

Comune di Acuto

Provincia di Frosinone

**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. DOMENICO PERINELLI



Comune di Acuto

Organo di revisione

Verbale n. 04/2015 del 09 aprile 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;

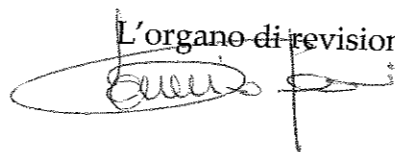
e

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 Acuto che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Acuto, lì 09/04/2015

L'organo di revisione



INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dr. Domenico Perinelli, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n.12 del 06/07/2009 e successivamente confermato con delibera n.17 del 11/09/2012;

♦ ricevuta in data 30/03/2015 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2014, approvati con delibera della giunta comunale n. 24 del 19/03/2015, 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 economico;
- c) conto del patrimonio;

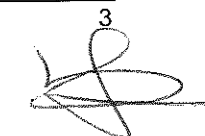
e corredati dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione (art. 151/TUEL, c. 6 - art. 231/TUEL);
- elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza (art. 227/TUEL, c. 5);
- delibera dell'organo consiliare n. 39 del 15/10/2014 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);
- 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);
- il prospetto di conciliazione con unite le carte di lavoro;
- nota informativa contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (art.6D.L.95/2012, c. 4);
- prospetto spese di rappresentanza anno 2014 (art.16,D.L. 138/2011,c. 26, e D.M.23/1/2012);
- 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 n. 27 del 18/10/2010.

DATO ATTO CHE

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



TENUTO CONTO CHE

- ♦ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ♦ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ♦ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali dell'anno 2014;

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;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- che il responsabile del servizio finanziario ha 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. 554 reversali e n. 1378 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;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del TUEL e al 31/12/2014 risultano totalmente reintegrati;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2015, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca Carige Italia s.p.a., 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			
Riscossioni	911.401,26	1.237.893,38	2.149.294,64
Pagamenti	873.461,24	1.153.383,91	2.026.845,15
Fondo di cassa al 31 dicembre			122.449,49
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			122.449,49

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		
	2012	2013	2014
Disponibilità	109.581,82	0,00	122.449,49
Anticipazioni	0,00	65.117,70	0,00
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.	0,00	60.905,18	95.274,19

Cassa vincolata

L'ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data del 1/1/2015, nell'importo di euro - 97.002,35 come disposto dal punto 10.6 del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al d.lgs.118/2011.

L'importo della cassa vincolata alla data del 1/1/2015, è stato definito con determinazione del responsabile del servizio finanziario per un importo non inferiore a quello risultante al tesoriere e all'ente alla data del 31/12/2014, determinato dalla differenza tra

Residui (passivi) tecnici al 31/12/2014

Residui attivi riguardanti entrate vincolate.

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 6.323,85, come risulta dai seguenti elementi:

risultato della gestione di competenza	4		
	2012	2013	2014
Accertamenti di competenza	2.077.644,71	2.206.773,87	2.109.887,19
Impegni di competenza	2.067.886,50	2.199.559,35	2.103.563,34
Saldo avanzo di competenza	9.758,21	7.214,52	6.323,85

così dettagliati:

dettaglio gestione di competenza	5	
		2014
Riscossioni	(+)	1.237.893,38
Pagamenti	(-)	1.153.383,91
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	84.509,47
Residui attivi	(+)	871.993,81
Residui passivi	(-)	950.179,43
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-78.185,62
Saldo avanzo di competenza	<i>[A] - [B]</i>	6.323,85

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	1.004.543,89	1.065.902,96	1.009.493,7
di cui a titolo di F.S.R. o fondo di solidarietà	385779,49	321.220,72	266.426,7
Entrate titolo II	104.089,57	113.780,35	95.657,0
Entrate titolo III	226.353,14	250.327,50	205.685,5
Totale titoli (I+II+III) (A)	1.334.986,60	1.430.010,81	1.310.836,3
Spese titolo I (B)	1.284.606,39	1.384.476,45	1.255.613,2
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	40.622,00	50.362,10	52.899,2
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	9.758,21	-4.827,74	2.323,8
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) ovvero Copertura disavanzo (-) (E)	0,00	0,00	0,00
Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui:			
Contributo per permessi di costruire	0,00	12.042,26	4.000,0
Altre entrate (specificare)	0,00	0,00	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) di cui:			
Proventi da sanzioni violazioni al CdS	0,00	0,00	0,00
Altre entrate (specificare)	0,00	0,00	0,00
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)			
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)	9.758,21	7.214,52	6.323,8
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
7	2012	2013	2014
Entrate titolo IV	317.700,87	533.611,26	539.699,2
Entrate titolo V **	300.000,00	0,00	50.000,00
Totale titoli (IV+V) (M)	617.700,87	533.611,26	589.699,2
Spese titolo II (N)	617.700,87	521.569,00	585.699,2
Differenza di parte capitale (P=M-N)	0,00	12.042,26	4.000,00
Entrate capitale destinate a spese correnti (F)	0,00	12.042,26	4.000,00
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)	0,00	0,00	0,00

