

Prot. 1401/2016

COMUNE DI NOGAREDO

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

DR PAOLO BRESCIANI

Sommario

INTRODUZIONE

CONTO DEL BILANCIO

- *Verifiche preliminari*
- *Gestione finanziaria*
- *Risultati della gestione*
 - a) saldo di cassa
 - b) risultato della gestione di competenza
 - c) risultato di amministrazione
- *Analisi della gestione dei residui*
- *Analisi del conto del bilancio*
 - a) confronto tra previsioni iniziali e rendiconto
 - b) verifica del patto di stabilità interno
- *Analisi delle principali poste*
 - ☐ Titolo I - Entrate tributarie
 - ☐ Titolo II - Entrate da trasferimenti
 - ☐ Titolo III - Entrate extratributarie
 - ☐ Titolo I - Spese correnti
 - ☐ Titolo II - Spese in conto capitale
- *Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio*

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

CONTO ECONOMICO

CONTO DEL PATRIMONIO

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

INDICATORI FINANZIARI ED ECONOMICI

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

CONCLUSIONI

Il sottoscritto dr Paolo Bresciani, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 63 del

20.12.2012;

- ♦ ricevuta in data 20.04.2015 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2014 approvato dalla giunta comunale con delibera n. 45 dd. 08.04.2015, completi di conto del bilancio e conto del patrimonio.

e corredati dai seguenti allegati:

- elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
 - conto del tesoriere;
 - conto degli agenti contabili ;
 - 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 DPRReg. 1 febbraio 2005 n.4/L, di seguito denominato T.U.L.R.O.C;
 - ♦ viste le disposizioni del Regolamento di attuazione del T.U.L.R.O.C. approvato con D.P.G.R. 27.10.1999 n.8/L, di seguito denominato regolamento di attuazione del T.U.L.R.O.C;
 - ♦ visto il Decreto del Presidente della Giunta Regionale 24.01.2000, n.1/L modificato con D.P.G.R. n.17/L del 6/12/2001;
 - ♦ visto l'articolo 43, comma 1 lettera d) del T.U.L.R.O.C ;
 - ♦ visto il regolamento di contabilità;
 - ♦ visti i principi contabili per gli enti locali approvati dall'Osservatorio per la finanza e la contabilità degli enti locali;

DATO ATTO CHE

- ♦ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 38 del T.U.L.R.O.C. nell'anno **2014** ha adottato il seguente sistema di contabilità: sistema contabile semplificato – con tenuta della sola contabilità finanziaria ed utilizzo del conto del bilancio per costruire a fine esercizio, attraverso la conciliazione dei valori e rilevazioni integrative, il conto del patrimonio;
- ♦ 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 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.

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 non ha adottato provvedimenti di riequilibrio, in quanto i dati della gestione non facevano prevedere un disavanzo di amministrazione o di gestione per squilibrio della gestione di competenza o di quella dei residui;
- che l'ente non ha adottato le opportune misure organizzative in vista dell'applicazione della direttiva 2011/7/UE in materia di tempestività dei pagamenti delle pubbliche amministrazioni dato 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 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 in essere operazioni di project financing;
- che l'ente non ha fatto ricorso al contratto di disponibilità disciplinato dall'art. 160 – ter del

D.Lgs n. 163/2006;

- che l'ente non 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. 1.188 reversali e n. 1.723 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 19 del Regolamento di attuazione del T.U.L.R.O.C. e al 31.12.2011 risultano totalmente reintegrati;
- 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 di Trento e Bolzano, reso nei termini previsti dalla legge, e si compendiano nel seguente riepilogo:

Si da atto che l'attivazione dell'anticipazione di cassa non si è resa necessaria.

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			90.131,64
Riscossioni	2.978.867,72	1.129.438,49	4.108.306,21
Pagamenti	2.327.952,58	1.675.845,49	4.003.798,07
Fondo di cassa al 31 dicembre 2014			194.639,78
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			194.639,78

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

Fondi ordinari	169.364,87
Fondi vincolati da mutui	
Altri fondi vincolati	25.274,91
Totale	194.639,78

L'Ente presenta i seguenti valori fuori dal conto di Tesoreria costituiti da:

- depositi custodia e amministrazione titoli:
 - n. 2.225 azioni Dolomiti Energia S.p.A.;
 - n. 185 azioni Trentino Riscossioni SpA;
 - n. 573 azioni Informatica Trentina SpA;
 - n. 55 azioni Trentino Trasporti SpA.

