

Comune di FRUGAROLO

Provincia di Alessandria

**Relazione  
dell'organo di  
revisione**

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

**anno  
2014**

---

© CNDCEC- ANCREL – 2015

L'ORGANO DI REVISIONE

DOT.T.SSA DABBENE GIANNA MARIA

# Comune di FRUGAROLO

## Organo di revisione

Verbale n. 1 del 28 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;

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 Frugarolo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Frugarolo, lì 28 Aprile 2015

L'organo di revisione

## **INTRODUZIONE**

Il sottoscritto Dabbene Gianna Maria, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 36 del 11/10/2014;

- ◆ ricevuta in data 18 aprile 2015 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2014, approvati con delibera della giunta comunale n. 15 del 08/04/2015, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito Tuel):

- a) conto del bilancio;
- b) conto del patrimonio;

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

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione (art. 151/TUEL, c. 6 – art. 231/TUEL);
  - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza (art. 227/TUEL, c. 5);
  - delibera dell'organo consiliare n. 32 del 26 settembre 2014 riguardante la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e dei progetti e di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
  - conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
  - conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233/TUEL);
  - prospetto dei dati Siope delle disponibilità liquide di cui all'art.77 quater, comma 11 del D.L.112/08 e D.M. 23/12/2009;
  - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
  - tabella dei parametri gestionali (art. 228/TUEL, c. 5);
  - inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
  - nota informativa che evidenzia 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);
  - elenco dei crediti inesigibili stralciati dalle scritture finanziarie;
  - prospetto spese di rappresentanza anno 2014 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
  - ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati;
  - certificazione rispetto obiettivi anno 2014 del patto di stabilità interno;
  - 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 ;

#### **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 ;
- ◆ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

#### **RIPORTA**

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

## **CONTO DEL BILANCIO**

### **Verifiche preliminari**

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del patto di stabilità e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 26 settembre 2014, con delibera n. 32;
- che l'ente non ha debiti fuori bilancio ;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui.

### **Gestione Finanziaria**

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

- risultano emessi n. 290 reversali e n. 825 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non è stato fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria ;
- 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 Popolare di Milano ag. di Frugarolo , 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	

<b>Fondo di cassa 1° gennaio</b>			695.740,77
Riscossioni	364.345,71	1.261.527,29	1.625.873,00
Pagamenti	714.491,46	970.360,93	1.684.852,39
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre</b>			<b>636.761,38</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<b>Differenza</b>			<b>636.761,38</b>

### Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un *avanzo* di Euro 249.25, come risulta dai seguenti elementi:

#### **risultato della gestione di competenza**

	2013	2014
Accertamenti di competenza	1.908.167,93	1.844.514,61
Impegni di competenza	1.914.723,27	1.844.265,36
<b>Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza</b>	<b>-6.555,34</b>	<b>249,25</b>

così dettagliati:

#### **dettaglio gestione di competenza**

		2014
Riscossioni	(+)	1.261.527,29
Pagamenti	(-)	970.360,93
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	291.166,36
Residui attivi	(+)	582.987,32
Residui passivi	(-)	873.904,43
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-290.917,11
<b>Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza</b>	<i>[A] - [B]</i>	<b>249,25</b>

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:

<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b>			
6	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
Entrate titolo I	863.821,86	957.752,08	1.204.889,86
di cui a titolo di F.S.R. o fondo di solidarietà			
Entrate titolo II	36.381,94	340.964,28	92.718,40
Entrate titolo III	157.973,65	207.858,54	225.834,95
<b>Totale titoli (I+II+III) (A)</b>	<b>1.058.177,45</b>	<b>1.506.574,90</b>	<b>1.523.433,21</b>
Spese titolo I (B)	980.491,08	1.294.931,70	1.236.054,99
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	103.047,05	96.143,54	55.607,94
<b>Differenza di parte corrente (D=A-B-C)</b>	<b>-25.360,68</b>	<b>115.499,66</b>	<b>231.780,28</b>
<b>Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) ovvero Copertura disavanzo (-) (E)</b>			
<b>Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui:</b>			
Contributo per permessi di costruire			
Plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali			
Altre entrate (specificare)			
<b>Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) di cui:</b>			
Proventi da sanzioni violazioni al CdS			
Altre entrate (specificare)			
<b>Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)</b>			
<b>Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)</b>	<b>-25.360,68</b>	<b>115.499,66</b>	<b>231.780,28</b>

