

Comune di Bagnolo di Po

Provincia di Rovigo

**Relazione
dell'organo di
revisione**

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

**anno
2014**

© CNDCEC- ANCREL – 2015

L'ORGANO DI REVISIONE

RAG. MIRCO MARCHIORI

Comune di Bagnolo di Po

Organo di revisione

Verbale del 28/04/2015

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2014

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2014, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2014 operando ai sensi e nel rispetto:

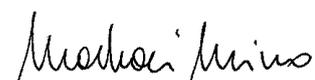
- del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
 - del D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
 - dello statuto e del regolamento di contabilità;
 - dei principi contabili per gli enti locali;
 - dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;
- e

Presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2014 e sulla schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2014 del Comune di Bagnolo di Po che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Bagnolo di Po, lì 28 Aprile 2015

L'organo di revisione



INTRODUZIONE

Il sottoscritto Rag. Mirco Marchiori, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 42 del 27.11.2014;

- ◆ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2014, approvati con delibera della giunta comunale n. 30 del 08.04.2015, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito Tuel):

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

e corredati dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione (art. 151/TUEL, c. 6 – art. 231/TUEL);
 - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza (art. 227/TUEL, c. 5);
 - delibera dell'organo consiliare n. 35 del 29.09.2014 riguardante la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e dei progetti e di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
 - conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
 - conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233/TUEL);
 - prospetto dei dati Siope delle disponibilità liquide di cui all'art.77 quater, comma 11 del D.L.112/08 e D.M. 23/12/2009;
 - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
 - tabella dei parametri gestionali (art. 228/TUEL, c. 5);
 - inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
 - il prospetto di conciliazione con unite le carte di lavoro;
 - nota informativa che evidenzia gli impegni sostenuti derivanti dai contratti relativi a strumenti derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata (art. 62, comma 8 della Legge 133/08);
 - nota informativa contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (art.6 D.L.95/2012, c. 4);
 - elenco dei crediti inesigibili stralciati dalle scritture finanziarie;
 - prospetto spese di rappresentanza anno 2014 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
 - certificazione rispetto obiettivi anno 2014 del patto di stabilità interno;
 - relazione trasmessa alla Sezione di Controllo della Corte dei Conti degli effetti del piano triennale di contenimento delle spese (art.2, Legge 244/07, commi da 594 a 599);
 - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2014 con le relative delibere di variazione;
 - ◆ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
 - ◆ visto il D.P.R. n. 194/96;
 - ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
 - ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 49 del 29.12.1997;

DATO ATTO CHE

- ◆ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del TUEL, nell'anno 2014, ha adottato il seguente sistema di contabilità:
 - *sistema contabile semplificato – con tenuta della sola contabilità finanziaria ed utilizzo del conto del bilancio per costruire a fine esercizio, attraverso la conciliazione dei valori e rilevazioni integrative, il conto economico ed il conto del patrimonio;*
- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio 2014 le funzioni sono state svolte dal precedente Revisore in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL 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 irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'organo di revisione ha verificato:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del patto di stabilità e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2014 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 29.09.2014, con delibera n. 35;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui.

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 1.622 reversali e n. 312 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del TUEL e al 31/12/2014 risultano *totalmente* reintegrati;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2015, 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 Monte dei Paschi di Siena Spa - Agenzia di Bagnolo di Po, reso entro il 30 gennaio 2015 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

Saldo di cassa

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

	1	In conto		Totale
		RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio				472.993,20
Riscossioni				1.829.951,75
Pagamenti				1.685.550,94
Fondo di cassa al 31 dicembre				617.394,01
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre				0,00
Differenza				617.394,01

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	Anticipazioni	
Anno 2012	621.258,35	-	
Anno 2013	472.933,20	-	
Anno 2014	617.394,01	-	

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 18.080,43, come risulta dai seguenti elementi:

risultato della gestione di competenza			
	2012	2013	2014
Accertamenti di competenza	2.241.379,15	1.775.655,90	1.265.592,91
Impegni di competenza	2.212.641,91	1.766.217,87	1.247.512,48
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza	28.737,24	9.438,03	18.080,43

così dettagliati:

dettaglio gestione di competenza		
		2014
Riscossioni	(+)	1.189.100,72
Pagamenti	(-)	985.449,92
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	203.650,80
Residui attivi	(+)	76.492,19
Residui passivi	(-)	262.062,56
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-185.570,37
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza	<i>[A] - [B]</i>	18.080,43

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			
	2012	2013	2014
Entrate titolo I	780.933,45	639.990,75	716.818,36
di cui a titolo di F.S.R. o fondo di solidarietà			
Entrate titolo II	71.419,14	318.042,98	123.635,97
Entrate titolo III	767.836,46	500.478,28	333.445,88
Totale titoli (I+II+III) (A)	1.620.189,05	1.458.512,01	1.173.900,21
Spese titolo I (B)	1.363.421,61	1.283.238,83	1.131.374,56
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	70.718,32	73.463,25	2.703,00
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	186.049,12	101.809,93	39.822,65
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) ovvero Copertura disavanzo (-) (E)	30.000,00	37.090,00	56.192,00
Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui:	0,00	0,00	0,00
Contributo per permessi di costruire			
Altre entrate (specificare)			
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) di cui:	0,00	0,00	0,00
Proventi da sanzioni violazioni al CdS			
Altre entrate (specificare)			
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)			
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)	216.049,12	138.899,93	96.014,65
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
	2012	2013	2014
Entrate titolo IV	414.528,07	199.533,55	20.863,12
Entrate titolo V **			
Totale titoli (IV+V) (M)	414.528,07	199.533,55	20.863,12
Spese titolo II (N)	571.839,95	291.905,00	42.605,34
Differenza di parte capitale (P=M-N)	-157.311,88	-92.371,45	-21.742,22
Entrate capitale destinate a spese correnti (F)	0,00	0,00	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G)	0,00	0,00	0,00
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)	0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	70.000,00	500,00	101.560,00
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-F+G-H+Q)	-87.311,88	-91.871,45	79.817,78

