

COMUNITÀ VALSUGANA E TESINO

Provincia di Trento

Relazione dell'organo di revisione

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

Il revisore

dott. Menguzzo Stefano

località Cornale nr.6

38053 Castello Tesino (Tn)

0461593375 morenabonesso@akfree.it

Comunità Valsugana e Tesino
Prot. 0013274 del 06/06/2014
Class. 2.8



A handwritten signature in black ink, appearing to be 'Stefano Menguzzo', located at the bottom right of the page.

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*
 - confronto tra previsioni definitive e rendiconto
- *Analisi delle principali poste*
 - Titolo I - Entrate derivate da contributi
 - Titolo II - Entrate extratributarie
 - Titolo III - Entrate da alienazioni, trasferimenti di capitale e riscossione crediti
 - Titolo V – Entrate da servizi per conto terzi
 - Titolo I - Spese correnti
 - Titolo II - Spese in conto capitale
 - Titolo III – Spese per rimborso di prestiti
 - Titolo IV – Spese per servizi conto terzi
- **Organismi partecipati**

CONTO ECONOMICO

CONTO DEL PATRIMONIO

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

INDICATORI FINANZIARI ED ECONOMICI

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

CONCLUSIONI

Il sottoscritto Menguzzo Stefano revisore nominato con delibera dell'organo assembleare n.4 del 10/02/2014;

◆ ricevuta tra il 14 e il 22 aprile **2014** la proposta di delibera assembleare e lo schema del rendiconto per l'esercizio **2013**, approvati con delibera della giunta n. 67 del 17.04.2014, completi di:

- a) conto del bilancio;
- b) conto economico;
- c) conto del patrimonio;

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. 19 del 9/10/2013 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;
- il prospetto di conciliazione;
- attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- prospetti delle entrate e delle uscite dei dati SIOPE del mese di dicembre contenenti i valori cumulati dell'anno 2013 e la relativa situazione delle disponibilità liquide

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2013 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2012;
- ◆ viste le disposizioni del Testo Unico delle Leggi Regionali sull'ordinamento contabile e finanziario nei comuni della Regione Autonoma Trentino Alto Adige approvato con D.P.G.R 28.05.1999 n.4/L modificato dal DPR. 1 febbraio 2005 n.4/L, di seguito denominato T.U.L.R.O.C coordinato con le disposizioni introdotte dalla legge regionale 5 febbraio 2013 n.1
- ◆ viste le disposizioni del Regolamento di attuazione del T.U.L.R.O.C. approvato con D.P.G.R. 27.10.1999 n.8/L, di seguito denominato regolamento di attuazione del T.U.L.R.O.C;
- ◆ visto il Decreto del Presidente della Giunta Regionale 24.01.2000, n.1/L modificato con D.P.G.R. n.17/L del 6/12/2001;
- ◆ visto l'articolo 43, comma 1 lettera d) del T.U.L.R.O.C ;
- ◆ visto il regolamento di contabilità aggiornato con delibera dell'organo assembleare n. 13 del 18/12/2000 e ss.mm.
- ◆ visti i principi contabili per gli enti locali approvati dall'Osservatorio per la finanza e la contabilità degli enti locali;

DATO ATTO CHE

- ◆ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 38 del T.U.L.R.O.C. nell'anno **2013** ha adottato il sistema contabile integrato - con rilevazione integrata e contestuale degli aspetti finanziari, economici e patrimoniali;
- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ il sottoscritto è in carica quale Revisore dei Conti dal 28 marzo 2014;
- ◆ che il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

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

- l'assenza di gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali;
- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- l'assenza di spese che, pur avendo la natura di debiti fuori bilancio, sono state imputate agli stanziamenti correnti senza aver operato il riconoscimento, da parte del Consiglio, previsto dall'articolo 21 del T.U.R.L.O.C. e dall'articolo 17 della LR 23 ottobre 1998 n. 10;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui;
- che l'ente **non ha adottato** provvedimenti di riequilibrio, in quanto i dati della gestione **non facevano** prevedere un disavanzo di amministrazione o di gestione per squilibrio della gestione di competenza o di quella dei residui;
- che l'ente **ha adottato** le opportune misure organizzative in vista dell'applicazione della direttiva

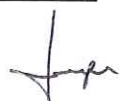
2011/7/UE in materia di tempestività dei pagamenti delle pubbliche amministrazioni e che **non sono state** riscontrate criticità al riguardo.

- che l'ente **non ha** utilizzato lo strumento del leasing immobiliare;
- che per la realizzazione di opere pubbliche l'ente nel corso del 2013 **non ha** utilizzato lo strumento del leasing immobiliare in costruendo;
- che l'ente **non ha** utilizzato lo strumento del lease-back
- che l'ente **non ha** in essere operazioni di project financing;
- che l'ente **non ha** fatto ricorso al contratto di disponibilità disciplinato dall'art. 160 – ter del D.Lgs n. 163/2006;
- che l'ente **partecipa** al Consorzio Comuni Trentini;
- che l'ente **ha** predisposto accantonamenti per il finanziamento di passività potenziali per l'importo di euro 50.000,00;
- che l'ente **non ha** adottato forme di consolidamento dei conti con le proprie aziende, società o altri organismi partecipati;
- che l'ente **ha** rispettato i vincoli normativi relativi ai compensi ed al numero degli amministratori delle società partecipate direttamente o indirettamente dall'Ente;

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 3762 reversali e n. 4969 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e del Regolamento di esecuzione della L.P. 16 giugno 2006 n. 3 "Norme in materia di governo dell'autonomia del Trentino" concernente la disciplina per il ricorso all'indebitamento da parte dei comuni e delle comunità, dei loro enti ed organismi strumentali, approvato con D.P.P. 21 giugno 2007 n. 14-94/Leg., rispettando i limiti di cui al comma 3 dell'articolo 25 della L.P. 16 giugno 2006 n. 3 e s.m.;
- non vi sono 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 conto del tesoriere dell'ente, Banca di Trento e Bolzano, 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			1.231.255,05
Riscossioni	6.292.683,54	15.329.478,35	21.622.161,89
Pagamenti	5.811.155,48	15.760.662,87	21.571.818,35
Fondo di cassa al 31 dicembre 2013			1.281.598,59
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			1.281.598,59

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

Fondi ordinari	1.281.598,59
Fondi vincolati da mutui	0,00
Altri fondi vincolati	0,00
Totale	1.281.598,59

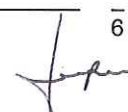
L'Ente, alla fine dell'esercizio finanziario, presenta i seguenti valori fuori dal conto di Tesoreria costituiti da:

- NR. 13759 AZIONI INFORMATICA TRENTINA SPA PER IL VALORE DI € 13.759,00
- NR. 2614 AZIONI DI TRENINO RISCOSSIONI SPA PER IL VALORE DI € 2.614,00

Il ricorso all'anticipazione di tesoreria è stato effettuato nei limiti previsti dall'articolo 1 – comma 2 – lettera a) del Regolamento di esecuzione della L.P. 16 giugno 2006 n. 3 "Norme in materia di governo dell'autonomia del Trentino" concernente la disciplina per il ricorso all'indebitamento da parte dei comuni e delle comunità, dei loro enti ed organismi strumentali, approvato con D.P.P. 21 giugno 2007 n. 14-94/Leg., ed è stato determinato dalla tempistica:

- dell'incasso delle assegnazioni provinciali relative alle OPERE PUBBLICHE EFFETTUATE SU DELEGA rispetto al pagamento degli stati di avanzamento lavori;
- dell'incasso dei proventi derivanti dalla gestione della tariffa rifiuti solidi urbani rispetto al pagamento delle fatture della Ditta appaltatrice del servizio.

