

COMUNE DI CORIANO

Provincia di Rimini

Relazione dell'organo di revisione

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

anno
2014

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. RAG. PIGONI GIANNI ANGELO

Comune di Coriano

Organo di revisione

Verbale n. 6 del 28/04/2015

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2014

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

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

e approva

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

Coriano, li 28 aprile 2015

L'organo di revisione


INTRODUZIONE

- ◆ Il sottoscritto Pighi Gianni Angelo, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 31 del 09/07/2013;
- ◆ ricevuta in data 24/04/2015 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2014, approvati con delibera della giunta comunale n. 44 del 28/04/2015, 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):
 - prospetto della gestione delle entrate accertate per titoli, tipologie e categorie;
 - prospetto della gestione delle entrate per titolo e tipologia;
 - riepilogo delle entrate per titoli;
 - prospetto della gestione delle spese per missioni, programmi e titoli;
 - riepilogo delle spese per missioni;
 - riepilogo generale delle spese per titoli;
 - quadro generale riassuntivo;
 - verifica degli equilibri;
 - conto economico;
 - stato patrimoniale;
 - prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione;
 - spese per missioni, programmi, magroaggregati (spese correnti, spese in conto capitale e incremento delle attività finanziarie, spese per rimborso di prestiti, spese per servizi per conto terzi e partite di giro);
 - accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati all'esercizio cui si riferisce il rendiconto e seguenti;
 - impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati all'esercizio cui si riferisce il rendiconto e seguenti;
 - utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali;
 - funzioni delegate dalla regione;
 - previsioni e risultati secondo il piano dei conti;
 - elenco degli agenti contabili a denaro e a materia, rendiconto del tesoriere (entrate e spese) e quadro riassuntivo della gestione di cassa;
 - fondo svalutazione crediti;
 - l'elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza previsti dall'art 227 comma 5 lettera c del D.Lgs 267/2000; il dettaglio per capitolo sarà reso disponibile sulla intranet comunale;
 - l'allegato dei prospetti finali relativi ad entrate, uscite e situazione delle disponibilità liquide per codice gestionale SIOPE;
 - registro delle maggiori e delle minori entrate riferito alle minori entrate insussistenti e riferito alle minori entrate inesigibili;
 - la relazione dell'organo esecutivo prevista dall'articolo 151 comma 6 lettera a del D.Lgs 267/2000 comprendente:
 - l'elenco dei propri enti ed organismi strumentali;
 - l'elenco delle partecipazioni possedute;
 - tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (art. 228 comma 5 D.Lgs 267/200p);
 - piano degli indicatori e dei risultati raggiunti di bilancio 2014;
 - servizi a domanda individuale;

- indicatori economici e finanziari;
 - debiti fuori bilancio: ricognizione;
 - la Deliberazione della Giunta Comunale n. 38 del 10/04/2015 con la quale è stato approvato il riaccertamento dei residui attivi e passivi;
 - l'allegato dimostrativo del rispetto dell'obiettivo del patto di stabilità interno;
 - la nota informativa asseverata dall'organo di revisione, relativa alla verifica dei crediti e debiti con le proprie società partecipate, con la motivazione delle eventuali discordanze;
 - prospetti di dimostrazione del risultato di amministrazione;
 - stato di attuazione dei programmi e progetti al 31.12.2014;
 - prospetto riferito alla dotazione organica;
 - elenco delle garanzie prestate dall'ente;
 - prospetto della manovra economica correttiva D.L. 78/2010.
- 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 28/01/2013;

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

- ◆ **L'Ente risulta aver adottato a decorrere dall'esercizio 2014 la sperimentazione avente ad oggetto i sistemi contabili e gli schemi di bilancio degli Enti Locali previsti dal titolo primo del Decreto legislativo 23.06.2011 n. 118 con conseguente adozione dei Principi Contabili correlati di cui al D.P.C.M. 28.12.2011.**
- ◆ I riflessi principali esplicano i loro effetti sulla contabilizzazione secondo il principio di competenza delle principali poste contabili. Atteso che tale sistema di contabilizzazione porta l'iscrizione nel bilancio annuale di entrate la cui manifestazione numeraria può avvalersi in esercizi successivi, si rende necessaria l'iscrizione di poste di accantonamento svalutative mirate a compensare eventuali possibili e future mancate riscossioni, talché la corretta quantificazione di tali poste assume rilevante importanza.
- ◆ E' di tutta evidenza che il criterio contabile adottato può determinare una possibile tensione sulla gestione di tesoreria qualora non correttamente applicato quando si verifica uno sfasamento finanziario temporale fra l'accertamento dell'entrata e la correlata riscossione.
- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali dal n. 1 al n. 29;
- ◆ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del patto di stabilità e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2014 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;
- che l'ente non aveva l'obbligo di verificare il permanere degli equilibri finanziari;
- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per euro 56.574,00 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. 1136 reversali e n. 4409 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non si è fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del TUEL;
- non si è fatto alcun ricorso all'indebitamento nel corso del 2014;
- 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 Malatestiana Credito Cooperativo di Rimini, reso entro il 30 gennaio 2015 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

Saldo di cassa

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

	1	In conto		Totale
		RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio				2.448.499,11
Riscossioni		2.030.389,16	9.841.625,01	11.872.014,17
Pagamenti		2.766.098,95	9.097.616,93	11.863.715,88
Fondo di cassa al 31 dicembre				2.456.797,40
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre				0,00
Differenza				2.456.797,40

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

situazione di cassa				
	2	2012	2013	2014
Disponibilità		1.750.091,75	2.448.499,11	2.456.797,40
Anticipazioni		0,00	0,00	0,00
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.		0,00	0,00	0,00

Cassa vincolata

L'ente ha provveduto, con Det. N. 33 del 6/2/2015, alla determinazione della cassa vincolata alla data del 1/1/2015, nell'importo di euro 25.796,10 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.

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

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 2.465.792,35, come risulta dai seguenti elementi:

risultato della gestione di competenza			
	2012	2013	2014
4			
Accertamenti di competenza	12.963.955,51	12.051.859,11	12.668.504,84
Impegni di competenza	12.404.656,90	11.404.312,78	10.756.509,07
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza	559.298,61	647.546,33	1.911.995,77

così dettagliati:

dettaglio gestione di competenza		
		2014
	5	
Riscossioni	(+)	9.841.625,01
Pagamenti	(-)	9.097.616,93
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	744.008,08
Residui attivi	(+)	2.826.879,83
Residui passivi	(-)	1.658.892,14
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	1.167.987,69
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza	<i>[A] - [B]</i>	1.911.995,77

Al saldo di competenza così determinato vanno sommate le quote di Fondo Pluriennale Vincolato in Entrata al 1/01/2014 e vanno sottratte le quote di Fondo Pluriennale Vincolato in Uscita al 31/12 fino ad ottenere il Risultato di Competenza pari ad €. 2.465.792,35.

