

# COMUNE DI CINQUEFRONDI

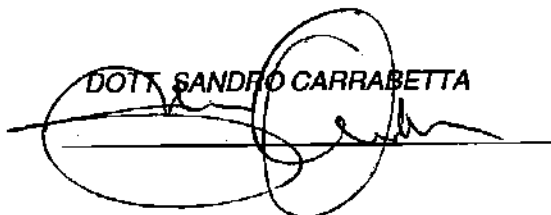
Provincia di REGGIO CALABRIA

## **Relazione dell'organo di revisione**

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

**L'organo di revisione**

DOTT. SANDRO CARRABETTA



# Comune di Cinquefrondi

## Il Revisore Unico

Verbale n. 04 del 05/05/2015

### 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;

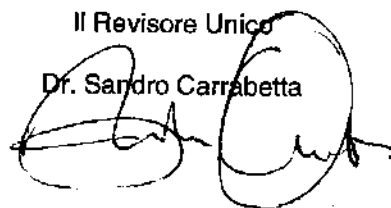
**presenta**

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

Cinquefrondi, li 05/05/2015

Il Revisore Unico

Dr. Sandro Carrabetta



## **INTRODUZIONE**

Il sottoscritto Dott. Sandro Carrabetta, Revisore unico nominato con delibera dell'organo consiliare n. 6 del 22/03/2012;

- ◆ ricevuta in data 30/04/2015 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2014, approvati con delibera della giunta comunale n. 31 del 16/03/2015, 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 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. 28 del 29/09/2014 riguardante la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e dei progetti e di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
- conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233/TUEL);
- prospetto dei dati Siope delle disponibilità liquide di cui all'art.77 quater, comma 11 del D.L.112/08 e D.M. 23/12/2009;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
- tabella dei parametri gestionali (art. 228/TUEL, c. 5);
- inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
- il prospetto di conciliazione con unite le carte di lavoro;
- nota informativa che evidenzi gli impegni sostenuti derivanti dai contratti relativi a strumenti derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata (art. 62, comma 8 della Legge 133/08);
- nota informativa contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (art.6 D.L.95/2012, c. 4);
- 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;
- ◆ 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. 3 del 08/01/2013;

**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 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;
- 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. 28;
- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per euro 184.577,21 e che detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art.

23 Legge 289/2002, c. 5;

- 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. 1710 reversali e n. 2000 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 momentanee deficienze di cassa;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del TUEL;
- 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 Monte dei Paschi di Siena spa, 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>			260.220,89
Riscossioni	954.896,67	5.767.545,58	6.722.442,25
Pagamenti	1.410.683,28	5.433.314,49	6.843.997,77
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre</b>			<b>138.665,37</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<b>Differenza</b>			<b>138.665,37</b>

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:

	2012	2013	2014
<b>Disponibilità</b>		260.220,89	138.665,37
<b>Anticipazioni</b>	416.545,96	0,00	0,00
<b>Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.</b>	0,00	0,00	892.499,22

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2014 è 942.627,64.

### **Risultato della gestione di competenza**

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 31.573,14, come risulta dai seguenti elementi:

	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
Accertamenti di competenza	7.975.374,15	7.755.855,70	7.705.972,37
Impegni di competenza	7.867.079,66	7.754.395,20	7.674.399,23
<b>Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza</b>	<b>108.294,49</b>	<b>1.460,50</b>	<b>31.573,14</b>

così dettagliati:

		<b>2014</b>
Riscossioni	(+)	5.767.545,58
Pagamenti	(-)	5.433.314,49
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	334.231,09
Residui attivi	(+)	1.938.426,79
Residui passivi	(-)	2.241.084,74
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-302.657,95
<b>Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza</b>	<i>[A] - [B]</i>	<b>31.573,14</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	2.502.057,39	2.813.314,44	2.868.292,23
di cui a titolo di F.S.R. o fondo di solidarietà	982.299,00	1.121.289,00	895.253,56
Entrate titolo II	329.410,67	341.069,28	425.958,03
Entrate titolo III	939.042,48	791.592,52	811.386,46
<b>Totale titoli (I+II+III) (A)</b>	<b>3.770.510,54</b>	<b>3.945.976,24</b>	<b>4.105.636,72</b>
Spese titolo I (B)	3.409.673,20	3.758.113,12	3.866.838,43
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	207.965,01	186.402,62	207.225,15
<b>Differenza di parte corrente (D=A-B-C)</b>	<b>152.872,33</b>	<b>1.460,50</b>	<b>31.573,14</b>
<b>Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) ovvero Copertura disavanzo (-) (E)</b>	78.171,27		
<b>Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui:</b>	0,00	0,00	0,00
Contributo per permessi di costruire			
Altre entrate (specificare)			
<b>Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) di cui:</b>	44.568,84	0,00	0,00
Proventi da sanzioni violazioni al CdS			
Altre entrate (specificare)	44.568,84		
<b>Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)</b>			
<b>Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)</b>	<b>186.474,76</b>	<b>1.460,50</b>	<b>31.573,14</b>

<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>			
	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
Entrate titolo IV	1.125.084,48	556.541,65	94.049,19
Entrate titolo V **	587.000,00	200.000,00	0,00
<b>Totale titoli (IV+V) (M)</b>	<b>1.712.084,48</b>	<b>756.541,65</b>	<b>94.049,19</b>
Spese titolo II (N)	1.756.652,32	756.541,65	94.049,19
<b>Differenza di parte capitale (P=M-N)</b>	<b>-44.567,84</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Entrate capitale destinate a spese correnti (F)	0,00	0,00	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G)	44.568,84	0,00	0,00
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)	0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	0,00	0,00	0,00
<b>Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-F+G-H+Q)</b>	<b>1,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</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:

	<b>Entrate</b>	<b>Spese</b>
Per funzioni delegate dalla Regione		
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per imposta di scopo		
Per contributi in c/capitale dalla Regione	21.053,00	21.053,00
Per contributi in c/capitale dalla Provincia	2.501,00	2.501,00
Per contributi straordinari		
Per monetizzazione aree standard	25.682,31	25.682,31
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		
<b>Totale</b>	<b>49.236,31</b>	<b>49.236,31</b>

