

Comune di Galliciano nel Lazio

Provincia di Roma

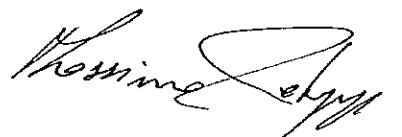
**Relazione
dell'organo di
revisione**

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

**anno
2014**

L'ORGANO DI REVISIONE

RAG MASSIMO PETRUZZI



Comune di Galliciano nel Lazio

Organo di revisione

Verbale n. 2 del 22 maggio 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 Galliciano nel Lazio che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Galliciano nel Lazio lì 22/5/2015

L'organo di revisione

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Massimo Petrucci revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 38 del 22.12.2014

- ◆ ricevuta in data 05.05.2015 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2014, approvati con delibera della giunta comunale n. 41 del 29.04.2015, 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. 31 del 29.09.2014 riguardante la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e dei progetti e di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
 - conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
 - conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233/TUEL);
 - prospetto dei dati Siope delle disponibilità liquide di cui all'art.77 quater, comma 11 del D.L.112/08 e D.M. 23/12/2009;
 - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
 - tabella dei parametri gestionali (art. 228/TUEL, c. 5);
 - inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
 - il prospetto di conciliazione con unite le carte di lavoro;
 - 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.6D.L.95/2012, c. 4) priva delle certificazioni delle controparti ;
 - elenco dei crediti inesigibili stralciati dalle scritture finanziarie;
 - prospetto spese di rappresentanza anno 2014 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M.23/1/2012);
 - ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati;
 - certificazione rispetto obiettivi anno 2014 del patto di stabilità interno;
 - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2014 con le relative delibere di variazione;
 - ◆ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
 - ◆ visto il D.P.R. n. 194/96;
 - ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;

DATO ATTO CHE

- ◆ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del TUEL, nell'anno 2014, ha adottato il sistema di contabilità 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 dal precedente organo di revisione;
- ◆ 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 dal precedente 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;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2014 con le società partecipate;
- in merito alla corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi; si invita l'ente ad acquisire dagli organismi partecipati idonea documentazione attestante il rispetto della normativa vigente.
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 29.09.2014, con delibera n. 31;
- che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui.

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 605 reversali e n.1507 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'anticipazione di tesoreria è stato effettuato nei limiti previsti dall'articolo 222 del TUEL ed è stato determinato da determinate esigenze di cassa;
- 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 di Credito Cooperati, 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:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
1			
Fondo di cassa 1° gennaio			
Riscossioni	2.592.787,31	3.197.954,60	5.790.741,91
Pagamenti	3.548.262,83	2.242.479,08	5.790.741,91
Fondo di cassa al 31 dicembre			0,00

La situazione di cassa dell'Ente al 31.12 degli ultimi tre esercizi, evidenziando l'eventuale presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31.12 di ciascun anno, è la seguente:

situazione di cassa			
2	2012	2013	2014
Disponibilità			
Anticipazioni	453.167,17	568.136,57	637.153,24
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.	0,00	625.009,78	618.336,38

anticipazioni di tesoreria			
3	2012	2013	2014
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	262,00	217,00	297
Utilizzo medio dell'anticipazione	0,00	0,00	399.771,10
Utilizzo massimo dell'anticipazione	0,00	1.292.313,49	771.819,67
Entità anticipazione complessivamente corrisposta	0,00	0,00	1.140.836,00
Entità anticipazione non restituita al 31/12	453.167,17	568.136,57	637.153,24
spese impegnate per interessi passivi sull'anticipazione	2.317,00	22.305,13	16.788,94

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2014 è stato di euro 771.819,67

Cassa vincolata

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

Dalla ricognizione effettuata risulta con saldo negativo ovvero l'ente ha anticipato con fondi propri spese finanziate con entrate vincolate

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

Residui (passivi) tecnici al 31/12/2014

Residui attivi riguardanti entrate vincolate.

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 174.394,95 come risulta dai seguenti elementi:

risultato della gestione di competenza		
	4	2014
Accertamenti di competenza		5.279.685,53
Impegni di competenza		5.105.290,58
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza		174.394,95

così dettagliati:

dettaglio gestione di competenza		
		5
		2014
Riscossioni	(+)	3.197.954,60
Pagamenti	(-)	2.242.479,08
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	955.475,52
Residui attivi	(+)	2.081.730,93
Residui passivi	(-)	2.862.811,50
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-781.080,57
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza	<i>[A] - [B]</i>	174.394,95