* il dato riportato è quello del Titolo III depurato dell'intervento 1 "rimborso per anticipazioni di cassa" e, dove esistente, della quota di mutui e prestiti estinti anticipatamente con ricorso a nuovo indebitamento o con utilizzo dell'avanzo d'amministrazione.

** categorie 2,3 e 4.

E' stata verificata l'esatta corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica o vincolata e le relative spese impegnate in conformità alle disposizioni di legge come si desume dal seguente prospetto:

Entrate a destinazione specifica		
8	Entrate	Spese
Per funzioni delegate dalla Regione	3.069,15	3.069,15
Per fondi comunitari ed internazionali	0,00	0,00
Per imposta di scopo	0,00	0,00
Per contributi in c/capitale dalla Regione	281.699,22	281.699,22
Per contributi in c/capitale dalla Provincia	0,00	0,00
Per contributi straordinari	0,00	0,00
Per monetizzazione aree standard	0,00	0,00
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.	0,00	0,00
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale	0,00	0,00
Per sanzioni amministrative pubblicità	0,00	0,00
Per imposta pubblicità sugli ascensori	0,00	0,00
Per sanzioni amministrative codice della strada (parte vincolata)	602,36	602,36
Per proventi parcheggi pubblici	0,00	0,00
Per contributi c/impianti	0,00	0,00
Per mutui	50.000,00	50.000,00
Totale	335.370,73	335.370,73

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

entrate e spese non ripetitive

Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente	
Tipologia	Accertamenti
Contributo rilascio permesso di costruire	4.000,00
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	0,00
Recupero evasione tributaria	8.848,04
Entrate per eventi calamitosi	0,00
Canoni concessori pluriennali	0,00
Sanzioni per violazioni al codice della strada	1.204,72
Altre (da specificare)	0,00
Totale entrate	14.052,76
Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali	
Tipologia	Impegni
Consultazioni elettorali o referendarie locali	4.319,15
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	0,00
Oneri straordinari della gestione corrente	9.733,61
Spese per eventi calamitosi	0,00
Sentenze esecutive ed atti equiparati	0,00
Altre (da specificare)	
Totale spese	14.052,76
Sbilancio entrate meno spese non ripetitive	0,00

9

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2014, presenta un avanzo di Euro 15.288,64, come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
	risultato di amministrazione		
Fondo di cassa al 1° gennaio 2014			0,00
RISCOSSIONI	911.401,26	1.237.893,38	2.149.294,64
PAGAMENTI	873.461,24	1.153.383,91	2.026.845,15
Fondo di cassa al 31 dicembre 2014			122.449,49
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			122.449,49
RESIDUI ATTIVI	3.512.875,88	871.993,81	4.384.869,69
RESIDUI PASSIVI	3.541.851,11	950.179,43	4.492.030,54
<i>Differenza</i>			-107.160,85
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2014			15.288,64

10

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

	evoluzione risultato amministrazione		
	2012	2013	2014
Risultato di amministrazione (+/-)	9.593,11	18.404,98	15.288,64
di cui:			
a) Vincolato	9.593,11	18.404,98	15.288,64
b) Per spese in conto capitale			
c) Per fondo ammortamento			
d) Per fondo svalutazione crediti			
e) Non vincolato (+/-) *			

11

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	
Totale accertamenti di competenza (+)	2.109.887,19
Totale impegni di competenza (-)	2.103.563,34
SALDO GESTIONE COMPETENZA	6.323,85
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	94.841,07
Minori residui passivi riaccertati (+)	85.400,88
SALDO GESTIONE RESIDUI	-9.440,19
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	6.323,85
SALDO GESTIONE RESIDUI	-9.440,19
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	0,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	18.404,98
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2014	15.288,64