Gestione di competenza		2014
FPV AL 1^GENNAIO 2014		150.270,74
Totale accertamenti di competenza (+)		12.668.504,84
Totale impegni di competenza (-)		-10.756.509,07
Impegni confluiti nel FPV		-674.365,67
SALDO GESTIONE COMPETENZA		1.387.900,84
RISULTATO DI COMPETENZA (COMPRESO AVANZO APPLICATO)		2.465.792,35

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

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE			
	2012	2013	2014
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti			150.270,74
Entrate titolo I	8.178.607,93	7.204.570,93	7.289.025,99
di cui a titolo di F.S.R. o fondo di solidarietà			
Entrate titolo II	614.888,48	1.250.273,30	526.525,13
Entrate titolo III	1.819.941,84	2.080.251,76	2.979.612,49
Totale titoli (I+II+III) (A)	10.613.438,25	10.535.095,99	10.945.434,35
Contributi agli investimenti destinati al rimborso dei prestiti			91.082,34
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente			160.328,61
Spese titolo I (B)	9.929.407,63	8.638.681,50	8.004.137,13
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	847.485,77	815.450,96	1.776.149,88
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	-163.455,15	1.080.963,53	1.095.901,07
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) ovvero Copertura disavanzo (-) (E)			1.057.948,65
Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui:	826.471,10	0,00	292.109,98
Contributo per permessi di costruire			
Altre entrate (specificare)	26.471,10		292.109,98
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) di cui:	228.149,82	360.000,00	253.208,00
Proventi da sanzioni violazioni al CdS	228.149,82		
Altre entrate (specificare)		360.000,00	253.208,00
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)			
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)	434.866,13	720.963,53	2.192.751,70
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
7	2012	2013	2014
Utilizzo avanzo di amm. per spese di investimento			19.942,86
Entrate titolo IV	1.706.912,84	966.942,20	1.154.137,98
Entrate titolo V **			
Contributi agli investim. direttamente destinati al rimborso dei prestiti			-91.082,34
Totale titoli (IV+V) (M)	1.706.912,84	966.942,20	1.082.998,50
Spese titolo II (N)	984.159,08	1.400.359,40	257.018,81
Differenza di parte capitale (P=M-N)	722.753,76	-433.417,20	825.979,69
Entrate capitale destinate a spese correnti (F)	826.471,10	0,00	292.109,98
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G)	228.149,82	360.000,00	253.208,00
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	
Fondo Pluriennale vincolato in c/capitale			514.037,06
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-F+G-H+Q)	124.432,48	-73.417,20	273.040,65

Per quanto riguarda la tabella soprastante si evidenzia che i dati indicati nella colonna 2014 non sono perfettamente comparabili con quelli degli anni precedenti a causa del mutamento del sistema contabile e della conseguente diversa classificazione delle voci di bilancio.

**** categorie 2,3 e 4.**

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

Entrate a destinazione specifica		
	8	
	Entrate	Spese
Per funzioni delegate dalla Regione		
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per imposta di scopo		
Per contributi in c/capitale dalla Regione	10.772,00	10.772,00
Per contributi in c/capitale dalla Provincia	39.610,47	39.610,47
Per contributi straordinari (programma edilizia scolastica)	239.250,00	239.250,00
Per monetizzazione aree standard	63.113,00	
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)	855.646,25	625.176,19
Per proventi parcheggi pubblici		
Per contributi in conto capitale (per arredi scolastici)	76,72	
Per contributi c/impianti		
Per mutui		
Totale	1.208.468,44	914.808,66

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

entrate e spese non ripetitive		
		9
Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente		
Tipologia	Accertamenti	
Contributo rilascio permesso di costruire		
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni		
Recupero evasione tributaria	589.875,93	
Entrate per eventi calamitosi	53.280,00	
Canoni concessori pluriennali (concessioni cimiteriali)	3.600,00	
Sanzioni per violazioni al codice della strada	425.176,19	
Altre (da specificare)		
	Totale entrate	1.071.932,12
Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali		
Tipologia	Impegni	
Consultazioni elettorali o referendarie locali		
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	56.574,00	
Oneri straordinari della gestione corrente		
Spese per eventi calamitosi	3.672,00	
Sentenze esecutive ed atti equiparati		
Manutenzione fossi	15.000,00	
Manutenzione strade (compreso costo personale addetto)	173.819,28	
Previdenza complementare personale servizi P.M.	15.147,00	
Spese per personale a progetto servizi P.M.	94.665,00	
Compensi per recupero evasione	50.197,60	
FCDE per recupero evasione	190.799,30	
Altre (da specificare)		
	Totale spese	599.874,18
Sbilancio entrate meno spese non ripetitive	472.057,94	

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2014, presenta un **avanzo** di Euro 3.105.175,97, come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2014			2.448.499,11
RISCOSSIONI	2.030.389,16	9.841.625,01	11.872.014,17
PAGAMENTI	2.766.098,95	9.097.616,93	11.863.715,88
Fondo di cassa al 31 dicembre 2014			2.456.797,40
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			2.456.797,40
RESIDUI ATTIVI	535.776,64	2.826.879,83	3.362.656,47
RESIDUI PASSIVI	381.020,09	1.658.892,14	2.039.912,23
<i>Differenza</i>			1.322.744,24
<i>Fondo Pluriennale vincolato per spese correnti</i>			160.328,61
<i>Fondo Pluriennale vincolato per spese in conto capitale</i>			514.037,06
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2014			3.105.175,97

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

11

	2012	2013	2014
Risultato di amministrazione (+/-)	710.369,58	1.639.752,34	3.105.175,97
di cui:			
a) Vincolato	49.299,05	146.390,53	374.382,51
b) Per spese in conto capitale	306.233,78	376.453,12	63.069,92
c) Per fondo ammortamento			
d) accantonato			2.157.415,27
e) Non vincolato (+/-) *	354.836,75	1.116.908,69	510.308,27

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

Il rendiconto dell'esercizio 2013 si è chiuso con un avanzo di amministrazione di €. 1.639.752,34. Tale avanzo è stato successivamente rideterminato con il riaccertamento straordinario dei residui al 1° gennaio 2014 (rif. delibera GC n. 91 in data 01/07/2014) in €. 1.591.401,4. Con la delibera di approvazione del bilancio 2014-2016 (rif. CC n. 70/2014) e con la successiva deliberazione di Consiglio Comunale n. 82 in data 03/11/2014 è stato applicato per un importo complessivo di €. 1.077.891,51 e così destinato:

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 01/01/2014	LIBERO	ACCAN.TO	DESTINATO	VINCOLATO	TOTALE
Riduzione aliquote tributi	€ 200.000,00				
Indennizzi franchigie		€ 12.670,50			
Quota OO.UU. da trasferire a istituti religiosi				€ 5.900,92	
Indennità risarcitoria paesaggistica				€ 14.041,94	
Estinzione anticipata prestiti	€ 514.333,15		€ 141.518,43	€ 189.426,57	€ 845.278,15
AVANZO UTILIZZATO	€ 714.333,15	€ 12.670,50	€ 141.518,43	€ 209.369,43	€ 1.077.891,51
AVANZO DISPONIBILE	€ 890.623,55	€ 347.890,01	€ 141.518,43	€ 211.369,43	€ 1.591.401,42
RESIDUO	€ 176.290,40	€ 335.219,51	-	€ 2.000,00	€ 513.509,91

Distintamente per la parte corrente e la parte in conto capitale, si fornisce il dettaglio delle destinazioni e degli effettivi utilizzi:

CO/CA	Art.	Descrizione	Quota applicata	Quota utilizzata	Economia (confluita nell'avanzo 2014)
Corrente	===	Riduzione aliquote tributi	€ 200.000,00	€ 200.000,00	=====
Corrente	2120	PROVVEDITORATO - Spese per indennizzi e franchigie sinistri	€ 12.670,50	€ 0,00	€ 12.670,50
Corrente	2125	VIABILITA' - Spese per indennizzi per estinzione anticipata di prestiti VALORIZZAZIONE DEI BENI DI INTERESSE STORICO - Spese per indennizzi per estinzione anticipata di prestiti	€ 156.130,51	€ 61.233,47 € 90.910,57	€ 3.986,47
Capitale	3080	EDILIZIA PRIVATA - contributi agli investimenti ad istituzioni sociali private (imp. n. D0457/1)	€ 5.900,92	€ 3.788,39	€ 2.112,53
Capitale	2990	GESTIONE DEI BENI PATRIMONIALI E DEMANIALI - Sistema informativo territoriale (imp. 00476/2014)	€ 14.041,94	€ 14.041,94	=====
Capitale	3780 3785	QUOTA CAPITALE AMMORTAMENTO MUTUI E PRESTITI OBBLIGAZIONARI - Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine a Cassa DD.PP. Spa (imp. D0452/1) QUOTA CAPITALE AMMORTAMENTO MUTUI E PRESTITI OBBLIGAZIONARI - Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine a Cassa DD.PP. Gestione Tesoro (imp. D0452/3-Parte)	€ 689.147,64	€ 192.133,76 € 497.013,88	=====
TOTALI			€ 1.077.891,51	€ 1.059.122,01	€ 18.769,5

Conciliazione dei risultati finanziari

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

Riscontro risultati della gestione

12

Gestione di competenza		2014
FPV AL 1^GENNAIO 2014		150.270,74
Totale accertamenti di competenza (+)		12.668.504,84
Totale impegni di competenza (-)		-10.756.509,07
Impegni confluiti nel FPV		-674.365,67
SALDO GESTIONE COMPETENZA		1.387.900,84
RISULTATO DI COMPETENZA (COMPRESO AVANZO APPLICATO)		2.465.792,35

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati (+)	82.662,73
Minori residui attivi riaccertati (-)	36.430,99
Minori residui passivi riaccertati (+)	79.641,97
SALDO GESTIONE RESIDUI	125.873,71

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA	2.465.792,35
SALDO GESTIONE RESIDUI	125.873,71
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	
FONDO PLURIENNALE APPLICATO AL BILANCIO 2014	
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	513.509,91
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2014	3.105.175,97

RISULTATO TECNICO

AVANZO D'AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2014	3.105.175,97
ACCANTONAMENTO FSC altri fondi vincolati	2.175.415,27
PARTE VINCOLATA E PER INVESTIMENTI	437.452,43
PARTE DISPONIBILE	510.308,27

Analisi del conto del bilancio

Trend gestione competenza		
		13
Entrate		2014
<i>Titolo I</i>	Entrate correnti di natura tributaria, contr	7.289.025,99
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti correnti	526.525,13
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	2.979.612,49
<i>Titolo IV</i>	Entrate in conto capitale	1.153.917,14
<i>Titolo V</i>	Entrate da riduzione di attività finanziarie	220,84
<i>Titolo VI</i>	Accensione prestiti	
<i>Titolo VII</i>	anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	
<i>Titolo IX</i>	entrate per conto terzi e partite di giro	719.203,25
Totale Entrate		12.668.504,84
Spese		2014
<i>Titolo II</i>	Spese correnti	8.004.137,13
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	257.018,81
<i>Titolo III</i>	incremento di attività finanziarie	0,00
<i>Titolo IV</i>	Rimborso di prestiti	1.776.149,88
<i>Titolo V</i>	chiusura di anticipazioni ricenute da istituto tesoriere/cassiere	
<i>Titolo VII</i>	spese per conto terzi e partite di giro	719.203,25
Totale Spese		10.756.509,07
Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)		1.911.995,77
Avanzo di amministrazione applicato (B)		1.077.891,51
(a sommare) applicazione Fondo Pluriennale Vincolato		150.270,74
(a detrarre) applicazione Fondo Pluriennale Vincolato		-674.365,67
Saldo (A) +/- (B)		2.465.792,35

Verifica del patto di stabilità interno

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

	14	Anno 2009	8433,0
SPESE CORRENTI (Impegni)		Anno 2010	8516,0
		Anno 2011	8524,0
		2014	
MEDIA delle spese correnti (2009-2011)		8.491,00	
PERCENTUALE da applicare alla media delle spese correnti (comma 2 , art. 31, legge n. 183/2011)		15,07%	
SALDO OBIETTIVO determinato come percentuale data della spesa media (comma 2 , art. 31, legge n. 183/2011)		1.280,00	
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)		337,00	
SALDO OBIETTIVO AL NETTO DEI TRASFERIMENTI (comma 4, art.31, legge n. 183/2011)		943,00	
SALDO OBIETTIVO RIDETERMINATO CLAUSOLA DI SALVAGUARDIA art.3 comma quinquies art.31 legge 183/2011		12,00	
SALDO OBIETTIVO RIDETERMINATO . ENTI IN SPERIMENTAZIONE (commi 4-ter e 4-quater dell'art 31 della legge n. 183/2011)		-538,00	
PATTO NAZIONALE "verticale" Variazione obiettivo ai sensi del comma 542 art.1 legge 147/2013		0,00	
PATTO REGIONALE "Verticale" Variazione obiettivo ai sensi del comma 138, art. 1, legge n. 220/2010 (comma 17, art. 32, legge n. 183/2011)		0,00	
PATTO REGIONALE "Verticale incentivato" Variazione obiettivo ai sensi dei commi 122 e segg., art. 1, legge n. 228/2012		0,00	
PATTO REGIONALE "Orizzontale" Variazione obiettivo ai sensi del comma 141, art. 1, legge n. 220/2010 (comma 17, art. 32, legge n. 183/2011)		0,00	
SALDO OBIETTIVO RIDETERMINATO - PATTI TERRITORIALI		417,00	
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)		417,00	
accertamenti titoli I,II e III al netto esclusioni		11.769,00	
riscossioni titolo IV al netto esclusioni		0,00	
Totale entrate finali		11.769,00	
impegni titolo I al netto esclusioni		9.114,00	
pagamenti titolo II al netto esclusioni		0,00	
Totale spese finali		9.114,00	
Saldo finanziario di competenza mista (B)		2.655,00	
Differenza fra saldo finanziario e saldo obiettivo finale (A - B)		-2.238,00	

L'ente ha provveduto in data 30/03/2015 (prot. N. 7070) a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n.11400 del 10/2/2014.