<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>			
7			
Entrate titolo IV	74.810,68	280.164,23	57.366,89
Entrate titolo V **			115.000,00
<b>Totale titoli (IV+V) (M)</b>	<b>74.810,68</b>	<b>280.164,23</b>	<b>172.366,89</b>
Spese titolo II (N)	217.109,97	402.219,23	403.897,92
<b>Differenza di parte capitale (P=M-N)</b>	<b>-142.298,39</b>	<b>-122.055,00</b>	<b>-231.531,03</b>
Entrate capitale destinate a spese correnti (F)			
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G)			
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)			
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	167.000,00		56.800,00
<b>Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-F+G-H+Q)</b>	<b>24.701,61</b>	<b>122.055,00</b>	<b>-174.731,03</b>

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	<b>Entrate</b>	<b>Spese</b>
Per funzioni delegate dalla Regione		
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per imposta di scopo		
Per contributi in c/capitale dalla Regione	181.630,00	
Per contributi in c/capitale dalla Provincia	33.000,00	
Per contributi straordinari		
Per monetizzazione aree standard		
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.		
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale	15.000,00	
Per sanzioni amministrative pubblicità		
Per imposta pubblicità sugli ascensori		
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)	611,60	
Per proventi parcheggi pubblici		
Per contributi in conto capitale		
Per contributi c/impianti		
Per mutui	23.798,00	
<b>Totale</b>	<b>254.039,60</b>	<b>0,00</b>

## Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2014, presenta un avanzo di Euro 373.845,06, come risulta dai seguenti elementi:

### risultato di amministrazione

10

In conto		Totale
RESIDUI	COMPETENZA	

Fondo di cassa al 1° gennaio 2014			695.740,77
RISCOSSIONI	364.345,71	1.261.527,29	1.625.873,00
PAGAMENTI	714.491,46	970.360,93	1.684.852,39
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2014</b>			<b>636.761,38</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			636.761,38
RESIDUI ATTIVI	448.373,82	582.987,32	1.031.361,14
RESIDUI PASSIVI	420.373,03	873.904,43	1.294.277,46
<i>Differenza</i>			-262.916,32
<b>Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2014</b>			<b>373.845,06</b>

### evoluzione risultato amministrazione

11

	2013	2014
Risultato di amministrazione (+/-)	343.721,31	373.845,06
di cui:		
a) Vincolato		
b) Per spese in conto capitale	130.466,22	70.300,00
c) Per fondo ammortamento		
d) Per fondo svalutazione crediti		
e) Non vincolato (+/-) *	213.254,91	303.672,20

Si indicano le modalità di utilizzo dell'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2013 nel corso dell'esercizio 2014:

11°

Applicazione dell'avanzo nel 2014	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Avanzo per fondo di amm.to	Fondo svalutaz. crediti *	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente	0,00				0,00	0,00
Spesa corrente a carattere non ripetitivo					0,00	0,00
Debiti fuori bilancio					0,00	0,00
Estinzione anticipata di prestiti					0,00	0,00
Spesa in c/capitale		0,00			56.800,00	56.800,00
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento			0,00			0,00
Stralcio crediti di dubbia esigibilità*				0,00	0,00	0,00
<b>Totale avanzo utilizzato</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>56800,00</b>	<b>56.800,00</b>

### **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	2014
Totale accertamenti di competenza (+)	1.844.514,61
Totale impegni di competenza (-)	1.844.265,36
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	<b>249,25</b>

#### **Gestione dei residui**

Maggiori residui attivi riaccertati (+)	22.198,80
Minori residui attivi riaccertati (-)	226.019,20
Minori residui passivi riaccertati (+)	233.694,90
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>29.874,50</b>

#### **Riepilogo**

SALDO GESTIONE COMPETENZA	249,25
SALDO GESTIONE RESIDUI	29.874,50
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	56.800,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	286.921,31
<b>AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2014</b>	<b>373.845,06</b>

## Analisi del conto del bilancio

### Trend storico gestione competenza

13

<b>Entrate</b>		<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	863.821,86	975.752,08	1.204.889,86
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	36.381,94	340.964,28	92.718,40
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	157.973,65	207.858,54	225.834,95
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	74.810,68	280.164,23	57.366,89
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti			115.000,00
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/terzi	128.961,94	121.428,80	148.704,51
<b>Totale Entrate</b>		<b>1.261.950,07</b>	<b>1.908.167,93</b>	<b>1.844.514,61</b>

