PARERE SU BILANCIO DI PREVISIONE 2014 E PLURIENNALE 2014-2016

Elementi obbligatori che costituiscono il contenuto minimo del parere redatto dall'organo di revisione economico-finanziaria ai sensi dell'articolo 43 comma 1 lettera b del Testo unico delle leggi regionali sull'ordinamento contabile e finanziario nei comuni della Regione Autonoma Trentino Alto Adige approvato con DPGR 28 maggio 1999 n. 4/L, come modificato dal DPREG 1 febbraio 2005 n. 4/L

Dati del referente per la compilazione della Relazione (Revisore unico)

Nome FULVIO Cognome DIVINA

Indirizzo VIA DELLA FOSSA, 1/A BORGO VALSUGANA (TN)

Telefono 0461 752767 Fax 0461 756994

Posta elettronica fulvio@studiodivina.it

COMUNE DI GRIGNO
Prot.n. 0001641 del 03-03-2014
Cat.5 Clas.1 Fasc.6
RAG SEGR
A

VERIFICHE CONTABILI

1. Verifica equilibri e vincoli di bilancio

1.1 Verifica dell'equilibrio di situazione corrente

	Preventivo Assestato 2013	Preventivo 2014
ENTRATE		
Titolo I	480.069,21	526.043,96
Titolo II	730.056,74	690.581,99
Titolo III	1.394.808,18	1.481.665,95
Totale titoli I,II, III (A)	**2.604.934,13**	**2.698.291,90**
SPESE TITOLO I (B)	**2.546.295,13**	**2.597.701,90**
DIFFERENZA (C=A-B)	**58.639,00**	**100.590,00**
RIMBORSO PRESTITI (D) Parte del TIT. III*	**85.110,00**	**80.940,00**
SALDO SITUAZIONE CORRENTE (C-D)	**-26.471,00**	**19.650,00**
Copertura[1] o utilizzo saldo:		
1) utilizzo avanzo di amministrazione	26.471,00	
2) finanziamento spese correnti una tantum		19.650,00

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

[1] Specificare in che termini viene coperto l'eventuale saldo negativo:

a) utilizzo proventi permesso di costruzione ai sensi dell'articolo 119 della LP 4 marzo 2008 n. 1;
b) utilizzo avanzo di amministrazione esclusivamente nel caso finanzi spese correnti di natura una tantum ai sensi degli articoli 5 comma 7 e 17 comma 2 lettera c) del Testo unico delle leggi regionali sull'ordinamento contabile e finanziario nei comuni della Regione Autonoma Trentino Alto Adige approvato con DPGR 28 maggio 1999 n. 4/L, come modificato dal DPREG 1 febbraio 2005 n. 4/L;
c) utilizzo proventi derivanti dai canoni di concessione aggiuntivi di cui alla lettera a), del comma 15 quater dell'art 1 bis 1 della legge provinciale 6 marzo 1998 n. 4 (vedasi protocollo di intesa sottoscritto in data 21 gennaio 2011 e nota del Servizio Autonomie Locali di data 8 febbraio 2012 n. S110/12/78605/1.1.2/6-12).

1.2 Entrate e spese una tantum (non sono previste entrate e spese correnti una tantum)

La situazione corrente dell'esercizio 2014 è influenzata dalle seguenti entrate e spese una tantum ai sensi dell'articolo 5 comma 7 del DPGR 28 maggio 1999 n. 4/L, come modificato dal DPREG 1 febbraio 2005 n. 4/L:

	Entrate Una tantum (A)	Spese Una tantum (B)
Integrazione T.F.R. personale Uff. Ragioneria		1.250
Stipendi e assegni fissi personale a tempo determinato Biblioteca		16.855
Indennità per particolari attività personale a tempo determinato Biblioteca		395
Irap su personale a tempo determinato Biblioteca		1.150
Totale	-	**19.650**
Differenza (A-B)		**19.650**

1.3 Verifica dell'equilibrio della situazione in conto capitale

	Preventivo Assestato 2013	Preventivo 2014
ENTRATE		
Titolo IV	3.599.823,00	1.814.376,55
Titolo V (categ. 2, 3 e 4)*	0,00	0,00
Totale titoli IV e V (A)	3.599.823,00	1.814.376,55
SPESE TITOLO II (B)	4.547.576,05	2.510.610,00
SALDO SITUAZIONE C/CAPITALE (A-B)	-947.753,05	-696.233,45
Copertura o utilizzo saldo:		
1) avanzo amministrazione	947.753,05	696.233,45

*(il dato da riportare è quello depurato della quota di indebitamento finalizzata all'estinzione anticipata di mutui e prestiti)

1.4 Contributo per permesso di costruire

La previsione per l'esercizio 2014 presenta le seguenti variazioni rispetto agli accertamenti degli esercizi precedenti:

	Esercizio 2011 (Titolo IV)	Esercizio 2012 (Titolo IV)	Esercizio 2013 * (Titolo IV)	Esercizio 2014 (Titolo IV)
Previsione				39.000,00
Accertamento	59.166,39	63.828,56	19.230,15	
Riscossione (competenza)	59.166,39	63.828,56	19.230,15	

* □ Accer.to 2013
□ Prev. def. 2013

I residui attivi al 01/01/2013 per contributo per permesso di costruire hanno subito la seguente evoluzione:

Residui attivi al 01/01/2013	0,00
Riscossioni in conto residui anno 2013	0,00
Residui eliminati per inesigibilità o dubbia esigibilità	0,00
Residui rimasti da riscuotere al 31/12/2013	0,00

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa corrente[2] è la seguente:

1 anno 2012 0,00%

2 anno 2013 0,00%

3 anno 2014 0,00%

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

[2] Ai sensi dell'articolo 119 della L.P. 4 marzo 2008 n. 1, i proventi per il permesso di costruire possono essere utilizzati, per il loro importo complessivo, anche a finanziamento delle spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale.

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

Tale attività è stata delegata alla Comunità Valsugana e Tesino

L'entrata presenta il seguente andamento:

	Esercizio 2011	Esercizio 2012	Esercizio 2013 *	Esercizio 2014
Previsione				
Accertamento				
Riscossione (competenza)				

*□ Accer.to 2013
□ Prev. def. 2013

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

Tipologie di spese	Impegni 2012	□ Accer.to 2013 □ Prev. def. 2013	Previsione 2014
Spesa Corrente			
Spesa per investimenti			

1.6 Recupero evasione tributaria

Le entrate presentano il seguente andamento:

Recupero evasione ICI/IMUP	Esercizio 2011	Esercizio 2012	Esercizio 2013 *	Esercizio 2014
Previsione				8.000,00
Accertamento	18.591,64	10.754,67	7.000,00	
Riscossione (competenza)	0,00	0,00	0,00	

* □ Accer.to 2013
X Prev. def. 2013

Tale attività è stata delegata alla Comunità Valsugana e Tesino

Recupero evasione TARSU	Esercizio 2011	Esercizio 2012	Esercizio 2013 *	Esercizio 2014
Previsione				
Accertamento				
Riscossione (competenza)				

* □ Accer.to 2013
□ Prev. def. 2013

Pubblicità

Recupero evasione ALTRI TRIBUTI	Esercizio 2011	Esercizio 2012	Esercizio 2013 *	Esercizio 2014
Previsione				4.000,00
Accertamento	3.049,89	5.609,74	5.504,24	
Riscossione (competenza)	2.748,89	4.734,74	4.629,24	

* □ Accer.to 2013
□ Prev. def. 2013

1.7 Risultato di gestione

La gestione di competenza nel 2012 è la seguente:

Accertamenti di competenza	4.634.958,60
Impegni di competenza	4.472.523,08
Risultato gestione competenza	162.435,52

1.8 Risultato di amministrazione

1.8.1 Il risultato di amministrazione degli esercizi precedenti è il seguente:

	Risultato 2010	Risultato 2011	Risultato 2012
Risultato di amministrazione (+/-)	1.374.848,43	1.553.399,75	1.905.069,67
di cui:			
Vincolato	206.382,32	206.382,32	206.382,32
Per investimenti			
Per fondo ammortamento			
Non vincolato	1.168.466,11	1.347.017,43	1.698.687,35

L'avanzo presunto quantificato a fine 2013 in complessivi € 1.600.000,00 eventualmente applicato al bilancio 2014, deriva da:

1 variazioni positive nella gestione dei residui € 300.000,00

2 da avanzo presunto della gestione di competenza 2013 € 100.000,00

3 da avanzo di esercizi precedenti non utilizzato € 1.200.000,00

1.8.2 Nel caso in cui l'avanzo sia stato applicato a bilancio 2014 si indichi come è stato ripartito:

	Preventivo 2014		Preventivo 2014
Avanzo vincolato applicato alla spesa corrente		Avanzo vincolato applicato alla spese in conto capitale	
Avanzo disponibile applicato per il finanziamento di debiti fuori bilancio di parte corrente		Avanzo disponibile applicato per il finanziamento di debiti fuori bilancio di parte capitale	
Avanzo disponibile applicato per il finanziamento di altre spese correnti non ripetitive		Avanzo disponibile applicato per il finanziamento di altre spese in c/capitale	696.233,45
Avanzo disponibile applicato per l'estinzione anticipata di prestiti		Avanzo vincolato applicato per il reinvestimento delle quote accantonate per ammortamento	
Totale avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente o al rimborso della quota capitale di mutui o prestiti		Totale avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale	696.233,45

