

COMUNE DI CAVALESE

Provincia di Trento

Relazione dell'organo di revisione

- sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2012
- sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2012

L'organo di revisione

VITTORINA FAORO

Comune di Cavalese

Protocollo n° 0006155 del 23/05/2013



Titolo V
Classe
Sottocl.

Comune di Cavalese

Protocollo n° 0006155 del 23/05/2013



Titolo V
Classe
Sottocl.

Dati del referente per la compilazione della Relazione

Nome VITTORINA

Cognome FAORO

Indirizzo Via Pontolaia, 8

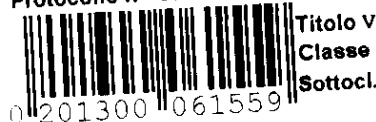
Telefono 0462/340287

Fax 0462/230724

Posta elettronica Vittorina@studiodalpra.it

Comune di Cavalese

Protocollo n° 0006155 del 23/05/2013



Titolo V
Classe
Sottocl.

Comune di Cavalese

Protocollo n° 0006155 del 23/05/2013



Titolo V
Classe
Sottocl.



Sommario

INTRODUZIONE

CONTO DEL BILANCIO

- **Verifiche preliminari**
- **Gestione finanziaria**
- **Risultati della gestione**
 - a) saldo di cassa
 - b) risultato della gestione di competenza
 - c) risultato di amministrazione
- **Analisi della gestione dei residui**
- **Analisi del conto del bilancio**
 - a) confronto tra previsioni iniziali 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

La sottoscritta FAORO VITTORINA revisore nominata con delibera di giunta n.24 del 31 marzo 2011;

- ♦ ricevuta in data **02.05.2013** la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio **2012**, approvati con delibera della giunta comunale n. _44 del **09.04.2013**, completi di:

a) conto del bilancio;

e corredati dai seguenti allegati:

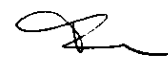
- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
 - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
 - delibera dell'organo consiliare n. 45 in data 22.11.2012 riguardante la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e dei progetti e di verifica della salvaguardia 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;
- ♦ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2012 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2011;
 - ♦ 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 DPRReg. 1 febbraio 2005 n.4/L, di seguito denominato T.U.L.R.O.C;
 - ♦ 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 approvato con deliberazione consiliare n. 11, dd. 28.02.2001, e modificato con deliberazione consiliare n. 36, dd.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

- l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 38 del T.U.L.R.O.C. nell'anno **2012** ha adottato il seguente sistema di contabilità:
- *sistema contabile semplificato – con tenuta della sola contabilità finanziaria*
- il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

TENUTO CONTO CHE

- ♦ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 43 del T.U.L.R.O.C avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di



campionamento;

- ◆ che il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali dal n. 1 al n.5;
- ◆ 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 **2012**.

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

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

- 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 debiti fuori bilancio (come riportato al punto seguente a pag. 35 "Analisi e valutazioni dei debiti fuori bilancio");
- l'**assenza** di spese che, pur avendo la natura di debiti fuori bilancio, sono state imputate agli stanziamenti correnti senza aver operato il riconoscimento, da parte del Consiglio, previsto dall'articolo 21 del T.U.R.L.O.C. e dall'articolo 17 della LR 23 ottobre 1998 n. 10;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 20 del T.U.R.L.O.C. con delibera consiliare n. 45 in data 22.11.2012;
- 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 2012 **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;

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 750 reversali e n. 3962 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.;
- Il tesoriere non ha effettuato pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2012
- 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 come da Determinazione n. 108 dd. 22.03.2013, di verifica della regolarità dei conti di gestione dei titoli azionari, degli agenti contabili e dell'economo comunale;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca Unicredita spa, reso nei termini previsti dalla legge, e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

a) Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2012 risulta così determinato:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2012			792.742,46
Riscossioni	8.976.922,02	8.028.111,83	17.005.033,85
Pagamenti	9.084.603,73	8.310.470,51	17.395.074,24
Fondo di cassa al 31 dicembre 2012			402.702,07
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			402.702,07
Il fondo cassa risulta così composto come da attestazione del tesoriere			
Fondi ordinari		402.702,07	
Fondi vincolati da mutui			
Altri fondi vincolati			
Totale		402.702,07	

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

descrizione	Saldo al 31.12.2012
conto depositi cauzionali provvisori	€ 9.259,18
conto cassa economale	€ 0,00
conto investimenti finanziari	€ 257.000,00

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 deficienze temporanee di cassa nel rispetto del Patto di Stabilità, con pagamento di grandi importi relativi a lavori pubblici con sfasamento tra pagamento e incasso/liquidazione da parte della PAT dei contributi relativi.

Il limite dell'anticipazione deve essere contenuto nei limiti dei 3/12 delle entrate accertate nel 2010 (penultimo anno precedente) ai primi tre titoli dell'entrata, come segue

titolo I°	1.396.995,28
titolo II°	1.888.819,52
titolo III°	<u>4.264.836,36</u>
totale	7.550.651,16
3/12	€ 1.887.662,69

L'anticipazione di cassa per l'esercizio 2012 è stata autorizzata nel limite massimo di € 500.000,00 (deliberazione giuntale n. 55 dd. 24.04.2012), limite innalzato a € 1.000.000,00 (deliberazione giuntale n. 124 dd. 18.09.2012).

Mediante l'anticipazione utilizzata nel 2012 è stata di € 427.308,86 per (numero) 76 giorni; l'entità dell'anticipazione massima corrisposta nell'esercizio ammonta ad € 939.619,82 in data 14.11.2012, e l'entità dell'anticipazione complessivamente restituita nell'esercizio ammonta ad € 939.619,82.

L'entità dell'anticipazione non restituita al 31 dicembre 2012 ammonta ad € 0,00

L'entità delle somme maturate a titolo di interessi passivi ammonta ad € 389,17

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 2013, e fino alla data di compilazione della presente relazione (I° trimestre 2013), ha fatto ricorso ad anticipazione di tesoreria per l'importo massimo di € 500.000,00 per (numero) 39 giorni. Mediante l'anticipazione utilizzata nel 2013 è stata di € 195.835,31 per (numero) 39 giorni, le somme maturate a titolo di interessi passivi ammontano ad € 93,94.

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 2010	913.150,35	6.406,56		
Anno 2011	792.742,46	8.242,06		
Anno 2012	402.702,07	2.740,48		389,17

Il Revisore, in merito alla gestione di cassa dell'Ente, osserva: nulla da osservare.

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di € 251.875,94, come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti		(+)	11.972.173,62
Impegni		(-)	11.720.297,68
Totale avanzo di competenza			251.875,94
così dettagliati			
Riscossioni		(+)	8.028.111,83
Pagamenti		(-)	8.310.470,51
Differenza		[A]	-282.358,68
Residui attivi		(+)	3.944.061,79
Residui passivi		(-)	3.409.827,17
Differenza		[B]	534.234,62
Totale avanzo di competenza		[A] - [B]	251.875,94

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2012, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

Equilibrio di parte corrente esercizio 2012			
Entrate Titolo I	+		2.115.996,10
Entrate Titolo II	+		1.479.725,07
Entrate Titolo III	+		5.242.912,55
Totale Titoli I, II, III (A)	=		8.838.633,72
Spese Titolo I (B)	-		8.422.238,07
Rimborso prestiti (C parte del Titolo III*)	-		259.250,69
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	=		157.144,96
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) / Copertura disavanzo (-) (E)	+		
Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui:	+		
Contributo per permessi di costruire			
Canoni aggiuntivi BIM			
Altre entrate (specificare)			
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) di cui	-		
Proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada			
Altre entrate (specificare) **			
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H) ***	+		
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)	=		157.144,96

Equilibrio di parte capitale esercizio 2012			
Entrate Titolo IV	+		2.178.419,33
Entrate Titolo V ****	+		-
Totale Titolo IV, V (M)	=		2.178.419,33
Spese Titolo II (N)	-		2.083.688,35
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G)	+		
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	+		
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (M-N+Q-F+G-H)	=		94.730,98

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

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

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

*** ad esempio canoni aggiuntivi BIM;

**** categorie 2, 3 e 4;

Al risultato di gestione 2012 hanno contribuito le seguenti entrate correnti e spese correnti di carattere eccezionale:

	Entrate una tantum (A)	Spese una tantum (B)
- proventi servizi pubblici anni precedenti		
- entrate tributarie anni precedenti		
- 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)		/

Nessuna entrata o spesa una-tantum.

