenti		
00483170221	S.A.G.I.S. SRL	x					
	Per contratti di servizio						
	Per trasferimenti in conto esercizio			420.000,00	170.000,00	I	
	Per trasferimenti in conto capitale						
	Per copertura di disavanzi o perdite*						
	Per acquisizione di capitale*						
	Per aumento di capitale non per perdite*						
	Altro (rimborso spese manutenzioni straordinarie)			24.916,75		II	
	TOTALE TITOLO I			420.000,00			
	TOTALE TITOLO II			24.916,75			

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

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

NON RICORRE LA FATTISPECIE ☒

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

NON RICORRE LA FATTISPECIE ☒

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

Sì ☐

NO ☒

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 ☒

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

NON RICORRE LA FATTISPECIE ☒

2.11. Informazioni su eventuali organismi partecipati trasformati in aziende speciali

NON RICORRE LA FATTISPECIE ☒

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

NON RICORRE LA FATTISPECIE ☒

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

NON RICORRE LA FATTISPECIE ☒

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

Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente	Partecipazione		Bilancio (3)	Bilancio (3)
			Diretta (1)	Indiretta (2)		
01573230222	BIO ENERGIA FIEMME S.P.A.	gestione teleriscaldamento edifici			30/06/2012	30/06/2013
Quota % di partecipazione			14,62%			
Valore della Produzione* (alla lettera A) del conto economico (art. 2425 c.c.)					3.837.890,00	4.620.000,00
- di cui servizi a favore della PA (totale mandati 2013)						276.848,67
- di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente						
Utile o perdita d'esercizio					180.470,00	1.268.708,00
Utile o perdita d'esercizio al netto delle voci di cui alle lett. D), E) e n° 22 del conto economico (art. 2425 c.c.)					147.154,00	1.189.116,00
Dividendi distribuiti						
Indebitamento al 31.12** (alla lettera D) dello stato patrimoniale (art. 2424 c.c.)					8.036.902,00	6.220.456,00
T.F.R.*** (alla lettera C) dello stato patrimoniale (art. 2424 c.c.)					55.594,00	65.516,00
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)					4	4
Personale dipendente al 31.12 (costo)**** (alla voce B9 del conto economico (art. 2425 c.c.))					207.115,00	219.775,00
Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12						
Crediti dell'Ente Locale verso l'organismo al 31.12 (per concessioni di crediti e anticipazioni erogate sul Titolo II- int. 10 del Bilancio dell'Ente)						
Altri debiti contratti dall'organismo verso l'Ente locale al 31.12						
- di cui Anticipazioni di credito erogate dall'Ente all'organismo partecipato						
Importo prestiti obbligazionari sottoscritti dall'Ente						
Fidejussioni dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12						
Fidejussioni accese, dall'Ente, nel corso dell'anno a favore dell'organismo partecipato						
Lettere di patronage "forte" a favore dell'organismo partecipato al 31.12 (4)						
Altre forme di garanzia dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12						
(specificare.....)						

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

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

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

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

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

☒

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

Sì ☐

NO ☐

NON RICORRE LA FATTISPECIE

☒

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

Sì ☐

NO ☒

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

Codice fiscale	Denominazione	Partecipazione		Conto del Bilancio		titolo (I o II)	Bene conferito nell'esercizio 2013* Valore in €*
		Diretta (1)	Indiretta (2)	impegni	pagamenti		
01573230222	BIO ENERGIA FIEMME S.P.A.	x					
	Per contratti di servizio			236.298,29	163.293,43	I	
	Per trasferimenti in conto esercizio						
	Per trasferimenti in conto capitale						
	Per copertura di disavanzi o perdite*						
	Per acquisizione di capitale*						
	Per aumento di capitale non per perdite*						
	Altro (.....)						
	TOTALE TITOLO I			236.298,29			
	TOTALE TITOLO II			0,00			