1.9. Entrata corrente IMUP

Fattispecie	**aliquota**	**Detrazioni**
Abitazione principale	**0,4%**	**200,00**
Altri fabbricati	**0,783%**	
Aree fabbricabili	**0,783%**	
Fattispecie particolari	**0,00%**	

2. Situazione di cassa

La situazione di cassa dell'ente al 31.12 degli ultimi tre esercizi presenta i seguenti risultati (rilevabili dai conti di tesoreria, evidenziando l'eventuale presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31.12 di ciascun anno):

	Disponibilità	Anticipazioni
Anno 2011	957.266,46	0,00
Anno 2012	830.211,04	0,00
Anno 2013	354.976,17	0,00

3 ORGANISMI PARTECIPATI

3.1 Organismi che richiedono interventi sul patrimonio netto o sul fondo di dotazione a valere sul bilancio 2014 dell'ente:

3.1.1 Per i seguenti organismi è previsto nel bilancio 2014 a carico dell'ente un intervento per l'aumento di capitale o del fondo di dotazione a copertura di perdite (non viene previsto alcun tipo di intervento sotto indicato)

	Denominazione	Oneri finanziari a carico dell'ente nell'esercizio 2014 per l'intervento	Titolo della spesa (I o II)	Valore bene conferito nell'esercizio 2014	la società/azienda speciale si trova nella situazione di cui all'articolo 2447/2482 (si/no)	Perdite consecutive registrate nel 2011, 2012 e nel 2013 (si/no)	Esiste un piano di risanamento (si/no)
1							
2							
3							
4							

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

ATTUAZIONE DEL PROTOCOLLO D'INTESA TRA GIUNTA PROVINCIALE E CONSIGLIO DELLE AUTONOMIE LOCALI DI DATA 20 SETTEMBRE 2012 PER IL CONTROLLO E PER IL CONTENIMENTO DELLE SPESE RELATIVE ALLE SOCIETA' CONTROLLATE

Per ciascuna società rientrante nell'ambito di applicazione individuato dall'articolo 1 del Protocollo si descrivano le azioni/attività poste in essere per dare attuazione al Protocollo.

1.1 Denominazione società:

1.2 Descrizione delle azioni/attività poste in essere per dare attuazione al Protocollo:

	Denominazione e data della costituzione	Servizi prevalenti	Quota %
1	Dolomiti Energia S.p.A. (ex Trentino Servizi S.p.a.)	Energia Elettrica, Acquedotto e Fognatura	0,2263%
2	Stet S.p.A.	Energia Elettrica, Acquedotto e Fognatura	0,0187%
3	Funivie Lagorai S.p.A.	Impianti Sciistici	0,002%
4	Azienda per il Turismo Valsugana s.coop.p.a.	Turismo	2,04%

4. Verifica della capacità di indebitamento

4.1 entrate derivanti da accensioni di prestiti (Tit. V, ctg. 2-3-4)

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

anno	2012	2013	2014	2015	2016
residuo debito	1.014.861	932.156	847.047	766.108	683.038
nuovi prestiti					
prestiti rimborsati	82.705	85.109	80.939	83.070	85.275
estinzioni anticipate					
totale fine anno	**932.156**	**847.047**	**766.108**	**683.038**	**597.763**

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:

anno	2012	2013	2014	2015	2016
oneri finanziari	30.338	27.935	25.547	23.416	21.211
quota capitale	82.705	85.109	80.939	83.070	85.275
totale fine anno	**113.043**	**113.043**	**106.486**	**106.486**	**106.486**

4.2 Rispetto del limite di indebitamento

Al fine di verificare il rispetto del limite di indebitamento previsto dall'art. 25 comma 3 della LP 16 giugno 2006 N. 3 e s.m., esporre la percentuale d'incidenza degli interessi passivi al 31.12 per ciascuno degli anni 2012 - 2014 sulle entrate correnti risultanti dai rendiconti 2010 - 2012, nonché le proiezioni per il successivo biennio 2015-2016:

2012	2013	2014	2015	2016
1,1164%	1,0425%	0,9319%	0,8989%	0,7861%

4.3 Stanziamenti per le anticipazioni di tesoreria (se previsti)

Entità dello stanziamento per l'anno 2014 € 200.000,00.-

Limite dell'anticipazione di tesoreria fissato dall'art. 1 – comma 2 – del Regolamento di esecuzione della legge provinciale 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, delle comunità, dei loro enti ed organismi strumentali € 607.578,03.-*

Entità dello stanziamento a titolo di interessi € 50,00.-

Entità delle entrate a specifica destinazione che si presume di utilizzare in termini di cassa ai sensi dell'art. 19 del D.P.G.R. 27 ottobre 1999 n.8/L con corrispondente vincolo sull'anticipazione di tesoreria concedibile € 200.000,00.-

5. Verifica del rispetto del vincolo previsto in materia di indebitamento dall'articolo 2 dal Regolamento di esecuzione della LP 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 DPP 21 giugno 2007, n. 14-94/Leg

5.1 L'organo di revisione ha accertato che il ricorso alle seguenti forme di indebitamento è destinato esclusivamente al finanziamento di spese di investimento previste nel bilancio 2014 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.:

	Euro
• mutui;	0,00
• prestiti obbligazionari;	0,00
• aperture di credito;	0,00

• altre operazioni di finanza straordinaria disciplinate dal titolo VI del regolamento di contabilità provinciale (DPP 29 settembre 2005, n. 18-48/Leg) da specificare;	0,00
TOTALE	0,00

5.2 Forme particolari di finanziamento: utilizzo di strumenti di finanza innovativa che si prevede di porre in essere (non sono previsti finanziamenti indicati nei punti sotto riportati)

Indicare:

1. ammontare dei prestiti obbligazionari e dei mutui previsti con rimborso del capitale in un'unica soluzione (*bullet),* specificando se con costituzione di fondo di ammortamento del debito o previa conclusione di un contratto di *swap* per l'ammortamento

2. ammontare dell'indebitamento in valute diverse dall'euro, specificando la connessa operazione di *swap* a copertura del rischio di cambio

3. operazioni derivate finalizzate alla ristrutturazione del debito, specificando a) previsione flussi differenziali positivi; b) allocazione degli stessi in bilancio; c) destinazione di tali flussi; d) eventuali premi di liquidità (*upfront*) e) allocazione delle entrate derivanti da tali premi e loro destinazione; f) eventuale allungamento del periodo di ammortamento
4. operazioni di cartolarizzazione previste, indicandone a) oggetto; b) allocazione in bilancio delle relative entrate e destinazione delle stesse
5. ove siano previste operazioni di gestione del debito tramite utilizzo di strumenti derivati, se tali operazioni siano state improntate alla riduzione del costo finale del debito e alla riduzione dell'esposizione ai rischi di mercato e se saranno concluse solo in corrispondenza di passività effettivamente dovute, avendo riguardo al contenimento dei rischi di credito assunti

6 Rispetto del Patto di stabilità provinciale

Per l'esercizio finanziario 2014, l'Ente ha/non ha rispettato l'obiettivo del saldo finanziario di competenza mista, secondo le modalità previste dall'Intesa di data 31 gennaio 2011 tra la Provincia Autonoma di Trento ed il Consiglio delle Autonomie locali, successivamente disciplinate con deliberazione della Giunta Provinciale n. 830 di data 27 aprile 2011. Gli obiettivi 2014 dei singoli Enti oltre i mille abitanti sono stati quantificati in applicazione dei criteri di cui al punto D. del Protocollo d'intesa integrativo in materia di finanza locale per il 2012 e riportati alla Tabella B allegata; con determinazione del Dirigente del Servizio Autonomie Locali n. 240 di data 9 agosto 2012 e s.m.i. gli obiettivi sono stati formalizzati a seguito della validazione dei dati finanziari di riferimento.

