Comune di Sulzano
(Provincia di Brescia)

Relazione dell'organo di revisione

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

anno 2014

L'ORGANO DI REVISIONE

Dr. Gregorio TOLOMEO

Comune di Sulzano

Organo di revisione

Verbale n.1 del 15/04/2015

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

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 Sulzano che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Lì 15/04/2015

L'organo di revisione

Dr. Gregorio TOLOMEO

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Tolomeo Gregorio revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 2 del 123.3.2015;

- 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. 24 del 31.03.2015, 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. 33 del 27.09.2014 riguardante la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e dei progetti e di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
  - conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
  - conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233/TUEL);
  - prospetto dei dati Siope delle disponibilità liquide di cui all'art.77 quater, comma 11 del D.L.112/08 e D.M. 23/12/2009;
  - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
  - tabella dei parametri gestionali (art. 228/TUEL, c. 5);
  - inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
  - elenco dei crediti inesigibili stralciati dalle scritture finanziarie;
  - prospetto spese di rappresentanza anno 2014 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
  - ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati;
  - certificazione rispetto obiettivi anno 2014 del patto di stabilità interno;
  - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;

- visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2014 con le relative delibere di variazione;
- viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
- visto il D.P.R. n. 194/96;
- visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare;

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 integrato - con rilevazione integrata e contestuale degli aspetti finanziari, economici e patrimoniali;
- il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

TENUTO CONTO CHE

- durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei relativi verbali;
- le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'organo di revisione ha verificato utilizzando, ove consentito, motivate tecniche di campionamento:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del patto di stabilità e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2014 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data27.09.2014, con delibera n.33;
- che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio.
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui.

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 1273 reversali e n.573 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2015, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca UBI banca filiale di Sulzano , 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			297.546,13
Riscossioni	407.754,77	1.574.595,04	1.982.349,81
Pagamenti	265.342,49	1.836.792,78	2.102.135,27
Fondo di cassa al 31 dicembre			**177.760,67**
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			**177.760,67**

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	865.252,08	160.488,55	297.546,13
Anticipazioni	0,00	0,00	0,00
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.	0,00	0,00	0,00

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo di Euro 210.410,99, come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti di competenza	2.844.215,46	1.978.072,42	1.998.324,55
Impegni di competenza	3.096.177,47	1.841.256,72	2.208.735,54
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza	**-251.962,01**	**136.815,70**	**-210.410,99**

così dettagliati:

dettaglio gestione di competenza		
	5	**2014**
Riscossioni	(+)	1.574.595,04
Pagamenti	(-)	1.836.792,78
Differenza	*[A]*	-262.197,74
Residui attivi	(+)	423.729,51
Residui passivi	(-)	371.942,76
Differenza	*[B]*	51.786,75
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza	*[A] - [B]*	**-210.410,99**

Il disavanzo della gestione di competenza è stato ripianato mediante l'applicazione dell'avanzo di amministrazione risultante dal rendiconto 2013.

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2014, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE			
6	**2012**	**2013**	**2014**
Entrate titolo I	1.143.741,88	1.037.749,90	937.589,80
di cui a titolo di F.S.R. o fondo di solidarietà	*371500,00*	*271.990,02*	*211.983,00*
Entrate titolo II	52.689,71	117.810,40	52.417,64
Entrate titolo III	457.971,30	480.104,61	518.009,22
Totale titoli (I+II+III) (A)	**1.654.402,89**	**1.635.664,91**	**1.508.016,66**
Spese titolo I (B)	1.375.478,41	1.344.190,49	1.379.890,94
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	175.020,26	175.361,00	220.841,74
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	**103.904,22**	**116.113,42**	**-92.716,02**
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) ovvero Copertura disavanzo (-) (E)			30.000,00
Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui:	0,00	0,00	70.034,02
Contributo per permessi di costruire			70.034,02
Altre entrate (specificare)			
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) di cui:	0,00	0,00	7.318,00
Proventi da sanzioni violazioni al CdS			
Avanzo economico			7.318,00
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)			
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)	**103.904,22**	**116.113,42**	**0,00**

