

COMUNE DI CUORGNE'

Provincia di TORINO

RELAZIONE DEL REVISORE DEI CONTI
SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE
DEL RENDICONTO DELLA GESTIONE 2014
E SULLO SCHEMA DI RENDICONTO PER
L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2014

Il giorno trentuno del mese di marzo dell'anno duemilaquindici alle ore 10.30 circa, presso l'ufficio finanziario posto al primo piano del palazzo del Comune di Cuorgnè (To), in Via Garibaldi 9, con l'assistenza della Rag. Anna Bocca, Responsabile del Servizio Finanziario, il Revisore dei Conti, Dr. Vito Continella, ha formulato, ai sensi dell'art. 239 del D.Lgs. 267/2000, il parere di cui in appresso.

IL REVISORE

Esaminati lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2014, unitamente agli allegati di legge, e la relativa proposta di deliberazione consiliare, approvati con atto della G.C. n.43 del 30/03/2015, completi di:

1. conto del bilancio
2. conto economico
3. conto del patrimonio

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

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
- elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
- delibera dell'organo consiliare n. 34 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 T.U.E.L.;
- conto del tesoriere;
- conto degli agenti contabili interni ed esterni;
- prospetto dei dati SIOPE e 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 deficiarietà strutturale (D.M. 22/02/2013);
- tabella dei parametri gestionali;
- inventario generale;
- il prospetto di conciliazione;
- nota informativa concernente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (art.6, comma 4, D.L. 95/2012);
- prospetto spese di rappresentanza anno 2014 (art.16, comma 26, D.L. 138/2011 e D.M. 23/01/2012);
- ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati;
- certificazione del rispetto degli obiettivi anno 2014 del patto di stabilità interno;
- attestazione, rilasciata dal responsabile del servizio finanziario, dell'insussistenza di contratti relativi a strumenti finanziari derivati;
- relazione trasmessa alla Sezione di Controllo della Corte dei Conti degli effetti del piano triennale di contenimento delle spese (art.2, Legge 244/07, commi da 594 a 599);
- attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;

Visti:

- il bilancio di previsione dell'esercizio 2014 con le relative delibere di variazione ed il rendiconto

dell'esercizio 2013;

- le disposizioni del titolo IV del T.U.E.L.;
- il D.P.R. n. 194/96;
- l'art. 239, comma 1, lettera d) del T.U.E.L.;
- il regolamento comunale di contabilità approvato con delibera di C.C. n. 3 dell'11/02/2013;
- i principi contabili per gli enti locali emanati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;

Dato atto che:

- l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del T.U.E.L., 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 2014 è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

Tenuto conto che:

- durante l'esercizio le funzioni del revisore sono state svolte secondo i disposti dell'art. 239 del T.U.E.L.;
- 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 ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali dal n. 123 al n. 131;

APPROVA

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

IL REVISORE DEI CONTI

Dr. Vito Continella

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

Il Revisore dei conti, ha verificato, anche attraverso 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 di terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle di 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;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL, con delibera consiliare n. 34 in data 29/09/2014;
- che l'Ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a IVA, IRAP e sostituti d'imposta;
- che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui.

Gestione finanziaria

Il Revisore dei conti, in relazione alla gestione finanziaria, rileva ed attesta che:

- risultano emessi n. 5388 reversali e n. 3983 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'art. 222 del T.U.E.L.;
- 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'art.195 del TUEL e al 31/12/2014 risultano totalmente reintegrati;
- sono stati assunti n.2 mutui nel corso dell'esercizio 2014; 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 comma del citato art.204;

- gli agenti contabili, in attuazione degli artt. 226 e 233 del T.U.E.L., hanno reso il conto della loro gestione entro il 30/01/2015, 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, Unicredit Banca spa, reso entro il 30/01/2015, e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

Saldo di cassa

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

	Residui	Competenza	Totale
Fondo di cassa al 1/1/2014			0,00
Riscossioni	2.057.446,90	7.137.549,14	9.194.996,04
Pagamenti	2.069.603,53	6.264.044,54	8.333.648,07
Fondo di cassa al 31/12/2014			861.347,97
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Fondo di cassa al 31/12/2014			861.347,97

La situazione di cassa dell'Ente al 31/12 degli ultimi tre esercizi, evidenziando la presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data dal 31/12 di ciascun anno, è la seguente:

Situazione di cassa	2012	2013	2014
Disponibilità	0,00	0,00	861.347,97
Anticipazioni	195.629,57	264.311,45	0,00
Anticipazione liquidità Cassa DDPP	0,00	303.129,74	0,00

Anticipazioni di tesoreria	2012	2013	2014
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	365	365	300
Utilizzo medio dell'anticipazione	836.330,54	892.240,71	770.596,14
Utilizzo massimo dell'anticipazione	1.235.601,60	1.562.589,10	1.549.378,17
Entità anticipazione non restituita al 31/12	195.629,57	264.311,45	0,00
Spese impegnate per interessi passivi su anticipazione	19.861,51	24.150,67	25.495,21

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art.222 del TUEL nell'anno 2014 è stato definito in €2.945.087,40.

Cassa vincolata

L'ente ha provveduto alla determinazione provvisoria della cassa vincolata alla data del 1/01/2015, nell'importo di € 17.973,61 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 1/01/2015, è stato definito con determinazione del responsabile del servizio finanziario per un importo non inferiore a quello risultante al tesoriere e all'ente alla data del 31/12/2014, determinato dalla differenza tra residui passivi tecnici al 31/12/2014 e residui attivi riguardanti entrate vincolate.

L'importo degli incassi vincolati al 31/12/2014 è stato comunicato al tesoriere e sarà aggiornato con l'importo definitivo che sarà determinato a seguito dell'approvazione del rendiconto della gestione dell'esercizio 2014.