Analisi delle principali poste

Entrate Tributarie

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

Entrate Tributarie			15-16-17
	2012	2013	2014
Categoria I - Imposte			
I.M.U.	4.127.570,15	2.738.184,59	2.769.285,00
I.M.U. recupero evasione			149.498,00
I.C.I.	35.572,00	1.677,00	
I.C.I. recupero evasione	242.956,98	271.050,29	340.481,75
T.A.S.I.			
Addizionale I.R.P.E.F.	800.000,00	840.000,00	286.808,36
Imposta comunale sulla pubblicità	145.090,75	131.729,80	184.319,62
Addizionale sul consumo di energia elettrica	7.904,16	4.270,01	
5 per mille			
Altre imposte	2.214,24	1.591,69	1.684,46
Totale categoria I	5.361.308,28	3.988.503,38	3.732.077,19
Categoria II - Tasse			
TOSAP	36.422,96	37.319,57	29.401,12
TARI	1.992.172,33	2.265.249,24	2.864.226,28
Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TAIRES	70.192,96		257.773,18
Tassa concorsi			
Totale categoria II	2.098.788,25	2.302.568,81	3.151.400,58
Categoria III - Tributi speciali			
Diritti sulle pubbliche affissioni	7.839,40	6.768,74	
Fondo sperimentale di riequilibrio			
Fondo solidarietà comunale	710.672,00	906.730,00	405.548,22
Sanzioni tributarie			
Totale categoria III	718.511,40	913.498,74	405.548,22
Totale entrate tributarie	8.178.607,93	7.204.570,93	7.289.025,99

Entrate per recupero evasione tributaria

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

18	Previsioni iniziali	Accertamenti	% Accert. Su Prev.	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.
Recupero evasione ICI/IMU	150.000,00	332.102,75	221,40%	90.150,39	27,15%
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI	150.000,00	257.773,18	171,85%	110.212,96	42,76%
Recupero evasione altri tributi		41.751,30			0,00%
Totale	300.000,00	631.627,23	210,54%	200.363,35	31,72%

movimento residui recupero evasione

Tab. 17		2012	2013	2014
Accertamento		313.149,94	463.734,66	631.627,23
Riscossione (competenza)		275.327,22	430.490,83	200.363,34
Riscossione (residui)		7.248,37	11.597,96	31.566,83

Contributi per permesso di costruire

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

Accertamento 2012	Accertamento 2013	Accertamento 2014
352.329,71	385.501,92	378.817,84

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo I negli ultimi 3 anni è sempre stata pari a zero.

Contributi per permesso di costruire A SPESA CORRENTE			
			20
Anno	importo	% x spesa corr.	di cui % (*)
2012		0,00%	
2013		0,00%	
2014			

(*) % a manutenzione ordinaria del verde, delle strade e del patrimonio comunale

Note: % per spesa corrente, max 50% + 25% per manut. Patrimonio

Non vi sono somme rimaste a residuo per contributi per permesso di costruire.

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti			22
	<i>2012</i>	<i>2013</i>	<i>2014</i>
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	172.128,69	1.175.126,40	455.696,89
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	23.694,51		68.265,12
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate		53.870,65	
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li		17.358,50	
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	419.065,28	3.917,75	2.563,12
<i>Totale</i>	614.888,48	1.250.273,30	526.525,13

Entrate Extratributarie

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

entrate extratributarie			
			23
	<i>Rendiconto 2012</i>	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Rendiconto 2014</i>
Servizi pubblici	1.414.496,62	1.292.764,59	2.379.145,88
Proventi dei beni dell'ente	64.171,51	70.215,29	432.552,98
Interessi su anticip.ni e crediti	8.798,06	4.878,59	2.977,21
Utili netti delle aziende	13.484,71	26.968,54	42.675,12
Proventi diversi	318.990,94	685.424,75	122.261,30
Totale entrate extratributarie	1.819.941,84	2.080.251,76	2.979.612,49

Proventi dei servizi pubblici

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2013 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2014, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

Si riportano di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi realizzati dall'ente suddivisi tra servizi a domanda individuale, servizi indispensabili e servizi diversi.

dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi					
					24
RENDICONTO 2014	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Mense scolastiche	226.221,34	305.755,07	-79.533,73	73,99%	
Impianti sportivi	6.395,00	12.539,50	-6.144,50	51,00%	
Sale comunali non a uso istituz	975,00	7.225,00	-6.250,00	13,49%	
anticipo e posticipo scuole	6.085,00	7.091,97	-1.006,97	85,80%	
trasporto scolastico		29.319,46	-29.319,46	0,00%	
Totali	239.676,34	361.931,00	-122.254,66	66,22%	

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada			
			25
	2012	2013	2014
accertamento	879.999,28	840.794,21	2.150.911,88
riscossione	-	-	860.268,68
%riscossione	-	-	40,00

La parte vincolata risulta destinata come segue:

La parte vincolata risulta destinata come segue			
			26
	Accertamento 2012	Accertamento 2013	Accertamento 2014
Sanzioni CdS a Spesa Corrente	179.350,00	179.350,00	425.176,19
Perc. X Spesa Corrente	20,38%	21,33%	19,77%
Spesa per investimenti	228.149,82	228.149,82	200.000,00
Perc. X Investimenti	25,93%	27,14%	9,30%

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

movimentazione delle somme CdS rimaste a residuo		
		27
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2014	99.613,11	100,00%
Residui riscossi nel 2014	89.026,12	89,37%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	9.364,45	9,40%
Residui (da residui) al 31/12/2014	1.222,54	1,23%
Residui della competenza	1.365.416,66	1370,72%
Residui totali	1.366.639,20	

Data l'elevata consistenza delle somme accertate si raccomanda un attento monitoraggio dell'attività di riscossione, non senza rilevare, peraltro, l'importante accantonamento all'uopo effettuato nel Fondo Crediti di dubbia Esigibilità.

Spese correnti

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

comparazione delle spese correnti				
			29	
Classificazione delle spese		2012	2013	2014
01 -	Personale	2.050.862,80	1.933.800,01	
02 -	Acquisto beni di consumo e/o materie prime	139.285,86	53.402,74	
03 -	Prestazioni di servizi	5.599.808,48	4.990.326,73	
04 -	Utilizzo di beni di terzi	87.764,40	77.362,97	
05 -	Trasferimenti	861.176,44	573.361,50	
06 -	Interessi passivi e oneri finanziari diversi	807.371,10	771.103,81	
07 -	Imposte e tasse	311.581,02	154.576,65	
08 -	Oneri straordinari della gestione corrente	71.556,93	84.747,09	
09 -	Ammortamenti di esercizio			
10 -	Fondo svalutazione crediti			
11 -	Fondo di riserva			
Totale spese correnti		9.929.407,03	8.638.681,50	0,00

Spese Correnti per macroaggregati		
	descrizione	ANNO 2014
1	Redditi da lavoro dipendente	1.990.074,43
2	imposte tasse a carico dell'ente	143.023,20
3	acquisto di beni e servizi	4.261.208,64
4	trasferimenti correnti	559.528,60
7	interessi passivi	733.300,16
8	altre spese per redditi da capitale	-
9	correttive delle	12.385,55
10	altre spese correnti	304.616,55
		8.004.137,13

A causa del mutamento del sistema contabile si propone per il 2014 la classificazione per macroaggregati.

Spese per il personale

E' stato verificato il rispetto:

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

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

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

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

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

	spesa media rendiconti 2011/2013 (o 2008 *)	Rendiconto 2014
spesa intervento 01	2.013.848,00	1.990.074,00
spese incluse nell'int.03	13.160,00	
irap	122.365,00	117.982,00
altre spese incluse	1.841,00	13.088,00
Totale spese di personale	2.151.214,00	2.121.144,00
spese escluse	440.413,00	577.884,00
Spese soggette al limite (c. 557 o 562)	1.710.801,00	1.543.260,00
Spese correnti	9.030.612,00	8.004.137,00
Incidenza % su spese correnti	23,82%	26,50%

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

La Corte dei conti Sezione Autonomie con deliberazione n. 25/2014 ha affermato che con l'introduzione del comma 557 quater all'art.1 della legge 296/2006 operata dal comma6 bis dell'art.3 del d.l. 90/2014 " *il legislatore introduce – anche per gli enti soggetti al patto di stabilità interno – un parametro temporale fisso e immutabile, individuandolo nel valore medio di spesa del triennio antecedente alla data di entrata in vigore dell'art. 3, comma 5 bis, del dl n. 90/2014, ossia del triennio 2011/2013, caratterizzato da un regime vincolistico – assunzionale e di spesa – più restrittivo.*

In particolare, il riferimento espresso ad un valore medio triennale – relativo, come detto, al periodo 2011/2013 – in luogo del precedente parametro di raffronto annuale, avvalorando ulteriormente la necessità di prendere in considerazione, ai fini del contenimento delle spese di personale, la spesa effettivamente sostenuta."