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		3.313.360,56	2.995.371,51	3.250.022,50
di cui a titolo di F.S.R. o fondo di solidarietà		408.852,85	233.008,45	46.601,69
Entrate titolo II		435.629,96	592.542,88	202.234,77
Entrate titolo III		814.353,56	681.580,69	694.298,33
Totale titoli (I+II+III) (A)		4.563.344,08	4.269.495,08	4.146.555,60
Spese titolo I (B)		4.223.090,56	4.157.720,56	3.908.774,69
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)		162.044,54	65.316,00	68.612,16
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)		178.208,98	46.458,52	169.168,75
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) ovvero Copertura disavanzo (-) (E)				
Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui:		0,00	0,00	0,00
Contributo per permessi di costruire				
Altre entrate (specificare)				
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) di cui:		0,00	0,00	0,00
Proventi da sanzioni violazioni al CdS				
Altre entrate (specificare)				
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)				
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)		178.208,98	46.458,52	169.168,75
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
	7	2012	2013	2014
Entrate titolo IV		223.783,96	51.791.572,52	172.110,33
Entrate titolo V **			140.000,00	
Totale titoli (IV+V) (M)		223.783,96	51.931.572,52	172.110,33
Spese titolo II (N)		223.783,96	51.898.799,38	166.884,13
Differenza di parte capitale (P=M-N)		0,00	32.773,14	5.226,20
Entrate capitale destinate a spese correnti (F)		0,00	0,00	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G)		0,00	0,00	0,00
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)		0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)		0,00	0,00	0,00
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-F+G-H+Q)		0,00	32.773,14	5.226,20

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

Entrate a destinazione specifica	8		
		Entrate	Spese
Per funzioni delegate dalla Regione		19.199,95	19.199,95
Per fondi comunitari ed internazionali			
Per imposta di scopo			
Per contributi in c/capitale dalla Regione			
Per contributi in c/capitale dalla Provincia			
Per contributi straordinari			
Per monetizzazione aree standard			
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.			
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale			
Per sanzioni amministrative pubblicità			
Per imposta pubblicità sugli ascensori			
Per sanzioni amministrative codice della strada (parte vincolata)		94.314,00	94.314,00
Per proventi parcheggi pubblici			
Per contributi c/impianti			
Per mutui			
Totale		113.513,95	113.513,95

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

Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente	
Tipologia	Accertamenti
Contributo rilascio permesso di costruire	
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	
Recupero evasione tributaria	554.549,83
Entrate per eventi calamitosi	
Canoni concessori pluriennali	
Sanzioni per violazioni al codice della strada	94.314,00
Altre (da specificare)	554.549,83
Totale entrate	1.203.413,66
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	57.000,00
Spese per eventi calamitosi	
Sentenze esecutive ed atti equiparati	
Altre (da specificare)	
Totale spese	57.000,00

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2014, presenta un avanzo di Euro 95.514,51., come risulta dai seguenti elementi:

risultato di amministrazione	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2014			
RISCOSSIONI	2.592.787,31	3.197.954,60	5.790.741,91
PAGAMENTI	3.548.262,83	2.242.479,08	5.790.741,91
Fondo di cassa al 31 dicembre 2014			0,00
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			0,00
RESIDUI ATTIVI	68.060.072,56	2.081.730,93	70.141.803,49
RESIDUI PASSIVI	67.183.477,48	2.862.811,50	70.046.288,98
<i>Differenza</i>			95.514,51
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2014			95.514,51

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

	2012	2013	2014
Risultato di amministrazione (+/-)	172.895,94	68.628,20	95.514,51
di cui:			
a) Vincolato	172.895,94	68.628,20	95.514,51
b) Per spese in conto capitale			
c) Per fondo ammortamento			
d) Per fondo svalutazione crediti			
e) Non vincolato (+/-) *			

Nel 2014 non è stato utilizzato l'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2013

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	2014
Gestione di competenza	
Totale accertamenti di competenza (+)	5.279.685,53
Totale impegni di competenza (-)	5.105.290,58
SALDO GESTIONE COMPETENZA	174.394,95
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	
Minori residui attivi riaccertati (-)	1.177.295,99
Minori residui passivi riaccertati (+)	1.029.787,35
SALDO GESTIONE RESIDUI	-147.508,64
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	174.394,95
SALDO GESTIONE RESIDUI	-147.508,64
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	68.628,20
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2014	95.514,51

Analisi del conto del bilancio

Trend storico gestione competenza

13

Entrate		2012	2013	2014
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	3.313.360,56	2.995.371,51	3.250.022,50
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	435.629,96	592.542,88	202.234,77
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	814.353,56	681.580,69	694.298,33
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	223.783,96	51.791.572,52	172.110,33
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	453.167,17	1.640.239,21	637.153,24
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	340.819,45	463.874,33	323.866,36
Totale Entrate		5.581.114,66	58.165.181,14	5.279.685,53
Spese		2012	2013	2014
<i>Titolo II</i>	Spese correnti	4.223.090,56	4.157.720,56	3.908.774,69
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	223.783,96	51.898.799,38	166.884,13
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	615.211,71	1.565.555,21	705.765,40
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	340.819,45	463.874,33	323.866,36
Totale Spese		5.402.905,68	58.085.949,48	5.105.290,58
Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)		178.208,98	79.231,66	174.394,95
Avanzo di amministrazione applicato (B)				
Saldo (A) +/- (B)		178.208,98	79.231,66	174.394,95