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di € 801.200,23, come risulta dai seguenti elementi:

	2012	2013	2014
Accertamenti di competenza	8.711.082,33	10.068.766,22	9.504.785,88
Impegni di competenza	8.676.973,06	9.356.599,12	8.703.585,65
Totale avanzo di competenza	34.109,27	712.167,10	801.200,23

così dettagliati:

Dettaglio gestione di competenza	2014
Riscossioni	7.137.549,14
Pagamenti	6.264.044,54
Differenza	873.504,60
Residui attivi	2.367.236,74
Residui passivi	2.439.541,11
Differenza	- 72.304,37
Totale avanzo di competenza	801.200,23

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
Entrate Titolo I	5.185.908,06	5.167.746,55	5.990.629,67
Entrate Titolo II	236.384,31	1.231.328,39	318.812,27
Entrate Titolo III	1.645.917,38	1.577.026,48	1.509.017,65
Totale Titoli (I+II+III)	7.068.209,75	7.976.101,42	7.818.459,59
Spese Titolo I	6.488.130,27	7.498.259,03	6.640.293,03
Spese per rimborso di prestiti Titolo III	617.233,71	574.269,07	579.590,00
Differenza di parte corrente	- 37.154,23	- 96.426,68	598.576,56
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente	0,00	0,00	0,00
Entrate diverse destinate a spese correnti di cui	64.000,00	0,00	0,00
- contributo per permessi di costruire	0,00	0,00	0,00
- alienazioni da destinare all'estinzione anticipata del debito	64.000,00	0,00	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento	0,00	0,00	0,00
Saldo di parte corrente	26.845,77	- 96.426,68	598.576,56
Entrate Titolo IV	632.750,52	844.330,58	700.626,01
Entrate Titolo V Cat.3	0,00	303.129,74	228.000,00
Totale Titoli IV e V	632.750,52	1.147.460,27	928.626,01
Spese Titolo II	561.487,02	338.866,54	726.002,34
Differenza di parte capitale	71.263,50	808.593,78	202.623,67
Entrate in conto capitale destinate a spese correnti	64.000,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in c/capitale	0,00	0,00	0,00
Saldo di parte capitale	7.263,50	808.593,78	202.623,67

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

	Entrate accertate	Spese impegnate
Per funzioni delegate dalla Regione	0,00	0,00
Per fondi comunitari ed internazionali	1.605,22	1.605,22
Per imposta di scopo	0,00	0,00
Per contributi c/capitale dalla Regione	290.000,00	290.000,00
Per contributi c/capitale dalla Provincia	0,00	0,00
Per contributi straordinari	37.836,05	39.312,72
Per monetizzazione aree standard	0,00	0,00
Per proventi alienazione alloggi ERP	0,00	0,00
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale	0,00	0,00
Per sanzioni amministrative pubblicità	0,00	0,00
Per imposta pubblicità sugli ascensori	0,00	0,00
Per sanzioni amministrative codice della strada (parte vincolata)	54.526,41	120.787,83
Per contributi in conto capitale	0,00	0,00
Per contributi c/impianti	0,00	0,00
Per mutui	228.000,00	228.000,00
Totale	611.967,68	679.705,77

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

Entrate		Spese	
	Importo		Importo
Recupero evasione tributaria	370.148,67	Oneri straordinari della gestione corrente (rimborso tributi ed entrate comunali)	9.302,52
Canoni concessioni pluriennali	32.940,00	Differenza di morosità non coperte dal fondo sociale regionale (art.20 L.R.3/2010)	0,00
Sanzioni codice della strada	109.352,82	Organizzazione manifestazioni e contributi ad associazioni	20.697,81
Sentenze esecutive ed atti equiparati	2.000,00	Sentenze esecutive ed atti equiparati (incarichi legali e fondo ufficio legale)	4.226,75
Compartecipazione lotta all'evasione	1.772,84	Trattamenti di quiescenza e versamenti integrativi	121,37
Contributi per manifestazioni	2.100,00	Interessi passivi su anticipazioni di cassa	25.495,21
		Incarichi esterni per collaudi ed accatastamenti, ispezioni e sopralluoghi	20.781,00
		Destinazione 50% sanzioni cds ai sensi del D.Lgs. 285/92	120.787,83
		Fondo ufficio tributi	1.211,00
		Fondo svalutazione crediti e fondo di riserva	367.335,00
Totale	518.314,33	Totale	569.958,49
Sbilancio entrate meno spese non ripetitive			- 51.644,16

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2014, presenta un avanzo di € 1.197.349,80 come risulta dai seguenti elementi:

	Residui	Competenza	Totale
Fondo di cassa al 1/01/2014			0,00
Riscossioni	2.057.446,90	7.137.549,14	9.194.996,04
Pagamenti	2.069.603,53	6.264.044,54	8.333.648,07
Fondo di cassa al 31/12/2014			861.347,97
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31/12/2014			0,00
Residui attivi	1.413.125,19	2.367.236,74	3.780.361,93
Residui passivi	1.004.818,99	2.439.541,11	3.444.360,10
Avanzo di amministrazione al 31/12/2014			1.197.349,80

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

Applicazione dell'avanzo nel 2014	2012	2013	2014
Risultato di amministrazione	170.883,87	165.956,74	1.197.349,80
di cui:			
Vincolato	0,00	0,00	342.863,22
Per fondo svalutazione crediti	0,00	2.872,31	445.737,32
Per finanziamento spese in conto capitale	0,00	0,00	67.049,64
Per fondo di ammortamento	0,00	0,00	0,00
Non vincolato	170.883,87	163.084,43	341.699,62

Nel corso dell'esercizio 2014 non è stato utilizzato l'avanzo rilevato al 31/12/2013.

