

Comune di MONCHIO DELLE CORTI

Provincia di PARMA

**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

DOTT.SSA FRANCESCA ZENNONI

Comune di MONCHIO DELLE CORTI

Organo di revisione

Verbale n. 01 del 20.04.2015

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2014

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2014, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2014 operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
 - del D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
 - dello statuto e del regolamento di contabilità;
 - dei principi contabili per gli enti locali;
 - dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;
- e

presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2014 e sulla schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2014 del Comune di Monchio delle Corti che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Monchio delle Corti, lì 20.04.2015

L'organo di revisione

INTRODUZIONE

La sottoscritta Dott.ssa FRANCESCA ZENNONI, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 14 del 09.08.2012;

- ◆ ricevuta in data 13.04.2015 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2014, approvati con delibera della giunta comunale n. 18 del 01.04.2015, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito Tuel)):

- a) conto del bilancio;
- b) conto 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. 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 deficiarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
 - tabella dei parametri gestionali (art. 228/TUEL, c. 5);
 - inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
 - il prospetto di conciliazione con unite le carte di lavoro;
 - nota informativa che evidenzi gli impegni sostenuti derivanti dai contratti relativi a strumenti derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata (art. 62, comma 8 della Legge 133/08);
 - nota informativa contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (art.6 D.L.95/2012, c. 4);
 - prospetto spese di rappresentanza anno 2014 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
 - relazione trasmessa alla Sezione di Controllo della Corte dei Conti degli effetti del piano triennale di contenimento delle spese (art.2, Legge 244/07, commi da 594 a 599);
 - 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. 48 del 27.12.03;

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;
- ◆ 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 dal n. 01 al n. 11;
- ◆ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2014 con le società partecipate;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 27.09.2014, con delibera n. 33;
- 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. 1.050 reversali e n. 1.515 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non è stato effettuato il ricorso all'anticipazione di tesoreria nel corso del 2014;
- 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 CARIPARMA CREDIT AGRICOLE, Filiale di Monchio delle Corti, 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			222.226,48
Riscossioni	1.079.213,07	3.023.917,68	4.103.130,75
Pagamenti	919.719,49	2.213.633,93	3.133.353,42
Fondo di cassa al 31 dicembre			1.192.003,81
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			1.192.003,81

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:

2	2012	2013	2014
Disponibilità	505.014,20	222.226,48	1.192.003,81
Anticipazioni	0,00	0,00	0,00
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.	0,00	0,00	0,00

Cassa vincolata

L'ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data del 01.01.2015, nell'importo di euro 310.680,01 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 01.01.2015, 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.

L'importo degli incassi vincolati al 31.12.2014 sarà comunicato al tesoriere.

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 859.366,04, come risulta dai seguenti elementi:

risultato della gestione di competenza

4	2012	2013	2014
Accertamenti di competenza	3.838.694,77	3.045.316,33	3.501.338,38
Impegni di competenza	3.831.539,64	3.035.971,40	2.641.972,34
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza	7.155,13	9.344,93	859.366,04

così dettagliati:

dettaglio gestione di competenza

5	2014	
Riscossioni (+)		3.023.917,68
Pagamenti (-)		2.213.633,93
<i>Differenza [A]</i>		810.283,75
Residui attivi (+)		477.420,70
Residui passivi (-)		428.338,41
<i>Differenza [B]</i>		49.082,29
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza [A] - [B]		859.366,04

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	873.454,43	817.793,37	1.592.959,35
di cui a titolo di F.S.R. o fondo di solidarietà			
Entrate titolo II	96.906,96	92.098,17	86.979,49
Entrate titolo III	1.565.771,45	1.556.590,33	1.513.803,00
Totale titoli (I+II+III) (A)	2.536.132,84	2.466.481,87	3.193.741,84
Spese titolo I (B)	2.193.195,51	2.247.854,77	2.200.380,91
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	282.496,43	285.908,96	192.095,08
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	60.440,90	-67.281,86	801.265,85
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) ovvero Copertura disavanzo (-) (E)	0,00	68.985,48	
Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui:			
Contributo per permessi di costruire	0,00		
Plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali	0,00		
Altre entrate (specificare)	0,00		
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) di cui:			
Proventi da sanzioni violazioni al CdS			
Altre entrate (specificare)			
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)			
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)	60.440,90	1.703,62	801.265,85