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 a destinazione specifica		
	8	
	Entrate	Spese
Per funzioni delegate dalla Regione	36.240,00	34.080,00
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per imposta di scopo		
Per contributi in c/capitale dalla Regione		
Per contributi in c/capitale dalla Provincia		
Per contributi straordinari		
Per monetizzazione aree standard		
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.		
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale		
Per sanzioni amministrative pubblicità		
Per imposta pubblicità sugli ascensori		
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)	62.273,40	62.273,40
Per proventi parcheggi pubblici		
Per contributi c/impianti		
Per mutui		
Totale	98.513,40	96.353,40

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

entrate e spese non ripetitive

9

Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente	
Tipologia	Accertamenti
Contributo rilascio permesso di costruire	
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	
Recupero evasione tributaria	
Entrate per eventi calamitosi	
Canoni concessori pluriennali	
Sanzioni per violazioni al codice della strada	
Altre (da specificare)	
Totale entrate	0,00
Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali	
Tipologia	Impegni
Consultazioni elettorali o referendarie locali	
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	
Oneri straordinari della gestione corrente	
Spese per eventi calamitosi	
Sentenze esecutive ed atti equiparati	
Altre (da specificare)	
Totale spese	0,00
Sbilancio entrate meno spese non ripetitive	0,00

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2014, presenta un avanzo di Euro 617.334,01, come risulta dai seguenti elementi:

risultato di amministrazione			10
	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2014			472.933,20
RISCOSSIONI	640.851,03	1.189.100,72	1.829.951,75
PAGAMENTI	700.101,02	985.449,92	1.685.550,94
Fondo di cassa al 31 dicembre 2014			617.334,01
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			617.334,01
RESIDUI ATTIVI			0,00
RESIDUI PASSIVI			0,00
<i>Differenza</i>			0,00
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2014			617.334,01

Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

	2012	2013	2014	11
Risultato di amministrazione (+/-)	176.826,36	257.142,71	391.492,34	
di cui:				
a) Vincolato				
b) Per spese in conto capitale	0,00	15.113,55	151.707,43	
c) Per fondo ammortamento				
d) Per fondo svalutazione crediti				
e) Non vincolato (+/-) *	176.826,36	242.029,16	239.784,91	

Si indicano le modalità di utilizzo dell'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2013 nel corso dell'esercizio 2014:

Applicazione dell'avanzo nel 2014	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Avanzo per fondo di amm.to	Fondo svalutaz. crediti *	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente	0,00				0,00	0,00
Spesa corrente a carattere non ripetitivo					56.192,00	56.192,00
Debiti fuori bilancio					0,00	0,00
Estinzione anticipata di prestiti					0,00	0,00
Spesa in c/capitale		15.133,55			86.426,45	101.560,00
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento			0,00			0,00
altro				0,00	0,00	0,00
Totale avanzo utilizzato	0,00	15.133,55	0,00	0,00	142.618,45	157.752,00

L'avanzo d'amministrazione non vincolato è opportuno sia utilizzato secondo le seguenti priorità come indicato al punto 9.2 del principio contabile 4/2 allegato al d.lgs.118/2011:

- a. per copertura dei debiti fuori bilancio;
- b. per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;
- c. per il finanziamento di spese di investimento;
- d. per il finanziamento di spese correnti a carattere non permanente;
- e. per l'estinzione anticipata di prestiti.

Come stabilito dal comma 3 bis dell'art.187 del Tuel, l'avanzo d'amministrazione non vincolato non potrà essere utilizzato nel caso in cui l'ente si trovi in una delle situazioni previste dagli articoli 195 (utilizzo di entrate a destinazione specifica) e 222 (anticipazione di tesoreria).

Si consiglia di utilizzare parte dell'avanzo d'amministrazione per l'estinzione anticipata di mutui contratti.

Conciliazione dei risultati finanziari

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

Riscontro risultati della gestione		
		12
Gestione di competenza		2014
Totale accertamenti di competenza (+)		1.265.592,91
Totale impegni di competenza (-)		1.247.512,48
SALDO GESTIONE COMPETENZA		18.080,43
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		7.339,37
Minori residui attivi riaccertati (-)		122.500,89
Minori residui passivi riaccertati (+)		231.430,72
SALDO GESTIONE RESIDUI		116.269,20
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		18.080,43
SALDO GESTIONE RESIDUI		116.269,20
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		157.752,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		99.390,71
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2014		391.492,34

