

Comune di PORTICO E SAN BENEDETTO

Provincia di FC

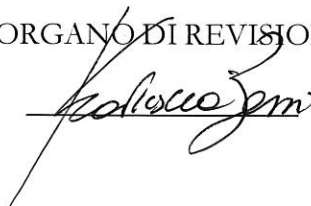
Relazione dell'organo di revisione

- *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



Comune di PORTICO E SAN BENEDETTO

Organo di revisione

Verbale n. 10 del 29-04-2015

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2014

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

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

e

Approva

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

Rocca San Casciano, lì 29/04/2015

L'organo di revisione



INTRODUZIONE

La sottoscritta Bassi Katuscia, *revisore nominato* con delibera dell'organo consiliare n. 44 del 26/10/2012;

- ◆ ricevuta in data 24.04.2015 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2014, approvati con delibera della giunta comunale n. 13 del 30.03.2015, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito Tuel):

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

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

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione (art. 151/TUEL, c. 6 – art. 231/TUEL);
 - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza (art. 227/TUEL, c. 5);
 - delibera dell'organo consiliare n. 55 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);
 - 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;
 - 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;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2014 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 29.09.2014, con delibera n. 55;
- 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. 336 reversali e n. 353 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 significativi residui attivi da incassare;
- 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 Cassa dei Risparmi di Forlì e della Romagna, reso entro il 30 gennaio 2015

Risultati della gestione

Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2014 risulta così determinato:

	1	In conto		Totale
		RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio				
Riscossioni		568.006,25	1.681.427,27	2.249.433,52
Pagamenti		653.638,98	1.595.634,54	2.249.273,52
Fondo di cassa al 31 dicembre				160,00
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre				0,00
Differenza				160,00

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	2011	2012	2013
Disponibilità		141.370,28		
Anticipazioni		0,00	88.507,18	0,00
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.		0,00	0,00	0,00

(eventuale)

anticipazioni di tesoreria				
	3	2012	2013	2014
Giorni di utilizzo dell'anticipazione		0,00	0,00	0,00
Utilizzo medio dell'anticipazione		0,00	0,00	0,00
Utilizzo massimo dell'anticipazione		0,00	0,00	0,00
Entità anticipazione complessivamente corrisposta		0,00	0,00	0,00
Entità anticipazione non restituita al 31/12		0,00	0,00	0,00
spese impegnate per interessi passivi sull'anticipazione		0,00	0,00	0,00

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

Il continuo ricorso all'anticipazione di cassa deriva dalla presenza di significativi residui attivi ancora da incassare.

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un *avanzo* di Euro 185.488,51, come risulta dai seguenti elementi:

	4	2012	2013	2014
Accertamenti di competenza		2.397.493,40	2.543.044,99	2.525.104,25
Impegni di competenza		2.393.218,67	2.557.135,16	2.339.615,74
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza		4.274,73	-14.090,17	185.488,51

così dettagliati:

dettaglio gestione di competenza		
	5	2014
Riscossioni	(+)	1.681.427,27
Pagamenti	(-)	1.595.634,54
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	85.792,73
Residui attivi	(+)	843.676,98
Residui passivi	(-)	743.981,20
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	99.695,78
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza	<i>[A] - [B]</i>	185.488,51

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	718.672,32	665.572,15	651.133,30
di cui a titolo di F.S.R. o fondo di solidarietà			
Entrate titolo II	134.453,93	150.900,29	211.039,61
Entrate titolo III	220.995,95	246.929,04	148.974,25
Totale titoli (I+II+III) (A)	1.074.122,20	1.063.401,48	1.011.147,16
Spese titolo I (B)	1.028.058,14	1.023.703,02	1.017.530,11
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	41.789,33	43.973,19	46.274,52
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	4.274,73	-4.274,73	-52.657,47
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) ovvero Copertura disavanzo (-) (E)	4.815,44	4.274,73	
Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui:	3.000,00	2.299,08	0,00
Contributo per permessi di costruire		1.157,08	
Altre entrate (specificare)	3.000,00	1.142,00	
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)	12.090,17	2.299,08	-52.657,47
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
7	2012	2013	2014
Entrate titolo IV	225.175,08	197.642,76	4.581,34
Entrate titolo V **			
Totale titoli (IV+V) (M)	225.175,08	197.642,76	4.581,34
Spese titolo II (N)	225.175,08	207.458,20	4.581,34
Differenza di parte capitale (P=M-N)	0,00	-9.815,44	0,00
Entrate capitale destinate a spese correnti (F)	3.000,00	2.299,08	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)	5.000,00	9.815,44	0,00
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-F+G-H+Q)	2.000,00	-2.299,08	0,00