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

<b>Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente</b>	
<b>Tipologia</b>	<b>Accertamenti</b>
Contributo rilascio permesso di costruire	
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	
Recupero evasione tributaria	191.195,67
Entrate per eventi calamitosi	
Canoni concessori pluriennali	
Sanzioni per violazioni al codice della strada	
Altre (da specificare)	
<b>Totale entrate</b>	<b>191.195,67</b>
<b>Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali</b>	
<b>Tipologia</b>	<b>Impegni</b>
Consultazioni elettorali o referendarie locali	
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	
Oneri straordinari della gestione corrente	189.664,04
Spese per eventi calamitosi	
Sentenze esecutive ed atti equiparati	
Altre (spese legali)	50.000,00
<b>Totale spese</b>	<b>239.664,04</b>
<b>Sbilancio entrate meno spese non ripetitive</b>	<b>-48.468,37</b>

### **Risultato di amministrazione**

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2014, presenta un **avanzo** di Euro 283.107,34, come risulta dai seguenti elementi:



	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2014			260.220,89
RISCOSSIONI	954.896,67	5.767.545,58	6.722.442,25
PAGAMENTI	1.410.683,28	5.433.314,49	6.843.997,77
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2014</b>			<b>138.665,37</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			138.665,37
RESIDUI ATTIVI	6.711.781,81	1.938.426,79	8.650.208,60
RESIDUI PASSIVI	6.264.681,89	2.241.084,74	8.505.766,63
<i>Differenza</i>			144.441,97
<b>Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2014</b>			<b>283.107,34</b>

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

	2012	2013	2014
Risultato di amministrazione (+/-)	533.705,30	532.207,29	283.107,34
di cui:			
a) Vincolato	41.208,37	41.208,37	41.208,37
b) Per spese in conto capitale	159.499,46	159.499,46	168.984,11
c) Per fondo ammortamento			
d) Per fondo svalutazione crediti	150.000,00	150.000,00	67.413,16
e) Non vincolato (+/-) *	182.997,47	181.499,46	5.501,70

\* 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:

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
<b>Totale avanzo utilizzato</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

L'avanzo d'amministrazione non vincolato è opportuno sia utilizzato secondo le seguenti priorità come indicato al punto 9.2 del principio contabile 4/2 allegato al d.lgs. 118/2011:

- per copertura dei debiti fuori bilancio;
- per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;
- per il finanziamento di spese di investimento;
- per il finanziamento di spese correnti a carattere non permanente;
- per l'estinzione anticipata di prestiti.

Come stabilito dal comma 3 bis dell'art.187 del Tuel, l'avanzo d'amministrazione non vincolato non potrà essere utilizzato nel caso in cui l'ente si trovi in una delle situazioni previste dagli articoli 195 (utilizzo di entrate a destinazione specifica) e 222 (anticipazione di tesoreria).

Nel caso di assunzione di prestiti per una durata superiore alla vita utile del bene finanziato è opportuno suggerire una estinzione anticipata del prestito con utilizzo dell'avanzo d'amministrazione non vincolato.

### **Conciliazione dei risultati finanziari**

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

<b>Gestione di competenza</b>	<b>2014</b>
Totale accertamenti di competenza (+)	7.705.972,37
Totale impegni di competenza (-)	7.674.399,23
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	<b>31.573,14</b>

### **Gestione dei residui**

Maggiori residui attivi riaccertati (+)	
Minori residui attivi riaccertati (-)	397.860,04
Minori residui passivi riaccertati (+)	117.190,98
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>-280.669,06</b>

### **Riepilogo**

SALDO GESTIONE COMPETENZA	31.573,14
SALDO GESTIONE RESIDUI	-280.669,06
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	532.203,26
<b>AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2014</b>	<b>283.107,34</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	2.502.057,39	2.813.314,44	2.868.292,23
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	329.410,67	341.069,28	425.958,03
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	939.042,48	791.592,52	811.386,46
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	1.125.084,48	556.541,65	94.049,19
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	2.726.724,03	2.843.844,22	3.144.224,94
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	353.055,10	409.493,59	362.061,52
<b>Totale Entrate</b>		<b>7.975.374,15</b>	<b>7.755.855,70</b>	<b>7.705.972,37</b>

<b>Spese</b>		<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
<i>Titolo II</i>	Spese correnti	3.409.679,20	3.758.113,12	3.868.838,00
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	1.756.852,32	756.541,65	94.049,19
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	2.347.689,04	2.830.246,84	3.351.450,09
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	353.055,10	409.493,59	362.061,52
<b>Totale Spese</b>		<b>7.867.069,66</b>	<b>7.754.395,20</b>	<b>7.674.398,80</b>

<b>Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)</b>	<b>108.304,49</b>	<b>1.460,50</b>	<b>31.573,57</b>
---	-------------------	-----------------	------------------

<b>Avanzo di amministrazione applicato (B)</b>	<b>78.171,27</b>		
--	------------------	--	--

<b>Saldo (A) +/- (B)</b>	<b>186.475,76</b>	<b>1.460,50</b>	<b>31.573,57</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	3665,0
SPESE CORRENTI (Impegni)	Anno 2010	3559,0
	Anno 2011	3458,0

