



Relazione del revisione dei Conti

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

IL REVISORE CONTABILE

DOTT.SSA PALMA FEDERICI



Comune di Ceto

(Facente parte dell'UNIONE DI COMUNI LOMBARDA CETO CIMBERGO PASPARDO)

Revisore unico - Verbale n. 8 del 17/04/2015

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2014

Premesso che il Revisore Dott.ssa Palma Federici nominato con delibera del consiglio comunale di Ceto n. 15 del 24/05/2013 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 emanati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli 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;

Approva

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 Ceto che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Ceto li 17/04/2015

Il Revisore Unico

Dott.ssa Palma Federici



RELAZIONE DEL REVISORE UNICO
DOTT.SSA PALMA FEDERICI

Sommario

INTRODUZIONE

CONTO DEL BILANCIO

- *Verifiche preliminari*
- *Gestione finanziaria*
- *Risultati della gestione*
 - a) saldo di cassa
 - b) risultato della gestione di competenza
 - c) risultato di amministrazione
 - d) conciliazione dei risultati finanziari
- *Analisi del conto del bilancio*
 - a) trend storico gestione di competenza
 - b) verifica questionari sul bilancio 2012 da parte della Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti
- *Analisi delle principali poste*
 - a) Entrate tributarie
 - b) Tassa per la raccolta dei rifiuti solidi urbani
 - c) Contributo per permesso di costruire
 - d) Trasferimento dallo Stato e da altri enti
 - e) Entrate extratributarie
 - f) Proventi dei servizi pubblici
 - g) Sanzioni amministrative e pecuniarie per violazione codice della strada
 - h) Spese correnti
 - i) Spese per il personale
 - l) Interessi passivi ed oneri finanziari diversi
 - m) Spese in conto capitale
 - n) Servizi per conto terzi
 - o) Indebitamento e gestione del debito
 - p) Utilizzo di strumenti di finanza derivata
 - q) contratti di leasing
- *Analisi della gestione dei residui*
- *Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio*
- *Parametri di deficitarietà strutturale*

CONTO DEL PATRIMONIO

OSSERVAZIONI E RACCOMANDAZIONI

CONCLUSIONI

INTRODUZIONE

La sottoscritta Dott.ssa Palma Federici, *revisore unico nominato* con delibera dell'organo consiliare n. del 15 24.05.2013;

◆ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2014, approvati con delibera della giunta comunale n. ___ del _____, completi di:

- 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;
 - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
 - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 22/2/2013)
 - prospetto spese di rappresentanza anno 2014 (art.16, comma 26d.l. 138/2011 e D.M.23/1/2012);
 - elenco dei crediti inesigibili stralciati dalle scritture finanziarie;
 - 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);
 - il Consiglio Comunale ha provveduto alla verifica dell'equilibrio di gestione ed agli adempimenti di cui all'art. 193 del D.Lgs. n. 267/2000 con deliberazione n. 28 del 29/09/2014.
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2014 approvato dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 14 del 07/04/2014 e il rendiconto dell'esercizio 2013 approvato dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 6 del 07/04/2014;
- ◆ viste le disposizioni del titolo IV del T.U.E.L.;
- ◆ visto il d.p.r. n. 194/96;
- ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del T.U.E.L.;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 39 del 28/11/1995;

DATO ATTO CHE

- ◆ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del T.U.E.L., nell'anno 2013, ha adottato il seguente sistema di contabilità:
- sistema contabile semplificato – con tenuta della sola contabilità finanziaria ed utilizzo del conto 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 T.U.E.L. 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;

RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2013.

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;
- che il Consiglio Comunale ha provveduto alla verifica dell'equilibrio di gestione ed agli adempimenti di cui all'art. 193 del D.Lgs. n. 267/2000 con deliberazione n. 28 in data 29/09/2014;
- che il Consiglio Comunale ha riconosciuto debiti fuori bilancio nel corso dell'esercizio 2014 per l'importo di €. 35.443,20 con deliberazione n. 35 in data 23/12/2014;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- che il responsabile dei servizi finanziari ha provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui con determina n. 26 del 31/03/2015.