Verifica del patto di stabilità interno

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

	14	Anno 2009	3923649,1
SPESE CORRENTI (Impegni)		Anno 2010	4005829,2
		Anno 2011	4020141,5
		2014	
MEDIA delle spese correnti (2009-2011)		3.983.206,62	
PERCENTUALE da applicare alla media delle spese correnti (comma 2, art. 31, legge n. 183/2011)		15,07%	
SALDO OBIETTIVO determinato come percentuale data della spesa media (comma 2, art. 31, legge n. 183/2011)		600.269,24	
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)		187.000,00	
SALDO OBIETTIVO AL NETTO DEI TRASFERIMENTI (comma 4, art.31, legge n. 183/2011)		413.269,24	
SALDO OBIETTIVO RIDETERMINATO CLAUSOLA DI SALVAGUARDIA art.3 comma quinquies art.31 legge 183/2011		426.000,00	
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	
SALDO OBIETTIVO RIDETERMINATO - PATTI TERRITORIALI		426.000,00	
IMPORTO DELLA RIDUZIONE DELL'OBIETTIVO ai sensi del comma 122, art. 1, legge n. 220/2010		0,00	
VARIAZIONE DELL'OBIETTIVO PER GESTIONI ASSOCIATE SOVRA COMUNALI ai sensi del comma 6-bis, art.31, legge 183/2011		0,00	
SALDO OBIETTIVO FINALE (A)		426.000,00	
accertamenti titoli I, II e III al netto esclusioni		4.138.555,60	
riscossioni titolo IV al netto esclusioni		1.508.298,49	
Totale entrate finali		5.646.854,09	
impegni titolo I al netto esclusioni		3.908.774,69	
pagamenti titolo II al netto esclusioni		895.307,83	
Totale spese finali		4.804.082,52	
Saldo finanziario di competenza mista (B)		842.771,57	

L'ente ha provveduto in data 27.03.2015 (a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n.11400 del 10/2/2014.

Analisi delle principali poste

Entrate Tributarie

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

Entrate Tributarie	15-16-17		
	2012	2013	2014
Categoria I - Imposte			
I.M.U.	799.802,00	709.268,00	678.935,00
I.M.U. recupero evasione			
I.C.I. recupero evasione	351.815,00	363.507,80	392.387,00
T.A.S.I.			245.379,90
Addizionale I.R.P.E.F.	320.000,00	400.000,00	400.000,00
Imposta comunale sulla pubblicità	15.209,03	12.711,91	9.419,61
Imposta di soggiorno			
5 per mille			
Altre imposte	395.656,54	11.518,93	3.922,20
Totale categoria I	1.882.482,57	1.497.006,64	1.730.043,71
Categoria II - Tasse			
TOSAP	10.761,60	10.937,74	9.363,49
TARI	1.268.835,49	1.168.066,75	1.300.848,38
Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES		85.162,29	162.162,83
Tassa concorsi			
Totale categoria II	1.279.597,09	1.264.166,78	1.472.374,70
Categoria III - Tributi speciali			
Diritti sulle pubbliche affissioni	666,12	1.189,64	1.002,40
Fondo sperimentale di riequilibrio	150.614,78	233.008,45	
Fondo solidarietà comunale			46.601,69
Sanzioni tributarie			
Totale categoria III	151.280,90	234.198,09	47.604,09
Totale entrate tributarie	3.313.360,56	2.995.371,51	3.250.022,50

Entrate per recupero evasione tributaria

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

18	Previsioni iniziali	Accertamenti	% Accert. Su Prev.	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.
Recupero evasione IC/IMU	200.000,00	392.387,00	196,19%	24.365,64	6,21%
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI	120.000,00	162.162,83	135,14%	14.596,90	9,00%
Recupero evasione altri tributi					

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

19	Importo
Residui attivi al 1/1/2014	1.792.728,24
Residui riscossi nel 2014	100.550,11
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	274.140,84
Residui (da residui) al 31/12/2014	1.418.037,29
Residui della competenza	515.587,29
Residui totali	1.933.624,58

Contributi per permesso di costruire

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

Accertamento 2012	Accertamento 2013	Accertamento 2014
132757,32	108329,12	143076,33

Non vi è stata destinazione del contributo al finanziamento della spesa corrente

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti	22		
	2012	2013	2014
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	72.513,29	242.358,93	78.753,59
Contributi e trasferimenti correnti della Regione		11.000,00	10.532,76
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	70.534,38	35.293,06	19.199,95
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	292.582,29	303.890,89	93.748,47
Totale	435.629,96	592.542,88	202.234,77

Entrate Extratributarie

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

entrate extratributarie	23		
	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
Servizi pubblici	615.096,91	594.052,62	558.142,68
Proventi dei beni dell'ente	10.969,56	8.724,27	7.830,05
Interessi su anticip.ni e crediti	1.741,20	574,91	323,61
Utili netti delle aziende			
Proventi diversi	186.545,89	78.228,89	128.001,99
Totale entrate extratributarie	814.353,56	681.580,69	694.298,33

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						24
RENDICONTO 2014	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista	
Asilo nido						
Casa riposo anziani						
Fiere e mercati						
Mense scolastiche	116.748,00	122.828,00	-6.080,00	95,05%	95,00%	
Musei e pinacoteche						
Scuolabus	45.955,00	160.058,00	-114.103,00	28,71%	33,00%	
Servizi cimiteriali	27.486,70	27.496,40	-9,70	99,96%	98,00%	
Teatri, spettacoli e mostre						

