

COMUNE DI GIOVO

Provincia di Trento

Relazione dell'organo di revisione

- sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2014*
- sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2014*

L'organo di revisione

DOTT. CLEMENTI FABIO

Revisore unico:

Nome **___FABIO___** Cognome **___CLEMENTI___**

indirizzo **___VIA SAN NICOLO' N. 22 – FRAZ. VILLE – 38030 GIOVO (TN)___**

Telefono **___3801553623___** Fax **___0461243865___**

Posta elettronica **___fabio.clementi@virgilio.it___**

Posta elettronica certificata: **fabio.clementi@pec.odctrento.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*

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

CONTO ECONOMICO

CONTO DEL PATRIMONIO

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

INDICATORI FINANZIARI ED ECONOMICI

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

CONCLUSIONI

Il sottoscritto CLEMENTI FABIO, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 21 del 31.07.2014;

- ♦ ricevuta in data 01.09.**2015** la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio **2014**, approvati con delibera della giunta comunale n. 65 del 31.08.2015 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. 30 del 27.11.2014 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 2014 e la relativa situazione delle disponibilità liquide
- ♦ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2014 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2013;
 - ♦ viste le disposizioni del Testo Unico delle Leggi Regionali sull'ordinamento contabile e finanziario nei comuni della Regione Autonoma Trentino Alto Adige approvato con D.P.G.R 28.05.1999 n.4/L modificato dal DPR. 1 febbraio 2005 n.4/L, di seguito denominato T.U.L.R.O.C coordinato con le disposizioni introdotte dalla legge regionale 5 febbraio 2013 n.1
 - ♦ viste le disposizioni del Regolamento di attuazione del T.U.L.R.O.C. approvato con D.P.G.R. 27.10.1999 n.8/L, di seguito denominato regolamento di attuazione del T.U.L.R.O.C;
 - ♦ visto il Decreto del Presidente della Giunta Regionale 24.01.2000, n.1/L modificato con D.P.G.R. n.17/L del 6/12/2001;
 - ♦ visto l'articolo 43, comma 1 lettera d) del T.U.L.R.O.C ;
 - ♦ visto il regolamento di contabilità aggiornato con delibera dell'organo consiliare n. 30 del 16/10/2007;
 - ♦ 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 nelle relazioni al bilancio preventivo 2014 e al rendiconto 2013.
- ♦ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio **2014**.

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. 30 in data 27.11.2014 (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. (in caso di risposta negativa in ordine all'adozione delle opportune misure organizzative indicarne i motivi);
- che l'ente **non ha** utilizzato lo strumento del leasing immobiliare;
- che per la realizzazione di opere pubbliche l'ente nel corso del 2014 **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** effettuato nell'esercizio 2014 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** alle seguenti forme associative (Unioni, Consorzi o ad altra forma associativa):
CONSORZIO DEI COMUNI TARENTINI s.c., CONSORZIO DEI COMUNI DELLA PROVINCIA DI TRENTO B.I.M., CONSORZIO VIGILANZA BOSCHIVA;
- che l'ente **non ha** predisposto accantonamenti per il finanziamento di passività potenziali (in caso di risposta positiva indicare l'importo);
- 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. 501 reversali e n. 2319 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 sussistono pagamenti effettuati dal tesoriere per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2014;
- 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 Credito Valtellinese, reso nei termini previsti dalla legge, e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

a) Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2014 risulta così determinato:

			In conto		Totale
			RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2014					0,00
Riscossioni	1.113.164,32	2.262.402,81			3.375.567,13
Pagamenti	982.069,24	2.393.497,89			3.375.567,13
Fondo di cassa al 31 dicembre 2014					0,00
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre					
Differenza					0,00

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

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

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):

- Azioni della società Informatica Trentina spa e Trentino riscossioni spa per complessivi euro 1.001;
- Cassa economale euro 639,78.

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.

L'entità dell'anticipazione complessivamente corrisposta nell'esercizio ammonta ad Euro 57.616,92.

L'entità dell'anticipazione complessivamente restituita nell'esercizio ammonta ad Euro 6.979,25.

Il limite dell'anticipazione concedibile ammonta ad Euro 558.535,84.

L'entità delle somme maturate a titolo di interessi passivi ammonta ad Euro zero.

Nel corso dell'esercizio non sono verificati utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti.

Si da atto che l'Ente anche nel corso dell'esercizio 2015, e fino alla data di compilazione della presente

relazione, ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria per importo massimo pari ad euro 384.980,91.

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 2012	28.819,34	8.967,19	0	0
Anno 2013	0,00	4.542,93	6.979,25	0
Anno 2014	0,00	5.853,09	57.616,92	

Il Revisore, in merito alla gestione di cassa dell'Ente, osserva che la stessa è regolare.

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **disavanzo** di Euro 41.681,88, come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	5.115.369,75
Impegni	(-)	5.157.051,63
Totale avanzo (disavanzo) di competenza		-41.681,88

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	2.262.402,81
Pagamenti	(-)	2.393.497,89
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	-131.095,08
Residui attivi	(+)	2.852.966,94
Residui passivi	(-)	2.763.553,74
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	89.413,20
Totale avanzo (disavanzo) di competenza	<i>[A] - [B]</i>	-41.681,88

Il disavanzo della gestione di competenza è stato ripianato mediante l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione risultante dal rendiconto 2013;

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2014, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

Equilibrio di parte corrente esercizio 2014		
Entrate Titolo I	+	396.141,50
Entrate Titolo II	+	1.014.830,44
Entrate Titolo III	+	543.859,11
Totale Titoli I, II, III (A)	=	1.954.831,05
Spese Titolo I (B)	-	1.990.752,62
Rimborso prestiti (C parte del Titolo III*)	-	149.550,76
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	= -	185.472,33
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) / Copertura disavanzo (-) (E)	+	39.635,42
Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui:	+	145.836,91
Contributo per permessi di costruire		
Canoni aggiuntivi BIM		145.836,91
Altre entrate (Canoni aggiuntivi derivazione idroelettrica)		-
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) di cui	-	
Proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada		
Altre entrate (specificare) **		
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H) ***	+	
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)	= -	0,00

Equilibrio di parte capitale esercizio 2014		
Entrate Titolo IV (*)	+	2.857.210,57
Entrate Titolo V ****	+	
Totale Titolo IV, V (M)	=	2.857.210,57
Spese Titolo II (N)	-	2.713.420,12
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G)	+	
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	+	185.518,65
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (M-N+Q-F+G-H)	=	183.472,19

Estinzione anticipata mutui (R)	+	-
Entrate utilizzate per l'estinzione (S) (ENTRATE CORRENTI)	-	-
Avanzo di amministrazione	-	-
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;

Al risultato di gestione 2014 hanno contribuito le seguenti entrate correnti e spese correnti di carattere eccezionale:

	Entrate una tantum (A)	Spese una tantum (B)
- proventi servizi pubblici anni precedenti		
- entrate tributarie anni precedenti		
- recupero evasione tributaria		
- canoni concessori pluriennali		
- trasferimenti provinciali anni precedenti		
- altre da specificare *	-	
- sentenze esecutive ed atti equiparati		
- arretrati indennità amministratori		
- consultazioni elettorali o referendarie locali		
- trattamento fine rapporto a personale cessato		
- spese organi straordinario di liquidazione		
- ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi		
- oneri straordinari della gestione corrente		
- altre spese una tantum		39.635,42
Totale	-	39.635,42
Differenza (A-B)		- 39.635,42

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

Note per le entrate

Tipologie	Importi

Note per le spese

Tipologie	Importi
Sostituzione personale assente maternità	37.884,95
manutenzione straordinaria impianti	1.750,47

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 (*)	222.140,43	215.788,83
Per contributi in c/capitale dalla Provincia	1.784.603,56	1.784.603,56
Per mutui		
Per trasferimenti PAT sul fondo investimenti comunali (*)	468.950,84	297.625,56
Altri fondi vincolati - contrib. consorzio Bim	51.000,00	51.000,00
Alienazione beni immobili	11.400,00	11.400,00
Altri fondi vincolati - sovracanon	82.095,52	82.095,52

(*) La differenza è confluita nell'avanzo di amministrazione.

Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Anno	2012	2013	2014
Accertamento	86.250,33	64.150,29	222.140,46
Riscossione (competenza)	86.250,33	64.150,29	222.140,46
Riscossione (c/residui)			

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

anno **2012** ...0.....%

anno **2013** ...0.....%

anno **2014** ...0.....%

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

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

L'ente è convenzionato con il Servizio Vigilanza Avisio di Lavis (oggi Corpo Unificato Rotaliana – Konigsberg), facente capo all'omonimo Comune che gestisce anche la riscossione delle relative sanzioni amministrative.

c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2014, presenta un **avanzo** di Euro 310.246,06 come risulta dai seguenti elementi:

In conto			Totale
RESIDUI	COMPETENZA		
Fondo di cassa al 1° gennaio 2014			0,00
RISCOSSIONI	1.113.164,32	2.262.402,81	3.375.567,13
PAGAMENTI	982.069,24	2.393.497,89	3.375.567,13
Fondo di cassa al 31 dicembre 2014			0,00
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			0,00
RESIDUI ATTIVI	1.638.966,10	2.852.966,94	4.491.933,04
RESIDUI PASSIVI	1.418.133,24	2.763.553,74	4.181.686,98
Differenza			310.246,06
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2014			310.246,06

**Suddivisione
dell'avanzo (disavanzo)
di amministrazione complessivo**

Fondi vincolati	0,00
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	
Fondi di ammortamento	
Fondi non vincolati	310.246,06
Totale avanzo/disavanzo	310.246,06

Nel caso di utilizzo di avanzo nell'esercizio 2014, si indichi come è stato ripartito:

	Importo		Importo
Avanzo vincolato utilizzato per la spesa corrente		Avanzo vincolato utilizzato per la spesa in conto capitale	
Avanzo disponibile/libero utilizzato per il finanziamento della spesa corrente		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	185.518,65
Avanzo disponibile/libero utilizzato per il finanziamento di altre spese correnti non ripetitive	39.635,42	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	39.635,42	Totale avanzo di amministrazione utilizzato per la spesa in conto capitale	185.518,65

La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione scaturisce dai seguenti elementi:

Gestione di competenza

Totale accertamenti di competenza	+	5.115.369,75
Totale impegni di competenza	-	5.157.051,63
SALDO GESTIONE COMPETENZA		-41.681,88

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati	+	93.425,24
Minori residui attivi riaccertati	-	227.753,30
Minori residui passivi riaccertati	+	102.428,61
SALDO GESTIONE RESIDUI		-31.899,45

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA		-41.681,88
SALDO GESTIONE RESIDUI		-31.899,45
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI UTILIZZATO		225.154,07
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON UTILIZZATO		158.673,32
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2014		310.246,06

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

	2012	2013	2014
Risultato di amministrazione (+/-)	441.404,35	383.827,39	310.246,06

di cui:

Fondi vincolati	475,63	-	-
Fondi per finanziamento spese in c/capitale			
Fondi di ammortamento			
Fondi non vincolati (+/-)*	440.928,72	383.827,39	310.246,06
TOTALE	441.404,35	383.827,39	310.246,06

* Il fondo non vincolato va espresso in valore positivo se il risultato di amministrazione è superiore alla sommatoria dei tre fondi vincolati. In tal caso, esso evidenzia la quota di avanzo disponibile. Va invece espresso in valore negativo se la sommatoria dei tre fondi vincolati è superiore al risultato di amministrazione poiché, in tal caso, esso evidenzia la quota di disavanzo applicata (o da applicare) obbligatoriamente al bilancio di previsione per ricostituire integralmente i fondi vincolati (compreso il fondo ammortamento ex articolo 17 comma 2 lettera a) del D.P.G.R. 28 maggio 1999 n. 4/L come modificato dal D.P.Reg. 1° febbraio 2005 n. 4/L coordinato con le disposizioni introdotte dalla legge regionale 5 febbraio 2013 n.1.)

Nel caso di disavanzo, indicare se è stato o meno ripianato con le modalità indicate nell'art. 20 del D.P.G.R. 28 maggio 1999, n.4/L

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

L'applicazione è avvenuta nel rispetto di quanto stabilito dal TULROC.

In merito ad un eventuale utilizzo difforme dei fondi vincolati il Revisore osserva quanto segue³:

Nessun utilizzo difforme.

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

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 2014 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2013.

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2014 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

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui riscossi</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Totale residui accertati</i>	<i>Minori residui</i>
Corrente Tit. I, II, III	898.977,36	440.930,54	247.234,79	688.165,33	210.812,03
di cui vincolati					
C/capitale Tit. IV, V	1.978.481,31	663.315,51	1.391.731,31	2.055.046,82	-76.565,51
Servizi c/terzi Tit. VI	8.999,81	8.918,27		8.918,27	81,54
Totale	2.886.458,48	1.113.164,32	1.638.966,10	2.752.130,42	134.328,06

Residui passivi

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui pagati</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Totale residui impegnati</i>	<i>Minori residui</i>
Corrente Tit. I	669.365,87	366.411,58	245.969,52	612.381,10	56.984,77
di cui vincolati					
C/capitale Tit. II	1.786.372,15	594.583,46	1.146.718,79	1.741.302,25	45.069,90
Rimb. prestiti Tit. III	6.979,25	6.979,25		6.979,25	
Servizi c/terzi Tit. IV	39.913,82	14.094,95	25.444,93	39.539,88	373,94
Totale	2.502.631,09	982.069,24	1.418.133,24	2.400.202,48	102.428,61

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

Insussistenze dei residui attivi	
Gestione corrente non vincolata	227.491,68
Gestione corrente vincolata	
Gestione in conto capitale vincolata	
Gestione in conto capitale non vincolata	180,08
Gestione servizi c/terzi	81,54
MINORI RESIDUI ATTIVI	227.753,30

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

Insussistenze ed economie dei residui passivi	
Gestione corrente non vincolata	56.984,77
Gestione corrente vincolata	
Gestione in conto capitale vincolata	
Gestione in conto capitale non vincolata	45.069,90
Gestione servizi c/terzi	373,94
MINORI RESIDUI PASSIVI	102.428,61

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

- minori residui attivi

Le più importanti voci di residuo eliminate, pari ad euro 209.378,73 sul Fondo perequativo, di cui provenienti dall'esercizio 2009 per euro 38.053,46 e dal 2012 per euro 171.325,27, sono determinati dall'utilizzo regola contabile 1 ex deliberazioni della Giunta Provinciale 859/11, 378/13 e 1845/2013.