La situazione di cassa dell'Ente al 31.12 degli ultimi sei 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 2008	397.214,54	6.528,55		
Anno 2009	879.728,32	9.141,97		
Anno 2010	340.858,49	3.551,76		
Anno 2011	604.655,00	8.022,03		
Anno 2012	310.760,03	4.657,48		
Anno 2013	90.131,64	1.284,03		
Anno 2014	194.639,78	2.889,19		

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo di Euro 192.528,80, come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	2.908.726,23
Impegni	(-)	3.101.255,03
Totale avanzo (disavanzo) di competenza		-192.528,80

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	1.129.438,49
Pagamenti	(-)	1.675.845,49
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	<i>-546.407,00</i>
Residui attivi	(+)	1.779.287,74
Residui passivi	(-)	1.425.409,54
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	<i>353.878,20</i>
Totale avanzo (disavanzo) di competenza		<i>[A] - [B]</i>
		-192.528,80

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:

Gestione di competenza corrente

Entrate correnti	+	2.000.266,78
di cui entrate una tantum		
Spese correnti	-	1.840.858,22
di cui spese una tantum		39.775,70
Spese per rimborso prestiti	-	133.047,99
<i>Differenza</i>	<i>+/-</i>	<i>26.360,57</i>
Entrate del titolo IV destinate al titolo I della spesa	+	
Avanzo 2013 applicato al titolo I della spesa	+	
Entrate correnti destinate al titolo II della spesa *	-	
<i>Totale gestione corrente</i>	<i>+/-</i>	<i>26.360,57</i>

Gestione di competenza c/capitale

Entrate titoli IV e V destinate ad investimenti	+	699.770,11
Avanzo 2013 applicato al titolo II	+	
Entrate correnti destinate al titolo II	+	
Spese titolo II	-	918.659,48
<i>Totale gestione c/capitale</i>	<i>+/-</i>	<i>-218.889,37</i>

<i>Saldo gestione corrente e c/capitale</i>	<i>+/-</i>	<i>-192.528,80</i>
--	-------------------	---------------------------

Entrate ed uscite "una tantum"

Le spese "una tantum" ammontano ad Euro 39.775,70 e si riferiscono alla liquidazione del TFR del personale cessato.

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	84.045,40	84.045,40
Per contributi in c/capitale dalla Provincia	543.733,54	543.733,54
Per mutui		
Altri fondi vincolati - specificare -		

Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi sette esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Anno	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014
Accertamento	101.770,42	98.379,11	66.830,78	65.784,99	205.018,31	101.752,11	84.045,40
Riscossione (competenza)	101.770,42	98.379,11	66.830,78	65.784,99	205.018,31	101.752,11	84.045,40

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

- anno **2008** 0%
- anno **2009** 0%
- anno **2010** 0%
- anno **2011** 0%
- anno **2012** 0%
- anno **2013** 0%
- anno **2014** 0%

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

L'andamento degli accertamenti è il seguente:

Anno	2009	2010	2011	2012	2013	2014
Accertamento	5.112,37	4.174,50	2.554,37	4.922,12	5.781,11	2.849,71
Riscossione (competenza)	5.112,37	4.174,50	2.554,37	4.922,12	5.781,11	0

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

Tipologie di spese	Rendiconto 2009	Rendiconto 2010	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
Spesa Corrente	5.112,37	4.174,50	2.554,37	4.922,12	5.781,11	2.849,71
Spesa per investimenti						

c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2014, presenta un avanzo di Euro 208.352,50, come risulta dai seguenti elementi:

In conto			Totale
RESIDUI	COMPETENZA		
Fondo di cassa al 1° gennaio 2014			90.131,64
RISCOSSIONI	2.978.867,72	1.129.438,49	4.108.306,21
PAGAMENTI	2.327.952,58	1.675.845,49	4.003.798,07
Fondo di cassa al 31 dicembre 2014			194.639,78
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			194.639,78
RESIDUI ATTIVI	1.641.987,39	1.779.287,74	3.421.275,13
RESIDUI PASSIVI	1.982.152,87	1.425.409,54	3.407.562,41
Differenza			13.712,72
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2014			208.352,50

Suddivisione dell'avanzo (disavanzo) di amministrazione complessivo	Fondi vincolati	38.987,63
	Fondi per finanziamento spese in conto capitale	
	Fondi di ammortamento	
	Fondi non vincolati	169.364,87
	Totale avanzo/disavanzo	208.352,50

Di seguito si riporta l'utilizzo dell'avanzo 2014:

	Importo		Importo
Avanzo vincolato utilizzato per la spesa corrente		Avanzo vincolato utilizzato per la spesa in conto capitale	218.889,37
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	
Avanzo disponibile/libero utilizzato per il finanziamento di altre spese correnti non ripetitive	39.775,70	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	39.775,70	Totale avanzo di amministrazione utilizzato per la spesa in conto capitale	218.889,37