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada			25
	2012	2013	2014
accertamento	274.000,00	235.000,00	188.628,70
riscossione	84.996,59	45.710,00	
%riscossione	31,02	19,45	-

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

	Accertamento 2012	Accertamento 2013	Accertamento 2014
Sanzioni CdS a Spesa Corrente	132.000,00	188.650,00	188.628,70
Perc. X Spesa Corrente	48,17%	50,00%	50,00%
Spesa per Investimenti	0,00	0,00	0,00
Perc. X Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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

movimentazione delle somme CdS rimaste a residuo			27
	Importo	%	
Residui attivi al 1/1/2014	330.171,26	100,00%	
Residui riscossi nel 2014	12.820,68	3,88%	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	101.635,43	30,78%	
Residui (da residui) al 31/12/2014	418.986,01	126,90%	
Residui della competenza			

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

Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2014 sono *pari ad* Euro 7830,05.

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

			28
	Importo	%	
Residui attivi al 1/1/2014	29.774,70	100,00%	
Residui riscossi nel 2014	3.954,50	13,28%	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		0,00%	
Residui (da residui) al 31/12/2014	25.820,20	86,72%	
Residui della competenza	6.770,53		
Residui totali	32.590,73		

Spese correnti

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

Comparazione delle spese correnti			
	2012	2013	2014
Classificazione delle spese			
Personale	957.380,52	902.007,73	898.711,85
Acquisto beni di consumo e/o materie prime	53.344,52	42.280,08	18.537,92
Prestazioni di servizi	2.813.400,96	2.731.549,54	2.589.268,47
Utilizzo di beni di terzi	18.753,25	17.596,86	19.268,02
Trasferimenti	199.625,93	241.335,54	120.691,69
Interessi passivi e oneri finanziari diversi	146.418,55	161.477,74	152.346,72
Imposte e tasse	36.914,72	51.473,07	52.920,02
Oneri straordinari della gestione corrente	21.687,00	10.000,00	57.000,00
Ammortamenti di esercizio			0,00
Fondo svalutazione crediti			0,00
Fondo di riserva			
Totale spese correnti	4.247.525,45	4.157.720,56	3.908.744,69

Spese per il personale

E' stato verificato il rispetto:

- dei vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 del d.l. 90/2014 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato;
- dei vincoli disposti all'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
- dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 e 557 quater (o 562 per gli enti non soggetti al patto di stabilità) della Legge 296/2006;
- del divieto di ogni attività gestionale per il personale ex art.90 del Tuel.

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

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

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

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

Spese per il personale		
	spesa media rendiconti 2011/2013 (o 2008 *)	Rendiconto 2014
spesa intervento 01	954.130,30	898.711,85
spese incluse nell'int.03	14.166,67	
irap	16.824,36	51.695,00
altre spese incluse	29.975,00	29.975,00
Totale spese di personale	1.015.096,33	980.381,85
spese escluse	181.940,33	181.023,85
Spese soggette al limite (c. 557 o 562)	833.155,99	799.358,00
Spese correnti		3.908.775,00
Incidenza % su spese correnti	#DIV/0!	20,45%

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

Le componenti <u>considerate</u> per la determinazione della spesa di cui sopra sono le seguenti		31
		importo
1	Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	680.681,00
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	29.975,00
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	32.151,00
7	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 1 TUEL	
8	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 2 TUEL	
9	Spese per personale con contratto di formazione lavoro	
10	Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	171.136,00
11	Quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	
12	Spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziate con proventi da sanzioni del codice della strada	
13	IRAP	51.695,00
14	Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	14.743,00
15	Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
16	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	
17	Altre spese (specificare):	
	Totale	980.381,00

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti

		32
		importo
1	Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	16.760,00
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 pregressi	121.996,00
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	32.267,85
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 (specificare la tipologia di spesa ed il riferimento normativo, nazionale o regionale)	10.000,00
Totale		181.023,85

Nel caso di estinzione di organismi partecipati l'ente ha assunto l'obbligo di riassumere n.2 dipendenti.

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. 5 del 22.07.2014 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

	2012	2013	2014
			33
Dipendenti (rapportati ad anno)	23	23	23
spesa per personale	957.381,00	952.481,00	950.407,00
spesa corrente	4.223.090,00	4.157.721,00	3.908.774,00
Costo medio per dipendente	41.625,26	41.412,22	41.322,04
incidenza spesa personale su spesa corrente	22,67%	22,91%	24,31%

Contrattazione integrativa

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

	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche	54.456	54.456	54.456
Risorse variabili	10.000	10.000	10.000
(-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis			
(-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di comuni			
Totale FONDO	64.456	64.456	64.456
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	6,73%	6,77%	6,78%

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

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

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

Spese per 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 circa 163.000,00 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

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta		impegni 2014
Studi e consulenze (1)	0,00	84,00%	0,00	0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	13322,2	80,00%	2.664,44	1.911,00
Sponsorizzazioni		100,00%	0,00	
Missioni	871,15	50,00%	435,58	433,35
Formazione		50,00%	0,00	0,00