- minori residui passivi

i più significativi sono relativi al titolo II dipendenti da economie rilevate in sede di contabilità finale di lavori, che rientrano nella normalità.

- Maggiori residui attivi:

Oltre a normali maggiori accertamenti a seguito della rendicontazione delle tariffe si rileva il maggior accertamento in parte straordinaria di euro 76.745,55 riconducibile all'utilizzo regola contabile 1 ex deliberazioni della Giunta Provinciale 859/11, 378/13 e 1845/2013, il restante importo disponibile sulla regola contabile 1 è stato accertato sulla competenza.

Non si è verificata eliminazione di residui passivi finanziati da indebitamento già perfezionato e neppure l'eliminazione di residui attivi del Titolo VI

Movimentazione nell'anno 2014 dei soli residui attivi costituiti in anni precedenti il 2010:

	Titolo I	Titolo III	Titolo VI (esclusi depositi cauzionali)
Residui rimasti da riscuotere alla data del 31/12/2013	723,00	12.724,67	-
Residui riscossi	-	228,62	-
Residui stralciati o cancellati	723,00	12.496,05	
Residui da riscuotere al 31/12/2014		-	-

Dettaglio gestione contabile inerente ai residui attivi antecedenti al 2010, iscritti in contabilità mediante ruoli:

	Euro
Somme iscritte a ruolo al 1/01/2014, provenienti da anni ante 2010	656,95
di cui:	
Somme riscosse nell'anno 2014 per residui ante 2010	
Sgravi richiesti nell'anno 2014 per residui ante 2010	
Somme conservate al 31/12/2014	-

Residui	Esercizi precedenti	2010	2011	2012	2013	2014	Totale
Attivi Titolo I				221,88	16.622,56	23.362,79	40.207,23
di cui Tarsu							-
Attivi Titolo II					108.450,67	295.595,58	404.046,25
Attivi Titolo III		1.257,11	1.016,10	43.567,23	76.099,24	338.906,54	460.846,22
di cui Tariffa smaltimento rifiuti		22,00	7,52				29,52
di cui sanzioni per violazioni al codice della strada							
Attivi Titolo IV	205.155,75	60.177,19	134.390,88	8.000,00	984.007,49	2.192.110,03	3.583.841,34
Attivi Titolo V							
Attivi Titolo VI						2.992,00	2.992,00
TOTALE ATTIVI	205.155,75	61.434,30	135.406,98	51.789,11	1.185.179,96	2.852.966,94	4.491.933,04
Passivi Titolo I	22.124,65	14.749,29	6.331,25	73.283,22	129.481,11	360.305,35	606.274,87
Passivi Titolo II	148.177,24	4.301,09	90.404,33	53.451,43	850.384,70	2.339.286,71	3.486.005,50
Passivi Titolo III						57.616,92	57.616,92
Passivi Titolo IV	5.813,00	464,00	6.049,00	9.095,79	4.023,14	6.344,76	31.789,69
TOTALE PASSIVI	176.114,89	19.514,38	102.784,58	135.830,44	983.888,95	2.763.553,74	4.181.686,98

Dalla verifica effettuata sui residui attivi, il Revisore ha rilevato la sussistenza della ragione del credito e la concreta esigibilità e recuperabilità dello stesso⁴.

⁴ Rilievo Corte dei Conti per relazione conto consuntivo 2010: "Al fine di determinare il reale risultato d'esercizio, andrebbero fatti dei controlli più minuziosi soprattutto sulla gestione dei residui, andando a verificare non solo la sussistenza del titolo giuridico, ma anche la concreta recuperabilità del credito."

Analisi del conto del bilancio

a) Confronto tra previsioni definitive e rendiconto 2014

<i>Entrate</i>		<i>Previsione definitiva</i>	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	405.019,00	396.141,50	-8.877,50	-2%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	1.029.277,00	1.014.830,44	-14.446,56	-1%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	570.063,00	543.859,11	-26.203,89	-5%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	2.944.190,73	2.857.210,57	-86.980,16	-3%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	500.000,00	57.616,92	-442.383,08	-88%
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	394.000,00	245.711,21	-148.288,79	-38%
Avanzo di amministrazione applicato		245.470,77		-245.470,77	-----
Totale		6.088.020,50	5.115.369,75	-972.650,75	-16%

<i>Spese</i>		<i>Previsione definitiva</i>	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	2.116.806,50	1.990.752,62	-126.053,88	-6%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	2.927.663,00	2.713.420,12	-214.242,88	-7%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	649.551,00	207.167,68	-442.383,32	-68%
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	394.000,00	245.711,21	-148.288,79	-38%
Totale		6.088.020,50	5.157.051,63	-930.968,87	-15%

Dall'analisi degli scostamenti tra le entrate e le spese definitivamente previste e quelle accertate ed impegnate non si rilevano importanti scostamenti, tranne quello fisiologico sul titolo V in entrata e sul titolo III in uscita determinato dal mancato utilizzo dell'anticipazione di tesoreria nei termini previsti.

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)	
	2013	2014	2013	2014
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	67.365,27	68.909,31	67.365,27	68.909,31
Ritenute erariali	192.418,63	159.466,27	192.418,63	159.466,27
Altre ritenute al personale per conto di terzi	1.109,74	1.227,30	1.109,74	1.227,30
Depositi cauzionali	3.212,69	1.918,00	3.212,69	1.918,00
Servizi per conto di terzi	18.128,01	7.690,33	18.128,01	7.690,33
Fondi per il servizio di economato	2.500,00	2.500,00	2.500,00	2.500,00
Depositi per spese contrattuali	213,00	4.000,00	213,00	4.000,00

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)	
	2013	2014	2013	2014
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	67.300,73	68.909,31	59.534,85	68.170,18
Ritenute erariali	192.381,40	159.466,27	192.170,76	158.980,63
Altre ritenute al personale per conto di terzi	1.109,74	1.227,30	1.109,74	1.227,30
Depositi cauzionali	3.212,69	1.918,00	1.575,00	400,00
Servizi per conto di terzi	11.979,97	7.198,33	14.101,53	4.088,34
Fondi per il servizio di economato	-	-	2.500,00	2.500,00
Depositi per spese contrattuali	-	4.000,00		

Le principali partite di entrata e correlata spesa, (importi più significativi) contenute nella voce servizi per conto di terzi con i relativi importi sono (solo anno 2014):

descrizione	Ritenute previdenziali	importo	68.909,31
	Ritenute IRPEF dipendenti/lavoratori autonomi	importo	159.466,27

c) Verifica del Patto di stabilità

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

Per l'esercizio finanziario 2014, l'Ente ha rispettato l'obiettivo del saldo finanziario di competenza mista, secondo le modalità disciplinate con deliberazioni della Giunta Provinciale e gli obiettivi 2014 dei singoli Enti oltre i mille abitanti quantificati dalle delibere della Giunta Provinciale.