Analisi del conto del bilancio

Trend storico gestione competenza				
Entrate		2012	2013	2014
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	780.933,45	639.990,75	716.818,36
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	71.419,14	318.042,98	123.635,97
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	767.836,46	500.478,28	333.445,88
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	414.528,07	199.533,55	20.863,12
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti			
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	206.622,03	117.610,34	70.829,58
Totale Entrate		2.241.339,15	1.775.655,90	1.265.592,91
Spese		2012	2013	2014
<i>Titolo II</i>	Spese correnti	1.363.421,61	1.283.238,83	1.131.374,56
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	571.839,95	291.905,45	42.605,34
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	70.718,32	73.463,25	2.703,00
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	206.662,03	117.610,34	70.829,58
Totale Spese		2.212.641,91	1.766.217,87	1.247.512,48
Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)		28.697,24	9.438,03	18.080,43
Avanzo di amministrazione applicato (B)		100.000,00	37.590,00	157.752,00
Saldo (A) +/- (B)		128.697,24	47.028,03	175.832,43

Verifica del patto di stabilità interno

L'Ente ha rispettato gli obiettivi del patto di stabilità per l'anno 2014 stabiliti dall'art. 31 della Legge 183/2011, avendo registrato i seguenti risultati rispetto agli obiettivi programmatici di competenza mista:

	Anno 2009	1.053.692,87
SPESE CORRENTI (Impegni)	Anno 2010	1.266.170,96
	Anno 2011	1.421.008,54
	2014	
MEDIA delle spese correnti (2009-2011)	1.246.957,46	
PERCENTUALE da applicare alla media delle spese correnti (comma 2 , art. 31, legge n. 183/2011)	15,07%	
SALDO OBIETTIVO determinato come percentuale data della spesa media (comma 2 , art. 31, legge n. 183/2011)	187.916,49	
RIDUZIONE DEI TRASFERIMENTI ERARIALI, di cui al comma 2, dell'art. 14, del decreto legge n. 78/2010 (comma 4, art.31, legge n. 183/2011)	0,00	
SALDO OBIETTIVO AL NETTO DEI TRASFERIMENTI (comma 4, art.31, legge n. 183/2011)	187.916,49	
SALDOOBIETTIVO RIDETERMINATO CLAUSOLA DI SALVAGUARDIA art.3 comma quinquies art.31 legge 183/2011	0,00	
PATTO NAZIONALE "Orizzontale" Variazione obiettivo ai sensi dei commi 1 e segg., art. 4-ter, decreto legge n. 16/2012	0,00	
PATTO NAZIONALE "verticale" Variazione obiettivo ai sensi del comma 542 art.1 legge 147/2013	0,00	
PATTO REGIONALE "Verticale" Variazione obiettivo ai sensi del comma 138, art. 1, legge n. 220/2010 (comma 17, art. 32, legge n. 183/2011)	0,00	
PATTO REGIONALE "Verticale incentivato" Variazione obiettivo ai sensi dei commi 122 e segg., art. 1, legge n. 228/2012	-85.000,00	
PATTO REGIONALE "Orizzontale" Variazione obiettivo ai sensi del comma 141, art. 1, legge n. 220/2010 (comma 17, art. 32, legge n. 183/2011)	0,00	
SALDO OBIETTIVO RIDETERMINATO - PATTI TERRITORIALI	102.916,49	
IMPORTO DELLA RIDUZIONE DELL'OBIETTIVO ai sensi del comma 122, art. 1, legge n. 220/2010	181.000,00	
VARIAZIONE DELL'OBIETTIVO PER GESTIONI ASSOCIATE SOVRACOMUNALI ai sensi del comma 6-bis, art.31, legge 183/2011	0,00	
SALDO OBIETTIVO FINALE (A)	-78.083,51	
accertamenti titoli I,II e III al netto esclusioni	1.170.000,00	
riscossioni titolo IV al netto esclusioni	549.000,00	
Totale entrate finali	1.719.000,00	
impegni titolo I al netto esclusioni	1.131.000,00	
pagamenti titolo II al netto esclusioni	302.000,00	
Totale spese finali	1.433.000,00	
Saldo finanziario di competenza mista (B)	286.000,00	

L'ente ha provveduto in data 31.03.2015 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n.11400 del 10/2/2014.

Analisi delle principali poste

Entrate Tributarie

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2014, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni 2012 e 2013:

Entrate Tributarie			15-16-17
	2012	2013	2014
Categoria I - Imposte			
I.M.U.	222.330,26	122.071,85	195.063,37
I.M.U. recupero evasione	1.000,00	1.000,00	0,00
I.C.I. recupero evasione			
T.A.S.I.	0,00	0,00	
Addizionale I.R.P.E.F.	78.000,00	85.341,72	94.733,83
Imposta comunale sulla pubblicità	1.500,00	1.125,00	1.250,00
Imposta di soggiorno	0,00	0,00	0,00
5 per mille			179,04
Altre imposte	6.852,13	8.164,68	259,43
Totale categoria I	309.682,39	217.703,25	291.485,67
Categoria II - Tasse			
TOSAP	5.893,00	5.934,25	14.857,49
TARI			145.000,00
Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES	140.000,00	145.000,00	129.050,20
Tassa concorsi			
Totale categoria II	145.893,00	150.934,25	288.907,69
Categoria III - Tributi speciali			
Diritti sulle pubbliche affissioni	2.000,00	1.000,00	125,00
Fondo sperimentale di riequilibrio	313.642,00	205.768,66	
Fondo solidarietà comunale			136.300,00
Sanzioni tributarie			
Totale categoria III	315.642,00	206.768,66	136.425,00
Totale entrate tributarie	771.217,39	575.406,16	716.818,36

Entrate per recupero evasione tributaria

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:

18	Previsioni iniziali	Accertamenti	% Accert. Su Prev.	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.
Recupero evasione ICI/IMU	3.207,00	0,00	0,00%		#DIV/0!
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI	0,00	0,00	#DIV/0!		#DIV/0!
Recupero evasione altri tributi	0,00		#DIV/0!		#DIV/0!
Totale	3.207,00	0,00	0,00%	0,00	#DIV/0!