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
7	**2012**	**2013**	**2014**
Entrate titolo IV	1.033.869,14	202.518,30	339.423,96
Entrate titolo V **	7.293,39	6.881,53	
Totale titoli (IV+V) (M)	**1.041.162,53**	**209.399,83**	**339.423,96**
Spese titolo II (N)	1.397.028,76	188.697,55	457.118,93
Differenza di parte capitale (P=M-N)	**-355.866,23**	**20.702,28**	**-117.694,97**
Entrate capitale destinate a spese correnti (F)	0,00	0,00	70.034,02
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G)	0,00	0,00	7.318,00
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	180.410,99
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-F+G-H+Q)	**-355.866,23**	**20.702,28**	**0,00**

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:

Per funzioni delegate dalla Regione		
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per imposta di scopo		
Per contributi in c/capitale dalla Regione		
Per contributi in c/capitale dalla Provincia		
Per contributi straordinari		
Per monetizzazione aree standard		
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.		
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale		
Per sanzioni amministrative pubblicità		
Per imposta pubblicità sugli ascensori		
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)	30.000,00	30.000,00
Per proventi parcheggi pubblici		
Per contributi c/impianti		
Per mutui		
Totale	**30.000,00**	**30.000,00**

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

	9
Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente	
Tipologia	**Accertamenti**
Contributo rilascio permesso di costruire	70.034,02
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	
Recupero evasione tributaria	3.000,00
Entrate per eventi calamitosi	
Canoni concessori pluriennali	
Sanzioni per violazioni al codice della strada	
Altre (da specificare)	
Totale entrate	**73.034,02**
Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali	
Tipologia	**Impegni**
Consultazioni elettorali o referendarie locali	
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	
Oneri straordinari della gestione corrente	
Spese per eventi calamitosi	
Sentenze esecutive ed atti equiparati	
Altre (da specificare)	
Totale spese	**0,00**
Sbilancio entrate meno spese non ripetitive	**73.034,02**

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2014, presenta un avanzo di Euro 229.416,07, come risulta dai seguenti elementi:

risultato di amministrazione			
			10
	In conto		**Totale**
	RESIDUI	**COMPETENZA**	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2014			297.546,13
RISCOSSIONI	407.754,77	1.574.595,04	1.982.349,81
PAGAMENTI	265.342,49	1.836.792,78	2.102.135,27
Fondo di cassa al 31 dicembre 2014			**177.760,67**
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			177.760,67
RESIDUI ATTIVI	71.996,69	423.729,51	495.726,20
RESIDUI PASSIVI	72.128,04	371.942,76	444.070,80
Differenza			51.655,40
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2014			**229.416,07**

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

evoluzione risultato amministrazione			
			11
	2012	**2013**	**2014**
Risultato di amministrazione (+/-)	260.182,19	404.205,44	229.416,07
di cui:			
a) Vincolato	119.195,55	159.441,63	140.106,13
b) Per spese in conto capitale			
c) Per fondo ammortamento			
d) Per fondo svalutazione crediti			
e) Non vincolato (+/-) *	140.986,64	244.763,81	89.309,94

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				30.000,00	30.000,00
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		159.441,63			20.969,36	180.410,99
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento			0,00			0,00
altro				0,00	0,00	0,00
Totale avanzo utilizzato	**0,00**	**159.441,63**	**0,00**	**0,00**	**50.969,36**	**210.410,99**

Conciliazione dei risultati finanziari

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

Riscontro risultati della gestione		
		12
Gestione di competenza		**2014**
Totale accertamenti di competenza (+)		1.998.324,55
Totale impegni di competenza (-)		2.208.735,54
SALDO GESTIONE COMPETENZA		**-210.410,99**
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)		220.988,37
Minori residui passivi riaccertati (+)		256.609,99
SALDO GESTIONE RESIDUI		**35.621,62**
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		-210.410,99
SALDO GESTIONE RESIDUI		35.621,62
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		310.527,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		93.678,44
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2014		**229.416,07**

Analisi del conto del bilancio

Trend storico gestione competenza

Entrate		2012	2013	2014
Titolo I	Entrate tributarie	1.143.741,88	1.037.749,90	937.589,80
Titolo II	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	52.689,71	117.810,40	52.417,64
Titolo III	Entrate extratributarie	457.971,30	480.104,61	518.009,22
Titolo IV	Entrate da trasf. c/capitale	1.033.869,14	202.518,30	339.423,96
Titolo V	Entrate da prestiti	7.293,39	6.881,53	
Titolo VI	Entrate da servizi per c/ terzi	148.650,04	133.007,68	150.883,93
	Totale Entrate	**2.844.215,46**	**1.978.072,42**	**1.998.324,55**

