

COMUNE DI GRIGNO

Prot.n. 0001470 del 23-02-2015

Cat.5 Clas.1 Fase.6

RAG SEGR

A



BILANCIO DI PREVISIONE 2015 E PLURIENNALE 2015-2017

Parere redatto dall'organo di revisione economico-finanziaria ai sensi dell'articolo 43 comma 1 lettera b del Testo unico delle leggi regionali sull'ordinamento contabile e finanziario nei comuni della Regione Autonoma Trentino Alto Adige approvato con DPGR 28 maggio 1999 n. 4/L, come modificato dal DPREG 1 febbraio 2005 n. 4/L, coordinato con le disposizioni introdotte dalla legge regionale 5 febbraio 2013 n.1. Il presente schema di parere tiene conto della versione suggerita dal Servizio Autonomie Locali della P.A.T. e di quanto indicato, sul fronte della Legge Finanziaria Provinciale 2015, nella Circolare n. 2 del 28/01/2015 del citato Servizio Autonomie Locali (in particolare per quanto di relativo alla estinzione anticipata dei mutui da attuarsi entro il primo semestre 2015). Esso tiene conto altresì, per quanto di relativo agli Organismi Partecipati, delle risultanze camerali del Registro delle Imprese di Trento così come appurate in data 02/12/2014 al seguito della variazione n. 3 al Bilancio di Previsione 2014 di cui alla Deliberazione del Consiglio Comunale n. 45 del 27/11/2014.

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

Nome **FABRIZIO**

Cognome **DELUCCA**

Indirizzo **CORSO AUSUGUM, 13**

BORGO VALSUGANA (TN)

Telefono **0461 757058**

Fax **0461 759161**

Posta elettronica: **fabrizio@studiodelucca.it**

VERIFICHE CONTABILI

1. Verifica equilibri e vincoli di bilancio

1.1 Verifica dell'equilibrio di situazione corrente

	Previdito Assegnato 2011	Previdito 2011
ENTRATE		
Titolo I	561.643,73	1.013.332,00
Titolo II	600.285,22	458.728,20
Titolo III	1.839.165,95	1.463.248,32
Totale titoli I,II, III (A)	2.701.099,90	2.935.308,52
SPESA TITOLO I (B)	2.583.009,90	2.885.216,52
DIFFERENZA (C=A-B)	118.090,00	100.092,00
RIMBORSO PRESTITI (D) Paragrafo III	80.940,00	41.282,00
SALDO SITUAZIONE CORRENTE (C-D)	37.150,00	58.810,00
Cooperazione utilizzo saldo:		
1) utilizzo avanzo di amministrazione	37.150,00	
2) finanziamento spese correnti una tantum (all'infuori delle entrate correnti una tantum)		53.67,00
3) finanziamento spese straordinarie		53.243,00

Le entrate di cui sopra (A) e le uscite (B) si intendono depurate delle voci "UNA TANTUM"

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

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

1.2 Entrate e spese una tantum

La situazione corrente dell'esercizio 2015 è influenzata dalle seguenti entrate e spese una tantum ai sensi dell'articolo 5 comma 7 del DPGR 28 maggio 1999 n. 4/L, come modificato dal DPREG 1 febbraio 2005 n. 4/L coordinato con le disposizioni introdotte dalla legge regionale 5 febbraio 2013 n.1:

	Entrate Una tantum (A)	Spese Una tantum (B)
RIMBORSO SPESE SPEDIZIONE CARTOLINE AVVISO ELETTORI AIRE (UNA TANTUM)	1.000,00	
ACQUISTO SIAMPAI PER ELEZIONI COMUNALI (UNA TANTUM)		1.300,00
SPESE SPEDIZIONE CARTOLINE AVVISO ELETTORI AIRE (UNA TANTUM)		1.000,00
COMPENSO PRESIDENTE E SCRUTATORI SEGGI PER ELEZIONI COMUNALI (UNA TANTUM)		2.082,00
STRAORDINARI PER ELEZIONI COMUNALI - UFF. RAGIONERIA (UNA TANTUM)		147,00
IRAP SU STRAORDINARI PER ELEZIONI COMUNALI - UFF. RAGIONERIA (UNA TANTUM)		41,00
STRAORDINARI PER ELEZIONI COMUNALI - UFF. ANAGRAFE (UNA TANTUM)		1.775,00
IRAP SU STRAORDINARI PER ELEZIONI COMUNALI - UFF. ANAGRAFE (UNA TANTUM)		122,00
STRAORDINARI PER ELEZIONI COMUNALI - SERVIZIO VIABILITA' (UNA TANTUM)		121,00
IRAP SU STRAORDINARI PER ELEZIONI COMUNALI - SERVIZIO VIABILITA' (UNA TANTUM)		9,00
Totale	1.000,00	6.567,00
Differenza (A-B)		5.567,00

1.3 Verifica dell'equilibrio della situazione in conto capitale

	Preventivo Assestato 2014	Preventivo 2015
ENTRATE		
Titolo IV	1.821.576,55	499.410,00
Titolo V (categ. 2, 3 e 4)**	0	0
Totale titoli IV e V (A)	1.821.576,55	499.410,00
SPESE TITOLO II (B)	2.679.610,00	1.051.983,00
SALDO SITUAZIONE C/CAPITALE (A-B)	-858.033,45	-552.573,00
Copertura o utilizzo saldo:		
1) avanzo ammortamento	858.033,45	499.410,00
2) entrate correnti		53.243,00

* (Il dato 2015 tiene conto di quanto previsto dalla circolare del Servizio Autonomie Locali della P.A.T. n. 2 dd. 28.01.2015 in materia di estinzione anticipata dei mutui e pertanto risulta depurato dell'importo complessivo di € 792.492,00)

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

1.4 Contributo per permesso di costruire

La previsione per l'esercizio 2015 presenta le seguenti variazioni rispetto agli accertamenti degli esercizi precedenti:

	Esercizio 2012 (titolo IV)	Esercizio 2013 (titolo IV)	Esercizio 2014 (titolo IV)	Esercizio 2015 (titolo IV)
Previsione				9.000,00
Accertamento	63.828,56	19.230,15	11.457,59	
Riscossione (competenza)	63.828,56	19.230,15	11.457,59	

* Accer.to 2014

I residui attivi al 01/01/2014 per contributo per permesso di costruire hanno subito la seguente evoluzione:

Residui attivi al 01/01/2014	0,00
Riscossioni in conto residui anno 2014	0,00
Residui eliminati per inesigibilità o dubbia esigibilità	0,00
Residui rimasti da riscuotere al 31/12/2014	0,00

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa corrente² è per l'anno 2015 la seguente:
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.

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

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

Tale attività è stata delegata alla Comunità Valsugana e Tesino

L'entrata presenta il seguente andamento:

	Esercizio 2012	Esercizio 2013	Esercizio 2014	Esercizio 2015
Previsione				0,00
Accertamento	0,00	0,00	0,00	
Riscossione (competenza)	0,00	0,00	0,00	

- ☐ Accer.to 2014
☐ Prev. def. 2014

I residui attivi al 01/01/2014 per sanzioni amministrative per violazione al codice della strada hanno subito la seguente evoluzione:

Residui attivi al 01/01/2014	0,00
Riscossioni in conto residui anno 2014	0,00
Residui eliminati per inesigibilità o doppia esigibilità	0,00
Residui rimasti da riscuotere al 31/12/2014	0,00

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

Tipologia di spesa	Impegno 2013	Impegno 2014 a Prev. def. 2014	Previsione 2015
Spesa Corrente	0,00	0,00	0,00
Spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00

1.6 Recupero evasione tributaria

Le entrate presentano, a seconda del settore dei vari tributi, il seguente andamento:

Recupero evasione ICI/IMU	Esercizio 2012	Esercizio 2013	Esercizio 2014	Esercizio 2015
Previsione				10.000,00
Accertamento	10.754,67	21.676,00	6.090,00	
Riscossione (competenza)	0,00	85,39	0,00	

* ☐ Prev. def. 2014

I residui attivi al 01/01/2014 per recupero evasione ICI/IMUP hanno subito la seguente evoluzione:

Residui attivi al 01/01/2014	46.868,76
Riscossioni in conto residui anno 2014	10.199,32
Residui eliminati per inesigibilità o doppia esigibilità	0
Residui rimasti da riscuotere al 31/12/2014	33.666,44

Recupero evasione tributi TARSU/TARI/TARES/TARI	Esercizio 2012	Esercizio 2013	Esercizio 2014	Esercizio 2015
Previsione				0,00
Accertamento	0,00	0,00	0,00	
Riscossione (competenza)	0,00	0,00	0,00	

* ☐ Accer.to 2014
☐ Prev. def. 2014

I residui attivi al 01/01/2014 per recupero evasione TARSU (e altre) hanno subito la seguente evoluzione:

Residui attivi al 01/01/2014	0,00
Riscossioni in conto residui anno 2014	0,00
Residui eliminati per inesigibilità o doppia esigibilità	0,00
Residui rimasti da riscuotere al 31/12/2014	0,00

(la gestione di tali tributi interenti il ciclo dei rifiuti è demandata alla Comunità di Valle).

Recupero evasione ALTRI TRIBUTI	Esercizio 2012	Esercizio 2013	Esercizio 2014	Esercizio 2015
Previsione				0,00
Accertamento	0,00	0,00	0,00	
Riscossione (competenza)	0,00	0,00	0,00	

* □ Accer.to 2014

I residui attivi al 01/01/2014 per recupero evasione ALTRI TRIBUTI hanno subito la seguente evoluzione:

Residui attivi al 01/01/2014	0,00
Riscossioni in conto residui anno 2014	0,00
Residui eliminati per inesigibilità o dubbia esigibilità	0,00
Residui rimasti da riscuotere al 31/12/2014	0,00

1.7 Risultato di gestione

La gestione di competenza nel 2014 è la seguente:

Accreditamenti di competenza	€	2.188.404,78
Impegni di competenza	€	5.298.544,98
Risultato gestione competenza	€	683.123,20

Il risultato negativo della gestione di competenza (disavanzo di gestione) è derivante dall'utilizzo di parte dell'avanzo di amministrazione disponibile relativo ad anni precedenti il 2014, detratto dall'avanzo di amministrazione della gestione di competenza 2014 (€ 757.274,09 - € 94.130,89)

1.8 Risultato di amministrazione

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

	Risultato 2011	Risultato 2012	Risultato 2013
Risultato di amministrazione (+/-)	1.553.399,75	1.905.069,67	1.762.920,40
di cui:			
Vincolato	206.382,32	206.382,32	206.382,32
Per investimenti			
Per fondo ammortamento			
Non vincolato	1.347.017,43	1.698.687,35	1.556.538,08

L'avanzo presunto quantificato a fine 2014 in complessivi € 1.526.646,53 eventualmente applicato al bilancio 2015, deriva da:

1	variazioni positive nella gestione dei residui	€ 426.869,33
2	da avanzo presunto della gestione di competenza 2014	€ 94.130,89
3	da avanzo di esercizi precedenti non utilizzato	€ 1.005.646,31

1.8.2 Ripartizione dell'avanzo applicato al Bilancio 2015:

Preventivo 2015	Preventivo 2015
Avanzo vincolato applicato alla spesa corrente	Avanzo vincolato applicato alla spesa in conto capitale
Avanzo disponibile applicato per il finanziamento di debiti fuori bilancio di parte corrente	Avanzo disponibile applicato per il finanziamento di debiti fuori bilancio di parte capitale
Avanzo disponibile applicato per il finanziamento di altre spese correnti non ipotecarie	Avanzo disponibile applicato per il finanziamento di altre spese in o/capitale
Avanzo disponibile applicato per l'estinzione anticipata di prestiti	Avanzo vincolato applicato per il reinvestimento delle quote accantonate per ammortamento
Totale avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente o al rimborso della quota capitale di mutui o prestiti	Totale avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale
	499.300,00

1.9. Entrate correnti

Informazioni e dati ritenuti da indicare e desunti dal Bilancio di Previsione 2015 in ordine alle entrate tributarie:

- **Addizionale comunale IRPEF**

	ACCERTAMENTI 2014	PREVISIONI 2015
Importo dell'addizionale comunale all'IRPEF *	0,00	0,00

L'ENTE NON BENEFICIA DI INTROITI CORRELATI ALL'ADDIZIONALE COMUNALE DELL'IRPEF.