In ordine all'eventuale utilizzo nel corso dell'esercizio 2015 dell'avanzo di amministrazione al 31/12/2014 si ribadisce che, come stabilito dal comma 3 bis dell'art.187 del TUEL, l'avanzo di 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).

Conciliazione dei risultati finanziari

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

Gestione di competenza		
Totale accertamenti di competenza	+	9.504.785,88
Totale impegni di competenza	-	8.703.585,65
Saldo gestione di competenza	+	801.200,23

Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati	+	98.172,05
Minori residui attivi riaccertati	-	1.334.842,71
Minori residui passivi riaccertati	+	1.466.863,49
Saldo gestione residui	+	230.192,83

Riepilogo		
Saldo gestione di competenza	+	801.200,23
Saldo gestione residui	-	230.192,83
Avanzo esercizi precedenti applicato	-	0,00
Avanzo esercizi precedenti non applicato	+	165.956,74
Avanzo di amministrazione al 31/12/2014	+	1.197.349,80

Analisi del conto del bilancio

Trend storico della gestione di competenza

Entrate	2012	2013	2014
Titolo I - Entrate tributarie	5.185.908,06	5.167.746,55	5.990.629,67
Titolo II - Trasferimenti	236.384,31	1.231.328,39	318.812,27
Titolo III - Entrate extra tributarie	1.645.917,38	1.577.026,48	1.509.017,65
Titolo IV - Entrate da trasf. c/capitale	632.750,52	844.330,58	700.626,01
Titolo V - Entrate da prestiti	195.629,57	567.441,19	228.000,00
Titolo VI - Entrate da servizi c/terzi	814.492,49	680.893,03	757.700,28
Totale entrate	8.711.082,33	10.068.766,22	9.504.785,88

Spese	2012	2013	2014
Titolo I - Spese correnti	6.488.130,27	7.498.259,03	6.640.293,03
Titolo II - Spese in conto capitale	561.487,02	338.866,54	726.002,34
Titolo III Rimborso di prestiti	812.863,28	838.580,52	579.590,00
Titolo IV Spese per servizi c/terzi	814.492,49	680.893,03	757.700,28
Totale spese	8.676.973,06	9.356.599,12	8.703.585,65

Avanzo (Disavanzo) di competenza	34.109,27	712.167,10	801.200,23
Avanzo di amministrazione applicato	0,00	0,00	0,00
Saldo	34.109,27	712.167,10	801.200,23

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:

Spese correnti (impegni)	Anno 2009	5.898.770,01
	Anno 2010	5.407.643,62
	Anno 2011	5.617.014,35

Individuazione obiettivo 2014	
Media delle spese correnti (2009-2011)	5.641.142,66
Percentuale da applicare alla media delle spese correnti (comma 2 art.31 L.183/11)	15,07%
Saldo obiettivo determinato come percentuale data dalla spesa media	850.120,20
Riduzione dei trasferimenti erariali di cui al comma 2 art.14 D.L. 78/2010	387.915,20
Saldo obiettivo al netto dei trasferimenti (comma 4 art.31 L.183/2011)	462.205,00
Saldo obiettivo rideterminato clausola di salvaguardia art.3 comma 5 quinquies art.31 L.183/11	476.167,00
Saldo obiettivo finale	476.167,00

Verifica rispetto obiettivo 2014	
Accertamenti titoli I, II e III al netto esclusioni	7.739.963,47
Riscossioni titolo IV al netto esclusioni	752.910,82
Totale entrate finali	8.492.874,29
Impegni titolo I al netto esclusioni	6.640.293,03
Pagamenti titolo II al netto esclusioni	388.311,63
Totale spese finali	7.028.604,66
Saldo finanziario di competenza mista	1.464.269,63

L'ente ha provveduto in data 17/03/2015 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 10/02/2014.

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:

	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
Categoria I – Imposte			
I.M.U.	2.438.120,81	2.451.659,65	1.398.718,20
IMU – ICI recupero evasione	117.564,70	35.183,68	368.222,97
T.A.S.I.	117.564,70	35.183,68	1.099.253,21
Addizionale Comunale Irpef	582.988,00	610.000,00	862.000,00
Imposta sulla pubblicità	26.389,11	23.376,03	21.704,85
Altre imposte	2.343,00	2.101,00	4.700,47
Totale categoria I	3.170.650,45	3.123.805,80	3.754.599,70
Categoria II – Tasse			
TARI	1.184.805,46	1.463.099,94	1.589.669,56
TOSAP	133.947,90	150.471,85	135.165,02
TOSAP recupero evasione	9.764,15	370,00	1.925,70
Altre tasse	0,00	0,00	1.289,18
Totale categoria II	1.328.517,51	1.613.941,79	1.728.049,46
Categoria III – Tributi speciali			
Diritti sulle pubbliche affissioni	26.168,10	25.004,40	27.056,00
Fondo di solidarietà comunale	660.572,00	404.994,56	480.924,51
Altri tributi propri	0,00	0,00	0,00
Totale categoria III	686.740,10	429.998,96	507.980,51
Totale entrate tributarie	5.185.908,06	5.167.746,55	5.990.629,67

Entrate per recupero evasione tributaria

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

	Previste	Accertate	Riscosse
Recupero evasione ICI-IMU	375.619,00	368.222,97	368.222,97
Recupero evasione TOSAP	1.926,00	1.925,70	1.925,70
Recupero evasione TIA*	0,00	0,00	0,00
Totale	57.000,00	34.266,68	34.266,68

*Per quel che concerne il recupero evasione TIA l'ente ha provveduto, nel corso dell'anno 2014 all'emissione degli avvisi di accertamento per omesso versamento della TIA 2012; l'importo accertato relativo alle sanzioni e interessi ammonta a complessivi € 37.788,00 (l'imposta pura è già compresa nel carico originario). L'importo relativo alle sanzioni e interessi non è stato contabilizzato in quanto l'ente ha operato, per ragioni prudenziali, con il metodo per cassa.