Le spese per studi e consulenze rispettano il limite stabilito dall'art. 14 del d.l.66/2014, in quanto l'ente non ha sostenuto alcuna spesa in merito

Controllo riduzione spesa d.l. 66/2014

In relazione a quanto disposto dai commi da 8 a 13 dell'art. 47 del decreto legge n. 66 del 2014, di rimodulare alcune tipologie di spesa o adottare misure alternative di contenimento della spesa corrente, al fine di conseguire risparmi comunque non inferiori a quelli derivanti dalla riduzione del fondo di solidarietà comunale, l'ente ha compensato la minore entrata con riduzione della spesa corrente ottenendo un avanzo di gestione di parte corrente di euro 169.757,00

Spese per autovetture (art.5 comma2 d.l. 95/2012)

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

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

L'ente non ha sostenuto spese per incarichi in materia informatica

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

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2014, ammonta ad euro 130.113,72 e rispetto al residuo debito al 1/1/2014, determina un tasso medio del 5%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 3,14 %.

Limitazione acquisto immobili

L'ente non ha sostenuto spese per acquisto di immobili

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.

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			
			36
Mezzi propri:			
- avanzo d'amministrazione			
- avanzo del bilancio corrente			
- alienazione di beni			
- altre risorse	143.076,33		
<i>Parziale</i>		143.076,33	
Mezzi di terzi:			
- mutui			
- prestiti obbligazionari			
- contributi comunitari			
- contributi statali			
- contributi regionali	29.034,00		
- contributi di altri			
- altri mezzi di terzi			
<i>Parziale</i>		29.034,00	
Totale risorse			172.110,33
Impieghi al titolo II della spesa			
			166.884,13

Indebitamento e gestione del debito

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

limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.			
			37
	2012	2013	2014
Controllo il limite art. 204/TUEL	3,46%	3,13%	3,14%

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

L'Indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione

	38		
Anno	2012	2013	2014
Residuo debito (+)	2.924.967	2.745.095	2.679.779
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-75.145	-65.316	-68.612
Estinzioni anticipate (-)	-104.727		
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	2.745.095	2.679.779	2.611.166

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

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

	39		
Anno	2012	2013	2014
Oneri finanziari	143.687	133.409	130.114
Quota capitale	179.872	65.316	68.612
Totale fine anno	323.559	198.725	198.726

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente ha ottenuto nel 2013, ai sensi dell'art.1 del d.l. 8/4/2013 n.35 una anticipazione di liquidità di euro 625.009,78 dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili alla data del 31/12/2012, da restituirsi con un piano di ammortamento a rate costanti di anni 29.

Contratti di leasing

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

Analisi della gestione dei residui

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

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

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

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	% di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Accertati
Titolo I	3.790.028,56	807.408,00	592.725,90	2.389.894,66	63,06%	1.492.787,69	3.882.682,35
Titolo II	587.894,03	201.663,57	113.994,54	272.235,92	46,31%	21.306,77	293.542,69
Titolo III	966.909,16	116.663,23	-70.771,01	921.016,94	95,25%	507.915,13	1.428.932,07
Gest. Corrente	5.344.831,75	1.125.734,80	635.949,43	3.583.147,52	67,04%	2.022.009,59	5.605.157,11
Titolo IV	65.952.657,04	1.388.121,77	541.286,41	64.023.248,86	97,07%	51.933,61	64.075.182,47
Titolo V	330.790,77			330.790,77	100,00%		330.790,77
Gest. Capitale	66.283.447,81	1.388.121,77	541.286,41	64.354.039,63	97,09%	51.933,61	64.405.973,24
Servizi c/terzi Tit. VI	201.876,30	78.930,74	60,15	122.885,41	60,87%	7.787,73	130.673,14
Totale	71.830.155,86	2.592.787,31	1.177.295,99	68.060.072,56	94,75%	2.081.730,93	70.141.803,49

Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui stornati	Residui da riportare	Percentuale di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Impegnati
Corrente Tit. I	4.364.085,27	2.080.928,48	289.813,88	1.993.342,91	45,68%	2.083.682,81	4.077.025,72
C/capitale Tit. II	66.115.137,95	849.405,04	739.913,97	64.525.818,94	97,60%	120.981,34	64.646.800,28
Rimb. prestiti Tit. III	1.193.996,28	574.809,97		619.186,31	51,86%	637.153,24	1.256.339,55
Servizi c/terzi Tit. IV	88.308,16	43.119,34	59,50	45.129,32	51,10%	20.994,11	66.123,43
Totale	71.761.527,66	3.548.262,83	1.029.787,35	67.183.477,48	93,62%	2.862.811,50	70.046.288,98

Risultato complessivo della gestione residui				42
Maggiori residui attivi				0,00
Insussistenze dei residui attivi:				
Gestione corrente non vincolata				635.949,43
Gestione corrente vincolata				
Gestione in conto capitale vincolata				
Gestione in conto capitale non vincolata				541.286,41
Gestione servizi conto terzi				60,15
Minori residui attivi				1.177.295,99
Insussistenze dei residui passivi:				
Gestione corrente non vincolata				289.813,88
Gestione corrente vincolata				
Gestione in conto capitale vincolata				74.989,25
Gestione in conto capitale non vincolata				664.924,72
Gestione servizi c/terzi				59,50
Minori residui passivi				1.029.787,35
SALDO GESTIONE RESIDUI				-147.508,64
Sintesi delle variazioni per gestione				43
Gestione corrente				-346.135,55
Gestione in conto capitale				198.627,56
Gestione servizi c/terzi				-0,65
Gestione vincolata				
VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI				-147.508,64