- **Previsione dei singoli tributi:**

IMPOSTE	Previsione 2015
IMPOSTA IMMOBILIARE SEMPLICE (IMIS)	997.622,00
IMPOSTA COMUNALE SUGLI IMMOBILI (ICI da attività di recupero)	5.000,00
IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA (IMUP da attività di recupero)	5.000,00
Imposta sulla pubblicità e pubbliche affissioni	5.400,00
Altre imposte	310,00
TOTALE DEL TITOLO I (Categoriali - Entrate Tributarie (Imposte))	1.013.332,00

Verifica condizioni particolari:

IMPOSTE	Riduzione	Aumento	Eliminazione agevolazioni facoltative	Introduzione nuove riduzioni facoltative
IMPOSTA IMMOBILIARE SEMPLICE (IMIS) (*)	-	-	-	-
IMPOSTA COMUNALE SUGLI IMMOBILI (ICI da attività di recupero)				
IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA (IMUP da attività di recupero)	-	-	-	-
Imposta sulla pubblicità e pubbliche affissioni				
Altre imposte	-	-	-	-

(*) Imposta di nuova istituzione (dal 2015)

2. Situazione di cassa

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

	Disponibile	Anticipazioni
Anno 2012	830.211,04	
Anno 2013	351.976,17	
Anno 2014	691.062,04	

3 ORGANISMI PARTECIPATI

3.1 Organismi che richiedono interventi sul patrimonio netto o sul fondo di dotazione a valere sul bilancio 2015 dell'ente:

Per i seguenti organismi è previsto nel bilancio 2015 a carico dell'ente un intervento per l'aumento di capitale o del fondo di dotazione a copertura di perdite

	Codice fiscale	Denominazione	Caratterizzazione carico dell'ente nell'esercizio 2015	Titolo della spesa (dell)	Valore a carico nell'esercizio 2015	Esito su piano d'interrogazione (sì/no)
1						
2						
3						
4						

* Nessuno

3.2 Le seguenti società partecipate direttamente si trovano nella situazione di cui all'articolo 2446 (2482 bis) o all'articolo 2447 (2482 ter) del codice civile:

	Codice fiscale	Denominazione	Indicare la situazione o quella prevista dagli art. 2446 2482 bis 2447/ 2482 ter	Decisione dell'Assemblea	Onere a carico dell'ente nell'esercizio o 2015	Titolo della spesa (dell)	Esito confronto nell'esercizio 2015
1							
2							
3							
4							

* Nessuna

3.3 Informazioni sugli organismi partecipati direttamente che l'Ente prevede di mettere in liquidazione nell'esercizio 2015

	Codice fiscale	Denominazione	Forma giuridica	Attività prevalente svolta per l'ente	Gruppi collocamento	Eventuali oneri di liquidazione a carico dell'ente (previdersi se sì o no bilancio)
1						
2						
3						
4						

Dati rilevanti art. 2484 c.c. (2006)	Dati rilevanti art. 2484 c.c. (2006)	Personale dipendente alla data del 31/12/2006 (unità)	Personale dipendente alla data del 31/12/2006 (costo)

* le cause di scioglimento sono quelle previste dall'articolo 2484 c.c. comma 1, nonché le altre cause previste dalla legge
 ** di cui alla voce B9 del conto economico (art. 2425 c.c.)

3.3.1 Si prevede che il personale della società di cui è prevista la messa in liquidazione verrà collocato presso l'Ente?

Si evidenzia che non esiste nessuna Società per la quale sia prevista la messa in liquidazione.

3.3.2 Si prevede che il servizio prestato dalla società di cui è prevista la messa in liquidazione verrà erogato dall'Ente?

Si evidenzia che non esiste nessuna Società per la quale sia prevista la messa in liquidazione.

3.4 Da documenti o programmi dell'Ente o delle Società di primo livello è prevista la messa in liquidazione di società partecipate indirettamente dall'Ente?

NO

Prospetto Organismi Partecipati

	Denominazione	Servizi prevalenti	Quota %
1	Dolomiti Energia Spa (ex Trentino Servizi Spa)	Energia elettrica, Acquedotto e fognatura	0,2263%
2	Sici Spa	Energia elettrica, Acquedotto e fognatura	0,0167%
3	Funivie Lagorai Spa	Impianti scistici	0,0020%
4	Azienda per il Turismo Val Sugana S.Coop.a	Promozione Turismo	2,0210%
5	Informatica Trentina Spa	Informatica	0,0203%
6	Trentino Riscossioni Spa	Riscossione Tributi	0,0280%

4. Verifica della capacità di indebitamento

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

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

anno	2013	2014	2015	2016	2017
residuo debito	932.155,94	847.047,41	766.108,23	-	-
nuovi prestiti					
prestiti rimborsati	85.108,53	80.939,18	41.281,41	-	-
estinzioni anticipate			724.826,82		
totale fine anno	847.047,41	766.108,23	-	-	-

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

anno	2013	2014	2015	2016	2017
oneri finanziari	27.935	25.547	11.962		
quota capitale	85.109	80.939	41.282		
totale fine anno	113.044	106.486	53.244	-	-

Gli interessi passivi relativi alle eventuali operazioni di indebitamento garantite con fidejussione rilasciate dall'ente presentano il seguente ammontare:

2012	2013	2014	2015	2016
-	-	-	-	-

4.2 Rispetto del limite di indebitamento

Al fine di verificare il rispetto del limite di indebitamento previsto dall'art. 25 comma 3 della LP 16 giugno 2006 N. 3 e s.m., si espone la percentuale d'incidenza degli interessi passivi al 31.12 compresi quelli derivanti da garanzie fidejussorie prestate, per ciascuno degli anni 2013 - 2015, sulle entrate correnti risultanti dai rendiconti 2011 - 2013, nonché le proiezioni per il successivo biennio 2016-2017:

2013	2014	2015	2016	2017
1,0425%	0,9319%	0,4727%	0	0

4.3 Stanziamenti per le anticipazioni di tesoreria

Entità dello stanziamento per l'anno 2015 €. 250.000,00.

Nel dare atto che il comma 2 dell'art. 1 del Decreto del Presidente della Provincia 21.06.2007 n. 14-94/Leg. prevede espressamente, fra l'altro, che *"non costituiscono indebitamento:*

- a) le operazioni, complessivamente rientranti nei limiti del tre dodicesimi delle entrate correnti accertate nell'ultimo esercizio finanziario, che non comportano risorse aggiuntive, ma consentono di superare una momentanea carenza di liquidità e di effettuare spese per le quali è prevista idonea copertura di bilancio;*
- b) il ricavato di operazioni di finanziamento i cui oneri di ammortamento risultino, direttamente od indirettamente, a totale carico dello Stato, di altra amministrazione pubblica, diversa dalla Provincia, da iscrivere in bilancio tra le entrate per trasferimenti in conto capitale con vincolo di destinazione agli investimenti."*

si precisa che il limite dell'anticipazione di tesoreria fissato da tale norma (Regolamento di esecuzione della legge provinciale 16 giugno 2006 n. 3 "Norme in materia di governo dell'autonomia del Trentino" concernente la disciplina per il ricorso all'*indebitamento da parte dei comuni, delle comunità, dei loro enti ed organismi strumentali*) ammonta ad €. 596.028,01 quale ammontare corrispondente a 3/12 delle entrate 2013 accertate.

Entità dello stanziamento a titolo di interessi: €. 50,00 (dato fornito dal Responsabile Finanziario).

Entità delle entrate a specifica destinazione che si presume di utilizzare in termini di cassa ai sensi dell'art. 19 del D.P.G.R. 27 ottobre 1999 n.8/L con corrispondente vincolo sull'anticipazione di tesoreria concedibile: €. 0,00 (dato fornito dal Responsabile Finanziario).

5. Verifica del rispetto del vincolo previsto in materia di indebitamento dall'articolo 2 dal Regolamento di esecuzione della LP 16 giugno 2006 n. 3 "Norme in materia di governo dell'autonomia del Trentino" concernente la disciplina per il ricorso all'indebitamento da parte dei comuni e delle comunità, dei loro enti ed organismi strumentali, approvato con DPP 21 giugno 2007, n. 14-94/Leg

5.1 L'organo di revisione ha accertato che il ricorso alle seguenti forme di indebitamento è destinato esclusivamente al finanziamento di spese di investimento previste nel bilancio 2015 in conformità alle disposizioni dell'art. 119, ultimo comma, della Costituzione e del regolamento di esecuzione della L.P. 16 giugno 2006 n. 3 "Norme in materia di governo dell'autonomia del Trentino" concernente la disciplina per il ricorso all'indebitamento da parte dei comuni e delle comunità, dei loro enti ed organismi strumentali, approvato con D.P.P. 21 giugno 2007 n. 14-94/Leg.:

	Euro
mutui	0,00
prestiti obbligazionari	0,00
operazioni di cambio	0,00
altre operazioni di finanza straordinaria disciplinate dal titolo VI del regolamento di contabilità provinciale (DPP 29 settembre 2005, n. 18-48/Leg.) da qualificare:	0,00
TOTALE	0,00

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

Indicare:

1. ammontare dei prestiti obbligazionari e dei mutui previsti con rimborso del capitale in un'unica soluzione (*bullet*), specificando se con costituzione di fondo di ammortamento del debito o previa conclusione di un contratto di *swap* per l'ammortamento
2. ammontare dell'indebitamento in valute diverse dall'euro, specificando la connessa operazione di *swap* a copertura del rischio di cambio
3. operazioni derivate finalizzate alla ristrutturazione del debito, specificando a) previsione flussi differenziali positivi; b) allocazione degli stessi in bilancio; c) destinazione di tali flussi; d) eventuali premi di liquidità (*upfront*) e) allocazione delle entrate derivanti da tali premi e loro destinazione; f) eventuale allungamento del periodo di ammortamento
4. operazioni di cartolarizzazione previste, indicandone a) oggetto; b) allocazione in bilancio delle relative entrate e destinazione delle stesse
5. ove siano previste operazioni di gestione del debito tramite utilizzo di strumenti derivati, se tali operazioni siano state improntate alla riduzione del costo finale del debito e alla riduzione dell'esposizione ai rischi di mercato e se saranno concluse solo in corrispondenza di passività effettivamente dovute, avendo riguardo al contenimento dei rischi di credito assunti

6. Rispetto del Patto di stabilità provinciale

Per l'esercizio finanziario 2015, l'Ente ha rispettato l'obiettivo del saldo finanziario di competenza mista, secondo le modalità previste dall'Intesa di data 31 gennaio 2011 tra la Provincia Autonoma di Trento ed il Consiglio delle Autonomie locali, successivamente disciplinate con deliberazione della Giunta Provinciale n. 830 di data 27 aprile 2011.