Note per le entrate		Note per le spese	
Tipologie	Importi	Tipologie	Importi
/	/	/	/

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

	Entrate accertate	Spese impegnate
Per funzioni delegate dalla Provincia		
Per fondi Comunitari ed Internazionali		
Per oneri di urbanizzazione	211.651,19	211.651,19
Per contributi in c/capitale dalla Provincia	1.603.142,19	1.603.142,19
Per mutui		
Altri fondi vincolati - specificare -		

Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

	Accertamento 2010	Accertamento 2011	Accertamento 2012
PROVENTI DELLE CONCESSIONI EDILIZIE ONERI URBANIZZAZIONE	319.500,22	258.886,82	188.638,88
SANZIONI PER VIOLAZIONI DELLE NORME URBANISTICHE	28.044,43	42.619,21	23.012,31
TOTALE	347.544,65	301.506,03	211.651,19
FINANZIAMENTO SPESE CORRENTI	327.644,80	0	0
	94,27%	0,00%	0,00%

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

anno **2010** ... 94,27%
 anno **2011** 0,00%
 anno **2012** ... 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	2010	2011	2012
Accertamento	96.735,16	90.237,23	72.349,67
Riscossione (competenza)	96.735,16	80.392,89	65.489,67

La parte vincolata dell'entrata (50%) destinata al finanziamento di spese correnti, (art. 208 comma 5 del D.Lgs. 30.04.1992 n.285 Nuovo codice della strada) risulta destinata come segue:

Anno	2010	2011	2012
Spesa corrente	48.367,58	45.118,62	36.174,84
Spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00

c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2012, presenta un **avanzo** di Euro 1.208.200,09, come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2012			792.742,46
RISCOSSIONI	8.976.922,02	8.028.111,83	17.005.033,85
PAGAMENTI	9.084.603,73	8.310.470,51	17.395.074,24
Fondo di cassa al 31 dicembre 2012			402.702,07
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			402.702,07
RESIDUI ATTIVI	7.770.799,45	3.944.061,79	11.714.861,24
RESIDUI PASSIVI	7.499.536,05	3.409.827,17	10.909.363,22
Differenza			805.498,02
Avanzo (+) di Amministrazione al 31 dicembre 2012			1.208.200,09

Suddivisione dell'avanzo di amministrazione complessivo

Fondi vincolati	249.106,16
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	2.677,76
Fondi di ammortamento	
Fondi non vincolati	956.416,17
Totale avanzo	1.208.200,09

Nel caso di utilizzo di avanzo nell'esercizio 2012, si indichi come è stato ripartito:

	Importo		Importo
Avanzo vincolato utilizzato per la spesa corrente		Avanzo vincolato utilizzato per la spesa in conto capitale	
Avanzo disponibile/libero utilizzato per il finanziamento della spesa corrente	250.000,00	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	0,00
Totale avanzo di amministrazione utilizzato per la spesa corrente o il rimborso della quota capitale di mutui o prestiti	250.000,00		

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	+	11.972.173,62
Totale impegni di competenza	-	11.720.297,68
SALDO GESTIONE COMPETENZA		251.875,94

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati	+	93.186,13
Minori residui attivi riaccertati	-	93.134,10
Minori residui passivi riaccertati	+	182.904,51
SALDO GESTIONE RESIDUI		182.956,54

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA		251.875,94
SALDO GESTIONE RESIDUI		182.956,54
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI UTILIZZATO		250.000,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON UTILIZZATO		523.367,91
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2012		1.208.200,39

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

	2010	2011	2012
Risultato di amministrazione (+/-)	738.808,60	773.367,61	1.208.200,09

di cui:

Fondi vincolati	222.113,98	249.106,16	249.106,16
Fondi per finanziamento spese in c/capitale	2.677,76	2.677,76	2.677,76
Fondi di ammortamento			
Fondi non vincolati (+)*	514.016,86	521.583,69	956.416,17
TOTALE	738.808,60	773.367,61	1.208.200,09

Al fine di compensare le possibili perdite sui crediti di dubbia esigibilità è stato accantonato, e quindi vincolato in avanzo di amministrazione, l'importo di € 101.729,10, di cui € 66.631,67 riferiti a partite insolte servizio idrico, ed € 35.097,43 riguardano partite insolte del servizio elettrico.

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

In ordine all'eventuale applicazione dell'avanzo si osserva quanto segue⁽¹⁾ ⁽²⁾: il comune si sta comportando correttamente.

Si evidenzia come, in merito all'esigibilità dei Residui attivi, sono in corso dei contenziosi.

Per altre osservazioni in merito ai Residui si rinvia alla Determinazione n. 109 dd. 22.03.2013, 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.n. 2, ed a quanto esposto in relazione alla gestione dei Residui di seguito esposta.

Gestione dei residui

L'organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 11, 14, 21 e 22 del Regolamento di attuazione del TULROC.

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2012 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2011.

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2012 come previsto dall'art. 31 del T.U.L.R.O.C. dando adeguata motivazione.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Residui attivi

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui da riportare	Totale residui accertati	Minori residui
Corrente Tit. I, II, III	3.641.629,18	1.581.625,72	1.966.921,41	3.548.547,13	93.082,05
di cui vincolati					
C/capitale Tit. IV, V	12.954.944,06	7.277.988,59	5.770.089,55	13.048.078,14	-93.134,08
Servizi c/terzi Tit. VI	151.096,20	117.307,71	33.788,49	151.096,20	
Totale	16.747.669,44	8.976.922,02	7.770.799,45	16.747.721,47	-52,03

Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui da riportare	Totale residui impegnati	Minori residui
Corrente Tit. I	2.402.771,43	1.549.889,37	784.289,41	2.334.178,78	68.592,65
di cui vincolati					
C/capitale Tit. II	12.632.785,32	6.757.298,72	5.761.174,74	12.518.473,46	114.311,86
Rimb. prestiti Tit. III					
Servizi c/terzi Tit. IV	1.731.487,54	777.415,64	954.071,90	1.731.487,54	
Totale	16.767.044,29	9.084.603,73	7.499.536,05	16.584.139,78	182.904,51

Le variazioni nella consistenza dei residui di anni precedenti derivano dalle motivazioni meglio descritte nella

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

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

determinazione nr. 109 dd. 22.03.2013.

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

Non è stata effettuata nessuna eliminazione di residui attivi del Titolo VI (non compensativi di residui passivi del Titolo IV)

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

Movimentazione nell'anno 2012 dei soli residui attivi costituiti in anni precedenti il 2008:

	Titolo I	Titolo III	Titolo VI (esclusi depositi cauzionali)
Residui rimasti da riscuotere alla data del 31/12/2011	-	58.780,33	42.491,04
Residui riscossi	-	45.384,55	39.849,85
Residui stralciati o cancellati	-	-	-
Residui da riscuotere	-	13.395,78	2.641,19

Dettaglio gestione contabile inerente ai residui attivi antecedenti al 2008, iscritti in contabilità mediante ruoli:

	Euro
Somme iscritte a ruolo al 1/01/2012, provenienti da anni ante 2008	5.386,84
di cui:	
Somme riscosse nell'anno 2012 per residui ante 2008	5.386,84
Sgravi richiesti nell'anno 2012 per residui ante 2008	0,00
Somme conservate al 31/12/2012	0,00

Analisi "anzianità" dei Residui:

Residui	Esercizi precedenti	2008	2009	2010	2011	2012	totale
Attivi Titolo I							0,00
di cui Tarsu							0,00
Attivi Titolo II			640,40	0,00	1.107.098,01	1.364.228,44	2.471.966,85
Attivi Titolo III	2.129,97	11.265,81	36.831,22	285.397,96	523.558,04	810.839,64	1.670.022,64
di cui Tariffa smaltimento rifiuti							0,00
di cui sanzioni per violazioni al codice della strada					10.089,98	6.860,00	16.949,98
Attivi Titolo IV	993.261,55	408.189,97	800.837,57	1.775.533,42	1.792.267,04	1.739.538,78	7.509.628,33
Attivi Titolo V							0,00
Attivi Titolo VI	17.226,26		9.845,24	1.343,60	5.373,39	29.454,93	63.243,42
TOTALE ATTIVI	1.012.617,78	419.455,78	848.154,43	2.062.274,98	3.438.386,46	3.950.921,79	11.714.861,24
Passivi Titolo I	140.335,92	97.697,21	191.840,16	112.433,78	241.982,34	1.855.065,04	2.639.354,45
Passivi Titolo II	836.091,31	429.190,00	204.332,17	2.052.104,48	2.239.456,78	1.437.443,58	7.198.618,32
Passivi Titolo III							0,00
Passivi Titolo IV	86.603,77	2.385,17	185.311,90	56.145,85	623.625,21	117.318,55	1.071.390,45
TOTALE PASSIVI	1.063.031,00	529.272,38	581.484,23	2.220.684,11	3.105.064,33	3.409.827,17	10.909.363,22

In ordine alla esigibilità di tali residui l'organo di revisione ritiene che: dalla verifica effettuata sui residui attivi, il Collegio ha rilevato la sussistenza della ragione del credito e la concreta esigibilità e recuperabilità dello stesso³.