<b>Spese</b>		<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
<i>Titolo II</i>	Spese correnti	980.491,08	1.294.931,70	1.236.054,99
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	217.109,97	402.219,23	403.897,92
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	103.047,05	96.143,54	55.607,94
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/terzi	128.961,94	121.428,80	148.704,51
<b>Totale Spese</b>		<b>1.429.610,04</b>	<b>1.914.723,27</b>	<b>1.844.265,36</b>

<b>Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)</b>	<b>-167.659,97</b>	<b>-6.555,34</b>	<b>249,25</b>
---	--------------------	------------------	---------------

<b>Avanzo di amministrazione applicato (B)</b>			
--	--	--	--

<b>Saldo (A) +/- (B)</b>	<b>-167.659,97</b>	<b>-6.555,34</b>	<b>249,25</b>
--------------------------	--------------------	------------------	---------------

## Verifica del patto di stabilità interno

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

	Anno 2009	Anno 2010	Anno 2011
SPESE CORRENTI (Impegni)	1.046,00	1.076,00	1.048,00

	2014
MEDIA delle spese correnti (2009-2011)	<b>1.056,67</b>
PERCENTUALE da applicare alla media delle spese correnti (comma 2 , art. 31, legge n. 183/2011)	<b>15,07%</b>
<b>SALDO OBIETTIVO</b> determinato come percentuale data della spesa media (comma 2 , art. 31, legge n. 183/2011)	<b>159,24</b>
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
<b>SALDO OBIETTIVO AL NETTO DEI TRASFERIMENTI (comma 4, art.31, legge n. 183/2011)</b>	<b>159,24</b>
SALDOOBIETTIVO RIDETERMINATO CLAUSOLA DI SALVAGUARDIA art.3 comma quinquies art.31 legge 183/2011	164,00
PATTO NAZIONALE "Orizzontale" Variazione obiettivo ai sensi dei commi 1 e segg., art. 4-ter, decreto legge n. 16/2012	0,00
PATTO NAZIONALE "verticale" Variazione obiettivo ai sensi del comma 542 art.1 legge 147/2013	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	0,00
PATTO REGIONALE "Orizzontale" Variazione obiettivo ai sensi del comma 141, art. 1, legge n. 220/2010 (comma 17, art. 32, legge n. 183/2011)	0,00
<b>SALDO OBIETTIVO RIDETERMINATO - PATTI TERRITORIALI</b>	<b>-4,76</b>
IMPORTO DELLA RIDUZIONE DELL'OBIETTIVO ai sensi del comma 122, art. 1, legge n. 220/2010	0,00
VARIAZIONE DELL'OBIETTIVO PER GESTIONI ASSOCIATE SOVRACOMUNALI ai sensi del comma 6-bis, art.31, legge 183/2011	0,00
<b>SALDO OBIETTIVO FINALE (A)</b>	<b>-4,76</b>

accertamenti titoli I,II e III al netto esclusioni	1.518,00
riscossioni titolo IV al netto esclusioni	165,00
<b>Totale entrate finali</b>	<b>1.683,00</b>
impegni titolo I al netto esclusioni	1.236,00
pagamenti titolo II al netto esclusioni	276,00
<b>Totale spese finali</b>	<b>1.512,00</b>
<b>Saldo finanziario di competenza mista (B)</b>	<b>175,00</b>

<b>Differenza fra saldo finanziario e saldo obiettivo finale (A - B)</b>	<b>27,00</b>
--	--------------

L'ente ha provveduto in data 30 marzo 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:

### Entrate Tributarie

15

	2012	2013	2014
<b>Categoria I – Imposte</b>			
I.M.U.	506.430,12	275.000,00	363.903,00
I.M.U. recupero evasione			
I.C.I. recupero evasione			
T.A.S.I.			176.286,86
Addizionale I.R.P.E.F.	131.000,00	155.335,00	156.000,00
Imposta comunale sulla pubblicità			
Imposta di soggiorno			
5 PER MILLE			
Altre imposte	202.013,42	81,08	
<b>Totale categoria I</b>	<b>839.443,54</b>	<b>430.416,08</b>	<b>696.189,86</b>
<b>Categoria II – Tasse</b>			
TOSAP			
TARI		293.456,00	295.000,00
Recupero evasione tassa rifiuti+TIA+TARES			
Tassa concorsi			
<b>Totale categoria II</b>	<b>0,00</b>	<b>293.456,00</b>	<b>295.000,00</b>
<b>Categoria III - Tributi speciali</b>			
Diritti sulle pubbliche affissioni	4.017,50	4.018,00	4.900,00
Fondo sperimentale di riequilibrio			
Fondo solidarietà comunale	20.360,32	229.862,00	208.800,00
Sanzioni tributarie			
<b>Totale categoria III</b>	<b>24.378,32</b>	<b>233.880,00</b>	<b>213.700,00</b>
<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>863.821,86</b>	<b>957.752,08</b>	<b>1.204.889,86</b>