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 1162 reversali e n. 2860 mandati (dati Unione dei Comuni Ceto – Cimbergo – Paspardo);
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non è stato necessario il ricorso all'anticipazione di tesoreria e non ci sono stati utilizzi, in termini di cassa di entrate aventi specifica destinazione;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del d.lgs 267/00, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca Vallecamonica Agenzia di Ceto (BS), si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

a) Saldo di cassa

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

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2013			754.506,98
Riscossioni	381.952,18	1.629.067,92	2.011.020,10
Pagamenti	432.674,57	1.493.689,06	1.926.363,63
Fondo di cassa al 31 dicembre 2014			839.163,45
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			839.163,45

La situazione di cassa dell'Ente al 31.12 degli ultimi tre esercizi riportata nella tabella sottostante, evidenziando che non sono presenti anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31.12 di ciascun anno, la è la seguente:

	Disponibilità	Anticipazioni
Anno 2012	614.993,00	
Anno 2013	754.506,98	
Anno 2014	839.163,45	

Cassa vincolata

In attuazione del principio applicato della contabilità finanziaria n. 10.6, al fine di dare corretta attuazione all'articolo 195 del TUEL, l'ente ha provveduto a calcolare ed a comunicare formalmente al proprio tesoriere l'importo degli incassi vincolati alla data del 31 dicembre 2014 che provvede a "vincolare. L'entità della cassa vincolata al 31/12/2014 risulta di euro 412.172,36 e quella libera di euro 426.991,09.

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 26.352,22 come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	2.046.434,44
Impegni	(-)	2.024.427,45
Totale avanzo (disavanzo) di competenza		22.006,99

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	1.629.067,92
Pagamenti	(-)	1.493.689,06
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	135.378,86
Residui attivi	(+)	417.366,52
Residui passivi	(-)	530.738,39
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-113.371,87
Totale avanzo (disavanzo) di competenza	<i>[A] - [B]</i>	22.006,99

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		
Gestione di competenza corrente	consuntivo 2013	consuntivo 2014
Entrate titolo I	1.058.633,13	1.049.204,71
Entrate titolo II	88.458,30	99.109,14
Entrate titolo III	422.654,32	461.281,15
(A) Totale titoli (I+II+III) - Entrate correnti	1.569.745,75	1.609.595,00
(B) Spese titolo I - Spese correnti	1.326.554,77	1.285.697,92
(C) Rimborso prestiti parte del titolo III *	216.838,76	218.916,57
(D) Differenza di parte corrente (A-B-C)	26.352,22	104.980,51
(E) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente [eventuale]		
(F) Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:	0,00	0,00
-contributo per permessi di costruire		
-plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali		
- altre entrate (specificare)		
(G) Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:	0,00	0,00
-proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada		
- altre entrate (specificare)		
(H) Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale		
Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H)	26.352,22	104.980,51

Gestione di competenza capitale	consuntivo 2013	consuntivo 2014
Entrate titolo IV	1.237.207,31	322.588,24
Entrate titolo V **	0,00	0,00
(M) Totale titoli (IV+V)	1.237.207,31	322.588,24
(N) Spese titolo II	1.237.207,31	405.561,76
(O) differenza di parte capitale(M-N)	0,00	-82.973,52
(P) Entrate correnti dest.ad.invest. (G)	0,00	0,00
(Q) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale]		
Saldo di parte capitale (O+Q)	0,00	-82.973,52
Saldo di parte corrente e c/capitale	26.352,22	22.006,99

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:

TR

	Entrate accertate	Spese impegnate
Per funzioni delegate dalla Regione		
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per imposta di scopo		
Per contributi in c/capitale dalla Regione	85.388,93	85.388,93
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)		
Per proventi parcheggi pubblici		
Per contributi in conto capitale (Fondi ODI)	997.000,00	997.000,00
Per contributi c/impianti		
Per mutui		
Totale	1.082.388,93	1.082.388,93

c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2014, presenta un avanzo di Euro 436.648,08, come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2014			754.506,98
RISCOSSIONI	381.952,18	1.629.067,92	2.011.020,10
PAGAMENTI	432.674,57	1.493.689,06	1.926.363,63
Fondo di cassa al 31 dicembre 2014			839.163,45
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			839.163,45
RESIDUI ATTIVI	1.234.584,29	417.366,52	1.651.950,81
RESIDUI PASSIVI	1.523.727,79	530.738,39	2.054.466,18
Differenza			-402.515,37
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2014			436.648,08

Suddivisione dell'avanzo di amministrazione complessivo

Fondi vincolati	111.381,02
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	161.916,73
Fondi di ammortamento	
Fondi non vincolati	163.350,33
Totale avanzo/disavanzo	436.648,08

PR

d) Conciliazione dei risultati finanziari

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

Gestione di competenza

Totale accertamenti di competenza	+	2.046.434,44
Totale impegni di competenza	-	2.024.427,45
SALDO GESTIONE COMPETENZA		22.006,99

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati	+	
Minori residui attivi riaccertati	-	168.982,38
Minori residui passivi riaccertati	+	273.254,89
SALDO GESTIONE RESIDUI		104.272,51

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA		22.006,99
SALDO GESTIONE RESIDUI		104.272,51
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		310.368,58
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2014		436.648,08

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

	2012	2013	2014
Fondi vincolati	200.919,90	153.326,99	111.381,02
Fondi per finanziamento spese in c/capitale	32.536,87	47.866,95	161.916,73
Fondi di ammortamento			
Fondi non vincolati	16.231,10	109.174,64	163.350,33
TOTALE	249.687,87	310.368,58	436.648,08

L'Ente nel 2014 non ha applicato l'avanzo d'amministrazione dell'esercizio precedente.