Spese		2012	2013	2014
Titolo II	Spese correnti	1.375.478,41	1.344.190,49	1.379.890,94
Titolo II	Spese in c/capitale	1.397.028,76	188.697,55	457.118,93
Titolo III	Rimborso di prestiti	175.020,26	175.361,00	220.841,74
Titolo IV	Spese per servizi per c/ terzi	148.650,04	133.007,68	150.883,93
	Totale Spese	**3.096.177,47**	**1.841.256,72**	**2.208.735,54**

Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)	**-251.962,01**	**136.815,70**	**-210.410,99**

Avanzo di amministrazione applicato (B)			

Verifica del patto di stabilità interno

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

Riepilogo dei dati del Patto di Stabilità anno 2014

	Competenza
	mista
Accert. titoli I,II e III al netto somme escluse	1.819.000,00
Impegni titolo I al netto delle somme escluse	1.721.000,00
Saldo finanziario 2013 di competenza mista	**98.000,00**
Obiettivo programmatico 2013	89.000,00
diff.za tra risultato obiettivo e saldo finanziario	**9.000,00**
Rispetto del Vincolo del Patto	***RISPETTATO***

L'ente ha provveduto in data 28/03/2015 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n.11400 del 10/2/2014.

Analisi delle principali poste

Entrate Tributarie

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

Categoria I - Imposte			
I.M.U.	372.550,00	340.422,75	305.078,26
I.M.U. recupero evasione			
I.C.I. recupero evasione	3.000,00	2.000,00	3.000,00
T.A.S.I.			
Addizionale I.R.P.E.F.	125.000,00	124.188,63	122.140,54
Imposta comunale sulla pubblicità	1.544,00	1.500,00	1.358,00
Imposta di soggiorno			
5 per mille			
Altre imposte			
Totale categoria I	*502.094.00*	*468.111,38*	*431.576,80*
Categoria II - Tasse			
TOSAP	14.210,00	17.968,50	17.167,75
Tarsu/tares/TARI	255.453,00	279.060,00	276.365,00
Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES			
Tassa concorsi			
Totale categoria II	*269.663,00*	*297.028,50*	*293.532,75*
Categoria III - Tributi speciali			
Diritti sulle pubbliche affissioni	484,88	620,00	497,25
Fondo sperimentale di riequilibrio/ FS	371.500,00	271.990,02	211.983,00
Fondo solidarietà comunale			
Sanzioni tributarie			
Totale categoria III	*371.984,88*	*272.610,02*	*212.480,25*
Totale entrate tributarie	**1.143.741,88**	**1.037.749,90**	**937.589,80**

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	5.000,00	3.000,00	60,00%	1.569,71	52,32%
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totale	**5.000,00**	**3.000,00**	**60,00%**	**1.569,71**	**52,32%**

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

19	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2014	1.622,00	100,00%
Residui riscossi nel 2014	1.088,90	67,13%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	533,10	32,87%
Residui (da residui) al 31/12/2014	0,00	
Residui della competenza	1.430,29	
Residui totali	1.430,29	

Contributi per permesso di costruire

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

Accertamento 2012	Accertamento 2013	Accertamento 2014
120.554,83	125.400,92	117.423,06

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

Contributi per permesso di costruire A SPESA CORRENTE			
			20
Anno	**importo**	**% x spesa corr.**	**di cui % (*)**
2012	120.554,83		
2013	125.400,92		
2014	117.423,06	60,00%	34,00%
(*) % a manutenzione ordinaria del verde, delle strade e del patrimonio comunale			
Note: % per spesa corrente, max 50% + 25% per manut. Patrimonio			

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

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

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti			22
	2012	*2013*	*2014*
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	10.314,31	81.475,40	34.342,93
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	500.000,00	24.305,00	18.074,71
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	403.000,00	12.030,00	
Totale	**913.314,31**	**117.810,40**	**52.417,64**

Entrate Extratributarie

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

entrate extratributarie			
			23
	Rendiconto 2012	*Rendiconto 2013*	*Rendiconto 2014*
Servizi pubblici	145.436,10	161.022,49	136.325,17
Proventi dei beni dell'ente	193.792,08	203.972,28	211.765,38
Interessi su anticip.ni e crediti	317,97	254,58	0,00
Utili netti delle aziende			0,00
Proventi diversi	118.425,15	114.855,26	169.918,67
Totale entrate extratributarie	**457.971,30**	**480.104,61**	**518.009,22**

