

# Comune di VOGHIERA

Provincia di FERRARA

## Relazione dell'organo di revisione

- *sulla proposta di  
deliberazione consiliare  
del rendiconto della  
gestione 2014*
- *sullo schema di  
rendiconto per  
l'esercizio finanziario  
2014*

ALLEGATO A) ALLA DELIBERAZIONE  
N. 23 DEL 30-4-2015  
C.C.

Anno  
2014

L'organo di revisione

Turatti Marco

COMUNE DI VOGHIERA			
Provincia di Ferrara c_m110 CVGFEA00			
PROTOCOLLO GENERALE			
10 APR. 2015		N. 2479	
Anno .....	Tr. <u>AV</u>	Cl. <u>6</u>	Fasc. ....
Servizio <u>RAE</u>	RPA	p.c.	

# Comune di VOGHIERA

## Organo di revisione

Verbale n. 12 del 10.04.2015

### 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;

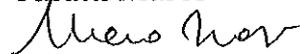
Approva

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 Voghiera che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

li 10.04.2015

L'organo di revisione

Turatti Marco



## INTRODUZIONE

Il sottoscritto Turatti Marco nominato con delibera dell'organo *consiliare n. 73 del 12.12.2014*;

- ◆ ricevuta in data 03.04.2015 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2014, approvati con delibera della giunta comunale n. 41 del 01.04.2015, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito Tuel):

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

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

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione (art. 151/TUEL, c. 6 – art. 231/TUEL);
  - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza (art. 227/TUEL, c. 5);
  - delibera dell'organo consiliare n. 52 del 25.09.2014 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 contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (art.6 D.L.95/2012, c. 4);
  - elenco dei crediti inesigibili stralciati dalle scritture finanziarie;
  - prospetto spese di rappresentanza anno 2014 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
  - ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati;
  - certificazione rispetto obiettivi anno 2014 del patto di stabilità interno;
  - relazione trasmessa alla Sezione di Controllo della Corte dei Conti degli effetti del piano triennale di contenimento delle spese (art.2, Legge 244/07, commi da 594 a 599);
  - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- 
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2014 con le relative delibere di variazione;
  - ◆ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
  - ◆ visto il D.P.R. n. 194/96;
  - ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;

- ♦ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 64 del 21.12.2004, integrata con altre deliberazioni n. 49 del 04.09.2008 e n. 25 del 28.04.2011;

#### **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**

- ♦ il sottoscritto ha assunto l'incarico dall'1.1.2015
- ♦ ha preso visione dei verbali predisposti dal revisore precedente Dr. Grilanda Michele che durante l'esercizio ha svolto le funzioni in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ♦ le funzioni e i relativi pareri espressi dal precedente organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali dal n. 1 al n. 28 e dalla relazione di fine incarico redatta in data 25.02.2015;
- ♦ 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, per la società "Delta 2000" si rileva la mancata riduzione dei compensi a fronte di una riduzione degli amministratori;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 25.09.2015, con delibera n. 52;
- che l'ente non ha debiti fuori bilancio così da attestazioni conservate agli atti;
- 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.
- Per i residui passivi si registra una considerevole riduzione della consistenza finale per l'eliminazione di impegni di spesa afferenti il titolo 1° e il titolo 2^ assunti ai sensi dell'art. 183 del TUEL per i quali non si era dato corso all'impegno o alla realizzazione degli interventi. In vista dell'entrata in vigore della "Contabilità Armonizzata", disposta dal D.Lgs. 118/2011, così come modificato dal D.lgs. n. 126/2014 si è dato corso, per quanto possibile, già in occasione del rendiconto 2014 all'eliminazione di impegni di spesa corrente e in conto capitale privi di una ragione giuridica per il loro mantenimento con i criteri della nuova contabilità; operazione che sarà comunque ripresa in sede di riaccertamento straordinario dei residui attivi e passivi ai sensi dell'art. 3, comma 7 del D.Lgs n. 118/11, così come modificato dal D.Lgs. 126/14 che sarà oggetto di apposita deliberazione di Giunta Comunale da approvarsi immediatamente dopo la delibera di Consiglio Comunale di approvazione del rendiconto 2014, come previsto dalla normativa richiamata.

## Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n.1086 reversali e n. 2720 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non vi è stato ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- nell'anno 2014 non si è ricorso all'indebitamento;
- 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, Cassa di risparmio di Ferrara S.p.A. in a.c , 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	
<b>Fondo di cassa 1° gennaio</b>			<b>1.120.545,89</b>
Riscossioni	379.255,44	2.676.965,10	3.056.220,54
Pagamenti	568.453,27	1.964.113,34	2.532.566,61
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre</b>			<b>1.644.199,82</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<b>Differenza</b>			<b>1.644.199,82</b>

La situazione di cassa dell'Ente al 31.12 degli ultimi tre esercizi è la seguente, dato atto che l'Ente non ha mai ricorso all'anticipazione di cassa:

#### **situazione di cassa**

	2011	2012	2013
<b>Disponibilità</b>	<b>1.763.887,22</b>	<b>1.076.538,68</b>	<b>1.120.545,89</b>
<b>Anticipazioni</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

### Cassa vincolata

L'ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data del 1/1/2015, nell'importo di euro 158.189,57 come disposto dal punto 10.6 del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al d.lgs.118/2011.

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

Residui passivi e importi inclusi nell'avanzo d'amministrazione finanziati con entrate vincolate per legge o con contributi di enti Pubblici;

L'importo degli incassi vincolati al 31/12/2014 è stato comunicato al tesoriere.

A seguito della comunicazione la banca ha vincolato l'importo comunicato; la liquidità risulta molto superiore a quelle delle giacenze vincolate pertanto non si è resa necessaria effettuare alcun intervento di recupero.

### Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 318.772,63, come risulta dai seguenti elementi:

#### risultato della gestione di competenza

	2012	2013	2014
Accertamenti di competenza	2.697.658,07	2.749.380,20	2.831.484,02
Impegni di competenza	2.906.801,41	2.917.311,58	2.512.711,39
<b>Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza</b>	<b>-209.143,34</b>	<b>-167.931,38</b>	<b>318.772,63</b>

Il saldo negativo per gli anni 2012 e 2013 è dovuto all'impegno dell'avanzo per spese d'investimento. così dettagliati:

#### dettaglio gestione di competenza

		2014
Riscossioni	(+)	2.676.965,10
Pagamenti	(-)	1.964.113,34
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	712.851,76
Residui attivi	(+)	154.518,92
Residui passivi	(-)	548.598,05
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-394.079,13
<b>Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza</b>	<i>[A] - [B]</i>	<b>318.772,63</b>

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2014, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b>			
	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
Entrate titolo I	1.721.456,88	1.112.102,86	1.810.697,38
di cui a titolo di F.S.R. o fondo di solidarietà	4.416.230,90	281.237,88	269.069,79
Entrate titolo II	104.253,89	669.297,51	248.402,54
Entrate titolo III	644.682,30	613.641,86	502.194,40
<b>Totale titoli (I+II+III) (A)</b>	<b>2.470.392,87</b>	<b>2.395.042,23</b>	<b>2.561.294,32</b>
Spese titolo I (B)	2.245.448,25	2.065.117,79	1.995.712,62
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	74.187,19	78.487,25	83.040,35
<b>Differenza di parte corrente (D=A-B-C)</b>	<b>150.757,43</b>	<b>251.437,19</b>	<b>482.541,35</b>
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) <u>fondo svalutaz.crediti</u>			
Copertura disavanzo (-) (E)	141.125,83		
Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui:			
Contributo per permessi di costruire			
Altre entrate (specificare)			
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) di cui:	44.920,81	213.216,20	228.748,43
Proventi da sanzioni violazioni al CdS	16.169,71	9.125,00	4.500,00
avanzo economico rinegoziazione mutui e avanzo economico	28.751,10	204.091,20	224.248,43
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)		0,00	
<b>Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)</b>	<b>246.962,45</b>	<b>213.561,09</b>	<b>253.792,92</b>

<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>			
	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
Entrate titolo IV	49.795,08	141.807,52	87.930,01
Entrate titolo V **		33.832,26	
<b>Totale titoli (IV+V) (M)</b>	<b>49.795,08</b>	<b>175.639,78</b>	<b>87.930,01</b>
Spese titolo II (N)	409.695,85	595.008,35	251.698,73
<b>Differenza di parte capitale (P=M-N)</b>	<b>-359.900,77</b>	<b>-419.368,57</b>	<b>-163.768,72</b>
Entrate capitale destinate a spese correnti (F)	0,00	0,00	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G)	44.920,81	213.216,20	228.748,43
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)	318.942,94	217.406,95	205.150,15
<b>Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-F+G-H+Q)</b>	<b>3.962,98</b>	<b>11.254,58</b>	<b>270.129,86</b>

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

#### Entrate a destinazione specifica

	<b>Entrate</b>	<b>Spese</b>
Per funzioni delegate dalla Regione e dalla provincia	1.436,14	1.436,14
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)	15.498,40	2.663,41
Per proventi parcheggi pubblici		
Per contributi cfm pianti		
Per mutui		
<b>Totale</b>	<b>16.934,54</b>	<b>4.099,55</b>

La quota delle sanzioni amministra al codice della strada non vincolate per € 12.834,99 sono confluite nell'avanzo con apposito vincolo di destinazione;

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

entrate e spese non ripetitive

Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente	
Tipologia	Accertamenti
Contributo rilascio permesso di costruire	
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	
Recupero evasione tributaria	6.810,77
Entrate per eventi calamitosi	
Canoni concessori pluriennali	
Sanzioni per violazioni al codice della strada	
Altre (da specificare)	
<b>Totale entrate</b>	<b>6.810,77</b>
Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali	
Tipologia	Impegni
Consultazioni elettorali o referendarie locali	5.231,08
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	
Oneri straordinari della gestione corrente	5.061,01
Spese per eventi calamitosi	
Sentenze esecutive ed atti equiparati	
Altre (da specificare)	
<b>Totale spese</b>	<b>10.292,09</b>
<b>Sbilancio entrate meno spese non ripetitive</b>	<b>-3.481,32</b>

### Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2014, presenta un avanzo di Euro 941.265,52., come risulta dai seguenti elementi:

	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2013			1.120.545,89
RISCOSSIONI	379.255,44	2.676.965,10	3.056.220,54
PAGAMENTI	568.453,27	1.964.113,34	2.532.566,61
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2014</b>			<b>1.644.199,82</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			1.644.199,82
RESIDUI ATTIVI	143.225,99	154.518,92	297.744,91
RESIDUI PASSIVI	452.081,16	548.598,05	1.000.679,21
<i>Differenza</i>			-702.934,30
<b>Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2014</b>			<b>941.265,52</b>

evoluzione risultato amministrazione

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

**evoluzione risultato amministrazione**

	2012	2013	2014
Risultato di amministrazione (+/-)	343.042,46	243.078,42	941.265,52
di cui:			
a) Vincolato	125.300,34	125.495,78	402.232,77
b) Per spese in conto capitale	40.805,33	11.683,52	149.901,66
c) Per fondo ammortamento			
d) Per fondo svalutazione crediti			
e) Non vincolato (+/-) *	176.936,79	105.899,12	389.131,09

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

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
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	<b>98.076,68</b>	11.683,52			95.390,05	205.150,15
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento			0,00			0,00
altro				0,00	0,00	0,00

In ordine all'eventuale utilizzo nel corso dell'esercizio 2014, dell'avanzo d'amministrazione si osserva quanto segue: l'avanzo è stato interamente destinato a spese d'investimento, impegnato per Euro 60.162,93 e solo l'avanzo disponibile.

L'avanzo vincolato è tornato nell'avanzo vincolato 2014 e l'avanzo per spese in conto capitale nella stessa voce dell'avanzo 2014.

