

Comune di BRAONE

Provincia di BRESCIA

**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

DOTT. MIRCO CATTANE

Comune di BRAONE

Organo di revisione

Verbale del 08/04/2015

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 Braone che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Braone, 08/04/2015

Il Revisore

Dott. Mirco Cattane



INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Mirco Cattane Revisore nominato con delibera del Consiglio Comunale n. 22 del 22/04/2009 e rinnovato con delibera del Consiglio Comunale n.22 del 19/9/2012;

- ♦ ricevuta in data 07/04/2015 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2014, approvati con delibera della giunta comunale n. 20 del 01/04/2015, 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 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. 29 del 01/10/2014 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 deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
 - inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
 - 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);
 - prospetto spese di rappresentanza anno 2014 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
 - 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 dal Consiglio Comunale con delibera n.21 del 20.6.1996, esecutiva dal 20.9.1996, modificato nell'art. 10 con delibera consiliare n.6 del 3.3.2006 e modificato negli articoli 15 e 27 con delibera consiliare n.11 del 24/04/2007;

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 le funzioni sono state svolte 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 funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente espressi;
- ◆ 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 utilizzando, ove consentito, motivate tecniche di campionamento:

- 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 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 01/10/2014, con delibera n. 29;
- che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio;
- 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 emesse n. 588 reversali e n. 807 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'anticipazione di tesoreria non è stato effettuato;
- 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 reintegrati;
- non è stato fatto ricorso all'indebitamento;
- 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 Popolare di Sondrio Agenzia di Breno, 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			708.199,31
Riscossioni	143.924,55	559.416,62	703.341,17
Pagamenti	262.714,62	561.496,68	824.211,30
Fondo di cassa al 31 dicembre			587.329,18
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			587.329,18

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2014 è stato di euro 205.774,54 e non è stato fatto ricorso.

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **disavanzo** di Euro 73.466,20, come risulta dai seguenti elementi:

risultato della gestione di competenza			
4	2012	2013	2014
Accertamenti di competenza	1.245.571,39	778.144,95	732.664,04
Impegni di competenza	1.154.355,53	703.197,78	806.130,24
Saldo disavanzo di competenza	91.215,86	74.947,17	-73.466,20

così dettagliati:

dettaglio gestione di competenza		
		2014
Riscossioni	(+)	559.416,62
Pagamenti	(-)	561.496,68
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	-2.080,06
Residui attivi	(+)	173.247,42
Residui passivi	(-)	244.633,56
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-71.386,14
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza	<i>[A] - [B]</i>	-73.466,20

Il disavanzo della gestione di competenza è stato ripianato per euro 73.466,20 mediante l'applicazione 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			
	2012	2013	2014
Entrate titolo I	337.806,19	478.913,11	373.017,06
di cui a titolo di F.S.R. o fondo di solidarietà			
Entrate titolo II	49.074,07	68.912,76	78.934,32
Entrate titolo III	106.978,64	116.467,68	129.944,15
Totale titoli (I+II+III) (A)	493.858,90	664.293,55	581.895,53
Spese titolo I (B)	469.121,82	522.965,76	533.445,34
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	47.391,88	46.739,52	48.244,46
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	-22.654,80	94.588,27	205,73
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) ovvero Copertura disavanzo (-) (E)	10.042,14		
Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui:	2.298,32	0,00	0,00
Contributo per permessi di costruire	2.298,32		
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)	10.314,34		
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)	0,00	94.588,27	205,73
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
7	2012	2013	2014
Entrate titolo IV	691.812,22	66.811,88	105.474,31
Entrate titolo V **			
Totale titoli (IV+V) (M)	691.812,22	66.811,88	105.474,31
Spese titolo II (N)	590.554,22	86.452,98	179.144,40
Differenza di parte capitale (P=M-N)	101.258,00	-19.641,10	-73.670,09
Entrate capitale destinate a spese correnti (F)	2.298,32	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)	10.314,34	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	0,00	0,00	0,00
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-F+G-H+Q)	88.645,34	-19.641,10	-73.670,09

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		
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per imposta di scopo		
Per contributi in c/capitale dalla Regione	39.269,25	39.269,25
Per contributi in c/capitale dalla Provincia		
Per contributi straordinari	20.000,00	20.000,00
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)		
Per proventi parcheggi pubblici		
Per contributi c/impianti		
Per mutui		
Totale	59.269,25	59.269,25