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

Residui ante 2009							Titolo VI (no dep. cauz.)
			Titolo I	Titolo III	Titolo IV		
Residui rimasti da riscuotere alla data del 31.12.2013			70.655,32	58.766,18	2.019.500,47		187.558,35
Residui riscossi			2.537,39	15.681,84	286.011,01		74.897,65
Residui stralciati o cancellati			68.117,93	1.637,49	506.667,85		-
Residui da riscuotere al 31/12/2014			-	41.446,85	1.226.821,61		112.660,70

Dalla verifica effettuata sui residui attivi, l'organo di revisione, ha rilevato la sussistenza della ragione del credito.

Analisi anzianità dei residui

44

RESIDUI	Esercizi precedenti	2010	2011	2012	2013	2014	Totale
ATTIVI							
Titolo I	507.411,91	325.430,53	386.438,69	518.562,15	652.051,38	1.492.787,69	3.882.682,35
di cui Tarsu/tari							0,00
di cui F.S.R o F.S.							0,00
Titolo II	51.014,23	9.781,95	21.250,00		190.189,74	21.306,77	293.542,69
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione							0,00
Titolo III	49.936,33	184.390,27	108.692,49	295.637,01	282.360,84	507.915,13	1.428.932,07
di cui Tia							0,00
di cui Fitti Attivi							0,00
di cui sanzioni CdS							0,00
Tot. Parte corrente	608.362,47	519.602,75	516.381,18	814.199,16	1.124.601,96	2.022.009,59	5.605.157,11
Titolo IV	11.448.992,22	875.745,37	47.756,68	54.511,19	51.596.243,40	51.933,61	64.075.182,47
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione							0,00
Titolo V	190.790,77				140.000,00		330.790,77
Tot. Parte capitale	11.639.782,99	875.745,37	47.756,68	54.511,19	51.736.243,40	51.933,61	64.405.973,24
Titolo VI	112.660,70		5.857,79	200,00	4.166,92	7.787,73	130.673,14
Totale Attivi	12.360.806,16	1.395.348,12	569.995,65	868.910,35	52.865.012,28	2.081.730,93	70.141.803,49
PASSIVI							
Titolo I	362.805,55	85.803,56	67.366,74	319.291,80	1.158.075,26	2.083.682,81	4.077.025,72
Titolo II	11.568.680,56	1.021.484,45	104.265,39	117.659,21	51.713.729,33	120.981,34	64.646.800,28
Titolo III			849,93		618.336,38	637.153,24	1.256.339,55
Titolo IV	29.068,47	168,00		15.504,00	388,85	20.994,11	66.123,43
Totale Passivi	11.960.554,58	1.107.456,01	172.482,06	452.455,01	53.490.529,82	2.862.811,50	70.046.288,98

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

L'ente non ha avuto la necessità, nel corso del 2014, di procedere al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio

L'evoluzione dei debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati è la seguente:

Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
0,00	45.430,96	0,00

46

incidenza debiti fuori bilancio su entrate correnti		
Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
	4.269.495,08	
0,00%	1,06%	0,00%

Debiti fuori bilancio riconosciuti o segnalati dopo la chiusura dell'esercizio

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento

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 sono risultate delle discordanze per le quali è stato richiesto di effettuare un ulteriore accertamento .

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2014, l'Ente ha sostenuto le seguenti spese a favore di organismi (agenzia, associazione, azienda, azienda servizi allapersona-ASP, consorzio, fondazione, istituzione ed unione di comuni e società) partecipati direttamente o indirettamente:

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

47

Servizio: GESTIONE DELLE ENTRATE	
Organismo partecipato:	CONSORZIO ENTI PUBLICI SPA
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	136.114,00
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
Totale	136.114,00

Servizio: RACCOLTA RIFIUTI URBANI CON SERVIZIO PORTA A PORTA	
Organismo partecipato:	AMBIENTE SPA
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	899,218,70
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
Totale	899.218,70

Non vi sono società partecipate che nell'ultimo bilancio approvato presentano perdite che richiedono gli interventi di cui all'art. 2447 (2482 ter) del codice civile:

E' stata adottata la delibera di ricognizione di cui all'art. 3, c.27, Legge 24 dicembre 2007, n. 244.

In epoca successiva all'adozione della medesima, l'Ente ha riconsiderato la sussistenza dei presupposti di legge per il mantenimento delle partecipazioni avendo riguardo anche al profilo della convenienza economica.

Pagamento debiti nei confronti società ed enti partecipati

L'art.31 del d.l. 66/2014 ha concesso la possibilità di pagare i debiti esigibili alla data del 31/12/2013 ed i debiti fuori bilancio (ivi inclusi quelli contenuti nel piano di riequilibrio) che presentavano i requisiti per il riconoscimento alla stessa data nei confronti delle società partecipate.