Gli obiettivi 2015 dei singoli Enti sono stati quantificati con deliberazione n. 1876 di data 6 settembre 2013 e s.m.l. ad oggetto: "Modifiche ed integrazioni alla disciplina del Patto di stabilità provinciale per i Comuni con popolazione superiore a 1.000 abitanti" successivamente rideterminati tenuto conto di quanto previsto dal protocollo d'intesa in materia di finanza locale per il 2015.

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

SALDO FINANZIARIO DI COMPETENZA MISTA

E1	Entrate tributarie (titolo I)	Accertamenti (1)	1.013.332,00
E2	Entrate da trasferimenti correnti (titolo II)	Accertamenti (1)	458.728,20
E3	Entrate extra-tributarie (titolo III)	Accertamenti (1)	1.464.248,32
E4	Entrate correnti (E1+E2+E3)	Accertamenti (1)	2.936.308,52
E5	Entrate in c/capitale (titolo IV)	Riscossioni (2)	4.350.000,00
E6	Entrate da riscossione di crediti (titolo IV cat. 6)	Riscossioni (2)	0
E7	Entrate in c/capitale nette (E5-E6)	Riscossioni (2)	4.350.000,00
E8	ENTRATE FINALI (E4+E7)		7.286.308,52
S1	Spese correnti (titolo I)	Impegni (1)	2.841.783,52
S2	Spese in c/capitale (titolo II)	Pagamenti (2)	4.307.041,74
S3	Spese per concessione di crediti (titolo II int. 10)	Pagamenti (2)	0
S4	Spese in c/capitale nette (S2-S3)	Pagamenti (2)	4.307.041,74
S5	SPESE FINALI (S1+S4)		7.148.825,26
SE	SALDO FINANZIARIO DI COMPETENZA MISTA (E8-S5)		137.483,26
OB	OBIETTIVO ANNUO		107.176,02
SC	SCOSTAMENTO (SE-OB) (3)		29.707,24

(1) Riferiti alle previsioni della gestione di competenza

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

(3) In caso di scostamento positivo o pari a zero, il Patto di stabilità è stato rispettato; in caso di scostamento negativo, il Patto non è stato rispettato.

7. Andamento delle principali voci di spesa di parte corrente

	2013	2014	Var. % 2014/2013	2015
Personale – intervento 01	812.839,00	794.607,67	0,474%	798.374,00
Acquisto beni di consumo / o di materie prime – intervento 02	141.324,00	205.382,00	51,237%	100.130,00
Prestazione di servizi – Intervento 03	1.253.764,13	1.052.375,64	11,817%	1.176.737,52
Utilizzo di beni di terzi – Intervento 04	3.037,00	3.037,00	0,344%	3.037,00
Trasferimenti - Intervento 05	107.717,00	85.889,55	11,248%	95.550,00
Interessi passivi e oneri finanziari diversi – Intervento 06	27.986,00	25.546,24	52,979%	12.012,00
Imposte e tasse – Intervento 07	154.355,00	133.338,34	5,390%	140.525,00
Oneri straordinari della gestione corrente – Intervento 08	74.692,00	204.441,57	182,031%	94.074,00

Per il 2013 e per il 2014 è stata inserita la spesa impegnata, mentre per il 2015 la spesa prevista.

8. Piano alienazioni e valorizzazioni immobiliari

Il revisore rimanda alla Relazione Previsionale e programmatica ed in particolare all'allegato di cui alla relazione del programma N. 4; al verificarsi di talune alienazioni di immobili verrà verificato l'importo corrispondente ed appurata la relativa variazione di bilancio.

Si dà atto in conclusione del presente parere che in relazione alle verifiche contabili eseguite sul bilancio l'Organo di Revisione ha rilevato quanto segue:

1) la presenza di gravi irregolarità contabili, tali da incidere sugli equilibri del bilancio 2015 e suggerito misure correttive non adottate dall'Ente?

NO

2) L'impostazione del bilancio di previsione 2015 e del pluriennale 2015-2017 è tale da rispettare gli equilibri di bilancio?

SI

3) E' stato garantito che le previsioni di entrata non risultino sovrastimate e quelle di spesa sottostimate?

SI

4) Il taglio del trasferimento provinciale relativo al Fondo perequativo disposto per l'anno 2015 è stato opportunamente compensato con attendibili riduzioni di spesa e/o potenziamento di entrata nel rispetto delle direttive fissate con il Protocollo d'intesa in materia di finanza locale per l'anno 2015?

SI

5) L'Ente partecipa ad un'Unione, ad un Consorzio di Comuni o ad altra forma associativa?

SI (Consorzio di Vigilanza Boschiva dei Comuni di Grigno, Ospedaletto e Villa Agnedo; dal 2016 in poi sarà sciolto ed eventualmente verrà costituita una Gestione Associata del Servizio)

6) E' prevista per l'anno 2015 l'attuazione della gestione associata delle funzioni comunali ai sensi della normativa locale (articoli 8bis e 8 ter della legge provinciale n. 27/2010 gestione associata mediante la Comunità)?

SI (Gestione Associata del Servizio di Polizia municipale, Gestione Associata e coordinata del Servizio entrate tra i Comuni di Grigno, Telve, Roncegno Terme, Noaledo, Ronchi e Torcegno)

7) Dal prospetto allegato al bilancio di previsione, il Patto di Stabilità interno risulta rispettato per il triennio 2015-2017?

Bilancio di previsione 2015

SI

Bilancio pluriennale per gli anni 2016-2017

SI

8) L'Ente ha rispettato l'obiettivo del saldo finanziario di competenza mista per l'anno 2014?

SI

9) Nelle previsioni di bilancio 2015 dell'Ente la spesa per il personale è determinata rispettando gli obblighi di cui alla normativa provinciale?

SI

10) Il limite di indebitamento previsto dall'art. 25 comma 3 della LP 16 giugno 2006 N. 3 e s.m. è rispettato per l'intero triennio 2015-2017? (risposta formulata in relazione alle risultanze dei prospetti di cui al punto 4.2).

SI

11) In sede di programmazione delle opere pubbliche e degli investimenti è stata verificata preventivamente

l'effettiva capacità di ricorrere all'indebitamento anche in termini di rimborso delle rate di ammortamento?

NON RICORRE LA FATTISPECIE

12) E' rispettato il vincolo in materia di indebitamento di cui all'articolo 2 del Regolamento di esecuzione della LP 16 giugno 2006 n. 3 approvato con DPP 21 giugno 2007, n. 14-94/Leg, ricorrendo all'indebitamento solo per finanziare le spese di investimento? (risposta da formulare in relazione alle risultanze dei prospetti di cui al punto 5)

SI

13) L'Ente, nel corso del 2015, prevede di procedere alla realizzazione di opere mediante:

- | | |
|---|-----------|
| - l'utilizzo dello strumento del leasing immobiliare ? | NO |
| - l'utilizzo dello strumento del leasing immobiliare in costruendo? | NO |
| - l'utilizzo dello strumento del lease-back? | NO |
| - l'utilizzo di operazioni di 'project financing'? | NO |
| - l'utilizzo del contratto di disponibilità ³ | NO |

14) E' previsto il ricorso a strumenti di finanza innovativa? (risposta formulata in relazione alle risultanze del prospetto 5.2)

NO

15) Le Unioni o Consorzi di Comuni partecipate/i dall'Ente realizzano opere pubbliche o altri investimenti attraverso il ricorso all'indebitamento con rilascio di delegazioni di pagamento da parte dei Comuni?

NO

16) Sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio nel 2014?

NO

17) Esistono debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento?

NO

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

NON RICORRE LA FATTISPECIE

19) Le società in house e quelle a partecipazione pubblica che gestiscono servizi pubblici locali hanno

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

predeterminato i criteri e le modalità di reclutamento del personale e di conferimento degli incarichi nel rispetto dei principi di trasparenza e buona amministrazione?

NON VI SONO SOCIETA' AFFIDATARIE

20) L'Ente ha previsto la dismissione di partecipazioni in società esercenti servizi pubblici locali?

NON VI SONO SOCIETA' AFFIDATARIE

21) Ai sensi dell'art. 3 della L.R. n. 2/2012 lo Statuto del Comune prevede di affidare al Consorzio dei Comuni il servizio di supporto, controllo e di revisione dell'attività amministrativa?

NO

22) In recepimento di quanto previsto dalla Circolare del Servizio Autonomie Locali della P.A.T. n. 2 dd. 28.01.2015 si dà atto che il Comune ha previsto di predisporre il piano di miglioramento come previsto dal protocollo d'intesa in materia di finanza locale per il 2015 (cfr. Relazione Previsionale e Programmatica 2015 - 2017, Programma 1, punto 8 delle Finalità da conseguire)

23) Con riferimento alla suddetta Circolare n. 2, l'Ente ha previsto l'estinzione anticipata dei mutui in essere nel rispetto dell'art. 22 della Legge Finanziaria Provinciale 2015.

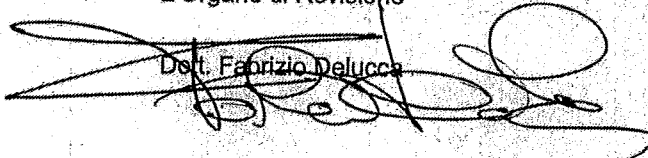
Si attesta che le informazioni contenute nel presente parere sono state desunte dagli atti, documenti ed evidenze contabili fornite dall'ente ed appurate a cura dello scrivente organo di revisione economico finanziaria.

Si esprime parere favorevole in ordine alla congruità, coerenza ed attendibilità contabile del Bilancio di Previsione 2015 e del Bilancio Pluriennale 2015 / 2017 e relativi allegati suggerendo, in particolare, per ragioni di estrema prudenza e cautela un monitoraggio periodico del costo del personale e degli incarichi professionali di collaborazione autonoma.