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

** categorie 2,3 e 4.

E' stata verificata l'esatta corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica o vincolata e le

relative spese impegnate in conformità alle disposizioni di legge come si desume dal seguente prospetto:

Entrate a destinazione specifica		
	8	
	Entrate	Spese
Per funzioni delegate dalla Regione		
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)		
Per proventi parcheggi pubblici		
Per contributi c/impianti		
Per mutui		
Totale	0,00	0,00

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

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

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2014, presenta un **avanzo** di Euro 6.106,05, come risulta dai seguenti elementi:

risultato di amministrazione			
			10
	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2014			
RISCOSSIONI	568.006,25	1.681.427,27	2.249.433,52
PAGAMENTI	653.638,98	1.595.634,54	2.249.273,52
Fondo di cassa al 31 dicembre 2014			160,00
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			160,00
RESIDUI ATTIVI			1.604.326,18
RESIDUI PASSIVI			1.598.380,13
<i>Differenza</i>			5.946,05
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2014			6.106,05

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

evoluzione risultato amministrazione			
			11
	2012	2013	2014
Risultato di amministrazione (+/-)	14.090,17	6.489,33	6.106,05
di cui:			
a) Vincolato			
b) Per spese in conto capitale			6.106,05
c) Per fondo ammortamento			
d) Per fondo svalutazione crediti	4.166,00		
e) Non vincolato (+/-) *	9.924,17	6.489,33	

* il fondo non vincolato va espresso in valore positivo se il risultato di amministrazione è superiore alla sommatoria dei quattro fondi vincolati. In tal caso, esso evidenzia la quota di avanzo disponibile. Va invece espresso in valore negativo se la sommatoria dei quattro fondi vincolati è superiore al risultato di amministrazione poiché, in tal caso, esso evidenzia la quota di disavanzo applicata (o da applicare) obbligatoriamente al bilancio di previsione per ricostituire integralmente i fondi vincolati (compreso il fondo ammortamento ex art. 187, comma 2, lett. a) del TUEL).

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

						11a
Applicazione dell'avanzo nel 2014	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Avanzo per fondo di amm.to	Fondo svalutaz. crediti *	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente	0,00				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			0,00	0,00
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento			0,00			0,00
altro				0,00	0,00	0,00
Totale avanzo utilizzato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Conciliazione dei risultati finanziari

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

Riscontro risultati della gestione		
		12
Gestione di competenza		2014
Totale accertamenti di competenza (+)		2.525.104,25
Totale impegni di competenza (-)		2.339.615,74
SALDO GESTIONE COMPETENZA		185.488,51
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		
Minori residui attivi riaccertati (-)		336.435,74
Minori residui passivi riaccertati (+)		150.563,95
SALDO GESTIONE RESIDUI		-185.871,79
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		185.488,51
SALDO GESTIONE RESIDUI		-185.871,79
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		6.489,33
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2014		6.106,05

Analisi del conto del bilancio

Trend storico gestione competenza				
				13
Entrate		2012	2013	2014
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	718.672,32	665.572,15	651.133,30
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	134.453,93	150.900,29	211.039,61
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	220.995,95	246.929,04	148.974,25
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	225.175,08	197.642,76	4.581,34
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	226.900,19	242.687,41	1.138.145,98
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	871.295,93	1.039.313,34	371.229,77
Totale Entrate		2.397.493,40	2.543.044,99	2.525.104,25
Spese		2012	2013	2014
<i>Titolo II</i>	Spese correnti	1.028.058,14	1.023.703,02	1.017.530,11
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	225.175,08	207.458,20	4.581,34
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	268.689,52	286.660,60	946.274,52
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	871.295,93	1.039.313,34	371.229,77
Totale Spese		2.393.218,67	2.557.135,16	2.339.615,74
Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)		4.274,73	-14.090,17	185.488,51
Avanzo di amministrazione applicato (B)		9.815,44	14.090,17	0,00