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

SALDO FINANZIARIO DI COMPETENZA MISTA 2014

- (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
 (**) Le caselle seguenti devono essere compilate solo dai Comuni che hanno acquisito spazi finanziari. Nell'esercizio 2013 solo il Comune di Isera ha acquisito uno spazio finanziario, tale acquisizione è stata formalizzata con determinazione del dirigente del Servizio Autonomie locali n. 404 di data 24 ottobre 2013.
 (***) Da compilare solo se SP>0

E1	Entrate tributarie (titolo I)	Accertamenti (1)	396.141,50
E2	Entrate da trasferimenti correnti (titolo II)	Accertamenti (1)	1.014.830,44
E3	Entrate extra-tributarie (titolo III)	Accertamenti (1)	543.859,11
E4	Entrate correnti (E1+E2+E3)	Accertamenti (1)	1.954.831,05
E5	Entrate in c/capitale (titolo IV)	Riscossioni (2)	1.328.416,05
E6	Entrate da riscossione di crediti (titolo IV cat. 6)	Riscossioni (2)	2.245,28
E7	Entrate in c/capitale nette (E5-E6)	Riscossioni (2)	1.326.170,77
E8	ENTRATE FINALI (E4+E7)		3.281.001,82
S1	Spese correnti (titolo I)	Impegni (1)	1.990.752,62
S2	Spese in c/capitale (titolo II) (A)	Pagamenti (2)	968.716,87
S3a	Pagamenti corrispondenti agli spazi finanziari concessi dallo Stato ai sensi dell'articolo 1, comma 535, della legge 27 dicembre 2013 n. 147 (B) (Pagamenti in conto capitale sostenuti nel primo semestre 2014)	Pagamenti (2)	50.631,00
S3b	Pagamenti corrispondenti agli spazi finanziari concessi dallo Stato ai sensi dell'articolo 1, comma 546, della legge 27 dicembre 2013 n. 147 (C) (Pagamenti di debiti di parte capitale, scaduti alla data del 31 dicembre 2012)	Pagamenti (2)	1.000,00
S3c	Pagamenti corrispondenti agli spazi finanziari concessi dallo Stato ai sensi dell'articolo 48, comma 1, del decreto legge 24 aprile 2014, n. 66 (D) (Tale esclusione opera solo ed esclusivamente per interventi di edilizia scolastica, per i Comuni e per gli importi indicati con	Pagamenti (2)	
S3d	Pagamenti corrispondenti agli spazi finanziari concessi dallo Stato ai sensi dell'articolo 4, comma 5 e 6 del D.L. 12/09/2014, n. 133 (Pagamenti di debiti di parte capitale scaduti alla data del 31/12/2013) (E)	Pagamenti (2)	
S3e	Pagamenti corrispondenti agli spazi finanziari concessi dalla Provincia Autonoma di Trento a valere sul Fondo di solidarietà (relativi alla quota parte di 10 milioni) (F)	Pagamenti (2)	
S3f	Spese per concessione di crediti (titolo II int. 10)		
S4	Spese in c/capitale nette (S2-S3a-S3b)	Pagamenti (2)	917.085,87
S5	SPESE FINALI (S1+S4)		2.907.838,49
SF	SALDO FINANZIARIO DI COMPETENZA MISTO (E8-S5)		373.163,33
OB	OBIETTIVO ANNUO		261.773,87
SC	SCOSTAMENTO (SF-OB) (3)		111.389,46
SP	Spazi finanziari acquisiti nell'ambito del sistema delle compensazioni(**)		
PR	Pagamenti di residui passivi in conto capitale (***)		

- 1) Gestione di competenza
 2) Gestione di competenza + gestione residui
 3) Con riferimento alla sola situazione annuale, in caso di scostamento positivo o pari a zero, il patto di Stabilità è rispettato; in caso di scostamento è negativo.

- A) Comprensivi dei pagamenti corrispondenti agli spazi finanziari concessi dallo Stato ed indicati nelle righe S3a, S3b, s3c, S3de e degli spazi finanziari concessi dalla Provincia a valere sul fondo solidarietà ed indicati nella riga S3e
- B) Indicare i pagamenti in conto capitale sostenuti nel primo semestre 2014 per una ammontare non superiore all'importo massimo attribuito dal Ministero dell'Economia e delle Finanze e comunicato con nota del Servizio Autonomie Locali di data 29 aprile 2014, prot. 232000.
- C) Indicare i pagamenti effettuati nel corso dell'anno 2014 di debiti in conto capitale, certi, liquidi ed esigibili alla data del 31 dicembre 2012, per un ammontare non superiore all'importo massimo attribuito con decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze n. 17785 di data 28 febbraio 2014.
- D) Indicare i pagamenti sostenuti nel 2014 per interventi di edilizia scolastica. L'esclusione opera per i comuni e per gli importi individuati con decreto del Presidente del Consiglio di data 13 giugno 201 e con decreto del Presidente del Consiglio di data 28 ottobre 2014.
- E) Indicare i pagamenti sostenuti successivamente all'entrata in vigore del DL 12/09/2014, n. 133 relativi a debiti in conto capitale, aventi le caratteristiche indicate dall'articolo 4, comma 5, del DL 133/2014. L'esclusione opera solo per i comuni e per gli importi individuati con decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze di data 13 ottobre 2014.

E' stato certificato il rispetto dell'obiettivo per il 2014 entro il termine del 28 febbraio 2015, 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	

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

Euro.....1.405,75..... Gli spazi finanziari ricevuti ammontano ad Euro.....1.000,00..... e i pagamenti effettuati sono stati pari ad Euro.....1.405,75.....

- I pagamenti corrispondenti agli spazi finanziari concessi dallo Stato ai sensi dell'articolo 1, comma 535, della legge 27 dicembre 2013 n. 147 ammontano ad Euro ...50.631,00....

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

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 2014, presentano i seguenti scostamenti rispetto alla previsioni definitive ed a quelle accertate nell'anno 2013:

	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Previsioni definitive 2014</i>	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Differenza</i>
Categoria I - Imposte				
I.C.I.	-			-
I.C.I. per liquid.accert.anni pregressi	1.100,00	500,00	-	500,00
I.M.U.	297.235,07	345.000,00	335.000,00	
I.M.U. per liquid.accert.anni pregressi	26,00	-		
Addizionale IRPEF	30.000,00	30.000,00	31.629,17	- 1.629,17
Addizionale sul consumo di energia elettrica	358,76	700,00	693,26	6,74
Imposta sulla pubblicità	1.819,07	1.819,00	1.819,07	- 0,07
Altre imposte	544,88	-		-
Totale categoria I	331.083,78	378.019,00	369.141,50	8.877,50
Categoria II - Tasse				
Tassa rifiuti solidi urbani	39.151,00	27.000,00	27.000,00	-
Liquid/ accertamento anni pregressi Tassa rifiuti urbani	-			-
TOSAP	-			-
Liquid/ accertamento anni pregressi TOSAP	-			-
Altre tasse	-			-
Totale categoria II	39.151,00	27.000,00	27.000,00	-
Categoria III - Tributi speciali				
Diritti sulle pubbliche affissioni				-
Altri tributi propri				-
Totale categoria III	-	-	-	-
Totale entrate tributarie	370.234,78	405.019,00	396.141,50	8.877,50

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

Le citate entrate hanno andamento nella normalità, il rendiconto segue soddisfacentemente le previsioni ed i tempi di riscossione sono congrui.