L'entità dell'anticipazione complessivamente corrisposta nell'esercizio ammonta ad Euro 2.500.000,00



L'entità dell'anticipazione complessivamente restituita nell'esercizio ammonta ad Euro 2.500.000,00

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

Il limite dell'anticipazione concedibile ammonta ad Euro 2.500.000,00

L'entità delle somme maturate a titolo di interessi passivi ammonta ad Euro 1.203,94.

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

Si da atto che l'Ente anche nel corso dell'esercizio 2014, e fino alla data di compilazione della presente relazione, ha fatto ricorso ad anticipazione di tesoreria per l'importo massimo di Euro 1.337.541,41 per (numero) quattro giorni. Mediamente l'anticipazione utilizzata nel 2014 è di Euro 935.576,46 per 35 giorni di calendario.

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	1.990.502,54	2.789,72	0	0
Anno 2012	1.231.255,05	4.498,42	0	59,16
Anno 2013	1.281.598,59	4.345,43	0	1.203,94

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 692.124,13, come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	21.043.259,25
Impegni	(-)	20.351.135,12
Totale avanzo (disavanzo) di competenza		692.124,13

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	15.329.478,35
Pagamenti	(-)	15.760.662,87
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	-431.184,52
Residui attivi	(+)	5.713.780,90
Residui passivi	(-)	4.590.472,25
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	1.123.308,65
Totale avanzo (disavanzo) di competenza	<i>[A] - [B]</i>	692.124,13

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	+	9.437.464,15
Entrate Titolo II	+	7.479.687,39
Totale Titoli I, II(A)	=	16.917.151,54
Spese Titolo I (B)	-	16.487.186,49
Rimborso prestiti (C parte del Titolo III*)	-	16.047,56
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	=	413.917,49
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) / Copertura disavanzo (-) (E)	+	104.906,81
Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui:	+	22.637,74
Contributo per permessi di costruire		-
Canoni aggiuntivi BIM		7.199,92
Altre entrate (finanziamento PAT fondo sviluppo ambiente)		15.437,82
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) di cui	-	16.047,56
Proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada		-
Altre entrate (specificare) **		16.047,56
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H) ***	+	-
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)	=	525.414,48

Equilibrio di parte capitale esercizio 2013		
Entrate Titolo III	+	2.951.339,63
Entrate Titolo IV ****	+	-
Totale Titolo III, IV (M)	=	2.951.339,63
Spese Titolo II (N)	-	2.673.132,99
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G)	+	-
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	+	231.033,82
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (M-N+Q-F+G-H)	=	486.602,72

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

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

- proventi servizi pubblici anni precedenti	-	
- entrate tributarie anni precedenti	-	
- recupero evasione tributaria	-	
- canoni concessori pluriennali	-	
- trasferimenti provinciali anni precedenti	-	
- altre da specificare: canoni aggiuntivi lett.A	7.199,92	
- sentenze esecutive ed atti equiparati		-
- arretrati indennità amministratori		-
- consultazioni elettorali o referendarie locali		-
- trattamento fine rapporto a personale cessato		-
- spese organi straordinario di liquidazione		-
-ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi		-
- oneri straordinari della gestione corrente		-
- altre da specificare: contributi e spese gestione associata tributi		90.311,57
Totale	7.199,92	90.311,57
Differenza (A-B)		- 83.111,65

Note per le entrate

Tipologie	Importi
Canoni aggiuntivi	7.199,92

Note per le spese

Tipologie	Importi
canoni aggiuntivi	7.199,92
contr.i terza età	4.500,00
contr.associazioni	39.840,00
attività culturali	2.050,00
fondo sv. Amb.	15.437,82
servizio tributi	21.283,83
TOTALE	90.311,57

Sono state verificate 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		
Per contributi in c/capitale dalla Provincia	459.395,26	486.795,83
Per mutui		
Altri fondi vincolati - specificare -	27.414,14	25.920,86

L'importo "Altri fondi vincolati" si riferisce esclusivamente al finanziamento delle spese in conto capitale da parte dei 18 Comuni aderenti alla Servizio di Polizia Locale di cui ente capofila è la Comunità

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

L'andamento degli accertamenti è il seguente:

Anno	2011	2012	2013
Accertamento	264.093,92	380.022,64	636.570,88
Riscossione (competenza)	212.664,88	279.772,93	544.532,96
Riscossione (c/residui)	-	13.183,25	21.632,81

Le spese derivanti dalla parte vincolata dell'entrata (50%), ai sensi dell'articolo 208 del Codice della Strada, sono state ripartite con provvedimento della Giunta nr.72 di data 24/04/2014

c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2013, presenta un **avanzo** di Euro 3.476.297,61, come risulta dai seguenti elementi:

			Totale
In conto			
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2013			1.231.255,05
RISCOSSIONI	6.292.683,54	15.329.478,35	21.622.161,89
PAGAMENTI	5.811.155,48	15.760.662,87	21.571.818,35
Fondo di cassa al 31 dicembre 2013			1.281.598,59
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<i>Differenza</i>			1.281.598,59
RESIDUI ATTIVI	8.818.662,54	5.713.780,90	14.532.443,44
RESIDUI PASSIVI	7.747.272,17	4.590.472,25	12.337.744,42
<i>Differenza</i>			2.194.699,02
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2013			3.476.297,61

**Suddivisione
dell'avanzo di
amministrazione complessivo**

Fondi vincolati	1.283.999,35
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	1.833.193,48
Fondi di ammortamento	0,00
Fondi non vincolati	359.104,78
Totale avanzo	3.476.297,61

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

	Importo		Importo
Avanzo vincolato utilizzato per la spesa corrente	21.795,16	Avanzo vincolato utilizzato per la spesa in conto capitale	152.937,37
Avanzo disponibile/libero utilizzato per il finanziamento della spesa corrente	83.111,65	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	78.096,45