Nel conto del tesoriere al 31/12/2014 non sono indicati pagamenti per esecuzione forzata,

## 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

<b>Gestione di competenza</b>	<b>2014</b>
Totale accertamenti di competenza (+)	2.831.484,12
Totale impegni di competenza (-)	2.512.711,39
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	<b>318.772,73</b>

<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	4,90
Minori residui attivi riaccertati (-)	1.181,84
Minori residui passivi riaccertati (+)	380.591,41
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>379.414,47</b>

<b>Riepilogo</b>	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	318.772,73
SALDO GESTIONE RESIDUI	379.414,47
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	205.150,15
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	37.928,27
<b>AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2014</b>	<b>941.265,62</b>

## Analisi del conto del bilancio

### Trend storico gestione competenza

<b>Entrate</b>		<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	1.721.456,68	1.112.102,86	1.810.697,38
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	104.253,89	669.297,51	248.402,54
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	644.682,30	613.641,86	502.194,40
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	49.795,08	141.807,52	87.930,01
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti		33.832,26	
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	177.470,12	178.698,19	182.259,69
<b>Totale Entrate</b>		<b>2.697.658,07</b>	<b>2.749.380,20</b>	<b>2.831.484,02</b>

<b>Spese</b>		<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
<i>Titolo II</i>	Spese correnti	2.245.448,25	2.085.117,79	1.995.712,62
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	409.695,85	595.008,36	251.698,73
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	74.187,19	78.487,25	83.040,35
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	177.470,12	178.698,10	182.259,69
<b>Totale Spese</b>		<b>2.906.801,41</b>	<b>2.917.311,50</b>	<b>2.512.711,39</b>

<b>Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)</b>	<b>-209.143,34</b>	<b>-167.931,30</b>	<b>318.772,63</b>
---	--------------------	--------------------	-------------------

<b>Avanzo di amministrazione applicato (B)</b>	<b>460.068,73</b>	<b>217.406,95</b>	<b>205.150,15</b>
--	-------------------	-------------------	-------------------

<b>Saldo (A) +/- (B)</b>	<b>250.925,39</b>	<b>49.475,65</b>	<b>523.922,78</b>
--------------------------	-------------------	------------------	-------------------

## Verifica del patto di stabilità interno

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

	Anno 2009	
SPESE CORRENTI (Impegni)	Anno 2010	
	Anno 2011	
	<b>2014</b>	
MEDIA delle spese correnti (2009-2011)	2.143,00	
PERCENTUALE da applicare alla media delle spese correnti (comma 2, art. 31, legge n. 183/2011)	16,07%	
SALDO OBIETTIVO determinato come percentuale data della spesa media (comma 2, art. 31, legge n. 183/2011)	323,00	
RIDUZIONE DEI TRASFERIMENTI ERARIALI, di cui al comma 2, dell'art. 14, del decreto legge n. 78/2010 (comma 4, art.31, legge n. 183/2011)	0,00	
SALDO OBIETTIVO AL NETTO DEI TRASFERIMENTI (comma 4, art.31, legge n. 183/2011)	333,00	
SALDO OBIETTIVO RIDETERMINATO CLAUSOLA DI SALVAGUARDIA art.3 comma quinquies art.31 legge 183/2011	333,00	
PATTO NAZIONALE "Orizzontale" Variazione obiettivo ai sensi del comma 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	-333,00	
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	80,00	
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)	80,00	
accertamenti titoli I,II e III al netto esclusioni	2.552,00	
riscossioni titolo IV al netto esclusioni	170,00	
Totale entrate finali	2.722,00	
impegni titolo I al netto esclusioni	1.996,00	
pagamenti titolo II al netto esclusioni	265,00	
Totale spese finali	2.261,00	
Saldo finanziario di competenza mista (B)	461,00	
Differenza fra saldo finanziario e saldo obiettivo finale (A - B)	381,00	

L'ente ha provveduto in data 23.03.2015 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze

## Analisi delle principali poste

### Entrate Tributarie

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

	2012	2013	2014
<b>Categoria I - Imposte</b>			
IMU	921.279,42	456.802,24	833.725,33
IMU recupero evasione			
ICI recupero evasione	21.094,48	12.362,74	5.997,33
T.A.S.I.			340.694,39
Addizionale I.R.P.E.F.	350.266,98	350.528,17	350.442,48
Imposta comunale sulla pubblicità	6.523,00	7.235,40	8.321,62
Imposta di soggiorno 5 per mille			
Altre imposte	4.012,90	2.080,13	813,44
<b>Totale categoria I</b>	<b>1.303.176,78</b>	<b>829.008,68</b>	<b>1.539.994,59</b>
<b>Categoria II - Tasse</b>			
TOSAP			
TARI			
Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES		144,30	
Tassa concorsi			
<b>Totale categoria II</b>	<b>0,00</b>	<b>144,30</b>	<b>0,00</b>
<b>Categoria III - Tributi speciali</b>			
Dritti sulle pubbliche affissioni	2.049,00	1.712,00	1.633,00
Fondo sperimentale di riequilibrio			
Fondo solidarietà comunale		281.237,88	269.069,79
Sanzioni tributarie	416.230,90		
<b>Totale categoria III</b>	<b>418.279,90</b>	<b>282.949,88</b>	<b>270.702,79</b>
<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>1.721.456,68</b>	<b>1.112.102,86</b>	<b>1.810.697,38</b>

### Entrate per recupero evasione tributaria

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

	Previsioni iniziali	Accertamenti	% Accert. Su Prev.	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.
Recupero evasione ICI/IMU	10.000,00	5.997,33	59,97%	5.997,33	100,00%
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI			#DIV/0!		#DIV/0!
Recupero evasione altri tributi			#DIV/0!		#DIV/0!

I ruoli coattivi, per prudenza, stante la difficile esigibilità, sono stati stralciati dal bilancio e iscritti nel patrimonio, così come peraltro iscritto nei principi contabili. Tale operazione consente agli uffici di effettuare una continua verifica sulla gestione dei ruoli senza creare problemi finanziari sul bilancio, pertanto non sono rimasti residui per recupero evasione;

## Contributi per permesso di costruire

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

Accertamento 2012	Accertamento 2013	Accertamento 2014
34.972,79	45.305,24	27.268,53

I contributi non sono mai stati utilizzati per finanziare la spesa corrente

L'accertamento, prudenzialmente, è coinciso con gli incassi pertanto non vi sono somme a residuo.

## Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti	2012	2013	2014
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	26.544,25	622.452,09	210.299,58
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	7.190,00	99,96	
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate			
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	70.619,64	46.745,46	38.102,96
<b>Totale</b>	<b>104.353,89</b>	<b>669.297,51</b>	<b>248.402,54</b>

E' stato verificato che l'Ente ha provveduto, ai sensi dell'articolo 158 del TUEL, alla presentazione entro 60 giorni dalla chiusura dell'esercizio 2014 del rendiconto all'amministrazione erogante dei contributi straordinari ottenuti documentando i risultati conseguiti in termini di efficacia dell'intervento.