Analisi del conto del bilancio

a) Trend storico della gestione di competenza

Entrate		Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	1.058.633,13	1.049.204,71
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	88.458,30	99.109,14
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	422.654,32	461.281,15
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	1.237.207,31	322.588,24
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	-	-
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	122.977,21	114.251,20
Totale Entrate		2.929.930,27	2.046.434,44

Spese		Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
<i>Titolo II</i>	Spese correnti	1.326.554,77	1.285.697,92
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	1.237.207,31	405.561,76
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	216.838,76	218.916,57
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	122.977,21	114.251,20
Totale Spese		2.903.578,05	2.024.427,45

Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)	26.352,22	22.006,99
---	-----------	-----------

Avanzo di amministrazione applicato (B)		
--	--	--

Saldo (A) +/- (B)	26.352,22	22.006,99
--------------------------	-----------	-----------

b) Verifica del patto di stabilità interno

L'Ente per l'anno 2014 il Comune di Ceto ha rispettato l'obiettivo del patto di stabilità stabiliti dall'art. 31 della legge 183/2011, raggiungendo un saldo finanziario di 80 mila euro a fronte di un saldo obiettivo determinato a seguito di acquisizioni e cessioni di spazi finanziari di -2 mila.

In particolare ha registrato i seguenti risultati rispetto agli obiettivi programmatici di competenza mista:

	Anno 2009	1245,0
SPESE CORRENTI (Impegni)	Anno 2010	1319,0
	Anno 2011	1220,0

	2014
MEDIA delle spese correnti (2009-2011)	1.261,33
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)	190,08
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)	190,08
SALDO OBIETTIVO RIDETERMINATO CLAUSOLA DI SALVAGUARDIA art.3 comma quinquies art.31 legge 183/2011	196,00
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	-7,00
PATTO REGIONALE "Verticale" Variazione obiettivo ai sensi del comma 138, art. 1, legge n. 220/2010 (comma 17, art. 32, legge n. 183/2011)	-71,00
PATTO REGIONALE "Verticale incentivato" Variazione obiettivo ai sensi dei commi 122 e segg., art. 1, legge n. 228/2012	0,00
PATTO REGIONALE "Orizzontale" Variazione obiettivo ai sensi del comma 141, art. 1, legge n. 220/2010 (comma 17, art. 32, legge n. 183/2011)	-119,00
SALDO OBIETTIVO RIDETERMINATO - PATTI TERRITORIALI	-197,00
IMPORTO DELLA RIDUZIONE DELL'OBIETTIVO ai sensi del comma 122, art. 1, legge n. 220/2010	0,00
VARIAZIONE DELL'OBIETTIVO PER GESTIONI ASSOCIATE SOVRACOMUNALI ai sensi del comma 6-bis, art.31, legge 183/2011	0,00
SALDO OBIETTIVO FINALE (A)	-1,00

accertamenti titoli I,II e III al netto esclusioni	1.604,00
riscossioni titolo IV al netto esclusioni	107,00
Totale entrate finali	1.711,00
impegni titolo I al netto esclusioni	1.286,00
pagamenti titolo II al netto esclusioni	345,00
Totale spese finali	1.631,00
Saldo finanziario di competenza mista (B)	80,00

Differenza fra saldo finanziario e saldo obiettivo finale (A - B)	81,00
--	--------------

L'Ente ha provveduto inoltre alla trasmissione entro il 31/03/2015 della certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n. 0015162 del 25/2/2013.