In merito si rileva il risultato insufficiente nel recupero dell'evasione tributaria, si sollecita pertanto l'amministrazione a porre in essere le procedure necessarie ad ottenere un recupero più efficiente dei tributi locali.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per recupero evasione è stata le seguente:

19	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2014	1.000,00	100,00%
Residui riscossi nel 2014	0,00	#DIV/0!
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	1.000,00	#DIV/0!
Residui (da residui) al 31/12/2014	0,00	#DIV/0!
Residui della competenza	0,00	
Residui totali	0,00	

Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Accertamento 2012	Accertamento 2013	Accertamento 2014
9.716,06	1.853,00	6.373,00

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

Contributi per permesso di costruire A SPESA CORRENTE			
			20
Anno	importo	% x spesa corr.	di cui % (*)
2012	9.716,06		
2013	1.853,00		
2014	6.373,00		
(*) % a manutenzione ordinaria del verde, delle strade e del patrimonio comunale			
Note: % per spesa corrente, max 50% + 25% per manut. Patrimonio			

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per contributo per permesso di costruire è stata le seguente:

21	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2014	0,00	#DIV/0!
Residui riscossi nel 2014	0,00	#DIV/0!
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	#DIV/0!
Residui (da residui) al 31/12/2014	0,00	#DIV/0!
Residui della competenza	0,00	
Residui totali	0,00	

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti	2012	2013	2014
			22
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	13.997,25	219.656,00	54.636,16
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	26.648,71	53.810,76	40.771,51
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	30.773,18	24.295,97	18.228,30
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			0,00
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico		20.279,61	10.000,00
Totale	71.419,14	318.042,34	123.635,97

Entrate Extratributarie

La entrate extratributarie accertate nell'anno 2014, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni 2012 e 2013:

entrate extratributarie			
			23
	<i>Rendiconto 2012</i>	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Rendiconto 2014</i>
Servizi pubblici	427.641,51	292.794,00	128.790,12
Proventi dei beni dell'ente	18.908,21	16.999,12	8.228,69
Interessi su anticip.ni e crediti	5.781,08	3.164,07	2.302,31
Utili netti delle aziende			
Proventi diversi	315.505,66	187.521,09	194.124,16
Totale entrate extratributarie	767.836,46	500.478,28	333.445,28

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada			
			25
	2012	2013	2014
accertamento	414.448,03	239.344,31	124.546,80
riscossione	413.448,03	234.848,50	108.684,87
%riscossione	99,76	98,12	87,26

La parte vincolata del (50%) risulta destinata come segue:

	Accertamento 2012	Accertamento 2013	Accertamento 2014
Sanzioni CdS a Spesa Corrente	142.936,70	78.205,22	20.912,96
Perc. X Spesa Corrente	68,98%	65,35%	33,58%
Spesa per investimenti	64.287,32	41.466,94	41.360,44
Perc. X Investimenti	31,02%	34,65%	66,42%

26

La movimentazione delle somme rimaste a residuo è stata le seguente:

movimentazione delle somme CdS rimaste a residuo		
		27
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2014	4.557,44	100,00%
Residui riscossi nel 2014	9.714,45	213,16%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2014	-5.157,01	-113,16%

Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2014 sono *umentate* di Euro 1.909,09 rispetto a quelle dell'esercizio 2013 per i seguenti motivi: maggiori proventi per l'illuminazione votiva.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di locazione è stata le seguente:

movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di locazione		
		28
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2014	1.022,94	100,00%
Residui riscossi nel 2014	75,00	7,33%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	947,94	92,67%
Residui (da residui) al 31/12/2014	0,00	0,00%
Residui della competenza	0,00	
Residui totali	0,00	

Spese correnti

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

comparazione delle spese correnti				
				29
Classificazione delle spese		2012	2013	2014
01 -	Personale	322.067,50	262.467,05	283.312,35
02 -	Acquisto beni di consumo e/o materie prime	41.619,86	33.433,81	29.563,07
03 -	Prestazioni di servizi	706.149,06	684.760,51	650.955,81
04 -	Utilizzo di beni di terzi	29.857,99	26.050,00	0,00
05 -	Trasferimenti	118.788,45	143.100,08	140.921,85
06 -	Interessi passivi e oneri finanziari diversi	112.496,19	107.918,53	1.595,71
07 -	Imposte e tasse	28.942,56	24.708,85	24.345,77
08 -	Oneri straordinari della gestione corrente	3.500,00	800,00	680,00
09 -	Ammortamenti di esercizio	0,00	0,00	0,00
10 -	Fondo svalutazione crediti	0,00	0,00	0,00
11 -	Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00
Totale spese correnti		1.363.421,61	1.283.238,83	1.131.374,56

Spese per il personale

E' stato verificato il rispetto:

- a) dei vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 del d.l. 90/2014 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato;
- b) dei vincoli disposti all'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
- c) dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006;
- d) del divieto di ogni attività gestionale per il personale ex art.90 del Tuel.