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.

¹ Rilievo Corte dei Conti per relazione conto consuntivo 2010: "Al fine di determinare il reale risultato d'esercizio, andrebbero fatti dei

controlli più minuziosi soprattutto sulla gestione dei residui, andando a verificare non solo la sussistenza del titolo giuridico, ma anche la concreta recuperabilità del credito."

Analisi del conto del bilancio

a) Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2012

<i>Entrate</i>		<i>Previsione definitiva</i>	<i>Rendiconto 2012</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i> Entrate tributarie		1.777.600,00	2.115.996,10	338.396,10	19%
<i>Titolo II</i> Trasferimenti		1.717.035,91	1.479.725,07	-237.310,84	-14%
<i>Titolo III</i> Entrate extratributarie		5.367.367,18	5.242.912,55	-124.454,63	-2%
<i>Titolo IV</i> Entrate da trasf. c/capitale		5.029.702,00	2.178.419,33	-2.851.282,67	-57%
<i>Titolo V</i> Entrate da prestiti		1.000.000,00		-1.000.000,00	-100%
<i>Titolo VI</i> Entrate da servizi per conto terzi		2.857.600,00	955.120,57	-1.902.479,43	-67%
Avanzo di amministrazione applicato		250.000,00		-250.000,00	---
Totale		17.999.305,09	11.972.173,62	-6.027.131,47	-33%

<i>Spese</i>		<i>Previsione definitiva</i>	<i>Rendiconto 2012</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i> Spese correnti		9.150.003,09	8.422.238,07	-727.765,02	-8%
<i>Titolo II</i> Spese in conto capitale		4.729.702,00	2.083.688,35	-2.646.013,65	-56%
<i>Titolo III</i> Rimborso di prestiti		1.262.000,00	259.250,69	-1.002.749,31	-79%
<i>Titolo IV</i> Spese per servizi per conto terzi		2.857.600,00	955.120,57	-1.902.479,43	-67%
Totale		17.999.305,09	11.720.297,68	-6.279.007,41	-35%

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		SPESA	
	2011	2012	2011	2012
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	189.697,79	194.446,12	189.697,79	194.446,12
Ritenute erariali	503.573,60	497.499,07	503.573,60	497.499,07
Altre ritenute al personale per conto di terzi	12.941,66	15.349,11	12.941,66	15.349,11
Depositi cauzionali	35.119,29	32.007,31	35.119,29	32.007,31
Servizi per conto di terzi	2.117.406,19	213.236,68	2.117.406,19	213.236,68
Fondi per il servizio di economato	2.582,28	2.582,28	2.582,28	2.582,28
Depositi per spese contrattuali				

Le principali partite di entrata e correlata spesa, (importi più significativi) contenute nella voce servizi per conto di terzi con i relativi importi sono (solo anno 2012):

incassi Imu fine anno 2012	€ 49.879,35
anticipo sanzioni al CDS da riversare ad altri comuni	€ 46.502,76
rimborso T.F.R dipendente cessato	€ 12.611,23

c) Verifica del Patto di stabilità

La presente sezione va compilata con riferimento ai soli Comuni con popolazione superiore a 3 mila abitanti.

Per l'esercizio finanziario 2012, l'Ente **ha** rispettato l'obiettivo del saldo finanziario di competenza mista, secondo le modalità previste dall'Intesa di data 31 gennaio 2011 tra la Provincia Autonoma di Trento ed il Consiglio delle Autonomie locali, successivamente disciplinate con deliberazione della Giunta Provinciale n. 830 di data 27 aprile 2011.

Gli obiettivi 2012 dei singoli Enti oltre 3 mila abitanti sono stati quantificati in applicazione dei criteri di cui al punto D. del Protocollo d'intesa integrativo in materia di finanza locale per il 2012 (Tabella A) ed eventualmente formalizzati con determinazione del Dirigente del Servizio Autonomie Locali n. 240 di data 9 agosto 2012.

Obiettivo del saldo finanziario di competenza mista conseguito

SI

SALDO FINANZIARIO DI COMPETENZA MISTA 2012

E1	Entrate tributarie (titolo I)	Accertamenti (1)	2.115.996,10
E2	Entrate da trasferimenti correnti (titolo II)	Accertamenti (1)	1.479.725,07
E3	Entrate extra-tributarie (titolo III)	Accertamenti (1)	5.242.912,55
E4	Entrate correnti (E1+E2+E3)	Accertamenti (1)	8.838.633,72
E5	Entrate in c/capitale (titolo IV)	Riscossioni (2)	7.396.869,14
E6	Entrate da riscossione di crediti (titolo IV cat. 6)	Riscossioni (2)	
E7	Entrate in c/capitale nette (E5-E6)	Riscossioni (2)	7.396.869,14
E8	ENTRATE FINALI (E4+E7)		16.235.502,86
S1	Spese correnti (titolo I)	Impegni (1)	8.422.238,07
S2	Spese in c/capitale (titolo II)	Pagamenti (2)	7.403.543,49
S3	Spese per concessione di crediti (titolo II int. 10)	Pagamenti (2)	
S4	Spese in c/capitale nette (S2-S3)	Pagamenti (2)	7.403.543,49
S5	SPESE FINALI (S1+S4)		15.825.781,56
SF	SALDO FINANZIARIO DI COMPETENZA MISTO (E8-S5)		409.721,30
OB	OBIETTIVO ANNUO		408.374,09
SC	SCOSTAMENTO (SF-OB) (3)		1.347,21

- (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.

Analisi delle principali poste

Titolo I - Entrate Tributarie

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2012, presentano i seguenti scostamenti rispetto alla previsioni definitive ed a quelle accertate nell'anno 2011:

	Rendiconto 2011	Previsioni definitive 2012	Rendiconto 2012	Differenza
Categoria I - Imposte				
I.C.I.	1.336.234,07		298.832,97	-298.832,97
I.C.I. per liquid. accert. anni pregressi	40.000,00		18.927,51	-18.927,51
I.M.U.		1.740.000,00	1.752.195,52	-12.195,52
Addizionale IRES				
Addizionale sul consumo di energia elettrica				
Imposta sulla pubblicità	15.200,93	14.500,00	17.467,58	-2.967,58
Altre imposte				
Totale categoria I	1.391.435,00	1.754.500,00	2.087.423,58	-332.923,58
Categoria II - Tasse				
Tassa rifiuti solidi urbani				-
Liquid/ accertamento anni pregressi Tassa rifiuti urbani		-	9.519,65	- 9.519,65
TOSAP	23.048,78	23.000,00	19.011,55	3.988,45
Liquid/ accertamento anni pregressi TOSAP	868,48			-
Altre tasse	382,21	100,00	41,32	58,68
Totale categoria II	24.299,47	23.100,00	28.572,52	- 5.472,52
Categoria III - Tributi speciali				
Diritti sulle pubbliche affissioni				
Altri tributi propri				
Totale categoria III				
Totale entrate tributarie	1.415.734,47	1.777.600,00	2.115.996,10	-338.396,10

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

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

	Previste	Accertate	Riscosse
Recupero evasione Ici	0,00	18.927,51	18.927,51
Recupero evasione altri tributi	0,00	9.519,65	9.519,65
Recupero evasione T.I.A	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altre entrate non tributarie	0,00	0,00	0,00
Totale	0,00	28.447,16	28.447,16