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

Le componenti <u>considerate</u> per la determinazione della spesa di cui sopra sono le seguenti		31
		importo
1	Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	1.500.634,00
2	Spese per il proprio personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture e organismi variamente denominati partecipati o comunque facenti capo all'ente	
3	Spese per collaborazione coordinata e continuativa, per contratti di somministrazione e per altre forme di rapporto di lavoro flessibile	
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	11.601,00
6	Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del TUEL	11.808,00
7	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 1 TUEL	
8	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 2 TUEL	
9	Spese per personale con contratto di formazione lavoro	
10	Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	436.082,00
11	Quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	
12	Spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziata con proventi da sanzioni del codice della strada	15.147,00
13	IRAP	117.982,00
14	Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	26.404,00
15	Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
16	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	1.487,00
17	Altre spese (specificare):	
	Totale	2.121.145,00

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

Le componenti <u>escluse</u> dalla determinazione della spesa sono le seguenti		32
		importo
1	Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	
2	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno	21.427,00
3	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	1.487,00
4	Spese per il personale trasferito dalla regione o dallo Stato per l'esercizio di funzioni delegate, nei limiti delle risorse corrispondentemente assegnate	
5	Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali pregressi	403.142,00
6	Spese per il personale appartenente alle categorie protette	
7	Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	53.846,00
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	95.344,00
9	Incentivi per la progettazione	
10	Incentivi recupero ICI	
11	Diritto di rogito	2.638,00
12	Spese per l'assunzione di personale ex dipendente dell'Amministrazione autonoma dei Monopoli di Stato (L. 30 luglio 2010 n. 122, art. 9, comma 25)	
13	Maggiori spese autorizzate – entro il 31 maggio 2010 – ai sensi dell'art. 3 comma 120 della legge 244/2007	
14	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività di Censimento finanziate dall'ISTAT (circolare Ministero Economia e Finanze n. 16/2012)	
15	Spese per assunzioni di personale con contratto dipendente e o collaborazione coordinata e continuativa ex art. 3-bis, c. 8 e 9 del d.l. n. 95/2012	
16	Altre spese escluse ai sensi della normativa vigente (specificare la tipologia di spesa ed il riferimento normativo, nazionale o regionale)	
Totale		577.884,00

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. 17 del 15/09/2014 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			
			33
	2012	2013	2014
Dipendenti (rapportati ad anno)	54	54	57
spesa per personale	2.188.144,00	2.064.128,00	2.121.145,00
spesa corrente	9.929.407,00	8.638.861,00	8.004.137,00
Costo medio per dipendente	40.521,19	38.224,59	37.213,07
incidenza spesa personale su spesa corrente	22,04%	23,89%	26,50%

Contrattazione integrativa

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

			34
	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche	159.237,00	158.039,00	158.754,00
Risorse variabili	26.704,00	57.168,00	14.113,00
(-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis			
(-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di comuni			
Totale FONDO	185.941,00	215.207,00	172.867,00
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	9,0600%	11,1300%	8,6900%

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 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 contenuta nei limiti previsti, con un ulteriore riduzione

di €. 4.210,38 rispetto al limite previsto.

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

35

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	impegni 2014	sforamento
Studi e consulenze (1)	20.896,00	84,00%	3.343,36	1.938,00	0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	67.739,59	80,00%	13.547,92	14.508,60	-960,68
Sponsorizzazioni		100,00%	0,00		0,00
Missioni	6.700,00	50,00%	3.350,00	361,10	0,00
Formazione	3.805,60	50,00%	1.902,80	1.126,00	0,00

(La Corte costituzionale con sentenza 139/2012 e la Sezione Autonomie della Corte dei Conti con delibera 26 del 20/12/2013, hanno stabilito che deve essere rispettato il limite complessivo ed è consentito che lo stanziamento in bilancio fra le diverse tipologie avvenga in base alle necessità derivanti dalle attività istituzionali dell'ente).

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

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

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

L'art.16, comma 26 del D.L. 138/2011, dispone l'obbligo per i Comuni di elencare le spese di rappresentanza sostenute in ciascun anno in un prospetto da allegare al rendiconto e da trasmettere alla Sezione regionale di controllo della Corte dei conti. Il prospetto, già vistato dal Revisore, deve essere pubblicato nel sito web dell'ente entro 10 giorni dalla approvazione del rendiconto.

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 con la delibera di assestamento generale di bilancio, ha provveduto ad individuare le riduzioni di spesa, al fine di garantire il risparmio corrispondente alla riduzione imposta ai sensi del DL 66/2014, pari a €. 80.397,87 avvalendosi, in relazione a quanto disposto dai commi da 8 a 13 dell'art. 47 del decreto legge n. 66 del 2014, della facoltà 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.

I tagli apportati in attuazione della norma in oggetto con la delibera di assestamento generale di bilancio sono i seguenti:

M/P	Art.	AnCap	Descrizione	CC1	Previsioni aggiornate	Tagli DL 66/2014
0102	585	2014	SEGRETERIA GENERALE - Stampe e rilegature atti	110	3.500,00	€ 1.500,00
0102	795	2014	PROTOCOLLO - Altre spese per servizi amministrativi n.a.c.	120	1.000,00	€ 500,00
0103	100	2014	PROVVEDITORATO - Giornali riviste e abbonamenti	140	1.000,00	€ 1.000,00
0103	105	2014	PROVVEDITORATO - Libri e pubblicazioni	140	1.500,00	€ 1.150,00