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	41.422,95
Entrate per eventi calamitosi	
Canoni concessori pluriennali	
Sanzioni per violazioni al codice della strada	
Altre (da specificare)	
Totale entrate	41.422,95
Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali	
Tipologia	Impegni
Consultazioni elettorali o referendarie locali	1.073,19
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	
Oneri straordinari della gestione corrente	
Spese per eventi calamitosi	
Sentenze esecutive ed atti equiparati	
Incarico recupero evasione tributaria -trasf. Unione-	16.000,00
Totale spese	17.073,19
Sbilancio entrate meno spese non ripetitive	24.349,76

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2014, presenta un avanzo di Euro 287.024,78, come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2014			708.199,31
RISCOSSIONI	143.924,55	559.416,62	703.341,17
PAGAMENTI	262.714,62	561.496,68	824.211,30
Fondo di cassa al 31 dicembre 2014			587.329,18
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			587.329,18
RESIDUI ATTIVI	167.343,55	173.247,42	340.590,97
RESIDUI PASSIVI	396.261,81	244.633,56	640.895,37
<i>Differenza</i>			-300.304,40
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2014			287.024,78

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

	2012	2013	2014
Risultato di amministrazione (+/-)	232.878,06	306.870,42	287.024,78
di cui:			
a) Vincolato	24.607,80	30.465,63	27.884,34
b) Per spese in conto capitale	34.435,70	34.435,70	34.435,70
c) Per fondo ammortamento			
d) Per fondo svalutazione crediti			
e) Non vincolato (+/-) *	173.834,56	241.969,09	224.704,74

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

						11a
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					0,00	0,00
Debiti fuori bilancio					0,00	0,00
Estinzione anticipata di prestiti					0,00	0,00
Spesa in c/capitale		73.670,09			0,00	73.670,09
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento			0,00			0,00
altro				0,00	0,00	0,00
Totale avanzo utilizzato	0,00	73.670,09	0,00	0,00	0,00	73.670,09

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 (+)		732.664,04
Totale impegni di competenza (-)		806.130,24
SALDO GESTIONE COMPETENZA		-73.466,20
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		3.222,61
Minori residui attivi riaccertati (-)		23.597,53
Minori residui passivi riaccertati (+)		73.995,48
SALDO GESTIONE RESIDUI		53.620,56
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		-73.466,20
SALDO GESTIONE RESIDUI		53.620,56
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		73.670,09
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		233.200,33
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2014		287.024,78

Analisi del conto del bilancio

Trend storico gestione competenza

13

Entrate		2012	2013	2014
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	337.806,19	478.913,11	373.017,06
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	49.074,07	68.912,76	78.934,32
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	106.978,64	116.467,68	129.944,15
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	704.424,88	66.811,88	105.474,31
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti			
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	47.287,61	47.039,52	45.294,20
Totale Entrate		1.245.571,39	778.144,95	732.664,04
Spese		2012	2013	2014
<i>Titolo II</i>	Spese correnti	469.121,82	522.965,76	533.445,34
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	590.554,22	86.452,98	179.144,40
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	47.391,88	46.739,52	48.244,46
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	47.287,61	47.039,52	45.296,04
Totale Spese		1.154.355,53	703.197,78	806.130,24
Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)		91.215,86	74.947,17	-73.466,20
Avanzo di amministrazione applicato (B)				73.670,09
Saldo (A) +/- (B)		91.215,86	74.947,17	203,89

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.	80.000,00	82.500,00	50.000,00
I.M.U. recupero evasione			
I.C.I. recupero evasione		98.406,93	15.645,74
T.A.S.I.			27.756,83
Addizionale I.R.P.E.F.			
Imposta comunale sulla pubblicità	6.000,00	6.000,00	6.000,00
Imposta di soggiorno			
5 per mille	400,13	433,73	631,69
Altre imposte	558,01	95,96	
Totale categoria I	86.958,14	187.436,62	100.034,26
Categoria II - Tasse			
TOSAP	3.352,33	4.106,73	3.563,73
TARI	64.000,00	77.661,31	76.650,00
Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES		12.556,20	25.777,21
Tassa concorsi			
Totale categoria II	67.352,33	94.324,24	105.990,94
Categoria III - Tributi speciali			
Diritti sulle pubbliche affissioni			
Fondo sperimentale di riequilibrio	183.495,72	197.152,25	166.991,86
Fondo solidarietà comunale			
Sanzioni tributarie			
Totale categoria III	183.495,72	197.152,25	166.991,86
Totale entrate tributarie	337.806,19	478.913,11	373.017,06

