

Comune di LOSINE (BS)

**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.GIOVANNI LASCIOLI

Comune di LOSINE

Organo di revisione

Verbale n. 01/2015 del 07/04/2015

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 Losine che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Losine, lì 07/04/2015

L'organo di revisione

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Giovanni Pietro Lascioli, *revisore nominato* con delibera dell'organo consiliare n. 03 del 3 maggio 2012;

- ◆ ricevuta in data 03.04.2015 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2014, approvati con delibera della giunta comunale n. 19 del 02.04.2015, 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. 23 del 02/10/2014 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);
 - 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'esistenza/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.35 del 30.11.2001;

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;

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;
- 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 02/10/2014, con delibera n. 23;
- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per € 36.265,86 e che detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5, in data 09/7/2014 a mezzo e-mail al seguente indirizzo: procura.regionale.lombardia@corteconti.it
- 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. 235 reversali e n.468 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'anticipazione di tesoreria è stato effettuato nei limiti previsti dall'articolo 222 del TUEL ed è stato determinato da PAGAMENTO RATA SEMESTRALE MUTUI;
- non ci sono stati utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti;
- non si è 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 Banca Popolare di Sondrio, 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				3.370,27
Riscossioni		759.482,37	618.372,42	1.377.854,79
Pagamenti		616.018,27	624.251,37	1.240.269,64
Fondo di cassa al 31 dicembre				140.955,42
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre				0,00
Differenza				140.955,42

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:

situazione di cassa				
	2	2011	2012	2013
		Disponibilità	29.786,73	73.620,68
Anticipazioni	0,00	0,00	0,00	
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.	0,00	0,00	0,00	

	3	2012	2013	2014
		Giorni di utilizzo dell'anticipazione	40,00	76,00
Utilizzo medio dell'anticipazione	1.630,11	3.728,98	6.732,31	
Utilizzo massimo dell'anticipazione	0,00	30.639,08	55.299,23	
Entità anticipazione complessivamente corrisposta	83.169,77	86.991,97	149.075,70	
Entità anticipazione non restituita al 31/12	0,00	0,00	0,00	
Spese impegnate per interessi passivi sull'anticipazione	20,35	4,19	13,10	

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2014 è stato di € 55.299,23:

Il continuo ricorso all'anticipazione di cassa deriva dai seguenti elementi di criticità:

- *POSTICIPO ENTRATE DA ALIENAZIONI;*

Cassa vincolata

L'ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data del 1/1/2015, nell'importo di € 0,00 come disposto dal punto 10.6 del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al d.lgs.118/2011.

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo di** € 24.942,44, come risulta dai seguenti elementi:

risultato della gestione di competenza				
	4	2012	2013	2014
Accertamenti di competenza		853.837,71	781.738,99	876.047,36
Impegni di competenza		756.444,81	769.259,46	851.104,92
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza		97.392,90	12.479,53	24.942,44

così dettagliati:

dettaglio gestione di competenza		
	5	2014
Riscossioni	(+)	618.372,42
Pagamenti	(-)	624.251,37
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	-5.878,95
Residui attivi	(+)	257.674,94
Residui passivi	(-)	226.853,55
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	30.821,39
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza	<i>[A] - [B]</i>	24.942,44

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			
6	2012	2013	2014
Entrate titolo I	289.474,16	347.655,59	343.901,02
di cui a titolo di F.S.R. o fondo di solidarietà	136.205,40	108.580,89	94.700,78
Entrate titolo II	96.300,50	127.767,09	94.634,88
Entrate titolo III	137.837,61	127.612,15	159.408,95
Totale titoli (I+II+III) (A)	523.612,27	603.034,83	597.944,85
Spese titolo I (B)	462.015,69	495.910,03	463.709,84
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	104.156,69	105.785,45	109.775,01
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	-42.560,11	1.339,35	24.460,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) ovvero Copertura disavanzo (-) (E)	23.000,00		
Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui:	19.560,11	0,00	0,00
Contributo per permessi di costruire	19.560,11		
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)	0,00	1.339,35	24.460,00