	2014
<b>MEDIA delle spese correnti (2009-2011)</b>	<b>3.560,67</b>
PERCENTUALE da applicare alla media delle spese correnti (comma 2, art. 31, legge n. 183/2011)	15,07%
<b>SALDO OBIETTIVO</b> determinato come percentuale data della spesa media (comma 2, art. 31, legge n. 183/2011)	<b>536,59</b>
RIDUZIONE DEI TRASFERIMENTI ERARIALI, di cui al comma 2, dell'art. 14, del decreto legge n. 78/2010 (comma 4, art.31, legge n. 183/2011)	335,00
<b>SALDO OBIETTIVO AL NETTO DEI TRASFERIMENTI (comma 4, art.31, legge n. 183/2011)</b>	<b>201,59</b>
SALDO OBIETTIVO RIDETERMINATO CLAUSOLA DI SALVAGUARDIA art.3 comma quinquies art.31 legge 183/2011	208,00
PATTO NAZIONALE "Orizzontale" Variazione obiettivo ai sensi dei commi 1 e segg., art. 4-ter, decreto legge n. 16/2012	0,00
PATTO NAZIONALE "verticale" Variazione obiettivo ai sensi del comma 542 art.1 legge 147/2013	0,00
PATTO REGIONALE "Verticale" Variazione obiettivo ai sensi del comma 138, art. 1, legge n. 220/2010 (comma 17, art. 32, legge n. 183/2011)	0,00
PATTO REGIONALE "Verticale incentivato" Variazione obiettivo ai sensi dei commi 122 e segg., art. 1, legge n. 228/2012	0,00
PATTO REGIONALE "Orizzontale" Variazione obiettivo ai sensi del comma 141, art. 1, legge n. 220/2010 (comma 17, art. 32, legge n. 183/2011)	0,00
<b>SALDO OBIETTIVO RIDETERMINATO - PATTI TERRITORIALI</b>	<b>208,00</b>
IMPORTO DELLA RIDUZIONE DELL'OBIETTIVO ai sensi del comma 122, art. 1, legge n. 220/2010	0,00
VARIAZIONE DELL'OBIETTIVO PER GESTIONI ASSOCIATE SOVRACOMUNALI ai sensi del comma 6-bis, art.31, legge 183/2011	0,00
<b>SALDO OBIETTIVO FINALE (A)</b>	<b>208,00</b>

accertamenti titoli I,II e III al netto esclusioni	4.093,00
riscossioni titolo IV al netto esclusioni	114,00
<b>Totale entrate finali</b>	<b>4.207,00</b>
impegni titolo I al netto esclusioni	3.868,00
pagamenti titolo II al netto esclusioni	95,00
<b>Totale spese finali</b>	<b>3.963,00</b>
<b>Saldo finanziario di competenza mista (B)</b>	<b>244,00</b>

<b>Differenza fra saldo finanziario e saldo obiettivo finale (B - A)</b>	<b>36,00</b>
--	--------------

L'ente ha provveduto in data 25/03/2015 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n.11400 del 10/2/2014.

### **Analisi delle principali poste**

## Entrate Tributarie

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

	2012	2013	2014
<b>Categoria I - Imposte</b>			
I.M.U.	689.000,00	772.256,70	696.619,00
I.M.U. recupero evasione			
I.C.I. recupero evasione			191.195,67
T.A.S.I.			105.000,00
Addizionale I.R.P.E.F.	130.000,00	275.000,00	275.000,00
Imposta comunale sulla pubblicità	1.000,00		
Imposta di soggiorno			
5 per mille			
Altre imposte	241.703,58	5.448,71	
<b>Totale categoria I</b>	<b>1.061.703,58</b>	<b>1.052.703,41</b>	<b>1.267.814,67</b>
<b>Categoria II - Tasse</b>			
TOSAP	21.974,81	17.764,24	19.057,00
TARI	435.000,00	621.557,79	686.145,00
Rec. evasione tassa rifiuti+TIA+TARES			
Tassa concorsi			
<b>Totale categoria II</b>	<b>456.974,81</b>	<b>639.322,03</b>	<b>705.202,00</b>
<b>Categoria III - Tributi speciali</b>			
Diritti sulle pubbliche affissioni	1.080,00		22,00
Fondo sperimentale di riequilibrio	982.299,00		
Fondo solidarietà comunale		1.121.289,00	895.253,56
Sanzioni tributarie			
<b>Totale categoria III</b>	<b>983.379,00</b>	<b>1.121.289,00</b>	<b>895.275,56</b>
<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>2.502.057,39</b>	<b>2.813.314,44</b>	<b>2.868.292,23</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	100.000,00	191.195,67	191,20%	195,67	0,10%
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI			#DIV/0!		#DIV/0!
Recupero evasione altri tributi			#DIV/0!		#DIV/0!
<b>Totale</b>	<b>100.000,00</b>	<b>191.195,67</b>	<b>191,20%</b>	<b>195,67</b>	<b>0,10%</b>

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2014	170.470,77	100,00%
Residui riscossi nel 2014	18.578,93	10,90%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2014	151.891,84	89,10%

### **Contributi per permesso di costruire**

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

Accertamento 2012	Accertamento 2013	Accertamento 2014
65.376,99	53.462,71	44.812,88

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

Anno	Importo	% x spesa corr.	di cui % (*)
2012	0,00	0,00%	0,00%
2013	0,00	0,00%	0,00%
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 la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2014	0,00	#DIV/0!
Residui riscossi nel 2014	0,00	#DIV/0!
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	#DIV/0!
Residui (da residui) al 31/12/2014	0,00	#DIV/0!
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:

	2012	2013	2014
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	94.244,56	133.441,35	213.850,33
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	185.147,16	196.894,33	193.452,11
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	50.018,95	10.733,60	18.655,59
<b>Totale</b>	<b>329.410,67</b>	<b>341.069,28</b>	<b>425.958,03</b>

## Entrate Extratributarie

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

	<i>Rendiconto 2012</i>	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Rendiconto 2014</i>
Servizi pubblici	846.692,70	759.072,29	733.925,06
Proventi dei beni dell'ente	5.188,67	4.574,72	62.480,57
Interessi su anticip.ni e crediti	2.835,83	1.402,50	3.355,83
Utili netti delle aziende			
Proventi diversi	84.325,28	26.543,01	11.625,00
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>939.042,48</b>	<b>791.592,52</b>	<b>811.386,46</b>

### 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.:

<b>RENDICONTO 2014</b>	<b>Proventi</b>	<b>Costi</b>	<b>Saldo</b>	<b>% di copertura realizzata</b>	<b>% di copertura prevista</b>
Asilo nido			0,00	#DIV/0!	
Casa riposo anziani			0,00	#DIV/0!	
Fiere e mercati			0,00	#DIV/0!	
Mense scolastiche	26.884,09	48.147,20	-21.263,11	55,84%	44,80%
Musei e pinacoteche			0,00	#DIV/0!	
Teatri, spettacoli e mostre			0,00	#DIV/0!	
Centro creativo			0,00	#DIV/0!	
Bagni pubblici			0,00	#DIV/0!	
<b>Totali</b>	<b>26.884,09</b>	<b>48.147,20</b>	<b>-21.263,11</b>	<b>55,84%</b>	

<b>RENDICONTO 2014</b>	<b>Proventi</b>	<b>Costi</b>	<b>Saldo</b>	<b>% di copertura realizzata</b>	<b>% di copertura prevista</b>
Acquedotto	455.000,00	455.211,18	211,18	100%	100%
Fognatura e depurazione	145.000,00	144.816,33	-183,67	100%	100%
Nettezza urbana	686.145,00	686.145,00	0,00	100%	100%
Altri servizi			0,00	#DIV/0!	