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
7	2012	2013	2014
Entrate titolo IV	1.117.531,78	292.741,31	185.600,19
Entrate titolo V **	0,00	0,00	0,00
Totale titoli (IV+V) (M)	1.117.531,78	292.741,31	185.600,19
Spese titolo II (N)	1.170.817,55	325.650,00	127.500,00
Differenza di parte capitale (P=M-N)	-53.285,77	-32.908,69	58.100,19
Entrate capitale destinate a spese correnti (F)	0,00		
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G)	0,00		
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)	0,00		
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	100.000,00	40.550,00	0,00
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-F+G-H+Q)	46.714,23	7.641,31	58.100,19

E' stata verificata l'inesistenza di entrate a destinazione specifica o vincolata e, di conseguenza le relative spese impegnate.

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

entrate e spese non ripetitive

9

Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente	
Tipologia	Accertamenti
Contributo rilascio permesso di costruire	52.738,78
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	
Recupero evasione tributaria	723.160,19
Entrate per eventi calamitosi	
Canoni concessori pluriennali	
Sanzioni per violazioni al codice della strada	0,00
Altre (da specificare)	
Totale entrate	775.898,97
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	
Altre (da specificare): Spese in c/capitale rinviate al 2015 e confluite nell'avanzo di amministrazione	775.898,97
Totale spese	775.898,97
Sbilancio entrate meno spese non ripetitive	0,00

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2014, presenta un avanzo di Euro 878.329,46, come risulta dai seguenti elementi:

risultato di amministrazione

10

In conto		Totale
RESIDUI	COMPETENZA	

Fondo di cassa al 1° gennaio 2014			222.226,48
RISCOSSIONI	1.079.213,07	3.023.917,68	4.103.130,75
PAGAMENTI	919.719,49	2.213.633,93	3.133.353,42
Fondo di cassa al 31 dicembre 2014			1.192.003,81
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			1.192.003,81
RESIDUI ATTIVI	238.573,62	477.420,70	715.994,32
RESIDUI PASSIVI	601.330,26	428.338,41	1.029.668,67
<i>Differenza</i>			-313.674,35
Avanzo di Amministrazione al 31 dicembre 2014			878.329,46

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

evoluzione risultato amministrazione

11

	2012	2013	2014
Risultato di amministrazione (+/-)	115.699,71	16.266,95	878.329,46
di cui:			
a) Vincolato			
b) Per spese in conto capitale	46.714,23	13.805,54	426.905,73
c) Per fondo ammortamento			
d) Per fondo svalutazione crediti			
e) Non vincolato (+/-) *	68.985,48	2.461,41	451.423,73

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

Gestione di competenza	12 2014
Totale accertamenti di competenza (+)	3.501.338,38
Totale impegni di competenza (-)	2.641.972,34
SALDO GESTIONE COMPETENZA	859.366,04

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati (+)	4.995,46
Minori residui attivi riaccertati (-)	2.303,78
Minori residui passivi riaccertati (+)	4,79
SALDO GESTIONE RESIDUI	2.696,47

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA	859.366,04
SALDO GESTIONE RESIDUI	2.696,47
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	0,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	16.266,95
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2014	878.329,46

Trend storico gestione competenza

13

Entrate		2012	2013	2014
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	873.454,43	817.793,37	1.592.959,35
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	96.906,96	92.098,17	86.979,49
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	1.565.771,45	1.556.590,33	1.513.803,00
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	1.117.531,78	292.741,31	185.600,19
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	0,00	0,00	0,00
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	185.030,15	176.557,67	121.996,35
Totale Entrate		3.838.694,77	2.935.780,85	3.501.338,38

Spese		2012	2013	2014
<i>Titolo II</i>	Spese correnti	2.193.195,51	2.247.854,77	2.200.380,91
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	1.170.817,55	325.650,00	127.500,00
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	282.496,43	285.908,96	192.095,08
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	185.030,15	176.557,67	121.996,35
Totale Spese		3.831.539,64	3.035.971,40	2.641.972,34

Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)	7.155,13	-100.190,55	859.366,04
---	-----------------	--------------------	-------------------

Avanzo di amministrazione applicato (B)	100.000,00	109.535,48	
--	-------------------	-------------------	--

Saldo (A) +/- (B)	107.155,13	9.344,93	859.366,04
--------------------------	-------------------	-----------------	-------------------

Analisi delle principali poste

Entrate Tributarie

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

Entrate Tributarie

15

	2012	2013	2014
Categoria I - Imposte			
I.M.U.	254.487,74	308.070,50	320.607,05
I.M.U. recupero evasione	0,00	0,00	0,00
I.C.I. recupero evasione	3.673,71	4.031,00	723.160,19
T.A.S.I.	0,00	0,00	149.229,80
Addizionale I.R.P.E.F.	42.665,25	1.404,34	0,00
Imposta comunale sulla pubblicità	1.000,00	1.000,00	1.000,00
Imposta di soggiorno	0,00		
5 PER MILLE	0,00		
Altre imposte			
Totale categoria I	301.826,70	314.505,84	1.193.997,04
Categoria II - Tasse			
TOSAP	9.206,20	8.346,20	9.002,70
TARI	252.687,70	269.000,00	259.000,00
Recupero evasione tassa rifiuti+TIA+TARES			
Tassa concorsi			
Totale categoria II	261.893,90	277.346,20	268.002,70
Categoria III - Tributi speciali			
Diritti sulle pubbliche affissioni			
Fondo sperimentale di riequilibrio	309.733,83	225.941,33	130.959,61
Fondo solidarietà comunale			
Sanzioni tributarie			
Totale categoria III	309.733,83	225.941,33	130.959,61
Totale entrate tributarie			
	873.454,43	817.793,37	1.592.959,35

Entrate per recupero evasione tributaria

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che sono stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

	Previsioni iniziali	Accertamenti	% Accert. Su Prev.	Riscossioni (compet.)	#RIF! % Risc. Su Accert.
Recupero evasione ICI/IMU	431.657,00	723.160,19	167,53	723.160,19	100,00%
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI		0,00	#DIV/0!	0,00	#DIV/0!
Recupero evasione altri tributi		0,00	#DIV/0!	0,00	#DIV/0!
Totale	0,00	723.160,19	#DIV/0!	723.160,19	100,00%

Contributi per permesso di costruire

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

Accertamento 2012	Accertamento 2013	Accertamento 2014
9.809,15	24.825,12	52.378,78

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	36.929,33	35.336,32	29.319,49
Contributi e trasferimenti correnti della Regione			
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate			
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	59.977,63	56.761,85	57.660,00
Totale	96.906,96	92.098,17	86.979,49

Entrate Extratributarie

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

entrate extratributarie

	<i>Rendiconto 2012</i>	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Rendiconto 2014</i>
Servizi pubblici	695.800,47	787.761,41	777.484,42
Proventi dei beni dell'ente	141.091,81	167.005,69	149.296,25
Interessi su anticip.ni e crediti	11.057,12	4.603,69	1.758,26
Utili netti delle aziende	0,00	0,00	0,00
Proventi diversi	717.822,05	597.219,54	585.264,07
Totale entrate extratributarie	1.565.771,45	1.556.590,33	1.513.803,00

Proventi dei servizi pubblici

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	2012	2013	2014
accertamento	100,00	200,00	
riscossione	50,00	50,00	
%riscossione	50,00	25,00	#DIV/0!

27

Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2014 sono diminuite di Euro 17.709,44 rispetto a quelle dell'esercizio 2013 per i seguenti motivi: diminuzione fitti immobili

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

movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di locazione

	Importo	
Residui attivi al 1/1/2014	29.689,65	
Residui riscossi nel 2014	19.280,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	409,65	
Residui (da residui) al 31/12/2014	10.000,00	
Residui della competenza	14.722,08	
Residui totali	24.722,08	