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:

	2010	2011	2012
Aliquota abitazione principale e fattispecie assimilate	4 PER MILLE	4 PER MILLE	3,6 PER MILLE
Aliquota altri fabbricati	7 PER MILLE	7 PER MILLE	2 - 5,6 - 7,6 - 8,6 PER MILLE
Aliquota aree edificabili	5 PER MILLE	5 PER MILLE	7,6 PER MILLE
Proventi I.C.I./I.M.U. abitazione principale e fattispecie assimilate	102,53	107,93	363.854,39
Proventi I.C.I./I.M.U. altri fabbricati	1.176.131,66	1.238.042,35	1.506.409,94
Proventi I.C.I./I.M.U. aree edificabili	93.178,92	98.083,79	180.764,16
TOTALE ACCERTAMENTI I.C.I./I.M.U.	1.269.413,11	1.336.234,07	2.051.028,49
TOTALE RISCOSSIONI I.C.I./I.M.U. IN C/COMPETENZA*	1.269.413,11	1.336.234,07	2.051.028,49
TOTALE RISCOSSIONI I.C.I. IN C/RESIDUI			2.415,06

*nel 2012 TOTALE ACCERTAMENTI E RISCOSSIONI I.C.I./I.M.U. IN C/COMPETENZA € 2.051.028,49 derivante dalla somma di € 298.832,97, (relativa ad incassi per I.C.I. saldo 2011, incassati nei primi mesi dell'esercizio 2012) ed € 1.752.195,52, per incassi da I.M.U..

Osservazioni: Proposte 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): nessuna proposta di miglioramento.

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:

	2010	2011	2012
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	216.118,49	211.515,89	1.686,16
Contributi e trasferimenti correnti della Provincia Autonoma di Trento	1.620.808,42	1.654.754,61	1.406.990,63
Contributi e trasferimenti della Provincia Autonoma di Trento per funz. Delegate	38.123,87	31.780,29	35.000,00
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	13.768,74	23.147,43	36.048,28
Totale	1.888.819,52	1.921.198,22	1.479.725,07

Sulla base dei dati esposti si rileva: nulla da rilevare

Titolo III - Entrate Extratributarie

Le entrate extratributarie accertate nell'anno 2012, presentano i seguenti scostamenti rispetto alle previsioni definitive ed a quelle accertate nell'anno 2011:

	<i>Rendiconto 2011</i>	<i>Previsioni definitive 2012</i>	<i>Rendiconto 2012</i>	<i>Differenza</i>
Proventi servizi pubblici - cat 1	3.596.677,77	4.132.300,00	4.292.046,51	-159.746,51
Proventi dei beni dell'ente - cat 2	779.094,29	674.960,00	415.320,09	259.639,91
Interessi su anticipi e crediti - cat 3	8.242,06	5.000,00	8.332,71	-3.332,71
Utili netti delle aziende - cat 4	28.212,52	25.000,00	20.788,80	4.211,20
Proventi diversi - cat 5	473.703,10	530.107,18	506.424,44	23.682,74
Totale entrate extratributarie	4.885.929,74	5.367.367,18	5.242.912,55	124.454,63

In merito all'andamento delle seguenti entrate si osserva:

- entrate patrimoniali: un buon andamento delle entrate patrimoniali
- grado di copertura delle tariffe: buona la copertura delle tariffe.

Servizi a domanda individuale					
	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Mattatoi pubblici	19.590,78	23.797,63	4.206,85	82%	52%

In merito si osserva: copertura al di sopra delle previsioni.

Servizi indispensabili					
	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Servizio idrico integrato	515.002,95**	541.291,19*	26.288,24	95%	100%
*compresi € 108.009,04 ammortamenti tecnici					
**dato aggiornato tenuto conto della stima d'entrata servizio depurazione anno 2012					

In merito si osserva: copertura del servizio quasi al cento per cento.

Servizi diversi					
	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Distribuzione energia elettrica*	3.678.117,45	3.419.204,57	- 258.912,88	108%	110%
Azienda Forestale**	173.110,59	269.259,96	96.149,37	64%	110%

*nei costi compresi € 250.467,29 ammortamenti tecnici

**nei costi compresi € 3.000,00 ammortamenti tecnici/
maggiori costi dovuti alla sostituzione di personale per circa € 35.600,00

In merito si osserva: l'azienda forestale patisce una copertura insufficiente.

osservazioni in merito al grado di copertura del costo dei servizi: il comune deve impegnarsi per ottenere una copertura migliore sui servizi

2 ORGANISMI PARTECIPATI

N.B. La parte dello schema di relazione afferente gli organismi partecipati è stata "alleggerita" rispetto allo schema relativo al consuntivo 2011. Il Servizio Autonomie Locali raccoglierà ulteriori dati e informazioni riguardanti gli organismi partecipati attraverso uno specifico questionario che sarà fornito al Comune entro la fine di giugno 2013. Il questionario dovrà essere compilato e sottoscritto dall'organo di revisione economico finanziaria del Comune entro la fine di agosto 2013.

SEZIONE SOCIETA'

Indicazioni

Per ciascuna società partecipata dal comune (S.r.l., S.p.a., società cooperativa, società in forma consortile artt. 2602 e seg.) si forniscano i dati e le informazioni di seguito richieste.

Si evidenzia la particolare importanza della compilazione del campo 11 al fine di fornire un'adeguata informazione e gli opportuni suggerimenti al Comune oltre che **verificare le azioni compiute dal Comune in seguito ai suggerimenti proposti dal revisore nella relazione relativa al consuntivo 2011.**

Al fini della corretta compilazione si precisa che:

- > nel caso di partecipazione del comune in società con una quota inferiore al 5 per cento devono essere compilati solo i primi 7 campi;
- > nel caso di partecipazione del comune in società con una quota di almeno il 5 per cento devono essere compilati anche i restanti campi;

Limitatamente al Consorzio dei Comuni Trentini S.c.a.r.l. e alle cosiddette "società di sistema" (Trentino Riscossioni S.p.A., Informatica Trentina S.p.A., Trentino Trasporti Esercizio S.p.A.) si compilino esclusivamente i campi 1, 2, 5 e 6 al fine di aggiornare il valore della partecipazione sulla base dei dati relativi all'ultimo bilancio disponibile.

Denominazione	Servizi prevalenti	Quota %
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	0,5
5 Azienda di promozione turistica della Valle di Fiemme	Promozione turistica	5,5
6 S.A.G.I.S. S.r.l.	Gestione impianti sportivi di proprietà comunale	100
7 Bioenergia S.p.A.	Servizio Teleriscaldamento	14,62
8 Fiemme Servizi SPA	Ciclo dei rifiuti	15,04
9 Funivie Alpe Cermis SPA	Gestione impianti sciistici in località Cermis	5,94
10 Istituzione Centro d'Arte Contemporanea Cavalese	Promozione della cultura con organizzazione di mostra d'arte	100
11 Azienda Municipalizzata Cinema Teatro Cavalese	Gestione cinema-teatro	100

1. Denominazione sociale:	Consorzio dei Comuni Trentini Società Cooperativa			
2. Forma giuridica:	☐ Spa	☐ Srl	☒ Coop	☐ Consorzio
3. Data di costituzione o di acquisto della partecipazione:	09/07/1996			
4. Attività svolta :	Coordina l'attività dei Comuni e delle Autonomie locali			
4.1 codice ATECO:	82.99.99			

Con riferimento ai dati dell'ultimo bilancio societario disponibile si compilino i seguenti campi:

5. Quota percentuale della partecipazione (b/e X 100): 0,42%
6. Valore della partecipazione (b x d/e): NON RILEVA

1. Denominazione sociale:

Informatica Trentina S.p.A.

2. Forma giuridica:

☒ Spa ☐ Srl ☐ Coop ☐ Consorzio

3. Data di costituzione o di acquisto della partecipazione:

07/02/1983

4. Attività svolta :

Fornisce servizi informatici agli enti pubblici

4.1 codice ATECO:

J.62.02.00

Con riferimento ai dati dell'ultimo bilancio societario disponibile si compilino i seguenti campi:

5. Quota percentuale della partecipazione (b/e X 100): 0,03%

6. Valore della partecipazione (b x d/e): € 1.182,00

a) valore nominale singola quota: € 1,00

b) numero singole quote possedute: 1182

c) valore capitale sociale: €3.500.000,00

d) valore patrimonio netto: €20.934.711,00

e) numero totale quote sociali (c/a): 3.500.000

f) indicare l'esercizio al quale si riferiscono i dati (2012 o 2011) 2011

1. Denominazione sociale:

Trentino Trasporti Esercizio S.p.A.