Grigno II, 23/02/2015

L'Organo di Revisione

Dott. Fabrizio Delucchi



COMUNE DI GRIGNO

Prot.n. 0004089 del 18-05-2015

Cat.5 Clas.1 Sottoclas.1

RAGI



A

COMUNE DI GRIGNO

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

Revisore Unico – Dott. Fabrizio Delucca

Dati del responsabile per la compilazione della Relazione

Dott. Fabrizio Delucca

Corso Ausugum, 13 – 38051 Borgo Valsugana (TN)

Tel. 0461-757058 - Fax 0461-759161

info@studiodelucca.it

SOMMARIO

INTRODUZIONE

CONTO DEL BILANCIO

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

RELAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE AL RENDICONTO

INDICATORI FINANZIARI ED ECONOMICI

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

CONCLUSIONI E PARERE

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Fabrizio Delucca, Revisore Unico nominato con Deliberazione dell'Organo Consiliare n. 41 del 28.10.2014;

♦ ricevuta formalmente e a brevi manu in data 07.05.2015 presso gli Uffici Comunali la proposta di deliberazione consiliare e lo schema del Rendiconto per l'esercizio 2014 approvati con Delibera della Giunta Comunale n. 59 del 28.04.2015 completi del 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. 45 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 dei beni immobili;
 - attestazione, rilasciata dal Responsabile del Servizio Finanziario, 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 e dalla legge regionale 9 dicembre 2014 n. 11;
- ♦ 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 Regolamento di contabilità aggiornato con delibera dell'organo consiliare n. 65 del 30.11.2011;
- ♦ visti i Principi Contabili per gli enti locali approvati dall'Osservatorio per la finanza e la contabilità degli enti locali;

DATO ATTO CHE

- ♦ il rendiconto è stato compilato secondo i citati principi contabili degli enti locali;
- ♦ sotto il profilo prettamente operativo della revisione, il precedente Revisore Unico Dott. Fulvio Divina, in occasione dell'insediamento del sottoscritto ed all'uopo da questi interpellato in relazione a documenti o informazioni particolari meritevoli di attenzione nel passaggio delle consegne, non ha sostanzialmente segnalato nulla se non la circostanza legata a "*presunte irregolarità nei rimborsi spese*" presentati da un esponente della Giunta Comunale (oggi peraltro non più in carica) "*per gli anni 2011 – 2012*";

TENUTO CONTO CHE

- ♦ durante l'esercizio le funzioni di revisione, espletate fino al 29.11.2014 dal precedente Revisore Unico Dott. Fulvio Divina e dal 30.11.2014 dal sottoscritto, sono state svolte avvalendosi, per il controllo di regolarità amministrativa e contabile, di tecniche motivate di campionamento;
- ♦ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ♦ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati negli appositi verbali (di entrambi i revisori);
- ♦ 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 dando atto, preliminarmente e sotto il profilo dei termini di approvazione, che:

L'art. 30 del T.U. delle leggi regionali sull'ordinamento contabile e finanziario nei comuni della Regione Autonoma T.A.A. (DPGR 28 maggio 1999 n. 4/L), coordinato con le disposizioni introdotte dalla legge regionale 5 febbraio 2013 n. 1 e dalla legge regionale 9 dicembre 2014 n. 11 dispone che *"Il rendiconto è deliberato dal consiglio comunale entro il 30 giugno dell'anno successivo, tenuto motivatamente conto delle risultanze fornite dalla relazione dell'organo di revisione."*

L'art. 52-bis del sopra citato Testo Unico attribuisce alla Provincia Autonoma di Trento talune funzioni in materia di contabilità comunale prevedendo fra l'altro e al comma 1 che *"L'armonizzazione dei bilanci e il coordinamento della finanza pubblica e del sistema tributario, ..., sono disciplinati con leggi provinciali."*

La L.P. 15 novembre 1993 n. 36 (sulla finanza locale) stabilisce all'art. 13 ter che *"Gli enti locali approvano il rendiconto della gestione entro il 30 aprile dell'anno successivo all'anno finanziario di riferimento;"*

Il Regolamento di Contabilità del Comune di Grigno prevede all'art. 58 comma 2 che *"Lo schema e la proposta di deliberazione consigliare di approvazione del rendiconto sono trasmessi entro il 5 aprile all'organo di revisione che presenta la relazione per il consiglio entro il 15 aprile."* Il successivo comma 3 prevede inoltre che *"Tra il deposito e la riunione del consiglio devono intercorrere almeno 10 giorni."*

Il sottoscritto Revisore Unico ha ottenuto a brevi mani il fascicolo in originale oggetto di prossima approvazione da parte del Consiglio Comunale in data 07.05.2015 e, nell'arco dei 10 giorni previsti dal citato regolamento di contabilità, ha provveduto a formalizzare il presente parere consegnandolo in data odierna al Responsabile Finanziario.

Circa la perentorietà ovvero la mera ordinatorietà del termine di approvazione in parola deve si dare atto che, secondo dottrina e giurisprudenza consolidate, esso si intende ordinatorio, sicché la sua inosservanza non comporta un'espressa sanzione ovvero alcuna forma di decadenza ancorché - se protratta a lungo nel tempo - sia da considerarsi comunque indice di non buona amministrazione.

Nel caso di specie, ravvisati i tempi sostanzialmente non lontani tra il termine di cui al citato regolamento di contabilità e quello della data di cui alla presente relazione ed assunte altresì le relative giustificazioni sotto il profilo operativo nel corso delle verifiche preliminari di rito, si ritiene che la tempistica fin qui seguita da codesta Amministrazione non pregiudichi una adeguata rappresentazione dei valori di rendiconto 2014 ma che sia comunque opportuno procedere con celerità alla sua approvazione da parte del Consiglio Comunale.

CONTO DEL BILANCIO

VERIFICHE PRELIMINARI

L'organo di revisione, sulla base di tecniche motivate di campionamento, ha verificato per quanto di propria competenza:

- 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 di accertamenti e di 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;
- la corretta presentazione nei termini di legge nel corso dell'esercizio 2014 delle dichiarazioni fiscali I.V.A., I.R.A.P., 770 sostituiti 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. 45 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 in materia di tempestività dei pagamenti delle pubbliche amministrazioni non sono state riscontrate criticità particolari 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 di cui all'art. 160-ter del D.Lgs n. 163/2006;
- che l'ente partecipa ad un' Unione, a un Consorzio o ad altra forma associativa: Consorzio Custodia Forestale Grigno Ospedaletto e Villa Agnedo; Gestione Associata Servizio Entrate; Gestione Associata per l'esercizio temporaneo della funzione di segreteria; Gestione Associata e coordinamento della Polizia Locale;
- che l'ente non ha predisposto accantonamenti per il finanziamento di passività potenziali;
- che l'ente non ha adottato forme di consolidamento dei conti con le proprie aziende, società o altri organismi partecipati;
- che l'ente ha rispettato i vincoli normativi relativi ai compensi ed al numero degli amministratori delle società partecipate direttamente o indirettamente dall'Ente;

GESTIONE FINANZIARIA

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

- risultano emessi n. 1258 reversali e n. 3647 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e del Regolamento di esecuzione della L.P. 16 giugno 2006 n. 3 "Norme in materia di governo dell'autonomia del Trentino" concernente la disciplina per il ricorso all'indebitamento da parte dei comuni e delle comunità, dei loro enti ed organismi strumentali, approvato con D.P.P. 21 giugno 2007 n. 14-94/Leg., rispettando i limiti di cui al comma 3 dell'articolo 25 della L.P. 16 giugno 2006 n. 3 e s.m.;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 28 del T.U.L.R.O.C. e 27 e 29 del Regolamento di attuazione del T.U.L.R.O.C. hanno reso il conto della loro gestione allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca Unicredit SpA, reso nei termini previsti dalla legge, e si compendiano nel seguente riepilogo:

RISULTATI DELLA GESTIONE

a) Saldo di cassa

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

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2014			354.976,17
Riscossioni	3.398.751,46	2.504.847,80	5.903.599,26
Pagamenti	2.070.386,28	3.497.127,11	5.567.513,39
Fondo di cassa al 31 dicembre 2014			691.062,04
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			691.062,04

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

Fondi ordinari	691.062,04
Fondi vincolati da mutui	
Altri fondi vincolati	
Totale	691.062,04

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):

- Depositi cauzionale in titoli € 1.125.185,80 ;

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

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

La situazione di cassa dell'Ente al 31.12 degli ultimi tre esercizi, evidenziando l'eventuale presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31.12 di ciascun anno, è la seguente:

	Disponibilità	Interessi attivi	Anticipazioni	Interessi passivi
Anno 2012	930.211,04	2.028,48	0	0
Anno 2013	345.976,17	44,25	0	0
Anno 2014	691.062,04	41,28	0	0

Il sottoscritto Revisore, in merito alla gestione di cassa dell'Ente, osserva che l'Ente assicura una buona e costante liquidità di Tesoreria.

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **disavanzo** di Euro 593.688,04, come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	4.552.608,80
Impegni	(-)	5.146.296,84
Totale (disavanzo) di competenza		-593.688,04

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	2.504.847,80
Pagamenti	(-)	3.497.127,11
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	-992.279,31
Residui attivi	(+)	2.047.761,00
Residui passivi	(-)	1.649.169,73
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	398.591,27
Totale (disavanzo) di competenza	<i>[A] - [B]</i>	-593.688,04

Il disavanzo della gestione di competenza è stato ripianato per Euro 593.688,04 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	+	599.610,59	
Entrate Titolo II	+	624.519,81	
Entrate Titolo III	+	1.408.456,09	
Totale Titoli I, II, III (A)	=	2.632.586,49	
Spese Titolo I (B)	-	2.408.419,47	
Rimborso prestiti (C parte del Titolo III*)	-	80.939,18	
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	=	143.227,84	
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) / Copertura disavanzo (-) (E)	+		
Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui:	+		
Contributo per permessi di costruire			
Canoni aggiuntivi BIM			
Altre entrate (specificare)			
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) di cui	-	143.227,84	
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	+	1.404.682,64	
Entrate Titolo V ****	+	-	
Totale Titolo IV, V (M)	=	1.404.682,64	
Spese Titolo II (N)	-	2.141.598,52	
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G)	+	143.227,84	
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	+	593.688,04	
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (M-N+Q-F+G-H)	=	0,00	
Estinzione anticipata mutui (R)	+		
Entrate utilizzate per l'estinzione (S) (specificare natura)	-		
Differenza (R-S)	=	-	
* il dato da riportare è quello del Titolo III depurato dell'intervento 1 "rimborso per anticipazioni di cassa" e, dove esistente, della quota di mutui e prestiti estinti anticipatamente con ricorso a nuovo indebitamento o con utilizzo dell'avanzo di amministrazione o altre entrate;			
** ad esempio proventi straordinario taglio boschi in conto ripresa anni futuri, differenza positiva tra entrate e spese una tantum;			
*** ad esempio canoni aggiuntivi BIM;			
**** categorie 2, 3 e 4;			

Al risultato di gestione 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: rimborso integrazione T.F.R.		
- sentenze esecutive ed atti equiparati		
- stipendi e assegni		32.379,40
- irap		2.107,92
- integrazione trattamento fine rapporto a personale cessato		1.250,00
- anticipazione su integrazione trattamento fine rapporto personale		7.228,22
- sgravi/restituzione di tributi		126.569,00
- restituzione sovracanon per rideterminazione potenza nominale media		14.567,36
Totale		184.101,90
Differenza (A-B)		184.101,90

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	15.582,59	15.582,59
Per contributi in c/capitale dalla Provincia	707.976,55	707.976,55
Per mutui		
Budget 2006 - 2010	51.670,31	51.670,31
Budget 2011 - 2015	132.967,90	132.967,90

Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Anno	2012	2013	2014
Accertamento	63.828,56	31.395,15	15.582,59
Riscossione (competenza)	63.828,56	31.395,15	15.582,59
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%

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

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

c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2014, presenta un avanzo di Euro 1.621.698,08, come risulta dai seguenti elementi:

In conto			Totale
RESIDUI	COMPETENZA		
Fondo di cassa al 1° gennaio 2014			354.976,17
RISCOSSIONI	3.398.751,46	2.504.847,80	5.903.599,26
PAGAMENTI	2.070.386,28	3.497.127,11	5.567.513,39
Fondo di cassa al 31 dicembre 2014			691.062,04
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			691.062,04
RESIDUI ATTIVI	6.748.708,56	2.047.761,00	8.796.469,56
RESIDUI PASSIVI	6.216.663,79	1.649.169,73	7.865.833,52
Differenza			930.636,04
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2014			1.621.698,08

**Suddivisione
dell'avanzo di amministrazione
complessivo**

Fondi vincolati	206.382,32
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	
Fondi di ammortamento	
Fondi non vincolati	1.415.315,76
Totale avanzo/disavanzo	1.621.698,08

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	
Avanzo disponibile/libero utilizzato per il finanziamento di altre spese correnti non ripetitive		Avanzo vincolato utilizzato per il reinvestimento delle quote accantonate per ammortamento	
Avanzo disponibile/libero utilizzato per l'estinzione anticipata di prestiti			
Totale avanzo di amministrazione utilizzato per la spesa corrente o il rimborso della quota capitale di mutui o prestiti		Totale avanzo di amministrazione utilizzato per la spesa in conto capitale	

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

Gestione di competenza

Totale accertamenti di competenza	+	4.552.608,80
Totale impegni di competenza	-	5.146.296,84
SALDO GESTIONE COMPETENZA		-593.688,04

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati	+	371.435,66
Minori residui attivi riaccertati	-	35.633,35
Minori residui passivi riaccertati	+	116.663,41
SALDO GESTIONE RESIDUI		452.465,72

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA		-593.688,04
SALDO GESTIONE RESIDUI		452.465,72
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI UTILIZZATO		
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON UTILIZZATO		1.762.920,40
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2014		1.621.698,08

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

	2012	2013	2014
Risultato di amministrazione (+/-)	1.905.069,67	1.762.920,40	1.621.698,08
di cui:			
Fondi vincolati	206.382,32	206.382,32	206.382,32
Fondi per finanziamento spese in c/capitale			
Fondi di ammortamento			
Fondi non vincolati (+/-)*	1.698.687,35	1.556.538,08	1.415.315,76
TOTALE	1.905.069,67	1.762.920,40	1.621.698,08

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

nulla da rilevare

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

non sono stati utilizzati fondi vincolati

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

nessun contenzioso

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

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

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

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

ANALISI DELLA 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

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui da riportare	Totale residui accertati	Minori residui
Corrente Tit. I, II, III	1.669.887,81	1.306.593,57	363.294,24	1.723.230,67	-53.342,86
di cui vincolati					
C/capitale Tit. IV, V	7.846.275,80	1.961.840,57	5.884.435,23	8.135.712,94	-289.437,14
Servizi c/terzi Tit. VI	295.494,10	130.317,32	165.176,78	288.516,41	6.977,69
Totale	9.811.657,71	3.398.751,46	6.412.906,25	10.147.460,02	-335.802,31

Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui da riportare	Totale residui impegnati	Minori residui
Corrente Tit. I	449.595,58	407.759,40	41.836,18	431.406,83	18.188,75
di cui vincolati					
C/capitale Tit. II	7.940.730,65	1.653.525,83	6.287.204,82	7.842.255,99	98.474,66
Rimb. prestiti Tit. III					
Servizi c/terzi Tit. IV	13.387,25	9.101,05	4.286,20	13.387,25	
Totale	8.403.713,48	2.070.386,28	6.333.327,20	8.287.050,07	116.663,41

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

Insussistenze dei residui attivi	
Gestione corrente non vincolata	16.993,13
Gestione corrente vincolata	0
Gestione in conto capitale vincolata	0,01
Gestione in conto capitale non vincolata	11.662,52
Gestione servizi c/terzi	6.977,69
MINORI RESIDUI ATTIVI	35.633,35

Risultano inoltre maggiori accertamenti in c/residui per complessivi €. 371.435,66

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

Insussistenze ed economie del residui passivi	
Gestione corrente non vincolata	18.188,75
Gestione corrente vincolata	0
Gestione in conto capitale vincolata	0
Gestione in conto capitale non vincolata	98.474,66
Gestione servizi c/terzi	0
MINORI RESIDUI PASSIVI	116.663,41

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

- minori/maggiori residui attivi : differenza tra l'importo dell'originale accertamento rispetto a quello definitivo.
- minori residui passivi: differenza tra l'importo dell'originale Impegno rispetto a quello definitivo.

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	8.084,50	3.189,29	96.532,20
Residui riscossi	360,11	35,15	-
Residui stralciati o cancellati			-
Residui da riscuotere al 31/12/2014	7.724,39	3.154,14	96.532,20

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	51,96
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	51,96

Analisi "anzianità" dei Residui:

Residui	Esercizi precedenti	2010	2011	2012	2013	2014	Totale
Attivi Titolo I	7.724,39	1.274,63	9.472,26	17.277,05	69.886,99	94.891,11	200.526,43
di cui Tarsu							-
Attivi Titolo II						358.488,80	358.488,80
Attivi Titolo III	3.154,14	923,09	786,04	3.535,08	302.603,43	615.543,45	926.545,23
di cui Tariffa smaltimento rifiuti							-
di cui sanzioni per violazioni al codice della strada							-
Attivi Titolo IV	376.363,53	531.067,95	3.403.125,87	97.860,09	1.765.454,93	853.322,92	7.027.195,29
Attivi Titolo V							-
Attivi Titolo VI	103.392,18	16.176,43	-	8.790,75	29.839,73	125.514,72	283.713,81
TOTALE ATTIVI	490.634,24	549.442,10	3.413.384,17	127.462,97	2.167.785,08	2.047.761,00	8.796.469,56
Passivi Titolo I	5.716,00	5.815,25	-	3.789,71	8.326,47	332.930,35	356.577,78
Passivi Titolo II	1.188.706,97	61.660,40	2.874.581,27	164.742,78	1.899.038,74	1.276.560,89	7.465.291,05
Passivi Titolo III							-
Passivi Titolo IV	2.597,22		1.376,29	229,00	83,69	39.678,49	43.964,69
TOTALE PASSIVI	1.197.020,19	67.475,65	2.875.957,56	168.761,49	1.907.448,90	1.649.169,73	7.865.833,52

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

ANALISI DEL CONTO DEL BILANCIO

a) Confronto tra previsioni definitive e rendiconto 2014

Entrate		<i>Previsione definitiva</i>	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	561.648,73	599.610,59	37.961,86	7%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	600.285,22	624.519,81	24.234,59	4%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	1.539.165,95	1.408.456,09	-130.709,86	-8%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	1.821.576,55	1.404.682,64	-416.893,91	-23%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	450.000,00		-450.000,00	-100%
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	699.000,00	515.339,67	-183.660,33	-26%
Avanzo di amministrazione applicato		1.006.830,45		-1.006.830,45	
Totale		6.678.506,90	4.552.608,80	-2.125.898,10	-32%

Spese		<i>Previsione definitiva</i>	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	2.768.956,90	2.408.419,47	-360.537,43	-13%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	2.679.610,00	2.141.598,52	-538.011,48	-20%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	530.940,00	80.939,18	-450.000,82	-85%
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	699.000,00	515.339,67	-183.660,33	-26%
Totale		6.678.506,90	5.146.296,84	-1.532.210,06	-23%

b) Servizi per conto terzi

L'andamento delle entrate e delle spese in conto competenza 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	72.359,45	74.256,93	72.359,45	74.256,93
Ritenute erariali	187.765,70	221.535,91	187.765,70	221.535,91
Altre ritenute al personale per conto di terzi	6.758,16	6.758,16	6.758,16	6.758,16
Depositi cauzionali	8.600,00	16.683,42	8.600,00	16.683,42
Servizi per conto di terzi	251.699,81	192.105,25	251.699,81	192.105,25
Fondi per il servizio di economato	5.000,00	4.000,00	5.000,00	4.000,00
Depositi per spese contrattuali				

L'andamento delle riscossioni e dei pagamenti in conto competenza 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	72.359,45	74.256,93	72.359,45	64.162,08
Ritenute erariali	187.765,70	218.487,46	187.765,70	203.046,02
Altre ritenute al personale per conto di terzi	6.758,16	6.758,16	6.758,16	6.758,16
Depositi cauzionali	8.600,00	16.481,52	8.400,00	16.533,42
Servizi per conto di terzi	84.745,35	69.840,88	242.715,07	181.161,50
Fondi per il servizio di economato	5.000,00	4.000,00	5.000,00	4.000,00
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, secondo le modalità disciplinate con deliberazioni della Giunta Provinciale n. 830 di data 27 aprile 2011, n. 1876 di data 6 settembre 2013 e n. 2568 di data 5 dicembre 2013 e s.m.i. Gli obiettivi 2014 dei singoli Enti oltre i mille abitanti sono stati quantificati con deliberazione della Giunta provinciale n. 1876 di data 6 settembre 2013 e successivamente con determinazioni del Dirigente del Servizio Autonomie Locali n. 404 di data 24 ottobre 2013 e n. 52 di data 30 gennaio 2014 e s.m.i.

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

SALDO FINANZIARIO DI COMPETENZA MISTA 2014

E1	Entrate tributarie (titolo I)	Accertamenti (1)	599.610,59
E2	Entrate da trasferimenti correnti (titolo II)	Accertamenti (1)	624.519,81
E3	Entrate extra-tributarie (titolo III)	Accertamenti (1)	1.408.456,09
E4	Entrate correnti (E1+E2+E3)	Accertamenti (1)	2.632.586,49
E5	Entrate in c/capitale (titolo IV)	Riscossioni (2)	2.513.200,29
E6	Entrate da riscossione di crediti (titolo IV cat. 6)	Riscossioni (2)	0,00
E7	Entrate in c/capitale nette (E5-E6)	Riscossioni (2)	2.513.200,29
E8	ENTRATE FINALI (E4+E7)		5.145.786,78
S1	Spese correnti (titolo I)	Impegni (1)	2.408.419,47
S2	Spese in c/capitale (titolo II) (*)	Pagamenti (2)	2.518.563,46
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		61.340,00
S3b	Spese per concessione di crediti (titolo II int. 10)	Pagamenti (2)	108.853,60
S4	Spese in c/capitale nette (S2-S3a-S3b)	Pagamenti (2)	2.348.369,86
S5	SPESE FINALI (S1+S4)		4.756.789,33
SF	SALDO FINANZIARIO DI COMPETENZA MISTO (E8-S5)		388.997,45
OB	OBIETTIVO ANNUO		107.776,02
SC	SCOSTAMENTO (SF-OB) (3)		281.221,43

(1) Gestione di competenza

(2) Gestione di competenza + gestione residui

(3) In caso di scostamento positivo o pari a zero, il Patto di stabilità è stato rispettato; in caso di scostamento negativo, il Patto non è stato rispettato.