Spese correnti

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

comparazione delle spese correnti

31

Classificazione delle spese correnti per intervento	2012	2013	2014
01 Personale	412.414,49	366.597,32	361.999,13
-			
02 Acquisto beni di consumo e/o materie prime	510.086,77	512.279,95	579.018,65
-			
03 Prestazioni di servizi	842.627,96	1.003.397,66	923.920,84
-			
04 Utilizzo di beni di terzi	290,00	300,00	300,00
-			
05 Trasferimenti	170.027,77	129.735,18	113.710,17
-			
06 Interessi passivi e oneri finanziari diversi	221.631,13	207.381,86	192.781,35
-			
07 Imposte e tasse	33.117,39	28.162,80	28.650,77
-			
08 Oneri straordinari della gestione corrente	3.000,00	0,00	0,00
-			
09 Ammortamenti di esercizio	0,00	0,00	0,00
-			
10 Fondo svalutazione crediti	0,00	0,00	0,00
-			
11 Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00
-			
Totale spese correnti	2.193.195,51	2.247.854,77	2.200.380,91

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 562 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 562 della Legge 296/2006.

Spese per il personale

32

	Rendiconto 2008	Rendiconto 2014
spesa intervento 01	434.714,39	361.999,13
spese incluse nell'int.03	3.487,74	3.438,82
irap	27.673,44	24.323,12
altre spese incluse	53.865,93	50.463,17
Totale spese di personale	519.741,50	440.224,24
spese escluse	66.708,19	
Spese soggette al limite (c. 557 o 562)	453.033,31	440.224,24
Spese correnti	2.247.854,77	2.200.380,91

Le componenti considerate 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	282.440,65
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	Spese per personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture ed organismi partecipati e comunque facenti capo all'ente	
11	Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	79.558,48
12	Quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	35.600,00
13	Spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziata con proventi da sanzioni del codice della strada	
14	IRAP	24.323,12
15	Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	2.351,00
16	Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
17	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	1.087,82
18	Altre spese (specificare):	14.863,17
	Totale	440.224,24

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

		importo
1	Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	
2	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno	
3	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	
4	Spese per il personale trasferito dalla regione o dallo Stato per l'esercizio di funzioni delegate, nei limiti delle risorse corrispondentemente assegnate	
5	Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali	46.704,71
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	
8	Spese per il personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione al Codice della strada	
9	Incentivi per la progettazione	
10	Incentivi recupero ICI	
11	Diritto di rogito	
12	Spese per l'assunzione di personale ex dipendente dell'Amministrazione autonoma dei Monopoli di Stato (L. 30 luglio 2010 n. 122, art. 9, comma 25)	
13	Maggiori spese autorizzate – entro il 31 maggio 2010 – ai sensi dell'art. 3 comma 120 della legge 244/2007	
14	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività di Censimento finanziate dall'ISTAT (circolare Ministero Economia e Finanze n. 16/2012)	
15	Spese per assunzioni di personale con contratto dipendente e o collaborazione coordinata e continuativa ex art. 3-bis, c. 8 e 9 del d.l. n. 95/2012	
16	Altre spese escluse ai sensi della normativa vigente (buoni pasto, spese missione, formazione del personale)	3.438,82
	Totale	50.143,53

Ai sensi dell'articolo 91 del TUEL e dell'articolo 35, comma 4, del D.Lgs. n. 165/2001 l'organo di revisione ha espresso parere con verbale n. 04 del 04.08.2014 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)	10	10	11
Spesa per personale	404.504,76	377.745,53	440.224,24
spesa corrente	2.193.195,51	2.247.854,77	2.200.380,91
Costo medio per dipendente	40.450,48	37.774,55	40.020,39
incidenza spesa personale su spesa corrente	18,44%	16,80%	20,01%

Contrattazione integrativa

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

Contrattazione integrativa

34

	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche	27.463,37	27.390,04	27.390,04
Risorse variabili	20.000,00	20.000,00	10.000,00
(-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis			
(-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di comuni			
Totale FONDO	47.463,37	47.390,04	37.390,04
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	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!

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 è stata ridotta di euro rispetto alla somma impegnata nell'anno 2013.