2. Forma giuridica:

☒ Spa ☐ Srl ☐ Coop ☐ Consorzio

3. Data di costituzione o di acquisto della partecipazione:

31/07/2008

4. Attività svolta :

Fornisce servizi di trasporto pubblico

4.1 codice ATECO:

49.31

Con riferimento ai dati dell'ultimo bilancio societario disponibile si compilino i seguenti campi:

5. Quota percentuale della partecipazione (b/e X 100): 0,04%

6. Valore della partecipazione (b x d/e): € 114,00

a) valore nominale singola quota: € 1,00

b) numero singole quote possedute: 114

c) valore capitale sociale: € 300.000,00

d) valore patrimonio netto:	€1.129.048,00
e) numero totale quote sociali (c/a):	300.000
f) indicare l'esercizio al quale si riferiscono i dati (2012 o 2011)	2011

1. Denominazione sociale:	Primiero Energia S.p.A.
2. Forma giuridica:	☒ Spa ☐ Srl ☐ Coop ☐ Consorzio
3. Data di costituzione o di acquisto della partecipazione:	09/06/2000
4. Attività svolta :	Fornitura energia elettrica
4.1 codice ATECO:	D.35.1
Con riferimento ai dati dell'ultimo bilancio societario disponibile si compilino i seguenti campi:	
5. Quota percentuale della partecipazione (b/e X 100):	0,50%
6. Valore della partecipazione (b x d/e):	€ 19.940,00
a) valore nominale singola quota:	€ 10,00
b) numero singole quote possedute:	1994
c) valore capitale sociale:	€ 4.000.000,00
d) valore patrimonio netto:	€ -
e) numero totale quote sociali (c/a):	400.000
f) indicare l'esercizio al quale si riferiscono i dati (2012 o 2011)	2011
7. Questo campo va compilato solo in caso di costituzione della società o di acquisizione della partecipazione durante il 2012. NON RILEVA	

1. Denominazione sociale:	Azienda per il Turismo della Valle di Fiemme S.c.a.r.l.
2. Forma giuridica:	☐ Spa ☐ Srl ☒ Coop ☐ Consorzio
3. Data di costituzione o di acquisto della partecipazione:	11/11/2004
4. Attività svolta :	Gestione della promozione turistica in ambito territoriale
4.1 codice ATECO:	N.79.90
Con riferimento ai dati dell'ultimo bilancio societario disponibile si compilino i seguenti campi:	
5. Quota percentuale della partecipazione (b/e X 100):	5,50%
6. Valore della partecipazione (b x d/e):	€ 11.000,00
a) valore nominale singola quota:	€ 1,00
b) numero singole quote possedute:	

- c) valore capitale sociale: € 200.000,00
- d) valore patrimonio netto: € 229.757,00
- e) numero totale quote sociali (c/a): 200.000
- f) indicare l'esercizio al quale si riferiscono i dati (2012 o 2011) 2011

7. Questo campo va compilato solo in caso di costituzione della società o di acquisizione della partecipazione durante il 2012. **NON RILEVA**

9. Se la società nel 2012 si è trovata nella situazione di cui all'articolo 2447/2482 ter del codice civile si indichino: **NON RILEVA**

10. Riepilogo delle risorse relative ai flussi finanziari in favore della società.

		Importo consuntivo 2012	Fonte di finanziamento
1	per acquisizione di beni e servizi		
2	per contributi in conto esercizio	7.585,00	ENTRATE CORRENTI
3	per trasferimenti in conto impianti		
4	per concessione di crediti		
5	per aumenti di capitale non per perdite		
6	per aumenti di capitale per perdite		
7	compartecipazione annuale ai costi	8.250,00	ENTRATE CORRENTI

11. Valutazione dell'attività di indirizzo, vigilanza e controllo posta in essere dal comune. Analisi delle relazioni con il bilancio comunale relative alla partecipazione. Indicazioni e suggerimenti in favore del comune.

Verifica dell'attuazione dei suggerimenti e delle indicazioni proposte dal revisore nella relazione al consuntivo 2011: nessuna proposta.

1. Denominazione sociale:

S.A.G.I.S. S.r.l.

2. Forma giuridica:

☐ Spa

☒ Srl

☐ Coop

☐ Consorzio

3. Data di costituzione o di acquisto della partecipazione:

29/08/1980

4. Attività svolta:

Gestione degli impianti sportivi appartenenti al Comune di Cavalese

4.1 codice ATECO:

R.93.11

Con riferimento ai dati dell'ultimo bilancio societario disponibile si compilino i seguenti campi:

5. Quota percentuale della partecipazione (b/e X 100):

100,00%

6. Valore della partecipazione (b x d/e):

€ 71.400,00

a) valore nominale singola quota:

b) numero singole quote possedute:

c) valore capitale sociale:

€ 71.400,00

d) valore patrimonio netto: € 56.605,00

e) numero totale quote sociali (c/a):

f) indicare l'esercizio al quale si riferiscono i dati (2012 o 2011) 2011

7. Questo campo va compilato solo in caso di costituzione della società o di acquisizione della partecipazione durante il 2012. **NON RILEVA**

9. Se la società nel 2012 si è trovata nella situazione di cui all'articolo 2447/2482 ter del codice civile si **NON RILEVA** indichino:

10. Riepilogo delle risorse relative ai flussi finanziari in favore della società.

		Importo consuntivo 2012	Fonte di finanziamento
1	per acquisizione di beni e servizi		
2	per contributi in conto esercizio	157.500,00	ENTRATE CORRENTI
3	per trasferimenti in conto impianti	26.261,20	ENTRATE C/ capitale
4	per concessione di crediti		
5	per aumenti di capitale non per perdite		
6	per aumenti di capitale per perdite		
7	compartecipazione annuale ai costi		

11. Valutazione dell'attività di indirizzo, vigilanza e controllo posta in essere dal comune. Analisi delle relazioni con il bilancio comunale relative alla partecipazione. Indicazioni e suggerimenti in favore del comune.

Verifica dell'attuazione dei suggerimenti e delle indicazioni proposte dal revisore nella relazione al consuntivo 2011: nessuna proposta.

1. Denominazione sociale:

Bioenergia Fiemme S.p.A

2. Forma giuridica:

☒ Spa ☐ Srl ☐ Coop ☐ Consorzio

3. Data di costituzione o di acquisto della partecipazione: 12/08/1997

4. Attività svolta :

Attività nel settore di produzione energia, tutela dell'ambiente e risparmio energetico

4.1 codice ATECO: D.35.1

Con riferimento ai dati dell'ultimo bilancio societario disponibile si compilino i seguenti campi:

5. Quota percentuale della partecipazione (b/e X 100): 13,76%

6. Valore della partecipazione (b x d/e): €800.076,00

a) valore nominale singola quota: € 6,00

b) numero singole quote possedute: 133.346

- c) valore capitale sociale: €5.813.166,00
- d) valore patrimonio netto:
- e) numero totale quote sociali (c/a): 968.861
- f) indicare l'esercizio al quale si riferiscono i dati (2012 o 2011) 2011

7. Questo campo va compilato solo in caso di costituzione della società o di acquisizione della partecipazione durante il 2012. **NON RILEVA**

9. Se la società nel 2012 si è trovata nella situazione di cui all'articolo 2447/2482 ter del codice civile si indichino: **NON RILEVA**

10. Riepilogo delle risorse relative ai flussi finanziari in favore della società.

		Importo consuntivo 2012	Fonte di finanziamento
1	per acquisizione di beni e servizi (utenze comunali teleriscaldamento)	254.719,65	ENTRATE CORRENTI
2	per contributi in conto esercizio		
3	per trasferimenti in conto impianti		
4	per concessione di crediti		
5	per aumenti di capitale non per perdite		
6	per aumenti di capitale per perdite		
7	compartecipazione annuale ai costi		

11. Valutazione dell'attività di indirizzo, vigilanza e controllo posta in essere dal comune. Analisi delle relazioni con il bilancio comunale relative alla partecipazione. Indicazioni e suggerimenti in favore del comune.