(*) Comprensivi dei pagamenti corrispondenti agli spazi finanziari concessi dallo Stato ai sensi dell'articolo 1, comma 3, del Decreto Legge n. 35/2013, convertito dalla Legge n. 64/2013

E' stato certificato il rispetto dell'obiettivo per il 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	
--	----	--

CONTENIMENTO DELLA SPESA DEL PERSONALE

Si attesta il rispetto delle norme sul contenimento della spesa per il personale previste dall'articolo 8 della L.P. 27/2010 come richiamate e modificate dalle leggi finanziarie provinciali degli anni successivi; il Comune nel 2014 non ha effettuato nuove assunzioni, non ha dato corso a rinnovi contrattuali a tempo determinato e non ha perfezionato nuovi contratti a tempo determinato.

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	17.575,00	3.000,00	73.015,00	- 70.015,00
I.M.U.	412.722,09	458.951,96	403.259,01	55.692,95
I.M.U. per liquid.accert.anni pregressi	4.000,00	5.000,00	-	5.000,00
Tributo per i Servizi Indivisibili (TASI)		90.296,77	117.600,00	
Addizionale IRES				-
Addizionale sul consumo di energia elettrica				-
Imposta sulla pubblicità	5.504,24	4.000,00	5.405,07	- 1.405,07
Altre Imposte	301,90	300,00	331,51	- 31,51
Totale categoria I	440.103,23	561.548,73	599.610,59	- 38.061,86
Categoria II - Tasse				
Tassa rifiuti solidi urbani				-
Liquid/ accertamento anni pregressi Tassa rifiuti urbani				-
TOSAP				-
Liquid/ accertamento anni pregressi TOSAP				-
Altre tasse	54.692,00	-	-	-
Totale categoria II	54.692,00	-	-	-
Categoria III - Tributi speciali				
Diritti sulle pubbliche affissioni				-
Altri tributi propri				-
Totale categoria III	-	100,00	-	100,00
Totale entrate tributarie	494.795,23	561.648,73	599.610,59	- 37.961,86

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

	Previste	Accertate	Riscosse
Recupero evasione Ici/Imu	8.000,00	73.015,00	33.450,00
Recupero evasione altri tributi			
Recupero evasione T.I.A./TARSU			
Recupero evasione altre entrate non tributarie			
Totale	8.000,00	73.015,00	33.450,00

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	0,400	0,400	0,400
Aliquota altri fabbricati	0,783	0,783	0,783
Aliquota aree edificabili	0,783	0,783	0,783
Proventi I.M.U. abitazione principale e fattispecie assimilate	118.607,56	1.409,64	13.063,02
Proventi I.M.U. altri fabbricati	272.250,14	312.660,88	291.374,75
Proventi I.M.U. aree edificabili	69.954,07	98.651,57	98.821,24
TOTALE ACCERTAMENTI I.M.U.	460.811,77	412.722,09	403.259,01
TOTALE RISCOSSIONI I.M.U. IN C/COMPETENZA	434.541,95	345.371,67	348.894,91
TOTALE RISCOSSIONI I.M.U. IN C/RESIDUI	66.371,99	-	23.283,49

Tariffa igiene ambientale (T.I.A.)

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

Titolo II - Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

	2012	2013	2004
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato			
Contributi e trasferimenti correnti della Provincia Autonoma di Trento	819.482,08	714.369,73	624.519,81
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	819.482,08	714.369,73	624.519,81

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:

	Rendiconto 2013	Previsioni definitive 2014	Rendiconto 2014	Differenza
Proventi servizi pubblici - cat 1	209.166,24	227.050,00	236.584,99	- 9.534,99
Proventi dei beni dell'ente - cat 2	703.758,63	854.704,45	799.204,42	55.500,03
Interessi su anticipi e crediti - cat 3	2.563,75	1.500,00	6.153,56	- 4.653,56
Utili netti delle aziende - cat 4	65.300,69	88.500,00	88.689,61	- 189,61
Proventi diversi - cat 5	194.157,79	367.411,50	277.823,51	89.587,99
Totale entrate extratributarie	1.174.947,10	1.539.165,95	1.408.456,09	130.709,86

Servizi a domanda individuale

Si evidenzia che l'Ente non gestisce tali servizi

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

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

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	776.368,50	779.088,47	788.380,19
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	133.839,82	95.124,95	203.572,58
03 - Prestazioni di servizi	1.050.951,75	1.035.285,54	964.691,25
04 - Utilizzo di beni di terzi	2.941,74	3.003,58	4.067,00
05 - Trasferimenti	106.829,99	94.856,81	84.495,89
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	30.337,59	27.933,83	25.546,24
07 - Imposte e tasse	119.949,84	145.653,20	133.224,75
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	19.560,00	72.101,50	204.441,57
Totale spese correnti	2.240.779,23	2.253.047,88	2.408.419,47

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)	21	22	22
Costo del personale	776.368,50	779.088,47	788.380,19
Costo medio per dipendente	36.969,93	35.413,11	35.835,46

L'Ente ha effettuato nel 2014:

Nuove assunzioni di personale no

Rinnovi contrattuali a tempo determinato no

Proroghe contratti a tempo determinato no

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

Rendiconto 2012: 34,65.%

Rendiconto 2013: 34,58%

Rendiconto 2014: 32,73%

INTERVENTO 03 – Prestazione di servizi

In merito alle consulenze⁴ riferite all'anno 2014 si riporta l'ammontare ed il numero delle stesse per le seguenti tipologie:

STUDIO		
RICERCHE		
CONSULENZE	17	31.092,58

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

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

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

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

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

L'Ente non è dotato di apposito regolamento.

Descrizione dell'oggetto della spesa	Occasione in cui la spesa è stata sostenuta	Importo della spesa (euro, impegno competenza)
acquisto fiori	cerimonie religiose e civili	286,00
targhe di rappresentanza	per manifestazioni	462,38
spese per rinfresco	acquisto generi alimentari di conforto per aste legname	81,16
acquisto campana	mostra bovina	329,40
pubblicazioni	Fornitura libri 50mo sacerdozio Don Elio Paradisi	997,50
Totale delle spese sostenute		2.156,44

TITOLO II - Spese in conto capitale

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

Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Somme impegnate	Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate	
			in cifre	in %
2.510.610,00	2.679.610,00	2.141.598,52	- 538.011,48	-20,1%

Tali spese sono state così finanziate:

Mezzi propri:		
- avanzo d'amministrazione	593.688,04	
- avanzo del bilancio corrente	143.227,84	
- alienazione di beni		
- altre risorse		
Totale		736.915,88
Mezzi di terzi:		
- mutui		
- prestiti obbligazionari		
- contributi comunitari		
- contributi P.A.T.	892.614,76	
- oneri di urbanizzazione	15.582,59	
- altri mezzi di terzi	496.485,29	
Totale		1.404.682,64
Totale risorse		2.141.598,52
Impieghi al titolo II della spesa		

Indebitamento

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'articolo 25 comma 3 della L.P. n. 3/2006 e s.m., ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi al 31.12 per ciascuno degli anni 2012, 2013, 2014 sulle entrate correnti:

		2012	2013	2014
Interessi passivi anno in corso (A)	+	30.337,59	27.933,83	25.546,24
50% contributi in c/annualità anno in corso (B)	-			
Interessi passivi al netto del 50% dei contributi (C=A-B)	=	30.337,59	27.933,83	25.546,24
Entrate correnti penultimo esercizio precedente (D)	+	2.717.612,39	2.679.480,65	2.355.276,41
Contributi in c/annualità penultimo esercizio precedente (E)	-			
Entrate una tantum penultimo esercizio precedente (F)	-			
Entrate correnti nette del penultimo esercizio precedente (G=D-E-F)	=	2.717.612,39	2.679.480,65	2.355.276,41
Livello indebitamento (H=C/G)	=	1,1%	1,0%	1,1%

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

Anno	2012	2013	2014
Residuo debito	1.014.861	932.156	847.047
Nuovi prestiti	-	-	
Prestiti rimborsati	82.705	85.109	80.939
Estinzioni anticipate ⁽¹⁾			
Altre variazioni +/- ⁽²⁾			
Totale fine anno	932.156	847.047	766.108

⁽¹⁾ Quota capitale dei mutui

⁽²⁾ da specificare

L'organo di revisione ha accertato che nel corso del 2014 non sono state attivate nuove forme di indebitamento.

ORGANISMI PARTECIPATI

Si considerano rientranti in questa categoria:

- le società di cui l'ente locale detiene una partecipazione diretta o indiretta;
- le società controllate dall'ente locale, anche indirettamente;
- le Aziende speciali, le Istituzioni, le Fondazioni, i Consorzi;
- le società in liquidazione o in stato di fallimento in cui l'Ente detiene una partecipazione diretta o indiretta;
- le società partecipate direttamente cessate nell'esercizio 2014;
- le società partecipate direttamente cedute nell'esercizio 2014.

Si riportano nelle pagine seguenti le informazioni su ciascuna istituzione, consorzio, fondazione, azienda e società che possono quindi ritenersi partecipate.

Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente	Partecipazione		Bilancio (3) 2012	Bilancio (3) 2013	Bilancio (3) 2014 Non depositato in CCIAA al 14.05.2015
			Diretta	Indiretta			
016146 40223	Dolomiti Energia SpA	Gestione energia elettrica	x				
Quota % di partecipazione		0,23%					
Valore della Produzione*					71.907.979	79.461.916	
- di cui servizi a favore della PA (dato non disponibile)							
- di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente					0	0	
Utile o perdita d'esercizio					43.658.609	60.845.854	
Utile o perdita d'esercizio al netto delle voci di cui alle lett. D), E) e n° 22 del conto economico (art. 2425 c.c.)					47.932.963	76.250.465	
Dividendi distribuiti (dato non disponibile)							
Indebitamento al 31.12**					489.344.09 2	431.200.25 2	
T.F.R.***					4.101.156	4.077.556	
Personale dipendente al 31.12 (numero unità) (dato non disponibile)							
Personale dipendente al 31.12 (costo)****					19.840.957	20.190.543	
Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12					0	0	
Crediti dell'Ente Locale verso l'organismo al 31.12(per concessioni di crediti e anticipazioni erogate sul Titolo II- Int.10 del Bilancio dell'Ente)					0	0	
Altri debiti contratti dall'organismo verso l'Ente locale al 31.12					0	0	
- di cui Anticipazioni di credito erogate dall'Ente all'organismo partecipato					0	0	
Importo prestiti obbligazionari sottoscritti dall'Ente					0	0	
Fidelussioni dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12					0	0	
Fideiussioni accese, dall'Ente, nel corso dell'anno a favore dell'organismo partecipato					0	0	
Lettere di patronage"forte" a favore dell'organismo partecipato al 31.12 (4)					0	0	
Altre forme di garanzia dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12 (specificare.....)					0	0	

Per le società corrisponde:

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

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

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

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

Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente	Partecipazione		Bilancio (3) 2012	Bilancio (3) 2013	Bilancio (3) 2014 Non depositato in CCIAA al 14.05.2015
			Diretta x	Indiretta			
02043090220	Azienda per il Turismo Valsugana sc	Gestione attività di sviluppo turistico					
Quota % di partecipazione		2,00%					
Valore della Produzione*					2.717.882	2.384.143	
- di cui servizi a favore della PA (dato non disponibile)							
- di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente					0	0	
Utile o perdita d'esercizio					5.206	393	
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.)					63.218	47.486	
Dividendi distribuiti (dato non disponibile)							
Indebitamento al 31.12**					1.143.295	1.040.952	
T.F.R.***					133.609	132.715	
Personale dipendente al 31.12 (numero unità) (dato non disponibile)							
Personale dipendente al 31.12 (costo)****					596.738	643.387	
Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12					0	0	
Crediti dell'Ente Locale verso l'organismo al 31.12(per concessioni di crediti e anticipazioni erogate sul Titolo II- int.10 del Bilancio dell'Ente)					0	0	
Altri debiti contratti dall'organismo verso l'Ente locale al 31.12					0	0	
- di cui Anticipazioni di credito erogate dall'Ente all'organismo partecipato					0	0	
Importo prestiti obbligazionari sottoscritti dall'Ente					0	0	
Fidejussioni dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12					0	0	
Fidejussioni accese, dall'Ente, nel corso dell'anno a favore dell'organismo partecipato					0	0	
Lettere di patronage"forte" a favore dell'organismo partecipato al 31.12 (4)					0	0	
Altre forme di garanzia dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12 (specificare.....)					0	0	

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

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

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

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

Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente	Partecipazione		Bilancio (3) 2012	Bilancio (3) 2013	Bilancio (3) 2014 Non depositato in CCIAA al 14.05.2015
015014 80220	Funivie Lagorai SpA	Gestione impianti fune a	Diretta x	Indiretta			
Quota % di partecipazione		< 0,005%					
Valore della Produzione*					1.806.084	2.201.758	
- di cui servizi a favore della PA (dato non disponibile)							
- di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente					0	0	
Utile o perdita d'esercizio					-1.000.685	-779.077	
Utile o perdita d'esercizio al netto delle voci di cui alle lett. D), E) e n° 22 del conto economico (art. 2425 c.c.)					-1.543.049	- 1.082.083	
Dividendi distribuiti (dato non disponibile)							
Indebitamento al 31.12**					14.532.767	14.651.362	
T.F.R.***					41.712	43.896	
Personale dipendente al 31.12 (numero unità) (dato non disponibile)							
Personale dipendente al 31.12 (costo)****					761.980	801.509	
Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12					0	0	
Crediti dell'Ente Locale verso l'organismo al 31.12(per concessioni di crediti e anticipazioni erogate sul Titolo II- Int.10 del Bilancio dell'Ente)					0	0	
Altri debiti contratti dall'organismo verso l'Ente locale al 31.12					0	0	
- di cui Anticipazioni di credito erogate dall'Ente all'organismo partecipato					0	0	
Importo prestiti obbligazionari sottoscritti dall'Ente					0	0	
Fidelussioni dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12					0	0	
Fidelussioni accese, dall'Ente, nel corso dell'anno a favore dell'organismo partecipato					0	0	
Lettere di patronage"forte" a favore dell'organismo partecipato al 31.12 (4)					0	0	
Altre forme di garanzia dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12 (specificare.....)					0	0	

Per le società corrisponde:

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

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

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

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

Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente	Partecipazione		Bilancio (3) 2012	Bilancio (3) 2013	Bilancio (3) 2014 Non depositato in CCIAA al 14.05.2015
			Diretta	Indiretta			
01812230223	Stet SpA	Gestione energia elettrica	x				
Quota % di partecipazione		0,02%					
Valore della Produzione*					10.345.701	10.270.296	
- di cui servizi a favore della PA (dato non disponibile)							
- di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente					0	0	
Utile o perdita d'esercizio					2.183.321	2.210.272	
Utile o perdita d'esercizio al netto delle voci di cui alle lett. D), E) e n° 22 del conto economico (art. 2425 c.c.)					2.433.661	2.758.990	
Dividendi distribuiti (dato non disponibile)							
Indebitamento al 31.12**					7.154.793	6.323.032	
T.F.R.***					931.023	946.953	
Personale dipendente al 31.12 (numero unità) (dato non disponibile)							
Personale dipendente al 31.12 (costo)****					2.902.519	2.837.432	
Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12					0	0	
Crediti dell'Ente Locale verso l'organismo al 31.12(per concessioni di crediti e anticipazioni erogate sul Titolo II- int.10 del Bilancio dell'Ente)					0	0	
Altri debiti contratti dall'organismo verso l'Ente locale al 31.12					0	0	
- di cui Anticipazioni di credito erogate dall'Ente all'organismo partecipato					0	0	
Importo prestiti obbligazionari sottoscritti dall'Ente					0	0	
Fidelussioni dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12					0	0	
Fidelussioni accese, dall'Ente, nel corso dell'anno a favore dell'organismo partecipato					0	0	
Lettere di patronage"forte" a favore dell'organismo partecipato al 31.12 (4)					0	0	
Altre forme di garanzia dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12 (specificare.....)					0	0	

Per le società corrisponde:

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

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

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

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

Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente	Partecipazione		Bilancio (3) 2014
00990320228	Informatica Trentina Spa	Servizi Informatici	Diretta x	Indiretta	Non depositato in CCIAA al 14.05.2015
Quota % di partecipazione		0,02%			
Valore della Produzione*					
- di cui servizi a favore della PA (dato non disponibile)					
- di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente					
Utile o perdita d'esercizio					
Utile o perdita d'esercizio al netto delle voci di cui alle lett. D), E) e n° 22 del conto economico (art. 2425 c.c.)					
Dividendi distribuiti (dato non disponibile)					
Indebitamento al 31.12**					
T.F.R.***					
Personale dipendente al 31.12 (numero unità) (dato non disponibile)					
Personale dipendente al 31.12 (costo)****					
Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12					
Crediti dell'Ente Locale verso l'organismo al 31.12(per concessioni di crediti e anticipazioni erogate sul Titolo II- Int.10 del Bilancio dell'Ente)					
Altri debiti contratti dall'organismo verso l'Ente locale al 31.12					
- di cui Anticipazioni di credito erogate dall'Ente all'organismo partecipato					
Importo prestiti obbligazionari sottoscritti dall'Ente					
Fidelussioni dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12					
Fidelussioni accese, dall'Ente, nel corso dell'anno a favore dell'organismo partecipato					
Lettere di patronage "forte" a favore dell'organismo partecipato al 31.12 (4)					
Altre forme di garanzia dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12 (specificare.....)					

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.).

Alla luce delle sopra esposte tabelle è riassumibile il seguente schema informativo e di audit:

Le garanzie concesse, indicate nei prospetti precedenti, hanno comportato escussioni nei confronti dell'Ente nel 2014?

NON RICORRE LA FATTISPECIE

Sono state operate cancellazioni di debiti verso organismi partecipati?

NON RICORRE LA FATTISPECIE

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

NON RICORRE LA FATTISPECIE

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

NON RICORRE LA FATTISPECIE

Si dà atto inoltre che alla data della presente relazione i seguenti organismi partecipati non hanno provveduto ad approvare il bilancio di esercizio o il rendiconto al 31.12.2014 (più precisamente non è stato rinvenuto nulla in proposito consultando gli archivi del Registro Imprese della CCIAA di Trento):

	Codice fiscale	Denominazione	Data ultimo bilancio approvato
1	02043090220	Azienda per il Turismo sc	31.12.2013
2	01501480220	Funivie Lagorai SpA	31.12.2013
3	01812230223	Stet SpA	31.12.2013
4	01614640223	Dolomiti Energia Spa	31.12.2013
5	02002380224	Trentino Riscossioni Spa	31.12.2013
6	00990320228	Informatica Trentina Spa	31.12.2013

Con riferimento a ciascun organismo e società non quotata partecipata direttamente per cui è stato effettuato, nell'esercizio 2014, un aumento di capitale o del fondo di dotazione per ripiano perdite a carico dell'Ente, si segnala che **NON RICORRE LA FATTISPECIE**.

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

L'Ente **NON** ha proceduto nell'esercizio 2014 ad ampliamento della tipologia dei servizi resi di precedenti contratti di servizio.

Informazioni su eventuali organismi partecipati direttamente o indirettamente dall'Ente in liquidazione o in procedura concorsuale nell'esercizio 2014.

Non ricorre la fattispecie.

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

* 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:

Informazioni su eventuali organismi partecipati trasformati in aziende speciali:

Non ricorre la fattispecie

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

Informazioni su eventuali organismi partecipati direttamente dall'Ente, cessati nell'esercizio 2014:

Non ricorre la fattispecie.

	Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente svolta per l'Ente	Eventuali oneri di cessazione a carico dell'Ente			
				Tit. I		Tit. II	
				Impegni	Pagamenti	Impegni	Pagamenti
1							
2							

Informazioni su eventuali cessioni di quote/azioni di OO.PP., effettuate, direttamente dall'Ente nel corso dell'esercizio 2014:

Non ricorre la fattispecie

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente non ha registrato nel corso del 2014 debiti fuori bilancio

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

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento: 2014
-----------------------	------------------------------------

INDICATORI ECONOMICO-FINANZIARI

INDICE	%	VALORE
Autonomia finanziaria	(entrate tributarie + entrate extra-tributarie) / entrate correnti	76,28%
Pressione finanziaria	(entrate tributarie + entrate extra-tributarie) / popolazione	54.575,59
Autonomia tributaria	entrate tributarie / entrate correnti	22,78%
Pressione tributaria	entrate tributarie / popolazione	267,33
Autonomia extra-tributaria	entrate extra-tributarie / entrate correnti	53,50%
Copertura della spesa corrente	(entrate tributarie + entrate extra-tributarie) / spesa corrente	83,38%
Rigidità strutturale	(spesa del personale + interessi passivi + rimborso quota capitale) / entrate correnti	33,99%
Rigidità (personale)	spesa del personale / entrate correnti	29,95%
Rigidità (indebitamento)	(interessi passivi + rimborso quota capitale) / entrate correnti	4,04%
Incidenza spesa del personale	spesa del personale / spesa corrente	32,73%
Ricorso al credito	entrate da accensione prestiti / spesa d'investimento	0
Indebitamento	debito residuo / entrate correnti	29,10%
Incidenza avanzo d'amministrazione su gestione corrente	avanzo d'amministrazione / entrate correnti	61,60%
Incidenza residui attivi su gestione corrente	residui attivi di parte corrente / entrate correnti	56,43%