Analisi del conto del bilancio

Trend storico gestione competenza

		13		
Entrate		2012	2013	2014
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	1.004.543,89	1.065.902,96	1.009.493,71
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	104.089,57	113.780,35	95.657,05
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	226.353,14	250.327,50	205.685,58
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	317.700,87	533.611,26	539.699,22
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	300.000,00	126.022,88	145.274,19
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	124.957,24	117.128,92	114.077,44
Totale Entrate		2.077.644,71	2.206.773,87	2.109.887,19
Spese		2012	2013	2014
<i>Titolo II</i>	Spese correnti	1.284.606,39	1.384.476,45	1.255.613,20
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	617.700,87	521.569,00	585.699,22
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	40.622,00	176.384,98	148.173,48
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	124.957,24	117.128,92	114.077,44
Totale Spese		2.067.886,50	2.199.559,35	2.103.563,34
Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)		9.758,21	7.214,52	6.323,85
Avanzo di amministrazione applicato (B)		0,00	0,00	0,00

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:

14	Anno 2009	1319000,0
SPESE CORRENTI (Impegni)	Anno 2010	1266000,0
	Anno 2011	1272000,0
	2014	
MEDIA delle spese correnti (2009-2011)		1.285.666,67
PERCENTUALE da applicare alla media delle spese correnti (comma 2, art. 31, legge n. 183/2011)		15,07%
SALDO OBIETTIVO determinato come percentuale data della spesa media (comma 2, art. 31, legge n. 183/2011)		193.749,97
RIDUZIONE DEI TRASFERIMENTI ERARIALI, di cui al comma 2, dell'art. 14, del decreto legge n. 78/2010 (comma 4, art.31, legge n. 183/2011)		0,00
SALDO OBIETTIVO AL NETTO DEI TRASFERIMENTI (comma 4, art.31, legge n. 183/2011)		193.749,97
SALDO OBIETTIVO RIDETERMINATO CLAUSOLA DI SALVAGUARDIA art.3 comma quinquies art.31 legge 183/2011		200.000,00
PATTO NAZIONALE "Orizzontale" Variazione obiettivo ai sensi dei commi 1 e segg., art. 4-ter, decreto legge n. 16/2012		-7.000,00
PATTO NAZIONALE "verticale" Variazione obiettivo ai sensi del comma 542 art.1 legge 147/2013		0,00
PATTO REGIONALE "Verticale" Variazione obiettivo ai sensi del comma 138, art. 1, legge n. 220/2010 (comma 17, art. 32, legge n. 183/2011)		0,00
PATTO REGIONALE "Verticale incentivato" Variazione obiettivo ai sensi dei commi 122 e segg., art. 1, legge n. 228/2012		-200.000,00
PATTO REGIONALE "Orizzontale" Variazione obiettivo ai sensi del comma 141, art. 1, legge n. 220/2010 (comma 17, art. 32, legge n. 183/2011)		-18.000,00
SALDO OBIETTIVO RIDETERMINATO - PATTI TERRITORIALI		-25.000,00
IMPORTO DELLA RIDUZIONE DELL'OBIETTIVO ai sensi del comma 122, art. 1, legge n. 220/2010		0,00
VARIAZIONE DELL'OBIETTIVO PER GESTIONI ASSOCIATE SOVRA COMUNALI ai sensi del comma 6-bis, art.31, legge 183/2011		0,00
SALDO OBIETTIVO FINALE (A)		-25.000,00
accertamenti titoli I, II e III al netto esclusioni		1.308.000,00
riscossioni titolo IV al netto esclusioni		603.000,00
Totale entrate finali		1.911.000,00
impegni titolo I al netto esclusioni		1.256.000,00
pagamenti titolo II al netto esclusioni		616.000,00
Totale spese finali		1.872.000,00
Saldo finanziario di competenza mista (B)		39.000,00
Differenza fra saldo finanziario e saldo obiettivo finale (A - B)		64.000,00

L'ente ha provveduto in data 30/03/2015 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:

	2012	2013	2014
15-16-17			
Entrate Tributarie			
Categoria I - Imposte			
I.M.U.	255.819,00	344.194,00	226.423,45
I.M.U. recupero evasione	0,00	0,00	0,00
I.C.I. recupero evasione	0,00	20.000,00	8.848,04
T.A.S.I.	0,00	0,00	94.524,48
Addizionale I.R.P.E.F.	60.000,00	60.000,00	60.000,00
Imposta comunale sulla pubblicità	2.945,40	1.318,96	11,00
Imposta di soggiorno	0,00	0,00	0,00
5 per mille	0,00	0,00	0,00
Altre imposte	0,00	169,28	0,00
Totale categoria I	318.764,40	425.682,24	389.806,97
Categoria II - Tasse			
TOSAP	0,00	0,00	0,00
TARI	0,00	0,00	353.260,00
Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES	0,00	0,00	0,00
TARES	300.000,00	319.000,00	0,00
Totale categoria II	300.000,00	319.000,00	353.260,00
Categoria III - Tributi speciali			
Diritti sulle pubbliche affissioni	0,00	0,00	0,00
Fondo sperimentale di riequilibrio	385.779,49	0,00	0,00
Fondo solidarietà comunale	0,00	321.220,72	266.426,74
Sanzioni tributarie	0,00	0,00	0,00
Totale categoria III	385.779,49	321.220,72	266.426,74
Totale entrate tributarie	1.004.543,89	1.065.902,96	1.009.493,71

Entrate per recupero evasione tributaria

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che sono stati parzialmente 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	30.000,00	8.848,04	29,49%	0,00	0,00%
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI	0,00	0,00		0,00	
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00		0,00	

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

19	Importo
Residui attivi al 1/1/2014	45.435,43
Residui riscossi nel 2014	6.490,05
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	9.493,87
Residui (da residui) al 31/12/2014	29.451,51
Residui della competenza	8.848,04
Residui totali	38.299,55

Contributi per permesso di costruire

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

Accertamento 2012	Accertamento 2013	Accertamento 2014
5.000,00	40.357,78	8.000,00

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

Contributi per permesso di costruire A SPESA CORRENTE

Anno	importo	% x spesa corr.	di cui % (*)
2012	0,00	0,00%	0,00%
2013	12.042,26	29,84%	100,00%
2014	4.000,00	50,00%	100,00%

(*) % 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	13.457,38	100,00%
Residui riscossi nel 2014	13.457,38	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui (da residui) al 31/12/2014	0,00	
Residui della competenza	0,00	
Residui totali	0,00	

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti	2012	2013	2014
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	73.478,73	97.382,27	65.953,51
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	23.793,84	13.328,93	19.674,39
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	6.817,00	3.069,15	3.069,15
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li	0,00	0,00	0,00
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	0,00	0,00	6.960,00
Totale	104.089,57	113.780,35	95.657,05

Entrate Extratributarie

Le 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	81.557,61	84.181,84	74.341,67
Proventi dei beni dell'ente	121.168,95	129.425,00	111.881,48
Interessi su anticip.ni e crediti	258,52	16,40	233,20
Utili netti delle aziende	0,00	0,00	0,00
Proventi diversi	23.368,06	36.704,26	19.229,23
Totale entrate extratributarie	226.353,14	250.327,50	205.685,58

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.

RENDICONTO 2014	Proventi	Costi	Saldo	24	
				% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Soggiorno estivo minori	4.480,00	16.185,00	-11.705,00	27,68%	28,00%
Fiere e mercati	0,00	0,00	0,00		
Mense scolastiche	22.350,58	45.013,73	-22.663,15	49,65%	53,00%
Altri Servizi	21.014,50	56.167,64	-35.153,14	37,41%	30,00%
Teatri, spettacoli e mostre	0,00	0,00	0,00		
Centro creativo	0,00	0,00	0,00		
Bagni pubblici	0,00	0,00	0,00		
Totali	47.845,08	117.366,37	-69.521,29	40,77%	45,53%

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	6.039,41	2.436,14	1.204,72
riscossione	5.118,41	1.456,14	954,72
%riscossione	84,75	59,77	79,25

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

La parte vincolata del (50%) risulta destinata come segue	26		
	Accertamento 2012	Accertamento 2013	Accertamento 2014
Sanzioni CdS a Spesa Corrente	3.019,71	1.218,07	1.204,72
Perc. X Spesa Corrente	50,00%	50,00%	50,00%
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:

movimentazione delle somme CdS rimaste a residuo	27	
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2014	980,00	100,00%
Residui riscossi nel 2014	233,21	23,80%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2014	746,79	76,20%
Residui della competenza	250,00	
Residui totali	996,79	

Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2014 sono pari ad Euro 111.881,48.