Verifica dell'attuazione dei suggerimenti e delle indicazioni proposte dal revisore nella relazione al consuntivo 2011: nessuna proposta.

1. Denominazione sociale:	Fiemme Servizi S.p.A			
2. Forma giuridica:	☒ Spa	☐ Srl	☐ Coop	☐ Consorzio
3. Data di costituzione o di acquisto della partecipazione:	08/05/2004			
4. Attività svolta :	Gestione ciclo dei rifiuti			
4.1 codice ATECO:	E.38.1			
Con riferimento ai dati dell'ultimo bilancio societario disponibile si compilino i seguenti campi:				
5. Quota percentuale della partecipazione (b/e X 100):	15,04%			
6. Valore della partecipazione (b x d/e):	€ 18.042,00			
a) valore nominale singola quota:	€ 1,00			
b) numero singole quote possedute:	18.042			

- c) valore capitale sociale: € 120.000,00
- d) valore patrimonio netto: € 291.583,00
- e) numero totale quote sociali (c/a): 120.000
- f) indicare l'esercizio al quale si riferiscono i dati (2012 o 2011) 2011

7. Questo campo va compilato solo in caso di costituzione della società o di acquisizione della partecipazione durante il 2012. **NON RILEVA**

9. Se la società nel 2012 si è trovata nella situazione di cui all'articolo 2447/2482 ter del codice civile si **NON RILEVA** indichino:

10. Riepilogo delle risorse relative ai flussi finanziari in favore della società.

		Importo consuntivo 2012	Fonte di finanziamento
1	per acquisizione di beni e servizi (utenze comunali servizio rifiuti)	38.984,68	ENTRATE CORRENTI
2	per contributi in conto esercizio		
3	per trasferimenti in conto impianti		
4	per concessione di crediti		
5	per aumenti di capitale non per perdite		
6	per aumenti di capitale per perdite		
7	compartecipazione annuale ai costi		

11. Valutazione dell'attività di indirizzo, vigilanza e controllo posta in essere dal comune. Analisi delle relazioni con il bilancio comunale relative alla partecipazione. Indicazioni e suggerimenti in favore del comune.

Verifica dell'attuazione dei suggerimenti e delle indicazioni proposte dal revisore nella relazione al consuntivo 2011: nessuna proposta.

1. Denominazione sociale:	Funivie Alpe Cermis S.p.A			
2. Forma giuridica:	☒ Spa	☐ Srl	☐ Coop	☐ Consorzio
3. Data di costituzione o di acquisto della partecipazione:	25/11/1959			
4. Attività svolta :	trasporti funiviari - scioliari ed in genere industria turistica			
4.1 codice ATECO:	H.49.3			
Con riferimento ai dati dell'ultimo bilancio societario disponibile si compilino i seguenti campi:				
5. Quota percentuale della partecipazione (b/e X 100):	5,94%			
6. Valore della partecipazione (b x d/e):	€ 534.870,00			
a) valore nominale singola quota:	€ 5,00			
b) numero singole quote possedute:	106.974			

- c) valore capitale sociale: € 9.000.000,00
- d) valore patrimonio netto: €17.834.998,00
- e) numero totale quote sociali (c/a): 1.800.000
- f) indicare l'esercizio al quale si riferiscono i dati (2012 o 2011) 2011

7. Questo campo va compilato solo in caso di costituzione della società o di acquisizione della partecipazione durante il 2012. **NON RILEVA**

9. Se la società nel 2012 si è trovata nella situazione di cui all'articolo 2447/2482 ter del codice civile si indichino: **NON RILEVA**

10. Riepilogo delle risorse relative ai flussi finanziari in favore della società. **NON RILEVA**

11. Valutazione dell'attività di indirizzo, vigilanza e controllo posta in essere dal comune. Analisi delle relazioni con il bilancio comunale relative alla partecipazione. Indicazioni e suggerimenti in favore del comune.

Verifica dell'attuazione dei suggerimenti e delle indicazioni proposte dal revisore nella relazione al consuntivo 2011: nessuna proposta

SEZIONE ALTRI ORGANISMI

Indicazioni

Per altri organismi si intendono le aziende speciali, le istituzioni, le fondazioni e i consorzi/azienda.

Per ciascun organismo partecipato dal comune si forniscano i dati e le informazioni di seguito richieste.

Si evidenzia la particolare importanza della compilazione del campo 9 al fine di fornire un'adeguata informazione e gli opportuni suggerimenti al Comune oltre che **verificare le azioni compiute dal Comune in seguito ai suggerimenti proposti dal revisore nella relazione relativa al consuntivo 2011.**

Ai fini della corretta compilazione si precisa che:

- nel caso di partecipazione del comune con una quota inferiore al 5 per cento devono essere compilati solo i primi 7 campi;
- con una quota di almeno il 5 per cento devono essere compilati anche i restanti campi.

Non devono essere indicati i consorzi B.I.M. e i consorzi di vigilanza boschiva.

1. Denominazione organismo: **Istituzione Centro d'Arte contemporanea Cavalese**
2. Forma giuridica: ☐ Azienda speciale ☒ istituzione ☐ fondazione ☐ Consorzio -azienda
3. Data di costituzione o di acquisto della partecipazione: **09/07/1999**
4. Attività svolta : **L'Istituzione ha il compito di adottare iniziative culturali che contribuiscano all'educazione permanente dei cittadini nel mondo dell'arte contemporanea, curare l'attività artistica didattica in collaborazione con le scuole e provvedere all'organizzazione periodica di mostre legate principalmente all'arte moderna e contemporanea.**
- 4.1 codice ATECO: **R.91. 2**
- Con riferimento ai dati dell'ultimo bilancio disponibile si compilino i seguenti campi:
5. Quota percentuale della partecipazione (b/e X 100): **NON RILEVA**
6. Valore della partecipazione (b x d/e): **NON RILEVA**
7. Questo campo va compilato solo in caso di costituzione dell'organismo o di acquisizione della partecipazione durante il 2012. **NON RILEVA**
8. Riepilogo delle risorse relative ai flussi finanziari in favore dell'organismo partecipato

			Importo consuntivo 2012	Fonte di finanziamento
1	per acquisizione di beni e servizi			
2	per contributi in conto esercizio		57.223,42	ENTRATE CORRENTI
3	per trasferimenti in conto impianti			
4	per concessione di crediti			
5	per copertura di disavanzi			
6	per aumenti di capitale non per perdite			
7	per aumenti di capitale per perdite			
8	rimborso spese indennità carica			
9. Valutazione dell'attività di indirizzo, vigilanza e controllo posta in essere dal comune. Analisi delle relazioni con il bilancio comunale relative alla partecipazione. Indicazioni e suggerimenti in favore del comune. Verifica dell'attuazione dei suggerimenti e delle indicazioni proposte dal revisore nella relazione al consuntivo 2011: nessuna proposta.				

1. Denominazione organismo:	Azienda municipalizzata Cinema Teatro comunale
2. Forma giuridica:	☐ Azienda speciale ☐ istituzione ☐ fondazione ☒ Consorzio -azienda
3. Data di costituzione o di acquisto della partecipazione:	
4. Attività svolta :	Gestione cinema-teatro
4.1 codice ATECO:	R.90.04.0
Con riferimento ai dati dell'ultimo bilancio disponibile si compilino i seguenti campi:	
5. Quota percentuale della partecipazione (b/e X 100):	NON RILEVA
6. Valore della partecipazione (b x d/e):	NON RILEVA
7. Questo campo va compilato solo in caso di costituzione dell'organismo o di acquisizione della partecipazione durante il 2012.	NON RILEVA
8. Riepilogo delle risorse relative ai flussi finanziari in favore dell'organismo partecipato	

			Importo consuntivo 2012	Fonte di finanziamento
1	per acquisizione di beni e servizi			
2	per contributi in conto esercizio		54.860,50	ENTRATE CORRENTI
3	per trasferimenti in conto impianti			
4	per concessione di crediti			
5	per copertura di disavanzi			
6	per aumenti di capitale non per perdite			

7	per aumenti di capitale per perdite		
8	rimborso spese indennità carica		

9. Valutazione dell'attività di indirizzo, vigilanza e controllo posta in essere dal comune. Analisi delle relazioni con il bilancio comunale relative alla partecipazione. Indicazioni e suggerimenti in favore del comune. Verifica dell'attuazione dei suggerimenti e delle indicazioni proposte dal revisore nella relazione al consuntivo 2011: nessuna proposta.