Proventi dei servizi pubblici

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

Si riportano di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi realizzati dall'ente suddivisi tra servizi a domanda individuale, servizi indispensabili e servizi diversi

24

RENDICONTO 2014	*Proventi*	*Costi*	*Saldo*	*% di copertura realizzata*	*% di copertura prevista*
Asilo nido			0,00	0,00%	
Casa riposo anziani			0,00	0,00%	
Fiere e mercati			0,00	0,00%	
Mense scolastiche			0,00	0,00%	
Musei e pinacoteche			0,00	0,00%	
Teatri, spettacoli e mostre			0,00	0,00%	
impianti sportivi	5.488,88	5.700,00	-211,12	96,30%	
Parcheggi e parchimetri	119.877,67	800,00	119.077,67	14984,71%	

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

25

	2012	2013	2014
accertamento	45.000,00	61.633,43	60.000,00
riscossione	44.899,15	61.633,43	49.280,43
%riscossione	99,78	100,00	82,13

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

	Accertamento 2012	**Accertamento 2013**	**Accertamento 2014**
Sanzioni CdS a Spesa Corrente	0,00	0,00	30.000,00
Perc. X Spesa Corrente	0,00%	0,00%	100,00%
Spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
Perc. X Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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

27

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2014	619,14	100,00%
Residui riscossi nel 2014	619,14	100,00%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2014	0,00	0,00%
Residui della competenza	10.719,57	
Residui totali	10.719,57	

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2014 sono aumentate di Euro 7.792,10 rispetto a quelle dell'esercizio 2013.

Spese correnti

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

Classificazione delle spese		2012	2013	2014
01 -	Personale	298.014,27	270.615,50	299.070,16
02 -	Acquisto beni di consumo e/o materie prime	47.190,31	50.162,63	35.464,62
03 -	Prestazioni di servizi	683.561,75	634.174,09	640.379,67
04 -	Utilizzo di beni di terzi	3.388,49	2.724,04	2.603,55
05 -	Trasferimenti	176.108,83	269.550,29	279.351,07
06 -	Interessi passivi e oneri finanziari diversi	105.634,70	93.230,15	82.915,66
07 -	Imposte e tasse	57.765,00	21.733,79	32.539,43
08 -	Oneri straordinari della gestione corrente	3.815,06	2.000,00	7.566,78
09 -	Ammortamenti di esercizio			
10 -	Fondo svalutazione crediti			
11 -	Fondo di riserva			
Totale spese correnti		**1.375.478,41**	**1.344.190,49**	**1.379.890,94**

Spese per il personale

E' stato verificato il rispetto:

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

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

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

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

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

Spese per il personale

	spesa media rendiconti 2011/2013	Rendiconto 2014
spesa intervento 01	271.150,15	299.070,16
spese incluse nell'int.03	16.396,90	11.298,44
irap	18.789,31	20.032,51
altre spese incluse	5.242,01	0,00
Totale spese di personale	**311.578,37**	**330.401,11**
spese escluse	17.824,39	51.024,51
Spese soggette al limite (c. 557 o 562)	**293.753,98**	**279.376,60**
Spese correnti	**1.386.694,33**	**1.379.890,94**
Incidenza % su spese correnti	**22,47%**	**23,94%**

Le componenti <u>considerate</u> per la determinazione della spesa di cui sopra sono le seguenti:

1	Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	234.261,54
2	Spese per il proprio personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture e organismi variamente denominati partecipati o comunque facenti capo all'ente	
3	Spese per collaborazione coordinata e continuativa, per contratti di somministrazione e per altre forme di rapporto di lavoro flessibile	
4	Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	
5	Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (ai sensi degli articoli 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto	
6	Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del TUEL	
7	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 1 TUEL	
8	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 2 TUEL	
9	Spese per personale con contratto di formazione lavoro	
10	Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	64.808,62
11	Quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	
12	Spese destintate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziae con proventi da sanzioni del codice della strada	
13	IRAP	20.032,51
14	Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	5.983,00
15	Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
16	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	5.315,44
17	Altre spese)	
	Totale	**330.401,11**