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:

	Previsioni iniziali	Accertamenti	% Accert. Su Prev.	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.
Recupero evasione ICI/IMU	25.000,00	15.645,74	62,58%	14.747,74	94,26%
Recupero evasione TARSU/TIATASI	25.000,00	25.777,21	103,11%	19.532,02	75,77%
Recupero evasione altri tributi					
Totale	50.000,00	41.422,95	82,85%	34.279,76	82,76%

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

	Importo	
Residui attivi al 1/1/2014	6.417,92	
Residui riscossi nel 2014	6.417,56	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,36	
Residui (da residui) al 31/12/2014	0,00	
Residui della competenza		
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
25.448,09	15.401,88	15.183,94

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	2.298,32	75,00%	75,00%
2013	0,00	0,00%	0,00%
2014	0,00	0,00%	0,00%
(*) % 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 la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2014	6.362,93	100,00%
Residui riscossi nel 2014		0,00%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2014	6.362,93	100,00%
Residui della competenza	2.682,47	

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti			22
	2012	2013	2014
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	9.528,89	14.144,71	10.924,78
Contributi e trasferimenti correnti della Regione			
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate			
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	39.545,18	54.768,05	68.009,54
Totale	49.074,07	68.912,76	78.934,32

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	33.954,67	28.440,85	44.670,39
Proventi dei beni dell'ente	41.376,60	43.732,33	53.100,41
Interessi su anticip.ni e crediti	3.464,87	904,10	100,00
Utili netti delle aziende			
Proventi diversi	28.182,50	43.390,40	32.073,35
Totale entrate extratributarie	106.978,64	116.467,68	129.944,15

Proventi dei servizi pubblici

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2013 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2014, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

Si riportano di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi realizzati dall'Ente:

dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi					
RENDICONTO 2014	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido			0,00		
Casa riposo anziani			0,00		
Fiere e mercati			0,00		
Mense scolastiche	13.249,00	21.104,44	-7.855,44	62,78%	
Musei e pinacoteche			0,00		
Teatri, spettacoli e mostre			0,00		
Centro creativo			0,00		
Bagni pubblici			0,00		
Totali	13.249,00	21.104,44	-7.855,44	62,78%	

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

Nell'anno 2014 non sono stati previsti proventi da sanzioni amministrative in quanto il servizio di vigilanza è svolto dall' "Unione dei Comuni Civiltà delle pietre" (Comuni di : Capo di Ponte, Cervenò, Ono San Pietro, Losine e Braone) che introita i relativi proventi.

Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2014 sono sostanzialmente stabili rispetto a quelle dell'esercizio 2013.

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

movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di locazione		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2014	9.004,38	100,00%
Residui riscossi nel 2014	7.880,33	87,52%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	1,89	0,02%
Residui (da residui) al 31/12/2014	1.122,16	12,46%
Residui della competenza	6.661,44	73,98%
Residui totali	7.783,60	

Spese correnti

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

comparazione delle spese correnti

Classificazione delle spese	2012	2013	2014
01 - Personale	109.637,67	108.890,31	109.418,74
02 - Acquisto beni di consumo e/o materie prime	21.160,66	15.207,44	16.365,68
03 - Prestazioni di servizi	190.171,33	197.886,60	205.608,37
04 - Utilizzo di beni di terzi			
05 - Trasferimenti	104.480,57	160.750,21	162.919,25
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	35.089,68	31.173,47	29.646,19
07 - Imposte e tasse	8.581,91	9.057,73	9.487,11
08 - Oneri straordinari della gestione corrente			
09 - Ammortamenti di esercizio			
10 - Fondo svalutazione crediti			
11 - Fondo di riserva			
Totale spese correnti	469.121,82	522.965,76	533.445,34