Titolo I - Spese correnti

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

Classificazione delle spese correnti per intervento			
	2010	2011	2012
01 - Personale	2.184.069,62	2.276.916,58	2.366.496,30
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	1.478.189,03	1.497.154,08	1.691.026,51
03 - Prestazioni di servizi	1.916.792,80	2.013.323,34	2.046.825,55
04 - Utilizzo di beni di terzi	12.036,45	15.152,70	33.583,53
05 - Trasferimenti	812.132,73	841.450,64	738.563,94
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	27.094,75	32.844,84	35.879,41
07 - Imposte e tasse	1.264.776,31	1.249.259,02	1.509.862,83
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	1.075,00		
Totale spese correnti	7.696.166,69	7.926.101,20	8.422.238,07

INTERVENTO 01 – Spese per il personale

Nel corso del 2012 sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio:

	2010	2011	2012
Dipendenti (rapportati ad anno) (1)	53,88	53,67	52,91
Costo del personale (2)*	2.103.569,62	2.143.405,27	2.225.101,20
Costo medio per dipendente	39.041,75	39.936,75	42.054,45

(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 2013.

(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-file 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-file, contabilizzato all'intervento 1 (Personale) o all'intervento 3 (Prestazione di servizi).

(2)* Il maggiore costo del personale, per valori assoluti è determinato da:

- maggiore spesa per fondo unico produttività a partire dall'anno 2011 denominato FOREG;
- sostituzione di n. 1 maternità;
- meccanismo delle "normalizzazioni" per personale in quiescenza.

In merito ai dati sopra esposti si osserva: la spesa per il personale dipendente è in linea con quella rilevabile in altri comuni.

CONTENIMENTO DELLA SPESA DEL PERSONALE

Attestazione da parte del revisore del **rispetto** delle norme sul contenimento della spesa per il personale previste dall'articolo 8 della LP 27/2010 come richiamate dalla legge finanziaria provinciale n.18/2011 in quanto il comune ha **rispettato**.

- l'obbligo di riduzione della spesa del personale rispetto all'anno precedente (per i comuni con oltre 3000 abitanti);
- il blocco delle assunzioni per i comuni con meno di 3000 abitanti con limitata possibilità di deroghe puntuali su espressa richiesta e previa verifica delle condizioni di incidenza sulla spesa corrente;
- l'obbligo di riduzione rispetto alla spesa sostenuta nell'anno precedente del costo per consulenze, collaborazioni, costi di missione e lavoro straordinario;
- il blocco dei concorsi per l'assunzione di segretari comunali nei comuni fino a 1000 abitanti.

L'Ente ha effettuato nel 2012:

- Nuove assunzioni di personale **si** (1 assunzione: sostituzione personale in quiescenza, rapporto 1:2)
- Rinnovi contrattuali a tempo determinato **si** (solo personale delle gestioni associate)
- Proroghe contratti a tempo determinato **si** (sostituzione personale in maternità)

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

Rendiconto 2011: ...28,73%

Rendiconto 2012: ...28,10%

INTERVENTO 03 – Prestazione di servizi

In merito alle consulenze⁴ riferite all'anno 2012 si riporta l'ammontare ed il numero delle stesse per le seguenti tipologie:

Tipologia	Numero incarichi	Importo
STUDIO	1	2.500,00
RICERCHE	/	/
CONSULENZE	2	7.078,50

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")⁵.

In merito il Revisore osserva come l'Ente, nell'attribuzione di tali incarichi, **abbia** rispettato quanto stabilito dalla normativa vigente in materia, ivi compreso il limite previsto con l'articolo 8, comma 3 – lettera d), della

⁴ 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.

⁵ Vedi Delibera Sezioni Riunite in sede di controllo, Adunanza del 15 febbraio 2005, "Linee di indirizzo e criteri interpretativi sulle disposizioni della Legge 30/12/2004, n° 311 (Finanziaria 2005) in materia di affidamento d'incarichi di studio o di ricerca ovvero di consulenza (art.1, commi 11 e 42), nonché la Deliberazione della Sezione Regionale di controllo per la Toscana n° 06/2005 di data 11 maggio 2005

ELENCO DELLE SPESE DI RAPPRESENTANZA SOSTENUTE DALL'ENTE NELL'ANNO 2012

Descrizione dell'oggetto della spesa	Occasione in cui la spesa è stata sostenuta	Importo
COLAZIONE DI LAVORO	CERIMONIE DEI CADUTI DD. 06.11.2011	€ 413,60
COLAZIONE DI LAVORO	CERIMONIA DD. 04.12.2011	€ 362,89
STAMPA BIGLIETTI	AUGURI NATALIZI	€ 100,43
ACQUISTO FIORI	COMMEMORAZIONE TRAGEDIA CERMIS 03.02.1998	€ 429,99
ACQUISTO COPPE E TROFEI	PREMIO DI RAPPRESENTANZA	€ 486,54
ACQUISTO COPIE LIBRO "VAL DI FIEPME"	MANIFESTAZIONI VARIE DI RILIEVO	€ 375,00
STAMPA BIGLIETTI	AUGURI PASQUALI	€ 72,60
ACQUISTO FASCIA TRICOLORE PER SINDACO	CERIMONIE E SOLENNITA' UFFICIALI	€ 356,95
ACQUISTO TROFEI	PREMIO DI RAPPRESENTANZA	€ 242,00
COLAZIONE DI LAVORO	INCONTRO CON RAGAZZI 18 ANNI	€ 165,00
ACQUISTO TROFEO	PREMIO DI RAPPRESENTANZA	€ 70,00
STAMPA ATTESTATI	PREMIO DI RAPPRESENTANZA	€ 139,15
ACQUISTO TROFEO	PREMIO DI RAPPRESENTANZA	€ 72,60
ACQUISTO LIBRI "LUCI, COLORI, EMOZIONI"	PREMIO DI RAPPRESENTANZA	€ 900,00
ACQUISTO FIORI	PRESENTAZIONE LIBRO BIBLIOTECA	€ 72,01
ACQUISTO FIORI	PRESENTAZIONE LIBRO BIBLIOTECA	€ 72,01
ACQUISTO FIORI	CERIMONIE E SOLENNITA' UFFICIALI	€ 124,01
ACQUISTO TROFEI	PREMIO DI RAPPRESENTANZA	€ 108,90
COLAZIONE DI LAVORO	INAUGURAZIONE OPERA PUBBLICA	€ 410,00
ACQUISTO FINIMENTI	CERIMONIA DD. 07/10/12	€ 423,50
ACQUISTO GENERI DI CONFORTO	CONVEGNO DD. 16/10/2012	€ 224,40
COLAZIONE DI LAVORO	CERIMONIE E SOLENNITA' UFFICIALI	€ 501,01
COLAZIONE DI LAVORO	CERIMONIE DEI CADUTI DD. 04.11.2012	€ 299,38
ACQUISTO FIORI	CERIMONIE DEI CADUTI DD. 04.11.2012	€ 250,00
ACQUISTO GENERI DI CONFORTO	CERIMONIE E SOLENNITA' UFFICIALI	€ 140,00
SERVIZIO AUDIO	DIVERSE CERIMONIE ISTITUZIONALI	€ 387,20
ACQUISTO GENERI DI CONFORTO	VISITA DI RAPPRESENTANZA	€ 72,60
ACQUISTO GENERI DI CONFORTO	VISITA DI RAPPRESENTANZA	€ 96,80
ACQUISTO CORNICE PER ATTESTATO	CERIMONIE E SOLENNITA' UFFICIALI	€ 29,80
STAMPA BIGLIETTI	INVITI INIZIATIVE	€ 10,00
ACQUISTO DECORAZIONI	PREMIO DI RAPPRESENTANZA	€ 429,55
ACQUISTO FOTO - RIPRODUZIONI	PREMIO DI RAPPRESENTANZA	€ 459,80
ACQUISTO FIORI	CONFERENZE E SERATE	€ 72,01
STAMPA BIGLIETTI	AUGURI NATALIZI	€ 100,43
COLAZIONE DI LAVORO	CERIMONIE DEI CADUTI DD. 04.11.2012	€ 220,00
Totale delle spese sostenute		8.690,16

Le spese di rappresentanza appaiono contenute nel loro importo e condivisibili nel merito.