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 è calcolato al netto dei contributi regionali nonché di altri enti pubblici finalizzati a finanziare spese di personale per cui il valore di tali contributi va detratto sia al numeratore che al denominatore del parametro;		X
7) Consistenza dei debiti di finanziamento non assistiti da contribuzioni superiore al 150 per cento rispetto alle entrate correnti per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione positivo e superiore al 120 per cento per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione negativo, fermo restando il rispetto del limite di indebitamento di cui all'articolo 25 della L.P. 3/2006;		X
8) Consistenza dei debiti fuori bilancio riconosciuti nel corso dell'esercizio superiore all'1 per cento rispetto ai valori di accertamento delle entrate correnti, fermo restando che l'indice si considera negativo ove tale soglia venga superata in tutti gli ultimi tre esercizi finanziari;		X
9) Eventuale esistenza al 31 dicembre di anticipazioni di tesoreria non rimborsate superiori al 5 per cento rispetto alle entrate correnti;		X
10) Ripiano squilibri in sede di provvedimento di salvaguardia di cui all'art 20 del D.P.G.R. 28 maggio 1999, n. 4/L con misure di alienazione di beni patrimoniali e/o avanzo di amministrazione superiore al 5% dei valori della spesa corrente.		X

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

In questa parte della relazione il sottoscritto revisore riporta, in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio dai revisori succedutisi:

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

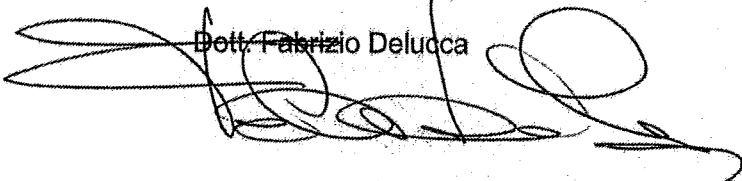
CONCLUSIONI

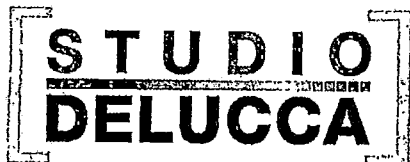
Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto nella presente relazione si attesta la corrispondenza del Rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2014.

Grigno, 15 maggio 2015

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Fabrizio Delucca





DOTT. FABRIZIO DELUCCA • COMMERCIALISTA • REVISORE CONTABILE
Consulenza fiscale e aziendale • Difesa tributaria • Incentivi alle Imprese
Organizzazione societaria • Controllo di gestione • Contabilità e Paghe
Corso Ausugum, 13 • 38051 Borgo Valsugana (Tn) • info@studiodelucca.it
Telefono 0461 75 70 58 • Fax 0461 75 91 61 • www.studiodelucca.it
Codice Fiscale DLC FRZ 64M24 B006 W • P.IVA 01447300227

COMUNE DI GRIGNO

Prot.n. 0007007 del 01-09-2015

Cat.5 Clas.1 Sottoclas.1

RAGI SEGR

A



Spett.le

GIUNTA COMUNALE DI GRIGNO

tramite il Responsabile dell'Ufficio Ragioneria

Parere del sottoscritto Revisore dei Conti emesso ai sensi dell'art. 17 del Regolamento di contabilità in relazione alla Proposta di Deliberazione n. 118 del 26.08.2015 della Giunta Comunale ricevuta dal sottoscritto in data 27.08.2015 ("VARIAZIONE N. 1 AL BILANCIO DI PREVISIONE 2015, MODIFICA AL BILANCIO PLURIENNALE E ALLA RELAZIONE PREVISIONALE E PROGRAMMATICA").

Il sottoscritto Dott. Fabrizio Delucca nella sua qualità di Revisore dei Conti del Comune di Grigno ed a seguito della richiesta formulata dal Responsabile Finanziario in data 26.08.2015 ed appurata dal sottoscritto in data 27.08.2015 inerente la prima variazione al Bilancio di Previsione 2015 e modifica al Bilancio Pluriennale 2015/2017 nonché modifica alla Relazione Previsionale e Programmatica 2015/2017.

VISTA

la documentazione pervenutagli composta dalla bozza di Deliberazione della Giunta Comunale di cui in oggetto corredata degli allegati 1 e 2 (rispettivamente "MAGGIORI ENTRATE" e "MAGGIORI USCITE");

PRESO ATTO

- che trattasi di maggiori entrate e di maggiori spese di tipo straordinario;
- che le "Maggiori spese straordinarie" per complessivi €. 27.200,00 trovano puntuale copertura nell'impiego dell'avanzo di amministrazione non vincolato;
- che, sulla base degli allegati sopra richiamati e previa anche assunzione in loco di opportune informazioni e riscontri, sono stati appurati i codici, capitoli, articoli, ecc. di bilancio di codeste maggiori spese straordinarie;

Iscritto all'Ordine dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili di Trento al n. 337 • Sezione A (Ragionieri)

Iscritto all'Albo dei Consulenti Tecnici del Giudice e all'Albo dei Periti presso il Tribunale di Trento

Iscritto al Registro dei Revisori Contabili al n. 149260 • G.U. n.12 del 12.02.2008

- che la proposta di Deliberazione risulta corredata dei pareri favorevoli di regolarità tecnico-amministrativa e di regolarità contabile;
- che il Bilancio di Previsione 2015 e il Bilancio Pluriennale 2015/2017 presentano un pareggio finanziario;
- che il Responsabile del Servizio Finanziario non ha segnalato al sottoscritto situazioni di squilibrio tali da pregiudicare gli equilibri di bilancio;

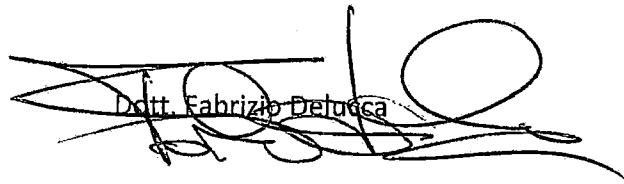
tutto ciò premesso e considerato

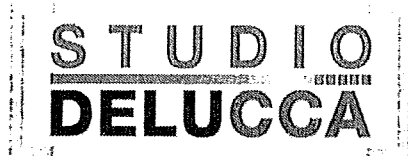
ESPRIME PARERE FAVOREVOLE

sulla proposta di Deliberazione in oggetto così come formulata e risultante dalla documentazione presa in esame.

In fede.

Borgo Valsugana, 1 settembre 2015


Dott. Fabrizio Delucca



DOTT. FABRIZIO DELUCCA • COMMERCIALISTA • REVISORE CONTABILE
Consulenza fiscale e aziendale • Difesa tributaria • Incentivi alle Imprese
Organizzazione societaria • Controllo di gestione • Contabilità e Paghe
Corso Ausugum, 13 • 38051 Borgo Valsugana (Tn) • Info@studiodelucca.it
Telefono 0461 75 70 58 • Fax 0461 75 91 61 • www.studiodelucca.it
Codice Fiscale DLC FRZ 64M24 B006 W • P.IVA 01447300227

Spett.le

GIUNTA COMUNALE DI GRIGNO

tramite il Responsabile dell'Ufficio Ragioneria

Parere del sottoscritto Revisore dei Conti emesso ai sensi dell'art. 17 del Regolamento di contabilità in relazione alla Proposta di Deliberazione n. 170 del 17.11.2015 della Giunta Comunale ricevuta dal sottoscritto in data 20.11.2015 (*"VARIAZIONE N. 2 ED ASSESTAMENTO AL BILANCIO DI PREVISIONE 2015, MODIFICA AL BILANCIO PLURIENNALE E ALLA RELAZIONE PREVISIONALE E PROGRAMMATICA"*).

Il sottoscritto Dott. Fabrizio Delucca nella sua qualità di Revisore dei Conti del Comune di Grigno ed a seguito della richiesta formulata dal Responsabile Finanziario in data 20.11.2015 (appurata dal sottoscritto in data 20.11.2015 e 24.11.2015) inerente la *"VARIAZIONE N. 2 ED ASSESTAMENTO AL BILANCIO DI PREVISIONE 2015, MODIFICA AL BILANCIO PLURIENNALE E ALLA RELAZIONE PREVISIONALE E PROGRAMMATICA"*

VISTA

la documentazione pervenutagli composta dalla proposta di Deliberazione della Giunta Comunale di cui in oggetto corredata dei seguenti allegati: 1, 2, 3, 4 e 5 (rispettivamente *"Maggiori entrate straordinarie"*, *"Maggiori spese straordinarie"*, *"Maggiori entrate correnti"*, *"Maggiori spese correnti"* e *"Maggiori spese correnti una tantum"*) e proposta di Deliberazione n. 171 del 17.11.2015 della Giunta Comunale avente ad oggetto *"ESERCIZIO FINANZIARIO 2015. MODIFICA N. 12 ALL'ATTO PROGRAMMATICO DI INDIRIZZO."*;

PRESO ATTO

- del contenuto di una serie di documenti appurati presso la sede del Municipio in data 20.11.2015 e delle delucidazioni fornite dal Responsabile Finanziario a

seguito di opportuni chiarimenti richiesti tramite corrispondenza mail di data odierna;

- che le "Maggiori spese straordinarie" e "Maggiori spese una tantum" per complessivi €. 1.065.554,00 trovano puntuale copertura nell'impiego dell'avanzo di amministrazione non vincolato per €. 884.847,00 e dell'avanzo d'amministrazione vincolato per spese d'investimento per €. 180.707,00;
- che le "Maggiori spese correnti" trovano copertura nelle "Maggiori entrate correnti" per €. 20.000,00;
- che l'elencazione delle "Maggiori spese straordinarie" è riconducibile a spese in conto capitale e non di parte corrente;
- che sulla base degli allegati sopra richiamati sono stati appurati i codici, capitoli, articoli, ecc. indicati nei documenti di bilancio di codeste maggiori spese straordinarie;
- che in sede di verifica di data 20.11.2015 presso l'Ufficio Ragioneria sono stati richiesti, esibiti e consultati, per completezza di informazione e fra l'altro, le stampe contabili di riepilogo sintetico 2015 SPESE ed ENTRATE aggiornate al 19.11.2015 ed altresì il saldo (sempre a tale data) dell'estratto conto di tesoreria Unicredit; ed in quella sede sono state appurate le origini dell'ammontare di avanzo vincolato per spese di investimento indicato per €. 180.707,00;
- che la proposta di Deliberazione risulta corredata dei pareri favorevoli di regolarità tecnico-amministrativa e di regolarità contabile;
- che al seguito delle variazioni proposte il Bilancio di Previsione 2015 (e conseguentemente il Bilancio Pluriennale 2015/2017 richiamato nella proposta di deliberazione come "*parimenti variato*") presenta un pareggio finanziario;
- che il Responsabile del Servizio Finanziario non ha segnalato al sottoscritto situazioni di squilibrio tali da pregiudicare gli equilibri di bilancio;

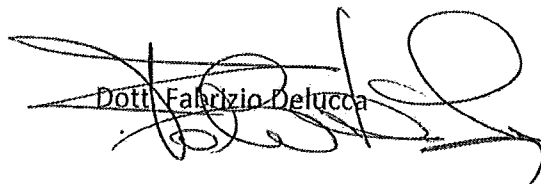
tutto ciò premesso e considerato

ESPRIME PARERE FAVOREVOLE

sulla proposta di Deliberazione in oggetto così come formulata e risultante dalla documentazione presa in esame.

In fede.

Borgo Valsugana, 24 novembre 2015


Dott. Fabrizio Delucca