### 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:

	2012	2013	2014
accertamento	395,00	132,40	0,00
riscossione	395,00	132,40	0,00
%riscossione	100,00	100,00	#DIV/0!

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

	Accertamento 2012	Accertamento 2013	Accertamento 2014
Sanzioni CdS a Spesa Corrente	197,50	66,20	0,00
Perc. X Spesa Corrente	50,00%	50,00%	#DIV/0!
Spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
Perc. X Investimenti	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!

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

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

L'art. 208 del D. Lgs. 285/1992, stabilisce:

-al comma 1 che i proventi delle sanzioni amministrative pecuniarie per le violazioni previste dal citato D. Lgs. sono devoluti alle regioni, province e comuni, quando le violazioni siano accertate da funzionari, ufficiali ed agenti, rispettivamente, delle regioni, delle province e dei comuni;

-al comma 4 che una quota pari al 50% dei proventi spettanti ai Comuni è destinata:

a) in misura non inferiore a un quarto della quota citata, cioè non inferiore al 12,5% del totale, ad interventi di sostituzione, di ammodernamento, di potenziamento, di messa a norma e di manutenzione della segnaletica delle strade di proprietà dell'ente;

b) in misura non inferiore a un quarto della quota citata, cioè non inferiore al 12,5% del totale, al potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale, anche attraverso l'acquisto di automezzi, mezzi e attrezzature dei Corpi e dei servizi di polizia provinciale e di polizia municipale di cui alle lettere d-bis) ed e) del comma 1 dell'articolo 12;

c) ad altre finalità, in misura non superiore al 25% del totale, connesse a miglioramento della sicurezza stradale,

-al comma 5 che i Comuni (indipendentemente dalla popolazione ivi residente) determinano annualmente, in via previsionale, con delibera della Giunta, le quote da destinare alle predette finalità, ferma restando la facoltà del Comune di destinare, in tutto o in parte, la restante quota del 50 per cento dei proventi alle finalità di cui al citato comma 4;

-al comma 5 bis che la quota dei proventi delle sanzioni amministrative pecuniarie citata nella lettera c del comma 4 (che non può essere superiore al 25% del totale) può essere anche destinata ad assunzioni stagionali a progetto nelle forme di contratti a tempo determinato ed a forme flessibili di lavoro, al finanziamento di progetti di potenziamento dei servizi di controllo finalizzati alla sicurezza urbana e alla sicurezza stradale, al finanziamento di progetti di potenziamento dei servizi notturni e di prevenzione delle violazioni di cui agli articoli 186, 186-bis e 187, all'acquisto di automezzi, mezzi e attrezzature dei Corpi e dei servizi di polizia provinciale e di polizia municipale di cui alle lettere d-bis) ed e) del comma 1 dell'articolo 12, al potenziamento dei servizi di controllo finalizzati alla sicurezza urbana ed alla sicurezza stradale.

## Spese correnti

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



<b>Classificazione delle spese correnti per intervento</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
01 - Personale	1.227.745,56	1.172.513,77	1.198.613,76
02 - Acquisto beni di consumo e/o materie prime	82.116,19	70.707,67	74.070,86
03 - Prestazioni di servizi	1.573.434,26	1.673.374,67	1.843.825,58
04 - Utilizzo di beni di terzi	2.400,00	2.400,00	2.400,00
05 - Trasferimenti	241.815,62	514.213,79	280.036,49
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	202.393,62	226.094,88	218.380,37
07 - Imposte e tasse	64.664,38	61.810,85	59.847,33
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	15.103,57	36.997,49	189.664,04
09 - Ammortamenti di esercizio			
10 - Fondo svalutazione crediti			
11 - Fondo di riserva			
<b>Totale spese correnti</b>	<b>3.409.673,20</b>	<b>3.758.113,12</b>	<b>3.866.838,43</b>

### **Spese per il personale**

E' stato verificato il rispetto:

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

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

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

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

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

### **Spese per il personale**

	<b>spesa media rendiconti 2011/2013 (o 2008 *)</b>	<b>Rendiconto 2014</b>
spesa intervento 01	1.125.455,11	1.051.089,76
spese incluse nell'int.03		
irap	58.613,97	52.032,12
altre spese incluse		
<b>Totale spese di personale</b>	<b>1.184.069,09</b>	<b>1.103.121,88</b>
spese escluse	154.030,82	122.326,81
<b>Spese soggette al limite (c. 557 o 562)</b>	<b>1.030.038,27</b>	<b>980.795,07</b>
<b>Spese correnti</b>	<b>3.541.814,70</b>	<b>3.866.838,43</b>
<b>Incidenza % su spese correnti</b>	<b>29,08%</b>	<b>25,36%</b>

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

		importo
1	Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	789.773,83
2	Spese per il proprio personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture e organismi variamente denominati partecipati o comunque facenti capo all'ente	
3	Spese per collaborazione coordinata e continuativa, per contratti di somministrazione e per altre forme di rapporto di lavoro flessibile	
4	Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	37.170,35
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	Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	224.145,58
11	Quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	
12	Spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziate con proventi da sanzioni del codice della strada	
13	IRAP	52.032,12
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	
17	Altre spese (specificare):	
	<b>Totale</b>	<b>1.103.121,86</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	
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	86.555,07
6	Spese per il personale appartenente alle categorie protette	24.147,16
7	Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	11.624,58
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)	
<b>Totale</b>		<b>122.326,81</b>

Ai sensi dell'articolo 91 del TUEL e dell'articolo 35, comma 4, del D.Lgs. n. 165/2001 l'organo di revisione ha espresso parere con verbale n. 09 del 25/08/2014 sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese .