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

SALDO FINANZIARIO DI COMPETENZA MISTA

E1	Entrate tributarie (titolo I)	Accertamenti (1)	526.043,96
E2	Entrate da trasferimenti correnti (titolo II)	Accertamenti (1)	690.581,99
E3	Entrate extra-tributarie (titolo III)	Accertamenti (1)	1.481.665,95
E4	**Entrate correnti (E1+E2+E3)**	**Accertamenti (1)**	**2.698.291,90**
E5	Entrate in c/capitale (titolo IV)	Riscossioni (2)	5.630.000,00
E6	Entrate da riscossione di crediti (titolo IV cat. 6)	Riscossioni (2)	0,00
E7	**Entrate in c/capitale nette (E5-E6)**	**Riscossioni (2)**	**5.630.000,00**
E8	**ENTRATE FINALI (E4+E7)**		**8.328.291,90**
S1	**Spese correnti (titolo I)**	**Impegni (1)**	**2.617.351,90**
S2	Spese in c/capitale (titolo II)	Pagamenti (2)	5.614.494,93
S3	Spese per concessione di crediti (titolo II int. 10)	Pagamenti (2)	0,00
S4	**Spese in c/capitale nette (S2-S3)**	**Pagamenti (2)**	**5.614.494,93**
S5	**SPESE FINALI (S1+S4)**		**8.231.816,83**
SF	**SALDO FINANZIARIO DI COMPETENZA MISTA (E8-S5)**		**96.475,07**
OB	**OBIETTIVO ANNUO**		**94.596,56**
SC	**SCOSTAMENTO (SF-OB) (3)**		**1.878,51**

(1) Riferiti alle previsioni della gestione di competenza

(2) Riferiti alle previsioni della gestione di cassa (conto competenza + conto 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.

7. Andamento delle principali voci di spesa di parte corrente

	2012	2013 *	Var. % 2013/2014	2014
Personale – intervento 01	824.388,00	812.839,00	-0,813%	806.232,00
Acquisto beni di consumo e/o di materie prime – intervento 02	148.459,00	111.821,00	149,104%	278.551,00
Prestazione di servizi – intervento 03	1.355.444,25	1.253.764,13	-6,378%	1.173.800,90
Utilizzo di beni di terzi – intervento 04	3.002,00	3.037,00	-0,527%	3.021,00
Trasferimenti - intervento 05	116.501,00	107.717,00	-12,266%	94.504,00
Interessi passivi e oneri finanziari diversi – intervento 06	30.389,00	27.986,00	-8,536%	25.597,00
Imposte e tasse – intervento 07	126.028,00	154.355,00	-21,639%	120.954,00
Oneri straordinari della gestione corrente –	10.706,00	74.692,00	0,000%	74.692,00

Per il 2012 è stata inserita la spesa impegnata, per il 2013 la previsione definitiva e per il 2014 la spesa prevista.

In relazione alle verifiche contabili eseguite sul bilancio l'Organo di revisione ha rilevato:

1) la presenza di gravi irregolarità contabili, tali da incidere sugli equilibri del bilancio 2014 e suggerito misure correttive non adottate dall'Ente?

NO

2) L'impostazione del bilancio di previsione 2014 e del pluriennale 2014-2016 è tale da rispettare gli equilibri di bilancio?

SI

3) Il Patto di Stabilità interno risulta rispettato per l'esercizio 2014?

Bilancio di previsione 2014 **SI**

4) L'Ente ha rispettato l'obiettivo del saldo finanziario di competenza mista per l'anno 2013?

SI

5) Il limite di indebitamento previsto dall'art. 25 comma 3 della LP 16 giugno 2006 N. 3 e s.m. è rispettato per l'intero triennio 2014-2016? (risposta da formulare in relazione alle risultanze dei prospetti di cui al punto 3.2).

SI

5a) In sede di programmazione delle opere pubbliche e degli investimenti è stata verificata preventivamente l'effettiva capacità di ricorrere all'indebitamento anche in termini di rimborso delle rate di ammortamento?

NON RICORRE LA FATTISPECIE

6) E' rispettato il vincolo in materia di indebitamento di cui all'articolo 2 dal Regolamento di esecuzione della LP 16 giugno 2006 n. 3 approvato con DPP 21 giugno 2007, n. 14-94/Leg, ricorrendo all'indebitamento solo per finanziare le spese di investimento? (risposta da formulare in relazione alle risultanze dei prospetti di cui al punto 4.1)

SI

7) L'Ente, nel corso del 2014, prevede di procedere alla realizzazione di opere mediante:

- l'utilizzo dello strumento del leasing immobiliare ? **NO**

- l'utilizzo dello strumento del leasing immobiliare in costruendo? **NO**

- l'utilizzo dello strumento del lease-back? **NO**

- l'utilizzo di operazioni di 'project financing'? **NO**

- l'utilizzo del contratto di disponibilità [3] **NO**

8) E' previsto il ricorso a strumenti di finanza innovativa? (risposta da formulare in relazione alle risultanze del prospetto 4.2)

NO

9) Sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio nel 2013?

NO

10) Esistono debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento?

NO

11) Sono previsti in bilancio stanziamenti per il finanziamento di debiti fuori bilancio ancora non riconosciuti dal Consiglio?

NO

12) L'Ente per il 2014 ha previsto di affidare ad organismi partecipati o a imprese private servizi precedentemente prodotti con proprio personale ?

NO

13) In base all'evoluzione storica dell'attività di accertamento tributario ICI, ed alla luce delle conseguenze del rapporto tra i gettiti ICI e IMU nel quadro della finanza locale come delineato dal Protocollo d'intesa integrativo in materia di finanza locale sottoscritto in data 27 gennaio 2012, appare opportuno un potenziamento della attività di accertamento tributario stessa?

NO

[3] L'art. 44 – comma 1 – lettera a) del D.L. n.1/2012 convertito nella legge n. 27/2012, in modificazione dell'art. 3 – comma 15-bis del D.Lgs n.163/2006 di approvazione del Codice dei contratti pubblici di lavori, servizi e forniture, introduce il comma 15bis1 nel medesimo articolo 3 del codice, definendo il contratto di disponibilità come il contratto mediante il quale sono affidate a rischio e a spesa dell'affidatario, la costruzione e la messa a disposizione a favore dell'amministrazione aggiudicatrice di un'opera di proprietà privata destinata all'esercizio di un pubblico servizio, a fronte di un corrispettivo.

Si attesta che le informazioni contenute nel presente parere sono state desunte dagli atti ed evidenze contabili dell'ente a cura dello scrivente organo di revisione economico finanziaria.

Grigno lì, 03/03/2014

L'Organo di revisione

Dott. Fulvio Divina

FULVIO DIVINA
dottore commercialista

Spett.le

Comune di Grigno

Borgo Valsugana, 14 marzo 2013

Oggetto: ***parere in ordine all'emendamento al bilancio di previsione 2014 presentato dalla Giunta Comunale.***

Il sottoscritto dott. Fulvio Divina, Revisore dei conti del Comune di Grigno, a seguito della richiesta del 12 marzo 2014 di parere sulla proposta di emendamento al bilancio di previsione 2014 proposto dalla Giunta Comunale, viste

- le variazioni proposte nelle entrate e spese correnti;

considerato che

- viene mantenuto il pareggio finanziario del bilancio;
- la proposta di emendamento si è verificata per fatti resi noti dopo l'approvazione da parte della Giunta Comunale del bilancio di previsione 2014;

esprime parere favorevole alla proposta di emendamento allo schema di bilancio preventivo 2014 così come risulta dalla documentazione esaminata.

Distinti saluti.

IL REVISORI DEI CONTI
Dott. Fulvio Divina

COMUNE DI GRIGNO
Prot.n. 0002038 del 17-03-2014
Cat.6 Clas.1 Fasc.6
SEGR RAG TIZ
A

FULVIO DIVINA
dottore commercialista

Via della Fossa n. 1/A - 38051 - Borgo Valsugana (TN)
tel. 0461752767 - fax 0461756994
e-mail: info@studiodivina.it - pec: studiodivina@pec.it

COMUNE DI GRIGNO

Provincia di Trento

COMUNE DI GRIGNO
Prot.n. 0004846 del 12-06-2014
Cat.5 Clas.1 Fasc.6
SEGR RAG
A

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

Revisore Unico – Dott. Fulvio Divina

Dati del responsabile per la compilazione della Relazione

Dott. Fulvio Divina

Via della Fossa n. 1/A – 38051 Borgo Valsugana (TN)

Telefono 0461752767 Fax 0461752994

Posta elettronica info@studiodivina.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 definitive e rendiconto
  b) verifica del patto di stabilità interno
- ***Analisi delle principali poste***
  - Titolo I - Entrate tributarie
  - Titolo II - Entrate da trasferimenti
  - Titolo III - Entrate extratributarie
  - Titolo I - Spese correnti
  - Titolo II - Spese in conto capitale
- **Organismi partecipati**
- ***Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio***

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

INDICATORI FINANZIARI ED ECONOMICI

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

CONCLUSIONI

Il sottoscritto Fulvio Divina *revisore nominato* con delibera dell'organo consiliare n. 62 del 30.11.2011;

- ricevuta in data 10.06.2014 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2013, approvati con delibera della giunta comunale n. 89 del 05.06.2014, completi di:

  a) conto del bilancio;

  e corredati dai seguenti allegati:

  - relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
  - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
  - delibera dell'organo consiliare n. 40 del 30.12.2013 riguardante la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e dei progetti e di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio;
  - conto del tesoriere;
  - conto degli agenti contabili ;
  - tabella dei parametri gestionali con andamento triennale;
  - inventario generale;
  - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
  - prospetti delle entrate e delle uscite dei dati SIOPE del mese di dicembre contenenti i valori cumulati dell'anno 2013 e la relativa situazione delle disponibilità liquide

- visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2013 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2012;
- viste le disposizioni del Testo Unico delle Leggi Regionali sull'ordinamento contabile e finanziario nei comuni della Regione Autonoma Trentino Alto Adige approvato con D.P.G.R 28.05.1999 n.4/L modificato dal DPReg. 1 febbraio 2005 n.4/L, di seguito denominato T.U.L.R.O.C coordinato con le disposizioni introdotte dalla legge regionale 5 febbraio 2013 n.1
- viste le disposizioni del Regolamento di attuazione del T.U.L.R.O.C. approvato con D.P.G.R. 27.10.1999 n.8/L, di seguito denominato regolamento di attuazione del T.U.L.R.O.C;
- visto il Decreto del Presidente della Giunta Regionale 24.01.2000, n.1/L modificato con D.P.G.R. n.17/L del 6/12/2001;
- visto l'articolo 43, comma 1 lettera d) del T.U.L.R.O.C ;
- visto il regolamento di contabilità aggiornato con delibera dell'organo consiliare n. 65 del 30.11.2011;
- 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 negli appositi verbali;
- le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

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

- l'assenza di gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali;
- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- **l'assenza** di spese che, pur avendo la natura di debiti fuori bilancio, sono state imputate agli stanziamenti correnti senza aver operato il riconoscimento, da parte del Consiglio, previsto dall'articolo 21 del T.U.R.L.O.C. e dall'articolo 17 della LR 23 ottobre 1998 n. 10;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 20 del T.U.L.R.O.C. con delibera n. 40 in data 30.12.2013 (provvedimento di natura obbligatoria qualora comporti la necessità di interventi correttivi alle previsioni di bilancio al fine di ripristinare la situazione di equilibrio complessivo);
- che l'ente **non ha adottato** provvedimenti di riequilibrio, in quanto i dati della gestione **non facevano** prevedere un disavanzo di amministrazione o di gestione per squilibrio della gestione di competenza o di quella dei residui;
- che l'ente **ha adottato** le opportune misure organizzative in vista dell'applicazione della direttiva 2011/7/UE in materia di tempestività dei pagamenti delle pubbliche amministrazioni e che **non sono state** riscontrate criticità al riguardo.;
- che l'ente **non ha** utilizzato lo strumento del leasing immobiliare;
- che per la realizzazione di opere pubbliche l'ente nel corso del 2013 **non ha** utilizzato lo strumento del leasing immobiliare in costruendo;
- che l'ente **non ha** utilizzato lo strumento del lease-back
- che l'ente **non ha** in essere operazioni di project financing;
- che l'ente **non ha** fatto ricorso al contratto di disponibilità disciplinato dall'art. 160 – ter del D.Lgs n. 163/2006;
- che l'ente **partecipa** ad un' Unione, a un Consorzio o ad altra forma associativa: Consorzio Custodia Forestale Grigno Ospedaletto e Villa Agnedo; Gestione Associata Servizio Entrate; Gestione Associata per l'esercizio temporaneo della funzione di segreteria; Gestione Associata e coordinamento della Polizia Locale;
- che l'ente **non ha** predisposto accantonamenti per il finanziamento di passività potenziali;
- che l'ente **non ha** adottato forme di consolidamento dei conti con le proprie aziende, società o altri organismi partecipati;
- che l'ente **ha** rispettato i vincoli normativi relativi ai compensi ed al numero degli amministratori delle società partecipate direttamente o indirettamente dall'Ente;

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 946 reversali e n. 3411 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e del Regolamento di esecuzione della L.P. 16 giugno 2006 n. 3 "Norme in materia di governo dell'autonomia del Trentino" concernente la disciplina per il ricorso all'indebitamento da parte dei comuni e delle comunità, dei loro enti ed organismi strumentali, approvato con D.P.P. 21 giugno 2007 n. 14-94/Leg., rispettando i limiti di cui al comma 3 dell'articolo 25 della L.P. 16 giugno 2006 n. 3 e s.m.;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 28 del T.U.L.R.O.C. e 27 e 29 del Regolamento di attuazione del T.U.L.R.O.C. hanno reso il conto della loro gestione allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca Unicredit SpA, reso nei termini previsti dalla legge, e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

a) Saldo di cassa

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

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2013			830.211,04
Riscossioni	2.659.323,62	1.431.912,28	4.091.235,90
Pagamenti	1.801.826,94	2.764.643,83	4.566.470,77
Fondo di cassa al 31 dicembre 2013			**354.976,17**
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			354.976,17

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

Fondi ordinari	354.976,17
Fondi vincolati da mutui	
Altri fondi vincolati	
Totale	354.976,17

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

- Deposito cauzionale titoli € [redacted]

Nel corso dell'esercizio non è stato fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria

Non si sono verificati utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti.

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	957.266,46	3.079,42	0	0
Anno 2012	930.211,04	2.028,48	0	0
Anno 2013	345.976,17	44,25	0	0

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

che l'Ente assicura una buona e costante liquidità di Tesoreria

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **disavanzo** di Euro 717.094,24, come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	4.899.722,67
Impegni	(-)	5.616.816,91
Totale (disavanzo) di competenza		**-717.094,24**

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	1.431.912,28
Pagamenti	(-)	2.764.643,83
Differenza	*[A]*	-1.332.731,55
Residui attivi	(+)	3.467.810,39
Residui passivi	(-)	2.852.173,08
Differenza	*[B]*	615.637,31
Totale (disavanzo) di competenza	*[A] - [B]*	**-717.094,24**

Il disavanzo della gestione di competenza è stato ripianato per Euro 763.049,89 mediante l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione risultante dal rendiconto 2012 detratto l'avanzo di amministrazione della gestione di competenza 2013 di € 45.955,65;

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	+	494.795,23	
Entrate Titolo II	+	714.369,73	
Entrtrate Titolo III	+	1.174.947,10	
Totale Titoli I, II, III **(A)**	=	2.384.112,06	
Spese Titolo I **(B)**	-	2.253.047,88	
Rimborso prestiti **(C** parte del Titolo III*	-	85.108,53	
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	=	**45.955,65**	
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	-	45.955,65	
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)	=	**0,00**	
Equilibrio di parte capitale esercizio 2013			
Entrate Titolo IV	+	1.983.427,49	
Entrate Titolo V ****	+	-	
Totale Titolo IV, V **(M)**	=	1.983.427,49	
Spese Titolo II **(N)**	-	2.746.477,38	
Entrate correnti destinate a spese di investimento **(G)**	+	45.955,65	
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] **(Q)**	+	717.094,24	
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (M-N+Q-F+G-H)	=	**0,00**	
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 rributarie anni precedenti		
- recupero evasione tributaria		
- canoni concessori pluriennali		
- trasferimenti provinciali anni precedenti		
- altre: rimborso integrazione T.F.R.	6.756,65	
- sentenze esecutive ed atti equiparati		
- stipendi e assegni		4.853,00
- consultazioni elettorali o referendarie locali		
- integrazione trattamento fine rapporto a personale cessato		30.712,04
- spese organi straordinario di liquidazione		1.900,01
-ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi		
- oneri straordinari della gestione corrente		
- Irap		339,03
Totale	**6.756,65**	**37.804,08**
Differenza (A-B)		**- 31.047,43**

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	31.395,15	31.395,15
Per contributi in c/capitale dalla Provincia	1.764.273,09	1.764.273,09
Per mutui		
Altri fondi vincolati		
Budget 2011 - 2015	34.526,25	34.526,25

Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Anno	2011	2012	2013
Accertamento	59.166,39	63.828,56	31.395,15
Riscossione (competenza)	59.166,39	63.828,56	31.395,15
Riscossione (c/residui)			

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

anno **2011** 0%

anno **2012** 0%

anno **2013** 0%

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

La gestione di tale servizio è stata affidata con delibera del Consiglio Comunale n. 42 del 23.11.2006 al Servizio Associato di Polizia Locale.

c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2013, presenta un **avanzo** di Euro 1.762.920,40, come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2013			830.211,04
RISCOSSIONI	2.659.323,62	1.431.912,28	4.091.235,90
PAGAMENTI	1.801.826,94	2.764.643,83	4.566.470,77
Fondo di cassa al 31 dicembre 2013			**354.976,17**
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			354.976,17
RESIDUI ATTIVI	6.343.847,32	3.467.810,39	9.811.657,71
RESIDUI PASSIVI	5.551.540,40	2.852.173,08	8.403.713,48
Differenza			1.407.944,23
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2013			**1.762.920,40**

Suddivisione dell'avanzo di amministrazione complessivo

Fondi vincolati	206.382,32
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	
Fondi di ammortamento	
Fondi non vincolati	1.556.538,08
Totale avanzo/disavanzo	**1.762.920,40**