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

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

35

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	impegni 2014	sforamento
Studi e consulenze (1)	0,00	84,00%	0,00		0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza		80,00%	0,00		0,00
Sponsorizzazioni		100,00%	0,00		0,00
Missioni	1.739,82	50,00%	869,91	867,64	0,00
Formazione	731,81	50,00%	365,91	217,91	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 non ha provveduto in tal senso ritenendo di compensare la minore entrata da fondo solidarietà comunale con l'entrata straordinaria derivante dal recupero evasione ICI (la riduzione del fondo di solidarietà è stata di euro 94.981,72 mentre l'entrata straordinaria è stata pari ad euro 723.160,19)

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

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

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2014, ammonta ad euro 192.781,35 e rispetto al residuo debito al 1/1/2014, determina un tasso medio del 4,45%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 6,04%.

Spese in conto capitale

Dall'analisi delle spese in conto capitale di competenza si rileva quanto segue: totale euro 127.500 di cui 18.000 nell'ambito della funzione 08 (Viabilità e trasporti), 39.500 nella funzione 09 (Gestione territorio e ambiente) e 70.000 nella funzione 10 (Settore sociale)

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

		37
Mezzi propri:		
- avanzo d'amministrazione	—	
- avanzo del bilancio corrente	—	
- alienazione di beni	—	
- altre risorse	—	127.500,00
<i>Parziale</i>	—	<u>127.500,00</u>
Mezzi di terzi:		
- mutui	—	
- prestiti obbligazionari	—	
- contributi comunitari	—	
- contributi statali	—	
- contributi regionali	—	
- contributi di altri	—	
- altri mezzi di terzi	—	
<i>Parziale</i>	—	<u>0,00</u>
Totale risorse		<u>127.500,00</u>
Impieghi al titolo II della spesa		0,00

Indebitamento e gestione del debito

L'Ente ha rispettato per il 2014 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
	12,25%	8,45%	7,60%

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

39

Anno	2012	2013	2014
Residuo debito (+)	4.898.838,00	4.616.342,00	4.330.433,00
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	
Prestiti rimborsati (-)	-282.496,00	-285.909,00	-192.095,08
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	
Altre variazioni +/- (per riallineamento contabile dei debiti di finanziamento del conto del patrimonio rispetto al debito esistente c/o la Cassa DD.PP.)	0,00	0,00	39.306,04
Totale fine anno	4.616.342,00	4.330.433,00	4.177.643,96
Nr. Abitanti al 31/12	987,00	975,00	944,00
Debito medio per abitante			

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

40

Anno	2012	2013	2014
Oneri finanziari	221.631,00	207.382,00	192.781,35
Quota capitale	282.496,00	285.909,00	192.095,08
Totale fine anno	504.127,00	493.291,00	384.876,43

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	81.480,79	85.976,25		500,00	0,61%	73.946,19	74.446,19
Titolo II	54.900,00	54.900,00		0,00	0,00%	54.900,00	54.900,00
Titolo III	349.243,35	296.800,43	1.626,23	50.816,69	14,55%	291.637,07	342.453,76
Gest. Corrente	485.624,14	437.676,68	1.626,23	51.316,69	10,57%	420.483,26	471.799,95
Titolo IV	437.116,61	249.859,68		187.256,93	42,84%	55.000,00	242.256,93
Titolo V	314.996,29	314.996,29		0,00	0,00%	0,00	0,00
Gest. Capitale	752.112,90	564.855,97	0,00	187.256,93	24,90%	55.000,00	242.256,93
Servizi c/terzi Tit. VI	77.357,97	76.680,42	677,55	0,00	0,00%	1.937,44	1.937,44
Totale	1.315.095,01	1.079.213,07	2.303,78	238.573,62	18,14%	477.420,70	715.994,32

Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui stornati	Residui da riportare	Percentuale di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Impegnati
Corrente Tit. I	441.481,03	347.541,03	1,23	93.938,77	21,28%	298.755,93	392.694,70
C/capitale Tit. II	920.162,98	486.161,70	0,00	434.001,28	47,17%	118.935,66	552.936,94
Rimb. prestiti Tit. III	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	0,00	0,00
Servizi c/terzi Tit. IV	159.410,53	86.016,76	3,56	73.390,21	46,04%	10.646,82	84.037,03
Totale	1.521.054,54	86.016,76	4,79	601.330,26	39,53%	428.338,41	1.029.668,67