**Negli ultimi tre esercizi sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio**

	2012	2013	2014
Dipendenti (rapportati ad anno)	32	30	30
spesa per personale	995.431,25	965.510,28	980.795,07
spesa corrente	3.409.673,20	3.758.113,12	3.866.838,43
<b>Costo medio per dipendente</b>	<b>31.107,23</b>	<b>32.183,68</b>	<b>32.693,17</b>
<b>incidenza spesa personale su spesa corrente</b>	<b>29,19%</b>	<b>25,69%</b>	<b>25,36%</b>

### Contrattazione integrativa

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

### **Contrattazione integrativa**

	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche	85.595,63	85.595,63	85.595,63
Risorse variabili	9.888,96	1.551,85	7.269,66
(-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis	-7.233,43	-13.261,29	-13.128,68
(-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di comuni			
<b>Totale FONDO</b>	<b>88.251,16</b>	<b>73.886,19</b>	<b>79.736,61</b>
Risorse escluse dal limite di cui art. 9, co 2-bis * (es. risorse destinate ad incrementare il fondo per le risorse decentrate per gli enti terremotati ex art.3-bis,c.8-bis d.l.n.95/2012)			
Percentuale Fondo su spese intervento 01	7,19%	6,30%	6,65%

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.

### **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.

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

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2014, ammonta ad euro 215.934,12 e rispetto al residuo debito al 1/1/2014, determina un tasso medio del 5,38%.

Gli interessi annuali relativi alle operazioni di indebitamento garantite con fidejussioni, rilasciata dall'Ente ai sensi dell'art. 207 del T.U.E.L., ammontano ad euro 0,00.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 5,30 %.

### **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.

### **Limitazione acquisto mobili e arredi**

La spesa impegnata nell'anno 2014 per acquisto mobili e arredi rientra nei limiti disposti dall'art.1, comma 141 della Legge 24/12/2012 n.228.

Le spese in conto capitale sono state così finanziate:

<b>Mezzi propri:</b>			
- avanzo d'amministrazione			
- avanzo del bilancio corrente			
- alienazione di beni	25.682,31		
- altre risorse			
<i>Parziale</i>		<i>25.682,31</i>	
<b>Mezzi di terzi:</b>			
- mutui			
- prestiti obbligazionari			
- contributi comunitari			
- contributi statali			
- contributi regionali		21.053,00	
- contributi di altri		2.501,00	
- altri mezzi di terzi		44.812,88	
<i>Parziale</i>		<i>0,00</i>	
<b>Totale risorse</b>			<b>94.049,19</b>
<b>Impieghi al titolo II della spesa</b>			<b>94.049,19</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:

Controllo limite art. 204/TUEL	2012	2013	2014
	5,16%	4,98%	5,73%

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

Anno	2012	2013	2014
Residuo debito (+)	3.622.208,00	4.001.242,99	4.014.840,37
Nuovi prestiti (+)	587.000,00	200.000,00	
Prestiti rimborsati (-)	-168.710,64	-186.402,62	-207.225,14
Estinzioni anticipate (-)	-39.254,37		
Altre variazioni +/- (anticipazione liquidità con Cassa DD PP)			892.499,22
<b>Totale fine anno</b>	<b>4.001.242,99</b>	<b>4.014.840,37</b>	<b>4.700.114,45</b>
Nr. Abitanti al 31/12	6.449	6.671	6.698
Debito medio per abitante	620,44	601,83	701,72

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

<b>Anno</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
Oneri finanziari	201.393,62	218.783,48	215.934,12
Quota capitale	168.710,64	186.402,62	207.225,14
<b>Totale fine anno</b>	<b>370.104,26</b>	<b>405.186,10</b>	<b>423.159,26</b>

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

L'ente ha ottenuto nel 2014, ai sensi dell'art.1 del d.l. 8/4/2013 n.35 una anticipazione di liquidità di euro 892.499,22 dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili alla data del 31/12/2013, da restituirsi con un piano di ammortamento a rate costanti di anni trenta.

L'anticipazione è stata rilevata al titolo V delle entrate e nella spesa al titolo III tra i rimborsi di prestiti.

### **Contratti di leasing**

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

bene utilizzato	Contratto/concedente	Scadenza contratto	Canone annuo
Sistema commutazione telefonica	Teleleasing	31/12/2015	2.769,78

### ***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:

## Residui attivi

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui stornati	Residui da riportare	Percentuale di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Accertati
Titolo I	1.708.159,00	555.078,43	110.096,57	1.042.984,00	61,06%	1.060.250,76	2.103.234,76
Titolo II	279.283,12	23.193,62	44.706,38	211.383,12	75,69%	86.451,47	297.834,59
Titolo III	2.818.561,87	65.921,73	242.355,05	2.510.305,09	89,06%	754.170,58	3.264.475,67
<b>Gest. Corrente</b>	<b>4.806.023,99</b>	<b>644.193,78</b>	<b>397.158,00</b>	<b>3.764.672,21</b>	<b>78,33%</b>	<b>1.900.872,81</b>	<b>5.665.545,02</b>
Titolo IV	2.318.190,67	153.544,58	702,04	2.163.944,05	93,36%	21.053,00	2.184.997,05
Titolo V	882.587,67	139.293,80		743.293,87	84,22%		743.293,87
<b>Gest. Capitale</b>	<b>3.200.778,34</b>	<b>292.838,38</b>	<b>702,04</b>	<b>2.907.237,92</b>	<b>90,83%</b>	<b>21.053,00</b>	<b>2.928.290,92</b>
Servizi c/terzi Tit. VI	57.736,19	17.864,51		39.871,68	69,06%	16.500,98	56.372,66
<b>Totale</b>	<b>8.064.538,52</b>	<b>954.896,67</b>	<b>397.860,04</b>	<b>6.711.781,81</b>	<b>83,23%</b>	<b>1.938.426,79</b>	<b>8.650.208,60</b>

## Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui stornati	Residui da riportare	Percentuale di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Impegnati
Corrente Tit. I	2.878.253,40	1.230.474,97	107.004,29	1.540.774,14	53,53%	1.239.450,76	2.780.224,89
C/capitale Tit. II	4.775.684,86	117.510,39	10.186,69	4.647.987,78	97,33%	93.949,19	4.741.936,97
Rimb. prestiti Tit. III				0,00	#DIV/0!	892.499,22	892.499,22
Servizi c/terzi Tit. IV	138.617,89	62.697,92		75.919,97	54,77%	15.185,58	91.105,55
<b>Totale</b>	<b>7.792.556,15</b>	<b>1.410.683,28</b>	<b>117.190,98</b>	<b>6.264.681,89</b>	<b>80,39%</b>	<b>2.241.084,74</b>	<b>8.505.766,63</b>

## Risultato complessivo della gestione residui

<b>Maggiori residui attivi</b>	0,00
Insussistenze dei residui attivi:	
Gestione corrente non vincolata	-397.158,00
Gestione corrente vincolata	
Gestione in conto capitale vincolata	
Gestione in conto capitale non vincolata	-702,04
Gestione servizi conto terzi	
<b>Minori residui attivi</b>	<b>-397.860,04</b>
Insussistenze dei residui passivi:	
Gestione corrente non vincolata	107.004,29
Gestione corrente vincolata	
Gestione in conto capitale vincolata	
Gestione in conto capitale non vincolata	10.186,69
Gestione servizi c/terzi	
<b>Minori residui passivi</b>	<b>117.190,98</b>
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>-280.669,06</b>

## Sintesi delle variazioni per gestione

Gestione corrente	-290.153,71
Gestione in conto capitale	9.484,65
Gestione servizi c/terzi	0,00
Gestione vincolata	
<b>VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>-280.669,06</b>

## Analisi anzianità dei residui

RESIDUI	Esercizi precedenti	2010	2011	2012	2013	2014	Totale
<b>ATTIVI</b>							
Titolo I	192.856,55	174.598,92	207.907,04	195.554,29	272.067,20	1.060.250,76	2.103.234,76
di cui Tarsu/tari	192.856,55	86.877,44	119.599,06	114.416,97	183.950,02	362.886,58	1.060.586,62
di cui F.S.R o F.S.						58.231,00	58.231,00
Titolo II	73.663,99	5.452,00	5.452,00	33.279,45	93.535,68	86.451,47	297.834,59
di cui trasf. Stato				27.827,45	38.000,00	35.000,00	100.827,45
di cui trasf. Regione	25.392,23	5.452,00	5.452,00	5.452,00	55.535,68	49.451,47	146.735,38
Titolo III	363.950,17	429.370,39	404.719,50	629.086,99	683.178,04	754.170,58	3.264.475,67
di cui Tia							0,00
di cui Fitti Attivi							0,00
di cui sanzioni CdS							0,00
Tot. Parte corrente	630.470,71	609.421,31	618.078,54	857.920,73	1.048.780,92	1.900.872,81	5.665.545,02
Titolo IV	823.457,28		47.300,20	841.810,45	451.376,14	21.053,00	2.184.997,05
di cui trasf. Stato	411.095,52			80.449,00			491.544,52
di cui trasf. Regione	372.481,34		47.300,20	800.461,17	100.000,00		1.320.242,71
Titolo V	95.587,67			538.266,63	109.439,57		743.293,87
Tot. Parte capitale	1.702.621,79	0,00	94.600,40	2.260.987,25	660.815,71	21.053,00	4.740.078,15
Titolo VI	27.692,33	2.671,09	3.554,71	4.174,87	1.778,68	16.500,98	56.372,66
<b>Totale Attivi</b>	<b>1.577.207,97</b>	<b>612.092,40</b>	<b>668.933,45</b>	<b>2.242.172,68</b>	<b>1.611.375,31</b>	<b>1.938.426,79</b>	<b>8.650.208,60</b>
<b>PASSIVI</b>							
Titolo I	1.021.376,45	78.425,07	110.177,26	14.904,70	315.890,66	1.239.450,75	2.780.224,89
Titolo II	2.250.262,39	42.982,66	58.009,32	1.578.680,85	718.052,56	93.949,19	4.741.936,97
Titolo III						892.499,22	892.499,22
Titolo IV	66.472,20	735,16	6.345,37	1.173,35	1.193,89	15.185,58	91.105,55
<b>Totale Passivi</b>	<b>3.338.111,04</b>	<b>122.142,89</b>	<b>174.531,95</b>	<b>1.594.758,90</b>	<b>1.035.137,11</b>	<b>2.241.084,74</b>	<b>8.505.766,63</b>

## Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

L'ente ha provveduto nel corso del 2014 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per Euro 184.577,21 tutti di parte corrente.

Tali debiti sono così classificabili:

	2012	2013	2014
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive	9.221,49	8.072,05	184.577,21
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa		27.932,78	
<b>Totale</b>	<b>9.221,49</b>	<b>36.004,83</b>	<b>184.577,21</b>



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.

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

Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
9.221,49	36.004,83	184.577,21

**Incidenza debiti fuori bilancio su entrate correnti**

Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
3.770.510,54	3.945.976,24	4.105.636,72
0,24%	0,91%	4,50%

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

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per € 1.462,41.

## **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, non ha sostenuto 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:

**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);
- 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).

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.

## **Tempestività pagamenti e comunicazione ritardi**

### **Tempestività pagamenti**

L'ente ha adottato, con deliberazione di G. M. n 72 del 3/5/2011, 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.