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

	Importo		Importo
Avanzo vincolato utlilizzato per la spesa corrente		Avanzo vincolato utilizzato per la spesa in conto capitale	
Avanzo disponibile/libero utilizzato per il finanziamento della spesa corrente		Avanzo disponibile/libero utilizzato per il finanziamento di debiti fuori bilancio di parte capitale	
Avanzo disponibile/libero utilizzato per il finanziamento di debiti fuori bilancio di parte corrente		Avanzo disponibile/libero utilizzato per il finanziamento di altre spese in c/capitale	45.955,65
Avanzo disponibile/libero utilizzato per il finanziamento di altre spese correnti non ripetitive		Avanzo vincolato utlizzato per il reinvestimento delle quote accantonate per ammortamento	
Avanzo disponibile/libero utilizzato per l'estinzione anticipata di prestiti		**Totale avanzo di amministrazione utilizzato per la spesa in conto capitale**	
Totale avanzo di amministrazione utilizzato per la spesa corrente o il rimborso della quota capitale di mutui o prestiti			

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	+	4.899.722,67
Totale impegni di competenza	-	5.616.816,91
SALDO GESTIONE COMPETENZA		**-717.094,24**

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati	+	151.274,42
Minori residui attivi riaccertati	-	211.109,19
Minori residui passivi riaccertati	+	634.779,74
SALDO GESTIONE RESIDUI		**574.944,97**

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA		-717.094,24
SALDO GESTIONE RESIDUI		574.944,97
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI UTILIZZATO		
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON UTILIZZATO		1.905.069,67
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2013		**1.762.920,40**

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

	2011	2012	2013
Risultato di amministrazione (+/-)	1.553.399,75	1.905.069,67	1.762.920,40
di cui:			
Fondi vincolati	206.383,32	206.382,32	206.382,32
Fondi per finanziamento spese in c/capitale			
Fondi di ammortamento			
Fondi non vincolati (+/-)*	1.347.017,43	1.698.687,35	1.556.538,08
TOTALE	1.553.400,75	1.905.069,67	1.762.920,40

In ordine all'eventuale applicazione dell'avanzo si osserva quanto segue([1]) ([2]):

nulla da rilevare

In merito ad un eventuale utilizzo difforme dei fondi vincolati il Revisore osserva quanto segue[3]:

non sono stati utilizzati fondi vincolati

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

nessun contenzioso

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

---

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

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

3 Deve essere verificato il puntuale accantonamento dell'avanzo di amministrazione ed il suo corretto utilizzo

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, III	737.762,94	535.291,15	281.613,72	816.904,87	-79.141,93
di cui vincolati					
C/capitale Tit. IV, V	8.063.591,40	2.004.306,55	5.933.693,96	7.938.000,51	125.590,89
Servizi c/terzi Tit. VI	261.651,37	119.752,92	128.539,64	248.265,56	13.385,81
Totale	9.063.005,71	2.659.350,62	6.343.847,32	9.003.170,94	59.834,77

Residui passivi

Gestione	*Residui Iniziali*	*Residui pagati*	*Residui da riportare*	*Totale residui impegnati*	*Minori residui*
Corrente Tit. I	496.924,09	386.515,99	47.067,99	433.583,98	63.340,11
di cui vincolati					
C/capitale Tit. II	7.444.291,63	1.389.132,46	5.500.269,90	6.889.402,36	554.889,27
Rimb. prestiti Tit. III					
Servizi c/terzi Tit. IV	46.931,36	26.178,49	4.202,51	30.381,00	16.550,36
Totale	7.988.147,08	1.801.826,94	5.551.540,40	7.353.367,34	634.779,74

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

Insussistenze dei residui attivi	
Gestione corrente non vincolata	48.228,95
Gestione corrente vincolata	0
Gestione in conto capitale vincolata	149.494,43
Gestione in conto capitale non vincolata	0
Gestione servizi c/terzi	13.385,81
MINORI RESIDUI ATTIVI	211.109,19

Risultano inoltre maggiori accertamenti in c/residui per complessivi €. 151.274,42

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

Insussistenze ed economie dei residui passivi	
Gestione corrente non vincolata	63.340,11
Gestione corrente vincolata	0
Gestione in conto capitale vincolata	483.260,35
Gestione in conto capitale non vincolata	71.628,92
Gestione servizi c/terzi	16.550,92
MINORI RESIDUI PASSIVI	634.779,74

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

- minori/maggiori residui attivi : differenza tra l'importo dell'originale accertamento rispetto a quello definitivo.
- minori residui passivi: minori impegni di spesa accertati con l'approvazione della contabilità finale dei lavori e residui di finanziamento non formalizzato con provvedimento di spesa specifico

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	667,87	483,26	114.938,28
Residui riscossi		15,67	97,65
Residui stralciati o cancellati			11.448,45
Residui da riscuotere al 31/12/2013	667,87	467,59	103.392,18

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	51,96
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	51,96

Analisi "anzianità" dei Residui:

Residui	Esercizi precedenti	2009	2010	2011	2012	2013	Totale
Attivi Titolo I	667,87	7.416,63	2.753,82	12.360,92	24.292,05	144.407,03	191.898,32
di cui Tarsu							-
Attivi Titolo II						580.095,99	580.095,99
Attivi Titolo III	467,59	2.745,70	1.041,51	981,81	228.885,82	663.771,07	897.893,50
di cui Tariffa smaltimento rifiuti							-
di cui sanzioni per violazioni al codice della strada							-
Attivi Titolo IV	376.363,53		972.425,18	4.425.212,38	159.692,87	1.912.581,84	7.846.275,80
Attivi Titolo V							-
Attivi Titolo VI	103.392,18		16.176,43	-	8.971,03	166.954,46	295.494,10
TOTALE ATTIVI	**480.891,17**	**10.162,33**	**992.396,94**	**4.438.555,11**	**421.841,77**	**3.467.810,39**	**9.811.657,71**
Passivi Titolo I		5.716,00	5.815,25		35.536,74	402.527,59	449.595,58
Passivi Titolo II	1.126.125,65	174.149,72	167.664,03	3.750.080,30	282.250,20	2.440.460,75	7.940.730,65
Passivi Titolo III							-
Passivi Titolo IV	2.493,93	103,29		1.376,29	229,00	9.184,74	13.387,25
TOTALE PASSIVI	**1.128.619,58**	**179.969,01**	**173.479,28**	**3.751.456,59**	**318.015,94**	**2.852.173,08**	**8.403.713,48**

In ordine alla esigibilità di tali residui l'organo di revisione ritiene di non aver nulla da segnalare.

Analisi del conto del bilancio

a) Confronto tra previsioni definitive e rendiconto 2013

Entrate		Previsione definitiva	Rendiconto 2013	Differenza	Scostam.
Titolo I	Entrate tributarie	480.069,21	494.795,23	14.726,02	3%
Titolo II	Trasferimenti	730.056,74	714.369,73	-15.687,01	-2%
Titolo III	Entrate extratributarie	1.394.808,18	1.174.947,10	-219.861,08	-16%
Titolo IV	Entrate da trasf. c/capitale	3.599.823,00	1.983.427,49	-1.616.395,51	-45%
Titolo V	Entrate da prestiti	450.000,00		-450.000,00	-100%
Titolo VI	Entrate da servizi per conto terzi	699.000,00	532.183,12	-166.816,88	-24%
Avanzo di amministrazione applicato		974.224,05		-974.224,05	----
Totale		**8.327.981,18**	**4.899.722,67**	**-3.428.258,51**	**-41%**

Spese		Previsione definitiva	Rendiconto 2013	Differenza	Scostam.
Titolo I	Spese correnti	2.546.295,13	2.253.047,88	-293.247,25	-12%
Titolo II	Spese in conto capitale	4.547.576,05	2.746.477,38	-1.801.098,67	-40%
Titolo III	Rimborso di prestiti	535.110,00	85.108,53	-450.001,47	-84%
Titolo IV	Spese per servizi per conto terzi	699.000,00	532.183,12	-166.816,88	-24%
Totale		**8.327.981,18**	**5.616.816,91**	**-2.711.164,27**	**-33%**

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	71.662,97	72.359,45	71.662,97	72.359,45
Ritenute erariali	204.831,01	187.765,70	204.831,01	187.765,70
Altre ritenute al personale per conto di terzi	6.948,16	6.758,16	6.948,16	6.758,16
Depositi cauzionali	12.100,00	8.600,00	12.100,00	8.600,00
Servizi per conto di terzi	166.646,57	251.699,81	166.646,57	251.699,81
Fondi per il servizio di economato	4.000,00	5.000,00	4.000,00	5.000,00
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	71.662,92	72.359,45	71.662,92	72.359,45
Ritenute erariali	204.831,01	187.765,70	196.333,37	187.765,70
Altre ritenute al personale per conto di terzi	6.948,16	6.758,16	6.948,16	6.758,16
Depositi cauzionali	11.800,00	8.600,00	11.150,00	8.400,00
Servizi per conto di terzi	40.583,52	84.745,35	145.429,08	242.715,07
Fondi per il servizio di economato	4.000,00	5.000,00	4.000,00	5.000,00
Depositi per spese contrattuali				

c) Verifica del Patto di stabilità

Per l'esercizio finanziario 2013, l'Ente ha/non ha rispettato l'obiettivo del saldo finanziario di competenza mista, secondo le modalità disciplinate con deliberazioni della Giunta Provinciale n. 830 di data 27 aprile 2011, n. 1876 di data 6 settembre 2013 e n. 2568 di data 5 dicembre 2013. Gli obiettivi 2013 dei singoli Enti oltre i mille abitanti sono stati quantificati con deliberazione della Giunta provinciale n. 1876 di data 6 settembre 2013 e successivamente con determinazioni del Dirigente del Servizio Autonomie Locali n. 404 di data 24 ottobre 2013 e n.52 di data 30 gennaio 2014.