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

movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di locazione

28

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2014	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	0,00	
Residui totali	0,00	

Spese correnti

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

comparazione delle spese correnti

29

Classificazione delle spese	2012	2013	2014
01 - Personale	347.583,32	336.212,38	341.351,74
02 - Acquisto beni di consumo e/o materie prime	110.427,88	108.827,65	91.777,22
03 - Prestazioni di servizi	623.734,93	621.873,67	596.779,75
04 - Utilizzo di beni di terzi	2.000,00	2.000,00	1.757,63
05 - Trasferimenti	67.705,47	174.035,49	80.113,12
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	81.158,74	92.775,00	95.728,32
07 - Imposte e tasse	31.649,03	29.610,34	34.204,15
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	20.347,02	19.141,92	13.901,27
09 - Ammortamenti di esercizio	0,00	0,00	0,00
10 - Fondo svalutazione crediti	0,00	0,00	0,00
11 - Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00
Totale spese correnti	1.284.606,39	1.384.476,45	1.255.613,20

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 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 557e 557 quater della Legge 296/2006.

Spese per il personale

30

	spesa media rendiconti 2011/2013	Rendiconto 2014
spesa intervento 01	339.910,70	341.351,74
spese incluse nell'int.03	51.124,66	34.374,35
irap	24.757,53	24.569,00
altre spese incluse	0,00	0,00
Totale spese di personale	415.792,88	400.295,09
spese escluse	61.452,05	56.134,63
Spese soggette al limite (c. 557 o 562)	354.340,83	344.160,46
Spese correnti	1.313.593,76	1.255.613,20
Incidenza % su spese correnti	26,97%	27,41%

La Corte dei conti Sezione Autonomie con deliberazione n. 25/2014 ha affermato che con l'introduzione del comma 557 quater all'art.1 della legge 296/2006 operata dal comma6 bis dell'art.3 del d.l. 90/2014 " **il legislatore introduce – anche per gli enti soggetti al patto di stabilità interno – un parametro temporale fisso e immutabile, individuandolo nel valore medio di spesa del triennio antecedente alla data di entrata in vigore dell'art. 3, comma 5 bis, del dl n. 90/2014, ossia del triennio 2011/2013,** caratterizzato da un regime vincolistico – assunzionale e di spesa – più restrittivo.

In particolare, il riferimento espresso ad un valore medio triennale – relativo, come detto, al periodo 2011/2013 – in luogo del precedente parametro di raffronto annuale, avvalorando ulteriormente la necessità di prendere in considerazione, ai fini del contenimento delle spese di personale, la spesa effettivamente sostenuta."

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	275.546,64
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	32.137,62
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	65.805,10
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	24.569,00
14 Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	1.706,73
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	530,00
17 Altre spese (specificare):	0,00
Totale	400.295,09

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

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	2.708,89
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	51.477,60
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	0,00
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	1.948,14
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)	0,00
Totale		56.134,63

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

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

				33		
				2012	2013	2014
Dipendenti (rapportati ad anno)				8	8	8
spesa per personale				421.950,06	399.643,68	400.295,09
spesa corrente				1.284.606,39	1.384.476,45	1.255.613,20
Costo medio per dipendente				52.743,76	49.955,46	51.123,26
incidenza spesa personale su spesa corrente				32,85%	28,87%	31,88%

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				30.770,51	30.770,51	30.770,51
Risorse variabili				1.201,31	1.201,31	1.201,31
(-) 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				31.971,82	31.971,82	31.971,82
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				9,1983%	9,5094%	9,3662%

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. 165/2001e 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 acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi

In relazione ai vincoli posti dal patto di stabilità interno, dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/2007, delle riduzioni di spesa disposte dall'art. 6 del D.L. 78/2010, di quelle dell'art. 1, comma 146 della Legge 24/12/2012 n. 228 e delle riduzioni di spesa disposte dai commi da 8 a 13 dell'art.47 della legge 66/2014, la somma impegnata per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi nell'anno 2014 è stata ridotta di euro 42.144,35

rispetto alla somma impegnata nell'anno 2013.

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.

Spese per autovetture (art.5 comma2 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.

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

La spesa impegnata rientra nei casi eccezionali di cui ai commi 146 e 147 dell'art.1 della legge 228/2012.

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, ammonta ad euro 94.722,78.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 7,22 %.

Spese in conto capitale

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

le somme iscritte quale stanziamento assestato sono pari ad Euro 481.954,07, mentre le impegnate sono pari ad Euro 148.173,48 rilevando, dunque, uno scostamento tra previsioni definitive e somme impegnate di - Euro 333.780,59 in % del - 69,26%.