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

1	Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	
2	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno	
3	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	567,44
4	Spese per il personale trasferito dalla regione o dallo Stato per l'esercizio di funzioni delegate, nei limiti delle risorse corrispondentemente assegnate	
5	Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali pregressi	
6	Spese per il personale appartenente alle categorie protette	
7	Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	35.268,48
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	14.740,59
9	Incentivi per la progettazione	
10	Incentivi recupero ICI	
11	Diritto di rogito	
12	Spese per l'assunzione di personale ex dipendente dell'Amministrazione autonoma dei Monopoli di Stato (L. 30 luglio 2010 n. 122, art. 9, comma 25)	
13	Maggiori spese autorizzate – entro il 31 maggio 2010 – ai sensi dell'art. 3 comma 120 della legge 244/2007	
14	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività di Censimento finanziate dall'ISTAT (circolare Ministero Economia e Finanze n. 16/2012)	
15	Spese per assunzioni di personale con contratto dipendente e o collaborazione coordinata e continuativa ex art. 3-bis, c. 8 e 9 del d.l. n. 95/2012	
16	Altre spese escluse (accertamenti sanitari)	448,00
	Totale	**51.024,51**

È stato inoltre accertato che l'Ente, in attuazione del titolo V del D.Lgs. n. 165/2001, ha trasmesso in data 01/06/2014 e ritrasmesso in data 13/06/2014 tramite SICO il conto annuale, la relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione del personale per l'anno 2014 .
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 2014 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)	7	7	7
spesa per personale	324.022,82	294.864,60	**330.401,11**
spesa corrente	1.375.478,41	1.344.190,49	1.379.890,94
Costo medio per dipendente	**46.288,97**	**42.123,51**	**47.200,16**
incidenza spesa personale su spesa corrente	23,56%	21,94%	23,94%

Contrattazione integrativa

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

Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche	22.401,09	22.401,09	22.401,09
Risorse variabili	2.198,40	2.437,08	2.033,24
(-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis			
(-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di comuni			
Totale FONDO	**24.599,49**	**24.838,17**	**24.434,33**
Risorse escluse dal limite di cui art. 9, co 2-bis * (es. risorse destinate ad incrementare il fondo per le risorse decentrate per gli enti terremotati ex art.3-bis,c.8-bis d.l.n.95/2012)			
Percentuale Fondo su spese intervento 01	8,25%	9,18%	8,17%

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

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

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

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

L'ente ha rispettato il limite massimo per incarichi di collaborazione autonoma stabilito dall'art. 14 del D.L. n. 66/2014 non avendo superato le seguenti percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2012:
- 4,5% con spesa di personale pari o inferiore a 5 milioni di euro;
- 1,1% con spesa di personale superiore a 5 milioni di euro.

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

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

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

35

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	impegni 2014	sforamento
Studi e consulenze (1)	3.182,00	84,00%	509,12	0,00	0,00
Relazioni pubbliche,convegni,mostre, pubblicità e rappresentanza	2.195,96	80,00%	439,19	0,00	0,00
Sponsorizzazioni	0,00	100,00%	0,00	0,00	0,00
Missioni	2.763,69	50,00%	1.381,85	567,40	0,00
Formazione	961,10	50,00%	480,55	448,00	0,00

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

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

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

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 l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione 2013e utilizzo degli oneri di urbanizzazione.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2014, ammonta ad euro 82.915,66 e rispetto al residuo debito al 1/1/2014, determina un tasso medio del 5,21%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 5,50 %.

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 %*
477.938,00	559.638,00	457.118,93	102.519,09	18.30%

Limitazione acquisto immobili

La spesa impegnata per acquisto immobili rientra nei limiti disposti dall'art.1, comma 138 della Legge 24/12/2012 n.228.

Limitazione acquisto mobili e arredi

La spesa impegnata nell'anno 2014 per acquisto mobili e arredi rientra nei limiti disposti dall'art.1, comma 141 della Legge 24/12/2012 n.228.