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
7	2012	2013	2014
Entrate titolo IV	279.535,38	137.738,46	229.161,03
Entrate titolo V **			
Totale titoli (IV+V) (M)	279.535,38	137.738,46	229.161,03
Spese titolo II (N)	139.582,37	126.598,28	228.678,59
Differenza di parte capitale (P=M-N)	139.953,01	11.140,18	482,44
Entrate capitale destinate a spese correnti (F)	19.560,11	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)	0,00	0,00	0,00
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-F+G-H+Q)	120.392,90	11.140,18	482,44

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

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	21.834,08
Canoni concessori pluriennali	
Sanzioni per violazioni al codice della strada	
Altre (da specificare)	
Totale entrate	21.834,08
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	21.834,08
Sentenze esecutive ed atti equiparati	
Altre (da specificare)	
Totale spese	21.834,08
Sbilancio entrate meno spese non ripetitive	0,00

(L'articolo 25, comma 1, lettera b) della legge 31 dicembre 2009, n. 196, distingue le entrate ricorrenti da quelle non ricorrenti, a seconda che si riferiscano a proventi la cui acquisizione sia prevista a regime ovvero limitata ad uno o più esercizi.

Si ritiene che possa essere definita "a regime" un'entrata che si presenta con continuità in almeno 5 esercizi, per importi costanti nel tempo.

In ogni caso, in considerazione della loro natura sono da considerarsi non ricorrenti le entrate riguardanti:

i contributi per la sanatoria di abusi edilizi e sanzioni;
i condoni;

le entrate derivanti dall'attività straordinaria diretta al recupero evasione tributaria;

le entrate per eventi calamitosi;

le plusvalenze da alienazione;

le accensioni di prestiti;

Tutti i trasferimenti in conto capitale sono non ricorrenti, a meno che non siano espressamente definitivi "continuativi" dal provvedimento o dalla norma che ne autorizza l'erogazione.

Le altre entrate sono da considerarsi ricorrenti.

Si ritiene opportuno includere tra le entrate "non ricorrenti" anche le entrate presenti "a regime" nei bilanci dell'ente, quando presentano importi superiori alla media riscontrata nei cinque esercizi precedenti.

In questo caso le entrate devono essere considerate ricorrenti fino a quando superano tale importo e devono essere invece considerate non ricorrenti quando tale importo viene superato.)

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2014, presenta un **avanzo** di € 156.943,41, come risulta dai seguenti elementi:

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

RISCOSSIONI	759.482,37	618.372,42	1.377.854,79
PAGAMENTI	616.018,27	624.251,37	1.240.269,64
Fondo di cassa al 31 dicembre 2014			140.955,42
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			140.955,42
RESIDUI ATTIVI			820.811,45
RESIDUI PASSIVI			804.823,46
<i>Differenza</i>			15.987,99
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2014			156.943,41

evoluzione risultato amministrazione

11

	2012	2013	2014
Risultato di amministrazione (+/-)	101.321,14	147.452,01	156.943,41
di cui:			
a) Vincolato			
b) Per spese in conto capitale			
c) Per fondo ammortamento			
d) Per fondo svalutazione crediti			35.956,70
e) Non vincolato (+/-) *	101.321,14	147.452,01	120.986,71

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		0,00			0,00	0,00
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento			0,00			0,00
altro				0,00	0,00	0,00
Totale avanzo utilizzato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

In ordine all'eventuale utilizzo nel corso dell'esercizio 2014, dell'avanzo d'amministrazione si osserva che NON è stata utilizzata alcuna somma.

Nel conto del tesoriere al 31/12/2014 non sono indicati pagamenti per esecuzione forzata.