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	+	2.908.726,23
Totale impegni di competenza	-	3.101.255,03
SALDO GESTIONE COMPETENZA		-192.528,80

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati	+	27.081,41
Minori residui attivi riaccertati	-	24.507,97
Minori residui passivi riaccertati	+	60.490,55
SALDO GESTIONE RESIDUI		63.063,99

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA		-192.528,80
SALDO GESTIONE RESIDUI		63.063,99
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI UTILIZZATO		258.665,07
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON UTILIZZATO		79.152,24
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 2012		208.352,50

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2014 del Comune di Nogaredo, individuato in complessivi Euro 208.352,50 risulta inferiore a quello conseguito nell'esercizio precedente di Euro 337.817,31.

Per analizzare il risultato, lo stesso deve necessariamente essere scomposto tra la gestione della competenza e quella dei residui.

La gestione di competenza ha dato luogo ad un risultato negativo quantificato in Euro 192.528,80. La gestione dei residui termina con un avanzo di Euro 63.063,99.

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

	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014
Fondi vincolati	4.874,79	84.432,50	82.977,96	89.029,66	94.633,95	37.552,90	38.987,63
Fondi per finanziamenti o spese in c/capitale			96.851,11				
Fondi di ammortamento							
Fondi non vincolati	126.294,96	206.613,80	210.579,46	343.033,21	339.357,52	300.264,41	169.364,87
TOTALE	131.169,75	291.046,30	390.408,53	432.062,87	433.991,47	337.817,31	208.352,50

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

Gestione dei residui

L'organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi.

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2015 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2014.

L'Ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2014 come previsto dalla relativa normativa, 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	1.145.936,77	1.006.865,63	122.341,39	1.129.207,02	16.729,75
C/capitale Tit. IV, V	3.464.528,29	1.964.413,87	1.519.417,61	3.483.831,48	-19.303,19
Servizi c/terzi Tit. VI	7.816,61	7.588,22	228,39	7.816,61	
Totale	4.618.281,67	2.978.867,72	1.641.987,39	4.620.855,11	-2.573,44

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	532.380,57	386.464,95	141.132,59	527.597,54	4.783,03
C/capitale Tit. II	3.836.235,51	1.941.455,63	1.840.092,89	3.781.548,52	54.686,99
Rimb. prestiti Tit. III					
Servizi c/terzi Tit. IV	1.979,92	32,00	927,39	959,39	1.020,53
Totale	4.370.596,00	2.327.952,58	1.982.152,87	4.310.105,45	60.490,55

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

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	
di cui:	
Somme rimosse nell'anno 2014 per residui ante 2010	
Sgravi richiesti nell'anno 2014 per residui ante 2010	
Somme conservate al 31/12/2014	

Analisi "anzianità" dei Residui:

Residui	Esercizi Precedenti	2008	2009	2010	2011	2012	2013	Totale
Attività Titolo I								0
Attività Titolo II						23.768,70	86.788,89	110.557,59
Attività Titolo III						40,80	11.743	11.783,80
Attività Titolo IV		52.219	41.141,47		210.282,33	1.114.395,05	101.379,76	1.519.417,61
Attività Titolo V								
Attività Titolo VI								
TOTALE ATTIVI		52.219	41.141,47		210.282,33	1.138.204,55	200.140,04	1.641.987,39
Passività Titolo I			2.516,88	3.340,73	1.602,54	2.308,06	131.364,38	141.132,59
Passività Titolo II		97.285,41	1.384,84		321.651,06	1.205.427,98	214.343,60	1.840.092,89
Passività Titolo III								
Passività Titolo VI						643	284,39	927,39
TOTALE PASSIVI		97.285,41	3.901,72	3.340,73	323.253,60	1.208.379,04	345.992,37	1.982.152,87

Il saldo dei minori residui attivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

Insussistenze dei residui attivi	
Gestione corrente non vincolata	16.729,75
Gestione corrente vincolata	
Gestione in conto capitale vincolata	-19.303,19
Gestione in conto capitale non vincolata	
Gestione servizi c/terzi	
MINORI RESIDUI ATTIVI	2.573,44

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

Insussistenze ed economie dei residui passivi	
Gestione corrente non vincolata	4.783,03
Gestione corrente vincolata	
Gestione in conto capitale vincolata	
Gestione in conto capitale non vincolata	54.686,99
Gestione servizi c/terzi	1.020,53
MINORI RESIDUI PASSIVI	60.490,55