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

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

NON RICORRE LA FATTISPECIE ☒

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

NON RICORRE LA FATTISPECIE ☒

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

Sì ☐

NO ☒

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 ☒

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

NON RICORRE LA FATTISPECIE ☒

2.11. Informazioni su eventuali organismi partecipati trasformati in aziende speciali

NON RICORRE LA FATTISPECIE ☒

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

NON RICORRE LA FATTISPECIE ☒

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

NON RICORRE LA FATTISPECIE ☒

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

Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente	Partecipazione		Bilancio (3)	Bilancio (3)
01885090223	FIEMME SERVIZI S.P.A.	gestione ciclo dei rifiuti	Diretta (1)	Indiretta (2)	2012	2013
Quota % di partecipazione			15,04%			
Valore della Produzione* (alla lettera A) del conto economico (art. 2425 c.c.))					4.259.154,00	4.215.538,00
- di cui servizi a favore della PA (totale mandati 2013)						38.617,28
- di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente						
Utile o perdita d'esercizio					77.433,00	87.116,00
Utile o perdita d'esercizio al netto delle voci di cui alle lett. D), E) e n° 22 del conto economico (art. 2425 c.c.)					13.990,00	1.490,00
Dividendi distribuiti						
Indebitamento al 31.12** (alla lettera D) dello stato patrimoniale (art. 2424 c.c.))					2.974.278,00	2.601.956,00
T.F.R.*** (alla lettera C) dello stato patrimoniale (art. 2424 c.c.))					138.149,00	126.898,00
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)						
Personale dipendente al 31.12 (costo)**** (alla voce B9 del conto economico (art. 2425 c.c.))					830.227,00	1.220.602,00
Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12						
Crediti dell'Ente Locale verso l'organismo al 31.12 (per concessioni di crediti e anticipazioni erogate sul Titolo II- int.10 del Bilancio dell'Ente)						
Altri debiti contratti dall'organismo verso l'Ente locale al 31.12						
- di cui Anticipazioni di credito erogate dall'Ente all'organismo partecipato						
Importo prestiti obbligazionari sottoscritti dall'Ente						
Fideiussioni dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12						
Fideiussioni accese, dall'Ente, nel corso dell'anno a favore dell'organismo partecipato						
Lettere di patronage "forte" a favore dell'organismo partecipato al 31.12 (4)						
Altre forme di garanzia dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12						
(specificare.....)						

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

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

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

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

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

Sì ☐

NO ☐

NON RICORRE LA FATTISPECIE ☒

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

Sì ☐

NO ☐

NON RICORRE LA FATTISPECIE ☒

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

Sì ☐

NO ☒

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

Codice fiscale	Denominazione	Partecipazione		Conto del Bilancio		titolo	Bene conferito nell'esercizio 2013* Valore in €*
		Diretta (1)	Indiretta (2)	impegni	pagamenti		
01885090223	FIEMME SERVIZI S.P.A.	x				(I o II)	
	Per contratti di servizio			26.027,50	2.481,80	I	
	Per trasferimenti in conto esercizio						
	Per trasferimenti in conto capitale						
	Per copertura di disavanzi o perdite*						
	Per acquisizione di capitale*						
	Per aumento di capitale non per perdite*						
	Altro (.....)						
	TOTALE TITOLO I			26.027,50			
	TOTALE TITOLO II			0,00			