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

Residui attivi al 1/01/2014	84.236,61
Residui riscossi nel 2014	8.798,58
Residui eliminati o riaccertati	52.825,50
Residui al 31/12/2014	22.612,53

Contributi per permesso di costruire

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

Accertamento 2012	Accertamento 2013	Accertamento 2014
224.946,06	375.327,39	256.617,91

A decorrere dall'esercizio 2012 l'ente non ha più utilizzato i proventi derivanti dagli oneri di urbanizzazione a finanziamento della spesa corrente.

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

Residui attivi al 1/01/2014	2.475,23
Residui riscossi nel 2014	2.475,23
Residui eliminati o riaccertati	0,00
Residui al 31/12/2014	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	25.057,40	1.024.343,17	111.621,07
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	172.467,23	181.870,11	196.989,31
Contributi e trasferimenti della Regione per funzioni delegate	1.359,68	2.545,11	0,00
Contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari	3.000,00	3.000,00	1.605,22
Contributi e trasferimenti correnti da altri enti del settore pubblico	34.500,00	19.570,00	8.596,67
Totale	236.384,31	1.231.328,39	318.812,27

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

Entrate Extra tributarie

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

	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
Servizi pubblici	747.508,33	663.362,32	707.404,73
Proventi dei beni dell'ente	454.728,66	423.184,02	347.167,02
Interessi su anticipazioni e crediti	698,71	340,19	254,19
Utili netti delle aziende	0,00	7,80	15,90
Proventi diversi	442.981,68	490.132,15	454.175,81
Totale entrate extra tributarie	1.645.917,38	1.577.026,48	1.509.017,65

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 18/02/2013), ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2013 entro i termini di legge, non ha l'obbligo di assicurare per l'anno 2014, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale.

Si riporta di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi a domanda individuale:

	Proventi	Costi	Saldo	% copertura realizzata
Asilo nido (costi al 50%)	99.689,98	118.940,51	- 19.250,53	83,81%
Asilo nido (costi effettivi)	99.689,98	237.881,01	- 138.191,03	41,91%
Mense scolastiche	330.395,78	387.482,20	- 57.086,42	85,27%
Pre-scuola	750,00	2.268,79	- 1.518,79	33,06%
Utilizzo locali	20.371,00	67.988,88	- 47.617,88	29,96%
Impianti sportivi	7.271,20	21.230,29	- 13.959,09	34,25%
Pesa pubblica	1.015,00	1.225,90	- 210,90	82,80%

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	200.541,40	100.245,00	109.352,82
Riscossione	93.973,83	100.245,00	109.352,82

*Negli anni 2013 e 2014 l'ente ha operato, per ragioni prudenziali, con il metodo per cassa.

La parte vincolata del 50% risulta destinata come segue:

	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
Spesa corrente	100.270,70	50.072,50	54.676,41
Spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00

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

Residui attivi al 1/01/2014	149.829,19
Residui riscossi nel 2014	32.602,82
Residui eliminati o riaccertati	117.226,37
Residui al 31/12/2014	0,00

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del D.Lgs. 285/1992, i proventi delle sanzioni da violazioni al limite massimo di velocità sono derivati da accertamenti effettuati su strade di proprietà comunale e, pertanto, non si è reso necessario attribuire il 50% ad altri enti proprietari della strada.

Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2014 sono diminuite di € 76.017,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2013 per i seguenti motivi:

1. nell'anno 2013 sono stati accertati e incassati € 35.632,00 per sovracaroni BIM arretrati derivanti da transazione su avvisi di accertamento ed € 31.652,66 per rettifica potenza media di concessione degli impianti
2. la ripartizione delle spese ordinarie 2014 a carico degli utilizzatori dell'immobile ex Manifattura sono risultate inferiori rispetto all'anno precedente per effetto delle economie realizzate dall'ente sulle spese di riscaldamento

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per proventi dei beni dell'ente è stata la seguente:

Residui attivi al 1/01/2014	270.255,85
Residui riscossi nel 2014	205.487,17
Residui eliminati o riaccertati	125,71
Residui al 31/12/2014	64.642,97

Spese correnti

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

	2012	2013	2014
01 – Personale	2.340.420,74	2.311.631,51	2.284.254,37
02 – Acquisto di beni	473.957,06	449.254,19	360.359,86
03 – Prestazioni di servizi	2.558.357,41	2.732.495,19	2.955.076,10
04 – Utilizzo di beni di terzi	1.753,44	1.792,01	1.817,66
05 – Trasferimenti	465.328,55	1.406.108,51	452.816,92
06 – Interessi passivi o oneri finanziari diversi	487.432,90	459.026,69	442.888,86
07 – Imposte e tasse	148.533,17	137.125,24	133.776,74
08 – Oneri straordinari della gestione corrente	12.347,00	825,69	9.302,52
Totale spese correnti	6.488.130,27	7.498.259,03	6.640.293,03

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 (l'ente non ha effettuato 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 (l'ente non ha effettuato spese rientranti nella suddetta tipologia);
- 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;

Il revisore ha provveduto, ai sensi dell'art.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'art.39 della Legge 449/1997.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2014, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2010 e sono stati 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 296/06.