L'ente non si è avvalso di tale possibilità

Tempestività pagamenti e comunicazione ritardi

Tempestività pagamenti

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

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

In merito alle misure adottate ed al rispetto della tempestività dei pagamenti l'organo di revisione osserva l'ente non ha rispettato i termini previsti dalla normativa

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

Dai dati risultanti dal rendiconto 2014, l'ente non rispetta i seguenti parametri di deficitarietà strutturale indicati nel decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, come da prospetto allegato al rendiconto.

n.2) Volume dei residui attivi di nuova formazione provenienti dalla gestione di competenza e relative ai titoli I e III, con l'esclusione dell'addizionale Irpef, superiori al 42% dei valori di accertamento delle entrate dei medesimi titoli I e III esclusi i valori dell'addizionale Irpef;

n.3) Ammontare dei residui attivi di cui al titolo I e al titolo III superiore al 65% (provenienti dalla gestione dei residui attivi) rapportata agli accertamenti della gestione di competenza delle entrate dei medesimi titoli I e III;

n.4) volume dei residui passivi provenienti dal titolo I superiore al 40% degli impegni della medesima spesa corrente;

n.9) esistenza al 31/12 di anticipazioni di tesoreria non rimborsate superiori al 5% rispetto alle entrate correnti

Resa del conto degli agenti contabili

Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli 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 :

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 allegati 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.

A) Le rettifiche apportate alle entrate ed alle spese correnti nel prospetto di conciliazione sono così riassunte:

rettifiche apportate a entrate e spese

51

Entrate correnti:

- rettifiche per Iva	-	18.588,06	
- risconti passivi iniziali	+		
- risconti passivi finali	-		
- ratei attivi iniziali	-		
- ratei attivi finali	+		
Saldo maggiori/minori proventi			-18.588,06

Spese correnti:

- rettifiche per Iva	-	19.120,36	
- costi anni futuri iniziali	+		
- costi anni futuri finali	-		
- risconti attivi iniziali	+		
- risconti attivi finali	-		
- ratei passivi iniziali	-		
- ratei passivi finali	+		
Saldo minori/maggiori oneri			-19.120,36

B) Le integrazioni rilevate nel prospetto di conciliazione derivano dai seguenti proventi ed oneri:

integrazioni rilevate nel prospetto di conciliazione		52
Integrazioni positive:		
- incremento immobilizzazioni per lavori interni		0,00
- proventi per permesso di costruire rilevati al titolo IV e dest. al titolo I		0,00
- variazione positiva rimanenze		0,00
- quota di ricavi pluriennali		913.213,89
- plusvalenze		0,00
- maggiori crediti iscritti fra i residui attivi		101.943,14
- minori debiti iscritti fra residui passivi		289.873,38
- sopravvenienze attive		0,00
Totale		1.305.030,41
Integrazioni negative:		
- variazione negativa di rimanenze		0,00
- trasferimenti in conto capitale		0,00
- quota di ammortamento		350.697,16
- minusvalenze		0,00
- minori crediti iscritti fra residui attivi		737.952,72
- minori crediti iscritti fra crediti di dubbia esigibilità		0,00
- svalutazione attività finanziarie		0,00
- sopravvenienze passive		0,00
Totale		1.088.649,88

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO		53		
		2012	2013	2014
A	Proventi della gestione	5.513.277,95	5.225.222,47	5.040.857,82
B	Costi della gestione	4.391.954,50	4.333.602,62	4.096.321,58
Risultato della gestione		1.121.323,45	891.619,85	944.536,24
C	Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate			
Risultato della gestione operativa		1.121.323,45	891.619,85	944.536,24
D	Proventi (+) ed oneri (-) finanziari	-145.922,29	-160.902,83	-152.023,11
E	Proventi (+) ed oneri (-) straordinari	-318.043,12	-82.376,92	-403.136,20
Risultato economico di esercizio		657.358,04	648.340,10	389.376,93

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.

Non vi sono proventi ed oneri relativi alle aziende speciali e dalle società partecipate

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti previsti dall'art. 229, comma 7, del TUEL e dal punto 92 del principio contabile n. 3. Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti);

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

quote di ammortamento			54
2012	2013	2014	
341.448,70	351.574,27	350.697,16	

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:

I proventi straordinari		55
	parziali	totali
Plusvalenze da alienazione		0,00
Insussistenze passivo:		289.873,38
di cui:		
- per minori debiti di funzionamento	289.813,88	
- per minori conferimenti		
- per (altro da specificare)	59,50	
Sopravvenienze attive:		101.943,14
di cui:		
- per maggiori crediti	101.943,14	
- per donazioni ed acquisizioni gratuite		
- per (altro da specificare)		
Proventi straordinari		0,00
- per (altro da specificare)		
Totale proventi straordinari		391.816,52

gli oneri straordinari		
Minusvalenze da alienazione		0,00
Oneri straordinari		0,00
Di cui:		
- da costi ed oneri per debiti riconosciuti di competenza esercizi precedenti		
- da trasferimenti in conto capitale a terzi (finanziati con mezzi propri)		
- da altri oneri straord. rilevati nel conto del bilancio		
Insussistenze attivo		737.952,72
Di cui:		
- per minori crediti	737.952,72	
- per riduzione valore immobilizzazioni		
- per (altro da specificare)		
Sopravvenienze passive		57.000,00
- per (altro da specificare)	57.000,00	
Totale oneri straordinari		794.952,72