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

SALDO FINANZIARIO DI COMPETENZA MISTA 2013

E1	Entrate tributarie (titolo I)	Accertamenti (1)	494.795,23
E2	Entrate da trasferimenti correnti (titolo II)	Accertamenti (1)	714.369,73
E3	Entrate extra-tributarie (titolo III)	Accertamenti (1)	1.174.947,10
E4	**Entrate correnti (E1+E2+E3)**	**Accertamenti (1)**	**2.384.112,06**
E5	Entrate in c/capitale (titolo IV)	Riscossioni (2)	2.064.329,44
E6	Entrate da riscossione di crediti (titolo IV cat. 6)	Riscossioni (2)	0,00
E7	**Entrate in c/capitale nette (E5-E6)**	**Riscossioni (2)**	**2.064.329,44**
E8	**ENTRATE FINALI (E4+E7)**		**4.448.441,50**
S1	**Spese correnti (titolo I)**	**Impegni (1)**	**2.253.047,88**
S2	Spese in c/capitale (titolo II) (*)	Pagamenti (2)	1.695.149,09
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		625.000,00
S3b	Spese per concessione di crediti (titolo II int. 10)	Pagamenti (2)	54.426,80
S4	**Spese in c/capitale nette (S2-S3a-S3b)**	**Pagamenti (2)**	**1.015.722,29**
S5	**SPESE FINALI (S1+S4)**		**3.268.770,17**
SF	**SALDO FINANZIARIO DI COMPETENZA MISTO (E8-S5)**		**1.179.671,33**
OB	**OBIETTIVO ANNUO**		**994.596,56**
SC	**SCOSTAMENTO (SF-OB) (3)**		**185.074,77**

(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**	

La certificazione di cui al punto precedente è stata effettuata utilizzando i dati di pre-consuntivo	SI	

CONTENIMENTO DELLA SPESA DEL PERSONALE

Attestazione da parte 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 il comune ha **rispettato:**

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

Analisi delle principali poste

Titolo I - Entrate Tributarie

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

	Rendiconto 2012	*Previsioni definitive 2013*	*Rendiconto 2013*	*Differenza*
Categoria I - Imposte				
I.C.I.		-	-	-
I.C.I. per liquid.accert.anni pregessi	10.754,67	3.000,00	17.575,00	- 14.575,00
I.M.U.	460.811,77	414.477,21	412.722,09	1.755,12
I.M.U. per liquid.accert.anni pregessi		4.000,00	4.000,00	-
Addizionale IRES				-
Addizionale sul consumo di energia elettrica				-
Imposta sulla pubblicità	5.609,74	3.500,00	5.504,24	- 2.004,24
Altre imposte	323,15	300,00	301,90	- 1,90
Totale categoria I	*477.499,33*	*425.277,21*	*440.103,23*	*- 14.826,02*
Categoria II - Tasse				
Tassa rifiuti solidi urbani				-
Liquid/ accertamento anni pregressi Tassa rifiuti urbani				-
TOSAP				-
Liquid/ accertamento anni pregressi TOSAP				-
Altre tasse	-	54.692,00	54.692,00	-
Totale categoria II	-	*54.692,00*	*54.692,00*	-
Categoria III - Tributi speciali				
Diritti sulle pubbliche affissioni				-
Altri tributi propri				-
Totale categoria III	-	-	-	-

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

	Previste	Accertate	Riscosse
Recupero evasione Ici/imu	7.000,00	21.575,00	85,39
Recupero evasione altri tributi			
Recupero evasione T.I.A/TARSU			
Recupero evasione altre entrate non tributarie			
Totale	**7.000,00**	**21.575,00**	**85,39**

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	*0,40*	*0,40*	*0,40*
Aliquota altri fabbricati	*0,40*	*0,78*	*0,78*
Aliquota aree edificabili	*0,40*	*0,78*	*0,78*
Proventi I.C.I./I.M.U abitazione principale e fattispecie assimilate		118.607,56	
Proventi I.C.I./I.M.U. altri fabbricati		272.250,14	
Proventi I.C.I./I.M.U aree edificabili		69.954,01	
TOTALE ACCERTAMENTI I.C.I/I.M.U.	254.073,38	460.811,71	412.722,09
TOTALE RISCOSSIONI I.C.I /I.M.U. IN C/COMPETENZA	135.034,68	434.541,95	345.371,67
TOTALE RISCOSSIONI I.C.I IN C/RESIDUI	98.610,42	66.371,99	-

Tariffa igiene ambientale (T.I.A.)

Il servizio di raccolta rifiuti solidi urbani è svolto dalla Comunità Valsugana e Tesino

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	72.493,02		
Contributi e trasferimenti correnti della Provincia Autonoma di Trento	998.642,82	819.482,08	714.369,73
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			
Totale	**1.071.135,84**	**819.482,08**	**714.369,73**

Titolo III - Entrate Extratributarie

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

	Rendiconto 2012	*Previsioni definitive 2013*	*Rendiconto 2013*	*Differenza*
Proventi servizi pubblici - cat 1	217.193,57	222.832,00	209.166,24	13.665,76
Proventi dei beni dell'ente - cat 2	876.146,92	845.818,96	703.758,63	142.060,33
Interessi su anticip.ni e crediti - cat 3	11.291,66	15.000,00	2.563,75	12.436,25
Utili netti delle aziende - cat 4	46.675,69	75.000,00	65.300,69	9.699,31
Proventi diversi - cat 5	293.144,23	236.157,22	194.157,79	41.999,43
Totale entrate extratributarie	**1.444.452,07**	**1.394.808,18**	**1.174.947,10**	**219.861,08**

Servizi a domanda individuale

Si evidenzia che l'Ente non gestisce tali servizi

Servizi indispensabili

	Proventi	*Costi*	*Saldo*	*% di copertura realizzata*	*% di copertura prevista*
Acquedotto			-	#DIV/0!	
Fognatura e depurazione			-	#DIV/0!	
Nettezza urbana			-	#DIV/0!	
.....			-	#DIV/0!	

In merito si osserva: l'Ente ha affidato la loro gestione alla società Dolomiti Reti SpA e alla Comunità Valsugana e Tesino

2. ORGANISMI PARTECIPATI

Si considerano rientranti in questa categoria:

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

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

Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente	Partecipazione		Bilancio (3) 2011	Bilancio (3) 2012	Bilancio (3) 2013
01614640223	Dolomiti Energia SpA	Gestione energia elettrica	Diretta x	Indiretta			
Quota % di partecipazione		0,2263%					
Valore della Produzione*					70.733.000	71.907.979	79.461.916
- *di cui servizi a favore della PA (dato non disponibile)*							
- *di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente*					0	0	0
Utile o perdita d'esercizio					-31.876.499	43.658.609	60.845.854
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.)					55.849.689	47.932.963	76.250.465
Dividendi distribuiti (dato non disponibile)							
Indebitamento al 31.12**					500.857,693	489.344.092	431.200.252
T.F.R.***					4.095.910	4.101.156	4.077.556>
Personale dipendente al 31.12 (numero unità) (dato non disponibile)							
Personale dipendente al 31.12 (costo)****					19.601.019	19.840.957	20.190.543
Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12					0	0	0
Crediti dell'Ente Locale verso l'organismo al 31.12(*per concessioni di crediti e anticipazioni erogate sul Titolo II- Int.10 del Bilancio dell'Ente*)					0	0	0
Altri debiti contratti dall'organismo verso l'Ente locale al 31.12					0	0	0
- *di cui Anticipazioni di credito erogate dall'Ente all'organismo partecipato*					0	0	0
Importo prestiti obbligazionari sottoscritti dall'Ente					0	0	0
Fidejussioni dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12					0	0	0
Fidejussioni accese, dall'Ente, nel corso dell'anno a favore dell'organismo partecipato					0	0	0
Lettere di *patronage"forte"* a favore dell'organismo partecipato al 31.12 (4)					0	0	0
Altre forme di garanzia dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12 (specificare.....)					0	0	0

Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente	Partecipazione		Bilancio (3) 2011	Bilancio (3) 2012	Bilancio (3) 2013 (non depositato in CCIAA)
020430 90220	Azienda per il Turismo Valsugana sc	Gestione attività di sviluppo turistico	Diretta x	Indiretta			
Quota % di partecipazione		2,00%					
Valore della Produzione*					2.666.878	2.717.882	
- *di cui servizi a favore della PA (dato non disponibile)*							
- *di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente*					0	0	0
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 *(dato non disponibile)*							
Indebitamento al 31.12**					1.459.295	1.143.295	
T.F.R.***					125.014	133.609	
Personale dipendente al 31.12 (numero unità) *(dato non disponibile)*							
Personale dipendente al 31.12 (costo)****					610.649	596.738	
Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12					0	0	
Crediti dell'Ente Locale verso l'organismo al 31.12(*per concessioni di crediti e anticipazioni erogate sul Titolo II- int.10 del Bilancio dell'Ente*)					0	0	
Altri debiti contratti dall'organismo verso l'Ente locale al 31.12					0	0	
- *di cui Anticipazioni di credito erogate dall'Ente all'organismo partecipato*					0	0	
Importo prestiti obbligazionari sottoscritti dall'Ente					0	0	
Fidejussioni dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12					0	0	
Fidejussioni accese, dall'Ente, nel corso dell'anno a favore dell'organismo partecipato					0	0	
Lettere di *patronage"forte"* a favore dell'organismo partecipato al 31.12 (4)					**0**	0	
Altre forme di garanzia dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12 (specificare.....)					0	0	

(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.

Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente	Partecipazione		Bilancio (3) 2011	Bilancio (3) 2012	Bilancio (3) 2013 (bilancio non depositato in CCIAA)
01501480220	Funivie Lagorai SpA	Gestione impianti a fune	Diretta x	Indiretta			
Quota % di partecipazione		0,0010%					
Valore della Produzione*					2.056.923	1.806.084	
- *di cui servizi a favore della PA (dato non disponibile)*							
- *di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente*					0	0	
Utile o perdita d'esercizio					-720.025	-1.000.685	
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.)					-1.181.002	-1.543.049	
Dividendi distribuiti *(dato non disponibile)*							
Indebitamento al 31.12**					14.426.158	14.532.767	
T.F.R.***					35.783	41.712	
Personale dipendente al 31.12 (numero unità) *(dato non disponibile)*							
Personale dipendente al 31.12 (costo)****					795.966	761.980	
Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12					0	0	
Crediti dell'Ente Locale verso l'organismo al 31.12(*per concessioni di crediti e anticipazioni erogate sul Titolo II- int.10 del Bilancio dell'Ente*)					0	0	
Altri debiti contratti dall'organismo verso l'Ente locale al 31.12					0	0	
- *di cui Anticipazioni di credito erogate dall'Ente all'organismo partecipato*					0	0	
Importo prestiti obbligazionari sottoscritti dall'Ente					0	0	
Fidejussioni dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12					0	0	
Fidejussioni accese, dall'Ente, nel corso dell'anno a favore dell'organismo partecipato					0	0	
Lettere di *patronage"forte"* a favore dell'organismo partecipato al 31.12 (4)					**0**	0	
Altre forme di garanzia dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12 (specificare.....)					0	0	

Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente	Partecipazione		Bilancio (3) 2011	Bilancio (3) 2012	Bilancio (3) 2013 (bilancio non depositato in CCIAA)
01812230223	Stet SpA	Gestione energia elettrica	Diretta x	Indiretta			
Quota % di partecipazione		0,0188%					
Valore della Produzione*					10.067.091	10.345.701	
- *di cui servizi a favore della PA (dato non disponibile)*							
- *di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente*					0	0	
Utile o perdita d'esercizio					2.554.738	2.183.321	
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.)					2.907.426	2.433.661	
Dividendi distribuiti *(dato non disponibile)*							
Indebitamento al 31.12**					6.985.202	7.154.793	
T.F.R.***					1.002.280	931.023	
Personale dipendente al 31.12 (numero unità) *(dato non disponibile)*							
Personale dipendente al 31.12 (costo)****					2.959.425	2.902.519	
Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12					0	0	
Crediti dell'Ente Locale verso l'organismo al 31.12(*per concessioni di crediti e anticipazioni erogate sul Titolo II- int.10 del Bilancio dell'Ente*)					0	0	
Altri debiti contratti dall'organismo verso l'Ente locale al 31.12					0	0	
- *di cui Anticipazioni di credito erogate dall'Ente all'organismo partecipato*					0	0	
Importo prestiti obbligazionari sottoscritti dall'Ente					0	0	
Fidejussioni dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12					0	0	
Fidejussioni accese, dall'Ente, nel corso dell'anno a favore dell'organismo partecipato					0	0	
Lettere di *patronage"forte"* a favore dell'organismo partecipato al 31.12 (4)					**0**	0	
Altre forme di garanzia dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12 (specificare.....)					0	0	

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?

NON RICORRE LA FATTISPECIE □

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

NON RICORRE LA FATTISPECIE □

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

Non ricorre la fattispecie

2.5 Informazioni sulla spesa dell'ente locale a favore degli organismi partecipati direttamente e indirettamente. – non ricorre la fattispecia

2.6 I seguenti organismi partecipati non hanno provveduto ad approvare il bilancio di esercizio o il rendiconto al 31.12.2013 (non è stato rinvenuto consultando gli archivi del Registro Imprese della provincia di Trento):

	Codice fiscale	Denominazione	Data ultimo bilancio approvato
1	02043090220	Azienda per il Turismo sc	31.12.2012
2	01501480220	Funivie Lagorai SpA	31.12.2012
3	01812230223	Stet SpA	31.12.2012

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: **non ricorre la fattispecie**

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

NO □

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

NON RICORRE LA FATTISPECIE □

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

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

3																	
4																	

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

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

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

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

2.11. Informazioni su eventuali organismi partecipati trasformati in aziende speciali – **non ricorre la fattispecie**

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

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

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**

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	817.196,47	776.368,50	779.088,47
02 -	Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	100.566,30	133.839,82	95.124,95
03 -	Prestazioni di servizi	962.234,89	1.050.951,75	1.035.285,54
04 -	Utilizzo di beni di terzi	2.857,33	2.941,74	3.003,58
05 -	Trasferimenti	141.735,51	106.829,99	94.856,81
06 -	Interessi passivi e oneri finanziari diversi	33.104,98	30.337,59	27.933,83
07 -	Imposte e tasse	129.623,52	119.949,84	145.653,20
08 -	Oneri straordinari della gestione corrente	10.706,00	19.560,00	72.101,50
	Totale spese correnti	**2.198.025,00**	**2.240.779,23**	**2.253.047,88**

INTERVENTO 01 – Spese per il personale

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

	2011	*2012*	*2013*
Dipendenti (rapportati ad anno) (1)	21	23	24
Costo del personale (2)	817.196,47	776.368,50	779.088,47
Costo medio per dipendente	**38.914,12**	**33.755,15**	**32.462,02**

L'Ente ha effettuato nel 2013:

Nuove assunzioni di personale sì (una persona)

Rinnovi contrattuali a tempo determinato no

Proroghe contratti a tempo determinato sì (una persona)

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

Rendiconto 2012: 34,65.%

Rendiconto 2013: 34,58%

INTERVENTO 03 – Prestazione di servizi

In merito alle consulenze[4] riferite all'anno 2013 si riporta l'ammontare ed il numero delle stesse per le seguenti tipologie:

Tipologia	Numero incarichi	Importo
STUDIO		
RICERCHE		
CONSULENZE	6	46.760,61

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

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

---

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

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

ELENCO DELLE SPESE DI RAPPRESENTANZA SOSTENUTE DALL'ENTE NELL'ANNO 2013

L'Ente non è dotato di apposito regolamento.

Descrizione dell'oggetto della spesa	Occasione in cui la spesa è stata sostenuta	Importo della spesa (euro, impegno competenza)
acquisto fiori	cerimonie religiose e civili	385,00
targhe di rappresentanza	per manifestazioni	302,50
spese per rinfresco	acquisto generi alimentari di conforto per aste legname	99,67
acquisto campana	mostra bovina	326,70
pubblicazioni	stampa libro e relative locandine "Carta di regola"	4.027,80
acquisto alberi di natale	feste natalizie	303,60
Totale delle spese sostenute		**5.445,27**

TITOLO II - Spese in conto capitale

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

Previsioni iniziali	*Previsioni defintivie*	*Somme impegnate*	*Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate*	
			in cifre	*in %*
2.429.793,05	4.547.576,05	2.746.477,38	- 1.801.098,67	-39,6%

Tali spese sono state così finanziate:

Mezzi propri:			
- avanzo d'amministrazione	717.094,24		
- avanzo del bilancio corrente	45.955,65		
- alienazione di beni			
- altre risorse			
Totale		*763.049,89*	
Mezzi di terzi:			
- mutui			
- prestiti obbligazionari			
- contributi comunitari			
- contributi Provincia Autonoma Trento	1.798.799,34		
- oneri di urbanizzazione	31.395,15		
- altri mezzi di terzi	153.233,00		
Totale		*1.983.427,49*	
Totale risorse			2.746.477,38
Impieghi al titolo II della spesa			

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)	+	33.104,98	30.337,59	27.933,83
50% contributi in c/annualità anno in corso (B)	-			
Interessi passivi al netto del 50% dei contributi (C=A-B)	=	**33.104,98**	**30.337,59**	**27.933,83**
Entrate correnti penultimo esercizio precedente (D)	+	2.933.255,15	2.717.612,39	2.679.480,65
Contributi in c/annualità penultimo esercizio precedente (E)	-			
Entrate una tantum penultimo esercizio precedente (F)	-	9.363,94	-	-
Entrate correnti nette del penultimo esercizio precedente (G=D-E-F)	=	**2.923.891,21**	**2.717.612,39**	**2.679.480,65**
Livello indebitamento (H=C/G)	=	**1,1%**	**1,1%**	**1,0%**

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

Anno	2011	2012	2013
Residuo debito	1.119.683	1.014.861	932.156
Nuovi prestiti	-	-	
Prestiti rimborsati	104.822	82.705	85.109
Estinzioni anticipate[1]			
Altre variazioni +/- [2]			
Totale fine anno	**1.014.861**	**932.156**	**847.047**

[1] Quota capitale dei mutui

[2] da specificare .....

