

COMUNE DI MALE'

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

DR. ENRICO CAPRIO

Dati del referente/responsabile per la compilazione della Relazione (Presidente dell'Organo collegiale o Revisore unico)

Nome ENRICO

Cognome CAPRIO

Indirizzo: Malé, Piazza G. Garibaldi n. 28/B

Telefono 0463 901211

Fax 0463 900563

Posta elettronica segreteriastudiocaprio@tin.it

Sommario

INTRODUZIONE

CONTO DEL BILANCIO

- *Verifiche preliminari*
- *Gestione finanziaria*
- *Risultati della gestione*
 - a) saldo di cassa
 - b) risultato della gestione di competenza
 - c) risultato di amministrazione
- *Analisi della gestione dei residui*
- *Analisi del conto del bilancio*
 - a) confronto tra previsioni 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
- *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 dr. Enrico Caprio *revisore nominato* con delibera dell'organo consiliare n. 22 del 15.07.2011,

- ◆ ricevuta in data 28 maggio 2014 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio **2013**, approvati con delibera della giunta comunale n. 78 del 28 maggio 2014 completi di:

1. conto del bilancio;
2. conto economico (per i comuni con più di 5000 abitanti)
3. conto del patrimonio; (per i comuni con più di 5000 abitanti)

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. 29 del 23.10.2013 riguardante la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e dei progetti e di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio;
 - conto del tesoriere;
 - conto degli agenti contabili ;
 - tabella dei parametri gestionali con andamento triennale;
 - inventario generale;
 - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
 - prospetti delle entrate e delle uscite dei dati SIOPE del mese di dicembre contenenti i valori cumulati dell'anno 2013 e la relativa situazione delle disponibilità liquide
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2013 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2012;
 - ◆ viste le disposizioni del Testo Unico delle Leggi Regionali sull'ordinamento contabile e finanziario nei comuni della Regione Autonoma Trentino Alto Adige approvato con D.P.G.R 28.05.1999 n.4/L modificato dal DPR n. 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 aggiornato con delibera dell'organo consiliare n. 1 del 26.02.2001;
 - ◆ 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;

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 di data:

31/05/2013 – variazione di bilancio n.ro 1

27/08/2013 – variazione di bilancio n.ro 2

15/10/2013 – variazione di bilancio n.ro 3

18/11/2013 - variazione di bilancio n.ro 4 - assestamento generale del bilancio

30/11/2013 - variazione di bilancio n.ro 5

03/07/2013 – verifica 1^ semestre 2013

- ♦ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

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

- l'assenza di gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali;
- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- **l'assenza/la presenza** 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;
- 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. 29 in data 23.10.2013 (provvedimento di natura obbligatoria qualora comporti la necessità di interventi correttivi alle previsioni di bilancio al fine di ripristinare la situazione di equilibrio complessivo);
- che l'ente **non ha adottato** provvedimenti di riequilibrio, in quanto i dati della gestione **non facevano** prevedere un disavanzo di amministrazione o di gestione per squilibrio della gestione di competenza o di quella dei residui;
- che l'ente **non ha adottato** le opportune misure organizzative in vista dell'applicazione della direttiva 2011/7/UE in materia di tempestività dei pagamenti delle pubbliche amministrazioni e che **non sono state** riscontrate criticità al riguardo. (in caso di risposta negativa in ordine all'adozione delle opportune misure organizzative indicarne i motivi);
- che l'ente **non ha** utilizzato lo strumento del leasing immobiliare;
- che per la realizzazione di opere pubbliche l'ente nel corso del 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 di Comuni;
- che l'ente **partecipa** ai seguenti Consorzi:
 1. Consorzio dei Comuni Trentini;

2. Consorzio dei Comuni compresi nel bacino imbrifero dell'Adige;
 3. Consorzio Forestale Alto Noce e Rabbies;
 4. Consorzio per i servizi territoriali del Noce;
- che l'ente **ha** predisposto accantonamenti per il finanziamento di passività potenziali per Euro 56.522,87.-
 - 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;
 - 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.

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 2006 reversali e n. 2404 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 19 del Regolamento di attuazione del T.U.L.R.O.C. e al 31.12.2009 risultano *totalmente* reintegrati; *¹
- 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 risultano pagamenti effettuati 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

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

conto del tesoriere dell'ente, banca Cassa Rurale di Rabbi e Caldes, reso nei termini previsti dalla legge, e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

a) Saldo di cassa

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

In conto			Totale
RESIDUI	COMPETENZA		
Fondo di cassa al 1 gennaio 2013			28.693,48
Riscossioni	3.129.687,22	3.647.909,67	6.777.596,89
Pagamenti	2.845.401,61	3.710.544,07	6.555.945,68
Fondo di cassa al 31 dicembre 2012			250.344,69
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			250.344,69

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

Fondi ordinari	250.344,69
Fondi vincolati da mutui	
Altri fondi vincolati	
Totale	250.344,69

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

- | | | |
|--|------|------------|
| - Deposito per spese contrattuali | Euro | 5.252,07.- |
| - Depositi su conto corrente postale servizio di vigilanza | Euro | 162,12.- |
| - Depositi su conto corrente postale servizio di tesoreria | Euro | 409,98.- |
- Il ricorso all'anticipazione di tesoreria è stato effettuato nei limiti previsti dall'articolo 1 – comma 2 – lettera a) del Regolamento di esecuzione della L.P. 16 giugno 2006 n. 3 "Norme in materia di governo dell'autonomia del Trentino" concernente la disciplina per il ricorso all'indebitamento da parte dei comuni e delle comunità, dei loro enti ed organismi strumentali, approvato con D.P.P. 21 giugno 2007 n. 14-94/Leg., ed è stato determinato dalla necessità di effettuare pagamenti per stati

di avanzamento opere pubbliche in essere (completamento lavori di sistemazione scuola media – opere di contenimento energetico).

- L'entità dell'anticipazione complessivamente corrisposta nell'esercizio ammonta ad Euro - 166.844,12.- (anticipazione più elevata usufruita nel 2013).
- L'entità dell'anticipazione complessivamente restituita nell'esercizio ammonta ad Euro 166.844,12.- (anticipazione più elevata usufruita nel 2013).
- L'entità dell'anticipazione non restituita al 31 dicembre 2013 ammonta ad Euro 0,00.-
- Il limite dell'anticipazione concedibile ammonta ad Euro 900.000,00.-
- L'entità delle somme maturate a titolo di interessi passivi ammonta ad Euro 0,00.-
- Gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti ammontano ad Euro 0,00.- e sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 19 del Regolamento di attuazione del T.U.L.R.O.C.; al 31.12.2012 risultano **totalmente** reintegrati; *²
- Si da atto che l'Ente anche nel corso dell'esercizio 2014, e fino alla data di compilazione della presente relazione, **NON** ha fatto ricorso ad anticipazione di tesoreria.
- 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).

² *Sono da considerarsi entrate a destinazione vincolata in termini di cassa le entrate derivanti da permessi di costruzione e quelle derivanti dall'assunzione di mutui;

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	1.217.794,93	3.626,27	0,00	0,00
Anno 2012	28.693,48	1.716,95	0,00	0,00
Anno 2013	250.344,69	1.039,43	0,00	0,00

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

Nell'anno 2011 si è reso necessario attivare l'anticipazione di cassa;

Nell'anno 2012 si è reso necessario attivare l'anticipazione di cassa;

Nell'anno 2013 è stata attivata l'anticipazione di cassa pari ad Euro 900.000,00 per far fronte al pagamento di alcuni SAL (in particolare per le opere "Completamento lavori scuola media di Malè – opere di contenimento energetico") : l'anticipazione è stata utilizzata per un importo massimo di Euro 166.844,12.- in data 2 dicembre 2013.

L'utilizzo si riferisce al periodo dal 28 novembre 2013 al 6 dicembre 2013.

Per i restanti periodi è stata mantenuta una buona liquidità, la quale ha prodotto interessi attivi.

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo di Euro 95.024,07.-

come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	5.327.318,11
Impegni	(-)	5.381.705,29
Totale avanzo (disavanzo) di competenza		-54.387,18

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	3.647.909,67
Pagamenti	(-)	3.710.544,07
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	-62.634,40
Residui attivi	(+)	1.679.408,44
Residui passivi	(-)	1.671.161,22
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	8.247,22
Totale avanzo (disavanzo) di competenza	<i>[A] - [B]</i>	-54.387,18

Il disavanzo della gestione di competenza è stato ripianato per Euro 54.387,18.- mediante l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione risultante dal rendiconto 2012;

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2013,

integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

Equilibrio di parte corrente esercizio 2013		
Entrate Titolo I	+	970.512,54
Entrate Titolo II	+	1.469.067,03
Entrate Titolo III	+	1.612.101,55
Totale Titoli I, II, III (A)	=	4.051.681,12
Spese Titolo I (B)	-	3.301.654,10
Rimborso prestiti (C parte del Titolo III*)	-	568.928,39
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	=	181.098,63
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)	=	181.098,63

Equilibrio di parte capitale esercizio 2013		
Entrate Titolo IV	+	942.173,06
Entrate Titolo V ****	+	-
Totale Titolo IV, V (M)	=	942.173,06
Spese Titolo II (N)	-	1.177.658,87
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G)	+	
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	+	348.932,30
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (M-N+Q-F+G-H)	=	113.446,49

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 2013 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 (addiz.energia elettrica)		
- recupero evasione tributaria		
- canoni concessori pluriennali		
- trasferimenti provinciali anni precedenti		
- altre da specificare: contributo PAT ricapitalizzazione SGS	97.500,00	
- 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		97.500,00
- altre da specificare * anticipo trattamento di fine rapporto		27.919,19
Totale	97.500,00	125.419,19
Differenza (A-B)		- 27.919,19

* inserire il dato finanziario aggregato e specificare le tipologie nel campo note, indicando i relativi importi;

Note per le entrate

Tipologie	Importi

Note per le spese

Tipologie	Importi
anticipo trattamento di fine rapporto	27.919,19

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	57.421,51	4.356,00
Per contributi in c/capitale dalla Provincia	570.134,30	757.560,00
Per mutui		
Altri fondi vincolati - specificare -		

La differenza tra entrate accertate e spese impegnate rilevabile alla riga "oneri di urbanizzazione" pari ad Euro 53.065,51.- è confluita nell'avanzo vincolato alla realizzazione di opere di urbanizzazione.

Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Accertamento 2011	Accertamento 2012	Accertamento 2013
279.609,73	102.986,97	57.421,51

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

- anno 2011	26,82%	€	75.000,00
- anno 2012	0,00%	€	----
- anno 2013	0,00%	€	----

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

L'andamento degli accertamenti è il seguente:

Rendiconto 2011	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013
21.593,03	19.147,28	19.660,56

La parte vincolata dell'entrata (50%) risulta destinata come segue:

Tipologie di spese	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013
Spesa Corrente	10.796,52	9.573,64	9830,28
Spesa per investimenti	-----	-----	-----

c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2013, presenta un avanzo di Euro **848.779,12.-** come risulta dai seguenti elementi:

In conto			Totale
RESIDUI	COMPETENZA		
Fondo di cassa al 1° gennaio 2013			28.693,48
RISCOSSIONI	3.129.687,22	3.647.909,67	6.777.596,89
PAGAMENTI	2.845.401,61	3.710.544,07	6.555.945,68
Fondo di cassa al 31 dicembre 2013			250.344,69
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			250.344,69
RESIDUI ATTIVI	1.951.211,94	1.679.408,44	3.630.620,38
RESIDUI PASSIVI	1.055.421,52	1.671.161,22	2.726.582,74
Differenza			904.037,64
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2013			1.154.382,33
Suddivisione dell'avanzo (disavanzo) di amministrazione complessivo	Fondi vincolati		407.523,08
	Fondi per finanziamento spese in conto capitale		495.843,88
	Fondi di ammortamento		
	Fondi non vincolati		251.015,37
	Totale avanzo/disavanzo		1.154.382,33

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

	Importo		Importo
Avanzo vincolato utilizzato per la spesa corrente	-	Avanzo vincolato utilizzato per la spesa in conto capitale	137.829,87
Avanzo disponibile/libero utilizzato per il finanziamento della spesa corrente	-	Avanzo disponibile/libero utilizzato per il finanziamento di debiti fuori bilancio di parte capitale	-
Avanzo disponibile/libero utilizzato per il finanziamento di debiti fuori bilancio di parte corrente	-	Avanzo disponibile/libero utilizzato per il finanziamento di altre spese in c/capitale	211.102,43
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	348.932,30
Totale avanzo di amministrazione utilizzato per la spesa corrente o il rimborso della quota capitale di mutui o prestiti	-		

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	+	5.327.318,11
Totale impegni di competenza	-	5.381.705,29
SALDO GESTIONE COMPETENZA		-54.387,18

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati	+	17.684,06
Minori residui attivi riaccertati	-	106.675,41
Minori residui passivi riaccertati	+	448.981,74
SALDO GESTIONE RESIDUI		359.990,39

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA		-54.387,18
SALDO GESTIONE RESIDUI		359.990,39
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI UTILIZZATO		348.932,30
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON UTILIZZATO		499.846,82
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2013		1.154.382,33

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

	2011	2012	2013
Fondi vincolati	540.963,40	372.675,95	597.153,91
Fondi per finanziamento spese in c/capitale	159.167,66	74.445,42	282.625,43
Fondi di ammortamento			
Fondi non vincolati	167.108,49	401.657,75	274.602,99
TOTALE	867.239,55	848.779,12	1.154.382,33

- * 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 ⁽³⁾ ⁽⁴⁾:

Il Revisore rileva il corretto utilizzo dei fondi vincolati.

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

³ 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.

⁴ 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.

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 TULRO.

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	1.783.700,74	1.217.264,79	561.922,32	1.779.187,11	4.513,63
di cui vincolati					
C/capitale Tit. IV, V	3.381.060,50	1.909.293,93	1.387.288,85	3.296.582,78	84.477,72
Servizi c/terzi Tit. VI	5.129,27	3.128,50	2.000,77	5.129,27	
Totale	5.169.890,51	3.129.687,22	1.951.211,94	5.080.899,16	88.991,35

Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui da riportare	Totale residui impegnati	Minori residui
Corrente Tit. I	726.391,67	446.118,85	223.101,60	669.220,45	57.171,22
di cui vincolati					
C/capitale Tit. II	3.609.964,28	2.389.540,88	828.612,88	3.218.153,76	391.810,52
Rimb. prestiti Tit. III					
Servizi c/terzi Tit. IV	13.448,92	9.741,88	3.707,04	13.448,92	
Totale	4.349.804,87	2.845.401,61	1.055.421,52	3.900.823,13	448.981,74

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

Insussistenze dei residui attivi	
Gestione corrente non vincolata	913,24
Gestione corrente vincolata	12.106,44
Gestione in conto capitale vincolata	93.655,73
Gestione in conto capitale non vincolata	
Gestione servizi c/terzi	
MINORI RESIDUI ATTIVI	106.675,41

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

Insussistenze ed economie dei residui passivi	
Gestione corrente non vincolata	19.229,30
Gestione corrente vincolata	9.682,92
Gestione in conto capitale vincolata	349.260,61
Gestione in conto capitale non vincolata	42.549,91
Gestione servizi c/terzi	
MINORI RESIDUI PASSIVI	420.722,74

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

Sono stati eliminati residui attivi per Euro 106.675,41.-

Le motivazioni si riferiscono principalmente a:

- Minore contribuzione su fondo investimenti comunali di interesse provinciale per lavori di realizzazione nuova condotta adduttrice Acquedotto di Magras: si veda determinazione n.ro 248/UTC dd. 29/10/2013 (Euro 16.886,63.-). Nella parte uscita del bilancio sono presenti corrispondenti insussistenze.
- Minore entrata relativa a contributo concesso dalla PAT sul P.S.R. per i lavori di sistemazione strada interpodereale al Pondasio: si veda determina n.ro 350/UTC dd. 11/12/2012 (Euro 29.146,30.-). Nella parte uscita del bilancio sono presenti corrispondenti insussistenze.
- Minori contribuzioni su Piano Giovani Bassa Val di Sole anno 2011 accertato in base alle rendicontazioni effettuata con deliberazione giuntale n.ro 116/2012: (Euro 501,42.-)
- Minori contribuzioni su Piano Giovani Bassa Val di Sole anno 2012 accertato in base alla rendicontazione effettuata con deliberazione giuntale n.ro 101/2013: nella parte uscita del bilancio sono presenti corrispondenti insussistenze. (Euro 7.341,87.-)
- Minori quote di riparto dovute dai Comuni associati per il Piano Giovani Bassa Val di Sole anno 2012 accertato in base alla rendicontazione effettuata con deliberazione giuntale n.ro 101/2013: nella parte uscita del bilancio sono presenti corrispondenti insussistenze. (Euro 4.764,57.-)
- Minore accertamento sul Fondo Investimenti Programmati, (budget di consiliatura 2011-2015) a finanziamento progetto di sviluppo energia da fonti rinnovabili, poiché non è stato possibile dare corso alla realizzazione dell'intervento causa inadempienza della ditta incaricata: al minore residuo attivo corrisponde un minore residuo passivo di pari importo.
- Minore accertamento su fondo provinciale per gli investimenti comunali budget di legislatura 2010/2015 per finanziamento recuperato sui fondi residui del budget 2005/2010. Le somme eliminate sono state riutilizzate per investimenti del 2013. (Euro 27.586,14.-)
-

Sono stati dichiarati maggiori accertamenti per Euro 17.684,06.-

Le motivazioni si riferiscono principalmente a:

- Rideterminazione residuo da incassi ICI anni pregressi (Euro 262,00.-)
- Rideterminazione residuo da incassi IMUP esercizio precedente (Euro 8.244,05.-)
-

-
- Rideterminazione quota contributiva Consortela Fratte a parziale finanziamento lavori di costruzione Ponte sul Rio Ragaiole a servizio strada per Malghe Fratte e Stablaz in CC Rabbi, a seguito dell'approvazione della contabilità finale e prospetto riepilogativo della spesa, pari al 50% della spesa non coperta da contributo PSR: (determina n.ro 292/UTC dd. 23/12/2013)
-

Sono stati dichiarati insussistenti residui passivi per Euro 420.722,74.-

Le motivazioni si riferiscono principalmente a:

- Economie di spesa realizzate su Piano Giovani Bassa Val di Sole anno 2012 accertate in base alla rendicontazione effettuata con deliberazione giuntale n.ro 101/2013: nella parte entrata del bilancio sono presenti corrispondenti insussistenze. (Euro 9.360,02.-);
- Più in generale altre economie di spesa su interventi 2 e 3 del titolo primo della spesa per complessivi Euro 7.954,65.-;
- Economie di spesa realizzate per contributi e trasferimenti non erogati, accertate in base alle rendicontazioni pervenute dagli Enti e Associazioni coinvolti. (Euro 9.550,51.-)
- Economie di spesa accertate su opere pubbliche in corso di realizzazione tra il 2007 ed il 2011, a seguito approvazione contabilità finali di lavori pubblici (Euro 318.626,79.-)
- Residui di stanziamento derivanti dall'esercizio 2012 per i quali nel 2013 non è intervenuto il corrispondente impegno (Euro 132.033,00.-)
- Contributi in conto capitale non erogati per mancata rendicontazione degli interventi sovvenzionati (Euro 10.649,89.-)
- Spese non realizzate (Euro 30.924,08.-), di cui Euro 19.600,08.- per la realizzazione progetto di sviluppo energia da fonti rinnovabili, poiché non è stato possibile dare corso alla realizzazione dell'intervento causa inadempienza della ditta incaricata: al minore residuo passivo corrisponde un minore residuo attivo di pari importo;
- Ulteriori economie di spesa su interventi del titolo secondo della spesa per Euro 51.607,45.-

Sono stati dichiarati perenti residui passivi per Euro 28.259,00.-

- Trattasi del saldo corrispettivo per affido servizio di sgombero neve per la stagione invernale 2008/2009 alla Ditta Bertolla Fabio, trattenuto a titolo di penali e danni nella differenza, in attesa della definizione delle relative pendenze: la somma rappresenta un debito cancellati dalle scritture contabili per effetto della cosiddetta perenzione amministrativa, ma ancora esigibili dal punto di vista civilistico. Sull'avanzo di amministrazione sono state accantonate le somme occorrenti alla eventuale re-iscrizione: si evidenzia come la Ditta Bertolla Fabio si trovi ora in procedura fallimentare.

Per una analisi più approfondita si rinvia agli elenchi dei residui riaccertati, allegati allo schema di rendiconto in approvazione, i quali ne evidenziano le motivazioni

Non sono presenti residui eliminati finanziati da indebitamenti già perfezionati e confluiti nell'avanzo vincolato per investimenti.

Non è verificata alcuna eliminazione di residui attivi del Titolo VI.

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 2013 dei soli residui attivi costituiti in anni precedenti il 2009:

	Titolo I	Titolo III	Titolo VI (esclusi depositi cauzionali)
Residui rimasti da riscuotere alla data del 31/12/2012	11.240,21	34.246,61	-
Residui riscossi	857,74	374,09	-
Residui stralciati o cancellati	720,67	7.968,85	-
Residui da riscuotere al 31/12/2013	9.661,80	25.903,67	-

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

	Euro
Somme iscritte a ruolo al 1/01/2013, provenienti da anni ante 2009	
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	2008	2009	2010	2011	2012	2013
Attività Titolo I	8.578,92				1.601,43		68.923,01
di cui TARSU	7.619,88						
Attività Titolo II	169.204,50		14.329,38	8.358,80	5.092,56	47.464,12	321.128,68
Attività Titolo III	25.706,14	18.629,64	42,45		12.601,83	250.312,55	836.452,52
di cui Tariffa smaltimento rifiuti	20.122,56	9.456,24					
di cui sanzioni per violazioni al codice della							
Attività Titolo IV	94.623,55		516.750,03	529.396,25	242.953,85	3.565,17	451.874,23
Attività Titolo V							
Attività Titolo VI		371,54			1.621,23	8,00	1.030,00
TOTALE ATTIVI	298.113,11	19.001,18	531.121,86	537.755,05	263.870,90	301.349,84	1.679.408,44
Passività Titolo I	106.076,79			7.621,27	10.368,53	99.035,01	931.832,52
Passività Titolo II	6.265,29	52.979,05	53.914,57	157.655,97	256.799,46	300.998,54	734.027,79
Passività Titolo III							
Passività Titolo IV	250,00	450,23	258,23	1.973,89	258,23	516,46	5.300,91
TOTALE PASSIVI	112.592,08	53.429,28	54.172,80	167.251,13	267.426,22	400.550,01	1.671.161,22

In ordine alla esigibilità di tali residui l'organo di revisione ritiene che non sussistono elementi che possano indurre a dubitare sulla effettiva esigibilità dei crediti, tenuto conto della necessità per i tributi a ruolo dell'espletamento di tutte le attività di accertamento e riscossione coattiva promosse da Equitalia.

Le posizioni attive di cui all'esercizio 1999 riguardano:

Euro 2.239,56.- affitto e rimborso spese per alloggio di servizio richiesti ad ex dipendente, il quale ha proposto ricorso straordinario al Presidente della Repubblica.

Le posizioni attive di cui all'esercizio 2001 riguardano:

Euro 44,67.- per imposta di soggiorno il cui ruolo approvato il con determinazione n.ro 29/RAG dd. 07/05/2002 è stato rendicontato da parte del Concessionario per la riscossione con un residuo di tale importo.