Risultato complessivo della gestione residui

42

Maggiori residui attivi	4.995,46
Insussistenze dei residui attivi:	
Gestione corrente non vincolata	4.995,46
Gestione corrente vincolata	
Gestione in conto capitale vincolata	
Gestione in conto capitale non vincolata	
Gestione servizi conto terzi	

Minori residui attivi	2.303,78
Insussistenze dei residui passivi:	
Gestione corrente non vincolata	1.626,23
Gestione corrente vincolata	
Gestione in conto capitale vincolata	
Gestione in conto capitale non vincolata	
Gestione servizi c/terzi	677,75
Minori residui passivi	4,79
SALDO GESTIONE RESIDUI	2.696,47

Sintesi delle variazioni per gestione

43

Gestione corrente	3.370,46
Gestione in conto capitale	
Gestione servizi c/terzi	-673,99
Gestione vincolata	
VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI	2.696,47

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

- maggiori residui attivi derivanti dalla riscossione della Tares

Analisi anzianità dei residui

44

RESIDUI	Esercizi precedenti	2010	2011	2012	2013	2014	Totale
ATTIVI							
Titolo I	0,00	0,00	0,00	0,00	500,00	73.946,19	74.446,19
di cui Tarsu/tari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
di cui F.S.R o F.S.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
Titolo II	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	54.900,00	54.900,00
di cui trasf. Stato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui trasf. Regione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo III	0,00	8.000,00	4.889,75	9.773,58	28.153,36	291.637,07	342.453,76
di cui Tia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui Fitti Attivi							0,00
di cui sanzioni CdS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tot. Parte corrente	0,00	8.000,00	4.889,75	9.773,58	28.653,36	420.483,26	471.799,95
Titolo IV	5.211,75	382,25	0,00	123.162,93	58.500,00	55.000,00	242.256,93
di cui trasf. Stato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui trasf. Regione	0,00	0,00	0,00	110.000,00	58.500,00	0,00	168.500,00
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tot. Parte capitale	5.211,75	382,25	0,00	0,00	117.000,00	55.000,00	410.756,93
Titolo VI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.937,44	1.937,44
Totale Attivi	5.211,75	8.382,25	4.889,75	132.936,51	87.153,36	477.420,70	715.994,32
PASSIVI							

Titolo I	23.030,14	3.743,92	13.171,29	22.017,37	31.976,05	298.755,93	392.694,70
Titolo II	33.453,33	9.593,37	58.177,25	211.768,36	121.008,97	118.935,66	552.936,94
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV	66.025,78	2.080,50	1.671,89	2.881,56	730,48	10.646,82	84.037,03
Totale Passivi	122.509,25	15.417,79	73.020,43	236.667,29	153.715,50	428.338,41	1.029.668,67

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 la verifica dei crediti e debiti reciproci alla data del 31/12/2014, con le società partecipate ai sensi dell'art. 6 del D.L. 95/2012, come da nota informativa asseverata allegata al rendiconto.

Da tale verifica non è risultata alcuna discordanza.

Tempestività pagamenti e comunicazione ritardi

Tempestività pagamenti

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

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

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

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

Resa del conto degli agenti contabili

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

Tesoriere	SI
Economo	SI
Agente c/o Ufficio Tecnico	SI
Agente c/o Ufficio Anagr.	SI
Agente c/o distributore	SI
Concessionari	SI

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

	2012	2013	2014
<i>A Proventi della gestione</i>	2.495.670,98	2.588.365,94	2.576.279,00
<i>B Costi della gestione</i>	2.240.946,61	2.252.416,08	2.704.715,48
Risultato della gestione	254.724,37	335.949,86	-128.436,48
<i>C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate</i>			
Risultato della gestione operativa	254.724,37	335.949,86	-128.436,48
<i>D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i>	-210.574,01	-202.778,17	-191.023,09
<i>E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i>	30.913,62	4.288,79	725.856,66
Risultato economico di esercizio	75.063,98	137.460,48	406.397,09

53

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.

In merito ai risultati economici conseguiti nel 2014 si rileva:

Il **peggioramento** del risultato della gestione operativa rispetto all'esercizio precedente è motivato da un incremento dei costi della gestione ordinaria, aumento compensato dal risultato positivo della gestione straordinaria.