## Entrate Extratributarie

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

### **entrate extratributarie**

	<i>Rendiconto 2012</i>	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Rendiconto 2014</i>
Servizi pubblici	494.027,38	437.662,01	318.713,69
Proventi dei beni dell'ente	75.172,82	81.383,55	111.892,25
Interessi su anticip.ni e crediti	1.670,50	1.306,02	50,15
Utili netti delle aziende	20.677,74	26.786,88	28.770,84
Proventi diversi	53.133,86	66.503,40	42.767,47
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>644.682,30</b>	<b>613.641,86</b>	<b>502.194,40</b>

Sulla base dei dati esposti si rileva: che la riduzione dell'entrata per i servizi pubblici è determinata dalla eliminazione del servizio vacanze anziani e dalla riduzione dal 2014 dei rientri scolastici con conseguente diminuzione dei pasti erogati, diminuito di pari importo la relativa spesa;

### **Proventi dei servizi pubblici**

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera nessun parametro obiettivo definito 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 per i servizi a domanda individuale

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

<b>RENDICONTO 2014</b>	<b>Proventi</b>	<b>Costi</b>	<b>Saldo</b>	<b>% di copertura realizzata</b>	<b>% di copertura prevista</b>
Sale adibite a riunioni	5.779,36	8.733,54	-2.954,18	66,17%	42,82%
Gestione palestra	4.568,90	11.055,29	-6.486,39	41,33%	30,40%
corsi extrascolastici	216,00	500,00	-284,00	43,20%	72,00%
Mense scolastiche	68.189,57	97.724,00	-29.534,43	69,78%	73,42%
Musei e pinacoteche	1.107,00	21.696,28	-20.589,28	5,10%	4,22%
Teatri, spettacoli e mostre	1.520,00	7.307,95	-5.787,95	20,80%	20,97%
Centro creativo			0,00	#DIV/0!	
Bagni pubblici			0,00	#DIV/0!	
<b>Totali</b>	<b>81.380,83</b>	<b>147.017,06</b>	<b>-65.636,23</b>	<b>55,35%</b>	<b>54,69%</b>

## Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

### Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	2012	2013	2014
accertamento	129.357,66	73.000,00	30.996,79
riscossione	129.357,66	33.596,69	30.996,79
%riscossione	100,00	46,02	100,00

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

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

	Accertamento 2012	Accertamento 2013	Accertamento 2014
Sanzioni CdS a Spesa Corrente	48.509,12	27.375,00	2.663,41
Perc. X Spesa Corrente	75,00%	75,00%	17,19%
Spesa per investimenti	16.169,71	9.125,00	0,00
Perc. X Investimenti	25,00%	25,00%	#DIV/0!

La quota vincolata per l'anno 2014 e non impegnata pari a € 12.834,99 è confluita nell'avanzo d'amministrazione con vincolo di destinazione

All'1.1.2014 non si rilevano residui attivi- La quota a residui al 31.12.2013 è stata introitata nell'anno 2014.

## Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2014 sono aumentati di Euro 364,76 rispetto a quelle dell'esercizio 2013 per applicazione incremento ISTAT

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2014	2.618,74	100,00%
Residui riscossi nel 2014	2.618,74	100,00%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2014	0,00	0,00%
Residui della competenza		
Residui totali	0,00	

## Spese correnti

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

comparazione delle spese correnti

Classificazione delle spese	2012	2013	2014
01 - Personale	681.191,39	645.013,25	639.664,30
02 - Acquisto beni di consumo e/o materie prime	87.878,21	67.104,12	62.359,84
03 - Prestazioni di servizi	1.001.399,60	874.012,50	772.231,54
04 - Utilizzo di beni di terzi	2.422,42	1.161,50	732,00
05 - Trasferimenti	310.451,83	297.694,58	368.417,18
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	73.168,07	68.868,01	64.314,91
07 - Imposte e tasse	86.294,13	87.922,99	82.931,84
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	2.642,60	23.323,84	5.061,01
09 - Ammortamenti di esercizio			
10 - Fondo svalutazione crediti			
11 - Fondo di riserva			
<b>Totale spese correnti</b>	<b>2.245.448,25</b>	<b>2.065.100,79</b>	<b>1.995.712,62</b>

## Spese per il personale

E' stato verificato il rispetto:

- a) dei vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 del d.l. 90/2014 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato;

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.

spesa intervento 01	671.424,77	639.664,30
spese incluse nell'int.03	5.314,86	5.319,29
irap	42.768,86	40.490,45
altre spese incluse	29.797,20	29.797,20
<b>Totale spese di personale</b>	<b>749.305,69</b>	<b>715.271,24</b>
spese escluse	51.269,75	30.520,81
<b>Spese soggette al limite (c. 557 o 562)</b>	<b>698.035,94</b>	<b>684.750,43</b>
<b>Spese correnti</b>	<b>2.152.213,56</b>	<b>1.995.712,62</b>
<b>Incidenza % su spese correnti</b>	<b>32,43%</b>	<b>34,31%</b>

L'incremento dell'incidenza della spesa è determinato dalla notevole riduzione della spesa corrente mentre si rileva una riduzione della spesa di personale in valore assoluto.

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

		importo
1	Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato e oneri contributivi	638.845,59
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 (TASF. ASP)	29.797,20
3	Spese per collaborazione coordinata e continuativa, per contratti di somministrazione e per altre forme di rapporto di lavoro flessibile	
4	Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	
5	Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (ai sensi degli articoli 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto	
6	Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del TUEL	
7	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 1 TUEL	
8	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 2 TUEL	
9	Spese per personale con contratto di formazione lavoro	
10	Spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziate con proventi da sanzioni del codice della strada	818,71
11	IRAP	40.490,45
12	Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	5.319,29
13	Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
14	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	
15	Altre spese (specificare):	
	<b>Totale</b>	<b>715.271,24</b>