0103	180	2014	PROVVEDITORATO - Acquisto cancelleria e materiali di consumo	140	13.500,00	€ 664,90
0103	340	2014	PROVVEDITORATO - Accesso a banche dati e pubblicazioni on line	140	7.683,90	€ 471,90
0103	540	2014	PROVVEDITORATO - Prestazioni professionali e specialistiche	140	4.880,00	€ 4.880,00
0103	580	2014	PROVVEDITORATO - Spese di pulizia	140	18.100,00	€ 100,00
0103	750	2014	PROVVEDITORATO - Spese postali	140	1.500,00	€ 752,00
0105	125	2014	GESTIONE DEI BENI DEMANIALI E PATRIMONIALI - Equipaggiamento e vestiario	160	1.000,00	€ 1.000,00
0105	370	2014	GESTIONE DEI BENI DEMANIALI E PATRIMONIALI - Fitti passivi immobili	160	20.000,00	€ 2.259,55
0105	795	2014	GESTIONE DEI BENI DEMANIALI E PATRIMONIALI - Altre spese per servizi amministrativi n.a.c.	160	4.000,00	€ 3.385,00
0106	120	2014	LAVORI PUBBLICI - Carburanti combustibili e lubrificanti	170	18.550,00	€ 1.047,77
0106	195	2014	LAVORI PUBBLICI - Acquisto altri beni di consumo n.a.c.	170	10.000,00	€ 2.200,00
0106	495	2014	LAVORI PUBBLICI - Manutenzione altri beni n.a.c.	170	9.900,00	€ 1.000,00
0106	595	2014	LAVORI PUBBLICI - Altri servizi ausiliari n.a.c.	170	3.000,00	€ 2.000,00
0106	195	2014	EDILIZIA PRIVATA - Acquisto ltri beni di consumo n.a.c.	180	2.500,00	€ 1.000,00
0106	500	2014	EDILIZIA PRIVATA - Incarichi di studio ricerca e consulenza	180	4.600,00	€ 1.500,00
0106	525	2014	EDILIZIA PRIVATA - Perizie, collaudi, rilievi, indagini	180	15.400,00	€ 10.000,00
0106	585	2014	EDILIZIA PRIVATA - Stampe e rilegature atti	180	700,00	€ 700,00
0110	315	2014	RISORSE UMANE - Servizi per formazione ed addestramento non obbligatori del personale	250	5.000,00	€ 3.000,00
0301	580	2014	POLIZIA LOCALE E AMMINISTRATIVA - Spese di pulizia	290	8.400,00	€ 6.000,00
0406	795	2014	ALTRI SERVIZI AUSILIARI ALL'ISTRUZIONE - Altre spese per servizi amministrativi n.a.c.	360	3.800,00	€ 2.000,00
0502	100	2014	BIBLIOTECA - Giornali riviste e abbonamenti	390	6.000,00	€ 1.500,00
0502	145	2014	BIBLIOTECA - Acquisto di beni mobili non inventariabili	390	2.500,00	€ 1.500,00
0502	795	2014	BIBLIOTECA - Altre spese per servizi amministrativi n.a.c.	390	11.000,00	€ 11.000,00
0502	430	2014	TEATRO - Manutenzione impianti	400	7.000,00	€ 4.000,00
0502	676	2014	TEATRO - Servizio gestione teatro	400	17.400,00	€ 11.600,00
0502	195	2014	CULTURA - Acquisto ltri beni di consumo n.a.c.	420	1.000,00	€ 1.000,00
0502	270	2014	CULTURA - Organizzazione, manifestazioni e convegni	420	3.000,00	€ 2.000,00
0502	295	2014	CULTURA - Altre spese di rappresentanza, relaz. pubbl., convegni e mostre, pubblicità n.a.c.	420	14.500,00	€ 2.617,20
0601	655	2014	SPORT E TEMPO LIBERO - Gestione impianti sportivi	430	42.000,00	€ 2.850,00
0801	525	2014	URBANISTICA - Perizie, collaudi, rilievi, indagini	460	35.000,00	€ 10.300,00
0801	795	2014	URBANISTICA - Altre spese per servizi amministrativi n.a.c.	460	1.000,00	€ 500,00
0902	165	2014	TUTELA, VALORIZZAZIONE E RECUPERO AMBIENTALE - Acquisto beni per altre manutenzioni	510	5.000,00	€ 5.000,00
TOTALE						€ 101.978,32

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.

Il limite previsto per il 2013, pari a €. 9.580,00, è stato rispettato avendo l'ente sostenuto una spesa pari a €. 6.026,33.

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

L'ente non ha affidato incarichi di tale genere.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2014, ammonta ad euro 733.300,16 e rispetto al residuo debito al 1/1/2014, determina un tasso medio del 4,73%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 6,79%.

Spese in conto capitale

Sul titolo II spesa sono state impegnate somme per complessivi €. 771.055,87, così distinte:

	IMPORTO
TOTALE SPESE IN CONTO CAPITALE	€ 771.055,87
di cui	
IMPUTATE ALL'ESERCIZIO 2014	€ 257.018,81
IMPUTATE ALL'ESERCIZIO 2015 E FINANZIATE CON IL FPV	€ 514.037,06

Le spese in conto capitale sono state così finanziate:

Finanziamento delle spese in conto capitale			
			36
Mezzi propri:			
- avanzo d'amministrazione	19.942,86		
- sanzioni Codice della Strada	200.000,00		
- avanzo del bilancio corrente			
- alienazione di beni	0,00		
- altre risorse	551.113,01		
<i>Parziale</i>		<i>771.055,87</i>	
Mezzi di terzi:			
- mutui			
- prestiti obbligazionari			
- contributi comunitari			
- contributi statali			
- contributi regionali			
- contributi di altri			
- altri mezzi di terzi			
<i>Parziale</i>		<i>0,00</i>	
Totale risorse			771.055,87
Impieghi al titolo II della spesa			771.055,87

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. L'impegno di €. 8.820,60 per l'acquisto di tende ignifughe nella scuola elementare è stato assunto nel 2013 e re imputato al 2014 in base alla esigibilità (riaccertamento straordinario). Tale spesa è esclusa dal limite trattandosi di scuole.

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:

			37
	2012	2013	2014
Controllo limite art. 204/TUEL	9,29%	8,62%	6,79%

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione			
			38
Anno	2012	2013	2014
Residuo debito (+)	17.126,00	16.279,00	15.464,00
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-784,00	-815,00	-1.776,00
Estinzioni anticipate (-)	-63,00		
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	16.279,00	15.464,00	13.688,00
Nr. Abitanti al 31/12	10.317,00	10.305,00	10.429,00
Debito medio per abitante	1,58	1,50	1,31

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

oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale			
			39
Anno	2012	2013	2014
Oneri finanziari	807,00	771,00	733,00
Quota capitale	847,00	815,00	1.776,00
Totale fine anno	1.654,00	1.586,00	2.509,00

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.

Il nuovo ordinamento contabile ha profondamente modificato il concetto di residuo. Al fine di rendere evidente la scadenza dei debiti e crediti, in base al D. Lgs. N. 118/2011 costituiscono residui attivi e passivi le obbligazioni giuridicamente perfezionate, esigibili nell'esercizio in cui sono state imputate. Eventuali impegni e accertamenti non esigibili al 31 dicembre, devono essere reimputati in competenza dell'esercizio in cui si presume intervenga l'esigibilità dell'obbligazione.

L'adesione alla sperimentazione dell'armonizzazione degli schemi e dei sistemi contabili dal 2014 ha comportato, per l'ente l'attuazione del riaccertamento straordinario dei residui alla data del 1 gennaio 2014, effettuato contestualmente all'approvazione del rendiconto 2013. Il riaccertamento è stato approvato con deliberazione della Giunta Comunale n. 91 in data 1 luglio 2014.

Al termine dell'esercizio si è provveduto al riaccertamento ordinario dei residui, approvato con delibera della G.C. n. 38 del 10/04/2015, esecutiva.