## 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.)	% Risc. Su Accert.
Recupero evasione ICI/IMU		99.084,00			
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI					
Recupero evasione altri tributi					
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>99.084,00</b>		<b>0,00</b>	

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

19	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2014	78.829,00	100%
Residui riscossi nel 2014	14.115,00	17,91%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	2.337,00	2,96%
Residui (da residui) al 31/12/2014	62.377,00	79,13%
Residui della competenza		
Residui totali	62.377,00	

## Contributi per permesso di costruire

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

Accertamento 2012	Accertamento 2013	Accertamento 2014
19.607,29	14.533,78	17.144,07

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

- anno 2012 15.000,00 ( limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)
- anno 2013 0 % ( limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)
- anno 2014 0 % ( limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)

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

seguinte:

19	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2014	6.373,36	100%
Residui riscossi nel 2014	355,50	5,58%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	6.017,86	94,42%
Residui (da residui) al 31/12/2014	0,00	
Residui della competenza		
Residui totali	0,00	

### **Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti**

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

#### **Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti**

	2012	2013	2014
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	11.015,60	316.417,12	87.113,32
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	7.930,00	7.954,96	3.500,00
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	17.436,34	16.592,20	2.105,08
<b>Totale</b>	<b>36.381,94</b>	<b>340.964,28</b>	<b>92.718,40</b>

### **Entrate Extratributarie**

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

#### **entrate extratributarie**

	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
Servizi pubblici	127.643,65	187.538,53	210.464,95
Proventi dei beni dell'ente	30.000,00	20.000,00	15.000,00
Interessi su anticip.ni e crediti	330,00	320,01	370,00
Utili netti delle aziende			
Proventi diversi ( dividendi)			
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>157.973,65</b>	<b>207.858,54</b>	<b>225.834,95</b>

Si osserva che i dividendi arrivano dalle azioni della società Gestione Acqua S.p.A.

#### **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

### **dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi**

25					
<i>RENDICONTO 2014</i>	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Asilo nido			0,00		
Casa riposo anziani			0,00		
Fiere e mercati			0,00	!	
Mense scolastiche	32.500,00	31.500,00	1.000,00	103,17%	
Musei e pinacoteche			0,00		
Teatri, spettacoli e mostre			0,00		
Centro creativo			0,00		
Bagni pubblici			0,00		
<b>Totali</b>	<b>32.500,00</b>	<b>31.500,00</b>	<b>1000,00</b>	<b>103,17%</b>	

### **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**

	27		
	2012	2013	2014
accertamento	156,00		400,00
riscossione	156,00		611,60
%riscossione	100,00		152,90

## **Spese correnti**

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

### **comparazione delle spese correnti**

31

<b>Classificazione delle spese correnti per intervento</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
01 Personale -	294.235,27	336.189,74	296.247,83
02 Acquisto beni di consumo e/o materie prime -	90.258,00	107.198,70	62.126,05
03 Prestazioni di servizi -	420.291,36	704.223,13	473.962,53
04 Utilizzo di beni di terzi -	12.761,00	9.862,45	15.942,15
05 Trasferimenti -	98.274,15	369.902,99	330.611,65
06 Interessi passivi e oneri finanziari diversi -	37.850,68	30.670,50	26.992,90
07 Imposte e tasse -	24.320,62	36.507,02	23.279,14
08 Oneri straordinari della gestione corrente -	2.500,00	48.377,66	6.892,74
09 Ammortamenti di esercizio -			
10 Fondo svalutazione crediti -			
11 Fondo di riserva -			
<b>Totale spese correnti</b>	<b>980.491,08</b>	<b>1.642.932,19</b>	<b>1.236.054,99</b>

## **Spese per il personale**

E' stato verificato il rispetto:

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

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

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

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

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

## Spese per il personale

32

	<b>Rendiconto 2013</b>	<b>Rendiconto 2014</b>
spesa intervento 01	299.060,00	320.064,00
spese incluse nell'int.03		
irap	21.667,00	19.468,00
altre spese incluse		500,00
<b>Totale spese di personale</b>	<b>320.727,00</b>	<b>340.032,00</b>
spese escluse	44.921,00	34.272,00
<b>Spese soggette al limite (c. 557 o 562)</b>	<b>275.806,00</b>	<b>305.760,00</b>
<b>Spese correnti</b>	<b>1.107.766,86</b>	<b>1.236.055,00</b>
<b>Incidenza % su spese correnti</b>	<b>24,90%</b>	<b>24,74%</b>

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

		importo
1	Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	220.067,00
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	3.140,00
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	31.135,00
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	62.048,00
12	Quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	
13	Spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziata con proventi da sanzioni del codice della strada	
14	IRAP	19.468,00
15	Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	3.674,00
16	Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
17	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	500,00
18	Altre spese (specificare):	
	<b>Totale</b>	<b>340.032,00</b>

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

**Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti**

		36
		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	6.530,00
3	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	500,00
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	22.581,00
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	3.880,00
10	Incentivi recupero ICI	
11	Diritto di rogito	781,00
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 (specificare la tipologia di spesa ed il riferimento normativo, nazionale o regionale)	
<b>Totale</b>		<b>34.272,00</b>

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**

	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
Dipendenti (rapportati ad anno)	8	8	8
spesa per personale	304.237,00	303.907,00	305.960,00
spesa corrente	980.491,00	1.234.932,00	1.236.054,00
<b>Costo medio per dipendente</b>	<b>38.029,63</b>	<b>37.988,38</b>	<b>38.245,00</b>
<b>incidenza spesa personale su spesa corrente</b>	<b>31,03%</b>	<b>24,61%</b>	<b>24,75%</b>

**Contrattazione integrativa**

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

Contrattazione collettiva

	<b>Rendiconto 2012</b>	<b>Rendiconto 2013</b>	<b>Rendiconto 2014</b>
Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche	18.562,50	19.099,36	21.179,30
Risorse variabili	947,40	2.497,91	6.770,73
(-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis			
(-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di comuni			
<b>Totale FONDO</b>	<b>19.509,90</b>	<b>21.597,27</b>	<b>27.950,03</b>
Risorse escluse dal limite di cui art. 9, co 2-bis * (es. risorse destinate ad incrementare il fondo per le risorse decentrate per gli enti terremotati ex art.3-bis,c.8-bis d.l.n.95/2012)			
Percentuale Fondo su spese intervento 01	6,63%	7,29%	9,43%

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

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

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

### **Spese per incarichi di collaborazione autonoma**

L'ente non ha nessun incarico di collaborazione autonoma.

### **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 pari a euro 550,00.

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***

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	1.800,00	50,00%	900,00	550,00	0,00
Formazione		50,00%	0,00		0,00

35

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

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

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

### **Controllo riduzione spesa d.l. 66/2014**

In relazione a quanto disposto dai commi da 8 a 13 dell'art. 47 del decreto legge n. 66 del 2014, di rimodulare alcune tipologie di spesa o adottare misure alternative di contenimento della spesa corrente, al fine di conseguire risparmi comunque non inferiori a quelli derivanti dalla riduzione del fondo di solidarietà comunale, l'ente ha compensato la minore entrata con riduzione della spesa corrente.

### **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 26.992,90.

## Spese in conto capitale

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

Le spese in conto capitale sono state così finanziate:

### **Finanziamento delle spese in conto capitale**

37

<b>Mezzi propri:</b>		
- avanzo d'amministrazione		49.902,00
- avanzo del bilancio corrente	_____	
- alienazione di beni	_____	
- altre risorse	_____	
<i>Parziale</i>	_____	<u>49.902,00</u>
<b>Mezzi di terzi:</b>		
- mutui ( Cassa DD.PP )		115.000,00
- prestiti obbligazionari	_____	
- contributi comunitari	_____	
- contributi statali		6.000,00
- contributi regionali		181.630,00
- contributi di altri ( Provincia)		34.222,00
- altri mezzi di terzi		17.144,00
<i>Parziale</i>	_____	<u>353.996,00</u>
<b>Totale risorse</b>		<b>403.898,00</b>
<b>Impieghi al titolo II della spesa</b>		<b>403.998,00</b>