TITOLO II - Spese in conto capitale

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

Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Somme impegnate	Scostamento fra previsioni definitive e	
			in cifre	in %
4.631.202,00	4.729.702,00	2.083.688,35	- 2.646.013,65	-55,9%

Tali spese sono state così finanziate:

Mezzi propri:		
- avanzo d'amministrazione		
- avanzo del bilancio corrente		
- alienazione di beni	12.600,00	
- altre risorse	219.152,11	
Totale		231.752,11
Mezzi di terzi:		
- mutui		
- prestiti obbligazionari		
- contributi comunitari		
- contributi Provincia Autonoma Trento	1.603.142,19	
- oneri di urbanizzazione	211.651,19	
- altri mezzi di terzi	37.142,86	
Totale		1.851.936,24
Totale risorse		2.083.688,35
Impieghi al titolo II della spesa		2.083.688,35

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 2010, 2011, 2012 sulle entrate correnti:

		2010	2011	2012
Interessi passivi anno in corso (A)	+	27.094,75	32.844,84	35.797,51
50% contributi in c/annualità anno in corso (B)	-			
Interessi passivi al netto del 50% dei contributi (C=A-B)	=	27.094,75	32.844,84	35.797,51
Entrate correnti penultimo esercizio precedente (D)	+	8.347.472,94	7.969.761,76	7.550.651,16
Contributi in c/annualità penultimo esercizio precedente (E)	-			
Entrate una tantum penultimo esercizio precedente (F)	-			
Entrate correnti nette del penultimo esercizio precedente (G=D-E-F)	=	8.347.472,94	7.969.761,76	7.550.651,16
Livello indebitamento (H=C/G)	=	0,32%	0,41%	0,47%

Non vi sono state operazioni di indebitamento garantite con fidejussioni rilasciate 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	2010	2011	2012
Residuo debito	2.263.295,18	1.950.981,09	1.679.380,19
Nuovi prestiti			
Prestiti rimborsati	312.129,27	271.600,90	259.250,69
Estinzioni anticipate ⁽¹⁾			
Altre variazioni +/- ⁽²⁾			
Totale fine anno	1.951.165,91	1.679.380,19	1.420.129,50
⁽¹⁾ Quota capitale dei mutui			
⁽²⁾ da specificare			

In ordine all'effettiva capacità di indebitamento dell'ente si rileva ⁶: l'ente opera all'interno della propria capacità di indebitamento.

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 2012 in conformità alle disposizioni dell'art. 119, ultimo comma, della Costituzione e del regolamento di esecuzione della L.P. 16 giugno 2006 n. 3 "Norme in materia di governo dell'autonomia del Trentino" concernente la disciplina per il ricorso all'indebitamento da parte dei comuni e delle comunità, dei loro enti ed organismi strumentali, approvato con D.P.P. 21 giugno 2007 n. 14-94/Leg.

Forma indebitamento:	Importo
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)	
TOTALE	negativo

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio⁷

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

	Euro	Modalità finanziamento
Articolo 21 del TURLOC:		
lettera a) - sentenze esecutive		
lettera b) - copertura disavanzi		
lettera c) - ricapitalizzazioni		
lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza		
lettera f) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa		
Totale	negativo	

Alla chiusura dell'esercizio finanziario 2012 **non esistono** debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare.

Non sono state identificate e valutate eventuali sopravvenienze o insussistenze passive probabili. (in caso di risposta affermativa fornire elementi di dettaglio).

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

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

Rendiconto 2010	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012
negativo	negativo	negativo

⁶ Per esprimersi in merito alla capacità di indebitamento dell'ente è opportuno fare riferimento alla rigidità strutturale del bilancio, ossia alla reale incidenza dell'indebitamento (inteso come quota capitale maggiorata degli interessi) sulle entrate correnti. Nel caso non ricorrano le fattispecie indicare negativo. Se l'ente ha in essere strumenti finanziari in derivati se ne precisino dettagliatamente le caratteristiche

⁷ Completare sempre questa sezione, attestando chiaramente l'inesistenza di debiti fuori bilancio nel corso dell'anno di riferimento e non solo alla chiusura dell'esercizio finanziario

INDICATORI ECONOMICO-FINANZIARI

INDICE			VALORE
Autonomia finanziaria	(entrate tributarie + entrate extra-tributarie) / entrate correnti	(2.115.996,10 + 5.242.912,55) / 8.838.633,72	83,3%
Pressione finanziaria	(entrate tributarie + entrate trasferimenti correnti) / popolazione	(2.115.996,10 + 1.479.725,07 / 4016	895,35
Autonomia tributaria	Entrate tributarie / entrate correnti	2.115.996,10 / 8.838.633,72	23,9%
Pressione tributaria	Entrate tributarie / popolazione	2115996.10 / 4016.00	526,89
Autonomia extra-tributaria	Entrate extra-tributarie / entrate correnti	5.242.912,55 / 8.838.633,72	59,3%
Autonomia tariffaria	proventi da servizi / entrate correnti	4.292.046,51 / 8.838.633,73	48,6%
Copertura della spesa corrente	(entrate tributarie + entrate extra-tributarie) / spesa corrente	(2.115.996,10 + 5.242.912,55) / 8.422.238,07	87,4%
Rigidità strutturale	(spesa del personale + interessi passivi + rimborso quota capitale) / entrate correnti	(2.366.496,30 + 35.797,51 + 259.250,69) / 8.838.633,72	0,30%
Rigidità (personale)	spesa del personale / entrate correnti	2.366.496,30 / 8.838.633,72	0,27%
Rigidità (indebitamento)	(interessi passivi + rimborso quota capitale) / entrate correnti	(35.797,51 + 259.250,69) / 8.838.633,72	0,03%
Incidenza spesa del personale	spesa del personale / spesa corrente	2.366.496,30 / 8.422.238,07	28,10%
Capacità di risparmio (1)	situazione economica / entrate correnti	157.144,96 / 8.838.633,72	1,78%
Ricorso al credito	entrate da accensione prestiti / spesa d'investimento	/	%
Indebitamento	debito residuo / entrate correnti	1.420.129,50 / 8.838.633,72	16,07%
Incidenza avanzo d'amministrazione su gestione corrente (2)	avanzo d'amministrazione / entrate correnti	1.208.200,09 / 8.838.633,72	13,67%
Incidenza residui attivi su gestione corrente (3)	residui attivi di parte corrente (eccetto residui relativi a ICI) / entrate correnti	2.175.068,08 / 8.838.633,73	24,61%
Incidenza residui passivi su gestione corrente (4)	Residui passivi di parte corrente / spese correnti	1.855.065,04 / 8.422.238,07	22,03%

(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.

Eventuali osservazioni in presenza di valori anomali degli indicatori: non appaiono anomalie negli indicatori.

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 i revisori riportano, in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio:

- a) Non vi sono gravi irregolarità contabili e finanziarie e inadempienze già segnalate al Consiglio e non sanate (*indicare gli estremi delle eventuali segnalazioni*);
- b) considerazioni, proposte e rilievi tendenti a conseguire efficienza ed economicità della gestione.

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:

- il revisore conferma l'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.);
- il revisore conferma l'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);
- il revisore conferma l'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 31.12.2012 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:

- un buon 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, con un'analisi più completa della loro economicità;
- economicità delle gestioni degli organismi a cui sono stati affidati servizi pubblici;

- nulla da rilevare sull'indebitamento dell'ente, incidenza degli oneri finanziari, possibilità di estinzione anticipata e di rinegoziazione;
- la gestione delle risorse umane e relativo costo appare in linea con gli altri comuni;
- la gestione delle risorse finanziarie ed economiche, rapporto fra utilità prodotta e risorse consumate appare in linea,
- l'attendibilità delle previsioni, veridicità del rendiconto, utilità delle informazioni per gli utilizzatori del sistema di bilancio è corretta;
- buona la qualità delle procedure e delle informazioni (trasparenza, tempestività, semplificazione ecc.)
- adeguato il 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 2012.

Cavalese, 23 maggio 2013



A handwritten signature at the bottom right of the page.