	Spesa media 2011/2013	2014
Spese intervento 1	2.349.055,57	2.264.610,48
Spese incluse nell'intervento 3	35.646,70	26.469,58
Irap	124.650,23	119.676,31
Altre spese di personale incluse	4.674,14	0,00
Totale spese di personale	2.514.026,64	2.410.756,37
Spese escluse	212.547,67	238.354,51
Spese soggette al limite	2.301.478,97	2.172.401,86
Spese correnti		6.285.145,44
Incidenza % su spese correnti		34,56%

In particolare si evidenzia che 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 comma 6 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, individuando nel valore medio di spesa del triennio antecedente alla data di entrata in vigore dell'art.3, comma 5 bis, del D.L. 90/2014, ossia del triennio 2011/2013, caratterizzato da un regime vincolistico – assunzione 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”*.

Nel caso di estinzione di organismi partecipati l'ente non ha l'obbligo di assumere dipendenti.

Ai sensi dell'art.91 del TUEL e dell'art.35, comma 4, del D.Lgs. 165/01, il Revisore ha espresso parere favorevole sulla Deliberazione di G.C. n.94 del 2/07/2014 di approvazione delle modificazioni alla dotazione organica e programma triennale del fabbisogno del personale dipendente anni 2014-2015-2016 e sulla Deliberazione di G.C. n.95 del 2/07/2014 di ricognizione ex art.33 del D.Lgs. 165/2001 e ss.mm.ii. verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese.

E' stato inoltre accertato che l'Ente, in attuazione del titolo V del D.Lgs. 165/2001, ha trasmesso in data 31/05/2014 tramite SICO il conto annuale, la relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione del personale per l'anno 2013.

Tale conto è stato redatto in conformità alla circolare del Ministero del Tesoro ed in particolare è stato accertato che le somme indicate nello stesso corrispondono alle spese pagate nell'anno 2013 e che la spesa complessiva indicata nel conto annuale corrisponde a quella risultante dal conto del bilancio.

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

	2012	2013	2014
Dipendenti	71	70	68
Spesa del personale	2.516.513,59	2.436.907,75	2.410.756,37
Spesa corrente	6.088.980,66	6.531.283,57	6.285.145,44
Costo medio per dipendente	35.443,85	34.812,97	35.452,30
Incidenza spesa personale su spesa corrente	41,33%	37,31%	38,36%

Contrattazione integrativa

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

	2012	2013	2014
Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche	226.043,00	223.896,00	221.092,00
Risorse variabili	1.167,00	4.567,00	2.804,00
(-) Decurtazioni fondo ex art.9 comma 2 bis	0,00	2.201,00	2.601,00
(-) Decurtazioni fondo per trasferimento funzioni all'Unione di Comuni	0,00	0,00	0,00
Totale fondo	227.210,00	226.262,00	221.295,00
Risorse escluse dal limite di cui all'art.9 comma 2 bis	43.144,00	13.807,00	8.995,00
Percentuale fondo su spese intervento 01*	9,03%	9,28%	9,18%

*Le spese per la contrattazione integrativa si possono considerare congrue se la loro percentuale di incidenza sulle spese di personale è vicina al 10%

Il Revisore ha accertato che gli istituti contrattuali previsti dall'accordo decentrato sono improntati a 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 nel corso dell'esercizio 2014 non ha effettuato spese per incarichi di collaborazione autonoma.

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 beni di terzi nell'anno 2014 (depurata dal costo – intervento 03 - del servizio raccolta e

smaltimento rifiuti) è stata ridotta di € 121.779,44 rispetto alla somma impegnata nell'anno 2013 (anch'essa depurata dal costo – intervento 03 – del servizio raccolta e smaltimento rifiuti).

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

Tipologia	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	Impegni 2014	Sforamento
Studi e consulenze	0,00	84%	0,00	0,00	0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	118.386,96	80%	23.677,39	18.597,81	- 5.079,58
Sponsorizzazioni	0,00	100%	0,00	0,00	0,00
Missioni	348,46	50%	174,23	368,45	194,22
Formazione	7.000,00	50%	3.500,00	3.198,00	- 302,00
	Rendiconto 2011				
Acquisto autovetture	0,00	100%	0,00	0,00	0,00
Manutenzione, noleggio ed esercizio autovetture	3.405,91	50%	1.702,95	3.337,20	1.634,25
			29.054,57	25.501,46	- 3.553,11

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

Controllo riduzione spesa D.L. 66/2014

In relazione a quanto disposto dai commi da 8 a 13 dell'art.47 del D.L. 66/2014, 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 (la riduzione operata ai sensi dell'art.47 comma 8 del D.L. 66/2014 è stata di € 37.675,19) l'ente ha compensato la minore entrata con riduzione della spesa corrente ottenendo un avanzo di gestione di parte corrente di € 598.576,56.

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

La spesa impegnata rientra nei casi eccezionali di cui ai commi 146 e 147 dell'art.1 della Legge 228/2012 ovvero trattasi di affidamenti sostenuti per la soluzione di problemi specifici connessi al funzionamento dei sistemi informatici.

Interessi passivi ed oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2014 ammonta ad € 274.754,04.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli del penultimo anno precedente (2012) l'incidenza degli interessi passivi è del 3,89%.