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

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

NON RICORRE LA FATTISPECIE ☒

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

NON RICORRE LA FATTISPECIE ☒

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

Sì ☐

NO ☒

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

Sì ☐

NO ☐

NON RICORRE LA FATTISPECIE ☒

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

NON RICORRE LA FATTISPECIE ☒

2.11. Informazioni su eventuali organismi partecipati trasformati in aziende speciali

NON RICORRE LA FATTISPECIE ☒

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

NON RICORRE LA FATTISPECIE ☒

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

NON RICORRE LA FATTISPECIE ☒

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

Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente	Partecipazione		Bilancio (3)	Bilancio (3)
			Diretta (1)	Indiretta (2)		
00121100226	FUNIVIE ALPE CERMIS S.P.A.	gestione impianto funiviario in loc. Cermis			30/06/2012	30/06/2013
Quota % di partecipazione			15,04%			
Valore della Produzione* (alla lettera A) del conto economico (art. 2425 c.c.))					6.921.106,00	6.627.611,00
- di cui servizi a favore della PA						
- di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente						
Utile o perdita d'esercizio					72.095,00	-383.616,00
Utile o perdita d'esercizio al netto delle voci di cui alle lett. D), E) e n° 22 del conto economico (art. 2425 c.c.)					3.131,00	-413.245,00
Dividendi distribuiti						
Indebitamento al 31.12** (alla lettera D) dello stato patrimoniale (art. 2424 c.c.))					6.450.875,00	5.629.388,00
T.F.R.*** (alla lettera C) dello stato patrimoniale (art. 2424 c.c.))					550.649,00	593.979,00
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)					17 + 26 stag.	17 + 25 stag.
Personale dipendente al 31.12 (costo)**** (alla voce B9 del conto economico (art. 2425 c.c.))					1.602.386,00	1.659.840,00
Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12						
Crediti dell'Ente Locale verso l'organismo al 31.12 (per concessioni di crediti e anticipazioni erogate sul Titolo II- int.10 del Bilancio dell'Ente)						
Altri debiti contratti dall'organismo verso l'Ente locale al 31.12						
- di cui Anticipazioni di credito erogate dall'Ente all'organismo partecipato						
Importo prestiti obbligazionari sottoscritti dall'Ente						
Fideiussioni dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12						
Fideiussioni accese, dall'Ente, nel corso dell'anno a favore dell'organismo partecipato						
Lettere di patronage "forte" a favore dell'organismo partecipato al 31.12 (4)						
Altre forme di garanzia dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12						
(specificare.....)						

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

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

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

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

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

Sì ☐

NO ☐

NON RICORRE LA FATTISPECIE



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

Sì ☐

NO ☐

NON RICORRE LA FATTISPECIE



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

Sì ☐

NO ☒

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

Codice fiscale	Denominazione	Partecipazione		Conto del Bilancio		titolo	Bene conferito nell'esercizio 2013* Valore in €*
		Diretta (1)	Indiretta (2)	impegni	pagamenti		
00121100226	FUNIVIE ALPE CERMIS S.P.A.	x				(I o II)	
	Per contratti di servizio						
	Per trasferimenti in conto esercizio						
	Per trasferimenti in conto capitale						
	Per copertura di disavanzi o perdite*						
	Per acquisizione di capitale*						
	Per aumento di capitale non per perdite*						
	Altro (.....)						
	TOTALE TITOLO I			0,00			
	TOTALE TITOLO II			0,00			

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

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

NON RICORRE LA FATTISPECIE ☒

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

NON RICORRE LA FATTISPECIE ☒

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

Sì ☐

NO ☒

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

Sì ☐

NO ☐

NON RICORRE LA FATTISPECIE ☒

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

NON RICORRE LA FATTISPECIE ☒

2.11. Informazioni su eventuali organismi partecipati trasformati in aziende speciali

NON RICORRE LA FATTISPECIE ☒

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

NON RICORRE LA FATTISPECIE ☒

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

NON RICORRE LA FATTISPECIE ☒

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

Codice fiscale	Denominazione		Attività prevalente	Partecipazione		Bilancio (3)	Bilancio (3)
91012480223	Istituzione Centro d'Arte Contemporanea Cavalese		Promozione della cultura con organizzazione di mostra d'arte	Diretta (1)	Indiretta (2)	2012	2013
Quota % di partecipazione				100,0%			
L'Istituzione Centro d'Arte Contemporanea – Cavalese, costituita con deliberazione consiliare nr. 16, dd. 09.07.1999, quale organismo strumentale, costituito secondo quanto previsto dagli artt. 44 e 45 della L.R. 04.01.1993, n. 1 e ss.mm. L'Istituzione è un organismo strumentale del Comune, dotato di autonomia gestionale, organizzativa e di bilancio, nel quadro del bilancio generale del Comune di Cavalese: informa la propria attività a criteri di efficacia, efficienza ed economicità.							
INTERVENTO	DESCRIZIONE INTERVENTO					IMPORTO	
						Bilancio (3)	
						2012	2013
1 01 0306	INTERESSI PASSIVI E ONERI FINANZIARI DIVERSI					68,31	19,23
1 05 0102	ACQUISTO BENI DI CONSUMO E MATERIE PRIME					8.955,71	6.933,80
1 05 0103	PRESTAZIONE DI SERVIZI					75.499,58	76.829,80
1 05 0107	IMPOSTE E TASSE					2.330,32	3.042,77
			TOTALE SPESE		86.853,92	86.825,60	