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.	277.500,00	306.983,51	230.126,55
I.M.U. recupero evasione			
I.C.I. recupero evasione	2.000,00	2.000,00	
T.A.S.I.			43.845,98
Addizionale I.R.P.E.F.	30.525,68	30.985,52	32.731,10
Imposta comunale sulla pubblicità	897,48	1.124,48	942,48
Imposta di soggiorno			
5 per mille			
Altre imposte			
Totale categoria I	310.923,16	341.093,51	307.646,11
Categoria II - Tasse			
TOSAP	7.627,88	6.260,64	6.155,81
TARI	150.000,00	159.047,00	165.040,06
Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES	3.000,00	3.000,00	
Tassa concorsi			
Totale categoria II	160.627,88	168.307,64	171.195,87
Categoria III - Tributi speciali			
Diritti sulle pubbliche affissioni	357,57	479,38	247,45
Fondo sperimentale di riequilibrio	246.763,71	155.691,62	46.098,77
Fondo solidarietà comunale			125.945,10
Sanzioni tributarie			
Totale categoria III	247.121,28	156.171,00	172.291,32
Totale entrate tributarie	718.672,32	665.572,15	651.133,30

Entrate per recupero evasione tributaria

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

18	Previsioni iniziali	Accertamenti	% Accert. Su Prev.	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.
Recupero evasione ICI/IMU	5.000,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Recupero evasione TARSU/TIATASI	3.000,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totale	8.000,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%

In merito si osserva che le previsioni iniziali non sono state accertate in quanto si è presunto che avessero una manifestazione negli esercizi successivi al 2014; infatti anche in base al nuovo regime contabile dall'anno 2015 saranno registrate solo nel momento in cui verranno emessi gli accertamenti di incasso.

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

19	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2014	62.560,94	100,00%
Residui riscossi nel 2014	0,00	0,00%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	15.316,30	24,48%
Residui (da residui) al 31/12/2014	47.244,64	75,52%
Residui della competenza	0,00	
Residui totali	47.244,64	

Contributi per permesso di costruire

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

Accertamento 2012	Accertamento 2013	Accertamento 2014
€ 0,00	€ 3.856,92	€ 4.581,34

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

Contributi per permesso di costruire A SPESA CORRENTE			
			20
Anno	importo	% x spesa corr.	di cui % (*)
2012	0,00	0,00%	0,00%
2013	1.157,08	30,00%	100,00%
2014	0,00	0,00%	0,00%
(*) % a manutenzione ordinaria del verde, delle strade e del patrimonio comunale			
Note: % per spesa corrente, max 50% + 25% per manut. Patrimonio			

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

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

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti	22		
	2012	2013	2014
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	10.106,81	51.105,00	26.082,61
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	99.000,00	28.909,54	175.333,00
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	23.347,12	68.885,75	
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	2.000,00	2.000,00	9.624,00
Totale	134.453,93	150.900,29	211.039,61

Sulla base dei dati esposti si rileva: che l'importo dei trasferimenti dalla regione risulta molto più significativo rispetto a quello degli anni precedenti in quanto comprende i trasferimenti relativi alla gestione dell'emergenza profughi.

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
	<i>Rendiconto 2012</i>	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Rendiconto 2014</i>
Servizi pubblici	85.096,91	86.354,97	35.527,05
Proventi dei beni dell'ente	36.053,38	32.921,57	32.872,80
Interessi su anticip.ni e crediti	1.000,00	241,21	
Utili netti delle aziende	17.920,19	24.724,44	22.692,66
Proventi diversi	80.925,47	102.686,85	57.881,74
Totale entrate extratributarie	220.995,95	246.929,04	148.974,25

Sulla base dei dati esposti si rileva che gli importi allocati nella voce "Servizi pubblici" sono molto più bassi rispetto agli anni precedenti a causa del fatto che le funzioni relative ai servizi scolastici ed agli altri servizi associati, sono state interamente trasferite all'Unione dei Comuni.

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 *(da compilare solo se sono stati predisposti conti economici di dettaglio dei servizi)*.

dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi					
					24
RENDICONTO 2014	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido					GESTITA DALL'UNIONE DEI COMUNI
Mense scolastiche					GESTITA DALL'UNIONE DEI COMUNI
Teatro e palestra	4.910,00	11.700,00	-6.790,00	41,97%	
Totali	4.910,00	11.700,00	-6.790,00	41,97%	
					26

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	3.000,00	1.142,00	231,00
riscossione	982,00	542,00	231,00
%riscossione	32,73	47,46	100,00

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

La parte vincolata del (50%) risulta destinata come segue			
			26
	Accertamento 2012	Accertamento 2013	Accertamento 2014
Sanzioni CdS a Spesa Corrente	1.500,00	571,00	115,50
Perc. X Spesa Corrente	50,00%	50,00%	50,00%
Spesa per investimenti	1.500,00	571,00	115,50
Perc. X Investimenti	50,00%	50,00%	50,00%

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	5.086,00	100,00%
Residui riscossi nel 2014	341,50	6,71%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2014	4.744,50	93,29%
Residui della competenza	0,00	

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 stabili rispetto a quelle dell'esercizio 2013.