L'organo di revisione ha provveduto, ai sensi dell'articolo 19, punto 8, della Legge 448/2001, ad accertare che i documenti di programmazione del fabbisogno di personale siano improntati al rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa, previsto dall'articolo 39 della Legge n. 449/1997.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2014, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2010 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

Il trattamento economico complessivo per l'anno 2014 per i singoli dipendenti, ivi compreso il trattamento economico accessorio, non supera il trattamento economico spettante per l'anno 2010, come disposto dall'art.9, comma 1 del D.L. 78/2010.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2014 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

Spese per il personale

30

	spesa media rendiconti 2011/2013	Rendiconto 2014
spesa intervento 01	308.410,04	283.312,35
spese incluse nell'int.03	0,00	0,00
irap	19.564,57	15.600,00
altre spese incluse		
Totale spese di personale	327.974,61	298.912,35
spese escluse		
Spese soggette al limite (c. 557 o 562)	327.974,61	298.912,35
Spese correnti	1.355.889,66	1.131.060,47
Incidenza % su spese correnti	24,19%	26,43%

Le componenti considerate per la determinazione della spesa di cui sopra sono le seguenti:

Le componenti <u>considerate</u> per la determinazione della spesa di cui sopra sono le seguenti		31
		importo
1	Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	175.026,06
2	Spese per il proprio personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture e organismi variamente denominati partecipati o comunque facenti capo all'ente	
3	Spese per collaborazione coordinata e continuativa, per contratti di somministrazione e per altre forme di rapporto di lavoro flessibile	
4	Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	
5	Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (ai sensi degli articoli 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto	
6	Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del TUEL	
7	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 1 TUEL	
8	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 2 TUEL	
9	Spese per personale con contratto di formazione lavoro	
10	Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	66.465,53
11	Quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	
12	Spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziare con proventi da sanzioni del codice della strada	
13	IRAP	15.600,00
14	Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	
15	Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
16	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	
17	Altre spese (specificare):	
	Totale	257.091,59

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

1	Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	
2	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno	3.442,41
3	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	
4	Spese per il personale trasferito dalla regione o dallo Stato per l'esercizio di funzioni delegate, nei limiti delle risorse corrispondentemente assegnate	
5	Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali pregressi	
6	Spese per il personale appartenente alle categorie protette	
7	Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	
8	Spese per il personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione al Codice della strada	
9	Incentivi per la progettazione	
10	Incentivi recupero ICI	
11	Diritto di rogito	
12	Spese per l'assunzione di personale ex dipendente dell'Amministrazione autonoma dei Monopoli di Stato (L. 30 luglio 2010 n. 122, art. 9, comma 25)	
13	Maggiori spese autorizzate – entro il 31 maggio 2010 – ai sensi dell'art. 3 comma 120 della legge 244/2007	
14	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività di Censimento finanziate dall'ISTAT (circolare Ministero Economia e Finanze n. 16/2012)	
15	Spese per assunzioni di personale con contratto dipendente e o collaborazione coordinata e continuativa ex art. 3-bis, c. 8 e 9 del d.l. n. 95/2012	
16	Altre spese escluse ai sensi della normativa vigente (specificare la tipologia di spesa ed il riferimento normativo, nazionale o regionale)	
	Totale	3.442,41

Ai sensi dell'articolo 91 del TUEL e dell'articolo 35, comma 4, del D.Lgs. n. 165/2001 l'organo di revisione ha espresso parere con verbale del 27/03/2015 sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese .

Negli ultimi tre esercizi sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio			
			33
	2012	2013	2014
Dipendenti (rapportati ad anno)	7	6,5	6,5
spesa per personale	322.067,50	262.467,05	283.312,35
spesa corrente	1.363.421,61	1.283.238,83	1.131.374,56
Costo medio per dipendente	46.009,64	40.379,55	43.586,52
incidenza spesa personale su spesa corrente	23,62%	20,45%	25,04%

Contrattazione integrativa

Le risorse destinate dall'ente alla contrattazione integrativa sono le seguenti:

Contrattazione integrativa			
			34
	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche	29.667,24	26.641,38	27.526,20
Risorse variabili	0,00	0,00	0,00
(-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis	0,00	-7.794,52	-8.679,35
(-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di comuni	0,00	0,00	0,00
Totale FONDO	29.667,24	18.846,86	18.846,85
Risorse escluse dal limite di cui art. 9, co 2-bis * (es. risorse destinate ad incrementare il fondo per le risorse decentrate per gli enti terremotati ex art.3-bis,c.8-bis d.l.n.95/2012)			
Percentuale Fondo su spese intervento 01	9,2115%	7,1807%	6,6523%

L'organo di revisione ha accertato che gli istituti contrattuali previsti dall'accordo decentrato sono improntati ai criteri di premialità, riconoscimento del merito e della valorizzazione dell'impegno e della qualità della prestazione individuale del personale nel raggiungimento degli obiettivi programmati dall'ente come disposto dall'art. 40 bis del D.Lgs. 165/2001 e che le risorse previste dall'accordo medesimo sono compatibili con la programmazione finanziaria del comune, con i vincoli di bilancio ed il rispetto del patto di stabilità.

L'organo di revisione ha accertato che le risorse variabili di cui all'art. 15, c. 5, del CCNL 1999, sono state destinate per l'attivazione di nuovi servizi e/o all'incremento dei servizi esistenti.