Le spese in conto capitale sono state così finanziate:

Finanziamento delle spese in conto capitale			
			36
Mezzi propri:			
- avanzo d'amministrazione	0,00		
- avanzo del bilancio corrente	0,00		
- alienazione di beni	0,00		
- altre risorse	0,00		
<i>Parziale</i>		<i>0,00</i>	
Mezzi di terzi:			
- mutui	50.000,00		
- prestiti obbligazionari	0,00		
- contributi comunitari	0,00		
- contributi statali	0,00		
- contributi regionali	281.699,22		
- contributi di altri	0,00		
- altri mezzi di terzi	254.000,00		
<i>Parziale</i>		<i>585.699,22</i>	
Totale risorse			585.699,22
Impieghi al titolo II della spesa			
			585.699,22

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:

Controllo limite art. 204/TUEL	2012	2013	2014
	6,08%	7,01%	7,17%

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione

Anno	2012	2013	2014
Residuo debito (+)	1.591.653,00	1.851.031,00	1.800.669,00
Nuovi prestiti (+)	300.000,00	0,00	50.000,00
Prestiti rimborsati (-)	-40.622,00	-50.362,00	-52.899,29
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	1.851.031,00	1.800.669,00	1.797.769,71
Nr. Abitanti al 31/12	1.938,00	1.932,00	1.932,00
Debito medio per abitante	955,12	932,02	930,52

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

oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale

Anno	2012	2013	2014
Oneri finanziari	81.158,74	92.775,00	94.722,78
Quota capitale	40.622,00	50.362,10	52.899,29
Totale fine anno	121.780,74	143.137,10	147.622,07

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente ha ottenuto nel 2014, ai sensi dell'art.1 del d.l. 8/4/2013 n.35 una anticipazione di liquidità di euro 95.274,19.dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili alla data del 31/12/2013.

L'anticipazione è stata rilevata al titolo V delle entrate e nella spesa al titolo III tra i rimborsi di prestiti. (vedi deliberazione n.65/2013 della Corte dei Conti Sezione regionale di controllo per la Liguria)

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.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Andamento della gestione dei residui

Residui attivi

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui stornati	Residui da riportare	Percentuali e di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Accertati
Titolo I	275.131,92	153.591,62	34.736,88	86.803,42	31,55%	232.092,87	318.896,29
Titolo II	38.795,21	15.053,10	2.868,59	20.873,52	53,80%	10.454,42	31.327,94
Titolo III	171.125,23	26.223,45	37.917,66	106.984,12	62,52%	56.837,00	163.821,12
Gest. Corrente	485.052,36	194.868,17	75.523,13	214.661,06	44,26%	299.384,29	514.045,35
Titolo IV	3.596.233,84	582.483,50	19.317,94	2.994.432,40	83,27%	518.799,94	3.513.232,34
Titolo V	427.864,30	130.542,46	0,00	297.321,84	69,49%	50.000,00	347.321,84
Gest. Capitale	4.024.098,14	713.025,96	19.317,94	3.291.754,24	81,80%	568.799,94	3.860.554,18
Servizi c/terzi Tit. VI	9.967,71	3.507,13	0,00	6.460,58	64,82%	3.809,58	10.270,16
Totale	4.519.118,21	911.401,26	94.841,07	3.512.875,88	77,73%	871.993,81	4.384.869,69

Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui stornati	Residui da riportare	Percentuali e di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Impegnati
Corrente Tit. I	504.059,33	156.670,27	66.319,60	281.069,46	55,76%	286.330,10	567.399,56
C/capitale Tit. II	3.862.256,80	647.218,42	19.081,28	3.195.957,10	82,75%	567.594,73	3.763.551,83
Rimb. prestiti Tit. III	126.022,88	67.737,37	0,00	58.285,51	46,25%	95.274,19	153.559,70
Servizi c/terzi Tit. IV	8.374,22	1.835,18	0,00	6.539,04	78,09%	980,41	7.519,45
Totale	4.500.713,23	873.461,24	85.400,88	3.541.851,11	78,70%	950.179,43	4.492.030,54

Risultato complessivo della gestione residui 42

Maggiori residui attivi	0,00
Insussistenze dei residui attivi:	
Gestione corrente non vincolata	75.523,13
Gestione corrente vincolata	0,00
Gestione in conto capitale vincolata	19.317,94
Gestione in conto capitale non vincolata	0,00
Gestione servizi conto terzi	0,00
Minori residui attivi	94.841,07
Insussistenze dei residui passivi:	
Gestione corrente non vincolata	66.319,60
Gestione corrente vincolata	0,00
Gestione in conto capitale vincolata	19.081,28
Gestione in conto capitale non vincolata	0,00
Gestione servizi c/terzi	0,00
Minori residui passivi	85.400,88
SALDO GESTIONE RESIDUI	-9.440,19