## **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:

- ✓ volume dei residui attivi di nuova formazione provenienti dalla gestione di competenza e relativi ai titoli I e III, con l'esclusione delle risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio di cui all'articolo 2 del decreto legislativo n.23 del 2011 o di fondo di solidarietà di cui all'articolo 1, comma 380 della legge 24 dicembre 2012 n.228, superiori al 42%, rispetto ai valori di accertamento delle entrate dei medesimi titoli I e III, esclusi gli accertamenti delle predette risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio o di fondo di solidarietà;
- ✓ Ammontare dei residui attivi provenienti dalla gestione dei residui attivi e di cui al titolo I e al titolo III superiore al 65%, ad esclusione eventuali residui da risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio di cui all'articolo 2 del decreto legislativo n.23 o di fondo di solidarietà di cui all'articolo 1 comma 380 della legge 24 dicembre 2012 n.228, rapportata agli accertamenti della gestione di competenza delle entrate dei medesimi titoli I e III ad esclusione degli accertamenti delle predette risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio o di fondo di solidarietà;
- ✓ volume dei residui passivi complessivi provenienti dal titolo I superiore al 40% degli impegni della medesima spesa corrente;

## **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 Banca Monte dei Paschi di Siena Spa;

Economo Sig. Raffaele Franco

Riscuotitori buoni mensa Sig.ra Ierànò Dolores.

Riscuotitore certificazioni anagrafiche- Sig. Bonavita Angelo

Riscuotitore Entrate mercato settimanale- Sig. Tigani Angelo

## **PROSPETTO DI CONCILIAZIONE**

Nel prospetto di conciliazione sono assunti gli accertamenti e gli impegni finanziari risultanti dal conto del bilancio e sono rilevate le rettifiche e le integrazioni al fine di calcolare i valori economici e patrimoniali.

Al fine della rilevazione dei componenti economici positivi, gli accertamenti finanziari di competenza sono stati rettificati, come indicato dall'articolo 229 del TUEL , rilevando i seguenti elementi:

- a) i risconti passivi e i ratei attivi;
- b) le variazioni in aumento o in diminuzione delle rimanenze;
- c) i costi capitalizzati costituiti dai costi sostenuti per la produzione in economia di valori da porre, dal punto di vista economico, a carico di diversi esercizi;
- d) le quote di ricavi già inserite nei risconti passivi di anni precedenti;
- e) le quote di ricavi pluriennali pari agli accertamenti degli introiti vincolati;
- f) l'imposta sul valore aggiunto per le attività effettuate in regime di impresa.

Anche gli impegni finanziari di competenza, al fine della rilevazione dei componenti economici negativi, sono stati rettificati con la rilevazione dei seguenti elementi:

- i costi di esercizi futuri;
- i risconti attivi ed i ratei passivi;
- le variazioni in aumento o in diminuzione delle rimanenze;
- le quote di costo già inserite nei risconti attivi di anni precedenti;
- le quote di ammortamento economico di beni a valenza pluriennale e di costi capitalizzati;

- l'imposta sul valore aggiunto per le attività effettuate in regime di impresa.

Al prospetto di conciliazione sono allegate le carte di lavoro relative alla rettifiche ed integrazioni al fine di consentire il controllo delle stesse e l'utilizzo dei dati negli esercizi successivi.

I valori finanziari correnti risultanti dal conto del bilancio ( accertamenti ed impegni), sono scomposti nel prospetto in valori economici e patrimoniali (attivo, passivo o conti d'ordine).

E' stata pertanto assicurata la seguente coincidenza:

- entrate correnti = parte a conto economico e restante parte al conto del patrimonio;
- spese correnti = parte a conto economico, parte al conto del patrimonio e restante parte ai conti d'ordine.

## CONTO ECONOMICO

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

	2012	2013	2014
<i>A Proventi della gestione</i>	3.785.741,18	3.893.927,91	4.130.499,14
<i>B Costi della gestione</i>	3.446.669,66	3.790.576,08	3.728.699,14
<b>Risultato della gestione</b>	<b>339.071,52</b>	<b>103.351,83</b>	<b>401.800,00</b>
<i>C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate</i>			
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>339.071,52</b>	<b>103.351,83</b>	<b>401.800,00</b>
<i>D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i>	-199.557,79	-224.692,38	-215.024,54
<i>E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i>	-71.535,04	-871.960,03	-397.230,91
<b>Risultato economico di esercizio</b>	<b>67.978,69</b>	<b>-993.300,58</b>	<b>-210.455,45</b>

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 69 a 103, del nuovo principio contabile n. 3.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 186.775,46 con un *miglioramento* dell'equilibrio economico di Euro 308.116,01 rispetto al risultato del precedente esercizio.

L'organo di revisione, come indicato al punto 7 del nuovo principio contabile n. 3, ritiene che l'equilibrio economico sia un obiettivo essenziale ai fini della funzionalità dell'ente. La tendenza al pareggio economico della gestione ordinaria deve essere pertanto considerata un obiettivo da perseguire.

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

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

2012	2013	2014
313.166,71	318.497,05	315.182,99

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:

	parziali	totali
<b>Proventi:</b>		
<b>Plusvalenze da alienazione</b>		0,00
<b>Insussistenze passivo:</b>		107.004,29
di cui:		
- per minori debiti di funzionamento	107.004,29	
- per minori conferimenti		
- per (altro da specificare)		
<b>Sopravvenienze attive:</b>		0,00
di cui:		
- per maggiori crediti		
- per donazioni ed acquisizioni gratuite		
- per (altro da specificare)		
<b>Proventi straordinari</b>		0,00
- per (altro da specificare)		
<b>Totale proventi straordinari</b>		<b>107.004,29</b>

<b>Oneri:</b>		
<b>Minusvalenze da alienazione</b>		0,00
<b>Oneri straordinari</b>		189.664,04
Di cui:		
- da costi ed oneri per debiti riconosciuti di competenza esercizi precedenti		
- da trasferimenti in conto capitale a terzi (finanziati con mezzi propri)		
- da altri oneri straord. rilevati nel conto del bilancio	189.664,04	
<b>Insussistenze attivo</b>		284.371,16
Di cui:		
- per minori crediti	284.371,16	
- per riduzione valore immobilizzazioni		
- per (altro da specificare)		
<b>Sopravvenienze passive</b>		30.200,00
- per (accantonamento per svalutazione crediti)	30.200,00	
<b>Totale oneri straordinari</b>		<b>504.235,20</b>

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

- rilevazione nella voce E .22. del conto economico come "Insussistenze del passivo" dei minori residui passivi iscritti come debiti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione nella voce E. 25. del conto economico come "Insussistenze dell'attivo" dei minori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione dei proventi e dei costi di carattere eccezionale o riferiti ad anni precedenti nella parte straordinaria ( voci E23 ed E28).