Analisi delle principali poste

a) Entrate Tributarie

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

	Rendiconto 2013	Previsioni iniziali 2014	Rendiconto 2014	Differenza fra prev. e rendic.
Categoria I - Imposte				
IMU	378.900,83	360.000,00	230.990,69	-129.009,31
TASI		94.860,00	99.049,68	4.189,68
I.C.I./imu per liquid.accert.anni pregressi		3.000,00	115.000,00	112.000,00
Addizionale IRPEF				
Addizionale sul consumo di energia elettrica	300,70			
Compartecipazione IRPEF				
Imposta di scopo				
Imposta sulla pubblicità	9.131,84	9.500,00	7.895,84	-1.604,16
Altre imposte				
Totale categoria I	388.333,37	467.360,00	452.936,21	-14.423,79
Categoria II - Tasse				
Tassa rifiuti solidi urbani				
TARES-TARI	176.286,01	176.100,00	189.106,85	13.006,85
TOSAP				
Tasse per liquid/ accertamento anni pregressi				
Altre tasse : Add.Provinciale su Tari		6.500,00	6.241,05	-258,95
Totale categoria II	176.286,01	182.600,00	195.347,90	12.747,90
Categoria III - Tributi speciali				
Diritti sulle pubbliche affissioni	2.429,00	3.300,00	2.267,50	-1.032,50
Contributi spettanti per fattisp. Specifiche di legge	373,36	1.500,00	1.839,97	339,97
Fondo sperimentale di riequilibrio	491.211,39	430.966,00	396.813,03	-34.152,97
Altri tributi propri				
Totale categoria III	494.013,75	435.766,00	400.920,50	-34.845,50
Totale entrate tributarie	1.058.633,13	1.085.726,00	1.049.204,61	-36.521,39

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'organo di revisione rileva che vi sono state entrate per recupero evasione

	Previste	Accertate	Riscosse
Recupero evasione Ici	3.000,00	115.000,00	
Recupero evasione Tarsu	-	-	-
Recupero evasione altri tributi	-	-	-
Totale	3.000,00	115.000,00	-

PF

b) Tributo sui rifiuti e sui servizi - TARES

Il conto economico dell'esercizio 2013 del servizio raccolta, trasporto e smaltimento dei rifiuti urbani presenta i seguenti elementi:

Ricavi:		
- da tassa	189.106,95	
- da addizionale	-	
- da raccolta differenziata		
- altri ricavi		
<i>Totale ricavi</i>		189.106,95
Costi:		
- raccolta rifiuti solidi urbani e assimilati	157.311,56	
- raccolta differenziata		
- trasporto e smaltimento		
- altri costi	23.807,02	
<i>Totale costi</i>		181.118,58
Percentuale di copertura		104%

La percentuale di copertura prevista era del 100,00%. Quella realizzata risulta superiore al 100% (104% con una maggiore entrata preventivata di €. 7.988,37 è stata prevista in riduzione dei costi del servizio del Piano Finanziario TARI anno 2015.

c) Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Accertamento 2012	Accertamento 2013	Accertamento 2014
50.576,35	116.257,96	29.305,35

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

- anno 2012 0 % (limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)
- anno 2013 0 % (limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)
- anno 2014 0 % (limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)

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

Residui attivi al 1/1/2014	65.670,00
Residui riscossi nel 2013	0,00
Residui eliminati	0,00
Residui al 31/12/2014	65.670,00

d) Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

192

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

	2012	2013	2014
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	34.498,66	49.612,35	53.018,62
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	62.955,26	34.445,95	39.153,08
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	9.757,03	4.400,00	6.937,44
Totale	107.210,95	88.458,30	99.109,14

e) Entrate Extratributarie

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

	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014	Differenza
Servizi pubblici	97.611,07	97.611,07	115.458,06
Proventi dei beni dell'ente	197.207,80	197.207,80	214.666,97
Interessi su anticip.ni e crediti	18,22	18,22	483,62
Utili netti delle aziende	985,84	985,84	1.019,38
Proventi diversi	126.831,39	126.831,39	129.653,12
Totale entrate extratributarie	422.654,32	422.654,32	461.281,15

f) Proventi dei servizi pubblici

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, ne strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 24/9/2009, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2013 entro i termini di legge, non ha 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 suddivisi tra servizi a domanda individuale, servizi indispensabili e servizi diversi (da compilare solo se sono stati predisposti conti economici di dettaglio dei servizi).

AP

Servizi a domanda individuale					
	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido					
Impianti sportivi					
Mattatoi pubblici					
Mense scolastiche	41.325,00	90.995,42	-49.670,42	45%	52%
Stabilimenti balneari					
Musei, pinacoteche, mostre					
Uso di locali adibiti a riunioni					
Altri servizi	27.627,50	50.755,18	-23.127,68	54%	63%