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rappresenta il presente prospetto relativo ai risultati attesi e conseguiti dal recupero evasione :

	Previste	Accertate	Riscosse
Recupero evasione Ici/imu	-	-	-
Recupero evasione altri tributi			
Recupero evasione T.I.A/TARSU			
Recupero evasione altre entrate non tributarie			
Totale	-	-	-

Imposta comunale sugli immobili / Imposta municipale propria

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

	2012	2013	2014
Aliquota abitazione principale e fattispecie assimilate	4,00	4,00	4,00
Aliquota altri fabbricati	7,60	7,60	9,00
Aliquota aree edificabili	7,60	7,60	9,00
Proventi I.C.I./I.M.U abitazione principale e fattispecie assimilate	79.115,00	1.379,00	1.379,00
Proventi I.C.I./I.M.U. altri fabbricati	153.501,00	218.601,07	247.433,00
Proventi I.C.I./I.M.U aree edificabili	39.384,00	77.255,00	86.188,00
TOTALE ACCERTAMENTI I.C.I./I.M.U.	272.000,00	297.235,07	335.000,00
TOTALE RISCOSSIONI I.C.I /I.M.U. IN C/COMPETENZA	267.897,49	277.532,20	333.990,19
TOTALE RISCOSSIONI I.C.I IN C/RESIDUI	156.859,28	434,15	5.046,51

Osservazioni: *Proposte in relazione alla base imponibile articolata nelle varie fattispecie tendenti al miglioramento ed alla razionalizzazione della politica fiscale del comune (art 43 comma 1 lettera d del TURLOC)*

Il Comune di Giovo applica poi le seguenti aliquote:

- 6,40 per abitazioni in comodato a familiari
- 7,60 per fabbricati produttivi.
-

Visto il contesto territoriale che caratterizza l'Ente, si ritiene non vi siano problematiche nella politica fiscale.

Tariffa igiene ambientale (T.I.A.)

Il servizio raccolta, trasporto e smaltimento dei rifiuti urbani è gestito per effetto di legge dall'Ente gestore, nel nostro caso da ASIA che provvede all'incasso diretto della relativa tariffa.

La percentuale di copertura prevista era del 100%.

Titolo II - Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

	2012	2013	2014
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	-	-	-
Contributi e trasferimenti correnti della Provincia Autonoma di Trento	1.294.661,75	1.186.187,19	1.014.830,44
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	1.294.661,75	1.186.187,19	1.014.830,44

Sulla base dei dati esposti si rileva la corretta contabilizzazione dei trasferimenti pubblici.

Titolo III - Entrate Extratributarie

La entrate extratributarie accertate nell'anno 2014, presentano i seguenti scostamenti rispetto alla previsioni definitive ed a quelle accertate nell'anno 2013:

	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Previsioni definitive 2014</i>	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Differenza</i>
Proventi servizi pubblici - cat 1	419.139,09	415.361,00	386.830,09	- 28.530,91
Proventi dei beni dell'ente - cat 2	81.098,41	80.685,00	82.459,42	1.774,42
Interessi su anticip.ni e crediti - cat 3	4.542,93	5.505,00	5.853,09	348,09
Utili netti delle aziende - cat 4	461,86	462,00	114,48	- 347,52
Proventi diversi - cat 5	69.125,28	68.050,00	68.602,03	552,03
Totale entrate extratributarie	574.367,57	570.063,00	543.859,11	- 26.203,89

In merito all'andamento delle seguenti entrate si osserva:

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	182.887,47	188.116,90	- 5.229,43	97%	
Impianti sportivi	5.340,66	25.001,14	-19.660,48	21%	
Mattatoi pubblici			-	#DIV/0!	
Mense scolastiche			-	#DIV/0!	
Musei, pinacoteche, mostre			-	#DIV/0!	
Altri servizi			-	#DIV/0!	

In merito si osserva: i proventi di competenza sul servizio Asilo nido e Impianti sportivi non coprono interamente il costo.

Servizi indispensabili

	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Acquedotto	101.139,13	118.619,03	17.479,90	85%	
Fognatura	56.578,96	54.413,09	- 2.165,87	104%	
Nettezza urbana			-	#DIV/0!	
.....			-	#DIV/0!	

In merito si osserva: la non integrale copertura del costo dei servizi Acquedotto, mentre i servizi Fognatura sono coperti integralmente. Il Servizio Depurazione è provinciale, il comune riscuote e riversa alla Provincia Autonoma di Trento.

Servizi diversi

	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Gas metano			-	#DIV/0!	
Centrale del latte			-	#DIV/0!	
Distribuzione energia elettrica			-	#DIV/0!	
Teleriscaldamento			-	#DIV/0!	
Trasporti pubblici			-	#DIV/0!	
.....			-	#DIV/0!	

In merito si osserva:

Osservazioni in merito al grado di copertura del costo dei servizi:

Nel caso non ricorrano le fattispecie indicare negativo

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 2014 (con riferimento al punto 2.12);
- le società partecipate direttamente cedute nell'esercizio 2014 (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) 2012	Bilancio (3) 2013	Bilancio (3) 2014
	A.S.I.A.	gestione rifiuti ed igiene urbana	Diretta (1)	Indiretta (2)			
Quota % di partecipazione			2,29%				
Valore della Produzione*					7.884.646	7.026.032	8.598.295
- di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente					0	0	0

Utile o perdita d'esercizio	94.321	-332.707	39.989
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.)	289.717	-51.867	36.323
Dividendi distribuiti	0	0	0
Indebitamento al 31.12**	4.385.024	4.076.739	4.580.087
T.F.R.***	677.413	740.751	740.751
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)	56	56	57
Personale dipendente al 31.12 (costo)****	2.325.537	2.342.722	2.408.139
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
Fideiussioni dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12	0	0	0
Fideiussioni 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

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

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

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

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

Per le società corrisponde:

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

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

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

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

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

Sì • NO • **NON RICORRE LA FATTISPECIE** ☒

2.2.1 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** ☒

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 ☒

Nel caso di risposta positiva fornire le ragioni:

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

Codice fiscale	Denominazione	Partecipazione		Conto del bilancio		Titolo (I o II)	Bene conferito nell'esercizio 2014*	Valore in euro*
		Diretta	Indiretta	Impegni	Pagamenti			
	Per contratti di servizio							
	Per trasferimenti in conto esercizio							
	Per trasferimenti in conto capitale							
	Per copertura di disavanzi o perdite*							
	Per acquisizione di capitale*							
	Per aumento di capitale non per perdite*							
	Altro (specificare.....)							
	TOTALE TITOLO I							
	TOTALE TITOLO II							