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.

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	0,00			0,00
Immobilizzazioni materiali	10.877.795,46	494.726,04	-833.922,93	10.538.598,57
Immobilizzazioni finanziarie	1.000,00			1.000,00
Totale immobilizzazioni	10.878.795,46	494.726,04	-833.922,93	10.539.598,57
Rimanenze	15.929,63	0,00	5.851,81	21.781,44
Crediti	1.504.441,07	-678.282,69	57.660,00	883.818,38
Altre attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	222.226,48	4.103.130,75	-3.133.353,42	1.192.003,81
Totale attivo circolante	1.742.597,18	3.424.848,06	-3.069.841,61	2.097.603,63
Ratei e risconti	0,00			0,00
				<i>0,00</i>
Totale dell'attivo	12.621.392,64	3.919.574,10	-3.903.764,54	12.637.202,20
<i>Conti d'ordine</i>	<i>920.162,98</i>	<i>-367.226,04</i>		<i>552.936,94</i>
Passivo				
Patrimonio netto	2.319.456,04	406.397,09	-39.306,05	2.686.547,08
Conferimenti	5.328.988,02	185.600,19	-259.932,80	5.254.655,41
Debiti di finanziamento	4.330.432,02	-192.095,08	39.306,04	4.177.642,98
Debiti di funzionamento	441.481,02	-48.786,33	0,00	392.694,69
Debiti per somme anticipate da terzi	159.410,54	-75.373,50		84.037,04
Altri debiti	40.550,00	0,00	0,00	40.550,00
Totale debiti	4.971.873,58	-316.254,91	39.306,04	4.694.924,71
Ratei e risconti	1.075,00	1.075,00	-1.075,00	1.075,00
				<i>0,00</i>
Totale del passivo	12.621.392,64	276.817,37	-261.007,81	12.637.202,20
<i>Conti d'ordine</i>	<i>920.162,98</i>	<i>-367.226,04</i>		<i>552.936,94</i>

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2014 ha evidenziato:

ATTIVO

A. Immobilizzazioni

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

L'ente **si è dotato** di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: **esistono** rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

Negli inventari e tra le immobilizzazioni sono correttamente rilevati i costi da capitalizzare e cioè tutti i costi sostenuti, inclusi tra le spese correnti, per la produzione in economia di beni da porre dal punto di vista economico a carico di più esercizi.

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).

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio del **costo** risultante dall'ultimo bilancio della partecipata.

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 e con la variazione già segnalata in precedenza e relativa al riallineamento dei mutui.

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 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.

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 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.

Piano triennale di contenimento delle spese

L'ente ai sensi dell'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/07, ha adottato il piano triennale per individuare le misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo di:

- dotazioni strumentali, che corredano le stazioni di lavoro nell'automazione d'ufficio;
- delle autovetture di servizio, previa verifica di fattibilità a mezzi alternativi di trasporto, anche cumulativo;
- dei beni immobili ad uso abitativo o di servizio, con esclusione dei beni infrastrutturali.

Nel piano sono indicate anche le misure dirette a circoscrivere l'assegnazione di telefonia mobile ai soli casi in cui il personale debba assicurare per esigenze di servizio, pronta e costante reperibilità e limitatamente al periodo necessario allo svolgimento delle particolari attività che ne richiedono l'uso.

Il piano triennale è stato reso pubblico con la pubblicazione nel sito web.

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'organo di revisione invita gli amministratori a porre in essere le misure necessarie per il controllo di riduzione di spesa di cui ai commi da 8 a 13 dell'art. 47 del DL 66/2014, rese indispensabili da un lato dall'obbligo normativo e dall'altro dalle necessità di bilancio, a fronte del costante decremento del fondo di solidarietà comunale. Nell'esercizio 2014 tale riduzione è stata compensata dall'entrata straordinaria di recupero da evasione tributaria, ma lo stesso sarà difficilmente realizzabile negli esercizi futuri. L'obiettivo di equilibrio di gestione va perseguito non solo dal punto di vista finanziario ma anche dal punto di vista economico di gestione operativa.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2014.

L'ORGANO DI REVISIONE