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

Si ☐

NO ☐

NON RICORRE LA FATTISPECIE ☒

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

Si ☐

NO ☐

NON RICORRE LA FATTISPECIE ☒

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

Si ☐

NO ☒

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

Codice fiscale	Denominazione	Partecipazione		Conto del Bilancio		titolo	Bene conferito nell'esercizio 2013*
91012480223	Istituzione Centro d'Arte Contemporanea Cavalese	Diretta (1)	Indiretta (2)	impegni	pagamenti	(I o II)	Valore in €*
		X					
	Per contratti di servizio						
	Per trasferimenti in conto esercizio			45.000,00	45.000,00	I	
	Per rimborso spese indennità carica				4.066,33	I	
	Per contributi attività mostre			9.000,00	9.500,00	I	
	Altro (rimborso spese manutenzioni straordinarie)				5.922,15	I	
	TOTALE TITOLO I			54.000,00			
	TOTALE TITOLO II			4.066,33			

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

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

NON RICORRE LA FATTISPECIE ☒

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

NON RICORRE LA FATTISPECIE ☒

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

Sì ☐

NO ☒

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 ☒

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

NON RICORRE LA FATTISPECIE ☒

2.11. Informazioni su eventuali organismi partecipati trasformati in aziende speciali

NON RICORRE LA FATTISPECIE ☒

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

NON RICORRE LA FATTISPECIE ☒

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

NON RICORRE LA FATTISPECIE ☒

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

Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente	Partecipazione		Bilancio (3)	Bilancio (3)
01961650221	AZIENDA MUNICIPALIZZATA CINEMA TEATRO COMUNALE	Gestione Cinema teatro comunale	Diretta (1)	Indiretta (2)	2012	2013
		Quota % di partecipazione	100,0%			
INTERVENTO	DESCRIZIONE INTERVENTO				IMPORTO	
					Bilancio (3)	
					2012	2013
	INTERESSI PASSIVI E ONERI FINANZIARI DIVERSI				128,76	64,07
	SPESE PERSONALE				67.796,09	55.988,22
	ACQUISTI E PRESTAZIONE DI SERVIZI				85.697,07	55.150,88
	IMPOSTE E TASSE				1.922,67	1.253,92
		TOTALE SPESE			155.544,59	112.457,09

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

SI ☐

NO ☐

NON RICORRE LA FATTISPECIE ☒

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

SI ☐

NO ☐

NON RICORRE LA FATTISPECIE ☒

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

SI ☐

NO ☒

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

Codice fiscale	Denominazione	Partecipazione		Conto del Bilancio		titolo	Bene conferito nell'esercizio 2013*
01961650221	AZIENDA MUNICIPALIZZATA CINEMA TEATRO COMUNALE	Diretta (1)	Indiretta (2)	impegni	pagamenti	(I o II)	Valore in €*
		X					
	Per contratti di servizio						
	Per trasferimenti in conto esercizio			84.931,71	75.173,71	I	
	Per rimborso spese indennità carica						
	Per contributi attività mostre						
	Altro (rimborso spese manutenzioni straordinarie)						
	TOTALE TITOLO I			84.931,71			
	TOTALE TITOLO II			0,00			

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

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

NON RICORRE LA FATTISPECIE ☒

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

NON RICORRE LA FATTISPECIE ☒

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

SI ☐

NO ☒

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	☒
2.10. Informazioni su eventuali organismi partecipati	direttamente o indirettamente dall'Ente in liquidazione o in procedura concorsuale nell'esercizio 2013.		
		NON RICORRE LA FATTISPECIE	☒
2.11. Informazioni su eventuali organismi partecipati	trasformati in aziende speciali		
		NON RICORRE LA FATTISPECIE	☒
2.12. Informazioni su eventuali organismi partecipati	direttamente dall'Ente, cessati nell'esercizio 2013		
		NON RICORRE LA FATTISPECIE	☒
2.13. Informazioni su eventuali cessioni di quote/azioni di OO.PP., effettuate, direttamente dall'Ente nel corso dell'esercizio 2013			
		NON RICORRE LA FATTISPECIE	☒