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

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

Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente	Partecipazione		Bilancio (3) 2012	Bilancio (3) 2013	Bilancio (3) 2014
			Diretta (1)	Indiretta (2)			
	INFORMATICA TRENTINA SPA	SERVIZI INFORMATICI					
	Quota % di partecipazione		0,0216%				
	Valore della Produzione*				59.054.223	55.057.009	47.788.236
	Utile o perdita d'esercizio				2.847.220	705.703	1.156.857
	Utile o perdita d'esercizio al netto delle voci di cui alle lett. D), E) e n° 22 del conto economico (art. 2425 c.c.)				3.664.379	1.334.890	858.653
	Dividendi distribuiti				543,61	461,96	114,48
	Indebitamento al 31.12**				35.185.861	24.116.156	24.418.794
	T.F.R.***				4.213.350	4.238.801	4.210.346
	Personale Dipendente al 31.12 (numero unità)				310	302	294

Personale dipendente al 31.12 (costo)	16.968.677	16.951.071	16.367.085
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
Fideiussioni dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12	0	0	0
Fideiussioni accese, dall'Ente, nel corso dell'anno a favore dell'organismo partecipato	0	0	0
Lettere di <i>patronage</i> "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

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

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

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

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

Per le società corrisponde:

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

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

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

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

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

Sì • NO • NON RICORRE LA FATTISPECIE ☒

2.2.1 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 ☒

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 ☒

Nel caso di risposta positiva fornire le ragioni:

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

Codice fiscale	Denominazione	Partecipazione		Conto del bilancio		Titolo (I o II)	Bene conferito nell'esercizio 2014*	Valore in euro*
		Diretta	Indiretta	Impegni	Pagamenti			
	Per contratti di servizio							
	Per trasferimenti in conto esercizio							
	Per trasferimenti in conto capitale							
	Per copertura di disavanzi o perdite*							
	Per acquisizione di capitale*							
	Per aumento di capitale non per perdite*							
	Altro (specificare.....)							
	TOTALE TITOLO I							
	TOTALE TITOLO II							

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

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

Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente	Partecipazione		Bilancio (3) 2012	Bilancio (3) 2013	Bilancio (3) 2014
			Diretta (1)	Indiretta (2)			
	TRENTINO RISCOSSIONI SPA	SERVIZI INFORMATICI					
	Quota % di partecipazione		0,0244%				
	Valore della Produzione*				3.090.719	3.426.355	3.776.175
	Utile o perdita d'esercizio				256.787	213.930	230.668
	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.)				395.942	407.097	686.927
	Dividendi distribuiti						
	Indebitamento al 31.12**				7.517.356	8.246.321	6.569.313
	T.F.R.***				139.568	186.934	225.177
	Personale Dipendente al 31.12 (numero unità)				49	50	48
	Personale dipendente al 31.12 (costo)				1.532.152	1.635.195	1.613.817
	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

Fideiussioni dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12	0	0	0
Fideiussioni accese, dall'Ente, nel corso dell'anno a favore dell'organismo partecipato	0	0	0
Lettere di <i>patronage</i> "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

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

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

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

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

Per le società corrisponde:

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

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

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

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

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

Sì • NO • NON RICORRE LA FATTISPECIE ☒

2.2.1 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 ☒

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 ☒

Nel caso di risposta positiva fornire le ragioni:

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

Codice fiscale	Denominazione	Partecipazione		Conto del bilancio		Titolo (I o II)	Bene conferito nell'esercizio 2014*	Valore in euro*
		Diretta	Indiretta	Impegni	Pagamenti			
	Per contratti di servizio							
	Per trasferimenti in conto esercizio							
	Per trasferimenti in conto capitale							
	Per copertura di disavanzi o perdite*							
	Per acquisizione di capitale*							
	Per aumento di capitale non per perdite*							
	Altro (specificare.....)							
	TOTALE TITOLO I							
	TOTALE TITOLO II							

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

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

Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente	Partecipazione		Bilancio (3) 2012	Bilancio (3) 2013	Bilancio (3) 2014
			Diretta (1)	Indiretta (2)			
	APT ALTOPIANO PINE' E VALLE DI CEMBRA	PROMOZIONE TURISTICA					
	Quota % di partecipazione		2,69%				
	Valore della Produzione*				943.174	959.264	833.249
	Utile o perdita d'esercizio				4.147	-1.477	4.379
	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.)				-656	15.476	16.577
	Dividendi distribuiti				-	-	-
	Indebitamento al 31.12**				347.630	343.105	273.566
	T.F.R.***				39.822	41.414	48.501
	Personale dipendente al 31.12 (costo)****				407.328	408.956	390.168
	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
	Fideiussioni dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12				0	0	0
	Fideiussioni accese, dall'Ente, nel corso dell'anno a favore dell'organismo partecipato				0	0	0
	Lettere di <i>patronage</i> "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				0	0	0

(specificare.....)			
--------------------	--	--	--

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

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

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

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

Per le società corrisponde:

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

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

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

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

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

Sì • NO • NON RICORRE LA FATTISPECIE ☒

2.2.1 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 ☒

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 ☒

Nel caso di risposta positiva fornire le ragioni:

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

Codice fiscale	Denominazione	Partecipazione		Conto del bilancio		Titolo (I o II)	Bene conferito nell'esercizio 2014*	Valore in euro*
		Diretta	Indiretta	Impegni	Pagamenti			

Per contratti di servizio					
Per trasferimenti in conto esercizio	1404,39	1404,39	I		
Per trasferimenti in conto capitale					
Per copertura di disavanzi o perdite*					
Per acquisizione di capitale*					
Per aumento di capitale non per perdite*					
Altro (specificare.....)					
TOTALE TITOLO I					
TOTALE TITOLO II					

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

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

Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente	Partecipazione		Bilancio (3) 2012	Bilancio (3) 2013	Bilancio (3) 2014
	CONSORZIO DEI COMUNI TRENTINI S.C.	SERVIZI AGLI ASSOCIATI E SUPPORTO AL CONSIGLIO DI AUT. LOC.	Diretta (1)	Indiretta (2)			
Quota % di partecipazione			0,42%				
Valore della Produzione*					4.782.300	4.782.061	3.484.944
- di cui servizi a favore della PA					3.659.193	3.526.908	1.854.892
- di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente							
Utile o perdita d'esercizio					68.098	21.184	20.842
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.)					112.557	67.827	40.021
Dividendi distribuiti					0	0	0
Indebitamento al 31.12**					4.450.951	4.219.983	3.651.691
T.F.R.***					175.955	188.618	198.804
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)					20	21	20
Personale dipendente al 31.12 (costo)****					1.169.678	1.260.630	1.275.010
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
Fideiussioni dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12					0	0	0
Fideiussioni accese, dall'Ente, nel corso dell'anno a favore dell'organismo partecipato					0	0	0
Lettere di <i>patronage</i> "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

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

(2) Per le partecipazioni societarie di secondo livello (indiretta) fornire le informazioni limitatamente a quelle titolari di

affidamento diretto da parte dell'ente.