Analisi del conto del bilancio

a) Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2014

Entrate	<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i> Entrate tributarie	507.700,00	505.143,12	-2.556,88	-1%
<i>Titolo II</i> Trasferimenti	958.763,00	1.039.842,51	81.079,51	8%
<i>Titolo III</i> Entrate extratributarie	501.350,00	455.281,15	-46.068,85	-9%
<i>Titolo IV</i> Entrate da trasf. c/capitale	686.427,48	699.770,11	13.342,63	2%
<i>Titolo V</i> Entrate da prestiti				
<i>Titolo VI</i> Entrate da servizi per conto terzi	800.000,00	208.689,34	-591.310,66	-74%
Avanzo di amministrazione applicato	160.000,00	192.528,80	32.528,80	----
Totale	3.614.240,48	3.101.255,03	-512.985,45	-14%

Spese	<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i> Spese correnti	1.854.813,00	1.840.858,22	-13.954,78	-1%
<i>Titolo II</i> Spese in conto capitale	821.427,48	918.659,48	97.232,00	12%
<i>Titolo III</i> Rimborso di prestiti	138.000,00	133.047,99	-4.952,01	-4%
<i>Titolo IV</i> Spese per servizi per conto terzi	800.000,00	208.689,34	-591.310,66	-74%
Totale	3.614.240,48	3.101.255,03	-512.985,45	-14%

Le voci evidenziano degli scostamenti che permettono di affermare che relativamente alla parte corrente ci sia stato un buon grado di attendibilità delle previsioni. Si rileva la mancata accensione nel corso del 2014 di mutui bancari.

b) Servizi per conto terzi

SERVIZI CONTO TERZI	ENTRATE	SPESE
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	55.195,30	55.195,30
Ritenute erariali	132.607,68	132.607,68
Altre ritenute al personale per conto di terzi	3.810,87	3.810,87
Depositi cauzionali		

Servizi per conto di terzi	16.575,49	16.575,49
Fondi per il servizio di economato	500,00	500,00
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)	
		2013		2013
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale		55.195,30		55.195,30
Ritenute erariali		132.607,68		132.607,68
Altre ritenute al personale per conto di terzi		3.810,87		1.863,27
Depositi cauzionali				
Servizi per conto di terzi		12.487,57		5.812,93
Fondi per il servizio di economato				500,00
Depositi per spese contrattuali				

c) Verifica del Patto di stabilità

Per l'esercizio finanziario 2014, l'Ente ha rispettato l'obiettivo del saldo finanziario di competenza mista.

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

SALDO FINANZIARIO DI COMPETENZA MISTA 2014

E1	Entrate tributarie (titolo I)	Accertamenti (1)	505.143,12
E2	Entrate da trasferimenti correnti (titolo II)	Accertamenti (1)	1.039.842,51
E3	Entrate extra-tributarie (titolo III)	Accertamenti (1)	455.281,15
E4	Entrate correnti (E1+E2+E3)	Accertamenti (1)	2.000.266,78
E5	Entrate in c/capitale (titolo IV)	Riscossioni (2)	2.108.973,03
E6	Entrate da riscossione di crediti (titolo IV cat. 6)	Riscossioni (2)	
E7	Entrate in c/capitale nette (E5-E6)	Riscossioni (2)	2.108.973,03
E8	ENTRATE FINALI (E4+E7)		4.109.239,81
S1	Spese correnti (titolo I)	Impegni (1)	1.840.859,22
S2	Spese in c/capitale (titolo II) (*)	Pagamenti (2)	2.046.804,09
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		39.191,00
S3b	Spese per concessione di crediti (titolo II int. 10)	Pagamenti (2)	
S4	Spese in c/capitale nette (S2-S3a-S3b)	Pagamenti (2)	2.007.613,09
S5	SPESE FINALI (S1+S4)		3.848.472,31
SF	SALDO FINANZIARIO DI COMPETENZA MISTO (E8-S5)		260.767,50
OB	OBIETTIVO ANNUO		136.125,17
SC	SCOSTAMENTO (SF-OB) (3)		124.642,33

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	

Analisi delle principali poste

Titolo I - Entrate Tributarie

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2014, presentano i seguenti scostamenti rispetto alla previsioni iniziali ed a quelle accertate nell'anno 2013:

	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Previsioni iniziali 2014</i>	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Differenza</i>
Categoria I - Imposte				
I.C.I. / I.M.U.P.	242.250,50	242.000,00	243.811,50	-1.811,50
I.C.I. IMUP per liquid.accert.anni pregressi	21.416,88	10.000,00	7.274,10	2.725,90
Tassa sui servizi indivisibili			61.394,45	-61.394,45
Addizionale sul consumo di energia elettrica	1.466,51			
Imposta sulla pubblicità	4.023,80	3.700,00	4.023,80	-323,80
Altre imposte				
Totale categoria I	269.157,69	255.700,00	316.503,85	-60.803,85
Categoria II - Tasse				
Tassa per smaltimento rifiuti	160.000,00	183.000,00	184.569,27	-1.569,27
Addizionale erariale sulla tassa smaltimento rifiuti	40.000,00			
TASI		69.000,00		69.000,00
Liquid/ accertamento anni pregressi				
TOSAP				
Altre tasse			4.070,00	-4.070,00
Totale categoria II	200.000,00	252.000,00	188.639,27	63.360,73
Categoria III - Tributi speciali				
Diritti sulle pubbliche affissioni				
Altri tributi propri				
Totale categoria III				
Totale entrate tributarie	469.157,69	507.700,00	505.143,12	2.556,88

I.M.U.P.

Il gettito dell'imposta, come risulta dagli atti, è stato determinato applicando le seguenti aliquote:

Fattispecie	Aliquota IMUP	Detrazioni
Abitazione principale	4	di legge
Altri fabbricati	7,6	
Aree fabbricabili	8,1	
Fattispecie particolari	7,6	

TARI

Con l'esercizio 2013 l'Ente è tornato a caricare sul bilancio proventi e costi derivanti dal servizio raccolta, trasporto e smaltimento dei rifiuti urbani in quanto la TARI ha natura tributaria. La Comunità della Vallagarina tramite convenzione gestisce il servizio.

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			
Contributi e trasferimenti correnti della Provincia Autonoma di Trento	1.107.264,79	1.016.845,42	1.026.692,95
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	13.149,56	13.149,56	13.149,56
Totale	1.120.414,35	1.029.994,98	1.039.842,51

Titolo III - Entrate Extratributarie

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

	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Previsioni iniziali 2014</i>	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Differenza</i>
Proventi servizi pubblici - cat 1	290.561,56	309.600,00	275.309,56	34.290,44
Proventi dei beni dell'ente - cat 2	48.087,76	42.700,00	42.060,91	639,09
Interessi su anticip.ri e crediti - cat 3	1.431,28	8.050,00	2.953,72	5.096,28
Utili netti delle aziende - cat 4				
Proventi diversi - cat 5	159.068,75	141.000,00	134.956,96	6.043,04
Totale entrate extratributarie	499.149,35	501.350,00	455.281,15	46.068,85

PROVENTI DEI SERVIZI PUBBLICI

Si pone in evidenza che il confronto delle entrate e delle spese riferibili ai singoli servizi risulta molto limitato dato che non risulta supportato dalla contabilità economica.

Infatti la sola contabilità finanziaria non consente di valutare l'economicità di gestione dei singoli servizi dato che non comprende alcune poste contabili che sono da far rientrare nel conto economico, quali le quote di ammortamento economico, i ratei e i risconti, le rimanenze di materiale in giacenza al 31/12 da investire sugli impianti, ecc..

Per tali motivi i dati riportati nelle tabelle che seguono sono il frutto di una estrapolazione manuale degli stessi ma che non sono evidenziati separatamente nel prospetto di bilancio sottoposto all'attenzione del Consiglio.

Si riportano di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi realizzati dall'ente suddivisi tra servizi a domanda individuale e servizi indispensabili.

	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura 2013</i>
Mense scolastiche	26.788,88	24.554,47		109%	100%

Servizi indispensabili					
	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Acquedotto	76.000,00	14.885,00	-61.115,00	511%	100%
Fognatura e depurazione	142.284,85	132.086,44	-10.198,41	108%	100%

Il Revisore non è in grado, nella sua relazione, di poter dare un giudizio di congruità della copertura delle spese dei servizi produttivi per l'anno 2014 non essendo tenuta una distinta contabilità economica.

Il Revisore quindi osserva che soltanto a partire dall'esercizio nel quale il comune sarà dotato di contabilità economica potrà dare giudizi corretti sui risultati della gestione economica dei servizi.

Organismi partecipati

Il Comune non partecipa in società o enti con una quota di partecipazione superiore al 10%. Trattasi di partecipazioni in società di sistema quali Trentino Riscossioni SpA, Trentino Trasporti SpA, Informatica Trentina SpA e Dolomiti Energia.

L'ente non ha impegnato alcuna risorsa a favore dei predetti organismi partecipati i quali hanno provveduto regolarmente ad approvare i bilanci d'esercizio precedenti.

Non vi sono garanzie concesse a società partecipate.

Non sono state operate cancellazioni di debiti verso organismi partecipati.