Spese in conto capitale

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

Limitazione acquisto immobili

L'ente non ha sostenuto spese per acquisto immobili e, pertanto, rispetta i limiti disposti dall'art.1, comma 138, della Legge 228 del 24/12/2012

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 228 del 24/12/2012, così come si evince dalla seguente tabella:

Tipologia	Spesa media anni 2010 e 2011	Riduzione disposta	Limite	Impegni 2014	Sforamento
Acquisto mobili e arredi (esclusi quelli scolastici e servizi all'infanzia)	6.398,84	80%	1.279,77	1.200,00	- 79,77

Le spese in conto capitale sono state così finanziate:

Mezzi propri	
Avanzo di amministrazione	0,00
Alienazione di beni mobili e immobili	74.750,00
Oneri di urbanizzazione	256.617,91
Concessioni cimiteriali	79.258,10
Totale	410.626,01
Mezzi di terzi	
Mutui	228.000,00
Contributi statali	0,00
Contributi regionali	290.000,00
Contributi provinciali	0,00
Contributi da altri enti pubblici	0,00
Contributi da privati	0,00
Totale	518.000,00
Totale risorse	928.626,01
Impieghi al titolo II della spesa	726.002,34

Indebitamento e gestione del debito

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

Controllo limite art.204	2012	2013	2014
	5,27%	4,94%	3,89%

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

Anno	2012	2013	2014
Residuo debito	9.438.147,20	8.817.942,52	8.528.399,78
Nuovi prestiti	0,00	303.129,74	186.176,99
Prestiti rimborsati	553.566,37	574.269,08	579.590,00
Estinzioni anticipate e riduzioni	66.638,31	18.403,40	0,00
Altre variazioni +/-	0,00	0,00	- 0,30
Totale fine anno	8.817.942,52	8.528.399,78	8.134.986,47

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

Anno	2012	2013	2014
Oneri finanziari	464.923,07	434.663,17	411.622,22
Quota capitale	553.566,37	574.269,08	579.590,00
Totale fine anno	1.018.489,44	1.008.932,25	991.212,00

Analisi della gestione dei residui

Il Revisore dei Conti ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi di cui agli articoli 179, 182, 189 e 190 del T.U.E.L.

I residui attivi e passivi esistenti al 1/01/2014 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 T.U.E.L., dando adeguata motivazione.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Residui attivi	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui stornati	Residui da riportare	Residui di competenza	Totale residui accertati
Titolo I	2.139.154,53	834.231,21	967.179,00	337.744,32	1.103.819,42	1.441.563,74
Titolo II	1.082.866,14	236.016,04	39.673,35	807.176,75	197.636,85	1.004.813,60
Titolo III	848.677,80	598.279,47	142.405,33	107.993,00	488.327,00	596.320,00
Titolo IV	524.500,17	342.384,41	26.920,78	155.194,58	290.100,00	445.294,58
Titolo V	41.823,01	0,00	41.823,01	0,00	228.000,00	228.000,00
Titolo VI	70.221,10	46.535,37	18.669,19	5.016,54	59.353,47	64.370,01
Totale	4.707.242,75	2.057.446,90	1.236.670,66	1.413.125,19	2.367.236,74	3.780.361,93

Residui passivi	Residui iniziali	Residui pagati	Residui stornati	Residui da riportare	Residui di competenza	Totale residui impegnati
Titolo I	2.735.998,28	1.305.871,50	964.275,11	465.851,67	1.661.019,09	2.126.870,76
Titolo II	1.120.396,94	389.668,18	487.243,52	243.485,24	643.062,89	886.548,13
Titolo III	272.370,69	272.370,69	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV	412.520,10	101.693,16	15.344,86	295.482,08	135.459,13	430.941,21
Totale	4.541.286,01	2.069.603,53	1.466.863,49	1.004.818,99	2.439.541,11	3.444.360,10

Risultato complessivo della gestione residui	
Maggiori residui attivi	98.172,05
Minori residui attivi	1.334.842,71
Minori residui passivi	1.466.863,49
Saldo gestione residui	230.192,83

Sintesi delle variazioni per gestione	
Gestione corrente	- 184.982,57
Gestione in conto capitale	418.499,73
Gestione servizi c/terzi	- 3.324,33
Verifica saldo gestione residui attivi	230.192,83

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

- l'ente ha proceduto ad un'analitica ricognizione delle poste di debito e credito reciprocamente interrelate per le quali sono venute meno le ragioni dell'iscrizione a bilancio, con conseguente cancellazione di

residui attivi per un importo di € 964.824,74 bilanciato per pari importo dall'eliminazione dei corrispondente residui passivi;

- nel corso dell'esercizio si sono verificate economie rispetto agli impegni di spesa a suo tempo iscritti, con conseguente eliminazione di residui passivi per un importo complessivo di € 502.038,75 di cui € 71.686,87 al titolo I, € 418.744,90 al titolo II ed € 11.606,98 al titolo IV;
- sono stati rilevati, per il venir meno delle ragioni di mantenimento delle entrate a suo tempo accertate (ad esempio per sopravvenuta insussistenza del credito, per mancato riconoscimento di contributi da altri enti, ecc.) residui attivi insussistenti per complessive € 189.166,62;
- sono stati rilevati, in conseguenza delle operazioni di riaccertamento e con particolare riferimento alle posizioni di maggiore vetustà, residui attivi di difficile esazione per complessive € 180.851,35; questi ultimi sono stati stralciati dal conto del bilancio ed inseriti in un elenco analitico che permetterà di seguire l'evoluzione delle attività di esazione e di procedere alla loro definitiva cancellazione una volta dimostrata l'oggettiva impossibilità della loro realizzazione parziale o totale. I crediti suddetti saranno conservati nel conto del patrimonio tra le attività per immobilizzazioni finanziarie fino al compimento del termini di prescrizione oppure all'accertamento della definitiva inesigibilità.
- sono stati rilevati maggiori residui attivi per un importo complessivo di € 98.172,05 di cui € 16.597,97 per reiscrizione dal conto del patrimonio.

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

Residui ante 2009	Titolo I	Titolo III	Titolo IV	Titolo VI (no depositi cauzionali)
Residui da riscuotere al 1/01/2014	0,00	9.574,35	109.508,19	8.822,13
Residui riscossi	0,00	3.342,42	36.747,04	1.632,14
Residui stralciati	0,00	0,00	0,00	7.189,99
Residui da riscuotere al 31/12/2014	0,00	6.231,93	72.761,15	0,00

In ordine alla esigibilità di tali residui il Revisore ritiene congruo il loro mantenimento a bilancio.