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 (+)		876.047,36
Totale impegni di competenza (-)		851.104,92
SALDO GESTIONE COMPETENZA		24.942,44
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		2.617,87
Minori residui attivi riaccertati (-)		68.945,69
Minori residui passivi riaccertati (+)		50.876,78
SALDO GESTIONE RESIDUI		-15.451,04
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		24.942,44
SALDO GESTIONE RESIDUI		-15.451,04
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		147.452,01
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2014		156.943,41

Analisi del conto del bilancio

Trend storico gestione competenza				
				13
Entrate		2012	2013	2014
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	289.474,16	347.655,59	343.901,02
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	96.300,50	127.767,09	94.634,88
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	137.837,61	127.612,15	159.408,95
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	279.535,38	137.738,46	229.161,03
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti			
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	50.690,06	40.965,70	48.941,48
Totale Entrate		853.837,71	781.738,99	876.047,36
Spese		2012	2013	2014
<i>Titolo II</i>	Spese correnti	462.015,69	495.910,03	463.709,84
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	139.582,37	126.598,28	228.678,59
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	104.156,69	105.785,45	109.775,01
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	50.690,06	40.965,70	48.941,48
Totale Spese		756.444,81	769.259,46	851.104,92
Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)		97.392,90	12.479,53	24.942,44
Avanzo di amministrazione applicato (B)				

Verifica del patto di stabilità interno

L'Ente ha una popolazione inferiore a 1.000 abitanti.

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
	<i>2012</i>	<i>2013</i>	<i>2014</i>
Categoria I - Imposte			
I.M.U.	78.463,24	107.228,00	70.852,41
I.M.U. recupero evasione			
I.C.I. recupero evasione		10.000,00	19.676,12
T.A.S.I.			26.088,90
Addizionale I.R.P.E.F.	30.000,00	49.000,00	54.000,00
Imposta comunale sulla pubblicità	23,00	23,00	23,00
Imposta di soggiorno			
5 per mille			619,23
Altre imposte			
Totale categoria I	108.486,24	166.251,00	171.259,66
Categoria II - Tasse			
TOSAP	3.074,90	2.979,18	2.926,58
TARI	41.056,00	69.344,52	69.514,00
Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES			5.000,00
Tassa concorsi			
Totale categoria II	44.130,90	72.323,70	77.440,58
Categoria III - Tributi speciali			
Diritti sulle pubbliche affissioni	651,62	500,00	500,00
Fondo sperimentale di riequilibrio	136.205,40	108.580,89	94.700,78
Fondo solidarietà comunale			
Sanzioni tributarie			
Totale categoria III	136.857,02	109.080,89	95.200,78
Totale entrate tributarie	289.474,16	347.655,59	343.901,02

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	25.000,00	19.676,12	78,70%	1.676,12	8,52%
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI	5.000,00	5.000,00	100,00%	1.784,26	35,69%
Recupero evasione altri tributi					

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

19	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2014	8.643,93	100,00%
Residui riscossi nel 2014	8.491,68	98,24%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	152,25	1,76%
Residui (da residui) al 31/12/2014	0,00	0,00%
Residui della competenza	21.215,74	
Residui totali	21.215,74	

Contributi per permesso di costruire

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

Accertamento 2012	Accertamento 2013	Accertamento 2014
43.155,38	32.738,46	67.326,95

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

Contributi per permesso di costruire A SPESA CORRENTE

Anno	importo	% x spesa corr.	di cui % (*)
2012	19.560,11	45,30%	0,00%
2013			
2014			

(*) % 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	24.611,45	100,00%
Residui riscossi nel 2014	2.000,00	8,13%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	22.611,45	91,87%
Residui (da residui) al 31/12/2014	0,00	0,00%
Residui della competenza	31.611,45	
Residui totali	31.611,45	

Osservazioni: RIDEFINIZIONE A COMPETENZA PRATICA EDILIZIA n. 1104 per € 14.611,45.

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	31.459,50	44.771,13	27.145,16
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	64.841,00	82.995,96	67.489,72
Totale	96.300,50	127.767,09	94.634,88

Entrate Extratributarie

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

entrate extratributarie

	<i>Rendiconto 2012</i>	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Rendiconto 2014</i>
Servizi pubblici	27.927,04	32.673,50	33.671,30
Proventi dei beni dell'ente	74.501,27	54.763,29	110.427,20
Interessi su anticip.ni e crediti	214,80	337,40	269,12
Utili netti delle aziende			
Proventi diversi	35.194,50	39.837,96	15.041,33
Totale entrate extratributarie	137.837,61	127.612,15	159.408,95

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.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi sono state direttamente incamerate dall'Unione dei Comuni della Media Valle Camonica di cui Losine fa parte.

Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2014 sono aumentate di € 55.663,91 rispetto a quelle dell'esercizio 2013 per i seguenti motivi: MAGGIORI INTROITI DA PRODUZIONE CENTRALINA E CONCESSIONI CIMITERIALI

Spese correnti

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

comparazione delle spese correnti

29

Classificazione delle spese correnti	2012	2013	2014
01 - Personale	142.545,66	143.440,41	120.443,91
02 - Acquisto beni di consumo e/o materie prime	31.705,20	30.937,07	31.117,64
03 - Prestazioni di servizi	151.920,11	152.447,43	160.131,92
04 - Utilizzo di beni di terzi	0,00	0,00	0,00
05 - Trasferimenti	52.825,37	100.622,70	92.341,34
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	72.341,79	58.669,61	50.116,94
07 - Imposte e tasse	10.083,28	9.792,81	9.558,09
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	594,28	0,00	0,00
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	462.015,69	495.910,03	463.709,84

Spese per il personale

E' stato verificato il rispetto:

- dei vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 del d.l. 90/2014 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato;
- 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;
- dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 e 557 quater(o 562 per gli enti non soggetti al patto di stabilità) della Legge 296/2006;
- 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 562, per i Comuni non soggetti al patto di stabilità, della Legge 296/2006.

Spese per il personale

30

	spesa media rendiconti 2008*	Rendiconto 2014
spesa intervento 01	143.145,10	164.722,67
spese incluse nell'int.03	0,00	0,00
irap	8.038,48	9.002,09
altre spese incluse	0,00	886,50
Totale spese di personale	151.183,58	174.611,26
spese escluse	1.000,00	41.972,34
Spese soggette al limite (c. 557 o 562)	150.183,58	132.638,92
Spese correnti	414.377,40	463.709,84
Incidenza % su spese correnti	36,20%	28,60%

* 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:

Le componenti considerate 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	134.959,10
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	0,00
3	Spese per collaborazione coordinata e continuativa, per contratti di somministrazione e per altre forme di rapporto di lavoro flessibile	0,00
4	Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	0,00
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	0,00
6	Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del TUEL	0,00
7	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 1 TUEL	0,00
8	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 2 TUEL	0,00
9	Spese per personale con contratto di formazione lavoro	0,00
10	Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	29.763,57
11	Quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	0,00
12	Spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziata con proventi da sanzioni del codice della strada	0,00
13	IRAP	9.002,09
14	Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	0,00
15	Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	0,00
16	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	0,00
17	Altre spese (specificare): MENSA	886,50
	Totale	174.611,26

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

32

		importo
1	Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	0,00
2	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno	0,00
3	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	0,00
4	Spese per il personale trasferito dalla regione o dallo Stato per l'esercizio di funzioni delegate, nei limiti delle risorse corrispondentemente assegnate	0,00
5	Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali pregressi	2.556,28
6	Spese per il personale appartenente alle categorie protette	0,00
7	Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	35.166,64
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	0,00
9	Incentivi per la progettazione	0,00
10	Incentivi recupero ICI	0,00
11	Diritto di rogito	3.645,22
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)	0,00
13	Maggiori spese autorizzate – entro il 31 maggio 2010 – ai sensi dell'art. 3 comma 120 della legge 244/2007	0,00
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)	0,00
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	0,00
16	Altre spese escluse ai sensi della normativa vigente (specificare la tipologia di spesa ed il riferimento normativo, nazionale o regionale) RIMBORSO PER MENSA	604,20
Totale		41.972,34

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 12/12/2012 sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese .

È stato inoltre accertato che l'Ente, in attuazione del titolo V del D.Lgs. n. 165/2001, ha trasmesso tramite SICO in data 14/06/2014 il conto annuale ed in data 09/05/2014 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.