Sintesi delle variazioni per gestione 43

Gestione corrente	-9.203,53
Gestione in conto capitale	-236,66
Gestione servizi c/terzi	0,00
Gestione vincolata	
VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI	-9.440,19

Nel conto del bilancio dell'anno 2014 risulta la seguente movimentazione dei soli residui attivi costituiti in anni precedenti il 2009:

Residui ante 2009						
			Titolo I	Titolo III	Titolo IV	Titolo VI (no dep. cauz.)
Residui rimasti da riscuotere alla data del 31.12.2013	25.435,43	0	665.385,89			0
Residui riscossi		6.011,90	124.393,71			0
Residui stralciati o cancellati		9.493,87	19.317,94			0
Residui da riscuotere al 31/12/2014	9.929,66	0	521.674,24			0

Analisi anzianità dei residui

RESIDUI	Esercizi precedenti	2010	2011	2012	2013	2014	Totale
ATTIVI							
Titolo I	9.929,66	0,00	0,00	22.992,97	53.880,79	232.092,87	318.896,29
di cui Tarsu/tari	0,00	0,00	0,00	22.992,97	19.358,94	126.521,10	168.873,01
di cui F.S.R o F.S.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	18.076,81	18.076,81
Titolo II	6.000,00	1.239,52	3.747,85	6.817,00	3.069,15	10.454,42	31.327,94
di cui trasf. Stato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui trasf. Regione	6.000,00	1.239,52	3.747,85	6.817,00	3.069,15	3.494,42	24.367,94
Titolo III	11.599,58	11.000,00	10.504,00	8.590,61	65.289,93	56.837,00	163.821,12
di cui Tia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui Fitti Attivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui sanzioni CdS	0,00	0,00	0,00	0,00	746,79	250,00	996,79
Tot. Parte corrente	27.529,24	12.239,52	14.251,85	38.400,58	122.239,87	299.384,29	514.045,35
Titolo IV	1.248.932,16	1.335.523,71	64.605,70	160.711,34	184.659,49	518.799,94	3.513.232,34
di cui trasf. Stato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui trasf. Regione	1.248.932,05	1.335.266,39	29.819,81	111.722,56	56.728,29	251.081,94	3.033.551,04
Titolo V	86.281,20	0,00	0,00	211.040,64	0,00	50.000,00	347.321,84
Tot. Parte capitale	2.584.145,41	2.670.790,10	94.425,51	483.474,54	241.387,78	819.881,88	6.894.105,22
Titolo VI							0,00
Totale Attivi	5.195.820,06	5.353.819,72	203.102,87	1.005.349,66	605.015,43	1.939.148,05	14.302.255,79
PASSIVI							
Titolo I	24.550,06	13.190,35	27.742,84	41.827,69	173.758,52	286.330,10	567.399,56
Titolo II	1.245.761,37	1.326.629,56	53.161,97	387.686,84	182.717,36	567.594,73	3.763.551,83
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	58.285,51	95.274,19	153.559,70
Titolo IV	0,00	3.607,59	0,00	913,81	2.017,64	980,41	7.519,45
Totale Passivi	1.270.311,43	1.343.427,50	80.904,81	430.428,34	416.779,03	950.179,43	4.492.030,54

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

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

Rapporti con organismi partecipati

Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

E' stata effettuata in data 30/03/2015 la verifica dei crediti e debiti reciproci alla data del 31/12/2014, con le società partecipate ai sensi dell'art. 6 del D.L. 95/2012, come da nota informativa inviata alle società.

Lo scrivente Revisore verificherà in merito alla ricezione della risposta delle società partecipate.

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 dovrà essere pubblicato sul sito internet dell'ente.

In merito alle misura adottato ed al rispetto della tempestività dei pagamento l'organo di revisione osserva il rispetto delle tempistiche di pagamento previste dalla legge.