Non sono state rilevate discordanze tra crediti e debiti reciproci tra l'Ente e le società partecipate.

L'Ente non ha partecipato a copertura perdite, aumenti di capitale o ad altre operazioni straordinarie relativamente alle società partecipate.

L'Ente non ha proceduto nell'esercizio 2014 a nuovi affidamenti o a rinnovi di affidamenti.

Nessuna partecipata si trova in liquidazione o in procedura concorsuale.

Nessuna partecipata è stata trasformata in azienda speciale.

Durante l'esercizio 2014 l'Ente non ha compravenduto partecipazioni.

Valutazione del revisore sulla situazione economico/patrimoniale/finanziaria della società e valutazione dell'attività di indirizzo, vigilanza e controllo posta in essere dal comune. Analisi delle relazioni con il bilancio comunale relative alla partecipazione. Indicazioni e suggerimenti in favore del comune

Nulla da rilevare considerando che trattasi di partecipazioni minimali in società di sistema o multi-utilities.

Estermalizzazioni di servizi - anno 2014

Nel corso del 2014 l'Ente non ha provveduto ad esternalizzare alcun servizio pubblico locale.

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	664.419,60	691.204,67	692.373,36
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	91.798,93	87.026,07	89.829,83
03 - Prestazioni di servizi	683.812,40	816.654,76	829.652,64
04 - Utilizzo di beni di terzi	575,90	589,72	595,02
05 - Trasferimenti	42.342,71	44.378,50	42.924,25
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	38.121,27	31.976,26	28.369,06
07 - Imposte e tasse	46.421,54	47.780,64	48.030,30
08 - Oneri straordinari della gestione corrente		40.000,00	109.083,76
Totale spese correnti	1.567.492,35	1.759.610,62	1.840.858,22

INTERVENTO 01 – Spese per il personale

Nel corso del triennio 2012-2014 sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio:

	2012	2013	2014
Dipendenti (rapportati ad anno)	14,90	14,90	14,90
Costo del personale	664.419,60	691.204,67	692.373,30
Costo medio per dipendente	44.591,92	46.389,58	46.468,01

Relativamente alla spesa del personale si rileva un incremento di Euro 1.168,63.

L'Ente ha effettuato nel 2014:

Nuove assunzioni di personale no
 Assunzioni contrattuali a tempo determinato sì *
 Proroghe contratti a tempo determinato no

* si tratta delle assunzioni a tempo determinato collegate al servizio ausiliario della scuola dell'infanzia di Nogaredo (assunzioni obbligatorie per legge provinciale)

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

Rendiconto 2014:37,61%

Rendiconto 2013:39,28%

INTERVENTO 03 – Prestazione di servizi

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

Tipologia	Numero incarichi	Importo
STUDIO		
RICERCHE		
CONSULENZE	2	4.701,77

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").

Il Revisore comunque, non è in grado di asserire se, nell'affidamento degli incarichi, il Comune abbia rispettato tutte le normative, le procedure, gli iter, le circolari diramate al riguardo, giacché lo stesso può solo effettuare controlli campionari in materia. Si puntualizza che, comunque, al medesimo non sono pervenute denunce di irregolarità a livello di procedura adottata dall'Ente per gli affidamenti degli incarichi in questione.

ELENCO DELLE SPESE DI RAPPRESENTANZA SOSTENUTE DALL'ENTE NELL'ANNO 2014

Descrizione dell'oggetto della spesa	Occasione in cui la spesa è stata sostenuta	Importo della spesa (euro, impegno competenza)
Spese di rappresentanza diverse	Cerimonie e festività	1.051,41
Omaggi	Per matrimoni	75,00
Spese diverse	Ricorrenze del 4 novembre	131,92
Totale delle spese sostenute		1.258,33



INTERVENTO 06 – Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2014, ammontano ad Euro 28.369,06 e rispetto al residuo debito al 1/1/2015, determina un tasso medio del 3,28%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 1,42%.

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'articolo 25 comma 3 della L.P. n. 3/2006 e s.m.

Non esistono interessi passivi relativi ad operazioni di indebitamento garantite con fidejussioni.