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 corrente o il rimborso della quota capitale di mutui o prestiti	104.906,81	Totale avanzo di amministrazione utilizzato per la spesa in conto capitale	231.033,82

Fondo svalutazione crediti € 50.000,00 impiegato allo stralcio dei crediti di dubbia esigibilità per euro zero

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	+	21.043.259,25
Totale impegni di competenza	-	20.351.135,12
SALDO GESTIONE COMPETENZA		692.124,13

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati	+	
Minori residui attivi riaccertati	-	92.207,77
Minori residui passivi riaccertati	+	219.156,45
SALDO GESTIONE RESIDUI		126.948,68

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA		692.124,13
SALDO GESTIONE RESIDUI		126.948,68
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI UTILIZZATO		335.940,63
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON UTILIZZATO		2.321.284,17
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2013		3.476.297,61

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

	2011	2012	2013
Risultato di amministrazione (+/-)	2.481.373,29	2.667.224,80	3.476.297,61
di cui:			
Fondi vincolati	482.490,75	822.255,45	1.283.999,35
Fondi per finanziamento spese in c/capitale	1.766.053,45	1.453.367,11	1.833.193,48
Fondi di ammortamento			
Fondi non vincolati (+/-)*	232.829,09	381.602,24	359.104,78
TOTALE	2.481.373,29	2.657.224,80	3.476.297,61

Gestione dei residui

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

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2013 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2012.

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

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Residui attivi

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui da riportare	Totale residui accertati	Minori residui
Corrente Tit. I, II,	4.815.496,99	3.487.358,89	1.242.525,52	4.729.884,41	85.612,58
di cui vincolati					
C/capitale Tit. III, IV, V	10.388.056,86	2.805.324,65	7.576.137,02	10.381.461,67	6.595,19
Servizi c/terzi Tit. VI					
Totale	15.203.553,85	6.292.683,54	8.818.662,54	15.111.346,08	92.207,77

Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui da riportare	Totale residui impegnati	Minori residui
Corrente Tit. I	3.286.806,95	2.740.256,58	346.298,05	3.086.554,63	200.252,32
di cui vincolati					
C/capitale Tit. II	10.332.033,69	2.934.781,40	7.378.347,36	10.313.128,76	18.904,93
Rimb. prestiti Tit. III					
Servizi c/terzi Tit. IV	158.744,26	136.117,50	22.626,76	158.744,26	
Totale	13.777.584,90	5.811.155,48	7.747.272,17	13.558.427,65	219.157,25

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

Insussistenze dei residui attivi	
Gestione corrente non vincolata	76.643,41
Gestione corrente vincolata	8.969,18
Gestione in conto capitale vincolata	6.595,18
Gestione in conto capitale non vincolata	
Gestione servizi c/terzi	
MINORI RESIDUI ATTIVI	92.207,77

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

Insussistenze ed economie dei residui passivi	
Gestione corrente non vincolata	41.827,67
Gestione corrente vincolata	128.340,12
Gestione in conto capitale vincolata	34.118,79
Gestione in conto capitale non vincolata	14.869,87
Gestione servizi c/terzi	0
MINORI RESIDUI PASSIVI	219.156,45

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

- minori residui attivi: a seguito della parificazione con la quantificazione della corrispondente spesa sostenuta e rendicontata, riduzione in relazione con le fatture effettivamente emesse;
- minori residui passivi: minore spesa rispetto all'impegno assunto.

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

Analisi "anzianità" dei Residui:

La costituzione dell'Ente e la relativa rivelazione contabile parte dall'esercizio 2011.

Dalla verifica effettuata sui residui attivi il Revisore ha rilevato la sussistenza della ragione del credito e la concreta esigibilità e recuperabilità dello stesso con l'eccezione, per questi ultimi aspetti, del residuo di Euro 377.317,82, "Incasso delle infrazioni al codice della strada", in quanto il riscosso nell'esercizio 2013 in conto residui è stato pari a circa il 4%. In ordine al credito testè citato si ritiene necessaria un'ulteriore analisi da parte dell'Amministrazione con il coinvolgimento di Trentino Riscossioni e l'eventuale successiva svalutazione per la parte di dubbia recuperabilità.

Residui	Esercizi precedenti	2011	2012	2013	Totale
Attivi Titolo I		73.175,56	7.155,30	1.296.117,08	1.376.447,94
Attivi Titolo II		778.316,62	383.878,04	3.409.220,93	4.571.415,59
di cui Tariffa smaltimento rifiuti		253.989,69	161.877,02	2.273.831,44	2.689.698,15
di cui sanzioni per violazioni al codice della strada		377.317,82	92.832,54	92.037,92	562.188,28
Attivi Titolo III		6.754.777,00	798.869,87	960.087,25	8.513.734,12
Attivi Titolo IV		-	-	-	-
Attivi Titolo V		15.516,67	6.973,48	48.355,64	70.845,79
TOTALE ATTIVI	-	7.621.785,85	1.196.876,69	5.713.780,90	14.532.443,44
Passivi Titolo I		98.247,65	248.050,40	3.621.317,63	3.967.615,68
Passivi Titolo II		6.795.896,31	582.451,05	839.067,32	8.217.414,68
Passivi Titolo III		-	-	-	-
Passivi Titolo IV		17.294,88	5.331,88	130.087,30	152.714,06
TOTALE PASSIVI	-	6.911.438,84	835.833,33	4.590.472,25	12.337.744,42

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

Analisi del conto del bilancio

a) Confronto tra previsioni definitive e rendiconto 2013

Entrate		<i>Previsione definitiva</i>	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Trasferimenti	9.760.915,72	9.437.464,15	-323.451,57	-3%
<i>Titolo II</i>	Entrate extratributarie	7.873.710,00	7.479.687,39	-394.022,61	-5%
<i>Titolo III</i>	Entrate da transf. c/capitale	7.600.401,79	2.951.339,63	-4.649.062,16	-61%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da prestiti	2.500.000,00		-2.500.000,00	-100%
<i>Titolo V</i>	Entrate da servizi per conto terzi	1.673.500,00	1.174.768,08	-498.731,92	-30%
Avanzo di amministrazione applicato		2.594.390,96		-2.594.390,96	-----
Totale		32.002.918,47	21.043.259,25	-10.959.659,22	-34%

Spese		<i>Previsione definitiva</i>	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	18.647.372,86	16.487.186,49	-2.160.186,37	-12%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	9.133.913,47	2.673.132,99	-6.460.780,48	-71%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	2.548.132,14	16.047,56	-2.532.084,58	-99%
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	1.673.500,00	1.174.768,08	-498.731,92	-30%
Totale		32.002.918,47	20.351.135,12	-11.651.783,35	-36%