I risultati di tali operazioni sono i seguenti:

Andamento della gestione dei residui

Residui attivi

Gestione	Residui iniziali al 1/1/14 da rendiconto 2013	Residui cancellati con riaccertamento straordinario	Residui reimputati con riaccertamento straordinario	Residui riclassificati	Residui all'1/1/2014 dopo riaccertamento straordinario	Residui riscossi	Maggiori (+) /Minori(-) residui	Residui derivanti dai residui	Percentuale di riporto	Residui di competenza	Totale Residui al 31/12/2014
Titolo I	1.375.323,35	2.067,67		-18.442,56	1.354.813,12	1.086.551,32	52.501,67	320.763,47	23,32%	1.071.041,07	1.391.80
Titolo II	115.775,11		46.732,96	3.500,00	72.542,15	662.520,53	-1.181,48	-591.159,86	####	41.984,37	-549.17
Titolo III	856.800,71	1.193,48			855.607,23	242.377,05	-9.364,46	603.865,72	70,48%	1.450.953,60	2.054.81
Gest. Corrente	2.347.899,17	3.261,15	46.732,96	-14.942,56	2.282.962,50	1.991.448,90	41.955,73	333.469,33	####	2.563.979,04	2.897.44
Titolo IV	717.999,44	587,36	703.811,16		13.600,92	17.876,93	4.276,01	0,00	0,00%	163.538,00	163.53
Titolo V	185.286,87				185.286,87			185.286,87	####	0,00	185.28
Titolo VI					0,00			0,00	0,00%		
Gest. Capitale	903.286,31	587,36	703.811,16	0,00	198.887,79	17.876,93	4.276,01	185.286,87	####	163.538,00	348.82
Titolo VII					0,00			0,00	0,00%		
Servizi c/terzi Tit. IX	23.141,21			14.942,56	38.083,77	21.063,33		17.020,44	73,55%	99.362,79	116.38
Totale	3.274.326,69	3.848,51	750.544,12	0,00	2.519.934,06	2.030.389,16	46.231,74	535.776,64	####	2.826.879,83	3.362.65

Residui passivi

Gestione	Residui iniziali da rendiconto 2013	Residui cancellati con riaccertamento straordinario	Residui reimputati con riaccertamento straordinario	Residui riclassificati	Residui all'1/1/2014 dopo riaccertamento straordinario	Residui pagati	Insussistenze	Residui derivanti dai residui	Percentuale di riporto	Residui di competenza	Totale Residui al 31/12/2014
Corrente	2.276.488,85	62.350,30	197.003,70	-92.726,97	1.924.407,88	1.596.210,43	76.517,06	251.680,39	11,06%	1.300.683,58	1.552.36
Tit. I											
C/capitale	1.794.284,25	#####	461.995,49		1.197.325,80	1.082.472,51	2.977,19	111.876,10	6,24%	155.617,33	267.49
Tit. II											
C/capitale	0,00				0,00	0,00		0,00	0,00%	0,00	
Tit. III											
Rimb. prestiti	0,00				0,00	0,00		0,00	0,00%	0,00	
Tit. IV											
Chiusura anticipazioni	0,00				0,00	0,00		0,00	0,00%	0,00	
Tit. V											
Servizi c/terzi	12.300,36			92.726,97	105.027,33	87.416,01	147,72	17.463,60	41,98%	202.591,23	220.05
Tit. VII											
Totale	4.083.073,46	#####	658.999,19	0,00	3.226.761,01	2.766.098,95	79.641,97	381.020,09	9,33%	1.658.892,14	2.039.91

Risultato complessivo della gestione residui			42
Maggiori residui attivi			82.662,73
Insussistenze dei residui attivi:			
Gestione corrente non vincolata			431,49
Gestione corrente vincolata			35.999,50
Gestione in conto capitale vincolata			
Gestione in conto capitale non vincolata			
Gestione servizi conto terzi			
Minori residui attivi			-36.430,99
Insussistenze dei residui passivi:			
Gestione corrente non vincolata			76.517,06
Gestione corrente vincolata			
Gestione in conto capitale vincolata			
Gestione in conto capitale non vincolata			2.977,19
Gestione servizi c/terzi			147,72
Minori residui passivi			79.641,97
SALDO GESTIONE RESIDUI			125.873,71
Sintesi delle variazioni per gestione			43
Gestione corrente			82.473,29
Gestione in conto capitale			7.253,20
Gestione servizi c/terzi			147,72
Gestione vincolata			35.999,50
VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI			125.873,71

Le variazioni nella consistenza dei residui di anni precedenti vengono dettagliatamente motivate nella nota integrativa e relativi allegati.

Nel conto del bilancio dell'anno 2014 non risultano residui attivi costituiti in anni precedenti il 2009.

Analisi anzianità dei residui							44
RESIDUI	Esercizi precedenti	2010	2011	2012	2013	2014	Totale
ATTIVI							
Titolo I				14.248,43	306.515,04	1.071.041,07	1.391.804,54
di cui Tarsu/tari				14.248,43	306.515,04	521.166,02	841.929,49
di cui F.S.R o F.S.							0,00
Titolo II					9.250,00	41.984,37	51.234,37
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione						8.750,00	8.750,00
Titolo III					3.455,86	1.450.953,60	1.454.409,46
di cui Tia							0,00
di cui Fitti Attivi							0,00
di cui sanzioni CdS					1.222,54	1.365.416,66	1.366.639,20
Tot. Parte corrente	0,00	0,00	0,00	14.248,43	319.220,90	2.563.979,04	2.897.448,37
Titolo IV						163.538,00	163.538,00
di cui trasf. Stato						152.250,00	152.250,00
di cui trasf. Regione						10.772,00	10.772,00
Titolo V						185.286,87	185.286,87
Titolo VI							0,00
Tot. Parte capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	348.824,87	348.824,87
Titolo VII							
Titolo IX			1.962,51		15.057,93	99.362,79	116.383,23
Totale Attivi	0,00	0,00	1.962,51	14.248,43	334.278,83	3.012.166,70	3.362.656,47
PASSIVI							
Titolo I	3.000,00		10.276,60	74.052,37	164.351,42	1.300.683,58	1.552.363,97
Titolo II				1.788,38	110.843,80	155.617,33	268.249,51
Titolo III							0,00
Titolo IV							
Titolo V							
Titolo VII	769,16	200,00	1.710,00		14.028,36	202.591,23	219.298,75
Totale Passivi	3.769,16	200,00	11.986,60	75.840,75	289.223,58	1.658.892,14	2.039.912,23

FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'

Il fondo è costituito per neutralizzare o almeno ridurre, l'impatto negativo sugli equilibri di bilancio generati dalla presenza di situazioni di sofferenza nelle obbligazioni attive. In questo contesto i crediti di dubbia esigibilità sono considerati posizioni creditorie per le quali esistono ragionevoli elementi di dubbio im merito al realizzo.

Nella sostanza, si va a costituire uno specifico accantonamento assimilabile ad un fondo rischi con una tecnica che non consente di spendere la quota di avanzo corrispondente all'entità del fondo così costituito. L'importo disponibile nel risultato di amministrazione al 1 gennaio 2014, pari a €. 330.250,79 viene incrementato dell'accantonamento disposto sul bilancio 2014 per €. 1.700.351,00. La quota così disponibile (€. 2.030.601,79), viene svincolata per l'importo non necessario a coprire il FCDE alla fine del 2014, per un importo pari a €. 131.023,40. La quota del FCDE accantonato nel risultato di amministrazione ammonta quindi a €. 1.899.578,39.

Per la quantificazione del Fondo viene utilizzato un complesso calcolo basato sui dati dei residui attivi e delle riscossioni in conto residui di ogni anno, con l'applicazione di medie per ogni tipologia di credito "a rischio" (TARSU, ICI, recupero evasione, proventi CDS, ecc.), dettagliatamente indicato nella nota integrativa al rendiconto.

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 56.574,00 di cui Euro tutti di parte corrente.