Negli ultimi tre esercizi sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio

33

	2012	2013	2014
Dipendenti (rapportati ad anno)	3	4	4
spesa per personale	167.066,82	171.137,43	174.611,26
spesa corrente	462.015,69	495.910,03	463.709,84
Costo medio per dipendente	55.688,94	42.784,36	43.652,82
incidenza spesa personale su spesa corrente	36,16%	34,51%	37,66%

Si sottolinea che la 2^a riga (spesa per personale) non tiene conto delle componenti escluse +rimborsi di cui alla pagine precedenti ammontanti ad euro 41.972,34.

Contrattazione integrativa

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

34

	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche	16.419,10	16.419,10	16.419,10
Risorse variabili	5.549,05	5.249,05	5.249,05
(-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis	0,00	0,00	0,00
(-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di comuni	0,00	0,00	0,00
Totale FONDO	21.968,15	21.668,15	21.668,15
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)	0,00	0,00	0,00
Percentuale Fondo su spese intervento 01	13,91%	13,38%	13,15%

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 NON ha affidato incarichi di collaborazione autonoma.

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

In relazione ai vincoli posti 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 NON è stata incrementata 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	0,00%	0,00	0,00	0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00
Sponsorizzazioni	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00
Missioni	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00
Formazione	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00

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, di 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, l'ente ha compensato la minore entrata con riduzione della spesa corrente ottenendo un avanzo di gestione di parte corrente di € 12.856,47, equivalente alla somma dei risparmi conseguiti ai capitoli al n. 1042 ed al n. 1043 relativi rispettivamente alla prestazione di servizi ed all'acquisto di beni per la manutenzione ed il funzionamento degli uffici comunali.

Il comma 13 dell'art.47 del d.l. 66/2014, affida all'organo di revisione la verifica che le misure di riduzione della spesa siano adottate, dandone atto nella relazione di cui al comma 166 dell'articolo 1 della legge 23 dicembre 2005, n. 266.

La spesa da ridurre nel rispetto della norma deve essere almeno pari al taglio subito dal fondo di solidarietà comunale ed, in assenza di misure alternative, l'organo di revisione dovrà verificare la concreta riduzione operata per le seguenti tipologie di spesa:

a) spesa per acquisto di beni e servizi (art.8 del d.l.66/2014) riduzione rispetto alla spesa media dell'ultimo triennio. Per raggiungere l'obiettivo gli enti:

- sono autorizzati a ridurre nella misura del 5% gli importi dei contratti in essere, nonché quelli relativi a procedure di affidamento per cui sia già intervenuta l'aggiudicazione anche provvisoria per tutta la durata residua del contratto;

- sono tenuti ad assicurare che gli importi ed i prezzi dei contratti aventi ad oggetto acquisto o fornitura di beni e servizi stipulati successivamente al 24/4/2014, non siano superiori a quelli derivati o derivabili dalle riduzioni di cui al punto precedente e comunque non superiori ai prezzi di riferimento, ove esistenti, o ai prezzi di beni e servizi previsti nelle convenzioni quadro Consip. Tale rispetto è opportuno sia attestato nei provvedimenti di spesa;

b) divieto (art.14 comma 1 del d.l. 66/2014) di conferire a decorrere dall'anno 2014 incarichi di consulenza, studio e ricerca quando la spesa complessiva sostenuta nell'anno è superiore rispetto alla spesa del personale come risultante dal conto annuale per l'anno 2012, del 4,2 % per gli enti con

spesa di personale pari o superiore a 5 milioni di € e dell'1,4% per gli enti con spesa di personale superiore a 5 milioni di €. Restano per tali incarichi i limiti di spesa fissati da precedenti disposizioni che hanno limitato tale spesa per l'anno 2014 all'80% del limite di spesa anno 2009 (riduzione dell'84%) e per l'anno 2015 all'85 rispetto al 2009;

c) divieto di stipulare (art.14 comma 2 del d.l. 66/2014) a decorrere dall'anno 2014, contratti di collaborazione coordinata e continuativa quando la spesa complessiva sostenuta nell'anno è superiore rispetto alla spesa del personale come risultante dal conto annuale per l'anno 2012, del 4,5 % per gli enti con spesa di personale pari o superiore a 5 milioni di € e dell'1,1% per gli enti con spesa di personale superiore a 5 milioni di €;