Dall'analisi degli scostamenti tra le entrate e le spese definitivamente previste e quelle accertate ed impegnate si rileva che è significativo con riferimento al titolo terzo delle entrate e al titolo secondo delle spese. Tali scostamenti sono dovuti a:

- a) TITOLO III delle entrate ANTICIPAZIONE DI CASSA € 2.500.000,00 restituita entro il 31.12.
- b) TITOLO II della spesa PRATICHE DI EDILIZIA ABITATIVA (PREVISIONE = IMPORTO A DISPOSIZIONE, RENDICONTO = DOMANDE PERVENUTE/SODDISFATTE)

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	330.992,75	335.652,91	330.992,75	335.652,91
Ritenute erariali	589.427,20	583.682,29	589.427,20	583.682,29
Altre ritenute al personale per conto di terzi	78.917,39	84.027,98	78.917,39	84.027,98
Depositi cauzionali	-	-	-	-
Servizi per conto di terzi	137.342,64	135.559,25	137.342,64	135.559,25
Fondi per il servizio di economato	50.000,00	25.000,00	50.000,00	25.000,00
Depositi per spese contrattuali	21.030,00	10.845,65	21.030,00	10.845,65

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	330.992,75	335.652,91	330.992,75	288.442,74
Ritenute erariali	589.427,20	583.682,29	589.427,20	506.082,11
Altre ritenute al personale per conto di terzi	78.917,39	84.002,28	78.917,39	81.744,90
Depositi cauzionali	-	-	-	-
Servizi per conto di terzi	130.363,26	87.229,31	137.342,64	132.565,38
Fondi per il servizio di economato	50.000,00	25.000,00	50.000,00	25.000,00
Depositi per spese contrattuali	21.030,00	10.845,65	21.030,00	10.845,65

Le principali partite di entrata e correlata spesa, (importi più significativi) contenute nella voce "Servizi per conto di terzi" con i relativi importi (accertamenti ed impegni) sono:

- "Ritenute previdenziali e assistenziali al personale" € 335.652,91 a pareggio in entrata e spesa
- "Ritenute erariali" € 583.877,49 a pareggio in entrata e spesa
- "Servizi per conto di terzi" € 135.559,25 a pareggio in entrata e spesa

CONTENIMENTO DELLA SPESA DEL PERSONALE

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

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

Analisi delle principali poste

Titolo I - 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	-	-	-
Contributi e trasferimenti correnti della Provincia Autonoma di Trento	2.487.116,29	8.742.511,25	8.570.843,04
Contributi e trasferimenti della Provincia Autonoma di Trento per funz. Delegate	7.722.748,96	134.238,90	213.481,10
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li	-	-	-
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	1.956.282,16	588.573,29	653.140,01
Totale	12.166.147,41	9.465.323,44	9.437.464,15

Titolo II - Entrate Extratributarie

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

	<i>Rendiconto 2012</i>	<i>Previsioni definitive 2013</i>	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Differenza</i>
Proventi servizi pubblici - cat 1	6.114.304,36	7.185.660,00	6.834.384,54	351.275,46
Proventi dei beni dell'ente - cat 2	910,23	-	-	-
Interessi su anticip.ni e crediti - cat 3	4.498,42	-	4.345,43	- 4.345,43
Utili netti delle aziende - cat 4	9.880,43	10.000,00	8.394,62	1.605,38
Proventi diversi - cat 5	549.629,01	678.050,00	632.562,80	45.487,20
Totale entrate extratributarie	6.679.222,45	7.873.710,00	7.479.687,39	394.022,61

Tariffa igiene ambientale (T.I.A.)

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

Ricavi:			
- da tariffa		3.049.924,10	
- altri ricavi		1.122.130,56	
<i>Totale ricavi</i>			4.172.054,66
Costi:			
- raccolta, trasporto e smaltimento rifiuti solidi urbani e assimilati		3.227.943,36	
- spazzamento strade		245.000,00	
- altri costi		710.253,68	
<i>Totale costi</i>			4.183.197,04
Percentuale di copertura			100%

La percentuale di copertura prevista era del 100%

Servizi a domanda individuale

	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Asilo nido			-	#DIV/0!	
Impianti sportivi			-	#DIV/0!	
Mattatoi pubblici			-	#DIV/0!	
Mense scolastiche			-	#DIV/0!	
Musei, pinacoteche, mostre	4.131,70	18.417,83	14.286,13	22%	
Altri servizi			-	#DIV/0!	

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;
- le società partecipate direttamente cessate nell'esercizio 2013;
- le società partecipate direttamente cedute nell'esercizio 2013.

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

Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente	Partecipazione		Bilancio (3) 2011	Bilancio (3) 2012	Bilancio (3) 2013
			Diretta (1)	Indiretta (2)			
009903 20228	INFORMATICA TRENTINA SPA	62.01.00					
Quota % di partecipazione			0,3931				
Valore della Produzione*					59.631.116	59.054.223	
- di cui servizi a favore della PA							
- di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente							
Utile o perdita d'esercizio					3.351.163	2.847.220	
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	
Dividendi distribuiti					2.513.372	2.135.415	
Indebitamento al 31.12**					27.283.295	35.185.861	
T.F.R.***					4.154.364	4.213.350	
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)					312	310	
Personale dipendente al 31.12 (costo)****					17.069.378	16.968.677	
Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12					0,00	0,00	
Crediti dell'Ente Locale verso l'organismo al 31.12(per concessioni di crediti e anticipazioni erogate sul Titolo II- int.10 del Bilancio dell'Ente)					0,00	0,00	
Altri debiti contratti dall'organismo verso l'Ente locale al 31.12					0,00	0,00	
- di cui Anticipazioni di credito erogate dall'Ente all'organismo partecipato					0,00	0,00	

Importo prestiti obbligazionari sottoscritti dall'Ente	0,00	0,00	
Fideiussioni dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12	0,00	0,00	
Fideiussioni accese, dall'Ente, nel corso dell'anno a favore dell'organismo partecipato	0,00	0,00	
Lettere di <i>patronage</i> "forte" a favore dell'organismo partecipato al 31.12 (4)	0,00	0,00	
Altre forme di garanzia dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12 (specificare.....)	0,00	0,00	

Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente	Partecipazione		Bilancio (3) 2011	Bilancio (3) 2012	Bilancio (3) 2013
			Diretta (1)	Indiretta (2)			
015335 50222	CONSORZIO DEI COMUNI TARENTINI	82.99.99					
Quota % di partecipazione			0,42				
Valore della Produzione*						4.782.300	
- di cui servizi a favore della PA						1.123.106	
- di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente							
Utile o perdita d'esercizio						53.473	68.098
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.)							68.098
Dividendi distribuiti							0
Indebitamento al 31.12**							4.450.951
T.F.R.***							175.955
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)							21
Personale dipendente al 31.12 (costo)****						1.070.813	1.169.678
Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12						0,00	0,00
Crediti dell'Ente Locale verso l'organismo al 31.12(per concessioni di crediti e anticipazioni erogate sul Titolo II- int.10 del Bilancio dell'Ente)						0,00	0,00
Altri debiti contratti dall'organismo verso l'Ente locale al 31.12						0,00	0,00
- di cui Anticipazioni di credito erogate dall'Ente all'organismo partecipato						0,00	0,00
Importo prestiti obbligazionari sottoscritti dall'Ente						0,00	0,00
Fideiussioni dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12						0,00	0,00
Fideiussioni accese, dall'Ente, nel corso dell'anno a favore dell'organismo partecipato						0,00	0,00
Lettere di <i>patronage</i> "forte" a favore dell'organismo partecipato al						0,00	0,00

31.12 (4)			
Altre forme di garanzia dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12 (specificare.....)	0,00	0,00	

Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente	Partecipazione		Bilancio (3) 2011	Bilancio (3) 2012	Bilancio (3) 2013
			Diretta (1)	Indiretta (2)			
020023 80224	TRENTINO RISCOSSIONI SPA	84.11.10					
Quota % di partecipazione			0,26				
Valore della Produzione*					2.674.494	3.090.719	
- di cui servizi a favore della PA					2.468.327	2.789.988	
- di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente					206.167	300.731	
Utile o perdita d'esercizio					330.375	256.787	
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.)					330.375	256.487	
Dividendi distribuiti					0	0	
Indebitamento al 31.12**					2.047.863	6.347.240	
T.F.R.***					90.537	139.568	
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)					45	49	
Personale dipendente al 31.12 (costo)****					1.190.150	1.532.152	
Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12					0,00	0,00	
Crediti dell'Ente Locale verso l'organismo al 31.12(per concessioni di crediti e anticipazioni erogate sul Titolo II- int.10 del Bilancio dell'Ente)					0,00	0,00	
Altri debiti contratti dall'organismo verso l'Ente locale al 31.12					0,00	0,00	
- di cui Anticipazioni di credito erogate dall'Ente all'organismo partecipato					0,00	0,00	
Importo prestiti obbligazionari sottoscritti dall'Ente					0,00	0,00	
Fideiussioni dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12					0,00	0,00	
Fideiussioni accese, dall'Ente, nel corso dell'anno a favore dell'organismo partecipato					0,00	0,00	
Lettere di patronage"forte" a favore dell'organismo partecipato al 31.12 (4)					0,00	0,00	
Altre forme di garanzia dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12 (specificare.....)					0,00	0,00	

Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente	Partecipazione		Bilancio (3) 2011	Bilancio (3) 2012	Bilancio (3) 2013
			Diretta (1)	Indiretta (2)			
020430 90220	APT VALSUGANA	70.21.00					
Quota % di partecipazione			1,96				
Valore della Produzione*					2.666.878	2.717.882	
- di cui servizi a favore della PA							
- di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente							
Utile o perdita d'esercizio					14.346	5.206	
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.)					118.282	63.218	
Dividendi distribuiti					0	0	
Indebitamento al 31.12**					1.459.295	1.143.295	
T.F.R.***					125.014	133.609	
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)					N.D.	13	
Personale dipendente al 31.12 (costo)****					610.649	596.738	
Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12					0,00	0,00	
Crediti dell'Ente Locale verso l'organismo al 31.12(per concessioni di crediti e anticipazioni erogate sul Titolo II- int.10 del Bilancio dell'Ente)					0,00	0,00	
Altri debiti contratti dall'organismo verso l'Ente locale al 31.12					0,00	0,00	
- di cui Anticipazioni di credito erogate dall'Ente all'organismo partecipato					0,00	0,00	
Importo prestiti obbligazionari sottoscritti dall'Ente					0,00	0,00	
Fideiussioni dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12					0,00	0,00	
Fideiussioni accese, dall'Ente, nel corso dell'anno a favore dell'organismo partecipato					0,00	0,00	
Lettere di patronage"forte" a favore dell'organismo partecipato al 31.12 (4)					0,00	0,00	
Altre forme di garanzia dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12 (specificare.....)					0,00	0,00	

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

2.2.1 Nel caso di risposta affermativa indicare:

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

- l'importo pagato

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

Sì NO NON RICORRE LA FATTISPECIE **X**

Nel caso di risposta affermativa indicare:

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

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

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

Sì NO **X**

Nel caso di risposta positiva fornire le ragioni:

2.5 Nel 2013 non vi sono spese dell'ente locale a favore degli organismi partecipati direttamente e indirettamente.

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

	Codice fiscale	Denominazione	Data ultimo bilancio approvato
1	00990320228	Informatica trentina Spa	31/12/2012
2	01533550222	Consorzio dei Comuni Trentini	31/12/2012
3	02002380224	Trentino Riscossioni Spa	31/12/2012
4	02043090220	Azienda per il turismo	31/12/2012

2.7 Per nessun organismo o società non quotata partecipata direttamente è stato effettuato, nell'esercizio 2013, un aumento di capitale o del fondo di dotazione per ripiano perdite a carico dell'Ente.

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

Sì NO **X**

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	Di cui a titolo I**	Di cui a titolo II**
----------------	---------------	---------------------------------------	--------------------------	---	---------------------	----------------------

						Impegni	Pagamenti	Impegni	Pagamenti
1									
2									
3									
4									

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

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

Sì NO NON RICORRE LA FATTISPECIE **X**

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

	Codice fiscale	Denominazione
1		
2		
3		
4		

2.10. Non vi sono organismi partecipati direttamente o indirettamente dall'Ente in liquidazione o in procedura concorsuale nell'esercizio 2013.

2.11. Non vi sono organismi partecipati trasformati in aziende speciali.

2.12. Non ci sono organismi partecipati direttamente dall'Ente cessati nell'esercizio 2013.

2.13. Non vi sono state cessioni di quote/azioni di OO.PP., effettuate, direttamente dall'Ente nel corso dell'esercizio 2013.

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	4.511.867,54	4.196.964,05	4.212.597,10
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	128.290,92	137.883,47	171.213,52
03 - Prestazioni di servizi	11.518.959,61	9.758.237,91	9.486.383,15
04 - Utilizzo di beni di terzi	63.392,86	56.677,88	65.932,39
05 - Trasferimenti	1.943.310,53	1.392.724,89	2.172.639,64
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	5.992,11	4.619,35	1.203,94
07 - Imposte e tasse	258.969,20	349.101,71	325.795,39
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	2.522,58	12.157,87	1.421,36
Totale spese correnti	18.433.305,35	15.908.367,13	16.437.186,49

INTERVENTO 01 – Spese per il personale

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

Dati e indicatori relativi al personale			
	2011	2012	2013
Dipendenti (rapportati ad anno) (1)	111	115	112

(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).