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

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

Accertamento 2012	Accertamento 2013	Accertamento 2014
0,00	0,00	0,00

h) Spese correnti

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

Classificazione delle spese correnti per intervento			
	2012	2013	2014
01 - Personale	385.711,82	326.902,43	311.383,40
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	191.158,08	177.564,32	171.329,87
03 - Prestazioni di servizi	460.986,47	495.222,82	570.391,04
04 - Utilizzo di beni di terzi			
05 - Trasferimenti	172.292,09	287.677,56	161.805,08
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	51.907,48	28.978,16	26.599,24
07 - Imposte e tasse	31.470,73	28.905,98	40.467,48
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	9.681,27	1.303,50	3.721,81
Totale spese correnti	1.303.207,94	1.326.554,77	1.285.697,92

h) Spese per il personale

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2014 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 (per i comuni soggetti al patto di stabilità) della legge 296/06 considerando che la Corte dei conti Sezione Autonomie con deliberazione n. 25/2014 ha affermato che con l'introduzione del comma 557 quater all'art.1 della legge 296/2006 operata dal comma 6 bis dell'art.3 del d.l. 90/2014 " il legislatore introduce - anche per gli enti soggetti al patto di stabilità interno - un parametro temporale fisso e immutabile, individuandolo nel valore

ff

medio di spesa del triennio antecedente alla data di entrata in vigore dell'art. 3, comma 5 bis, del dl n. 90/2014, ossia del triennio 2011/2013, *caratterizzato da un regime vincolistico – assunzionale e di spesa – più restrittivo*. In particolare, il riferimento espresso ad un valore medio triennale – relativo, come detto, al periodo 2011/2013 – in luogo del precedente parametro di raffronto annuale, avvalorata ulteriormente la necessità di prendere in considerazione, ai fini del contenimento delle spese di personale, la spesa effettivamente sostenuta.

	2011	2012	2013	media
spesa intervento 01	429.874,83	398.208,47	358.898,54	395.660,61
spese incluse nell'int.03		4.056,58	1.200,00	1.752,19
irap	28.593,91	26.279,32	23.839,44	26.237,56
altre spese di personale incluse		11.000,00	39.827,27	16.942,42
altre spese di personale escluse	129.149,23	82.889,47	69.820,70	93.953,13
totale spese di personale	329.319,51	356.654,90	353.944,55	346.639,65

	spese media rendiconti 2011/ 2013	anno 2014
spesa intervento 01	395.660,61	343.379,49
spese incluse nell'int.03	1.752,19	14.200,00
irap	26.237,56	23.876,63
altre spese di personale incluse	16.942,42	33.174,69
altre spese di personale escluse	93.953,13	68.003,09
totale spese di personale	346.639,65	346.627,72

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

	importo
1) Retribuzioni lorde al personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	267.809,96
2) Spese per collaborazione coordinata e continuativa o altre forme di rapporto di lavoro flessibile o con convenzioni	14.200,00
3) Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	
4) 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	26.374,69
5) Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del d.l.vo n. 267/2000	
6) Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, commi 1 e 2 D.lgs. n. 267/2000	
7) Spese per personale con contratto di formazione lavoro	
8) Spese per personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture ed organismi partecipati e comunque facenti capo all'ente	
9) Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	77.342,56
10) quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	
11) spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziate con proventi da sanzioni del codice della strada	
12) IRAP	23.970,85
13) Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	
14) Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
15) Altre spese (specificare): Voucher per lavoro accessorio + borsa lavoro	6.800,00
totale	416.498,06

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

PC

	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 pers.le trasferito dallo Stato o dalla regione per l'esercizio di funzioni delegate nei limiti delle corrispondenti risorse assegnate	
5) Spese per rinnovo dei contratti collettivi nazionali di lavoro	45.035,70
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	13.557,94
8) Spese per personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione codice della strada	
9) incentivi per la progettazione	
10) incentivi recupero ICI	
11) diritto di rogito	2609,45
12) spese di personale per operazioni censuare nei limiti delle somme trasferite Istat	
13) altre (da specificare): Rimborso Voucher da enti sovracomunali	6.800,00
totale	68.003,09

Contrattazione integrativa

Le risorse destinate dall'ente alla contrattazione integrativa in parte variabile sono pari ad €. 3.300,00.

l) Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2014, ammonta ad euro 26.599,24. Gli interessi annuali relativi alle operazioni di indebitamento garantite con fidejussioni, rilasciata dall'Ente ai sensi dell'art. 207 del T.U.E.L., ammontano ad euro zero. In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli, pari ad €. 1.609.595,00 l'incidenza degli interessi passivi, pari ad €. 26.599,24, è del 1.65 %.

m) Spese in conto capitale

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

Previsioni Iniziali	Previsioni Definitive	Somme impegnate	Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate	
			in cifre	in %
1.075.584,79	594.396,41	405.561,76	188.834,65	31,77

Tali spese sono state così finanziate:

FR

Mezzi propri:			
- avanzo d'amministrazione		-	
- avanzo del bilancio corrente		82.973,52	
- alienazione di beni		24.523,33	
- altre risorse		36.078,26	
Totale			143.575,11
Mezzi di terzi:			
- mutui		-	
- prestiti obbligazionari		-	
- contributi comunitari		-	
- contributi statali		29.461,90	
- contributi regionali		16.263,28	
- contributi di altri		216.261,47	
- altri mezzi di terzi		-	
Totale			261.986,65
Totale risorse			405.561,76
Impieghi al titolo II della spesa			405.561,76

n) Servizi per conto terzi

L'andamento delle entrate e delle spese dei Servizi conto terzi è stato il seguente:

SERVIZI CONTO TERZI	ENTRATA		SPESA	
	2013	2014	2013	2014
Ritenute previdenziali al personale	25.172,69	24.818,88	25.172,69	24.818,88
Ritenute erariali	63.722,85	57.296,32	63.722,85	57.296,32
Altre ritenute al personale c/terzi	907,53	950,66	907,53	950,66
Depositi cauzionali	4.620,00	1.440,00	4.620,00	1.440,00
Altre per servizi conto terzi	17.547,00	19.981,74	17.547,00	19.981,74
Fondi per il Servizio economato				
Depositi per spese contrattuali	11.007,14	9.763,60	11.007,14	9.763,60
TOTALE	122.977,21	114.251,20	122.977,21	114.251,20

o) Indebitamento e gestione del debito

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L. ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

2012	2013	2014
3,40%	1,85%	1,65%

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

12

Anno	2012	2013	2014
Residuo debito	2.904.876	2.720.867	2.504.028
Nuovi prestiti	30.000	-	-
Prestiti rimborsati	214.009	216.839	218.917
Estinzioni anticipate	-	-	-
Altre variazioni +/- (da specificare)	-	-	-
Totale fine anno	2.720.867	2.504.028	2.285.112

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

Anno	2012	2013	2014
Oneri finanziari	51.907,48	28.978,16	26.599,24
Quota capitale	214.009,00	216.838,76	218.916,57
Totale fine anno	265.916,48	245.816,92	245.515,81

L'Ente nel corso dell'anno 2014 non ha provveduto a finanziare nuove opere mediante indebitamento, nel rispetto dell'art. 119, ultimo comma, della Costituzione, come si evince dalla tabella seguente:

	Euro
- acquisto, costruzione, ristrutturazione e manutenzione straordinaria di immobili residenziali e non residenziali;	0,00
- costruzione, demolizione, ristrutturazione, recupero e manutenzione straordinaria di opere e impianti;	0,00
- acquisto di impianti, macchinari, attrezzature, mezzi di trasporto e altri beni mobili ad uso pluriennale;	0,00
- oneri per beni immateriali ad uso pluriennale;	0,00
- acquisizione aree, espropri e servitù onerose;	0,00
- partecipazioni azionarie e conferimenti di capitale;	0,00
- trasferimenti in c/capitale destinati ad Investimenti a cura di altro ente appartenente alla p.a.;	0,00
- trasferimenti in c/capitale in favore di soggetti concessionari di lavori pubblici, proprietari e/o gestori di reti e impianti o di soggetti che erogano servizi pubblici, le cui concessioni o contratti di servizio prevedono la retrocessione degli investimenti agli enti committenti alla data di scadenza;	0,00
- interventi aventi finalità pubblica volti al recupero e alla valorizzazione del territorio;	0,00
- debiti fuori bilancio di parte corrente maturati entro il 7/11/2001;	0,00
TOTALE	0,00

Le spese di cui sopra sono finanziate con il ricorso alle seguenti forme di indebitamento:

	Euro
- mutui;	0,00
- prestiti obbligazionari;	0,00
- aperture di credito;	0,00
- cartolarizzazioni di flussi futuri di entrata;	0,00
- cartolarizzazioni con corrispettivo iniziale inferiore all'85% del prezzo di mercato dell'attività;	0,00
- cartolarizzazioni garantite da amministrazioni pubbliche;	0,00
- cartolarizzazioni e cessioni crediti vantati verso altre pubbliche amministrazioni;	0,00

- operazioni di cessione o cartolarizzazione dei crediti vantati dai fornitori di beni e servizi per i cui pagamenti l'ente assume anche indirettamente, nuove obbligazioni, anche mediante la ristrutturazione dei piani di ammortamento;	0,00
- up front da contratti derivati;	0,00
- altro (specificare).	0,00
TOTALE	0,00

p) Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere

L'Ente non ha ristrutturato contratti in strumenti finanziari derivati nell'anno 2014.

q) 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 T.U.E.L.. I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2014 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2014. L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2014 come previsto dall'art. 228 del T.U.E.L. dando adeguata motivazione. I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Residui attivi