Le spese in conto capitale sono state così finanziate:

Finanziamento delle spese in conto capitale			
			36
Mezzi propri:			
- avanzo d'amministrazione	180.410,99		
- avanzo del bilancio corrente	7.318,00		
- alienazione di beni			
- altre risorse	43.466,69		
Parziale		*231.195,68*	
Mezzi di terzi:			
- mutui			
- prestiti obbligazionari			
- contributi comunitari			
- contributi statali			
- contributi regionali			
- contributi di altri			
- altri mezzi di terzi	225.923,25		
Parziale		*225.923,25*	
Totale risorse			**457.118,93**
Impieghi al titolo II della spesa			**457.118,93**

Indebitamento e gestione del debito

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

limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.			
			37
Controllo limite art. 204/TUEL	**2012**	**2013**	**2014**
	6,00%	6,38%	5,50%

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

38

Anno	2012	2013	2014
Residuo debito (+)	2.148.644,00	1.919.944,30	**1.736.090,46**
Nuovi prestiti (+)	7.293,00	6.881,53	
Prestiti rimborsati (-)	175.020,00	175.361,00	176.634,74
Estinzioni anticipate (-)			44.207,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	-60.972,70	-15.374,37	-30,33
Totale fine anno	**1.919.944,30**	**1.736.090,46**	**1.515.218,39**
Abitanti al 31/12	1.993,00	1.953,00	1.958,00
	963,34	888,94	773,86

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

Anno	2012	2013	2014
Oneri finanziari	105.635,00	93.230,00	82.915,66
Quota capitale	175.020,00	175.361,00	220.841,74
Totale fine anno	**280.655,00**	**268.591,00**	**303.757,40**

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha ottenuto nel 2014, ai sensi dell'art.1 del d.l. 8/4/2013 n.35 anticipazione di liquidità.

Contratti di leasing

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

40

Analisi della gestione dei residui

L'organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2014 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2013.

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2014 come previsto dall'art. 228 del TUEL dando adeguata motivazione.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Andamento della gestione dei residui

Residui attivi

41

Gestione	*Residui iniziali*	*Residui riscossi*	*Residui stornati*	*Residui da riportare*	*Percentuale di riporto*	*Residui di competenza*	*Totale Residui Accertati*
Titolo I	108.247,17	86.688,29	10.912,10	10.646,78	9,84%	53.919,17	64.565,95
Titolo II	45.965,71	35.649,42	0,29	10.316,00	22,44%	0,00	10.316,00
Titolo III	121.431,12	100.362,38	12.398,81	8.669,93	7,14%	159.492,78	168.162,71
Gest. Corrente	**275.644,00**	**222.700,09**	**23.311,20**	**29.632,71**	**10,75%**	**213.411,95**	**243.044,66**
Titolo IV	401.910,98	176.329,14	189.059,33	36.522,51	9,09%	200.000,00	236.522,51
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%		0,00
Gest. Capitale	**401.910,98**	**176.329,14**	**189.059,33**	**36.522,51**	**9,09%**	**200.000,00**	**236.522,51**
Servizi c/terzi Tit. VI	23.184,85	8.725,54	8.617,84	5.841,47	25,20%	10.317,56	16.159,03
Totale	**700.739,83**	**407.754,77**	**220.988,37**	**71.996,69**	**10,27%**	**423.729,51**	**495.726,20**

Residui passivi

Gestione	*Residui iniziali*	*Residui pagati*	*Residui stornati*	*Residui da riportare*	*Percentuale di riporto*	*Residui di competenza*	*Totale Residui Impegnati*
Corrente Tit. I	232.683,52	198.494,45	9.027,81	25.161,26	10,81%	193.230,95	218.392,21
C/capitale Tit. II	316.627,32	60.974,25	245.222,43	10.430,64	3,29%	139.477,89	149.908,53
Rimb. prestiti Tit. III	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	0,00	0,00
Servizi c/terzi Tit. IV	44.769,68	5.873,79	2.359,75	36.536,14	81,61%	39.233,92	75.770,06
Totale	**594.080,52**	**265.342,49**	**256.609,99**	**72.128,04**	**12,14%**	**371.942,76**	**444.070,80**

Risultato complessivo della gestione residui	42
Maggiori residui attivi	0,00
Insussistenze dei residui attivi:	
Gestione corrente non vincolata	
Gestione corrente vincolata	
Gestione in conto capitale vincolata	
Gestione in conto capitale non vincolata	
Gestione servizi conto terzi	
Minori residui attivi	220.988,37
Insussistenze dei residui passivi:	220.988,37
Gestione corrente non vincolata	
Gestione corrente vincolata	
Gestione in conto capitale vincolata	
Gestione in conto capitale non vincolata	
Gestione servizi c/terzi	
Minori residui passivi	256.609,99
SALDO GESTIONE RESIDUI	**35.621,62**