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 2008 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 2008, 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		
	spesa media rendiconto 2008	Rendiconto 2014
personale e oneri riflessi		104.068,23
spese incluse nell'int.03		
irap		6.946,20
altre spese incluse		29.333,30
Totale spese di personale		140.347,73
spese escluse		24.547,99
Spese soggette al limite (c. 557 o 562)	132.970,31	115.799,74
Spese correnti		533.445,34
Incidenza % su spese correnti		22,00%

* anno 2008 per i comuni non soggetti al patto di stabilità

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

ponenti considerate per la determinazione della spesa di cui sopra sono le seguenti

	importo
Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	82.385,09
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	
Spese per collaborazione coordinata e continuativa, per contratti di somministrazione e per altre forme di rapporto di lavoro flessibile	
Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	
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	
Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del TUEL	
Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 1 TUEL	
Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 2 TUEL	
Spese per personale con contratto di formazione lavoro	
Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	22.909,75
Quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	
Spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziare con proventi da sanzioni del codice della strada	
IRAP	6.946,20
Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	1.865,50
Somme rimborsate ad capo Convenzione per servizio segreteria convenzionata	21.366,90
Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	
Altre spese (diritti di rogito-spese per praticante geometra):	4.874,29
Totale	140.347,73

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

		importo
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	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	2.169,72
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	17.427,13
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	3.246,78
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 rimborso pasti a carico dipendenti- rimborso costi praticate geom da altri Enti)	1.704,36
	Totale	24.547,99

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2014 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 562 della legge 296/06.(il riferimento è all'anno 2008 per gli enti non soggetti al patto di stabilità).

E' stato accertato che l'Ente, in attuazione del titolo V del d.lgs. n. 165/2001, ha trasmesso in data 04/6/2014 (certificato in data 02/7/2014) tramite SICO il conto annuale, e in data 07/05/2014 (certificato nella stessa data) la relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione del personale per l'anno 2013.

Tale conto è stato redatto in conformità alla circolare del Ministero del Tesoro ed in particolare è stato accertato che le somme indicate nello stesso corrispondono alle spese pagate nell'anno 2013 e che la spesa complessiva indicata nel conto annuale corrisponde a quella risultante dal conto del bilancio.

Contrattazione integrativa

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

Contrattazione integrativa			
	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche	10.619,46	10.619,46	10.619,46
Risorse variabili	5.866,72	5.429,26	5.797,45
(-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis			
(-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di comuni			
Totale FONDO	16.486,18	16.048,72	16.416,91
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	15,04%	14,90%	15,00%

Il Revisore 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.

Il Revisore 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.

Il Revisore 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).

Controllo riduzione spesa d.l. 66/2014

In relazione a quanto disposto dai commi da 8 a 13 dell'art. 47 del decreto legge n. 66 del 2014, l'Ente ha provveduto a rimodulare alcune tipologie di spesa o adottare misure alternative di contenimento della spesa corrente, al fine di conseguire risparmi comunque non inferiori a quelli derivanti dalla riduzione del fondo di solidarietà comunale.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2014, ammonta ad euro 29.646,19.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 5,09 %.

Spese in conto capitale

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

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

<i>Previsioni Iniziali</i>	<i>Previsioni Definitive</i>	<i>Somme impegnate</i>	<i>Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate</i>	
290.348,00	392.873,09	179.144,40	213.728,69	

Principali spese previste e non impegnate:

€ 70.000,00 manutenzioni straordinaria cimitero

€ 50.000,00 serramenti scuola primaria

€ 102.000,00 conversione campo bocce-zona feste

Le spese in conto capitale sono state così finanziate:

Finanziamento delle spese in conto capitale			
Mezzi propri:			
- avanzo d'amministrazione	73.670,09		
- avanzo del bilancio corrente			
- alienazione di beni	348,00		
- altre risorse			
<i>Parziale</i>		<i>74.018,09</i>	
Mezzi di terzi:			
- mutui			
- prestiti obbligazionari			
- contributi comunitari			
- contributi statali	1.257,57		
- contributi regionali	15.629,73		
- contributi di altri	59.269,25		
- altri mezzi di terzi	28.969,76		
<i>Parziale</i>		<i>105.126,31</i>	
Totale risorse			179.144,40
Impieghi al titolo II della spesa			179.144,40

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:

limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.