L'Ente ha effettuato nel 2013:

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

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

Rendiconto 2012: 24,60%

Rendiconto 2013: 25,54. %

INTERVENTO 03 – Prestazione di servizi

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

Tipologia	Numero incarichi	Importo
STUDIO	11	77.056,22
RICERCHE	0	-
CONSULENZE	22	80.537,27

NB: sono esclusi gli incarichi professionali di progettazione, definitiva ed esecutiva, comprensive delle specifiche attività indicate nell'art. 16, commi 3, 4 e 5 della Legge 109/1994, alla direzione dei lavori e gli incarichi di supporto tecnico amministrativo alle attività del responsabile unico del procedimento e del dirigente competente alla formazione del programma triennale dei lavori pubblici nonché le collaborazioni coordinate e continuative (o "a progetto")².

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

¹ Si fa riferimento agli incarichi di studio, ricerca e consulenza e collaborazione come definiti dagli artt. 39 sexies (*Incarichi di studio, di ricerca e di consulenza*) e 39 duodecies (*Incarichi di collaborazione*) della legge provinciale 19 luglio 1990, n. 23, con esclusione delle fattispecie individuate dall'allegato 2 alla deliberazione della Giunta provinciale n. 1445 del 7 luglio 2011.

² Vedi Delibera Sezioni Riunite in sede di controllo, Adunanza del 15 febbraio 2005, "Linee di indirizzo e criteri interpretativi sulle disposizioni della Legge 30/12/2004, n° 311 (Finanziaria 2005) in materia di affidamento d'incarichi di studio o di ricerca ovvero di consulenza (art.1, commi 11 e 42), nonché la Deliberazione della Sezione Regionale di controllo per la Toscana n° 06/2005 di data 11 maggio 2005



TITOLO II - Spese in conto capitale

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

Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Somme impegnate	Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate	
			in cifre	in %
32.257.140,89	9.133.913,47	2.673.132,99	-	6.460.780,48
				-70,7%

Tali spese sono state così finanziate:

Mezzi propri:			
- avanzo d'amministrazione	231.033,82		
- avanzo del bilancio corrente			
- alienazione di beni	5.410,00		
- altre risorse			
<i>Totale</i>		<u>236.443,82</u>	
Mezzi di terzi:			
- mutui	16.047,56		
- prestiti obbligazionari			
- contributi comunitari			
- contributi Provincia Autonoma Trento	2.841.519,16		
- oneri di urbanizzazione			
- altri mezzi di terzi	104.410,47		
<i>Totale</i>		<u>2.961.977,19</u>	
Totale risorse			<u>3.198.421,01</u>
Impieghi al titolo II della spesa			<u>2.673.132,99</u>



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)	+	5.992,11	4.619,35	1.203,94
50% contributi in c/annualità anno in corso (B)	-	27.341,86	8.914,42	8.914,42
Interessi passivi al netto del 50% dei contributi (C=A-B)	= -	21.349,75	4.295,07	7.710,48
Entrate correnti penultimo esercizio precedente (D)	+	16.640.441,65	15.817.366,52	21.600.888,78
Contributi in c/annualità penultimo esercizio precedente (E)	-	54.683,71	54.683,71	54.683,71
Entrate una tantum penultimo esercizio precedente (F)	-	-	-	-
Entrate correnti nette del penultimo esercizio precedente (G=D-E-F)	=	16.585.757,94	15.762.682,81	21.546.205,07
Livello indebitamento (H=C/G)	=	-0,1%	0,0%	0,0%

Non si rilevano 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..

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

Anno	2011	2012	2013
Residuo debito	134.149	86.208	38.244
Nuovi prestiti			
Prestiti rimborsati	47.942	47.963	16.048
Estinzioni anticipate ⁽¹⁾			
Altre variazioni +/- ⁽²⁾			
Totale fine anno	86.207	38.244	16.790

⁽¹⁾ Quota capitale dei mutui

⁽²⁾ da specificare



L'organo di revisione ha accertato che nel corso del 2013 l'Ente non ha fatto ricorso ad alcuna forma di indebitamento.

mutui	negativo
prestiti obbligazionari	negativo
aperture di credito	negativo
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)	negativo
TOTALE	-

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio⁴

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

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

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

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

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

Rendiconto 2011	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013
-	-	-

CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

⁴ **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**



	2012	2013
A Proventi della gestione	16.130.167,04	16.904.411,49
B Costi della gestione	16.222.778,63	16.702.911,15
Risultato della gestione	- 92.611,59	201.500,34
C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate	9.880,43	8.394,62
Risultato della gestione operativa	- 82.731,16	209.894,96
D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari	120,93	3.141,49
E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari	124.631,27	61.418,25
Risultato economico di esercizio	42.021,04	274.454,70

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 72 a 106, del principio contabile n. 3.

In merito ai risultati economici conseguiti nel 2013 si rileva :

Il **miglioramento** del risultato della gestione operativa rispetto all'esercizio precedente è motivato dai seguenti elementi:

- aumento dei proventi derivanti dalla gestione del servizio rifiuti solidi urbani che la Comunità gestisce su delega dei 21 Comuni del territorio;
- aumento dei proventi derivanti dal pagamento delle ore di servizio prestate nel territorio dell'Unione dei Comuni del Medio Canal di Brenta come da convenzione sottoscritta.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 213.036,45 con un **miglioramento** dell'equilibrio economico di Euro 295.888,54 rispetto al risultato del precedente esercizio.

L'organo di revisione, come indicato nei postulati dei principi contabili degli enti locali ed al punto 10 del principio contabile n. 3, ritiene che l'equilibrio economico sia un obiettivo essenziale ai fini della funzionalità dell'ente. La tendenza al pareggio economico della gestione ordinaria deve essere pertanto considerata un obiettivo da perseguire.