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

		importo
1	Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	
2	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno	163,26
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	25.005,80
7	Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	
8	Spese per il personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione al Codice della strada	
9	Incentivi per la progettazione	2.250,00
10	Incentivi recupero ICI	200,00
11	Diritto di rogito	2.901,75
12	Spese per l'assunzione di personale ex dipendente dell'Amministrazione autonoma dei Monopoli di Stato (L. 30 luglio 2010 n. 122, art. 9, comma 25)	
13	Maggiori spese autorizzate - entro il 31 maggio 2010 - ai sensi dell'art. 3 comma 120 della legge 244/2007	
14	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività di Censimento finanziate dall'ISTAT (circolare Ministero Economia e Finanze n. 16/2012)	
15	Spese per assunzioni di personale con contratto dipendente e o collaborazione coordinata e continuativa ex art. 3-bis, c. 8 e 9 del d.l. n. 95/2012	
16	Altre spese escluse ai sensi della normativa vigente (specificare la tipologia di spesa ed il riferimento normativo, nazionale o regionale)	
	<b>Totale</b>	<b>30.520,81</b>

Nel caso di estinzione di organismi partecipati l'ente ha assunto l'obbligo di riassumere n 1 dipendente la cui spesa è inclusa alla "voce 2" delle spese considerate;

Negli ultimi 3 esercizi non sono intervenute modifiche alla dotazione di personale. Nell'anno 2014 è cessata una dipendente per dimissioni volontarie sostituita con una mobilità da altro ente pubblico soggetto alle limitazioni per l'assunzione del personale.

### **Contrattazione integrativa**

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

#### **Contrattazione Integrativa**

	<b>Rendiconto 2012</b>	<b>Rendiconto 2013</b>	<b>Rendiconto 2014</b>
Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche	45.559,63	45.559,63	45.605,85
Risorse variabili	11.495,44	9.616,07	4.594,11
(-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis			
(-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di comuni			
<b>Totale FONDO</b>	<b>67.066,07</b>	<b>66.176,70</b>	<b>60.199,96</b>
Risorse escluse dal limite di cui art. 9, co 2-bis * (es. risorse destinate ad incrementare il fondo per le risorse decentrate per gli enti terremotati ex art.3-bis,c.8-bis d.l.n.95/2012)	3.017,05	2.842,28	1.662,60
Percentuale Fondo su spese intervento 01	7,9300%	8,1100%	7,5900%

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 106.954,74 rispetto all'impegnato 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	Limite	impegni 2014	sforamento
Studi e consulenze (1)	8.433,82	84,00%	1.349,41	0,00	0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	39.417,01	80,00%	7.883,40	2.167,56	0,00
Sponsorizzazioni	0,00	100,00%	0,00		0,00
Missioni	813,70	50,00%	406,85	129,80	0,00
Formazione	3.751,64	50,00%	1.875,82	1.818,36	0,00

#### **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 provveduto con deliberazione di Consiglio Comunale n. 53 del 25.09.2014 a ridurre gli stanziamenti 2014 di €

#### **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)**

Non sono stato affidati incarichi.

#### **-Interessi passivi e oneri finanziari diversi**

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2014, ammonta ad euro 65.314,91 e rispetto al residuo debito al 1/1/2014, determina un tasso medio del 5,35%.

Gli interessi annuali relativi alle operazioni di indebitamento garantite con fidejussioni, rilasciata dall'Ente ai sensi dell'art. 207 del TUEL, ammontano ad euro 0

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 2,60 %.

In merito si osserva che stante il basso indebitamento e la prossima scadenza nel 2016 dei mutui rinegoziati nell'anno 1985 non si consiglia l'estinzione anticipata che comporta penali, si può eventualmente valutare proposte di rinegoziazione da parte della Cassa DD.PP: per ridurre il tasso d'interesse anche se generalmente tali operazioni comportano maggiori spese per interessi per l'allungamento del prestito, si rinvia quindi ogni valutazione a fronte di proposte concrete,

#### **(Spese in conto capitale**

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

### Limitazione acquisto immobili

La spesa impegnata per acquisto immobili rientra nei limiti disposti dall'art.1, comma 138 della Legge 24/12/2012 n.228. L'Ente ha provveduto a provveduto all'acquisizione di aree indispensabile alla realizzazione della pista ciclabile di via Provinciale

### 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. Non è stata effettuata alcuna spesa

Le spese in conto capitale sono state così finanziate:

Finanziamento delle spese in conto capitale			
<b>Mezzi propri:</b>			
- avanzo d'amministrazione	60.162,93		
- avanzo del bilancio corrente	173.550,92		
- alienazione di beni	6.066,15		
- altre risorse	11.918,73		
<i>Parziale</i>		251.698,73	
<b>Mezzi di terzi:</b>			
- mutui			
- prestiti obbligazionari			
- contributi comunitari			
- contributi statali			
- contributi regionali			
- contributi di altri			
- altri mezzi di terzi			
<i>Parziale</i>		0,00	
<b>Totale risorse</b>			<b>251.698,73</b>
<b>Impieghi al titolo II della spesa</b>			<b>251.698,73</b>

### Indebitamento e gestione del debito

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

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

	2012	2013	2014
Controllo limite art. 204/TUEL	2,90%	2,85%	2,60%

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione

Anno	2012	2013	2014
Residuo debito (+)	1.374.151,00	1.299.964,00	1.221.477,00
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	74.187,00	78.487,00	83.041,00
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>1.299.964,00</b>	<b>1.221.477,00</b>	<b>1.138.436,00</b>
Nr. Abitanti al 31/12	3.824,00	3.834,00	3.793,00
Debito medio per abitante	339,95	318,59	300,14

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**

<b>Anno</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
Oneri finanziari	73.168,00	68.868,00	65.314,00
Quota capitale	74.187,00	78.487,00	83.041,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>147.355,00</b>	<b>147.355,00</b>	<b>147.355,00</b>

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

L'ente non ha richiesto nel 2014, ai sensi dell'art.1 del d.l. 8/4/2013 n.35 anticipazioni di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti e non ha i debiti certi liquidi ed esigibili alla data del 31/12/2013.