	2012	2013	2014
Controllo limite art. 204/TUEL	7,13%	5,92%	5,09%

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione

Anno	2012	2013	2014
Residuo debito (+)	931.954,79	765.500,46	718.760,94
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	47.391,88	46.739,52	48.244,46
Estinzioni anticipate (-)	100.000,00		
Altre variazioni +/- (da specificare)	19.062,45		
Totale fine anno	765.500,46	718.760,94	670.516,48
Nr. Abitanti al 31/12	661,00	662,00	654,00
Debito medio per abitante	1.158,09	1.085,74	1.025,25

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

Anno	2012	2013	2014
Oneri finanziari	35.089,68	31.173,47	29.646,19
Quota capitale	47.391,88	46.739,52	48.244,46
Totale fine anno	82.481,56	77.912,99	77.890,65

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'Ente non è ricorso all'utilizzo di 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 non ha in corso al 31/12/2014 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:

Andamento della gestione dei residui

Residui attivi

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui stornati	Residui da riportare	Percentuale di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Accertati
Titolo I	82.839,13	54.711,26	4.696,82	23.431,05	28,29%	53.168,16	76.599,21
Titolo II	39.144,15	38.297,41	1,12	845,62	2,16%	36.378,11	37.223,73
Titolo III	48.623,92	27.887,98	7.998,59	12.737,35	26,20%	36.800,81	49.538,16
Gest. Corrente	170.607,20	120.896,65	12.696,53	37.014,02	21,70%	126.347,08	163.361,10
Titolo IV	156.262,25	20.000,00	7.480,00	128.782,25	82,41%	46.369,16	175.151,41
Titolo V				0,00			0,00
Gest. Capitale	156.262,25	20.000,00	7.480,00	128.782,25	82,41%	46.369,16	175.151,41
Servizi c/terzi Tit. VI	4.773,57	3.027,90	198,39	1.547,28	32,41%	531,18	2.078,46
Totale	331.643,02	143.924,55	20.374,92	167.343,55	50,46%	173.247,42	340.590,97

Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui stornati	Residui da riportare	Percentuale di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Impegnati
Corrente Tit. I	175.295,20	141.071,70	11.256,83	22.966,67	13,10%	125.734,01	148.700,68
C/capitale Tit. II	550.554,62	120.055,52	62.507,96	367.991,14	66,84%	118.749,65	486.740,79
Rimb. prestiti Tit. III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00
Servizi c/terzi Tit. IV	7.122,09	1.587,40	230,69	5.304,00	74,47%	149,90	5.453,90
Totale	732.971,91	262.714,62	73.995,48	396.261,81	54,06%	244.633,56	640.895,37

Analisi anzianità dei residui							
RESIDUI	Esercizi precedenti	2010	2011	2012	2013	2014	Totale
ATTIVI							
Titolo I	5.792,98	3.956,84	5.143,11	1.215,95	7.322,17	53.168,16	76.599,21
di cui Tarsu/tari	5.792,98	3.956,84	4.727,73	800,57	7.097,39	16.406,60	38.782,11
di cui F.S.R o F.S.			415,38	415,38	224,78	21.597,75	22.653,29
Titolo II					845,62	36.378,11	37.223,73
di cui trasf. Stato					845,62		845,62
di cui trasf. Regione							0,00
Titolo III	1.469,49	1.421,03	3.470,61	2.473,72	3.902,50	36.800,81	49.538,16
di cui Tia							0,00
di cui Fitti Attivi			114,67	493,52	513,97	7.807,38	8.929,54
di cui sanzioni CdS							0,00
Tot. Parte corrente	7.262,47	5.377,87	8.613,72	3.689,67	12.070,29	126.347,08	163.361,10
Titolo IV	6.602,07	18.400,00		82.780,18	21.000,00	46.369,16	175.151,41
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione							0,00
Titolo V							0,00
Tot. Parte capitale	6.602,07	18.400,00	0,00	82.780,18	21.000,00	46.369,16	175.151,41
Titolo VI	1.047,82		499,46			531,18	2.078,46
Totale Attivi	14.912,36	23.777,87	9.113,18	86.469,85	33.070,29	173.247,42	340.590,97
PASSIVI							
Titolo I	7.358,59		350,00	7.357,36	7.900,72	125.734,01	148.700,68
Titolo II	146.513,70	6.000,00	4.000,00	182.292,20	29.185,24	118.749,65	486.740,79
Titolo III							0,00
Titolo IV	1.302,34		3.700,00	271,66	30,00	149,90	5.453,90
Totale Passivi	155.174,63	6.000,00	8.050,00	189.921,22	37.115,96	244.633,56	640.895,37

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

L'ente nel corso del 2014 non ha riconosciuto 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, come da nota informativa asseverata allegata al rendiconto.