## Indebitamento e gestione del debito

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

### **limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.**

38

	2012	2013	2014
<b>Controllo limite art. 204/TUEL</b>	3,58%	2,72%	2,55%

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

#### **L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione**

39

<b>Anno</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
Residuo debito (+)	727,00	624,00	528,00
Nuovi prestiti (+)			115,00
Prestiti rimborsati (-)	103,00	96,00	56,00
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>624,00</b>	<b>528,00</b>	<b>587,00</b>

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**

40

<b>Anno</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
Oneri finanziari	38,00	31,00	27,00
Quota capitale	103,00	96,00	56,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>141,00</b>	<b>127,00</b>	<b>83,00</b>

#### **Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti**

L'ente non ha utilizzato nessuna anticipazione di cassa.

#### **Contratti di leasing**

L'ente ha in corso al 31/12/2014 i seguenti contratti di locazione finanziaria:

40

bene utilizzato	Contratto/concedente	Scadenza contratto	Canone annuo
Impianto video sorveglianza	Grenke S.r.l. Locazione	09/2015	7.250,52
Fotocopiatrice	Grenke S.r.l. Locazione	07/2017	944,00
Autocarro	Iveco S.p.A. Finanziaria	12/2018	8.520,96

## 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	426.033,06	163.600,21	116.117,08	146.315,77	34,34%	281.550,13	427.865,90
Titolo II	74.078,54	18.771,94	17.912,15	37.394,45	50,48%	35.010,32	72.404,77
Titolo III	210.542,82	35.577,10	38.993,19	135.972,53	64,58%	108.567,75	244.540,28
<b>Gest. Corrente</b>	<b>710.654,42</b>	<b>217.949,25</b>	<b>173.022,42</b>	<b>319.682,75</b>	<b>44,98%</b>	<b>425.128,20</b>	<b>744.810,95</b>
Titolo IV	216.718,86	113.463,94	23.733,36	79.521,56	36,69%	6.000,00	85.521,56
Titolo V	25.168,43	23.798,00		1.370,43	5,45%	115.000,00	116.370,43
<b>Gest. Capitale</b>	<b>241.887,29</b>	<b>137.261,94</b>	<b>23.733,36</b>	<b>80.891,99</b>	<b>33,44%</b>	<b>121.000,00</b>	<b>201.891,99</b>
Servizi c/terzi Tit. VI	63.998,22	9.134,51	7.064,62	47.799,09	74,69%	36.859,15	84.658,24
<b>Totale</b>	<b>1.016.539,93</b>	<b>364.345,70</b>	<b>203.820,40</b>	<b>448.373,83</b>	<b>44,11%</b>	<b>582.987,35</b>	<b>1.031.361,18</b>

#### Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui stornati	Residui da riportare	Percentuale di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Impegnati
Corrente Tit. I	734.081,85	426.275,56	158.248,04	149.558,25	20,37%	466.974,82	616.533,07
C/capitale Tit. II	597.822,99	261.481,70	68.382,24	267.959,05	44,82%	393.786,59	661.745,64
Rimb. prestiti Tit. III				0,00	#DIV/0!	6.152,63	6.152,63
Servizi c/terzi Tit. IV	36.654,55	26.734,20	7.064,62	2.855,73	7,79%	6.990,39	9.846,12
<b>Totale</b>	<b>1.368.559,39</b>	<b>714.491,46</b>	<b>233.694,90</b>	<b>420.373,03</b>	<b>30,72%</b>	<b>873.904,43</b>	<b>1.294.277,46</b>