### **Contratti di leasing**

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

bene utilizzato	Contratto/concedente	Scadenza contratto	Canone annuo

## 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. Come già riportato in premessa si prende atto che i residui sono stati rivisti anche in vista dell'entrata in vigore della "Contabilità Armonizzata", disposta dal D.Lgs. 118/2011, così come modificato dal D.lgs. n. 126/2014 si è dato corso, per quanto possibile, già in occasione del rendiconto 2014 all'eliminazione di impegni di spesa corrente e in conto capitale privi di una ragione giuridica per il loro mantenimento con i criteri della nuova contabilità; L'operazione sarà comunque ripresa in sede di riaccertamento straordinario dei residui attivi e passivi ai sensi dell'art. 3, comma 7 del D.Lgs n. 118/11, così come modificato dal D.Lgs. 126/14 che sarà oggetto di apposita deliberazione di Giunta Comunale da approvarsi immediatamente dopo la delibera di Consiglio Comunale di approvazione del rendiconto 2014, come previsto dalla normativa richiamata.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

### Andamento della gestione dei residui

#### Residui attivi

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui stornati	Residui da riportare	Percentuali e di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Accertati
Titolo I	190.942,96	190.942,96		0,00	0,00%	110.037,91	110.037,91
Titolo II	10.131,02	8.140,02		1.991,00	19,65%	5.805,61	7.796,61
Titolo III	85.950,30	85.156,14	794,16	0,00	0,00%	38.675,40	38.675,40
<b>Gest. Corrente</b>	<b>287.024,28</b>	<b>284.239,12</b>	<b>794,16</b>	<b>1.991,00</b>	<b>0,69%</b>	<b>164.518,92</b>	<b>166.609,92</b>
Titolo IV	236.601,72	94.983,95	382,78	141.234,99	59,69%	0,00	141.234,99
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	#DN/0!	0,00	0,00
<b>Gest. Capitale</b>	<b>236.601,72</b>	<b>94.983,95</b>	<b>382,78</b>	<b>141.235,00</b>	<b>69,69%</b>	<b>0,00</b>	<b>141.234,99</b>
Servizi c/terzi Tit. VI	32,37	32,37		0,00	0,00%		0,00
<b>Totale</b>	<b>623.668,37</b>	<b>379.266,44</b>	<b>1.176,94</b>	<b>143.226,00</b>	<b>27,35%</b>	<b>164.518,92</b>	<b>297.744,91</b>

#### Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui stornati	Residui da riportare	Percentuali e di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Impegnati
Corrente Tit. I	796.788,27	451.910,42	142.432,60	202.445,25	25,41%	503.266,72	705.711,97
C/capitale Tit. II	584.060,63	115.680,25	238.158,81	230.221,57	39,42%	42.679,20	272.900,77
Rimb. prestiti Tit. III				0,00	#DN/0!		0,00
Servizi c/terzi Tit. IV	20.276,94	862,60		19.414,34	95,75%	2.652,13	22.066,47
<b>Totale</b>	<b>1.401.126,84</b>	<b>668.463,27</b>	<b>380.691,41</b>	<b>462.081,16</b>	<b>32,27%</b>	<b>648.698,05</b>	<b>1.000.679,21</b>

**Risultato complessivo della gestione residui**

<b>Maggiori residui attivi</b>	
Insussistenze dei residui attivi:	
Gestione corrente non vincolata	794,16
Gestione corrente vincolata	
Gestione in conto capitale vincolata	382,78
Gestione in conto capitale non vincolata	
Gestione servizi conto terzi	
<b>Minori residui attivi</b>	<b>1.176,94</b>
Insussistenze dei residui passivi:	
Gestione corrente non vincolata	133.957,25
Gestione corrente vincolata	8.475,35
Gestione in conto capitale vincolata	238.158,81
Gestione in conto capitale non vincolata	
Gestione servizi c/terzi	
<b>Minori residui passivi</b>	<b>380.591,41</b>
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>379.414,47</b>

**Sintesi delle variazioni per gestione**

Gestione corrente	133.163,09
Gestione in conto capitale	0,00
Gestione servizi c/terzi	0,00
Gestione vincolata	246.251,38
<b>VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>379.414,47</b>

Nel conto del bilancio dell'anno 2014 non sono presenti residui attivi costituiti in anni precedenti il 2009:

Residui ante 2009							
				Titolo I	Titolo III	Titolo IV	Titolo VI (no dep. cauz.)
Residui rimasti da riscuotere alla data del 31.12.2013				0	0	0	0
Residui riscossi				0	0	0	0
Residui stralciati o cancellati				0	0	0	0
Residui da riscuotere al 31/12/2014				0	0	0	0

L'ente ha provveduto a stralciare dal conto del bilancio crediti di dubbia esigibilità per euro 775,06. e crediti inesigibile per euro 306,66 iscrivendoli nel conto del patrimonio alla voce A/III/4 unitamente ai crediti dichiarati inesigibili nei precedenti esercizi e per i quali non è ancora compiuto il termine di prescrizione.

L'organo di revisione rileva che nel conto del bilancio non sono conservati i seguenti residui passivi del titolo II, costituiti negli esercizi 2009 e precedenti, per i quali non è ancora iniziata la procedura di gara:

L'organo di revisione rileva che i residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata sono di importo non superiore alla cassa vincolata al 31/12/2014 sommata ai residui attivi di risorse vincolate ancora da riscuotere.

L'organo di revisione ha provveduto alla verifica della conciliazione dei debiti e crediti alla data del 31/12/2014 nei confronti delle società partecipate rilasciando attestazione in data odierna.

**Analisi anzianità dei residui**

RESIDUI	Esercizi precedenti	2010	2011	2012	2013	2014	Totale
<b>ATTIVI</b>							
Titolo I						110.037,91	110.037,91
di cui Tarsu/tari							0,00
di cui F.S.R o F.S.							0,00
Titolo II		1.991,00				5.805,61	7.796,61
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione							0,00
Titolo III						38.675,40	38.675,40
di cui Tia							0,00
di cui Fitti Attivi							0,00
di cui sanzioni CdS							0,00
Tot. Parte corrente		1.991,00			0,00	154.518,92	156.509,92
Titolo IV	124.277,69	9.343,28	3.057,01	4.557,01			141.234,99
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione							0,00
Titolo V							0,00
Tot. Parte capitale	124.277,69	9.343,28	3.057,01	4.557,01	0,00	0,00	141.234,99
Titolo VI							0,00
<b>Totale Attivi</b>	<b>248.666,38</b>	<b>20.677,66</b>	<b>6.114,02</b>	<b>9.114,02</b>	<b>0,00</b>	<b>164.618,92</b>	<b>297.744,91</b>
<b>PASSIVI</b>							
Titolo I	61.178,74	26.162,13	15.126,08	63.622,77	36.355,53	503.266,72	705.711,97
Titolo II	60.137,26	6.296,84	1.962,61	19.677,72	142.147,14	42.679,20	272.900,77
Titolo III							0,00
Titolo IV	15.417,95	3.547,20		235,00	214,19	2.652,13	22.066,47
<b>Totale Passivi</b>	<b>136.733,95</b>	<b>36.006,17</b>	<b>17.088,69</b>	<b>83.535,49</b>	<b>178.716,86</b>	<b>648.598,05</b>	<b>1.000.679,21</b>

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

L'Ente non ha debiti fuori bilancio. Sono state a tale scopo acquisite apposite attestazioni dai dipendenti e dagli amministratori, attestazioni conservate agli atti.