I proventi relativi alle aziende speciali e dalle società partecipate, pari a Euro 8.394,62, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

Società	% di partecipazioni	Dividendi	Oneri
Informatica Trentina s.p.a.	0,3931	8.394,62	
Trentino Riscossioni s.p.a.	0,26	-	
Consorzio dei Comuni trentini società cooperativa	0,42	-	
Azienda per il turismo Valsugana Vacanze Società Cooperativa sede Levico Terme	1,96		

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti previsti dall'art. 28 del Regolamento di attuazione del TURLOC e dal punto 92 del principio contabile n. 3. Le quote d'ammortamento rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti) negli ultimi due esercizi sono le seguenti:

Anno 2012	Anno 2013
378.600,46	316.050,12

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:

Proventi:	2012	2013
Plusvalenze da alienazione	100.896,51	-
Insussistenze del passivo	293.459,38	200.251,52
di cui:		
- per minori debiti di funzionamento	293.459,38	200.251,52
- per minori conferimenti		
- per (da specificare)		
Sopravvenienze attive	-	-
di cui:		
- per maggiori crediti		
- per donazioni ed acquisizioni gratuite		
- per (da specificare)		
Proventi straordinari		
- per (da specificare)		
Totale proventi straordinari	394.355,99	200.251,52
Oneri:		
Minusvalenze da alienazione	1.636,35	1.799,33
Oneri straordinari	12.157,87	1.421,36
di cui:		
- da costi ed oneri per debiti riconosciuti di competenza di esercizi precedenti		
- da trasferimenti in conto capitale a terzi (finanziati con mezzi propri)		
- da altri oneri straordinari rilevanti nel conto del bilancio	12.157,87	1.421,36
Insussistenze dell'attivo	255.930,40	85.612,58
di cui:		
- per minori crediti	255.930,40	85.612,58
- per riduzione valore immobilizzazioni		
- per (da specificare)		
Accantonamento per svalutazione crediti*		50.000,00
Sopravvenienze passive		
- per (da specificare)		
Totale oneri straordinari	269.724,62	138.833,27

*

Ai fini della verifica della esatta correlazione tra i dati del conto del bilancio e i risultati economici è stato effettuato il seguente riscontro:

- rilevazione nella voce *E. 22.* del conto economico come "Insussistenze del passivo" dei minori residui passivi iscritti come debiti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione nella voce *E. 23.* del conto economico come "Sopravvenienze attive" dei maggiori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione nella voce *E. 25.* del conto economico come "Insussistenze dell'attivo" dei minori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione di plusvalenze (*voce E.24.*) o minusvalenze (*voce E.26.*) patrimoniali riferite alla cessione di cespiti (pari alla differenza tra prezzo di cessione e valore contabile residuo);
- rilevazione dei proventi e dei costi di carattere eccezionale o riferiti ad anni precedenti nella parte straordinaria (voci *E23* ed *E28*).



CONTO DEL PATRIMONIO

Nel conto del patrimonio sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31/12/2013 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così riassunti:

Attivo	31/12/2012	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2013
Immobilizzazioni immateriali	-			-
Immobilizzazioni materiali	3.056.707,35	1.793.776,83	- 317.849,45	4.532.634,73
Immobilizzazioni finanziarie	16.373,00		- 50.000,00	33.627,00
Totale immobilizzazioni	3.073.080,35	1.793.776,83	- 367.849,45	4.499.007,73
Rimanenze	-	-	-	-
Crediti	15.254.879,85	- 530.965,64	- 143.533,77	14.580.380,44
Altre attività finanziarie	-	-	-	-
Disponibilità liquide	1.231.255,05	50.343,54		1.281.598,59
Totale attivo circolante	16.486.134,90	- 480.622,10	- 143.533,77	15.861.979,03
Ratei e risconti	21.403,34	- 236,84		21.166,50
Totale dell'attivo	19.580.618,59	1.312.917,89	- 511.383,22	20.382.153,26
Conti d'ordine	10.332.033,69	- 2.095.714,08	- 18.904,93	8.217.414,68
Passivo				
Patrimonio netto	5.420.706,00	2.282.852,48	- 2.008.397,78	5.695.160,70
Conferimenti	10.676.117,90	- 1.828.917,88	1.713.874,01	10.561.074,03
Debiti di finanziamento	38.244,28	- 16.047,56	- 16.607,93	5.588,79
Debiti di funzionamento	3.286.806,15	881.061,05	- 200.251,52	3.967.615,68
Debiti per anticipazione di cassa	-	-	-	-
Altri debiti	158.744,26	- 6.030,20	-	152.714,06
Totale debiti	3.483.794,69	858.983,29	- 216.859,45	4.125.918,53
Ratei e risconti				-
Totale del passivo	19.580.618,59	1.312.917,89	- 511.383,22	20.382.153,26
Conti d'ordine	10.332.033,69	- 2.095.714,08	- 18.904,93	8.217.414,68

Si sottolinea che:

- il conto del patrimonio **rappresenta** compiutamente la situazione patrimoniale dell'ente;
- Il conto del patrimonio riflette la seguente situazione inventariale:

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	0



Immobilizzazioni materiali di cui:	
- inventario dei beni immobili	4.025.357,54
- inventario dei beni mobili	507.277,19
Immobilizzazioni finanziarie	33.627,00
Rimanenze	0
Conferimenti	10.561.074,03
Debiti di finanziamento	5.588,79
Altri	0

In particolare si attesta che :

Immobilizzazioni materiali

Le variazioni alle immobilizzazioni materiali derivano da:

Utilizzo conferimenti (contributi in conto capitale)	-	-
Beni fuori uso	-	-
Conferimenti in natura ad organismi esterni	-	-
Stati avanzamento	1.551.047,91	-

Gli stati di avanzamento derivano dalla prosecuzione dei lavori relativi all'impianto natatorio e alle strutture per noleggio bici

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2013 ha evidenziato:

A. Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nel conto del patrimonio sono state valutate in base ai criteri indicati negli articoli 34 del TURLOC e 35 del regolamento di attuazione del TURLOC e nei punti da 110 a 119 del principio contabile n. 3. I valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'ente si è **dotato** di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: **esistono** rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

Non sono stati capitalizzati costi pluriennali nella voce A/I dell'attivo patrimoniale.

Negli inventari e tra le immobilizzazioni sono correttamente rilevati i costi da capitalizzare e cioè tutti i costi sostenuti, inclusi tra le spese correnti, per la produzione in economia di beni da porre dal punto di vista economico a carico di più esercizi.

Nella colonna "variazioni in aumento da conto finanziario" della voce immobilizzazioni sono rilevate le somme pagate (competenza + residui) nel Titolo II della spesa, escluse le somme rilevate nell'intervento 7 (trasferimenti di capitale) e le somme riferite a manutenzioni straordinarie/ordinarie su beni non di nostra proprietà (esempio: Discarica di Grigno, Discarica di Scurelle, C.R.M. eccc...)

Sono stati rilevati i seguenti fatti gestionali dell'esercizio riferiti al patrimonio immobiliare che non hanno avuto riflessi nel conto del bilancio (esempio):

- permuta di beni	Euro	21.257,13
- conferimento di beni	Euro	_____0,00
- acquisti gratuiti	Euro	_____0,00
- donazioni ottenute	Euro	_____0,00
- opere a scomputo di contributi concessori	Euro	_____0,00
- dismissione di cespiti	Euro	22.674,04

I beni conferiti ad aziende speciali, sono stati stralciati dalle immobilizzazioni e rilevati nell'apposito conto d'ordine.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio del **costo**.