Da tale verifica non è risultata alcuna discordanza.

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2014, l'Ente non ha provveduto ad esternalizzare servizi pubblici.

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 pubblicato sul sito internet dell'Ente.

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

Il comma 4 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013 ha disposto a partire dal mese di luglio 2014, la comunicazione, entro il giorno 15 di ciascun mese, delle fatture per le quali sia stato superato il termine di scadenza senza che ne sia stato disposto il pagamento.

Il comma 5 ribadisce l'obbligo, già esistente, di rilevare tempestivamente sul sistema PCC (ossia, contestualmente all'emissione del mandato) di aver disposto il pagamento della fattura (fase di pagamento), al fine di evitare che un credito già pagato possa essere impropriamente utilizzato ai fini della certificazione del credito per il conseguente smobilizzo attraverso operazioni di anticipazione, cessione e/o compensazione.

Il successivo comma 8, dispone che il mancato rispetto degli adempimenti da essi previsti, è rilevante ai fini della misurazione e della valutazione della performance individuale del dirigente responsabile e comporta responsabilità dirigenziale e disciplinare ai sensi degli articoli 21 e 55 del Decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165 e successive modificazioni.

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.

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	BANCA POPOLARE DI SONDRIO AG. DI BRENO
Economo	LETIZIA RETROSI

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:

CONTO DEL PATRIMONIO

Attivo	31/12/2013	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2014
Immobilizzazioni immateriali	36.099,01		-14.055,03	22.043,98
Immobilizzazioni materiali	4.840.848,63	173.657,71	-146.874,52	4.867.631,82
Immobilizzazioni finanziarie	18.565,63	2.000,00		20.565,63
Totale immobilizzazioni	4.895.513,27	175.657,71	-160.929,55	4.910.241,43
Rimanenze				0,00
Crediti	337.061,05	33.373,92	-23.087,85	347.347,12
Altre attività finanziarie				0,00
Disponibilità liquide	708.199,31	-120.870,13		587.329,18
Totale attivo circolante	1.045.260,36	-87.496,21	-23.087,85	934.676,30
Ratei e risconti				0,00
				0,00
Totale dell'attivo	5.940.773,63	88.161,50	-184.017,40	5.844.917,73
<i>Conti d'ordine</i>	<i>550.554,62</i>	<i>-63.813,83</i>		<i>486.740,79</i>
Passivo				
Patrimonio netto	4.209.638,53	52.847,40	-165.049,88	4.097.436,05
Conferimenti	818.789,01	100.333,75	-7.480,00	911.642,76
Debiti di finanziamento	728.072,25	-48.244,46		679.827,79
Debiti di funzionamento	175.295,20	-15.337,69	-11.256,83	148.700,68
Debiti per anticipazione di cassa				0,00
Altri debiti	8.978,64	-1.437,50	-230,69	7.310,45
Totale debiti	912.346,09	-65.019,65	-11.487,52	835.838,92
Ratei e risconti				0,00
				0,00
Totale del passivo	5.940.773,63	88.161,50	-184.017,40	5.844.917,73
<i>Conti d'ordine</i>	<i>550.554,62</i>	<i>-63.813,83</i>	<i>0,00</i>	<i>486.740,79</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.

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 II 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

Sono stati rilevati i crediti di dubbia esigibilità.

Risulta correttamente rilevato il credito verso l'Erario per IVA per € 6.756,15

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.

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.

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.

RENDICONTI DI SETTORE

Referto controllo di gestione

L'Ente non ha predisposto il referto del controllo di gestione.

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.

IL REVISORE DEI CONTI



Dott. Mirco Cattane