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

movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di locazione		
		28
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2014	31.450,38	100,00%
Residui riscossi nel 2014	18.408,05	58,53%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	1.832,00	5,83%
Residui (da residui) al 31/12/2014	11.210,33	35,64%
Residui della competenza	19.049,37	
Residui totali	30.259,70	

Spese correnti

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

comparazione delle spese correnti			
			2
Classificazione delle spese correnti	2012	2013	2014
01 - Personale	246.509,13	244.524,89	238.964,91
02 - Acquisto beni di consumo e/o materie prime	168.020,00	168.543,58	176.730,11
03 - Prestazioni di servizi	331.232,03	270.943,90	219.371,51
04 - Utilizzo di beni di terzi	2.500,00	1.540,00	2.000,00
05 - Trasferimenti	178.446,39	238.830,96	290.041,51
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	68.500,00	66.017,03	63.166,00
07 - Imposte e tasse	32.849,70	33.302,66	27.255,81
08 - Oneri straordinari della gestione corrente			
09 - Ammortamenti di esercizio			
10 - Fondo svalutazione crediti			
11 - Fondo di riserva			
Totale spese correnti	1.028.057,25	1.023.703,02	1.017.530,11

Spese per il personale

E' stato verificato il rispetto:

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

L'organo di revisione ha provveduto, ai sensi dell'articolo 19, punto 8, della Legge 448/2001, ad

accertare che i documenti di programmazione del fabbisogno di personale siano improntati al rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa, previsto dall'articolo 39 della Legge n. 449/1997.

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

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

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2014 rientra nei limiti di cui all'art.1, **comma 562** della Legge 296/2006.

Spese per il personale		
		30
	spesa rendiconto o 2008	Rendiconto 2014
spesa intervento 01	309.094,99	238.964,98
spese incluse nell'int.03		2.866,19
irap	18.144,66	13.503,98
altre spese incluse		17.148,24
Totale spese di personale	327.239,65	272.483,39
spese escluse	46.656,68	19.072,81
Spese soggette al limite (c. 557 o 562)	280.582,97	253.410,58
Spese correnti	832.761,20	1.017.530,11
Incidenza % su spese correnti	33,69%	24,90%

* anno 2008 per i comuni non soggetti al patto di stabilità

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

Le componenti considerate per la determinazione della spesa di cui sopra sono le seguenti		31
		importo
1	Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	141.165,36
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	24.646,67
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	47.207,64
6	Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del TUEL	
7	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 1 TUEL	
8	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 2 TUEL	
9	Spese per personale con contratto di formazione lavoro	
10	Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	43.093,54
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	13.503,98
13	IRAP	2.552,39
14	Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	
15	Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
16	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	313,80
17	Altre spese (specificare):	
Totale		272.483,38

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti		32
		importo
1	Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	
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	
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	19.072,81
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)	
	Totale	19.072,81

Negli ultimi tre esercizi sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio			
			33
	2012	2013	2014
Dipendenti (rapportati ad anno)	6	6	6
spesa per personale	263.363,32	269.234,62	272.483,39
spesa corrente	1.028.058,14	1.023.703,02	1.017.530,11
Costo medio per dipendente	43.893,89	44.872,44	45.413,90
incidenza spesa personale su spesa corrente	25,62%	26,30%	26,78%

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	25.344,56	25.344,56	25.344,56
Risorse variabili	0,00	0,00	0,00
(-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis	6.541,11	3.620,65	3.620,65
(-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di comuni			
Totale FONDO	31.885,67	28.965,21	28.965,21
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	10,2814%	11,6318%	12,1211%

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

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

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

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

L'ente ha rispettato il limite massimo per incarichi di collaborazione autonoma stabilito dall'art. 14 del D.L. n. 66/2014 non avendo superato le seguenti percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2012:

- 4,5% con spesa di personale pari o inferiore a 5 milioni di euro;
- 1,1% con spesa di personale superiore a 5 milioni di euro.

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

In relazione ai vincoli posti dal patto di stabilità interno, dal piano triennale di contenimento

delle spese di cui all'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/2007, delle riduzioni di spesa disposte dall'art. 6 del D.L. 78/2010, di quelle dell'art. 1, comma 146 della Legge 24/12/2012 n. 228 e delle riduzioni di spesa disposte dai commi da 8 a 13 dell'art.47 della legge 66/2014, la somma impegnata per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi nell'anno 2014 è stata ridotta di euro rispetto alla somma impegnata nell'anno 2013.