**Analisi  
anzianità dei  
residui**

44

RESIDUI	Esercizi precedenti	2010	2011	2012	2013	2014	Totale
<b>ATTIVI</b>							
Titolo I	22.879,36	19.539,98	21.721,29	24.024,58	58.150,55	281.550,13	427.865,89
di cui Tarsu/tari							0,00
di cui F.S.R o F.S.							0,00
Titolo II	17.150,00	75,54	5.468,91	7.350,00	7.350,00	35.010,32	72.404,77
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione							0,00
Titolo III	2.920,94	7.418,82	6.536,41	56.792,14	62.304,22	108.567,72	244.540,25
di cui Tia							0,00
di cui Fitti Attivi							0,00
di cui sanzioni CdS							0,00
Tot. Parte corrente	42.950,30	27.034,34	33.726,61	88.166,72	127.804,77	425.128,17	744.810,91
Titolo IV					79.521,56	6.000,00	85.521,56
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione							0,00
Titolo V			1.370,43			115.000,00	116.370,43
Tot. Parte capitale	0,00	0,00	1.370,43	0,00	79.521,56	121.000,00	201.891,99
Titolo VI	3.623,78	11.471,78	9.343,63	9.493,54	13.866,36	36.859,15	84.658,24
<b>Totale Attivi</b>	<b>46.574,08</b>	<b>38.506,12</b>	<b>44.440,67</b>	<b>97.660,26</b>	<b>221.192,69</b>	<b>582.987,32</b>	<b>1.031.361,14</b>
<b>PASSIVI</b>							
Titolo I	54.756,60	10.860,33	16.470,64	17.856,71	46.613,97	466.974,82	613.533,07
Titolo II	10.019,50		28.854,00	4.300,00	224.785,55	393.786,59	661.745,64
Titolo III						6.152,63	6.152,63
Titolo IV	2.920,76		1.254,97	480,00	1.200,00	6.990,39	12.846,12
<b>Totale Passivi</b>	<b>67.696,86</b>	<b>10.860,33</b>	<b>46.579,61</b>	<b>22.636,71</b>	<b>272.599,52</b>	<b>873.904,43</b>	<b>1.294.277,46</b>

## ***Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio***

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

## ***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.

In merito alle misura adottato ed al rispetto della tempestività dei pagamento l'organo di revisione osserva che il tempo medio di pagamento è stato pari a 7,3778

## ***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.

## 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

<b>Attivo</b>	31/12/2013	<i>Variazioni da conto finanziario</i>	<i>Variazioni da altre cause</i>	31/12/2014
Immobilizzazioni immateriali				0,00
Immobilizzazioni materiali	3.348.794,00	298.602,00	232.531,00	3.879.927,00
Immobilizzazioni finanziarie	4.134,00		1.000,00	5.134,00
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>3.352.928,00</b>	<b>298.602,00</b>	<b>233.531,00</b>	<b>3.885.061,00</b>
Rimanenze				0,00
Crediti	1.016.540,00	218.642,00	-203.821,00	1.031.361,00
Altre attività finanziarie				0,00
Disponibilità liquide	695.741,00	-58.980,00		636.761,00
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>1.712.281,00</b>	<b>159.662,00</b>	<b>-203.821,00</b>	<b>1.668.122,00</b>
Ratei e risconti				0,00
				<i>0,00</i>
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>5.065.209,00</b>	<b>458.264,00</b>	<b>29.710,00</b>	<b>5.553.183,00</b>
<i>Conti d'ordine</i>	<i>597.823,00</i>	<i>132.305,00</i>	<i>-68.382,00</i>	<i>661.746,00</i>
<b>Passivo</b>				
<b>Patrimonio netto</b>	<b>3.115.373,00</b>	<b>239.459,00</b>	<b>259.982,00</b>	<b>3.614.814,00</b>
<b>Conferimenti</b>	<b>216.719,00</b>	<b>-107.465,00</b>	<b>-23.733,00</b>	<b>85.521,00</b>
Debiti di finanziamento	581.276,00	65.545,00	3.424,00	650.245,00
Debiti di funzionamento	734.082,00	40.699,00	-161.248,00	613.533,00
Debiti per anticipazione di cassa	36.655,00	-19.744,00	-4.065,00	12.846,00
Altri debiti	381.104,00	239.769,00	-44.649,00	576.224,00
<b>Totale debiti</b>	<b>1.733.117,00</b>	<b>326.269,00</b>	<b>-206.538,00</b>	<b>1.852.848,00</b>
Ratei e risconti	0,00			0,00
				<i>0,00</i>
<b>Totale del passivo</b>	<b>5.065.209,00</b>	<b>458.263,00</b>	<b>29.711,00</b>	<b>5.553.183,00</b>
<i>Conti d'ordine</i>	<i>597.823,00</i>	<i>132.305,00</i>	<i>-68.382,00</i>	<i>661.746,00</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/patrimonio netto 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.

### **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.

Nella relazione sono evidenziati i criteri di valutazione del patrimonio e delle componenti economiche, l'analisi dei principali scostamenti intervenuti rispetto alle previsioni e le motivazioni delle cause che li hanno determinati.

## 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

*Jianni Mario Dottore*