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

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

Per le società corrisponde:

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

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

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

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

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

Sì • NO • NON RICORRE LA FATTISPECIE ☒

2.2.1 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 ☒

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 ☒

Nel caso di risposta positiva fornire le ragioni:

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

Codice fiscale	Denominazione	Partecipazione		Conto del bilancio		Titolo (I o II)	Bene conferito nell'esercizio 2014*	Valore in euro*
		Diretta	Indiretta	Impegni	Pagamenti			
	Per contratti di servizio			4.000,00	2.247,85	I		
	Per trasferimenti in conto esercizio			1.603,23	1.603,23	II		
	Per trasferimenti in conto capitale							
	Per copertura di disavanzi o perdite*							

Per acquisizione di capitale*					
Per aumento di capitale non per perdite*					
Altro (specificare.....)					
TOTALE TITOLO I					
TOTALE TITOLO II					

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

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

	Codice fiscale	Denominazione	Data ultimo bilancio approvato
1			
2			
3			
....			

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

	1	2	3
Codice fiscale
Denominazione				
Oneri finanziari a carico dell'Ente nell'esercizio 2013 a titolo di aumento di capitale o del fondo di dotazione per ripiano perdite				
Titolo della spesa (I o II)				
Bene conferito a titolo di aumento di capitale o del fondo di dotazione per ripiano perdite *				
Oneri finanziari a carico dell'Ente nell'esercizio 2013 per trasferimenti straordinari				
Oneri finanziari a carico dell'Ente nell'esercizio 2013 per concessione crediti				
Oneri finanziari a carico dell'Ente nell'esercizio 2013 per concessione garanzie a favore dell'organismo				
Perdite registrate per tre o più esercizi consecutivi	Sì			
	No			
Utilizzo di riserve per il ripiano di perdite**	Sì			
	No			

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

** Anche infrannuali.

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

	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:

Codice fiscale	
----------------	--

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

- presso l'Ente Sì • NO •

- presso organismi comunque partecipati Sì • NO •

- altro • (specificare).....

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

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

Sì • NO •

2.11. Informazioni su eventuali organismi partecipati trasformati in aziende speciali

	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

	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

	Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente svolta per l'ente	Quota di partecipazione	Valore contabile in euro della quota di partecipazione	Ricavo netto dalla cessione in euro
1						
2						
3						

Titolo I - Spese correnti

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

Classificazione delle spese correnti per intervento			
	2012	2013	2014
01 - Personale	854.727,24	814.581,99	813.690,64
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	135.671,93	124.216,30	123.429,35
03 - Prestazioni di servizi	767.837,09	754.822,82	746.764,45
04 - Utilizzo di beni di terzi	4.284,05	4.286,07	4.286,85
05 - Trasferimenti	217.611,35	238.466,45	226.940,82
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	23.536,36	20.407,35	17.154,81
07 - Imposte e tasse	0,66	57.243,04	57.609,34
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	155,26	41.187,77	876,36
Totale spese correnti	2.003.823,94	2.055.211,79	1.990.752,62

INTERVENTO 01 – Spese per il personale

Nel corso del 2014 sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio:

	2012	2013	2014
Dipendenti (rapportati ad anno) (1)	24	21	20
Costo del personale (2)	854.727,24	814.581,99	813.690,64
Costo medio per dipendente	35.613,64	38.789,62	41.578,47

(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 2014:

Nuove assunzioni di personale no

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 2013: 39,63%

Rendiconto 2014: 40,87%.

INTERVENTO 03 – Prestazione di servizi

In merito alle consulenze⁵ riferite all'anno 2014 si riporta l'ammontare ed il numero delle stesse per le seguenti tipologie:

Tipologia	Numero incarichi	Importo
STUDIO		
RICERCHE		
CONSULENZE	1	634,40

NB: sono esclusi gli incarichi professionali di progettazione, definitiva ed esecutiva, comprensive delle specifiche attività indicate nell'art. 16, commi 3, 4 e 5 della Legge 109/1994, alla direzione dei lavori e gli incarichi di supporto tecnico amministrativo alle attività del responsabile unico del procedimento e del dirigente competente alla formazione del programma triennale dei lavori pubblici nonché le collaborazioni coordinate e continuative (o "a progetto")⁶.

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

Nel caso non ricorrano le fattispecie indicare negativo

⁵ 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.

⁶ 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 2014 ⁽⁷⁾

Delibera di approvazione regolamento n. 15 di data 17 marzo 2008, modificato con delibera consigliere n. 44 dd 31 ottobre 2012.

(indicare gli estremi del regolamento dell'ente – se risulta adottato - .che disciplina le spese di rappresentanza)

Descrizione dell'oggetto della spesa	Occasione in cui la spesa è stata sostenuta	Importo della spesa (euro, impegno competenza)
Quadro con piastra personalizzata	Compleanno ciclista Moser	98,00
Quadro con piastra personalizzata	enario fondazione arma carabinieri	50,00
mazzo di fiori per cerimonia	celebrazione matrimonio civile	20,00
Quadro con piastra personalizzata	Quarantesimo anniversario fondazione Gruppo Alpini	42,00
Quadro con piastra personalizzata	Centesimo compleanno censito	47,00
Quadro con piastra personalizzata	Cinquantesimo anniversario sacerdote	47,00
Quadro con piastra personalizzata	Programma Part interscambi giovanili	44,00
Generi alimentari	Manifestazione festa degli alberi	1.059,97
Stendardo	Manifestazione marghe Monte Altro	43,20
3 quadri con piastre personalizzate	Centesimo compleanno 3 censiti	150,00
n. 10 targhe di vetro con personalizzazione	eventi e manifestazioni varie	300,00
Generi alimentari	tradizionale castagnata circolo anziani	210,68
Generi alimentari	concerto di Natale	124,49
Generi alimentari	concerto di Natale	49,38
Quadro con piastra personalizzata	50 anniversario censito	45,00
Totale delle spese sostenute		2.330,72

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

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

TITOLO II - Spese in conto capitale

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

<i>Previsioni iniziali</i>	<i>Previsioni definitive</i>	<i>Somme impegnate</i>	<i>Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate</i>	
			<i>in cifre</i>	<i>in %</i>
2.463.188,00	2.927.663,00	2.713.420,12	- 214.242,88	-7,3%

Tali spese sono state così finanziate:

Mezzi propri:				
- avanzo d'amministrazione		185.518,65		
- avanzo del bilancio corrente				
- alienazione di beni		11.400,00		
- altre risorse		-		
<i>Totale</i>			<u>196.918,65</u>	
Mezzi di terzi:				
- mutui				
- prestiti obbligazionari				
- contributi comunitari				
- contributi Provincia Autonoma Trento		1.784.603,56		
- trasferimenti PAT (ex fim-budget)		297.625,56		
- oneri di urbanizzazione		215.788,83		
- altri mezzi di terzi		218.483,52		
<i>Totale</i>			<u>2.516.501,47</u>	
Totale risorse				<u>2.713.420,12</u>
Impieghi al titolo II della spesa				

In merito si osserva:

- tra le altre risorse sono esposti euro 85.388 di canoni aggiuntivi derivazione idroelettrica per la quota non applicata in parte corrente, i sovracanon BIM per euro 82.095,52, specifici contributi BIM per euro 51.000.