L'organo di revisione ha accertato che nel corso del 2013 non sono state attivate nuove forme di indebitamento.

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

L'ente non ha registrato nel corso del 2013 debiti fuori bilancio

L'ente è dotato dei seguenti inventari: (per i beni immobili)	sì	

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento: 31.12.2013

INDICATORI ECONOMICO-FINANZIARI

INDICE		VALORE
Autonomia finanziaria	(entrate tributarie + entrate extra-tributarie) / entrate correnti	70,04%
Pressione finanziaria	(entrate tributarie + entrate extra-tributarie) / popolazione	731,70
Autonomia tributaria	entrate tributarie / entrate correnti	20,75%
Pressione tributaria	entrate tributarie / popolazione	216,83
Autonomia extra-tributaria	entrate extra-tributarie / entrate correnti	28,53%
Copertura della spesa corrente	(entrate tributarie + entrate extra-tributarie) / spesa corrente	74,11%
Rigidità strutturale	(spesa del personale + interessi passivi + rimborso quota capitale) / entrate correnti	37,42%
Rigidità (personale)	spesa del personale / entrate correnti	32,68%
Rigidità (indebitamento)	(interessi passivi + rimborso quota capitale) / entrate correnti	4,74%
Incidenza spesa del personale	spesa del personale / spesa corrente	34,58%
Ricorso al credito	entrate da accensione prestiti / spesa d'investimento	0
Indebitamento	debito residuo / entrate correnti	35,53%
Incidenza avanzo d'amministrazione su gestione corrente (2)	avanzo d'amministrazione / entrate correnti	73,94%
Incidenza residui attivi su gestione corrente (3)	residui attivi di parte corrente (eccetto residui relativi a ICI) / entrate correnti	58,23%

PARAMETRI DI DEFICITARIETA'

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

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.

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

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

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

a) gravi irregolarità contabili e finanziarie e inadempienze già segnalate al Consiglio e non sanate – **non ricorre la fattispecie**;

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.

Grigno, 12 giugno 2014

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Fulvio Divina

FULVIO DIVINA
dottore commercialista

COMUNE DI GRIGNO
Prot.n. 0005037 del 19-06-2014
Cat.5 Clas.1 Fasc.6
RAG
A

Spett.le
Comune di Grigno

Borgo Valsugana, 18 giugno 2014

Oggetto: ***parere del Revisore dei Conti alla prima variazione del bilancio di previsione 2014.***

Il sottoscritto dott. Fulvio Divina, Revisore dei conti del Comune di Grigno, a seguito della richiesta del 18 giugno 2014 di parere per la prima variazione del bilancio di previsione 2014 e modifica al bilancio pluriennale 2014 – 2016 nonché della relazione previsionale e programmatica, avendo esaminato le giustificazioni fornite dagli uffici nel contesto della proposta di deliberazione del Consiglio Comunale con l'indicazione, negli allegati, di tutti gli importi interessanti le funzioni ed i servizi che vengono movimentati, nonché i prospetti analitici con i codici, i capitoli e gli articoli di bilancio assommati agli attuali stanziamenti e quelli assestati dopo la variazione, verificato che

- la variazione ha carattere di urgenza;
- il bilancio di previsione 2014 così come il bilancio pluriennale 2014 – 2016 presentano un pareggio finanziario;
- le maggiori spese, pari ad euro 173.797,00, trovano copertura nell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione non vincolato per euro 166.597,00 e da un adeguamento di contributi PAT per euro 7.200.00;

esprime parere favorevole alla variazione al bilancio 2014 così come risulta dalla documentazione esaminata.

Distinti saluti.

IL REVISORE DEI CONTI
Dott. Fulvio Divina

FULVIO DIVINA
collaborazione s.a
Via della Fossa n. 1/A - 38051 - Borgo Valsugana (TN)
tel. 0461752767 - fax 0461756994
e-mail: info@studiodivina.it - pec: studiodivina@pec.it

FULVIO DIVINA
dottore commercialista

COMUNE DI GRIGNO
Prot.n. 0007892 del 14-10-2014
Cat.5 Clas.1 Fasc.6
SEGR RAG TIZ
A

Spett.le
Comune di Grigno

Borgo Valsugana, 13 ottobre 2014

Oggetto: ***parere del Revisore dei Conti alla seconda variazione del bilancio di previsione 2014.***

Il sottoscritto dott. Fulvio Divina, Revisore dei conti del Comune di Grigno, a seguito della richiesta del 9 ottobre 2014 di parere per la seconda variazione del bilancio di previsione 2014 e modifica al bilancio pluriennale 2014 – 2016 nonché della relazione previsionale e programmatica, avendo esaminato le giustificazioni fornite dagli uffici nel contesto della proposta di deliberazione del Consiglio Comunale con l'indicazione, negli allegati, di tutti gli importi interessanti le funzioni ed i servizi che vengono movimentati, nonché i prospetti analitici con i codici, i capitoli e gli articoli di bilancio assommati agli attuali stanziamenti e quelli assestati dopo la variazione, verificato che

- la variazione ha carattere di urgenza;
- il bilancio di previsione 2014 così come il bilancio pluriennale 2014 – 2016 presentano un pareggio finanziario;
- le maggiori spese straordinarie, pari ad euro 134.000,00, trovano copertura nell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione non vincolato per pari importo mentre le maggiori spese correnti pari ad euro 57.895,00 trovano copertura in maggiori entrate correnti per € 23.500,00 ed in minori spese correnti per € 34.395,00;

esprime parere favorevole alla variazione al bilancio 2014 così come risulta dalla documentazione esaminata.

Distinti saluti.

IL REVISORE DEI CONTI
Dott. Fulvio Divina

FULVIO DIVINA
dottore commercialista

Via della Fossa n. 1/A - 38051 - Borgo Valsugana (TN)
tel. 0461752767 - fax 0461756994
e-mail: info@studiodivina.it - pec: studiodivina@pec.it

FULVIO DIVINA
dottore commercialista

COMUNE DI GRIGNO
Prot.n. 0008908 del 19-11-2014
Cat.5 Clas.1 Fasc.6
SEGR RAG TIZ
A

Spett.le
Comune di Grigno

Borgo Valsugana, 18 novembre 2014

Oggetto: ***parere del Revisore dei Conti alla terza variazione del bilancio di previsione 2014.***

Il sottoscritto dott. Fulvio Divina, Revisore dei conti del Comune di Grigno, a seguito della richiesta del 18 novembre 2014 di parere per la terza variazione del bilancio di previsione 2014 e modifica al bilancio pluriennale 2014 – 2016 nonché della relazione previsionale e programmatica, avendo esaminato le giustificazioni fornite dagli uffici nel contesto della proposta di deliberazione del Consiglio Comunale con l'indicazione, negli allegati, di tutti gli importi interessanti le funzioni ed i servizi che vengono movimentati, nonché i prospetti analitici con i codici, i capitoli e gli articoli di bilancio assommati agli attuali stanziamenti e quelli assestati dopo la variazione, verificato che

- la variazione ha carattere di urgenza;
- il bilancio di previsione 2014 così come il bilancio pluriennale 2014 – 2016 presentano un pareggio finanziario;
- le maggiori spese straordinarie, pari ad euro 10.000,00, trovano copertura nell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione non vincolato per pari importo mentre le maggiori spese correnti pari ad euro 34.000,00 trovano copertura in maggiori entrate correnti per pari importo;

esprime parere favorevole alla variazione al bilancio 2014 così come risulta dalla documentazione esaminata.

Distinti saluti.

IL REVISORI DEI CONTI
Dott. Fulvio Divina

FULVIO DIVINA
dottore commercialista

Via della Fossa n. 1/A - 38051 - Borgo Valsugana (TN)
tel. 0461752767 - fax 0461756994
e-mail: info@studiodivina.it - pec: studiodivina@pec.it