L'organo di revisione richiede che gli obiettivi siano definiti prima dell'inizio dell'esercizio ed in coerenza con quelli di bilancio ed il loro conseguimento costituisca condizione per l'erogazione degli incentivi previsti dalla contrattazione integrativa (art. 5 comma 1 del D.Lgs. 150/2009).

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

L'ente ha rispettato il limite massimo per incarichi di collaborazione autonoma stabilito dall'art. 14 del D.L. n. 66/2014 non avendo superato le seguenti percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2012:

- 4,5% con spesa di personale pari o inferiore a 5 milioni di euro;

- 1,1% con spesa di personale superiore a 5 milioni di euro.

Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi

In relazione ai vincoli posti dal patto di stabilità interno, dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/2007, delle riduzioni di spesa disposte dall'art. 6 del D.L. 78/2010, di quelle dell'art. 1, comma 146 della Legge 24/12/2012 n. 228 e delle riduzioni di spesa disposte dai commi da 8 a 13 dell'art.47 della legge 66/2014, la somma impegnata per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi nell'anno 2014 è stata ridotta di euro 63.725,44 rispetto alla somma impegnata nell'anno 2013.

In particolare le somma impegnate nell'anno 2014 rispettano i seguenti limiti:

Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi

35

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	impegni 2014	sforamento
Studi e consulenze (1)	0,00	84,00%	0,00	0,00	0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	1.000,00	80,00%	200,00	183,00	0,00
Sponsorizzazioni	0,00	100,00%	0,00	0,00	0,00
Missioni	1.800,00	50,00%	900,00	200,30	0,00
Formazione	531,40	50,00%	265,70	589,00	-323,30

Le spese impegnate per studi e consulenze rispettano il limite stabilito dall'art. 14 del d.l.66/2014, non superando le seguenti percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2012:

4,2% con spesa di personale pari o inferiore a 5 milioni di euro;

1,4% con spesa di personale superiore a 5 milioni di euro.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2014, ammonta ad euro 1.595,71.

Gli interessi annuali relativi alle operazioni di indebitamento garantite con fidejussioni, rilasciate dall'Ente ai sensi dell'art. 207 del TUEL, ammontano ad euro 0,00.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 0,124%.

In merito si osserva che per l'anno 2014 l'Ente ha usufruito delle agevolazioni previste per i comuni colpiti dagli eventi sismici del 20 maggio 2012 che consentono il differimento del versamento delle rate dei mutui in scadenza nel corso dell'anno.

Spese in conto capitale

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

Le spese in conto capitale sono state così finanziate:

Finanziamento delle spese in conto capitale			
Mezzi propri:			
- avanzo d'amministrazione			101.560,00
- avanzo del bilancio corrente			
- alienazione di beni			15.000,00
- altre risorse			
<i>Parziale</i>		<i>116.560,00</i>	
Mezzi di terzi:			
- mutui			
- prestiti obbligazionari			
- contributi comunitari			
- contributi statali			
- contributi regionali			91.440,00
- contributi di altri			10.000,00
- altri mezzi di terzi			
<i>Parziale</i>		<i>101.440,00</i>	
Totale risorse			218.000,00
Impieghi al titolo II della spesa			218.000,00

Indebitamento e gestione del debito

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

			37
Controllo limite art. 204/TUEL	2012	2013	2014
	5,30%	7,50%	0,20%

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione

38

Anno	2012	2013	2014
Residuo debito (+)	2.028.436,00	2.361.991,00	2.218.010,00
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-70.718,00	-73.463,00	-2.703,00
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	404.273,00	-70.518,00	0,00
Totale fine anno	2.361.991,00	2.218.010,00	2.215.307,00
Nr. Abitanti al 31/12	1.414,00	1.414,00	1.414,00
Debito medio per abitante	1.670,43	1.568,61	1.566,70

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

oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale			
			39
Anno	2012	2013	2014
Oneri finanziari	112.496,00	107.918,53	1.352,73
Quota capitale	70.718,00	73.463,00	2.703,00
Totale fine anno	183.214,00	181.381,53	4.055,73

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha usufruito nel 2014, ai sensi dell'art.1 del d.l. 8/4/2013 n.35 dell'anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili alla data del 31/12/2013.

Contratti di leasing

L'ente ha in corso al 31/12/2014 non ha contratti di locazione finanziaria:

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 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

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. 228 del TUEL *dando* adeguata motivazione.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Residui attivi							41
<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui riscossi</i>	<i>Residui stornati</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Percentual e di riporto</i>	<i>Residui di competenza</i>	<i>Totale Residui Accertati</i>
Titolo I	139.562,74	43.672,71	91.326,56	4.563,47	3,27%	43.011,77	47.575,24
Titolo II	19.000,00	0,00	0,00	19.000,00	100,00%	10.000,00	29.000,00
Titolo III	43.484,40	38.558,66	0,00	6.500,00	14,95%	18.539,36	25.039,36
Gest. Corrente	202.047,14	82.231,37	91.326,56	30.063,47	14,88%	71.551,13	101.614,60
Titolo IV	778.882,87	553.185,84	11.268,60	214.428,43	27,53%	900,00	215.328,43
Titolo V	119.493,27	0,00	0,00	119.493,27	100,00%	0,00	119.493,27
Gest. Capitale	898.376,14	553.185,84	11.268,60	333.921,70	37,17%	900,00	334.821,70
Servizi c/terzi Tit. VI	19.574,44	5.433,82	14.140,62	0,00	0,00%	4.041,06	4.041,06
Totale	1.119.997,72	640.851,03	116.735,78	363.985,17	32,50%	76.492,19	440.477,36
Residui passivi							
<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui pagati</i>	<i>Residui stornati</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Percentual e di riporto</i>	<i>Residui di competenza</i>	<i>Totale Residui Impegnati</i>
Corrente Tit. I	523.318,28	368.392,71	75.820,12	79.105,45	15,12%	246.356,36	325.461,81
C/capitale Tit. II	808.730,30	331.708,31	151.870,97	325.151,02	40,21%	13.878,00	339.029,02
Rimb. prestiti Tit. III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%		0,00
Servizi c/terzi Tit. IV	3.739,63	0,00	3.739,63	0,00	0,00%	1.828,20	1.828,20
Totale	1.335.788,21	700.101,02	231.430,72	404.256,47	30,26%	262.062,56	666.319,03