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

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

CONTO DEL PATRIMONIO

Nel conto del patrimonio sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31/12/2014 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così riassunti:

CONTO DEL PATRIMONIO

56

Attivo	31/12/2013	<i>Variazioni da conto finanziario</i>	<i>Variazioni da altre cause</i>	31/12/2014
Immobilizzazioni immateriali	13.106,70		-2.246,70	10.860,00
Immobilizzazioni materiali	24.688.589,36	829.991,02	-348.450,46	25.170.129,92
Immobilizzazioni finanziarie	36.116,94			36.116,94
Totale immobilizzazioni	24.737.813,00	829.991,02	-350.697,16	25.217.106,86
Rimanenze				
Crediti	72.038.041,81	-1.688.352,37	532,30	70.350.221,74
Altre attività finanziarie				0,00
Disponibilità liquide				0,00
Totale attivo circolante	72.038.041,81	-1.688.352,37	532,30	70.350.221,74
Ratei e risconti				0,00
				0,00
Totale dell'attivo	96.775.854,81	-858.361,35	-350.164,86	95.567.328,60
<i>Conti d'ordine</i>	66.115.137,95	-1.468.337,67		64.646.800,28
Passivo				
Patrimonio netto	6.666.709,30		389.376,93	7.056.086,23
Conferimenti	81.001.188,97	-369.176,08	-913.213,89	79.718.799,00
Debiti di finanziamento	2.819.778,76	-68.612,16		2.751.166,60
Debiti di funzionamento	4.364.085,27	-287.059,55		4.077.025,72
Debiti per anticipazione di cassa	1.193.146,35	62.343,27		1.255.489,62
Altri debiti	730.946,16	-22.184,73		708.761,43
Totale debiti	9.107.956,54	-315.513,17	0,00	8.792.443,37
Ratei e risconti				0,00
				0,00
Totale del passivo	96.775.854,81	-684.689,25	-523.836,96	95.567.328,60
<i>Conti d'ordine</i>	66.115.137,95	-1.468.337,67	0,00	64.646.800,28

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).

I beni conferiti ad aziende speciali, sono stati stralciati dalle immobilizzazioni e rilevati nell'apposito conto d'ordine.

Le variazioni alle immobilizzazioni materiali derivano da:

Le variazioni alle immobilizzazioni materiali			57
	variazioni in aumento	variaz. in diminuzione	
Gestione finanziaria	829.991,02	0,00	
Acquisizioni gratuite	0,00	0,00	
Ammortamenti	0,00	348.450,46	
Utilizzo conferimenti (contributi in conto capitale)	0,00	0,00	
Beni fuori uso	0,00	0,00	
Conferimenti in natura ad organismi esterni	0,00	0,00	
Rettifica valore immobilizzazione in corso	0,00	0,00	
totale	829.991,02	348.450,46	

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

Rispetto alla valutazione col criterio del costo la corrispondente quota di patrimonio netto risultante dall'ultimo bilancio disponibile della partecipata è la seguente:

Confronto valore iscritto con quota PN				58
Organismo partecipato	Valore iscritto nel conto del patrimonio al 31/12/2013	Valore da quota di patrimonio netto della partecipata	Differenza	
CEP SPA	0,00	83.287,43	83.287,43	
AMBIENTE SPA	5.000,00	8984,82	3.984,82	
FARMACIA ACQUATRAVERSA SRL	10.200,00	9.601,26	-598,74	
			0,00	
			0,00	
totali	15.200,00	101.873,51	86.673,51	

Nella voce "crediti di dubbia esigibilità" sono compresi i crediti inesigibili (e quelli di dubbia esigibilità) stralciati dal conto del bilancio sino al compimento dei termini di prescrizione

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

Risulta correttamente rilevato il credito verso l'Erario per Iva

credito verso l'Erario per Iva	59
Credito o debito Iva anno precedente	207.885,95
Utilizzo credito in compensazione	
Credito Iva dell'anno da rettifica spese prospetto di conciliazione	19.120,36
Debito Iva dell'anno da rettifica entrate prospetto di conciliazione	18.588,06
Versamenti Iva eseguiti nell'anno	
Credito o debito Iva a fine anno da indicare nel conto del patrimonio	208.418,25

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 partecipante 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.

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.

Dalla relazione annuale che dovrà essere trasmessa alla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Il revisore come riportato dai verbali di revisione conservati dall'organo stesso e dei pareri espressi ritenuto, in base a quanto esposto, in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio raccomanda una attenta e continua verifica della possibile sussistenza di debiti fuori bilancio, e di una più sollecita azione di recupero dell'accertato.

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 e prende atto della proposta di vincolo di destinazione proposto

IL REVISORE UNICO

RAG. MASSIMO PETRUZZI