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

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

Resa del conto degli agenti contabili

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

Tesoriere

Economo

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO

	2012	2013	2014
A Proventi della gestione	1.334.728,08	1.442.036,67	1.317.588,30
B Costi della gestione	1.183.100,63	1.265.894,63	1.145.676,17
Risultato della gestione	151.627,45	176.142,04	171.912,13
C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate	0,00	0,00	0,00
Risultato della gestione operativa	151.627,45	176.142,04	171.912,13
D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari	-80.900,22	-92.758,60	-95.495,12
E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari	88.913,19	-28.904,29	-23.140,85
Risultato economico di esercizio	159.640,42	54.479,15	53.276,16

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.

L'organo di revisione, come indicato al punto 7 del nuovo principio contabile n. 3, ritiene che l'equilibrio economico sia un obiettivo essenziale ai fini della funzionalità dell'ente. La tendenza al pareggio economico della gestione ordinaria deve essere pertanto considerata un obiettivo da perseguire.

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:

I proventi e gli oneri straordinari

55

	parziali	totali
Proventi:		
Plusvalenze da alienazione	0,00	0,00
Insussistenze passivo:		66.283,55
di cui:		
- per minori debiti di funzionamento	66.283,55	
- per minori conferimenti	0,00	
- per (altro da specificare)	0,00	
Sopravvenienze attive:		0,00
di cui:		
- per maggiori crediti	0,00	
- per donazioni ed acquisizioni gratuite	0,00	
- per (altro da specificare)	0,00	
Proventi straordinari		0,00
- per (altro da specificare)	0,00	
Totale proventi straordinari		66.283,55

56

Oneri:		
Minusvalenze da alienazione	0,00	0,00
Oneri straordinari		13.901,27
Di cui:		
- da costi ed oneri per debiti riconosciuti di competenza esercizi precedenti		
- da trasferimenti in conto capitale a terzi (finanziati con mezzi propri)		
- da altri oneri straord. rilevati nel conto del bilancio	13.901,27	
Insussistenze attivo		75.523,13
Di cui:		
- per minori crediti	75.523,13	
- per riduzione valore immobilizzazioni		
- per (altro da specificare)		
Sopravvenienze passive		0,00
- per (altro da specificare)		
Totale oneri straordinari		89.424,40

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);

34

- 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	1.500.404,47	0,00	0,00	1.500.404,47
Immobilizzazioni materiali	8.152.982,98	636.524,48	0,00	8.789.507,46
Immobilizzazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale immobilizzazioni	9.653.387,45	636.524,48	0,00	10.289.911,93
Rimanenze	0,00	0,00	0,00	0,00
Crediti	4.519.118,21	-134.248,52	0,00	4.384.869,69
Altre attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	0,00	122.449,49	0,00	122.449,49
Totale attivo circolante	4.519.118,21	-11.799,03	0,00	4.507.319,18
Ratei e risconti	1.896,05	-1.588,61	0,00	307,44
				0,00
Totale dell'attivo	14.174.401,71	623.136,84	0,00	14.797.538,55
Conti d'ordine	3.862.256,80	-98.704,97	0,00	3.763.551,83
Passivo				
Patrimonio netto	1.836.568,17	0,00	53.276,16	1.889.844,33
Conferimenti	9.898.707,86	482.737,69	0,00	
Debiti di finanziamento	1.800.669,25	-2.899,29	0,00	1.797.769,96
Debiti di funzionamento	504.059,33	63.340,23	0,00	567.399,56
Debiti per anticipazione di cassa	126.022,88	27.536,82	0,00	153.559,70
Altri debiti	8.374,22	-854,77	0,00	7.519,45
Totale debiti	2.439.125,68	87.122,99	0,00	2.526.248,67
Ratei e risconti	0,00	0,00	0,00	0,00
				0,00
Totale del passivo	14.174.401,71	569.860,68	53.276,16	14.797.538,55
Conti d'ordine	3.862.256,80	-98.704,97	0,00	3.763.551,83

35

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2014 ha evidenziato:

ATTIVO

A. Immobilizzazioni

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

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

B. I 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. La rilevazione di tali contributi è stata effettuata con il metodo dei ricavi differiti imputando a conto economico nella voce A5 quota parte di contributi correlata alla quota di ammortamento dei beni oggetto di finanziamento.

C. I. Debiti di finanziamento

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

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

C. II Debiti di funzionamento

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

C. V Debiti per somme anticipate da terzi

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

Ratei e risconti

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

Conti d'ordine per opere da realizzare

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

L'importo dei costi per esercizi futuri corrisponde al saldo delle rettifiche apportate agli impegni di partecorrente 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, 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 anche in merito al vincolo dell'avanzo.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dr. Domenico Perinelli