Sintesi delle variazioni per gestione	43
Gestione corrente	-14.283,39
Gestione in conto capitale	56.163,10
Gestione servizi c/terzi	-6.258,09
Gestione vincolata	
VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI	**35.621,62**

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

- minori residui attivi : insussistenze
- minori residui passivi: insussistenze

Analisi anzianità dei residui

RESIDUI	Esercizi precedenti	2010	2011	2012	2013	2014	Totale
ATTIVI							
Titolo I					10.646,78	53.919,17	64.565,95
di cui Tarsu/tari						0,00	0,00
di cui F.S.R o F.S.						0,00	0,00
Titolo II					10.316,00	0,00	10.316,00
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione							0,00
Titolo III			1.849,52	579,82	6.240,59	159.492,78	168.162,71
di cui Tia							0,00
di cui Fitti Attivi							0,00
di cui sanzioni CdS							0,00
Tot. Parte corrente	***0,00***	***0,00***	***1.849,52***	***579,82***	***27.203,37***	***213.411,95***	***243.044,66***
Titolo IV			36.522,51			200.000,00	236.522,51
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione							0,00
Titolo V							0,00
Tot. Parte capitale	***0,00***	***0,00***	***36.522,51***	***0,00***	***0,00***	***200.000,00***	***236.522,51***
Titolo VI	856,80	2.203,20	604,53	1.317,86	859,08	10.317,56	16.159,03
Totale Attivi	**856,80**	**2.203,20**	**38.976,56**	**1.897,68**	**28.062,45**	**423.729,51**	**495.726,20**
PASSIVI							
Titolo I	3.601,29	3.751,73	4.985,74	1.514,71	11.307,79	193.230,95	218.392,21
Titolo II	2.369,49	2.221,29	1.072,45	4.767,41	0,00	139.477,89	149.908,53
Titolo IIII							0,00
Titolo IV	9.916,53	0,00	1.377,16	24.000,00	1.242,45	39.233,92	75.770,06
Totale Passivi	**15.887,31**	**5.973,02**	**7.435,35**	**30.282,12**	**12.550,24**	**371.942,76**	**444.070,80**

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

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

Rapporti con organismi partecipati

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2014, l'Ente non ha esternalizzato servizi pubblici locali.

Tempestività pagamenti e comunicazione ritardi

Tempestività pagamenti

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

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

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

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

Resa del conto degli agenti contabili

Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel il tesoriere e gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2015.

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

Nel prospetto di conciliazione sono assunti gli accertamenti e gli impegni finanziari risultanti dal conto del bilancio e sono rilevate le rettifiche e le integrazioni al fine di calcolare i valori economici e patrimoniali.

Al fine della rilevazione dei componenti economici positivi, gli accertamenti finanziari di competenza sono stati rettificati, come indicato dall'articolo 229 del TUEL , rilevando i seguenti elementi:

a) i risconti passivi e i ratei attivi;
b) le variazioni in aumento o in diminuzione delle rimanenze;
c) i costi capitalizzati costituiti dai costi sostenuti per la produzione in economia di valori da porre, dal punto di vista economico, a carico di diversi esercizi;
d) le quote di ricavi già inserite nei risconti passivi di anni precedenti;
e) le quote di ricavi pluriennali pari agli accertamenti degli introiti vincolati;
f) l'imposta sul valore aggiunto per le attività effettuate in regime di impresa.

Anche gli impegni finanziari di competenza, al fine della rilevazione dei componenti economici negativi, sono stati rettificati con la rilevazione dei seguenti elementi:

- i costi di esercizi futuri;
- i risconti attivi ed i ratei passivi;
- le variazioni in aumento o in diminuzione delle rimanenze;
- le quote di costo già inserite nei risconti attivi di anni precedenti;
- le quote di ammortamento economico di beni a valenza pluriennale e di costi capitalizzati;

- l'imposta sul valore aggiunto per le attività effettuate in regime di impresa.

Al prospetto di conciliazione sono allegate le carte di lavoro relative alla rettifiche ed integrazioni al fine di consentire il controllo delle stesse e l'utilizzo dei dati negli esercizi successivi.

I valori finanziari correnti risultanti dal conto del bilancio (accertamenti ed impegni), sono scomposti nel prospetto in valori economici e patrimoniali (attivo, passivo o conti d'ordine).