d) divieto (art.15 del d.l.66/2014) dal 1 maggio 2014 di effettuare spese per un ammontare superiore al 30% di quella sostenuta nel 2011 per acquisto, manutenzione, noleggio ed esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi. Tale limite per l'anno 2014 può essere derogato per effetto di contratti pluriennali in essere. Il limite non si applica per le autovetture utilizzate per i servizi istituzionali di tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica, per i servizi sociali e sanitari svolti per garantire i livelli essenziali di assistenza.

E' possibile (vedi comma 4 del d.l.66/2014) rinegoziare i contratti relativi ai punti b) e c) precedenti al fine di rientrare nei limiti fissati.

Spese per autovetture (art.5 comma 2 d.l. 95/2012)

L'ente ha rispettato il limite disposto dall'art. 5, comma 2 del d.l. 95/2012, non superando per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi il 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011. Restano escluse dalla limitazione la spesa per autovetture utilizzate per i servizi istituzionali di tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica, per i servizi sociali e sanitari svolti per garantire i livelli essenziali di assistenza.

Nello specifico, le spese per l'autovettura sono state contenute in € 650,00.

Limitazione incarichi in materia informatica (legge n.228 del 24/12/2012, art.1 commi 146 e 147).

Il Comune di Losine NON ha impegnato somme per conferire incarichi di consulenza in materia informatica.

Gli enti locali dall'1/1/2013 possono conferire incarichi di consulenza in materia informatica solo in casi eccezionali, adeguatamente motivati, in cui occorra provvedere alla soluzione di problemi specifici connessi al funzionamento dei sistemi informatici. La violazione della disposizione di cui al presente comma è valutabile ai fini della responsabilità amministrativa e disciplinare dei dirigenti.

L'ente ha rispettato le disposizione dell'art.9 del D.l. 66/2014 in tema di razionalizzazione della spesa per acquisto di beni e servizi.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2014, ammontano ad € 50.073,84 e rispetto al residuo debito (€ 927.552,61) al 1/1/2014, determina un tasso medio del 5,39%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli, l'incidenza degli interessi passivi è del 9,56 %.

Spese in conto capitale

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

Limitazione acquisto immobili

Il Comune di Losine NON ha impegnato somme per acquisto di immobili.

Limitazione acquisto mobili e arredi

Il Comune di Losine NON ha impegnato somme per acquisto di beni mobili.

Indebitamento e gestione del debito

L'Ente NON 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.

37

Controllo limite art. 204/TUEL	2012	2013	2014
	13,16%	10,107%	9,56%

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione

38

Anno	2012	2013	2014
Residuo debito (+)	1.537.360,60	1.033.337,91	927.552,61
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	-104.156,69	-105.785,45	-109.775,01
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	-399.866,00	0,15	0,00
Totale fine anno	1.033.337,91	927.552,61	817.777,60
Nr. Abitanti al 31/12	580	587	587
Debito medio per abitante	1.781,62	1.580,16	1.393,15

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	63.353,80	54.063,39	50.073,84
Quota capitale	104.156,69	105.785,45	109.775,01
Totale fine anno	167.510,49	159.848,84	159.848,85

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente NON ha richiesto nel 2014, ai sensi dell'art.1 del d.l. 8/4/2013 n.35 una anticipazione di liquidità alla 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, al 31/12/2014, NON ha in corso 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:

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui stornati	Residui da riportare	Percentuale di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Accertati
Titolo I	87.891,88	84.966,53	376,51	5.166,71	5,88%	51.709,61	56.876,32
Titolo II	46.393,55	43.482,35	2.911,20	0,00	0,00%	23.573,37	23.573,37
Titolo III	50.348,45	37.342,04	7.224,41	5.782,00	11,48%	28.400,75	34.182,75
Gest. Corrente	184.633,88	165.790,92	10.512,12	10.948,71	5,93%	103.683,73	114.632,44
Titolo IV	1.190.839,93	580.615,06	58.433,57	551.791,30	46,34%	152.611,45	704.402,75
Titolo V	11.636,56	11.636,56	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00
Gest. Capitale	1.202.476,49	592.251,62	58.433,57	551.791,30	45,89%	152.611,45	704.402,75
Servizi c/terzi Tit. VI	1.836,33	1.439,83	0,00	396,50	21,59%	1.379,76	1.776,26
Totale	1.388.946,70	759.482,37	68.945,69	563.136,51	40,54%	257.674,94	820.811,45

Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui stornati	Residui da riportare	Percentuale di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Impegnati
Corrente Tit. I	142.751,23	115.047,35	21.149,87	6.554,01	4,59%	463.709,84	585.311,20
C/capitale Tit. II	1.101.717,23	500.970,92	29.726,91	571.019,40	51,83%	228.678,59	1.300.668,91
Rimb. prestiti Tit. III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	109.775,01	109.775,01
Servizi c/terzi Tit. IV	396,50	0,00	0,00	396,50	100,00%	48.941,48	49.337,98
Totale	1.244.864,96	616.018,27	50.876,78	577.969,91	46,43%	851.104,92	2.045.093,10

Risultato complessivo della gestione residui

42

Maggiori residui attivi	2.617,87
Insussistenze dei residui attivi:	0,00
Gestione corrente non vincolata	10.512,12
Gestione corrente vincolata	0,00
Gestione in conto capitale vincolata	0,00
Gestione in conto capitale non vincolata	58.433,57
Gestione servizi conto terzi	0,00
Minori residui attivi	-68.945,69
Insussistenze dei residui passivi:	0,00
Gestione corrente non vincolata	21.149,87
Gestione corrente vincolata	0,00
Gestione in conto capitale vincolata	0,00
Gestione in conto capitale non vincolata	29.726,91
Gestione servizi c/terzi	0,00
Minori residui passivi	50.876,78
SALDO GESTIONE RESIDUI	-15.451,04

Sintesi delle variazioni per gestione

43

Gestione corrente	13.255,62
Gestione in conto capitale	-28.706,66
Gestione servizi c/terzi	0,00
Gestione vincolata	0,00
VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI	-15.451,04

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

- minori residui attivi : MINORI ONERI DI URBANIZZAZIONE (P.E. DIFFERITA AD ANNO SUCCESSIVO).
- minori residui passivi: RIQUALIFICAZIONE EDIFICIO COMUNALE (DIFFERITA AD ANNO SUCCESSIVO).

Dalla verifica effettuata sui residui attivi, l'organo di revisione, ha rilevato la sussistenza della ragione del credito, **mentre a riguardo della concreta esigibilità della singole partite ritiene necessaria una successiva verifica.**

Pertanto, l'Organo di Revisione propone di tenere cautelativamente vincolata una parte dell'avanzo d'amministrazione disponibile pari a € 35.956,70.

Analisi anzianità dei residui

44

RESIDUI	Esercizi precedenti	2010	2011	2012	2013	2014	Totale
ATTIVI							
Titolo I					5.166,71	51.709,61	56.876,32
di cui Tarsu/tari					0,00	6.958,96	6.958,96
di cui F.S.R o F.S.					0,00	17.693,19	17.693,19
Titolo II					0,00	23.573,37	23.573,37
di cui trasf. Stato					0,00	2.406,73	2.406,73
di cui trasf. Regione					0,00	0,00	0,00
Titolo III					5.782,00	28.400,75	34.182,75
di cui Tia					0,00	0,00	0,00
di cui Fitti Attivi					0,00	0,00	0,00
di cui sanzioni CdS					0,00	0,00	0,00
Tot. Parte corrente	0,00	0,00	0,00	0,00	10.948,71	103.683,73	114.632,44
Titolo IV			354.179,66	99.540,00	98.071,64	152.611,45	704.402,75
di cui trasf. Stato						21.000,00	21.000,00
di cui trasf. Regione					48.071,64	50.000,00	98.071,64
Titolo V							0,00
Tot. Parte capitale	0,00	0,00	354.179,66	99.540,00	146.143,28	223.611,45	823.474,39
Titolo VI					396,50	1.379,76	1.776,26
Totale Attivi	0,00	0,00	354.179,66	99.540,00	109.416,85	257.674,94	820.811,45
PASSIVI							
Titolo I			6.431,91		6.554,01	75.784,83	88.770,75
Titolo II	16.500,00	2.000,00	2.000,00		86.785,70	608.370,51	715.656,21
Titolo III							0,00
Titolo IV					396,50		396,50
Totale Passivi	16.500,00	2.000,00	8.431,91	0,00	93.736,21	684.155,34	804.823,46