Le posizioni attive di cui all'esercizio 2005 riguardano:

Euro 692,63.- per tassa rifiuti solidi urbani, il cui ruolo approvato con determinazione n.ro 55/RAG dd. 22/03/2006 in corso di riscossione, anche coattiva, da parte dei Concessionari per la riscossione.

Le posizioni attive di cui all'esercizio 2006 riguardano:

Euro 6.715,89.- per tassa rifiuti solidi urbani, il cui ruolo approvato con determinazione n.ro 129/RAG dd. 02/10/2007 in corso di riscossione, anche coattiva, da parte dei Concessionari per la riscossione.

Euro 192,47.- proventi da canoni cimiteriali, per Euro 115,00 da concessione cimiteriale non ritirata e per Euro 77,47.- per spese cimiteriali non corrisposte dagli eredi della defunta Pedrotti Cornelia, causa contenzioso.

Le posizioni attive di cui all'esercizio 2007 riguardano:

Euro 657,77.- proventi da ruolo coattivo ICI emesso nel 2007 e relativo ad accertamenti anni 1999, 2000 e 2001, in corso di riscossione, anche coattiva, da parte dei Concessionari per la riscossione.

Euro 169.204,50.- contributo PAT per il progetto EMAS, attivato da alcuni Comuni della Valle di Sole, di cui il Comune di Malè è capofila – in attesa di rendicontazione

Euro 20.122,56- proventi da ruolo tariffa igiene ambientale (ruolo ordinario approvato il 09/12/2008 e suppletivo approvato il 31/03/2009), in corso di riscossione, anche coattiva, da parte dei Concessionari per la riscossione.

Euro 2.500,00.- canoni fitti attivi di fabbricato frazionale non versati da utente moroso.

Euro 94.623,55.- contributo provinciale per lavori di adeguamento rete idrica di Magras, per lavori rendicontati ed in attesa di versamento a saldo.

Le posizioni attive di cui all'esercizio 2008 riguardano:

Euro 9.245,62.- proventi da ruolo tariffa igiene ambientale (ruolo ordinario approvato il 23/09/2009 con determina n.ro 87), in corso di riscossione, anche coattiva, da parte dei Concessionari per la riscossione.

Euro 6.653,77.- proventi da canoni elettrici 1^ semestre 2008

Euro 2.250,00.- per fitti attivi non versati da utenti morosi.

Le posizioni attive di cui all'esercizio 2009 riguardano:

Euro 14.329,38.- quota parte Fondo perequativo relativo a risorse compensative minor gettito ici cooperative agricole.

Euro 402.750,03.- contributo provinciale per lavori di sistemazione generale e ampliamento scuola media di Malè, già rendicontati ed in attesa di versamento a saldo.

Dalla verifica effettuata sui residui attivi, il Collegio ha rilevato la sussistenza della ragione del credito, tuttavia per le seguenti partite ritiene necessaria una ulteriore verifica sulla effettiva esigibilità del credito, anche attraverso l'esame dell'attività promossa durante gli anni da parte di Equitalia, quale concessionario della riscossione delle entrate da ruolo e coattive:

Eser.	ACC.	RISORSA	Oggetto	IMPORTO
1999	216	3020950	ACCERTAMENTO RELATIVO A CORRISPETTIVO DOVUTO PER ASSEGNAZIONE TEMPORANEA AD USO ALLOGGIO DI SERVIZIO	1.528,71
1999	217	3051625	ACCERTAMENTO ENTRATA RELATIVA A RIMBORSO SPESE PER UTILIZZO ALLOGGIO DI SERVIZIO ZANOLLI GIANNI	710,85
2001	58	1010025	PROVENTI DA RUOLO ORDINARIO IMPOSTA DI SOGGIORNO ANNO 2001	44,67
2005	326	1020095	PROVENTI DA RUOLO TASSA RIFIUTI SOLIDI URBANI ANNO 2005	692,63
2006	317	1020095	PROVENTI DA TASSA RIFIUTI SOLIDI URBANI ANNO 2006	6.715,89
2006	508	3010795	ACCERTAMENTO ENTRATE DA PROVENTI CIMITERIALI - ANNO 2006	77,47
2007	26	1010010	APPROVAZIONE RUOLO DI RISCOSSIONE COATTIVA	657,77
2007	315	3010765	PROVENTI DA FATTURAZIONE SERVIZIO DI IGIENE AMBIENTALE ANNO 2007 (COMPRESO DI EURO 26.000 DI IVA)	20.122,56
2007	357	3010750	PROVENTI DA RUOLO RISCOSSIONE COATTIVA CANONI IDRICI - ANNI 2001 - 2005	651,55
2007	491	3020950	A.S.U.C. DI MONTES - ASSEGNAZIONE IN LOCAZIONE P.ED. 43 IN C.C. DI MONTES	2.500,00
2008	219	3010765	PROVENTI DA SERVIZI DI IGIENE AMBIENTALE (TARIFFA TIA)	9.245,62
2008	299	3010850	PROVENTI DA CANONI ENERGIA ELETTRICA - BOLLETTAZIONE DEL 31/07/2008 - FATTURA DA NR 5016 A NR 6166	6.653,77
2008	435	3020950	CANONE DI LOCAZIONE IMMOBILE PED 43 C.C. MONTES - ANNO 2008	2.250,00
			TOTALE	51.851,49

Per tali residui il Collegio, in attesa dell'esito della verifica, nel proporre di tenere cautelativamente vincolata una parte dell'avanzo d'amministrazione disponibile pari a Euro 51.851,49.-, accerta che sussista un fondo vincolato cautelativo tale da consentire la copertura delle eventuali perdite pari ad Euro 51.851,49.-

(per i comuni sotto i 5000 abitanti)

L'ente non ha provveduto a stralciare i seguenti crediti inesigibili e di dubbia esigibilità dal conto del bilancio e ad iscrivere quelli di dubbia esigibilità in apposito registro unitamente ai crediti di dubbia esigibilità dei precedenti esercizi.

L'organo di revisione rileva che nel conto del bilancio sono conservati i seguenti 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. **NEGATIVO**

Analisi del conto del bilancio

a) Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2013

Entrate		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	1.043.602,00	970.512,54	-73.089,46	-7%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	1.232.590,00	1.469.067,03	236.477,03	19%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	1.727.396,00	1.612.101,55	-115.294,45	-7%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	1.145.174,00	942.173,06	-203.000,94	-18%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	500.000,00		-500.000,00	-100%
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	453.100,00	333.463,93	-119.636,07	-26%
Avanzo di amministrazione applicato		400.288,00		-400.288,00	----
Totale		6.502.150,00	5.327.318,11	-1.174.831,89	-18%

Spese		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	3.435.053,00	3.301.654,10	-133.398,90	-4%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	1.545.462,00	1.177.658,87	-367.803,13	-24%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	1.068.535,00	568.928,39	-499.606,61	-47%
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	453.100,00	333.463,93	-119.636,07	-26%
Totale		6.502.150,00	5.381.705,29	-1.120.444,71	-17%

- Le entrate del titolo 1° evidenziano minori accertamenti pari all'7% derivanti da minori introiti per imposta IMU anno 2013, rispetto ai dati determinati a previsione sulla base del misuratore predisposto dalla PAT.
- Nel titolo 2° si evidenzia un maggior gettito di fondi per la finanza locale pari al 19 %.
- Le entrate del titolo 3° si evidenzia un minor gettito pari al 7% derivante da minori introiti per canone depurazione, concorsi e rimborsi Piano Giovani, IVA a credito, proventi da vendita energia elettrica, ed altri di entità minore su diversi capitoli.
- Al titolo 4° si evidenziano minori accertamenti pari all'18%: i principali si riferiscono ad anticipazione forestale (€ 155.420.-), fondo investimenti comunali (€ 91.708.-) e proventi da concessioni edilizie (€ 83.228.-).
- Per quanto riguarda le entrate per accensioni di prestiti si evidenzia che l'anticipazione di cassa attivata è stata restituita al termine dell'esercizio.
- In merito alle spese correnti si rileva che lo scostamento complessivo è abbastanza limitato (-4%) e denota una gestione del bilancio sufficientemente rispettosa degli obiettivi posti dal Consiglio comunale in sede di approvazione del bilancio di previsione ed in particolare dei relativi programmi.
- Lo scostamento verificato in parte straordinaria è pari al 24%.

b) Servizi per conto terzi

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

SERVIZI CONTO TERZI	ENTRATA (accertamenti competenza)		SPESA (impegni competenza)	
	2012	2013	2012	2013
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	82.364,73	79.794,58	82.364,73	79.794,58
Ritenute erariali	243.832,65	220.574,92	243.832,65	220.574,92
Altre ritenute al personale per conto di terzi	3.123,13	5.199,45	3.123,13	5.199,45
Depositi cauzionali	4.905,77	5.980,31	4.905,77	5.980,31
Servizi per conto di terzi	16.717,02	19.914,67	16.717,02	19.914,67
Fondi per il servizio di economato	2.500,00	2.000,00	2.500,00	2.000,00
Depositi per spese contrattuali	-	-	-	-

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

SERVIZI CONTO TERZI	ENTRATA (riscossioni in c/ competenza)		SPESA (Pagamenti in c/ competenza)	
	2012	2013	2012	2013
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	82.364,73	79.794,58	82.364,73	79.794,58
Ritenute erariali	243.832,65	220.574,92	243.832,65	220.574,92
Altre ritenute al personale per conto di terzi	3.123,13	5.199,45	3.123,13	5.199,45
Depositi cauzionali	4.905,77	4.980,31	1.391,15	2.058,23
Servizi per conto di terzi	13.580,52	19.884,67	13.588,52	18.535,84
Fondi per il servizio di economato	2.500,00	2.000,00	2.500,00	2.000,00
Depositi per spese contrattuali	-	-	-	-

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

- Diritti di rogito spettanti al Segretario comunale riversati dal Comune di Vermiglio, in convenzione per il servizio di segreteria – Euro 5.361,94
- Liquidazione trattamento di fine rapporto al dipendente matr. N. 172 – quota a carico dell'INPDAP - Euro 1.281,05.-
- Introito e restituzione di somme spettanti al Consorzio S.T.N. – Euro 881,36
- Rimborso spese sostenute in occasione elezioni politiche del 24/25 febbraio 2013 – Euro 4.809,50
- Rimborso spese sostenute in occasione elezioni provinciali del 27 ottobre 2013 – Euro 5.850,41

c) Verifica del Patto di stabilità

La presente sezione va compilata con riferimento ai soli Comuni con popolazione superiore ai 1.000 abitanti.