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

- minori residui attivi : 122.500,89
- maggiori residui attivi : 7.339,37
- minori residui passivi: 231.430,72

Nel conto del bilancio dell'anno 2014 non risultano residui attivi costituiti in anni precedenti il 2009.

Analisi anzianità dei residui							44
RESIDUI	Esercizi precedenti	2010	2011	2012	2013	2014	Totale
ATTIVI							
Titolo I	0,00	0,00	0,00	0,00	4.563,47	42.683,77	47.247,24
di cui Tarsu/tari						327,74	327,74
di cui F.S.R o F.S.					4.563,47	42.684,03	47.247,50
Titolo II					19.000,00	10.000,00	29.000,00
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione							0,00
Titolo III					6.500,00	18.539,36	25.039,36
di cui Tia							0,00
di cui Fitti Attivi							0,00
di cui sanzioni CdS						15.861,93	15.861,93
Tot. Parte corrente	0,00	0,00	0,00	0,00	30.063,47	71.223,13	101.286,60
Titolo IV			38.635,36	46.615,00	129.178,07	900,00	215.328,43
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione			38.635,36	46.615,00	88.990,00		174.240,36
Titolo V	119.493,27						119.493,27
Tot. Parte capitale	119.493,27	0,00	77.270,72	93.230,00	218.168,07	900,00	509.062,06
Titolo VI						4.041,06	4.041,06
Totale Attivi	238.986,54	0,00	154.541,44	186.460,00	466.399,61	77.064,19	1.123.451,78
PASSIVI							
Titolo I	1.924,00		3.411,55	7.986,77	65.783,13	246.356,36	325.461,81
Titolo II			129.865,66	880,88	81.754,65	13.878,00	226.379,19
Titolo III						1.828,20	1.828,20
Titolo IV							0,00
Totale Passivi	1.924,00	0,00	133.277,21	8.867,65	147.537,78	262.062,56	553.669,20

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

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

Debiti fuori bilancio riconosciuti o segnalati dopo la chiusura dell'esercizio

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio.

Rapporti con organismi partecipati

Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

E' stata effettuata la verifica dei crediti e debiti reciproci alla data del 31/12/2014, con le società partecipate ai sensi dell'art. 6 del D.L. 95/2012.

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2014, l'Ente non ha provveduto ad esternalizzare servizi pubblici locali né ha sostenuto le seguenti spese a favore di organismi (agenzia, associazione, azienda, azienda servizi alla persona-ASP, consorzio, fondazione, istituzione ed unione di comuni e società) partecipati direttamente o indirettamente:

Pagamento debiti nei confronti società ed enti partecipati

L'art.31 del d.l. 66/2014 ha concesso la possibilità di pagare i debiti esigibili alla data del 31/12/2013 ed i debiti fuori bilancio (ivi inclusi quelli contenuti nel piano di riequilibrio) che presentavano i requisiti per il riconoscimento alla stessa data nei confronti delle società partecipate.

L'ente non si è avvalso di tale possibilità in quanto non sussistevano le condizioni

Tempestività pagamenti e comunicazione ritardi

Tempestività pagamenti

L'ente ha adottato misure ai sensi dell'art. 9 del Decreto Legge 1 luglio 2009, n. 78, convertito con modificazioni dalla L. 3 agosto 2009, n. 102, misure organizzative (procedure di spesa e di allocazione delle risorse) per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti.

Il risultato delle analisi è illustrato in un rapporto che dovrà essere pubblicato sul sito internet dell'ente.

In merito alle misure adottate ed al rispetto della tempestività dei pagamenti l'organo di revisione osserva che il tempo medio dei pagamenti effettuati nel 2014 è pari a 18 giorni.

Comunicazione dei dati riferiti a fatture (o richieste equivalenti di pagamento). Art. 27 Decreto legge 24/04/2014 n. 66

L'organo di revisione ha verificato la corretta attuazione delle procedure di cui ai commi 4 e 5 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013.

Dalle comunicazioni presentate nell'anno 2014 risultano i seguenti ritardi nei pagamenti:

50

mese	Ritardo nei pagamenti (gg)
luglio	0
agosto	0
settembre	0
ottobre	0
novembre	0
dicembre	0

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

L'ente nel rendiconto 2014, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013, come da prospetto allegato al rendiconto.