Il Revisore rileva che:

- nel conto del bilancio non sono conservati residui passivi del titolo II, costituiti nell'esercizio 2009 e precedenti, per i quali non è ancora iniziata la procedura di gara;
- i residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata sono di importo non superiore alla cassa vincolata al 31/12/2014;
- nel conto del bilancio nei servizi per conto terzi sono stati eliminati residui attivi non compensati da uguale eliminazione dei residui passivi per le seguenti cause:
 1. Trattasi di residui stralciati dal conto del bilancio ma inseriti nel conto del patrimonio in quanto ritenuti di difficile esazione

Analisi "anzianità" dei residui

Residui	Fino al 2009	2010	2011	2012	2013	2014	Totale
TITOLO I	-	-	-	23.678,53	212.365,68	1.205.519,53	1.441.563,74
TITOLO II	154.609,25	154.609,25	156.684,81	171.467,52	169.805,92	197.636,85	1.004.813,60
TITOLO III	6.231,93	2.515,14	12.139,99	25.710,18	51.506,07	498.216,69	596.320,00
TITOLO IV	72.761,15	-	-	50.231,71	32.201,72	290.100,00	445.294,58
TITOLO V	-	-	-	-	-	228.000,00	228.000,00
TITOLO VI	999,39	-	-	-	4.017,15	59.353,47	64.370,01
Totale	234.601,72	157.124,39	168.824,80	271.087,94	469.896,54	2.478.826,54	3.780.361,93

Residui	Fino al 2009	2010	2011	2012	2013	2014	Totale
TITOLO I	18.582,31	9.968,55	2.081,26	10.735,41	424.484,14	1.661.019,09	2.126.870,76
TITOLO II	46.438,55	58.076,84	14.479,00	53.456,56	20.089,68	694.007,50	886.548,13
TITOLO III	-	-	-	-	-	-	-
TITOLO IV	280.067,06	7.129,60	1.194,64	2.366,56	4.724,22	135.459,13	430.941,21
Totale	345.087,92	75.174,99	17.754,90	66.558,53	449.298,04	2.490.485,72	3.444.360,10

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

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

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

Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
0,00	0,00	0,00

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

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto:

- non sono stati riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio
- non sono stati segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento

Rapporti con organismi partecipati

Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

E' stata effettuata, con gli elementi a disposizione, la verifica ed asseverazione dei crediti e debiti reciproci alla data del 31/12/2014 con le società partecipate ai sensi dell'art. 6, comma 4, del D.L. 95/2012 (abrogato dal 1/01/2015) come da nota informativa asseverata allegata al rendiconto. Il Revisore, si riserva di procedere ad ulteriore asseverazione, non appena perverranno i dati mancanti e comunque entro la fine dell'esercizio 2015.

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2014, l'ente non ha effettuato esternalizzazione di servizi ad organismi partecipati.

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)
- dell'adozione della delibera di ricognizione di cui all'art.3, comma 27, Legge 244/2007

Tempestività dei pagamenti e comunicazione ritardi

Tempestività dei pagamenti

L'ente ha adottato le misure previste dall'art. 9 del D.L. n.78 del 1/07/2009, convertito con modificazioni dalla Legge 3/08/2009 n.102 per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti.

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

L'art.41, comma 2, del D.L. 66/2014 sanziona le amministrazioni che registrano tempi medi nei pagamenti superiori a 90 giorni nel 2014 ed a 60 giorni nell'anno 2015, vietando dall'anno successivo l'assunzione di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto. E' vietato anche stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi del blocco della assunzioni.

Il tempo medio di pagamento nell'anno 2014 è stato di 51 giorni e, pertanto, l'ente non è sanzionabile ai sensi dell'art.41, comma 2, D.L. 66/2014.

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

Il comma 4 dell'art.7 bis del D.L. 35/2013 ha disposto a partire dal mese di luglio 2014, la comunicazione, entro il giorno 15 di ciascun mese, delle fatture per le quali sia stato superato il termine di scadenza senza che ne sia stato disposto il pagamento.

Il comma 5 ribadisce l'obbligo, già esistente, di rilevare tempestivamente sul sistema PCC (ossia, contestualmente all'emissione del mandato) di aver disposto il pagamento della fattura (fase di pagamento), al fine di evitare che un credito già pagato possa essere impropriamente utilizzato ai fini della certificazione del credito per il conseguente smobilizzo attraverso operazioni di anticipazione, cessione e/o compensazione.

Il successivo comma 8 dispone che il mancato rispetto degli adempimenti da essi previsti è rilevante ai fini della misurazione e della valutazione della performance individuale del dirigente responsabile e comporta responsabilità dirigenziale e disciplinare ai sensi degli art.21 e 55 del D.Lgs. 165/2001 e ss.mm.ii.

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

CONTO ECONOMICO

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

	2012	2013	2014
A - Proventi della gestione	7.067.511,04	7.975.753,43	7.818.189,50
B - Costi della gestione	7.691.177,97	8.734.530,09	7.886.163,01
Risultato della gestione	- 623.666,93	- 758.776,66	- 67.973,51
C - Proventi ed oneri da partecipate	0,00	7,80	15,90
Risultato della gestione operativa	- 623.666,93	- 758.768,86	- 67.957,61
D - Proventi ed oneri finanziari	- 486.734,19	- 458.686,50	- 442.634,67
E - Proventi ed oneri straordinari	-225.645,56	- 761.646,33	- 600.500,73
Risultato economico di esercizio	- 1.336.046,68	- 1.979.101,69	- 1.111.093,01

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 che:

- il miglioramento del risultato della gestione operativa rispetto all'esercizio precedente è motivato dal contenimento dei costi di gestione relativi alle spese di personale ed acquisto di beni e servizi;
- il risultato economico depurato delle parte straordinaria (E) presenta un saldo di – € 510.592,28 con un miglioramento dell'equilibrio economico di € 706.863,08 rispetto al risultato del precedente esercizio.