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	NO
---	-----------	-----------

SALDO FINANZIARIO DI COMPETENZA MISTA 2013

E1	Entrate tributarie (titolo I)	Accertamenti (1)	970.512,54
E2	Entrate da trasferimenti correnti (titolo II)	Accertamenti (1)	1.436.957,28
E3	Entrate extra-tributarie (titolo III)	Accertamenti (1)	1.612.101,55
E4	Entrate correnti (E1+E2+E3)	Accertamenti (1)	4.019.571,37
E5	Entrate in c/capitale (titolo IV)	Riscossioni (2)	2.399.592,76
E6	Entrate da riscossione di crediti (titolo IV cat. 6)	Riscossioni (2)	
E7	Entrate in c/capitale nette (E5-E6)	Riscossioni (2)	2.399.592,76
E8	ENTRATE FINALI (E4+E7)		6.419.164,13
S1	Spese correnti (titolo I)	Impegni (1)	3.291.341,10
S2	Spese in c/capitale (titolo II) (*)	Pagamenti (2)	2.833.171,96
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		369.156,39
S3b	Spese per concessione di crediti (titolo II int. 10)	Pagamenti (2)	
S4	Spese in c/capitale nette (S2-S3a-S3b)	Pagamenti (2)	2.464.015,57
S5	SPESE FINALI (S1+S4)		5.755.356,67
SF	SALDO FINANZIARIO DI COMPETENZA MISTO (E8-S5)		663.807,46
OB	OBIETTIVO ANNUO		209.849,37
SC	SCOSTAMENTO (SF-OB) (3)		453.958,09

1. Gestione di competenza
 2. Gestione di competenza + gestione residui
 3. In caso di scostamento positivo o pari a zero, il Patto di stabilità è stato rispettato; in caso di scostamento negativo, il Patto non è stato rispettato.
- (*) Comprensivi dei pagamenti corrispondenti agli spazi finanziari concessi dallo Stato ai sensi dell'articolo 1, comma 3, del Decreto Legge n. 35/2013, convertito dalla Legge n. 64/2013

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	NO
La certificazione di cui al punto precedente è stata effettuata utilizzando i dati di pre-consuntivo	SI	NO

- L' ammontare dei debiti in conto capitale al 31.12.2012 come individuati dall'articolo 1 lettere a) b) c) del D.L. 8 aprile 2013 n.35 convertito in Legge n. 64/2013, non estinti alla data dell'8 aprile 2013 ammonta ad Euro **153.992,39** -

Gli spazi finanziari ricevuti ammontano ad Euro **154.000,00.-** e i pagamenti effettuati sono stati pari ad Euro **153.136,39.-**

- L' ammontare dei debiti in conto capitale al 31.12.2012 come individuati dall'articolo 1 lettere a) b) c) del D.L. 8 aprile 2013 n.35 convertito in Legge n. 64/2013, estinti alla data dell'8 aprile 2013 ammonta ad Euro **237.453,54.-** Gli spazi finanziari ricevuti ammontano ad Euro **216.000,00.-**

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

A fronte di tali pagamenti:

- l'Ente **non ha effettuato** una concessione di crediti all'Organismo;

CONTENIMENTO DELLA SPESA DEL PERSONALE

Attestazione da parte del revisore del **rispetto/mancato 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/non rispettato: (individuare le opzioni che interessano l'Ente)**

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

Il personale dipendente è ridotto all'essenziale a fronte dei servizi istituzionali e nel 2013 si è provveduto all'assunzione di due operai stagionali, per il periodo maggio/ottobre 2013 come per il passato:

Non è stato invece assunto il vigile stagionale normalmente in carico al servizio polizia municipale in convenzione tra i Comuni di Malè, Croviana e Monclassico.

Non è stato dato luogo a sostituzioni per ferie, malattia, aspettative per maternità, anche per assenze superiori ad un mese.

Gli straordinari sono stati ridotti all'essenziale per l'anno 2013 ad eccezione del personale chiamato in servizio per adempiere a lavori imprevedibili ed improcrastinabili quali: lo sgombero della neve, somma urgenza, servizi cimiteriali, manutenzioni acquedotto-fognatura, polizia municipale.

Il personale partecipa ai corsi di aggiornamento e formazione per poter adempiere con professionalità adeguata ai compiti assegnati, per questa ragione vengono sostenute le trasferte con relativi costi dei dipendenti che si recano fuori sede in prevalenza a Trento: è stato sollecitato l'uso dei mezzi pubblici compatibilmente con gli orari e le destinazioni. Più dipendenti che si recano allo stesso corso di aggiornamento utilizzano un unico veicolo.

L'Amministrazione comunale ha sicuramente compiuto il massimo sforzo per il contenimento della spesa del personale, tantoché si evidenzia una diminuzione rispetto al 2012 del 3,6%.

In merito si evidenzia:

- a) Presenza di una spesa una tantum relativa a liquidazione anticipazione trattamento di fine rapporto;
- b) Diminuzione spese nel settore tecnico per rientro titolare dalla maternità;
- c) L'Amministrazione ha ritenuto di non sostituzione le aspettative per maternità richieste da due dipendenti nel periodo estivo.

Analisi delle principali poste

Titolo I - Entrate Tributarie

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

	<i>Rendiconto 2012</i>	<i>Previsioni iniziali 2013</i>	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Differenza</i>
Categoria I - Imposte	-			
I.C.I.				
I.C.I. per liquid.accert.anni pregressi	19.845,46	15.000,00	1.669,00	
I.M.U.P.	619.219,77	955.007,00	896.338,98	58.668,02
I.M.U. per liquid.accert.anni pregressi		1.000,00		
Addizionale sul consumo di energia elettrica	14.576,85		6,15	- 6,15
Imposta sulla pubblicità	12.010,00	12.010,00	12.010,00	-
Altre imposte	872,36	385,00	488,41	- 103,41
Totale categoria I	666.524,44	983.402,00	910.512,54	72.889,46
Categoria II - Tasse				
Tassa rifiuti solidi urbani				-
Liquid/ accertamento anni pregressi Tassa rifiuti urbani				-
TOSAP				-
Liquid/ accertamento anni pregressi TOSAP				-
Altre tasse		60.200,00	60.000,00	200,00
Totale categoria II	-	60.200,00	60.000,00	200,00
Categoria III - Tributi speciali				
Diritti sulle pubbliche affissioni				-
Altri tributi propri				-
Totale categoria III	-	-	-	-
Totale entrate tributarie	666.524,44	1.043.602,00	970.512,54	73.089,46

(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	15.000,00	1.669,00	1.669,00
Recupero evasione altri tributi			
Recupero evasione T.I.A			
Recupero evasione altre entrate non tributarie			
Totale	15.000,00	1.669,00	1.669,00

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

Si evidenzia l' ottimo andamento delle fasi.

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	4,50	3,50	3,50
Aliquota altri fabbricati	5,00	7,83	7,83
Aliquota aree edificabili	5,00	7,83	7,83
Proventi I.C.I./I.M.U abitazione principale e fattispecie assimilate			
Proventi I.C.I./I.M.U. altri fabbricati			
Proventi I.C.I./I.M.U aree edificabili			
TOTALE ACCERTAMENTI I.C.I./I.M.U.			
TOTALE RISCOSSIONI I.C.I /I.M.U. IN C/COMPETENZA			
TOTALE RISCOSSIONI I.C.I IN C/RESIDUI			

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)

Si osserva un'attenta applicazione dell'imposta ICI da parte dell'Amministrazione comunale accompagnata da un contestuale e costante controllo operato nei confronti di tutti i contribuenti dal servizio tributi, che ha recentemente provveduto all'emissione degli accertamenti d'imposta per gli anni 2007, 2008 e 2009 operazioni queste che hanno consentito una razionalizzazione della politica fiscale che, tanto da non avere elementi giustificativi volti a proporre miglioramenti in questo settore fiscale.

Tariffa per la raccolta dei rifiuti solidi urbani (T.I.A.)

Le competenze di gestione della Tariffa di Igiene Ambientale in attuazione al combinato disposto di cui all'art.49 del D.Lgs. n.22/1997 e D.P.R. n. 158/1999 sono state trasferite al Comprensorio della Valle di Sole, (ora Comunità di Valle) tanto che al Comune rimane il solo compito di front-office per agevolare il rapporto fra utenti ed ente gestore. Nel corso del 2013 il Comune ha sostenuto le spese di gestione del Centro Raccolta Materiali, lo spazzamento delle strade e piazze pubbliche, gli ammortamenti degli impianti e attrezzature per un importo complessivo di €. € 91.209,26.- (al lordo dell'IVA) che verrà interamente rimborsato dalla Comunità di Valle alla quale è già stato inviato il rendiconto.

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	108.410,86		5.160,15
Contributi e trasferimenti correnti della Provincia Autonoma di Trento	1.442.413,07	1.416.526,63	1.205.499,16
Contributi e trasferimenti della Provincia Autonoma di Trento per funz. Delegate			
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	236.839,27	245.570,81	258.407,72
Totale	1.787.663,20	1.662.097,44	1.469.067,03

Sulla base dei dati esposti si rileva:

I contributi della Provincia si riferiscono ai trasferimenti della Finanza Locale oltre ai contributi in conto annualità per due opere pubbliche già attivate (il rifacimento delle reti fognarie in diverse località del Comune ed i lavori di riqualificazione dell'impianto natatorio), al contributo per fatturazione legname, a quello per la gestione dei progetti azione 10 e azione 19, ai contributi per l'attivazione del Piano Giovani di Zona e per le utilizzazioni boschive.

Dall'anno 2007 il Comune di Malè ha attivato il Servizio di assistenza all'infanzia – Tagesmutter, di cui alla LP. 12/03/2002, n. 4. Per tale servizio la Provincia dispone annualmente un trasferimento a valere sul fondo perequativo ex art. 6 della L.P. 15/11/1993, n. 36.

Nella categoria 5^a sono allocati i trasferimenti correnti degli Enti che partecipano a diverse convenzioni e gestioni associate, delle quali il Comune di Malè è capofila e precisamente:

- Gestione associata servizio segreteria con il Comune di Vermiglio;
- Gestione associata servizio tributi con i Comuni di Croviana e di Monclassico;
- Gestione associata servizio di polizia municipale con i Comuni di Croviana e di Monclassico;

- Gestione associata scuola media di Malè con i Comuni di Caldes, Cavizzana, Commezzadura, Croviana, Dimaro, Monclassico, Rabbi e Terzolas;
- Gestione associata Piano Giovani Bassa Val di Sole con i Comuni di Caldes, Cavizzana, Commezzadura, Croviana, Dimaro, Monclassico, Rabbi e Terzolas.

Nella medesima categoria sono comprese le quote contributive BIM sul Piano di Vallata 2011/2015, pari ad Euro 68.698,55.-

Titolo III - Entrate Extratributarie

La entrate extratributarie accertate nell'anno 2013, presentano i seguenti scostamenti rispetto alla previsioni iniziali ed a quelle accertate nell'anno 2011:

	<i>Rendiconto 2012</i>	<i>Previsioni iniziali 2013</i>	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Differenza</i>
Proventi servizi pubblici - cat 1	305.694,23	350.460,00	316.774,48	33.685,52
Proventi dei beni dell'ente - cat 2	1.139.845,56	1.106.186,00	1.084.408,51	21.777,49
Interessi su anticip.ni e crediti - cat 3	11.710,26	19.000,00	1.073,25	17.926,75
Utili netti delle aziende - cat 4	8.791,96	5.000,00	8.113,62	-3.113,62
Proventi diversi - cat 5	290.344,45	246.750,00	201.731,69	45.018,31
Totale entrate extratributarie	1.756.386,46	1.727.396,00	1.612.101,55	115.294,45

In merito all'andamento delle seguenti entrate si osserva:

- entrate patrimoniali: le entrate patrimoniali sono state integralmente accertate.

Il grado di copertura delle tariffe:

Servizio acquedotto:

Consuntivo 2012: 106,44% – Preconsuntivo 2013: 114,46 % Preventivo 2014: 100,00%

Servizio fognatura:

Consuntivo 2012: 123,19% – Preconsuntivo 2013: 112,83% Preventivo 2014: 100,00%

	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Asilo nido e tagesmutter (*)	6.520,36	5.963,85	- 556,51	109,33	
Impianti sportivi					
Mattatoi pubblici					
Mense scolastiche					
Musei, pinacoteche, mostre					
Altri servizi					

(*) proventi da contributo provinciale per i servizi della prima infanzia

In merito si osserva: Il servizio a domanda individuale sopra descritto si riferisce al servizio per la prima infanzia "Tagesmutter", attivato a gennaio 2007. I proventi evidenziati nel prospetto si riferiscono alla quota del fondo specifici servizi comunali accertato nell'anno. Il servizio è gestito in

convenzione con una Cooperativa Sociale che incassa direttamente i corrispettivi dall'utenza. Al Comune spetta l'onere per l'integrazione tariffaria sostenuto dall'intervento provinciale. La discordanza tra entrate ed uscite è determinata dal fatto che il fondo provinciale è erogato sulla base delle utenze registrate nell'anno precedente: inoltre l'applicazione del modello ICEF comporta uno squilibrio tra le entrate ed il corrispettivo versato alla Cooperativa Sociale per l'abbattimento della tariffa oraria delle famiglie.