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

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

35

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	impegni 2014	sforamento
Studi e consulenze (1)	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	3.404,83	80,00%	680,97	0,00	0,00
Sponsorizzazioni	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00
Missioni	2.000,00	50,00%	1.000,00	313,80	0,00
Formazione	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00

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

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

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

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.

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

L'ente ha rispettato le disposizioni 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 spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2014, ammonta ad euro 62715.70 e rispetto al residuo debito al 1/1/2014, determina un tasso medio del 5,23%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 6,20 %.

Spese in conto capitale

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

(nel caso di significativi scostamenti indicare le principali spese previste e non impegnate)

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		4.581,34	
<i>Parziale</i>		4.581,34	
Mezzi di terzi:			
- mutui			
- prestiti obbligazionari			
- contributi comunitari			
- contributi statali			
- contributi regionali			
- contributi di altri			
- altri mezzi di terzi			
<i>Parziale</i>		0,00	
Totale risorse			4.581,34
Impieghi al titolo II della spesa			0,00

In merito si osserva: si tratta dei permessi di costruire.

Indebitamento e gestione del debito

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

limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.			
			37
Controllo limite art. 204/TUEL	2012	2013	2014
	7,55%	6,80%	6,20%

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 (+)	1.284.882,00	1.243.093,00	1.199.120,00
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	41.789,00	43.973,00	46.275,00
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	1.326.671,00	1.287.066,00	1.245.395,00
Nr. Abitanti al 31/12	793,00	777,00	772,00
Debito medio per abitante	1.672,98	1.656,46	1.613,21

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	67.200,89	65.017,03	62.715,70
Quota capitale	41.789,33	43.973,19	46.274,52
Totale fine anno	108.990,22	108.990,22	108.990,22

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 *dando* adeguata motivazione.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Andamento della gestione dei residui							
Residui attivi							
<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui riscossi</i>	<i>Residui stomati</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Percentuale di riporto</i>	<i>Residui di competenza</i>	<i>Totale Residui Accertati</i>
Titolo I	308.284,50	69.101,50	15.525,18	223.657,82	72,55%	221.794,96	445.452,7
Titolo II	242.254,46	84.260,37	79.726,02	78.268,07	32,31%	54.762,50	133.030,5
Titolo III	306.921,60	75.325,90	39.272,27	192.323,43	62,66%	89.016,01	281.339,4
Gest. Corrente	857.460,56	228.687,77	134.523,47	494.249,32	57,64%	365.573,47	859.822,7
Titolo IV	486.341,53	112.110,00	126.437,38	247.794,15	50,95%		247.794,1
Titolo V				0,00	#DIV/0!	212.780,43	212.780,4
Gest. Capitale	486.341,53	112.110,00	126.437,38	247.794,15	50,95%	212.780,43	460.574,5
Servizi c/terzi Tit. VI	321.289,10	227.208,48	75.474,89	18.605,73	5,79%	265.323,08	283.928,5
Totale	1.665.091,19	568.006,25	336.435,74	760.649,20	45,68%	843.676,98	1.604.326,1
Residui passivi							
<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui pagati</i>	<i>Residui stomati</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Percentuale di riporto</i>	<i>Residui di competenza</i>	<i>Totale Residui Impegnati</i>
Corrente Tit. I	824.730,54	492.913,88	70.563,77	261.252,89	31,68%	653.868,87	915.121,7
C/capitale Tit. II	501.435,35	11.984,93	2.392,63	487.057,79	97,13%	3.561,42	490.619,2
Rimb. prestiti Tit. III				0,00	#DIV/0!	34.998,84	34.998,5
Servizi c/terzi Tit. IV	332.435,97	148.740,17	77.607,55	106.088,25	31,91%	51.552,07	157.640,3
Totale	1.658.601,86	653.638,98	150.563,95	854.398,93	51,51%	743.981,20	1.598.380,1