Resa del conto degli agenti contabili

Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2015, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 :

Tesoriere

Economo

CONTO DEL PATRIMONIO

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

I valori patrimoniali al 31/12/2014 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così riassunti:

Immobilizzazioni immateriali	22.345,23	10.223,69	-8.125,33	24.443,59
Immobilizzazioni materiali	6.000.819,84	350.211,96	-227.348,64	6.123.683,16
Immobilizzazioni finanziarie	376.119,32	0,00	0,00	376.119,32
Totale immobilizzazioni	6.399.284,39	360.435,65	-235.473,97	6.524.246,07
Rimanenze	0,00	0,00	0,00	0,00
Crediti	1.175.060,72	-564.358,84	-114.603,25	496.098,63
Altre attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	472.933,20	144.400,81		617.334,01
Totale attivo circolante	1.647.993,92	-419.958,03	-114.603,25	1.113.432,64
Ratei e risconti	43,29			43,29
				<i>0,00</i>
Totale dell'attivo	8.047.321,60	-59.522,38	-350.077,22	7.637.722,00
Conti d'ordine	<i>808.730,30</i>	<i>-317.830,31</i>	<i>-151.870,97</i>	<i>339.029,02</i>
<i>Passivo</i>				
Patrimonio netto	3.078.938,83		-203.576,05	2.875.362,78
Conferimenti	2.223.315,16	7.863,12	-11.268,60	2.219.909,68
Debiti di finanziamento	2.218.009,70	-2.703,00		2.215.306,70
Debiti di funzionamento	523.318,28	-122.036,35	-75.967,29	325.314,64
Debiti per anticipazione di cassa				0,00
Altri debiti	3.739,63	1.828,20	-3.739,63	1.828,20
Totale debiti	2.745.067,61	-122.911,15	-79.706,92	2.542.449,54
Ratei e risconti				0,00
				<i>0,00</i>
Totale del passivo	8.047.321,60	-115.048,03	-294.551,57	7.637.722,00
Conti d'ordine	<i>808.730,30</i>	<i>-317.830,31</i>	<i>-151.870,97</i>	<i>339.029,02</i>

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2014 ha evidenziato:

ATTIVO

A. Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nel conto del patrimonio sono state valutate in base ai criteri indicati nell'art. 230 del TUEL e nei punti da 104 a 140 del nuovo principio contabile n. 3. I valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

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

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

Nella colonna "variazioni in aumento da conto finanziario" della voce immobilizzazioni sono rilevate le somme pagate (competenza + residui) nel Titolo II della spesa, escluse le somme rilevate nell'intervento 7 (trasferimenti di capitale).

B Il Crediti

E' stata verificata la corrispondenza tra il saldo patrimoniale al 31.12.2014 con il totale dei residui attivi risultanti dal conto del bilancio al netto dei depositi cauzionali.

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

credito verso l'Erario per iva	59
Credito o debito Iva anno precedente	55.063,00
Utilizzo credito in compensazione	0,00
Credito Iva dell'anno da rettifica spese prospetto di conciliazione	2.480,78
Debito Iva dell'anno da rettifica entrate prospetto di conciliazione	1.922,51
Versamenti Iva eseguiti nell'anno	
Credito o debito Iva a fine anno da indicare nel conto del patrimonio	55.621,27

B IV Disponibilità liquide

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31.12.2014 delle disponibilità liquide con il saldo contabile e con le risultanze del conto del tesoriere.

PASSIVO

A. Patrimonio netto

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

B. Conferimenti

I conferimenti iscritti nel passivo concernono contributi in conto capitale (titolo IV delle entrate) finalizzati al finanziamento di immobilizzazioni iscritte nell'attivo. La rilevazione di tali contributi è stata effettuata con il metodo dei ricavi differiti imputando a conto economico nella voce A5 quota parte di contributi correlata alla quota di ammortamento dei beni oggetto di finanziamento.

C. I. Debiti di finanziamento

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

- il saldo patrimoniale al 31/12/2014 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere;
- la variazione in aumento e i nuovi prestiti ottenuti riportati nel titolo V delle entrate;
- le variazioni in diminuzione e l'importo delle quote capitali dei prestiti rimborsate riportato nel titolo III della spesa.

C.II Debiti di funzionamento

Il valore patrimoniale al 31/12/2014 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo I della spesa al netto dei costi di esercizi futuri rilevati nei conti d'ordine.

C.V Debiti per somme anticipate da terzi

Il saldo patrimoniale al 31/12/2014 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo IV della spesa.

Ratei e risconti

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

Conti d'ordine per opere da realizzare

L'importo degli "impegni per opere da realizzare" al 31.12.2014 corrisponde ai residui passivi del Titolo II della spesa con esclusione delle spese di cui agli interventi n. 7, 8, 9 e 10.

L'importo dei costi per esercizi futuri corrisponde al saldo delle rettifiche apportate agli impegni di parte corrente nel prospetto di conciliazione.

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 231 del TUEL ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

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

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

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

In riferimento all'assetto finanziario dell'Ente si consiglia vivamente di destinare una parte dell'avanzo d'amministrazione al rimborso dei mutui in ammortamento, anche per poter mantenere in futuro il rapporto tra interessi passivi ed entrate correnti nei limiti previsti dalle normative.

Si consiglia inoltre l'utilizzo del consistente credito iva vantato dall'Ente mediante compensazione con i versamenti da effettuarsi mediante Mod. F24.

Si rileva il risultato insufficiente conseguito nel recupero dell'evasione tributaria e pertanto si invita l'amministrazione a porre in essere le procedure necessarie ad ottenere un recupero più efficiente dei tributi locali.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2014 e si propone di vincolare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione.

L'ORGANO DI REVISIONE

Rag. Mirco Marchiori