Servizi indispensabili					
	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Acquedotto	81.883,50	71.536,28	-10.347,22	114,46%	100%
Fognatura e depurazione	31.670,00	28.069,27	-3.600,73	112,83%	100%
Nettezza urbana	91.209,26	91.209,26		100%	100%
.....					

In merito si osserva:

L'importo accertato nel bilancio 2013 è pari ad Euro 91.209,26.- e corrisponde alle spese a carico del Comune e preventivamente individuate ed a quanto la Comunità della Valle di Sole dovrà rimborsare a questo Comune. Gli eventuali scostamenti rispetto a quanto stimato saranno conguagliati in segno positivo o negativo sul Piano finanziario tariffe 2014.

Per la rendicontazione finale del servizio sarà invece necessario ottenere i dati definitivi dei proventi per corrispettivi da ruolo e dei costi sostenuti dall'Ente gestore Comunità della Valle di Sole.

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

In merito si osserva: Non sono presenti servizi diversi di carattere produttivo

2. ORGANISMI PARTECIPATI

Si considerano rientranti in questa categoria:

- le società di cui l'ente locale detiene una partecipazione diretta o indiretta;
- le società controllate dall'ente locale, anche indirettamente;
- le Aziende speciali, le Istituzioni, le Fondazioni, i Consorzi;
- le società in liquidazione o in stato di fallimento in cui l'Ente detiene una partecipazione diretta o indiretta (con riferimento al punto 2.10);
- le società partecipate direttamente cessate nell'esercizio 2013 (con riferimento al punto 2.12);
- le società partecipate direttamente cedute nell'esercizio 2013 (con riferimento al punto 2.13).

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

Codice fiscale	Denominazione	Quota di Partecipazione	Bilancio (3) 2011	Bilancio (3) 2012	Bilancio (3) 2013
00682310222	SOCIETA' GESTIONE SERVIZI E STRUTTURE MALE' S.R.L.	Diretta (1)			
Quota % di partecipazione		100			
Attività prevalente	Gestione strutture comunali				
Valore della Produzione*			665.814	563.032	568.516
- di cui servizi a favore della PA			12.372	9.069	
- di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente			280.000	260.000	280.000
Utile o perdita d'esercizio			2.653	- 91.054	6.327
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.)			12.427	- 79.797	14.517
Dividendi distribuiti			-	-	
Indebitamento al 31.12**			264.079	261.254	231.539
T.F.R.***			45.160	48.913	49.553
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)			8	7	7
Personale dipendente al 31.12 (costo)****			286.965	240.440	213.107
Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12			11.632	10.459	16.458
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			14.639	30.859	57.371
- di cui Anticipazioni di credito erogate dall'Ente all'organismo partecipato					
Importo prestiti obbligazionari sottoscritti dall'Ente			-	-	-
Fideiussioni dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12			-	-	-
Fideiussioni accese, dall'Ente, nel corso dell'anno a favore dell'organismo partecipato			-	-	-
Lettere di patronage"forte" a favore dell'organismo partecipato al 31.12 (4)			-	-	-
Altre forme di garanzia dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12					
(specificare.....)			-	-	-

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

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

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

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

Per le società corrisponde:

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

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

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

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

2.2. Le garanzie concesse, indicate al punto 2.1 hanno comportato escussioni nei confronti dell'Ente nel 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	Conto del bilancio		Titolo (I o II)	Bene conferito nell'esercizio 2013*	Valore in euro*
		Impegni	Pagamenti			
00682310222	SOCIETA' GESTIONE SERVIZI E STRUTTURE MALE' S.R.L.					
Per contratti di servizio		17.734,72	1.276,55	I		
Per trasferimenti in conto esercizio		280.000,00	280.000,00	I		
Per trasferimenti in conto capitale						
Per copertura di disavanzi o perdite*		87.187,00		I		
Per acquisizione di capitale*						
Per aumento di capitale non per perdite*						
Altro (specificare.....)						
TOTALE TITOLO I		384.921,72	281.276,55			
TOTALE TITOLO II						

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

Codice fiscale	Denominazione	Quota di Partecipazione	Bilancio (3) 2011	Bilancio (3) 2012	Bilancio (3) 2013
01850960228	AZIENDA PER IL TURISMO DELLE VALLI DI SOLE, PEIO E RABBI S.C.P.A.	Diretta (1)			
Quota % di partecipazione		2,14			
Attività prevalente	Promozione turistica				
Valore della Produzione*			3.223.022	3.259.172	3.794.725
- di cui servizi a favore della PA			24.722	28.258	21.500
- di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente					
Utile o perdita d'esercizio			24.072	10.841	10.766
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.)			48.032	91.805	81.327
Dividendi distribuiti			-	-	
Indebitamento al 31.12**			1.195.755	1.146.418	988.289
T.F.R.***			69.374	94.972	120.735
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)			18	27	26
Personale dipendente al 31.12 (costo)****			594.854	724.146	733.313
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			2.477	119	1.915
- di cui Anticipazioni di credito erogate dall'Ente all'organismo partecipato					
Importo prestiti obbligazionari sottoscritti dall'Ente			-	-	-
Fideiussioni dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12			-	-	-
Fideiussioni accese, dall'Ente, nel corso dell'anno a favore dell'organismo partecipato			-	-	-
Lettere di patronage“forte” a favore dell'organismo partecipato al 31.12 (4)			-	-	-
Altre forme di garanzia dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12					
(specificare.....)			-	-	-

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

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

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

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

Per le società corrisponde:

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

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

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

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

2.2. Le garanzie concesse, indicate al punto 2.1 hanno comportato escussioni nei confronti dell'Ente nel 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	Conto del bilancio		Titolo (I o II)	Bene conferito nell'esercizio 2013*	Valore in euro*
		Impegni	Pagamenti			
01850960228	AZIENDA PER IL TURISMO DELLE VALLI DI SOLE, PEIO E RABBI S.C.P.A.					
Per contratti di servizio		2.623,71	827,77	I		
Per trasferimenti in conto esercizio				I		
Per trasferimenti in conto capitale						
Per copertura di disavanzi o perdite*				I		
Per acquisizione di capitale*						
Per aumento di capitale non per perdite*						
Altro (specificare.....)						
TOTALE TITOLO I		2.623,71	827,77			
TOTALE TITOLO II						

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

Codice fiscale	Denominazione	Quota di Partecipazione	Bilancio (3) 2011	Bilancio (3) 2012	Bilancio (3) 2013
01533550222	CONSORZIO DEI COMUNI TRENTINI SOCIETA' COOPERATIVA	Diretta (1)			
Quota % di partecipazione		0,42			
Attività prevalente	Produzione di servizi ai soci - supporto organizzativo al Consiglio delle Autonomie Locali				
Valore della Produzione*			4.228.044	4.782.300	4.782.061
- di cui servizi a favore della PA			3.319.535	3.659.193	3.526.908
- di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente					
Utile o perdita d'esercizio			53.473	68.098	21.184
Utile o perdita d'esercizio al netto delle voci di cui alle lett. D), E) e n° 22 del conto economico (art. 2425 c.c.)			107.187	112.556	67.827
Dividendi distribuiti			-	-	
Indebitamento al 31.12**			4.758.130	4.450.951	4.219.983
T.F.R.***			176.109	175.955	188.618
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)			18	20	21
Personale dipendente al 31.12 (costo)****			1.070.813	1.169.678	1.260.630
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			527,81	-	-
- di cui Anticipazioni di credito erogate dall'Ente all'organismo partecipato					
Importo prestiti obbligazionari sottoscritti dall'Ente			-	-	-
Fideiussioni dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12			-	-	-
Fideiussioni accese, dall'Ente, nel corso dell'anno a favore dell'organismo partecipato			-	-	-
Lettere di patronage“forte” a favore dell'organismo partecipato al 31.12 (4)			-	-	-
Altre forme di garanzia dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12			-	-	-
(specificare.....)					

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

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

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

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

Per le società corrisponde:

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

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

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

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

2.2. Le garanzie concesse, indicate al punto 2.1 hanno comportato escussioni nei confronti dell'Ente nel 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	Conto del bilancio		Titolo (I o II)	Bene conferito nell'esercizio 2013*	Valore in euro*
		Impegni	Pagamenti			
01533550222	CONSORZIO DEI COMUNI TRENTINI SOCIETA' COOPERATIVA					
Per contratti di servizio		2.298,85	2.298,85	I		
Per trasferimenti in conto esercizio				I		
Per trasferimenti in conto capitale						
Per copertura di disavanzi o perdite *				I		
Per acquisizione di capitale *						
Per aumento di capitale non per perdite *						
Altro (specificare.....)						
TOTALE TITOLO I		2.298,85	2.298,85			
TOTALE TITOLO II						

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

Codice fiscale	Denominazione	Quota di Partecipazione	Bilancio (3) 2011	Bilancio (3) 2012	Bilancio (3) 2013
00990320228	INFORMATICA TRENTINA S.P.A.	Diretta (1)			
Quota % di partecipazione		0,0188			
Attività prevalente	Fornitura di servizi di consulenza, progettazione, sviluppo e gestione di sistemi informativi e reti telematiche (TELPAT) per la pubblica amministrazione				
Valore della Produzione*			59.631.116	59.054.223	55.057.009
- di cui servizi a favore della PA			59.631.116	59.054.223	55.057.009
- di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente					
Utile o perdita d'esercizio			3.351.163	2.847.220	705.703
Utile o perdita d'esercizio al netto delle voci di cui alle lett. D), E) e n° 22 del conto economico (art. 2425 c.c.)			5.341.942	3.664.379	1.334.890
Dividendi distribuiti			2.513.372	2.135.415	529.277
Indebitamento al 31.12**			27.283.295	35.185.861	24.116.156
T.F.R.***			4.154.364	4.213.350	4.238.801
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)			312	306	302
Personale dipendente al 31.12 (costo)****			17.069.378	16.968.677	16.951.071
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.

Per le società corrisponde:

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

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

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

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

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

Sì ☐ NO ☐ NON RICORRE LA FATTISPECIE ☒

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			Titolo (I o II)	Bene conferito nell'esercizio 2013*	Valore in euro*
		Conto del bilancio				
00990320228	INFORMATICA TRENTINA S.P.A.	Impegni	Pagamenti			
Per contratti di servizio				I		
Per trasferimenti in conto esercizio				I		
Per trasferimenti in conto capitale						
Per copertura di disavanzi o perdite *				I		
Per acquisizione di capitale *						
Per aumento di capitale non per perdite *						
Altro (specificare.....)						
TOTALE TITOLO I						
TOTALE TITOLO II						

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

Codice fiscale	Denominazione	Quota di Partecipazione	Bilancio (3) 2011	Bilancio (3) 2012	Bilancio (3) 2013
01899270225	NOCE ENERGIA SERVIZIO SPA	Diretta (1)			
Quota % di partecipazione		3,21%			
Attività prevalente	Gestione unificata per la fornitura di servizi connessi con la distribuzione di energia elettrica nelle Valli di Non e di Sole				
Valore della Produzione*					40.932
- di cui servizi a favore della PA					
- di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente					
Utile o perdita d'esercizio					
Utile o perdita d'esercizio al netto delle voci di cui alle lett. D), E) e n° 22 del conto economico (art. 2425 c.c.)			-17.926	-23.034	-28.604
Dividendi distribuiti			-17.926	-23.033	-28.603
Indebitamento al 31.12**					
T.F.R.***			6.696	8.453	60.694
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)					
Personale dipendente al 31.12 (costo)****					
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.