B II Crediti

E' stata verificata la corrispondenza tra il saldo patrimoniale al 31.12.2013 con il totale dei residui attivi risultanti dal conto del bilancio al netto dei depositi cauzionali.

Risulta correttamente rilevato il credito verso l'Erario per IVA.

B IV Disponibilità liquide

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31.12.2013 delle disponibilità liquide con il saldo contabile e con le risultanze del conto del tesoriere.

A. Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale trova corrispondenza con il risultato economico dell'esercizio.

B. Conferimenti

I conferimenti iscritti nel passivo concernono contributi in conto capitale (titolo IV delle entrate) finalizzati al finanziamento di immobilizzazioni iscritte nell'attivo. La rilevazione di tali contributi è stata effettuata con il metodo dei ricavi differiti imputando a conto economico una quota parte di contributi correlata alla quota di ammortamento dei beni oggetto di finanziamento pari ad euro 92.421,46.

C. 1. Debiti per mutui e prestiti

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

- il saldo patrimoniale al 31.12.2013 con i debiti residui in sorte capitale dei mutui in essere (rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui);
- la variazione in aumento e i nuovi mutui ottenuti riportati nel titolo V delle entrate;
- le variazioni in diminuzione e l'importo delle quote capitali dei mutui rimborsate riportato nel titolo III della spesa.

C 2. Debiti di funzionamento

Il valore patrimoniale al 31.12.2013, corrisponde al totale dei residui passivi del titolo I della spesa al netto dei costi di esercizi futuri rilevati nei conti d'ordine.

C 3. Debiti per Iva

Risulta correttamente rilevato il debito verso l'Erario per Iva

C 4.. Debiti per somme anticipate da terzi

Il saldo patrimoniale al 31.12.2013 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo IV della spesa.

Ratei e risconti

Le somme iscritte corrispondono a quelle rilevate nel prospetto di conciliazione.

Conti d'ordine per opere da realizzare

L'importo degli "impegni per opere da realizzare" al 31.12.2013 corrisponde ai residui passivi del Titolo II della spesa con esclusione delle spese di cui agli interventi n. 7, 8, 9 e 10.

INDICATORI ECONOMICO-FINANZIARI

INDICE		VALORE
Autonomia finanziaria	(entrate tributarie + entrate extra-tributarie) / entrate correnti	44,214%
Autonomia extra-tributaria	entrate extra-tributarie / entrate correnti	44,214%
Copertura della spesa corrente	(entrate tributarie + entrate extra-tributarie) / spesa corrente	45,367%
Rigidità strutturale	(spesa del personale + interessi passivi + rimborso quota capitale) / entrate correnti	21,109%
Rigidità (personale)	spesa del personale / entrate correnti	24,901%
Rigidità (indebitamento)	(interessi passivi + rimborso quota capitale) / entrate correnti	0,101%
Incidenza spesa del personale	spesa del personale / spesa corrente	25,62%
Capacità di risparmio (1)	situazione economica / entrate correnti	1,622%
Indebitamento	debito residuo / entrate correnti	0,100%
Incidenza avanzo d'amministrazione su gestione corrente (2)	avanzo d'amministrazione / entrate correnti	2,123%
Incidenza residui attivi su gestione corrente (3)	residui attivi di parte corrente / entrate correnti	2,230%
Incidenza residui passivi su gestione corrente (4)	residui passivi di parte corrente / spese correnti	2,413%

(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 formatisi nel corso dell'esercizio. Valori elevati dell'indicatore segnalano eventuali criticità nei processi di erogazione delle spese di breve periodo e dunque difficoltà di raggiungimento degli obiettivi.

PARAMETRI DI DEFICITARIETA'

	Parametri da considerare per l'individuazione delle condizioni strutturalmente deficitarie	
	SI	NO
1) Valore negativo del risultato contabile di gestione superiore in termini di valore assoluto al 5 per cento rispetto alle entrate correnti (a tali fini al risultato contabile si aggiunge l'avanzo di amministrazione utilizzato per le spese di investimento);		NO
2) Volume dei residui passivi complessivi provenienti dal titolo I superiore al 45 per cento degli impegni della medesima spesa corrente;		NO
3) Esistenza di procedimenti di esecuzione forzata superiore allo 0,5 per cento delle spese correnti anche se non hanno prodotto vincoli a seguito delle disposizioni di cui all'articolo 159 del tuel;		NO
4) Volume complessivo delle spese di personale rapportato al volume complessivo delle entrate correnti desumibili dai titoli I e II superiore al 45 per cento; tale valore e' calcolato al netto dei contributi regionali nonché di altri enti pubblici finalizzati a finanziare spese di personale per cui il valore di tali contributi va detratto sia al numeratore che al denominatore del parametro;		NO
5) Consistenza dei debiti fuori bilancio riconosciuti nel corso dell'esercizio superiore all'1 per cento rispetto ai valori di accertamento delle entrate correnti, fermo restando che l'indice si considera negativo ove tale soglia venga superata in tutti gli ultimi tre esercizi finanziari;		NO
6) Eventuale esistenza al 31 dicembre di anticipazioni di tesoreria non rimborsate superiori al 5 per cento rispetto alle entrate correnti;		NO
7) Consistenza dei debiti di finanziamento non assistiti da contribuzioni superiore al 100 per cento rispetto alle entrate correnti desumibili dai titoli I e II, fermo restando il rispetto del limite di indebitamento di cui all'articolo 25 della L.P 3/2006;		NO
8) Ripiano squilibri in sede di provvedimento di salvaguardia di cui all'art 20 del D.P.G.R. 28 maggio 1999, n. 4/L con misure di alienazione di beni patrimoniali e/o avanzo di amministrazione superiore al 5% dei valori della spesa corrente.		NO

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

In base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti il revisore non rileva gravi irregolarità contabili, finanziarie e inadempienze. Si attesta l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria e il rispetto delle regole e principi per l'accertamento e l'impegno, l'esigibilità dei crediti e la salvaguardia degli equilibri finanziari.

Proposte e considerazioni:

- a) in merito alle sanzioni amministrative pecuniarie per violazione del codice della strada si propone l'adozione di particolari criteri di prudenza, già in fase di accertamento dell'entrata, a causa della natura incerta delle riscossioni e al fine di evitare possibili squilibri di bilancio attraverso la creazione di residui attivi di dubbia esigibilità;
- b) nell'anno 2013 vi è stato un significativo incremento dell'avanzo economico e questo è indice di una migliorata capacità dell'Amministrazione nella gestione delle risorse effettivamente disponibili.

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.

IL REVISORE DEI CONTI

dott. Menguzzo Stefano