TITOLO II - Spese in conto capitale

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

Previsioni Iniziali	Previsioni Assestate	Somme impegnate	Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate	
			<i>in cifre</i>	<i>in %</i>
821.427,48	936.427,48	918.659,48	-17.768	-1,90%

Tali spese sono state così finanziate:

Mezzi propri:			
- avanzo d'amministrazione	218.889,37		
- avanzo del bilancio corrente			
- alienazione di beni	24.497,23		
- oneri di urbanizzazione	84.045,40		
<i>Totale</i>		327.432,00	
Mezzi di terzi:			
- mutui			
- prestiti obbligazionari			
- contributi comunitari			
- contributi Provincia Autonoma Trento	543.733,54		
- altri Enti	-		
- altri mezzi di terzi (BIM)	47.493,94		
<i>Totale</i>		591.227,48	
Totale risorse			918.659,48
Impieghi al titolo II della spesa			918.659,48

Le principali opere impegnate sono state le manutenzioni straordinarie delle strade (€ 297.796,56) finanziate con risorse proprie comunali, la realizzazione e il completamento acquedotto comunale per € 300.000 finanziati con trasferimento provinciale di € 219.000 ed il resto con budget di legislatura ed infine l'installazione centralina acquedotto di Nogaredo di € 80.000 finanziata con budget di legislatura..

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

L'Ente non ha provveduto nel corso del 2014 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.

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 la seguente percentuale d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti al 31.12 relativamente agli esercizi 2009, 2010, 2011, 2012, 2013 e 2014:

2009	2010	2011	2012	2013	2014
2,51%	2,24%	2,31%	2,01%	1,56%	1,42%

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione:

Anno	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014
Residuo debito	1.287.932	1.268.912	1.533.469	1.395.684	1.266.561	1.133.435	997.118
Nuovi prestiti	129.433	403.998	-	-	-		
Prestiti rimborsati	148.453	139.442	137.784	129.123	133.127	136.317	133.048
Estinzioni anticipate							
Totale fine anno	1.268.912	1.533.469	1.395.684	1.266.561	1.133.435	997.118	864.070

L'organo di revisione ha accertato che il ricorso alle seguenti forme di indebitamento è destinato esclusivamente al finanziamento di spese di investimento impegnate nel 2012 in conformità alle disposizioni dell'art. 119, ultimo comma, della Costituzione e del regolamento di esecuzione della L.P. 16 giugno 2006 n. 3 "Norme in materia di governo dell'autonomia del Trentino" concernente la disciplina per il ricorso all'indebitamento da parte dei comuni e delle comunità, dei loro enti ed organismi strumentali, approvato con D.P.P. 21 giugno 2007 n. 14-94/Leg.,

- 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)

Euro

____//____
 ____//____
 ____//____

____//____
 =====
 =

TOTALE (B) = (A)

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

L'Ente non ha predisposto il prospetto di conciliazione ex art. 33 D.P.G.R. 28 maggio 1999 n. 4/L in quanto, conformemente a quanto previsto dal comma 2 dell'art. 2 del D.P.G.R. 28 dicembre 1999 n. 10/L non si è avvalso della facoltà di anticipare l'adozione del nuovo sistema di contabilità per gli enti locali previsto dal D.P.G.R. 28 maggio 1999 n. 4/L e dal relativo regolamento di attuazione, emanato con D.P.G.R. 27 ottobre 1999 n. 8/L.

CONTO ECONOMICO

L'Ente non ha predisposto il conto economico ex art. 32 D.P.G.R. 28 maggio 1999 n. 4/L in quanto, conformemente a quanto previsto dal comma 2 dell'art. 2 del D.P.G.R. 28 dicembre 1999 n. 10/L non si è avvalso della facoltà di anticipare l'adozione del nuovo sistema di contabilità per gli enti locali previsto dal D.P.G.R. 28 maggio 1999 n. 4/L e dal relativo regolamento di attuazione, emanato con D.P.G.R. 27 ottobre 1999 n. 8/L.

CONTO DEL PATRIMONIO

Di seguito si riporta il conto del patrimonio che è stato predisposto con la collaborazione della Ditta Iep Inventari Enti Pubblici dell'ing. Davide Baldessari come da incarico deliberato dalla giunta comunale n. 93 dd. 14.04.2009.

Descrizione	Consistenza al 01/01/2013	Variazioni accertate 2014		Consistenza al 31/12/2014	
		aumento	diminuzione		
ATTIVITA'					
Patrimonio Permanente					
Beni immobili demaniali	5.443.126,50	174.297,40	131.333,54		5.486.090,36
Beni immobili patrimoniali indisponibili	5.653.055,74	11.861,31	240.429,42		5.424.487,63
Beni immobili patrimoniali disponibili	1.806.296,35	8.038,54	80.027,51		1.734.307,38
- terreni	3.608,26			3.608,26	
- fabbricati	1.802.688,09	8.038,54	80.027,51	1.730.699,12	
Beni mobili indisponibili per destinazione	90.152,85	96.502,65	39.898,25		146.757,25
- attrezzature, mobili e macchine per ufficio	15.368,82		4.658,58	10.710,24	
- automezzi	29.428,42	90.036,00	19.630,44	99.833,98	
- attrezzature informatiche - software	7.939,32	671,00	2.946,08	5.664,24	
- altri beni	37.416,29	5.795,65	12.663,15	30.548,79	