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

Nessun debito è stato segnalato

## ***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.

### **Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati**

Nel corso dell'esercizio 2014, l'Ente non ha provveduto ad esternalizzare servizi pubblici locali o, comunque, ha sostenuto le seguenti spese a favore di organismi (agenzia, associazione, azienda, azienda servizi alla persona-ASP, consorzio, fondazione, istituzione ed unione di comuni e società) partecipati direttamente o indirettamente:

<b>Organismo partecipato:</b>	ASP
<b>Spese sostenute:</b>	
Per contratti di servizio	
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	87.000,00
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
<b>Totale</b>	<b>87.000,00</b>

L'Ente provvede al solo pagamento dei consumi dell'acqua ad Hera S.p.A e al solo pagamento ad AREA S.p.A. della TARI per la raccolta dei rifiuti negli edifici comunali.

E' stato rispettato quanto disposto dall'art.3, commi 30,31 e 32 della Legge 244/07,(trasferimento di risorse umane e finanziarie).

Nessuna società nell'ultimo bilancio approvato presenta perdite che richiedono gli interventi di cui all'art. 2447 (2482 ter) del codice civile:

**E' stato verificato il rispetto:**

- dell'art.1, commi 725,726,727 e 728 della Legge 296/06 (entità massima dei compensi agli amministratori di società partecipate in via diretta ed indiretta), si richiama la situazione di Delta 2000 che non ha ridotto i compensi ma ha diminuito il numero degli amministratori;
- dell'art.1, comma 729 della Legge 296/06 (numero massimo dei consiglieri in società partecipate in via diretta o indiretta);
- dell'art.1, comma 718 della Legge 296/06 (divieto di percezione di compensi da parte del Sindaco e assessori, se nominati membri dell'organo amministrativo di società partecipate);
- dell'art. 1, comma 734 della Legge 296/06 (divieto di nomina di amministratore in caso di perdite reiterate).

Le società affidatarie *in house* hanno rispettato le prescrizioni dell'art. 3-*bis*, c. 6 del D.L. n. 138/2011, convertito dalla Legge 148/2011 in tema di acquisto di beni e servizi, reclutamento del personale e conferimento degli incarichi.

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.

Il caso non interessa l'Ente

### **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 risultano i seguenti ritardi nei pagamenti:

mese	Ritardo nei pagamenti (gg)
luglio	
agosto	
settembre	
ottobre	
novembre	
dicembre	

I ritardi sono stati rilevati dalla pubblicazione sul sito internet dell'Ente dei tempi medi di pagamento- nessuno di questi è rilevato nella PCC

Mese di gennaio € 3.230,28 pagati con 10 gg di ritardo

Mese di marzo € 39,04 pagato con 39 gg di ritardo

Mese di aprile € 145,08 pagato con ritardo di 5 gg

Mese di giugno € 131,76 pagata con 10 gg. Di ritardo

Mese di novembre € 56,33 pagate con 449 gg di ritardo (0,5% trattenute su fatture già pagate) Le fatture datate 31.12.2012 non sono state inserite.

## ***Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale***

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

### **Resa del conto degli agenti contabili**

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

Tesoriere

Economo/consegnatario beni.

Riscuotitori speciali

Concessionari

Consegnatari azioni

## LE COMPONENTI DELLA CONTABILITA' ECONOMICA

IL PROSPETTO DI CONCILIAZIONE, IL CONTO ECONOMICO E IL CONTO DEL PATRIMONIO

### CONTO ECONOMICO

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

#### CONTO ECONOMICO

	2012	2013	2014
A Proventi della gestione	2.410.729,24	2.319.475,18	2.488.505,57
B Costi della gestione	2.482.974,78	2.298.915,15	2.278.982,79
<b>Risultato della gestione</b>	<b>-72.245,54</b>	<b>20.560,03</b>	<b>209.522,78</b>
C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate	19.333,60	22.054,35	28.770,84
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>-52.911,94</b>	<b>42.614,38</b>	<b>238.293,62</b>
D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari	-71.497,57	-67.561,99	-64.275,03
E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari	45.447,59	17.123,29	215.626,02
<b>Risultato economico di esercizio</b>	<b>-78.961,92</b>	<b>-7.824,32</b>	<b>389.644,61</b>

Il Revisore esaminato il conto economico attesta:

- che nel conto economico sono evidenziati i componenti positivi e negativi della contabilità dell'Ente determinati secondo criteri di competenza economica;
- che il risultato della gestione operativa tiene conto dei risultati complessivi di tutte le attività esercitate, indipendentemente dalle forme gestionali prescelte;