Andamento della gestione dei residui					
Residui attivi					
<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui riscossi</i>	<i>Residui stornati</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Percentuale di riporto</i>
Titolo I	308.284,50	69.101,50	15.525,18	223.657,82	72,55%
Titolo II	242.254,46	84.260,37	79.726,02	78.268,07	32,31%
Titolo III	306.921,60	75.325,90	39.272,27	192.323,43	62,66%
Gest. Corrente	857.460,56	228.687,77	134.523,47	494.249,32	57,64%
Titolo IV	486.341,53	112.110,00	126.437,38	247.794,15	50,95%
Titolo V				0,00	#DIV/0!
Gest. Capitale	486.341,53	112.110,00	126.437,38	247.794,15	50,95%
Servizi c/terzi Tit. VI	321.289,10	227.208,48	75.474,89	18.605,73	5,79%
Totale	1.665.091,19	568.006,25	336.435,74	760.649,20	45,68%
Residui passivi					
<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui pagati</i>	<i>Residui stornati</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Percentuale di riporto</i>
Corrente Tit. I	824.730,54	492.913,88	70.563,77	261.252,89	31,68%
C/capitale Tit. II	501.435,35	11.984,93	2.392,63	487.057,79	97,13%
Rimb. prestiti Tit. III				0,00	#DIV/0!
Servizi c/terzi Tit. IV	332.435,97	148.740,17	77.607,55	106.088,25	31,91%
Totale	1.658.601,86	653.638,98	150.563,95	854.398,93	51,51%

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

- minori residui attivi : € 336.435,74
- minori residui passivi: € 150.563,95

In data 27/02/2015 è stato effettuato un riaccertamento dei residui mirato al mantenimento dei soli residui esigibili eliminando tutti quelli che non avevano più i presupposti contabili per la conservazione in bilancio in vista dell'entrata in vigore, dal 1° gennaio 2015, dell'armonizzazione contabile ai sensi dell'art. 3 del D. Lgs. 118/2011.

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

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

I relativi atti sono stati inviati alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23, comma 5, L. 289/2002.

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.

Comunicazione dei dati riferiti a fatture (o richieste equivalenti di pagamento). Art. 27 Decreto legge 24/04/2014 n. 66

L'organo di revisione ha verificato la corretta attuazione delle procedure di cui ai commi 4 e 5 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013.

Dalle comunicazioni presentate nell'anno 2014, come da pubblicazione sul sito istituzionale dell'Ente, l'indicatore di tempestività dei pagamenti riferito all'anno 2014, è di 18,81 giorni.

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: parametri nn. 3 e 4.

Il mancato rispetto del parametro n. 4 è causato dai residui attivi molto alti dovuti all'incasso nei prossimi anni della TARSU 2012 e 2013 e della TARI 2014.

Il mancato rispetto del parametro n. 4 è causato da residui passivi al Titolo I molto alti, dovuti in gran parte alla gestione associata del personale con l'Unione dei Comuni, che anticipa regolarmente gli stipendi e che verranno rimborsati a consuntivo nell'anno successivo.

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				
				56
Attivo	31/12/2013	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2014
Immobilizzazioni immateriali	32.420,60		-14.651,93	17.768,67
Immobilizzazioni materiali	7.139.544,46	11.626,07	-214.827,54	6.936.342,99
Immobilizzazioni finanziarie	179.464,87			179.464,87
Totale immobilizzazioni	7.351.429,93	11.626,07	-229.479,47	7.133.576,53
Rimanenze				0,00
Crediti	1.344.737,66	-24.340,29		1.320.397,37
Altre attività finanziarie	0,00			0,00
Disponibilità liquide	0,00	160,00		160,00
Totale attivo circolante	1.344.737,66	-24.180,29	0,00	1.320.557,37
Ratei e risconti				0,00
				0,00
Totale dell'attivo	8.696.167,59	-12.554,22	-229.479,47	8.454.133,90
<i>Conti d'ordine</i>				0,00
Passivo				
Patrimonio netto	5.749.938,85	1.034,06	450.859,73	6.201.832,64
Conferimenti				0,00
Debiti di finanziamento	1.199.119,64	-46.274,52		1.152.845,12
Debiti di funzionamento	681.136,63	95.964,16		777.100,79
Debiti per anticipazione di cassa	88.507,18	-53.508,34		34.998,84
Altri debiti	977.465,29	-189.489,21		787.976,08
Totale debiti	2.946.228,74	-193.307,91	0,00	2.752.920,83
Ratei e risconti				0,00
				0,00
Totale del passivo	8.696.167,59	-192.273,85	450.859,73	8.954.753,47
<i>Conti d'ordine</i>	0,00	0,00	0,00	0,00

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.

Alla relazione sono allegate le relazioni dei responsabili dei servizi con evidenza dei risultati previsti e raggiunti.

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