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

L'ente ha provveduto nel corso del 2014 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per € 36.265,86 di cui € 36.265,86 di parte corrente ed € 0,00. in conto capitale.

Tali debiti sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

	2012	2013	2014
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive			14.431,78
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			21.834,08
Totale	0,00	0,00	36.265,86

I relativi atti sono stati inviati alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23, comma 5, L. 289/2002.

Rapporti con organismi partecipati

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2014, l'Ente ha provveduto ad esternalizzare i seguenti servizi pubblici locali 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:

L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati

47

Servizio: RACCOLTA E SMALTIMENTO RIFIUTI	
Organismo partecipato:	
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio (RIFIUTI)	35.259,00
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
Totale	35.259,00

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

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:

II SEMESTRE 2014: 7,69 GIORNI

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.

In particolare, il parametro n. 8 (*Consistenza dei debiti fuori bilancio riconosciuti nel corso dell'esercizio superiore all'1% rispetto ai valori di accertamento delle entrate correnti, fermo restando che l'indice si considera negativo ove tale soglia venga superata in tutti gli ultimi 3 esercizi finanziari*).

In particolare, il parametro n. 8 è pari a € 36.235,86 maggiore di € 5.979,45 (pari all'1% di 597.944,85).

Questo dato non determinala negatività del parametro n. 8 in quanto si verifica solo in un anno dei tre esercizi finanziari considerati.

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

56

Attivo	31/12/2013	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2014
Immobilizzazioni immateriali	3.574,53	1.350,11	-2.057,28	2.867,36
Immobilizzazioni materiali	5.294.785,93	577.230,68	-138.915,51	5.733.101,10
Immobilizzazioni finanziarie	5.164,57			5.164,57
Totale immobilizzazioni	5.303.525,03	578.580,79	-140.972,79	5.741.133,03
Rimanenze	0,00			0,00
Crediti	1.390.684,70	-471.398,43	-66.327,82	852.958,45
Altre attività finanziarie				0,00
Disponibilità liquide	3.370,27	137.585,15		140.955,42
Totale attivo circolante	1.394.054,97	-333.813,28	-66.327,82	993.913,87
Ratei e risconti	0,00	0,00	0,00	0,00
				<i>0,00</i>
Totale dell'attivo	6.697.580,00	244.767,51	-207.300,61	6.735.046,90
Conti d'ordine	1.101.717,23	-379.629,11	0,00	722.088,12
Passivo				
Patrimonio netto	4.118.291,77	214.644,01	-128.717,17	4.204.218,61
Conferimenti	1.508.587,89	179.161,03	-57.433,57	1.630.315,35
Debiti di finanziamento	927.552,61	-109.775,01	0,00	817.777,60
Debiti di funzionamento	142.751,23	-39.262,52	-21.149,87	82.338,84
Debiti per anticipazione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri debiti	396,50	0,00	0,00	396,50
Totale debiti	1.070.700,34	-149.037,53	-21.149,87	900.512,94
Ratei e risconti				0,00
				<i>0,00</i>
Totale del passivo	6.697.580,00	244.767,51	-207.300,61	6.735.046,90
Conti d'ordine	1.101.717,23	-379.629,11	0,00	722.088,12

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.

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

L'ORGANO DI REVISIONE



IL REVISORE COMUNALE
GIOVANNI PIETRO LASCOLI
Dottore Commercialista
Revisore Contabile