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui da riportare	Totale residui accertati	maggiori/minori residui
Corrente Tit. I, II, III	396.061,29	326.441,97	43.786,22	370.228,19	25.833,10
C/capitale Tit. IV, V	1.374.749,85	53.173,80	1.186.966,93	1.240.140,73	134.609,12
Servizi c/terzi Tit. VI	14.707,71	2.336,41	3.831,14	6.167,55	8.540,16
Totale	1.785.518,85	381.952,18	1.234.584,29	1.616.536,47	168.982,38

Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui da riportare	Totale residui impegnati	Residui stornati
Corrente Tit. I	383.248,32	213.656,32	145.072,93	358.729,25	24.519,07
C/capitale Tit. II	1.796.322,87	203.075,99	1.344.587,98	1.547.663,97	248.658,90
Rimb. prestiti Tit. III	-	-	-	-	-
Servizi c/terzi Tit. IV	50.086,06	15.942,26	34.066,88	50.009,14	76,92
Totale	2.229.657,25	432.674,57	1.523.727,79	1.956.402,36	273.254,89

Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi	
Minori residui attivi	-168.982,38
Minori residui passivi	273.254,89
SALDO GESTIONE RESIDUI	-104.272,51

Sintesi delle variazioni per gestione

Gestione corrente	1.314
Gestione in conto capitale	-114.050
Gestione servizi c/terzi	
Gestione vincolata	
VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI	-112.736

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

- minori residui attivi : €. 168.982,38
- minori residui passivi: €. 273.254,89

Nel conto del bilancio dell'anno 2014 risultano:

- residui attivi di parte corrente (I e III) anteriori all'anno 2010 per Euro 6.983,91.
- residui attivi del titolo IV anteriori all'anno 2010 per Euro 90.670,00.

Analisi "anzianità" dei residui

RESIDUI	2009 e Esercizi precedenti	2010	2011	2012	2013	2014	Totale
ATTIVI							
Titolo I	-	-	-	471,59	7.854,16	68.775,76	77.101,51
di cui Tares/Tari					4.781,50		
Titolo II	-	-	-	-	-	5.600,00	5.600,00
Titolo III	6.983,91	2.438,06	19.061,24	2.971,88	4.005,38	69.717,42	105.177,89
di cui Tia di cui per sanzioni codice							
Titolo IV	90.670,00	3.653,96	-	-	1.052.321,43	269.152,20	1.415.797,59
Titolo V	10.321,54	-	-	30.000,00	-	-	40.321,54
Titolo VI	2.378,17	-	222,60	-	1.230,37	4.121,14	7.952,28
Totale	110.353,62	6.092,02	19.283,84	33.443,47	1.070.192,84	417.366,52	1.651.950,81

PASSIVI							
Titolo I	31.656,67	10.508,62	11.325,80	44.327,94	47.253,90	273.200,77	418.273,70
Titolo II	8.629,40	20.993,45	1.500,00	244.440,59	1.069.024,54	239.563,68	1.584.151,66
Titolo III	-	-	-	-	-	-	-
Titolo IV	14.024,05	1.237,79	2.520,97	6.534,82	9.749,25	17.973,94	52.040,82
Totale	54.310,12	32.739,86	15.346,77	295.303,35	1.126.027,69	530.738,39	2.054.466,18

Il revisore rileva che è stato stanziato il fondo svalutazione crediti nella misura non inferiore al 25% dei residui attivi, di cui al titolo primo e terzo dell'entrata, aventi anzianità superiore a 5 anni, ai sensi dell'art 6 comma 17, del decreto legge n. 95/2012.

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

L'ente ha provveduto con deliberazione del Consiglio Comunale n. 35 in data 23/12/2014 al riconoscimento nel corso del 2014 dei seguenti debiti fuori bilancio:

- €. 16.411,20 debito fuori bilancio rientrante nella fattispecie prevista dall'art. 194 comma 1 E) del D.Lgs

PK

267/2000 a favore dell'Arch. Gabriele Bersani inerente le spese di progettazione dell'intervento di "Recupero dell'edificio ex-municipio e caldera per la realizzazione della porta ecomuseale".

- €. 19.032,00 debito fuori bilancio rientrante nella fattispecie prevista dall'art. 194 comma 1 E) del D.Lgs 267/2000 a favore dello studio Feriti & Associati inerente le spese di progettazione relative al "progetto per il sostegno sociale educativo".

L'evoluzione dei debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati è la seguente:

Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
4.651,40	0,00	35.443,20

Rapporti con organismi partecipati

Nel corso del 2014 l'ente non ha provveduto ad esternalizzare nessun servizio.

Piano operativo di razionalizzazione delle società e delle partecipazioni

Il sindaco ha sottoposto all'approvazione della Giunta ai sensi dell'art.1 della legge 190/2014, il piano operativo, compresa la relazione tecnica, di razionalizzazione delle partecipazioni società societarie possedute direttamente o indirettamente, indicando che non vi sono partecipazioni da liquidare.