## CONTO DEL PATRIMONIO

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

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

### CONTO DEL PATRIMONIO

<b>Attivo</b>	31/12/2013	<i>Variazioni da conto finanziario</i>	<i>Variazioni da altre cause</i>	31/12/2014
Immobilizzazioni immateriali	189.428,11		- 18.372,92	171.055,19
Immobilizzazioni materiali	11.352.752,52	244.818,95	-410.950,93	11.186.620,54
Immobilizzazioni finanziarie	1.044.721,05	-205,97	-28.359,69	1.016.155,39
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>12.586.901,68</b>	<b>244.612,98</b>	<b>-467.683,54</b>	<b>12.373.831,12</b>
Rimanenze				0,00
Crediti	403.328,97	-192.242,77	-35.985,69	175.100,51
Altre attività finanziarie				0,00
Disponibilità liquide	1.243.190,29	523.653,93		1.766.844,22
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>1.646.519,26</b>	<b>331.411,16</b>	<b>-35.985,69</b>	<b>1.941.944,73</b>
<b>Rateli e risconti</b>	<b>20.201,06</b>		<b>-1.718,72</b>	<b>18.482,34</b>
				<i>0,00</i>
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>14.263.622,00</b>	<b>676.024,14</b>	<b>-496.387,96</b>	<b>14.334.268,19</b>
<i>Conti d'ordine</i>	<i>584.060,63</i>	<i>-73.001,05</i>	<i>-238.158,81</i>	<i>272.900,77</i>
<b>Passivo</b>				
<b>Patrimonio netto</b>	<b>6.897.439,22</b>	<b>0,00</b>	<b>389.644,61</b>	<b>7.287.083,83</b>
<b>Conferimenti</b>	<b>6.242.721,66</b>	<b>11.687,70</b>	<b>-84.069,00</b>	<b>6.170.340,36</b>
Debiti di finanziamento	1.221.476,13	-83.040,35		1.138.435,78
Debiti di funzionamento	796.788,27	43.592,05	-142.432,60	697.947,72
Debiti per anticipazione di cassa				0,00
Altri debiti	20.276,94	44.786,53	-35.232,75	29.830,72
<b>Totale debiti</b>	<b>2.038.541,34</b>	<b>6.338,23</b>	<b>-177.666,36</b>	<b>1.866.214,22</b>
<b>Rateli e risconti</b>	<b>74.919,78</b>		<b>-64.300,00</b>	<b>10.619,78</b>
				<i>0,00</i>
<b>Totale del passivo</b>	<b>14.263.622,00</b>	<b>17.026,93</b>	<b>63.610,26</b>	<b>14.334.268,19</b>
<i>Conti d'ordine</i>	<i>584.060,63</i>	<i>-73.001,05</i>	<i>-238.158,81</i>	<i>272.900,77</i>

Il Revisore visti i valori patrimoniali al 31/12/2014 e le variazioni rispetto all' anno precedente,

**dà atto**

- 1) che l'Ente ha provveduto, entro il 31 dicembre 2014, all'aggiornamento degli inventari e alla ricostruzione degli stati patrimoniali;
- 2) che vi sono rilevati i risultati della gestione patrimoniale e che, in particolare, vi sono riportate le variazioni:
  - che la gestione finanziaria ha causato agli elementi dell'attivo e del passivo;
  - per effetto della rilevazione della quota di ammortamento dei beni utilizzati nell'esercizio;
- 3) che i beni sono valutati secondo i criteri di cui all'art. 230 del Tuel ed al regolamento di contabilità;
- 4) che le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate al costo di acquisizione o, quando questo risultava impossibile, al valore nominale;
- 5) che per i crediti, iscritti nell'attivo circolante, è stata verificata la corrispondenza tra consistenza al 31/12/2014 e totale dei residui attivi risultanti dal conto del bilancio, dei depositi cauzionali;
- 6) che l'Ente ha iscritto "crediti di dubbia esigibilità" stralciati dal conto del bilancio o non accertati; Il valore dei suddetti crediti è stato iscritto al valore nominale al netto del fondo svalutazione crediti pari a 1/5 del valore, il fondo è costituito ai soli fini economici-patrimoniali e, quindi, non risultante dalla contabilità finanziaria;
- 7) che la variazione del netto patrimoniale trova corrispondenza con il risultato economico dell'esercizio;
- 8) che i conferimenti iscritti nel passivo concernono contributi in conto capitale (Titolo IV delle entrate) finalizzati al finanziamento di immobilizzazioni iscritte nell'attivo e che sono stati rilevati secondo quanto indicato dalla normativa di riferimento;
- 9) che per i debiti per mutui e prestiti è stata verificata la corrispondenza tra:
  - il saldo patrimoniale al 31/12/2014 con i debiti residui in parte capitale dei mutui in essere considerato che nell'anno 2015 non sono stati assunti nuovi mutui;
  - le variazioni in diminuzione e l'importo delle quote capitali dei mutui rimborsate riportato nel Titolo III della spesa;
- 10) che la consistenza di debiti di funzionamento al 31/12/2014 corrisponde al totale dei residui passivi del Titolo I.

---

## **IL PROSPETTO DI CONCILIAZIONE**

Il Revisore attesta:

- 1) che al conto economico è accluso il prospetto di conciliazione, redatto sul modello n. 18 approvato con D.P.R. 194/96;
- 2) che in tale prospetto sono assunti gli accertamenti e gli impegni finanziati risultanti dal Conto del Bilancio e sono rilevate le rettifiche e le integrazioni al fine di calcolare i valori economici e patrimoniali.

## **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 allegati le relazioni dei responsabili dei servizi con evidenza dei risultati previsti e raggiunti.

## **RENDICONTI DI SETTORE**

### **Referto controllo di gestione**

Il Consiglio Comunale con deliberazione n. 1 del 17.01.2013, ai sensi art. 3 comma 1° del D.L. 174 del 10.10.2012 convertito nella L.213/2012 che ha modificato ed integrato il D.L. 267/2012, ha approvato un nuovo regolamento sul sistema dei controlli interni;

Il controllo di gestione è stato regolarmente eseguito nei termini e nei modi previsti dal nuovo regolamento e le relazioni relative all'anno , ai sensi dell'art. 1 comma 5 della Legge 30.07.2004, n. 191, sono state inviate alla Corte dei Conti nell'anno 2014 si raccomanda l'invio anche delle relazioni 2014

### **piano triennale di contenimento delle spese**

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

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

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

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

Si raccomanda di assicurare che la relazione annuale, che dovrà essere adottata per l'anno 2014 venga trasmessa alla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti

## ***IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE***

Verificati in particolare i seguenti aspetti:

- attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria
  - rispetto degli obiettivi di finanza pubblica (patto di stabilità, contenimento spese di personale, contenimento indebitamento)
  - attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio
  - attendibilità dei valori patrimoniali ;
- analisi e valutazione dei risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio della gestione;

L'organo di revisione non ha da evidenziare irregolarità non sanate e rilievi.

## **CONCLUSIONI**

Tutto ciò premesso

IL REVISORE

Certifica

la conformità dei dati del Rendiconto con quelli delle scritture contabili dell'Ente e in via generale la regolarità contabile e finanziaria della gestione;

Esprime

**parere favorevole per l'approvazione del Rendiconto per l'esercizio finanziario  
2014**

IL REVISORE DEI CONTI

TURATTI MARCO