Per le società corrisponde:

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

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

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

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

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

Sì ☐ NO ☐ NON RICORRE LA FATTISPECIE ☒

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	Conto del bilancio		Titolo (I o II)	Bene conferito nell'esercizio 2013*	Valore in euro*
		Impegni	Pagamenti			
01899270225	NOCE ENERGIA SERVIZIO SPA					
Per contratti di servizio				I		
Per trasferimenti in conto esercizio				I		
Per trasferimenti in conto capitale						
Per copertura di disavanzi o perdite*				I		
Per acquisizione di capitale*						
Per aumento di capitale non per perdite*						
Altro (specificare.....)						
TOTALE TITOLO I		-	-			
TOTALE TITOLO II						

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

Codice fiscale	Denominazione	Quota di Partecipazione	Bilancio (3) 2011	Bilancio (3) 2012	Bilancio (3) 2013
01699790224	PRIMIERO ENERGIA S.P.A.	Diretta (1)			
Quota % di partecipazione		0,2018			
Attività prevalente	Produzione energia elettrica da fonti rinnovabili				
Valore della Produzione*			28.765.285	26.374.805	26.553.567
- di cui servizi a favore della PA					
- di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente					
Utile o perdita d'esercizio			6.895.206	5.591.347	4.778.924
Utile o perdita d'esercizio al netto delle voci di cui alle lett. D), E) e n° 22 del conto economico (art. 2425 c.c.)			11.106.683	8.198.374	7.766.608
Dividendi distribuiti			5.500.000	4.000.000	3.700.000
Indebitamento al 31.12**			9.988.243	9.007.792	8.088.256
T.F.R. ***			655.537	688.403	724.852
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)			28	27	27
Personale dipendente al 31.12 (costo)****			1.718.586	1.706.853	1.671.238
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.

Per le società corrisponde:

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

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

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

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

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

Sì ☐ NO ☐ NON RICORRE LA FATTISPECIE ☒

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	Conto del bilancio		Titolo (I o II)	Bene conferito nell'esercizio 2013*	Valore in euro*
		Impegni	Pagamenti			
01699790224	PRIMIERO ENERGIA S.P.A.					
Per contratti di servizio				I		
Per trasferimenti in conto esercizio				I		
Per trasferimenti in conto capitale						
Per copertura di disavanzi o perdite*				I		
Per acquisizione di capitale*						
Per aumento di capitale non per perdite*						
Altro (specificare.....)						
TOTALE TITOLO I		-	-			
TOTALE TITOLO II						

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

Codice fiscale	Denominazione	Quota di Partecipazione	Bilancio (3) 2011	Bilancio (3) 2012	Bilancio (3) 2013
02161500224	RABBIES ENERGIA 1	Diretta (1)			
Quota % di partecipazione		29,50			
Attività prevalente	Produzione energia elettrica da fonti rinnovabili				
Valore della Produzione*					
- di cui servizi a favore della PA					
- di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente					
Utile o perdita d'esercizio			- 28.788	- 59.515	-33.195
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.)			- 39.460	- 81.226	-42.727
Dividendi distribuiti					
Indebitamento al 31.12**			871.223	1.269.351	5.324.393
T.F.R.***					
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)					
Personale dipendente al 31.12 (costo)****					
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				143.922	143.922
- 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			-	415.000	415.000
Fideiussioni accese, dall'Ente, nel corso dell'anno a favore dell'organismo partecipato			-	415.000	-
Lettere di patronage "forte" a favore dell'organismo partecipato al 31.12 (4)			-	-	-
Altre forme di garanzia dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12			-	-	-
(specificare.....)					

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

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

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

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

Per le società corrisponde:

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

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

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

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

2.2. Le garanzie concesse, indicate al punto 2.1 hanno comportato escussioni nei confronti dell'Ente nel 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	Conto del bilancio		Titolo (I o II)	Bene conferito nell'esercizio 2013*	Valore in euro*
		Impegni	Pagamenti			
02161500224	RABBIES ENERGIA 1					
Per contratti di servizio				I		
Per trasferimenti in conto esercizio				I		
Per trasferimenti in conto capitale						
Per copertura di disavanzi o perdite*				I		
Per acquisizione di capitale*						
Per aumento di capitale non per perdite*						
Altro (specificare.....)						
TOTALE TITOLO I		-	-			
TOTALE TITOLO II						

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

Codice fiscale	Denominazione	Quota di Partecipazione	Bilancio (3) 2011	Bilancio (3) 2012	Bilancio (3) 2013
02161500224	RABBIES ENERGIA 2	Diretta (1)			
Quota % di partecipazione		38,40			
Attività prevalente	Produzione energia elettrica da fonti rinnovabili				
Valore della Produzione*					
- di cui servizi a favore della PA					
- di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente					
Utile o perdita d'esercizio			- 53.732	- 5.959	- 51.144
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.)			- 73.869	- 82.947	- 76.715
Dividendi distribuiti					
Indebitamento al 31.12**			1.287.583	1.017.810	1.682.600
T.F.R.***					
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)					
Personale dipendente al 31.12 (costo)****					
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				336.632	336.632
- 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			-	492.196	492.196
Fideiussioni accese, dall'Ente, nel corso dell'anno a favore dell'organismo partecipato			-	492.196	-
Lettere di patronage"forte" a favore dell'organismo partecipato al 31.12 (4)			-	-	-
Altre forme di garanzia dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12			-	-	-
(specificare.....)					

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

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

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

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

Per le società corrisponde:

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

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

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

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

2.2. Le garanzie concesse, indicate al punto 2.1 hanno comportato escussioni nei confronti dell'Ente nel 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	Conto del bilancio		Titolo (I o II)	Bene conferito nell'esercizio 2013*	Valore in euro*
		Impegni	Pagamenti			
02161500224	RABBIES ENERGIA 2					
Per contratti di servizio				I		
Per trasferimenti in conto esercizio				I		
Per trasferimenti in conto capitale						
Per copertura di disavanzi o perdite*				I		
Per acquisizione di capitale*						
Per aumento di capitale non per perdite*						
Altro (specificare.....)						
TOTALE TITOLO I		-	-			
TOTALE TITOLO II						

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

Codice fiscale	Denominazione	Quota di Partecipazione			
02002380224	TRENTINO RISCOSSIONI S.P.A.	Diretta (1)	Bilancio (3) 2011	Bilancio (3) 2012	Bilancio (3) 2013
Quota % di partecipazione		0,0213			
Attività prevalente	Riscossione tributi ed entrate patrimoniali attraverso emissione ruoli				
Valore della Produzione*			2.674.494	3.090.719	3.426.355
- di cui servizi a favore della PA			2.528.642	2.820.538	3.077.399
- di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente					
Utile o perdita d'esercizio			330.375	256.787	213.930
Utile o perdita d'esercizio al netto delle voci di cui alle lett. D), E) e n° 22 del conto economico (art. 2425 c.c.)			577.567	395.942	407.097
Dividendi distribuiti					
Indebitamento al 31.12**			3.188.965	7.677.734	8.246.321
T.F.R.***			90.537	139.568	186.934
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)			45	49	50
Personale dipendente al 31.12 (costo)****			1.190.150	1.532.152	1.635.195
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.....)					

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

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

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

Per le società corrisponde:

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

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

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

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

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

Sì ☐ NO ☐ NON RICORRE LA FATTISPECIE ☒

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	Conto del bilancio		Titolo (I o II)	Bene conferito nell'esercizio 2013*	Valore in euro*
		Impegni	Pagamenti			
02002380224	TRENTINO RISCOSSIONI S.P.A.					
Per contratti di servizio				I		
Per trasferimenti in conto esercizio				I		
Per trasferimenti in conto capitale						
Per copertura di disavanzi o perdite*				I		
Per acquisizione di capitale*						
Per aumento di capitale non per perdite*						
Altro (specificare.....)						
TOTALE TITOLO I		-	-			
TOTALE TITOLO II						

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

Codice fiscale	Denominazione	Quota di Partecipazione	Bilancio (3) 2011	Bilancio (3) 2012	Bilancio (3) 2013
01807370224	TRENTINO TRASPORTI S.P.A.	Diretta (1)			
Quota % di partecipazione		0,0416			
Attività prevalente	Trasporti pubblici di persone				
Valore della Produzione*			13.853.754	15.369.950	15.234.951
- di cui servizi a favore della PA					
- di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente					
Utile o perdita d'esercizio			95.350	182.733	95.836
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.)			- 1.374.038	- 827.768	- 1.239.375
Dividendi distribuiti					
Indebitamento al 31.12**			64.669.925	58.028.724	73.694.649
T.F.R.***			1.358.155	1.329.794	1.206.182
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)			101	102	99
Personale dipendente al 31.12 (costo)****			5.460.731	5.211.126	4.904.212
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..... ...)			-	-	-

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

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

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

Per le società corrisponde:

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

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

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

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

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

Sì ☐ NO ☐ NON RICORRE LA FATTISPECIE ☒

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	Conto del bilancio		Titolo (I o II)	Bene conferito nell'esercizio 2013*	Valore in euro*
		Impegni	Pagamenti			
01807370224	TRENTINO TRASPORTI S.P.A.					
Per contratti di servizio				I		
Per trasferimenti in conto esercizio				I		
Per trasferimenti in conto capitale						
Per copertura di disavanzi o perdite*				I		
Per acquisizione di capitale*						
Per aumento di capitale non per perdite*						
Altro (specificare.....)						
TOTALE TITOLO I		-	-			
TOTALE TITOLO II						

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

Codice fiscale	Denominazione	Quota di Partecipazione	Bilancio (3) 2011	Bilancio (3) 2012	Bilancio (3) 2013
02084830229	TRENTINO TRASPORTO ESERCIZIO SPA	Diretta (1)			
Quota % di partecipazione		0,0213			
Attività prevalente	Trasporti pubblici di persone				
Valore della Produzione*			92.637.316	93.737.859	92.084.558
- di cui servizi a favore della PA					
- di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente					
Utile o perdita d'esercizio			142.779	147.778	154.591
Utile o perdita d'esercizio al netto delle voci di cui alle lett. D), E) e n° 22 del conto economico (art. 2425 c.c.)			668.536	335.489	612.404
Dividendi distribuiti					
Indebitamento al 31.12**			16.217.847	16.216.900	15.754.037
T.F.R.***			17.058.569	15.812.842	15.392.309
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)			1169	1146	1159
Personale dipendente al 31.12 (costo)****			52.570.641	51.856.190	50.220.014
Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12			12.041	1.871	2.095
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.....)			-	-	-

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

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

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

Per le società corrisponde:

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

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

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

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

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

Sì ☐ NO ☐ NON RICORRE LA FATTISPECIE ☒

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	Conto del bilancio		Titolo (I o II)	Bene conferito nell'esercizio 2013*	Valore in euro*
		Impegni	Pagamenti			
02084830229	TRENTINO TRASPORTO ESERCIZIO SPA					
Per contratti di servizio				I		
Per trasferimenti in conto esercizio		1.870,58		I		
Per trasferimenti in conto capitale						
Per copertura di disavanzi o perdite*				I		
Per acquisizione di capitale*						
Per aumento di capitale non per perdite*						
Altro (specificare.....)						
TOTALE TITOLO I		1.870,58	-			
TOTALE TITOLO II						

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

Codice fiscale	Denominazione	Quota di Partecipazione	Bilancio (3) 2011	Bilancio (3) 2012	Bilancio (3) 2013
02044520225	CONSORZIO PER I SERVIZI TERRITORIALI DEL NOCE	Diretta (1)			
Quota % di partecipazione		21,57			
Attività prevalente	Consorzio per l'esercizio in forma associata servizio trasporto, distribuzione , vendita energia elettrica				
Valore della Produzione*			4.315.642	4.760.444	
- di cui servizi a favore della PA					
- di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente					
Utile o perdita d'esercizio			- 95.747	76.444	
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.)			- 67.461	134.835	
Dividendi distribuiti					
Indebitamento al 31.12**			3.373.264	3.248.074	
T.F.R.***			22.248	31.147	
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)			17	17	16
Personale dipendente al 31.12 (costo)****			792.767	802.474	
Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12			172.098	90.957	26.752
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			107.569	197.966	172.098
- 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.....)			-	-	-

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

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

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

Per le società corrisponde:

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

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

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

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

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

Sì ☐ NO ☐ NON RICORRE LA FATTISPECIE ☒

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	Conto del bilancio		Titolo (I o II)	Bene conferito nell'esercizio 2013*	Valore in euro*
		Impegni	Pagamenti			
02044520225	CONSORZIO PER I SERVIZI TERRITORIALI DEL NOCE					
Per contratti di servizio		86.114,42	1.047,64	I		
Per trasferimenti in conto esercizio			-	I		
Per trasferimenti in conto capitale						
Per copertura di disavanzi o perdite*				I		
Per acquisizione di capitale*						
Per aumento di capitale non per perdite*						
Altro (affidamento lavori in delega in conto capitale)		10.000,00	9.682,86	II		
TOTALE TITOLO I		86.114,42	1.047,64			
TOTALE TITOLO II		10.000,00	9.682,86			

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

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

	Codice fiscale	Denominazione	Data ultimo bilancio approvato
1	02044520225	CONSORZIO PER I SERVIZI TERRITORIALI DEL NOCE	20 maggio 2013
2			
3			
....			