Beni mobili patrimoniali disponibili	0,00		0,00		0,00
Crediti di dubbia esigibilità	0,00		0,00		0,00
Costi pluriennali	95.038,78	0,00	14.640,71		0,00
Titoli ed azioni: immob. Finanziarie	3.038,00				80.398,07
- n. 2225 azioni ordinarie Dolomiti Energia s.p.a.	2.225,00			2.225,00	3.038,00
- n. 185 azioni ordinarie Trentino Riscossioni s.p.a.	185,00			185,00	
- n. 55 azioni ordinarie Trentino Trasporti Esercizio s.p.a.	55,00			55,00	
- n. 573 azioni ordinarie Informatica Trentina s.p.a.	573,00			573,00	
Totali	13.090.708,22	290.699,90	506.329,43		12.875.078,69
Patrimonio finanziario					
Fondo di cassa	90.131,64	4.108.306,21	4.003.798,07		194.639,78
Residui attivi	4.618.281,67	1.781.861,18	2.978.867,72		3.421.275,13
Totali	4.708.413,31	5.890.167,39	6.982.665,79		3.615.914,91
TOTALE ATTIVITA'	17.799.121,53	6.180.867,29	7.488.995,22		16.490.993,60
PASSIVITA'					
Patrimonio permanente					
Debiti, oneri ed altre attività	997.098,75	19,21	133.047,99		864.069,97
Totali	997.098,75	19,21	133.047,99		864.069,97
Patrimonio finanziario					
Residui passivi	4.370.596,00	1.425.409,54	2.388.443,13		3.407.562,41
Totali	4.370.596,00	1.425.409,54	2.388.443,13		3.407.562,41
TOTALE PASSIVITA'	5.367.694,75	1.425.428,75	2.521.491,12	0,00	4.271.632,38
ATTIVITA'	16.490.993,60				
PASSIVITA'	4.271.632,38				
PATRIMONIO NETTO AL 31/12/2014	12.219.361,22				

INDICATORI ECONOMICO-FINANZIARI

INDICE		VALORE
Autonomia finanziaria	(entrate tributarie + entrate extra-tributarie) / entrate correnti	48,02%
Pressione finanziaria	(entrate tributarie + entrate extra-tributarie) / popolazione	767,12
Autonomia tributaria	entrate tributarie / entrate correnti	25,25%
Pressione tributaria	entrate tributarie / popolazione	250,82
Rigidità strutturale	(spesa del personale + interessi passivi + rimborso quota capitale) / entrate correnti	42,68%
Rigidità (personale)	spesa del personale / entrate correnti	34,61%
Incidenza spesa del personale	spesa del personale / spesa corrente	37,61%
Ricorso al credito	entrate da accensione prestiti / spesa d'investimento	0%

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 solidarietà;		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 gli è stata consegnata la relazione della giunta avente ad oggetto l'analisi delle principali informazioni finanziarie che emergono dal rendiconto 2014 ed i principali scostamenti intervenuti rispetto alle previsioni e le motivazioni delle cause che li hanno determinati.

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Il Revisore, in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, di seguito riporta le osservazioni e le raccomandazioni ritenute più significative:

- si invita a valutare attentamente le priorità di realizzo delle opere e soprattutto che venga effettuata un'analisi dei costi di gestione nella parte corrente, per l'influenza che gli stessi avranno sui bilanci e sul perseguimento degli obiettivi finanziari ed economici dell'Ente;
- si invita pro-futuro a ridurre l'applicazione dell'utilizzo del fondo investimenti minori in parte corrente.
- si invita a tener monitorata la voce del personale;
- si invita l'Ente a procedere ad una ricognizione fisica di quanto inserito negli anni pregressi in merito ai mobili presenti nell'inventario e a definire un maggior dettaglio relativamente alla suddivisione dei crediti e dei debiti.

Il revisore apprezza che non sono state applicate in parte corrente entrate del titolo IV ed il mantenimento del livello della spesa corrente.

Non si rilevano inoltre particolari problematiche nella gestione residui caratterizzata dall'assenza di residui molto "datati".

Il sistema contabile è adeguato e non si rilevano indicatori che possano attestare diseconomicità dell'erogazione dei servizi.

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.

Rovereto, 20 aprile 2015.

L'ORGANO DI REVISIONE

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'P. Bresciani', is written over a horizontal line.

(Bresciani dr Paolo)