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 2012, 2013, 2014 sulle entrate correnti:

		2012	2013	2014
Interessi passivi anno in corso (A)	+	23.536,36	20.407,35	17.154,81
50% contributi in c/annualità anno in corso (B)	-			
Interessi passivi al netto del 50% dei contributi (C=A-B)	=	23.536,36	20.407,35	17.154,81
Entrate correnti penultimo esercizio precedente (D)	+	2.258.530,84	2.263.975,81	2.234.143,35
Contributi in c/annualità penultimo esercizio precedente (E)	-	6.145,84	-	-
Entrate una tantum penultimo esercizio precedente (F)	-	36.096,86	-	-
Entrate correnti nette del penultimo esercizio precedente (G=D-E-F)	=	2.216.288,14	2.263.975,81	2.234.143,35
Livello indebitamento (H=C/G)	=	1,1%	0,9%	0,8%

Non sussistono 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	2012	2013	2014
Residuo debito	1.122	976	810
Nuovi prestiti	-		
Prestiti rimborsati	146	166	150
Estinzioni anticipate ⁽¹⁾			-
Altre variazioni +/- ⁽²⁾			
Totale fine anno	976	810	660

⁽¹⁾ Quota capitale dei mutui

⁽²⁾ da specificare

In ordine all'effettiva capacità di indebitamento dell'ente si rileva ⁸:

che l'ente è in grado di coprire gli oneri dell'ammortamento dei mutui con le risorse ordinarie di bilancio.

L'organo di revisione ha accertato che il ricorso alle seguenti forme di indebitamento è destinato esclusivamente al finanziamento di spese di investimento impegnate nel 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.,

Forma indebitamento:	Importo (euro, impegni competenza)
mutui	
prestiti obbligazionari	
aperture di credito	
altre operazioni di finanza straordinaria disciplinate dal titolo VI del regolamento di contabilità provinciale (DPP 29 settembre 2005, n. 18-48/Leg) (da specificare tipologia dell'operazione esempio: cartolarizzazioni, altri contratti di finanza derivata	
TOTALE	-

Nel caso non ricorrano le fattispecie indicare negativo

L'Ente non ha in essere strumenti finanziari in derivati .

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio⁹

L'ente non ha provveduto nel corso del 2014 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio non sussistendone la presenza.

Alla chiusura dell'esercizio finanziario 2014 **non esistono** debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare.

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

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

⁸ Per esprimersi in merito alla capacità di indebitamento dell'ente è opportuno fare riferimento alla rigidità strutturale del bilancio, ossia alla reale incidenza dell'indebitamento (inteso come quota capitale maggiorata degli interessi) sulle entrate correnti;

⁹ **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**

corso di riconoscimento.

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

Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014

Altre verifiche (comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti)

L'ente è dotato dei seguenti inventari:	SI	
---	----	--

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	2014
Immobilizzazioni materiali di cui:	
- inventario dei beni immobili	____ 2014 _____
- inventario dei beni mobili	____ 2014 _____
Immobilizzazioni finanziarie	____ 2014 _____
Rimanenze	-
Conferimenti	-
Debiti di finanziamento	-
Altri	-

INDICATORI ECONOMICO-FINANZIARI

INDICE		VALORE
Autonomia finanziaria	$(\text{entrate tributarie} + \text{entrate extra-tributarie}) / \text{entrate correnti}$	48,09 %
Pressione finanziaria	$(\text{entrate tributarie} + \text{entrate extra-tributarie}) / \text{popolazione}$	376,60
Autonomia tributaria	$\text{entrate tributarie} / \text{entrate correnti}$	20,26 %
Pressione tributaria	$\text{entrate tributarie} / \text{popolazione}$	158,71
Autonomia extra-tributaria	$\text{entrate extra-tributarie} / \text{entrate correnti}$	27,82%
Autonomia tariffaria	$\text{proventi da servizi} / \text{entrate correnti}$	19,79%
Copertura della spesa corrente	$(\text{entrate tributarie} + \text{entrate extra-tributarie}) / \text{spesa corrente}$	47,22%
Rigidità strutturale	$(\text{spesa del personale} + \text{interessi passivi} + \text{rimborso quota capitale}) / \text{entrate correnti}$	50,15%
Rigidità (personale)	$\text{spesa del personale} / \text{entrate correnti}$	41,62%
Rigidità (indebitamento)	$(\text{interessi passivi} + \text{rimborso quota capitale}) / \text{entrate correnti}$	8,53%
Incidenza spesa del personale	$\text{spesa del personale} / \text{spesa corrente}$	40,87%
Capacità di risparmio (1)	$\text{situazione economica} / \text{entrate correnti}$	-%
Ricorso al credito	$\text{entrate da accensione prestiti} / \text{spesa d'investimento}$	-%
Indebitamento	$\text{debito residuo} / \text{entrate correnti}$	33,76%
Incidenza avanzo d'amministrazione su gestione corrente (2)	$\text{avanzo d'amministrazione} / \text{entrate correnti}$	15,87%
Incidenza residui attivi su gestione corrente (3)	$\text{residui attivi di parte corrente (eccetto residui relativi a ICI)} / \text{entrate correnti}$	33,65%
Incidenza residui passivi su gestione corrente (4)	$\text{residui passivi di parte corrente} / \text{spese correnti}$	18,10%

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

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

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

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

Eventuali osservazioni in presenza di valori anomali degli indicatori:

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

PARAMETRI DI DEFICITARIETA'

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

Si segnala la positività del parametro di deficitarietà n. 6, relativo alla spesa del personale ammontante ad euro 813.690,64 (impegni 2014), il quale risulta superiore al valore del 40% delle entrate correnti previsto per i comuni con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti, rispetto al quale la il citato valore ammonterebbe ad euro 781.932,42.

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

Il Revisore dei conti verificato il rendiconto dell'esercizio 2014 attesta:

- l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria rispetto delle regole e principi per l'accertamento e l'impegno in considerazione anche dell'esigibilità dei crediti, dei vincoli di salvaguardia equilibri finanziari anche prospettici e dell'analisi di eventuali debiti fuori bilancio o più in generale di passività non rilevate, anche potenziali.
- l'attendibilità dei valori patrimoniali (rispetto dei principi contabili per la valutazione e classificazione, conciliazione dei valori con gli inventari).

Attesta inoltre di non aver riscontrato problematicità circa le dinamiche dell'ente relative all'analisi e valutazione dei risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio della gestione diretta ed indiretta dell'ente.

Si da atto che l'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2014 come previsto dall'art. 31 del TURLOC **dando** adeguata motivazione e che dalle analisi e valutazioni effettuate non si rilevano passività potenziali.

Si attesta inoltre che:

- non vi sono state irregolarità o inadempienze di carattere finanziario;
- la gestione finanziaria ha rispettato i principi a salvaguardia degli equilibri di bilancio;
- l'indebitamento dell'ente rispetta i limiti imposti nell'ordinamento e le risorse permettono una puntuale capacità di rimborso dei mutui.
- le previsioni sono attendibili e il rendiconto veritiero;
- il sistema contabile è adeguato così come è funzionante il sistema di controllo interno.
- è rispettato il patto di stabilità sia in termini di saldo di competenza mista sia per quanto riguarda l'obiettivo del contenimento della spesa del personale.

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 2014.

L'ORGANO DI REVISIONE