## CONTO DEL PATRIMONIO

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

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

<b>Attivo</b>	<b>31/12/2013</b>	<b>Variazioni da conto finanziario</b>	<b>Variazioni da altre cause</b>	<b>31/12/2014</b>
Immobilizzazioni immateriali	18.781,19		-3.018,30	13.762,89
Immobilizzazioni materiali	12.794.615,66	- 91.389,63	-312.164,69	12.573.840,60
Immobilizzazioni finanziarie	31.898,08	-2.772,89	41.168,19	70.293,38
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>12.843.294,93</b>	<b>88.616,74</b>	<b>-274.014,80</b>	<b>12.657.896,87</b>
Rimanenze				0,00
Crediti	8.130.257,51	1.032.009,75	-357.597,36	8.804.669,90
Altre attività finanziarie				0,00
Disponibilità liquide	260.220,89	-121.555,52		138.665,37
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>8.390.478,40</b>	<b>910.454,23</b>	<b>-357.597,36</b>	<b>8.943.335,27</b>
Ratei e risconti	4.954,71		109,58	5.064,29
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>21.238.728,04</b>	<b>999.070,97</b>	<b>-631.502,58</b>	<b>21.606.296,43</b>
<i>Conti d'ordine</i>	<i>4.775.684,86</i>	<i>-23.561,20</i>	<i>-10.186,69</i>	<i>4.741.936,97</i>
<b>Passivo</b>				
<b>Patrimonio netto</b>	<b>9.457.327,01</b>	<b>282.810,61</b>	<b>-493.266,06</b>	<b>9.246.871,56</b>
<b>Conferimenti</b>	<b>4.829.726,38</b>	<b>68.366,88</b>	<b>-30.076,26</b>	<b>4.868.017,00</b>
Debiti di finanziamento	3.934.803,40	685.274,07		4.620.077,47
Debiti di funzionamento	2.878.253,40	8.975,78	-107.004,29	2.780.224,89
Debiti per anticipazione di cassa				0,00
Altri debiti	136.617,85	-47.512,34		91.105,51
<b>Totale debiti</b>	<b>6.951.674,65</b>	<b>646.737,51</b>	<b>-107.004,29</b>	<b>7.491.407,87</b>
Ratei e risconti				0,00
<b>Totale del passivo</b>	<b>21.238.728,04</b>	<b>997.915,00</b>	<b>-630.346,61</b>	<b>21.606.296,43</b>
<i>Conti d'ordine</i>	<i>4.775.684,86</i>	<i>-23.561,20</i>	<i>-10.186,69</i>	<i>4.741.936,97</i>

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2014 ha evidenziato:

## **ATTIVO**

### **A. Immobilizzazioni**

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

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

Nella colonna "variazioni in aumento da conto finanziario" della voce immobilizzazioni sono rilevate le somme pagate (competenza + residui) nel Titolo II della spesa, escluse le somme rilevate nell'intervento 7 (trasferimenti di capitale).

Le variazioni alle immobilizzazioni materiali derivano da:

	variazioni in aumento	variaz. in diminuzione
Gestione finanziaria	117.071,94	25.682,31
Acquisizioni gratuite	0,00	0,00
Ammortamenti	0,00	312.164,69
Utilizzo conferimenti (contributi in conto capitale)	0,00	0,00
Beni fuori uso	0,00	0,00
Conferimenti in natura ad organismi esterni	0,00	0,00
Rettifica valore immobilizzazione in corso	0,00	0,00
<b>totale</b>	<b>117.071,94</b>	<b>337.847,00</b>

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio del costo storico.

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

### B II Crediti

E' stata verificata la corrispondenza tra il saldo patrimoniale al 31.12.2014 con il totale dei residui attivi risultanti dal conto del bilancio al netto dei depositi cauzionali e del credito IVA risultante dalla dichiarazione annuale, che verrà utilizzato in compensazione nell'esercizio successivo.

### B IV Disponibilità liquide

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31.12.2014 delle disponibilità liquide con il saldo contabile e con le risultanze del conto del tesoriere.

## PASSIVO

### A. Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale trova corrispondenza con il risultato economico dell'esercizio.

### B. Conferimenti

I conferimenti iscritti nel passivo concernono contributi in conto capitale (titolo IV delle entrate) finalizzati al finanziamento di immobilizzazioni iscritte nell'attivo. La rilevazione di tali contributi è stata effettuata con il metodo dei ricavi differiti imputando a conto economico nella voce A5 quota parte di contributi correlata alla quota di ammortamento dei beni oggetto di finanziamento.

### C. I. Debiti di finanziamento

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

- il saldo patrimoniale al 31/12/2014 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere;
- la variazione in aumento e i nuovi prestiti ottenuti riportati nel titolo V delle entrate;
- le variazioni in diminuzione e l'importo delle quote capitali dei prestiti rimborsate riportato nel titolo III della spesa.

### C.II Debiti di funzionamento

Il valore patrimoniale al 31/12/2014 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo I della spesa al netto dei costi di esercizi futuri rilevati nei conti d'ordine.

### C.V Debiti per somme anticipate da terzi

Il saldo patrimoniale al 31/12/2014 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo IV della spesa.

### Ratei e risconti

Le somme iscritte corrispondono a quelle rilevate nel prospetto di conciliazione.

### Conti d'ordine per opere da realizzare

L'importo degli "impegni per opere da realizzare" al 31/12/2014 corrisponde ai residui passivi del Titolo II della spesa con esclusione delle spese di cui agli interventi n. 7, 8, 9 e 10.

L'importo dei costi per esercizi futuri corrisponde al saldo delle rettifiche apportate agli impegni di parte corrente nel prospetto di conciliazione.

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

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

## **RENDICONTI DI SETTORE**

### **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.

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

L'organo di revisione sulla base delle verifiche effettuate sugli atti contabili invita l'Amministrazione Comunale a tener conto delle indicazioni e delle considerazioni esposte nei punti precedenti del presente parere.

## **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.

Il Revisore Unico

Dr. Sandro Carrabetta