E' stata pertanto assicurata la seguente coincidenza:

- entrate correnti = parte a conto economico e restante parte al conto del patrimonio;
- spese correnti = parte a conto economico, parte al conto del patrimonio e restante parte ai conti d'ordine.

CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

CONTO ECONOMICO				
				53
		2012	**2013**	**2014**
A	*Proventi della gestione*			*1.508.016,66*
B	*Costi della gestione*			*1.379.034,73*
	Risultato della gestione	**0,00**	**0,00**	**128.981,93**
C	*Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate*			
	Risultato della gestione operativa	**0,00**	**0,00**	**128.981,93**
D	*Proventi (+) ed oneri (-) finanziari*			*-82.915,38*
E	*Proventi (+) ed oneri (-) straordinari*			*-21.196,44*
	Risultato economico di esercizio	**0,00**	**0,00**	**24.870,11**

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 69 a 103, del nuovo principio contabile n. 3.

Ai fini della verifica della esatta correlazione tra i dati del conto del bilancio e i risultati economici è stato effettuato il seguente riscontro:

- rilevazione nella voce *E .22.* del conto economico come "Insussistenze del passivo" dei minori residui passivi iscritti come debiti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione nella voce E.23. del conto economico come "Sopravvenienze attive" dei maggiori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente, nonché il valore delle immobilizzazioni acquisite gratuitamente;
- rilevazione nella voce *E. 25.* del conto economico come "Insussistenze dell'attivo" dei minori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione di plusvalenze (*voce E.24.*) o minusvalenze (*voce E.26.*) patrimoniali riferite alla cessione di cespiti (pari alla differenza tra indennizzo o prezzo di cessione e valore contabile residuo);
- rilevazione dei proventi e dei costi di carattere eccezionale o riferiti ad anni precedenti nella parte straordinaria (voci E23 ed E28).

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	7.797,67	23.608,92	-12.519,45	18.887,14
Immobilizzazioni materiali	7.724.453,92	284.630,60	-245.084,14	7.764.000,38
Immobilizzazioni finanziarie	3.931,55			3.931,55
Totale immobilizzazioni	**7.736.183,14**	**308.239,52**	**-257.603,59**	**7.786.819,07**
Rimanenze				0,00
Crediti	700.739,83	-205.013,63		495.726,20
Altre attività finanziarie	10.528,34			10.528,34
Disponibilità liquide	297.546,13	-119.785,46		177.760,67
Totale attivo circolante	1.008.814,30	-324.799,09	0,00	684.015,21
Ratei e risconti				0,00
				0,00
Totale dell'attivo	**8.744.997,44**	**-16.559,57**	**-257.603,59**	**8.470.834,28**
Conti d'ordine	*284.433,68*	*77.770,73*	*-216.834,19*	*145.370,22*
Passivo				
Patrimonio netto	**4.004.938,42**	**177.162,44**	**-152.292,61**	**4.029.808,25**
Conferimenti	**2.719.633,87**	**79.988,86**	**-167.977,36**	**2.631.645,37**
Debiti di finanziamento	1.742.971,95	-220.841,74	-6.911,82	1.515.218,39
Debiti di funzionamento	232.683,52	-14.291,31		218.392,21
Debiti per anticipazione di cassa		31.000,38		31.000,38
Altri debiti	44.769,68			44.769,68
Totale debiti	**2.020.425,15**	**-204.132,67**	**-6.911,82**	**1.809.380,66**
Ratei e risconti				**0,00**
				0,00
Totale del passivo	**8.744.997,44**	**53.018,63**	**-327.181,79**	**8.470.834,28**
Conti d'ordine	*284.433,68*	*77.770,73*	*-216.834,19*	*145.370,22*

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2014 ha evidenziato:

ATTIVO

A. Immobilizzazioni

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

B II Crediti

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

B IV Disponibilità liquide

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

PASSIVO

A. Patrimonio netto

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

B. Conferimenti

I conferimenti iscritti nel passivo concernono contributi in conto capitale (titolo IV delle entrate) finalizzati al finanziamento di immobilizzazioni iscritte nell'attivo

C. I. Debiti di finanziamento

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

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

C.II Debiti di funzionamento

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

C.V Debiti per somme anticipate da terzi

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

Conti d'ordine per opere da realizzare

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

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

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto e rilevato 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
Dr. Gregorio TOLOMEO