Tale piano con unita relazione verrà trasmesso alla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti e pubblicato nel sito internet dell'ente.

Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

In data 12/03/2015 il Responsabile del Servizio Economico Finanziario ha provveduto ad inoltrare alle società partecipate direttamente dall'Ente richiesta di informazioni tra le quali la verifica dei crediti e debiti reciproci alla data del 31/12/2014 così come previsto dall'art. 6 del d.l. 95/2012.

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.

Parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale

In base al Decreto 18/02/2012 del Ministero dell'Interno relativo ai nuovi " Parametri obbiettivi ai fini della individuazione degli Enti Locali in condizioni di deficiarietà strutturale " come previsto dall'art 45 del D.Lgs 504/92 , modificato dall'art 19 del D. Lgs 15/09/1997, l'Ufficio Ragioneria ha provveduto alla verifica dei suddetti parametri. L'ente dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficiarietà strutturale allegata al rendiconto rispetta tutti i parametri come da prospetto allegato al rendiconto.

KB

Pertanto l'ente è da considerarsi non strutturalmente deficitario e non soggetto ai controlli di cui all'art.243 del Tuel come da prospetto allegato al rendiconto.

Resa del conto degli agenti contabili

Che in attuazione dell'art. 226 del D.Lgs 267/2000 la società UBI Banca di Valle Camonica ha trasmesso all'Unione dei Comuni di Ceto, Cimbergo e Paspardo il Conto del Tesoriere per l'anno 2014. Che in attuazione dell'art. 233 del D.Lgs 267/2000 gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione.

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:

Attivo	31/12/2013	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2014
Immobilizzazioni immateriali	37.164,06	31.584,62	-	68.748,68
Immobilizzazioni materiali	6.754.322,38	344.467,45	- 176.670,66	6.922.119,17
Immobilizzazioni finanziarie	53.914,21	-	-	53.914,21
Totale immobilizzazioni	6.845.400,65	376.052,07	- 176.670,66	7.044.782,06
Rimanenze	-	-	-	-
Crediti	1.796.564,12	126.251,04	- 18.362,27	1.651.950,81
Altre attività finanziarie	-	-	-	-
Disponibilità liquide	857.708,90	84.656,47	31,74	942.397,11
Totale attivo circolante	2.654.273,02	- 41.594,57	- 18.330,53	2.594.347,92
Ratei e risconti	5.978,00	663,63	-	6.641,63
Totale dell'attivo	9.505.651,67	335.121,13	- 195.001,19	9.645.771,61
Conti d'ordine	1.806.350,56	- 212.171,21	-	1.594.179,35
Passivo	31/12/2013	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2014
Patrimonio netto	4.232.151,82		154.663,62	4.386.815,44
Conferimenti	2.336.137,31	161.682,88	- 2.552,40	2.495.267,79
Debiti di finanziamento	2.504.028,16	- 218.916,57		2.285.111,59
Debiti di funzionamento	383.248,32	35.025,38		418.273,70
Debiti per iva	-	26.041,27	- 17.779,00	8.262,27
Altri debiti	50.086,06	1.954,76	-	52.040,82
Totale debiti	2.937.362,54	- 155.895,16	- 17.779,00	2.763.688,38
Ratei e risconti				-
Totale del passivo	9.505.651,67	5.787,72	134.332,22	9.645.771,61

102

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.

Osservazioni e raccomandazioni

Il revisore raccomanda che vengano mantenute adeguate verifiche sistematiche al fine del rispetto del patto di stabilità per il 2015, allo scopo di monitorare costantemente la gestione di cassa e di competenza.

Il mancato rispetto dei limiti previsti dalla normativa vigente in materia di patto di stabilità comporterebbe infatti l'irrogazione di pesanti sanzioni all'Ente.

Il Revisore nell'ambito della verifica dei residui attivi da riportare, evidenzia che è stato stanziato il fondo svalutazione crediti nella misura non inferiore al 25% dei residui attivi, di cui al titolo primo e terzo dell'entrata, aventi anzianità superiore a 5 anni, ai sensi dell'art 6 comma 17, del decreto legge n. 95/2012.

In conseguenza di ciò una parte dell'avanzo di amministrazione è da considerarsi vincolata in relazione all'effettivo accertamento di questi residui.

Per quanto riguarda la tempestività dei pagamenti si prende atto che l'Ente ha adottato ai sensi dell'art. 9 della legge 3/8/2009, n.102, le misure organizzative (procedure di spesa e di allocazione delle risorse) per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti.

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

Ceto, 17/04/2015

Il Revisore Unico
Dott.ssa Palma Federici