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

E' stato approvato nell'esercizio 2013 un unico intervento per il ripiano delle perdite della Società S.G.S. partecipata al 100% dal Comune di Malè.

Codice fiscale	00682310222
Denominazione	SOCIETA' GESTIONE SERVIZI E STRUTTURE MALE' S.R.L.
Oneri finanziari a carico dell'Ente nell'esercizio 2013 a titolo di aumento di capitale o del fondo di dotazione per ripiano perdite	87.187,00
Titolo della spesa (I o II)	I
Bene conferito a titolo di aumento di capitale o del fondo di dotazione per ripiano perdite *	
Oneri finanziari a carico dell'Ente nell'esercizio 2013 per trasferimenti straordinari	
Oneri finanziari a carico dell'Ente nell'esercizio 2013 per concessione crediti	
Oneri finanziari a carico dell'Ente nell'esercizio 2013 per concessione garanzie a favore dell'organismo	
Perdite registrate per tre o più esercizi consecutivi	NO
Utilizzo di riserve per il ripiano di perdite**	NO

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

** Anche infrannuali.

Con deliberazione consiliare n.ro 43 dd. 23/12/2013 è stata approvata la copertura integrale delle perdite complessivamente accumulate fino al 2012 dalla partecipata S.G.S. SRL, mediante azzeramento del capitale sociale da €. 50.057,00.- ad €. 0,00.- nonché la contestuale ricostituzione del capitale sociale fino al minimo e quindi per €. 10.000,00.-, autorizzando la sottoscrizione del 100% del capitale sociale, corrispondente ad un importo massimo di €. 87.187,00.-

S.G.S. SRL - dotata di un capitale sociale pari a €. 50.057,00.-, interamente versato pro quota dal Comune, a far data dal dicembre 2005 è diventata soggetto interamente partecipato da quest'ultimo potendo qualificarsi in house; in virtù di ciò con deliberazione consiliare n. 63 dd. 30.12.2005 si dispose di rinnovare l'affidamento, a far data dal 01 gennaio 2006 e fino al 31 dicembre 2015, anche per assicurare la necessaria prosecuzione dell'attività stante la natura del servizio svolto, delle seguenti strutture comunali: campo da calcio, campi da tennis, palestra di roccia, stadio del ghiaccio, piscina comunale e cinema Teatro.

La società, braccio operativo dell'Amministrazione per quanto riguarda la gestione di servizi a domanda individuale connessi alla gestione dell'impiantistica sportiva e del cinema teatro comunale, dopo aver chiuso l'esercizio 2011 con un attivo di €. 2.653,00.- nel corso del 2012 ha chiuso l'esercizio con una perdita pari ad €. 91.054,00.-, trovandosi quindi nelle condizioni di cui all'art. 2482 ter del Codice Civile.

Il Comune dovendo valutare tra la liquidazione della Società, riportando le strutture affidate nell'ambito di una gestione comunale diretta, e la ricapitalizzazione, ha ritenuto di scegliere quest'ultima, giudicando la prima soluzione non percorribile per motivazioni di carattere economico finanziario, per i vincoli in materia di spending review e di patto di stabilità oltre che di personale stante il blocco vigente in tema di assunzione del personale.

Già nelle relazioni relative ai consuntivi dell'ultimo biennio e da ultimo al bilancio di previsione 2013 il sottoscritto Revisore evidenziava l'assoluta necessità della ricostituzione del capitale sociale, nonché un deciso richiamo nei confronti dell'ente, finalizzato nel porre in essere iniziative volte a garantire un'attenta disamina dell'andamento gestionale della società accompagnata da un costante monitoraggio, attività poi intrapresa in primis con la sottoscrizione del protocollo di intesa per l'individuazione delle misure di contenimento delle spese della controllata S.G.S.

Giova ricordare che il disavanzo ha trovato gran parte della sua ragione di esistere per la rigorosa azione portata avanti dal Presidente della Società nel cercare di dare chiarezza circa l'esatta sussistenza di crediti pregressi, cespiti dichiarati inesigibili così da sanare situazioni pregresse che si trascinavano da tempo.

Inoltre occorre far presente che, in virtù di quanto stabilito dal protocollo di intesa, il 31.8.2013 è stata predisposta dalla SGS la relazione semestrale (primo semestre) del 2013; ad oggi non risulta che sia stata elaborata la relazione del secondo semestre con i relativi scostamenti dal budget iniziale, anche se ovviamente il bilancio di esercizio della predetta società è stato approvato in data antecedente a quella della presente relazione. Il revisore, inoltre, ha evidenziato la necessità di effettuare un controllo concomitante sull'andamento della gestione tenendo conto delle previsioni di budget ed eventuali bilanci preconsuntivi; tale controllo è stato effettuato implicitamente in occasione della delibera per la copertura delle perdite di cui sopra. A ciò si aggiunga che i dati relativi al preventivo 2014 risultano riportati nell'apposita relazione per la gestione 2014 e pluriennale 2014-2016 consegnata al Comune prima della redazione del bilancio consuntivo. Si invita come sempre l'Ente ad effettuare i controlli circa la verifica del raggiungimento degli obiettivi programmati dall'SGS nonché la verifica dei risultati economico, patrimoniali e finanziari della gestione rispetto al piano industriale della predetta società.

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

Sì ☐ NO ☒

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

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

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

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

Sì ☐ NO ☒ NON RICORRE LA FATTISPECIE ☐

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

	Codice fiscale	Denominazione
1		

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

Codice Fiscale	02044520225		
Denominazione	CONSORZIO PER I SERVIZI TERRITORIALI DEL NOCE		
Forma giuridica	Consorzio - azienda		
Partecipazione	Diretta		
Attività prevalente svolta per l'Ente	gestione servizio di distribuzione energia elettrica		
Indicare se l'organismo è in liquidazione o in procedura concorsuale*	in liquidazione volontaria		
Cause di scioglimento**	per deliberazione dell'assemblea		
Data delibera di messa in liquidazione			
Eventuali oneri di liquidazione a carico ente al 31/12	Tit I	Impegni	
		Pagamenti	

	Tit II	Impegni	
		Pagamenti	
Debiti Ente verso O.P. al 31/12		26.752	
Crediti Ente verso O.P. al 31/12		172.098	
Personale dipendente al 31/12 (unità)		16	
Personale dipendente al 31/12 (costo ***)		??	

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

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

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

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

- presso l'Ente SÌ ☐ NO ☒

- presso organismi comunque partecipati Sì ☐ NO ☒

- altro ☒ (specificare) N.ro 3 dipendenti sono stati assunti da Dolomiti Energia, i dipendenti in comando dal Comune di Cles sono tornati in servizio a quel Comune; la dipendente in Comando dal Comune di Malè è attualmente in servizio presso l'O.P. in liquidazione, presso il quale prestano servizio altri 5 dipendenti, per lo svolgimento delle attività liquidatorie nonché la normale attività di distribuzione di energia elettrica all'utenza dei Comuni di Malè, Caldes, Cavizzana e Terzolas, in attesa di valutare l'opportunità circa la prosecuzione o meno del Consorzio o la costituzione di un nuovo soggetto.

Con deliberazione consiliare n.ro 45 dd. 30.12.2013 il Consiglio Comunale di Malè ha disposto la prosecuzione di fatto della fase di scioglimento e messa in liquidazione del Consorzio, (deliberato dall'Assemblea in data 27 giugno 2012), oltre il 1 novembre 2012 e fino e non oltre il 31 maggio 2014.

Con medesimo atto non è stata accolta la presa d'atto deliberata dall'Assemblea del Consorzio STN in data 3 settembre 2013, in relazione alla decadenza del Contratto di servizio per il trasporto, distribuzione, misura e vendita dell'energia elettrica affidato al Consorzio STN, con conseguenza che il servizio medesimo non si considera rientrato nella disponibilità e titolarità del Comune deliberante con il 31 dicembre 2013, ciò al fine di garantire la continuità del servizio pubblico nel Consorzio stesso.

Inoltre è stato dato corso alla liquidazione nel Consorzio delle posizioni dei Comuni di Cles e Monclassico, disponendo la redazione del piano di riparto del patrimonio degli enti che intendono sciogliere il rapporto, documento in cui esplicitare positivamente, con analitica contabilità, l'assunzione delle passività del consorzio con riferimento alla attività svolta fino al 31.12.2013 a favore e per conto di tutti sei i comuni, in base alle quote di partecipazioni al Consorzio alla predetta data, oltre agli oneri e alle attività di liquidazione necessarie per la definizione delle singole posizioni.

Infine è stato rinviato a successivo specifico atto, dopo l'aggiornamento del Piano industriale 2014-2016, condizionato per la sua sostenibilità alla verifica positiva del piano di riparto del patrimonio degli enti che intendono sciogliere il rapporto,

Comune di Cles e Monclassico, la scelta circa la prosecuzione o meno del Consorzio, nella nuova possibile composizione.

Ad oggi il Revisore non ha avuto informazioni dall'Ente circa lo scioglimento e la procedura di liquidazione del Consorzio in questione anche per gli altri Comuni ed eventualmente le modalità di svolgimento del servizio di energia elettrica in futuro. Ad oggi non risulta peraltro approvato il bilancio di esercizio 2013.

Specificare: numero unità..... costo annuo lordo.....

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

Sì ☐ NO ☒

2.11. Informazioni su eventuali organismi partecipati trasformati in aziende speciali:
NON RICORRE LA FATTISPECIE

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

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

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

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

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

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	961.474,11	1.042.513,93	1.004.229,78
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	188.324,24	175.388,12	185.348,51
03 - Prestazioni di servizi	1.099.005,56	995.285,50	1.074.295,98
04 - Utilizzo di beni di terzi	38.780,19	33.638,94	34.474,97
05 - Trasferimenti	609.524,63	609.398,86	624.438,89
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	93.815,40	76.400,58	63.170,99
07 - Imposte e tasse	222.828,35	155.169,96	124.350,62
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	11.347,01	28.486,80	191.344,36
Totale spese correnti	3.225.099,49	3.116.282,69	3.301.654,10

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)	21,50	22,07	21,64
Costo del personale	830.266,93	908.750,26	865.913,90
Costo medio per dipendente	38.617,07	41.175,82	40.014,51

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

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

In merito ai dati sopra esposti si osserva: **NESSUNA OSSERVAZIONE**

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 2012: 33,45%

Rendiconto 2013: 30,42 %

INTERVENTO 03 – Prestazione di servizi

In merito alle consulenze⁵ riferite all'anno 2013 si riporta l'ammontare ed il numero delle stesse per le seguenti tipologie:

Tipologia	Numero incarichi	Importo
STUDIO		
RICERCHE		
CONSULENZE	1	1.664,00

1. Deliberazione n.ro 46 dd. 02/04/2013: "Ing. Giorgio battisti - incarico di consulenza per la gestione tecnico-amministrativa degli impianti idroelettrici "Molini di Terzolas" , e "Folgarida" - "Plaucesa" per la gestione associata Acquedotto di Centonia anno 2013' " - euro 1.664,00.-

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")⁶.