Tali debiti sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
			45
	2012	2013	2014
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive		21.740,57	
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	143.904,12		56.574,00
Totale	143.904,12	21.740,57	56.574,00

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.

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:

- a) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 10.386,27 ad integrazione di quelli precedentemente riconosciuti oltre ad €. 4.378,41 derivanti da sentenze divenute esecutive;

Al finanziamento dei debiti fuori bilancio di cui alla lettera a) si è provveduto con entrate correnti.

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, si rileva che non tutte le partecipate hanno risposto alla richiesta di informazioni.

Il Revisore prende visione dell'elenco delle partecipazioni possedute dall'ente, e del valore totale delle partecipazioni, pari, valutate al costo, ad €. 3.334.650,37.

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2014, l'Ente non ha provveduto ad esternalizzare servizi pubblici locali e, 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:

L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati	
	47
Servizio:	Gestione integrata delle risorse idriche e energetiche, dei servizi ambientali e servizi finalizzati alla produzione di beni e di attività volti a soddisfare i bisogni della collettività
Organismo partecipato:	HERA SPA
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	
Per concessione di crediti	1.720.000,00
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
Totale	1.720.000,00
L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati	
	47
Servizio:	Gestione ed erogazione di servizi di connettività della rete regionale a banda larga
Organismo partecipato:	LEPIDA SPA
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	4.201,75
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
Totale	4.201,75

L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati	
	47
Servizio:	Creazione di infrastrutture e servizi di proprietà degli enti aderenti per favorire l'insediamento di aziende nel territorio
Organismo partecipato:	APEA RAIBANO SRL
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	18.300,00
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
Totale	18.300,00

L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati	
	47
Servizio:	Progettazione, organizzazione, promozione ed amministrazione dei servizi pubblici scolastici e complementari di trasporto locale integrati tra loro e con le modalità private.
Organismo partecipato:	AGENZIA DI MOBILITA' DELLA PROVINCIA DI RIMINI
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	98.975,87
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
Totale	98.975,87

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).

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. L'Ente ha certificato che l'indicatore di tempestività di tempestività dei pagamenti per il 2014 è pari a giorni 4.

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

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 tutti gli agenti contabili hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2015, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.

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
				53
A	<i>Proventi della gestione</i>	10.866.995,02	11.330.808,40	10.725.901,47
B	<i>Costi della gestione</i>	10.640.144,44	9.254.871,51	13.139.175,26
	Risultato della gestione	226.850,58	2.075.936,89	-2.413.273,79
C	<i>Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate</i>	13.484,71	26.968,54	42.675,12
	Risultato della gestione operativa	240.335,29	2.102.905,43	-2.370.598,67
D	<i>Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i>	-798.573,64	-777.702,22	-698.241,77
E	<i>Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i>	70.761,24	23.201,24	4.489.049,91
	Risultato economico di esercizio	-487.477,11	1.348.404,45	1.420.209,47

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.

In merito ai risultati economici conseguiti nel 2014 si rileva :

Il peggioramento del risultato della gestione operativa rispetto all'esercizio precedente è motivato dalla svalutazione dei crediti, peraltro poi compensata dall'iscrizione di sopravvenienze attive nella parte straordinaria.

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.

CONTO DEL PATRIMONIO

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

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

CONTO DEL PATRIMONIO		
		56
Attivo	31/12/2013	31/12/2014
Immobilizzazioni immateriali	44.491,68	56.687,65
Immobilizzazioni materiali	42.551.563,97	43.800.222,65
Immobilizzazioni finanziarie	3.338.119,15	3.524.751,52
Totale immobilizzazioni	45.934.174,80	47.381.661,82
Rimanenze		0,00
Crediti	3.098.089,82	1.188.944,09
Altre attività finanziarie		0,00
Disponibilità liquide	2.633.785,98	2.730.931,39
Totale attivo circolante	5.731.875,80	3.919.875,48
Ratei e risconti	17.954,56	28.723,11
		0,00
Totale dell'attivo	51.684.005,16	51.330.260,41
<i>Conti d'ordine</i>		0,00
Passivo		
Patrimonio netto	27.110.004,18	28.495.219,22
Conferimenti		0,00
Debiti di finanziamento	15.462.695,61	13.686.545,73
Debiti di funzionamento	2.276.488,85	2.614.583,39
Debiti per anticipazione di cassa		0,00
Altri debiti	1.247.006,36	412.547,98
Totale debiti	18.986.190,82	16.713.677,10
Ratei e risconti	5.587.810,16	6.121.364,09
		0,00
Totale del passivo	51.684.005,16	51.330.260,41
<i>Conti d'ordine</i>	0,00	0,00

ATTIVO

A. Immobilizzazioni

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

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

Negli inventari e tra le immobilizzazioni sono correttamente rilevati i costi da capitalizzare e cioè tutti i costi sostenuti, inclusi tra le spese correnti, per la produzione in economia di beni da porre dal punto di vista economico a carico di più esercizi.

B II Crediti

E' stata verificata la corrispondenza tra il saldo patrimoniale al 31.12.2014 con il totale dei residui attivi risultanti dal conto del bilancio al netto dei depositi cauzionali.

B IV Disponibilità liquide

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

PASSIVO

A. Patrimonio netto

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

B. Conferimenti

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

C. I. Debiti di finanziamento

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

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

C. II Debiti di funzionamento

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

C. V Debiti per somme anticipate da terzi

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

Ratei e risconti

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

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO- NOTA INTEGRATIVA

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

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

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Il revisore, in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio:

- a) Non ha riscontrato gravi irregolarità contabili e finanziarie e inadempienze non sanate;
- b) Ha verificato l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria (rispetto delle regole e principi per l'accertamento e l'impegno, esigibilità dei crediti, salvaguardia equilibri finanziari anche prospettici, debiti fuori bilancio, ecc.);
- c) Ha verificato il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica (contenimento spese di personale, contenimento indebitamento);
- d) Ha verificato l'attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio (rispetto della competenza economica, completa e corretta rilevazione dei componenti economici positivi e negativi, scritture contabili o carte di lavoro a supporto dei dati rilevati);
- e) Ha verificato l'attendibilità dei valori patrimoniali (rispetto dei principi contabili per la valutazione e classificazione, conciliazione dei valori con gli inventari);
- f) Ha eseguito l'analisi e valutazione dei risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio della gestione diretta ed indiretta dell'ente;
- g) ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2013 **dando** adeguata motivazione.

Sulla base di queste verifiche si cercato di dare una valutazione in relazione a:

- verifica del raggiungimento degli obiettivi degli organismi gestionali dell'ente e della realizzazione dei programmi
- economicità della gestione dei servizi pubblici a domanda ed a rilevanza economica;
- economicità delle gestioni degli organismi a cui sono stati affidati servizi pubblici;
- indebitamento dell'ente, incidenza degli oneri finanziari, possibilità di estinzione anticipata e di rinegoziazione;
- gestione delle risorse umane e relativo costo;
- gestione delle risorse finanziarie ed economiche, rapporto fra utilità prodotta e risorse consumate,
- attendibilità delle previsioni, veridicità del rendiconto, utilità delle informazioni per gli utilizzatori del sistema di bilancio;

- qualità delle procedure e delle informazioni (trasparenza, tempestività, semplificazione ecc.)
- adeguatezza del sistema contabile e funzionamento del sistema di controllo interno.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e

si esprime

parere favorevole

per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2014.

L'ORGANO DI REVISIONE