In merito il Revisore osserva come l'Ente, nell'attribuzione di tali incarichi, **abbia** rispettato quanto stabilito dalla normativa vigente in materia.

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 2013 ⁷

Non è stato adottato il regolamento che disciplina le spese di rappresentanza.

Descrizione dell'oggetto della spesa	Occasione in cui la spesa è stata sostenuta	Importo della spesa (euro, impegno competenza)
acquisto corone di alloro	omaggio ai caduti di tutte le guerre	760,00
acquisto 15 gadget: riproduzione di una mela stilizzata in ferro battuto	da destinare a cerimonie ufficiali, manifestazioni od iniziative di tipo sportivo e culturale patrocinate dal Comune	450,00
n. 500 - distintivi Comune di Malé con galvanica dorata f.to 25x25 mm. - smalto sul fronte a 3 colori - retro un chiodino		1.098,00
n. 5 - finestra con fotoincisione logo Comune di Malé e Chiesa S. Maria Assunta		195,20
n. 10 - placche smaltate logo Comune di Malé con astuccio		512,40
n. 10 - coppe sportive complete di targhetta		183,00
organizzazione rinfresco	rinfresco in occasione festività morti e caduti di tutte le guerre	79,59
acquisto composizione di piante miste	ricordo strage di Bologna	28,00
Quadro con targhetta "Trofeo Melinda"	acquisto premio per gara ciclistica "Trofeo Melinda"	181,50
acquisto bottiglia di spumante	celebrazione matrimonio civile	19,00
acquisto bronzina - premio	premio mostra zootecnica annuale "Fiera S.Matteo"	338,80
organizzazione rinfresco	patrocinio iniziativa scambio culturale: accoglienza delegazione austriaca	100,00
Totale delle spese sostenute		3.945,49

⁷ Ai fini dell'elencazione si richiamano i seguenti principi e criteri generali desunti dal consolidato orientamento della giurisprudenza:

- stretta correlazione con le finalità istituzionali dell'ente;
- sussistenza di elementi che richiedano una proiezione esterna delle attività dell'ente per il miglior perseguimento dei propri fini istituzionali;
- rigorosa motivazione con riferimento allo specifico interesse istituzionale perseguito, alla dimostrazione del rapporto tra l'attività dell'ente e la spesa erogata, nonché alla qualificazione del soggetto destinatario

INTERVENTO 06 – Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2013, ammontano ad Euro 63.170,99.- e rispetto al residuo debito al 1/1/2013, determina un tasso medio del **2,77%**.

E' inoltre registrata la seguente evoluzione:

ANNO	2011	2012	2013
Interessi passivi	3,01%	3,02%	2,77%

Gli interessi annuali relativi alle operazione di indebitamento garantite con fideiussioni, rilasciata dall'Ente ai sensi dell'art. 25 – comma 4 - della L.P. n. 3/2006 e s.m., ammontano ad Euro **0**.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del **1,91%**.

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>
1.545.462,00	1.875.662,00	1.177.658,87	- 698.003,13	-37,21

Tali spese sono state così finanziate:

dell'occasione della spesa;
- rispondenza a criteri di ragionevolezza e di congruità rispetto ai fini.

Mezzi propri:		
- avanzo d'amministrazione	348.932,30	
- avanzo del bilancio corrente		
- alienazione di beni		
- altre risorse	42.482,99	
<i>Totale</i>		<i>391.415,29</i>
Mezzi di terzi:		
- mutui		
- prestiti obbligazionari		
- contributi comunitari		
- contributi Provincia Autonoma Trento	704.136,51	
- oneri di urbanizzazione	4.356,00	
- altri mezzi di terzi	77.751,07	
<i>Totale</i>		<i>786.243,58</i>
Totale risorse		1.177.658,87
Impieghi al titolo II della spesa		1.177.658,87
		-

In merito si osserva:

Da un esame del prospetto delle opere pubbliche si rileva come su una previsione iniziale pari ad Euro 1.545.462,00, siano stati realizzati interventi per Euro 1.177.658,87.- pari al 76,20%.

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)	+	93.815,40	76.400,58	63.170,99
50% contributi in c/annualità anno in corso (B)	-	176.567,40	134.995,72	134.995,72
Interessi passivi al netto del 50% dei contributi (C=A-B)	= -	82.752,00	- 58.595,14	- 71.824,73
Entrate correnti penultimo esercizio precedente (D)	+	3.622.226,15	3.555.509,75	3.936.405,09
Contributi in c/annualità penultimo esercizio precedente (E)	-	353.134,80	269.991,44	269.991,44
Entrate una tantum penultimo esercizio precedente (F)	-	-	-	-
Entrate correnti nette del penultimo esercizio precedente (G=D-E-F)	=	3.269.091,35	3.285.518,31	3.666.413,65
Livello indebitamento (H=C/G)	=	-2,5%	-1,8%	-2,0%

Nell'esercizio in corso sono presenti i seguenti contributi in conto annualità:

- Realizzazione piscina comunale: contributo annuo costante per la durata di 10 anni di Euro 240.092,29.= a partire dal 2008;
- Sdoppiamento fognatura comunale: contributo annuo costante per la durata di 10 anni di Euro 29.899,15 . = a partire dal 2005;

Gli interessi passivi, relativi alle eventuali operazione di indebitamento garantite con fidejussioni rilasciata dall'Ente ai sensi dell'art. 25 – comma 4 - della L.P. n. 3/2006 e s.m., presentano il seguente ammontare: Euro 0,00 per il 2012 ed Euro 0,00 per il 2013.

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

Anno	2011	2012	2013
Residuo debito	3.109.117,14	2.716.773,83	2.281.366,50
Nuovi prestiti	186.046,00	120.000,00	-
Prestiti rimborsati	578.389,31	555.407,33	568.928,39
Estinzioni anticipate ⁽¹⁾	-	-	-
Altre variazioni +/- ⁽²⁾	-	-	-
Totale fine anno	2.716.773,83	2.281.366,50	1.712.438,11
⁽¹⁾ Quota capitale dei mutui	-	-	-
⁽²⁾ da specificare			

In ordine all'effettiva capacità di indebitamento dell'ente si rileva:

Il debito è ampiamente garantito dai contributi in conto interessi che da qui al 2017 concorrono in maniera significativa alla restituzione delle quote di ammortamento annuali. Al termine di detta

contribuzione (31/12/2017) resterà un debito di 384.683,83.- con rate annuali rispettivamente di Euro 110.355, (dal 2018 al 2020), di Euro 41.175 (2021) ed Euro 33.071 (2022). La situazione finanziaria dell'Ente garantisce la possibilità di restituzione dell'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 (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	-

Se l'ente ha in essere strumenti finanziari in derivati se ne precisino dettagliatamente le caratteristiche

NON SUSSISTONO STRUMENTI FINANZIARI IN DERIVATI

L'ente ha proceduto alla rinegoziazione di mutui in ammortamento come di seguito indicato:

Nell'anno 2013 l'Ente non ha attivato procedure di rinegoziazione di mutui in ammortamento.

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio⁸

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

⁸ 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

	Euro	Modalità finanziamento
Articolo 21 del TURLOC:	NEGATIVO	
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	-	

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

Alla chiusura dell'esercizio finanziario 2013 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 per un ammontare complessivo superiore/inferiore al fondo non vincolato dell'avanzo di amministrazione, secondo i seguenti dati:

Avanzo d'amministrazione non vincolato
Procedimenti di esecuzione forzata
Debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento
TOTALE

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

Rendiconto 2011	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013
Negativo	Negativo	Negativo

Conto del patrimonio

(per i comuni sotto 5000 abitanti)

L'ente è dotato dei seguenti inventari:	sì <input checked="" type="checkbox"/>	no
---	--	----

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento 2013
Immobilizzazioni immateriali	1.766,94
Immobilizzazioni materiali di cui:	27.539.920,52
- inventario dei beni immobili	26.942.420,91
- inventario dei beni mobili	597.499,61
Immobilizzazioni finanziarie	0
Rimanenze: fondo cassa e residui attivi	250.344,69
	3.630.620,38
Conferimenti	
<u>A) TOTALE ATTIVITA'</u>	<u>31.422.652,53</u>
Debiti di finanziamento	1.712.438,11
Altri: RESIDUI PASSIVI	2.726.582,74
<u>B) TOTALE PASSIVITA'</u>	<u>4.439.020,85</u>
A – B = PATRIMONIO NETTO	26.983.631,68

In mancanza di inventario aggiornato al 31 dicembre 2013 specificarne le motivazioni.

INDICATORI ECONOMICO-FINANZIARI

INDICE		VALORE
Autonomia finanziaria	(entrate tributarie + entrate extra-tributarie) / entrate correnti	63,74
Pressione finanziaria	(entrate tributarie + entrate extra-tributarie) / popolazione	1.194,00
Autonomia tributaria	entrate tributarie / entrate correnti	23,95
Pressione tributaria	entrate tributarie / popolazione	448,69
Autonomia extra-tributaria	entrate extra-tributarie / entrate correnti	39,79
Autonomia tariffaria	proventi da servizi / entrate correnti	7,82
Copertura della spesa corrente	(entrate tributarie + entrate extra-tributarie) / spesa corrente	78,22
Rigidità strutturale	(spesa del personale + interessi passivi + rimborso quota capitale) / entrate correnti	40,39
Rigidità (personale)	spesa del personale / entrate correnti	24,79
Rigidità (indebitamento)	(interessi passivi + rimborso quota capitale) / entrate correnti	15,60
Incidenza spesa del personale	spesa del personale / spesa corrente	30,42
Capacità di risparmio (1)	situazione economica / entrate correnti	10,20
Ricorso al credito	entrate da accensione prestiti / spesa d'investimento	-
Indebitamento	debito residuo / entrate correnti	42,26
Incidenza avanzo d'amministrazione su gestione corrente (2)	avanzo d'amministrazione / entrate correnti	20,95
Incidenza residui attivi su gestione corrente (3)	residui attivi (eccetto residui relativi a ICI) / entrate correnti	30,27
Incidenza residui passivi su gestione corrente (4)	residui passivi / entrate correnti	23,00

(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.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta *è/non 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

Il Revisore riassume in sintesi quanto già esposto in analisi nei punti precedenti.

Sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate a campione durante l'esercizio:

Non ha riscontrato irregolarità contabili e finanziarie e inadempienze.

L'organo di revisione nell'ambito del suo compito istituzionale ritiene che le scelte di politica economica e finanziaria effettuate dall'Ente siano improntate ad un obiettivo di conseguimento di efficienze ed economicità della gestione.

Il revisore conferma:

- L'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria e, quindi, il rispetto delle regole e principi per l'accertamento e l'impegno, l'esigibilità dei crediti, la salvaguardia equilibri finanziari anche prospettici;
- L'attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio e, quindi, il rispetto della competenza economica, completa e corretta rilevazione dei componenti economici positivi e negativi, scritture contabili e documenti a supporto dei dati rilevati;
- L'attendibilità dei valori patrimoniali (rispetto dei principi contabili per la valutazione e classificazione, conciliazione dei valori con gli inventari);
- l'aggiornamento dell'inventario al 31.12.2013;
- 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.

Il Revisore ha verificato e condiviso:

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

Malè, li 3 giugno 2014

L'ORGANO DI REVISIONE