Il Revisore dei conti, 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.

I proventi e gli oneri relativi alle società partecipate, pari ad € 15,90, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

Società	% di partecipazione	Proventi	Oneri
Smat spa	0,000188%	15,90	0,00

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti previsti dall'art. 229, comma 7, del T.U.E.L. e dal punto 92 del principio contabile n. 3. Le quote di ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili.

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

Anno 2012 € 1.702.967,79

Anno 2013 € 1.696.734,22

Anno 2014 € 1.699.520,72

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:

Proventi	Parziali	Totali
Plusvalenze da alienazione		0,00
Insussistenze del passivo:		979.616,97
- per minori debiti di funzionamento	964.275,11	
- per minori conferimenti	0,00	
- per minori debiti per somme anticipate da terzi	15.344,86	
Sopravvenienze attive		0,00
Proventi straordinari		0,00
Totale proventi straordinari		979.616,97
Oneri		
Minusvalenze da alienazione		0,00
Oneri straordinari:		343.450,04
- da costi ed oneri per debiti riconosciuti di competenza esercizi precedenti	0,00	
- da trasferimenti in conto capitale a terzi	0,00	
- da accantonamento per svalutazione crediti	334.147,52	
- da altri oneri straordinari rilevati nel conto del bilancio	9.302,52	
Insussistenze attivo:		1.236.670,66
- per minori crediti	1.236.670,66	
- per riduzione valore immobilizzazioni	0,00	
Sopravvenienze passive		0,00
Totale oneri straordinari		1.580.120,70

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

- rilevazione nella voce E22 del conto economico come *"Insussistenze del passivo"* dei minori residui passivi iscritti come debiti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione nella voce E25 del conto economico come *"Insussistenze dell'attivo"* dei minori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione dei costi di carattere eccezionale o riferiti ad anni precedenti nella parte straordinaria (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:

Attivo	31/12/2013	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2014
Immobilizzazioni immateriali	15.600,99	0,00	- 7.666,70	7.934,29
Immobilizzazioni materiali	37.773.865,36	393.719,78	- 1.691.854,02	36.475.731,12
Immobilizzazioni finanziarie	1.320.660,91	164.253,38	- 384.752,74	916.371,55
Totale Immobilizzazioni	39.110.127,26	557.973,16	- 2.084.273,46	37.583.826,96
Rimanenze	0,00	0,00	0,00	0,00
Crediti	4.714.993,75	310.118,84	- 1.236.670,66	3.788.441,93
Altre attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	0,00	861.347,97	0,00	861.347,97
Totale attivo circolante	4.714.993,75	1.171.466,81	- 1.236.670,66	4.649.789,90
Ratei e risconti	1.233,92	2.693,28	- 1.233,92	2.693,28
Totale dell'attivo	43.826.354,93	1.732.133,25	- 3.322.178,04	42.236.310,14
Conti d'ordine	1.120.396,94	253.394,71	- 487.243,52	886.548,13
Passivo	31/12/2013	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2014
Patrimonio netto	20.901.010,36	0,00	- 1.111.093,01	19.789.917,35
Conferimenti	10.984.114,96	546.617,91	222.861,48	11.753.594,35
Debiti di finanziamento	8.528.399,78	- 351.590,00	- 41.823,31	8.134.986,47
Debiti di funzionamento	2.735.998,28	355.147,59	- 964.275,11	2.126.870,76
Debiti per anticipazioni di cassa	264.311,45	- 264.311,45	0,00	0,00
Altri debiti	412.520,10	33.765,97	- 15.344,86	430.941,21
Ratei e risconti	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale del passivo	43.826.354,93	319.630,02	- 1.909.674,81	42.236.310,14
Conti d'ordine	1.120.396,94	253.394,71	- 487.243,52	886.548,13

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2014 ha evidenziato:

Attivo

- 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 è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario; al riguardo, esistono rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato dell'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 immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio del costo risultante dall'ultimo bilancio della partecipata.
- nella voce "crediti di dubbia esigibilità" sono compresi i crediti di dubbia esigibilità stralciati dal conto del bilancio sino al compimento dei termini di prescrizione.
- è stata verificata la corrispondenza tra il saldo patrimoniale al 31/12/2014 ed il totale dei residui attivi risultanti dal conto del bilancio al netto dei depositi cauzionali.
- risulta correttamente rilevato il credito verso l'Erario per Iva. Il saldo risultante è quello indicato nel seguente prospetto:

Credito Iva anno precedente	7.751,00
Utilizzo credito in compensazione	0,00
Iva a credito 2014	62.843,00
Iva a debito 2014	62.514,00
Versamenti Iva effettuati nell'anno	0,00
Credito Iva al 31/12/2013 indicato nel conto del patrimonio	8.080,00

- è 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

- la variazione del netto patrimoniale trova corrispondenza con il risultato economico dell'esercizio.
- 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 oggetti di finanziamento.
- per i debiti di finanziamento è stata verificata:
 1. la corrispondenza tra il saldo patrimoniale al 31/12/2014 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere;
 2. la variazione in aumento ed i nuovi previsti ottenuti riportati nel titolo V delle entrate;
 3. le variazioni in diminuzione e l'importo delle quote capitali dei prestiti rimborsate riportato nel titolo III della spesa.

- per i 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.
- il saldo patrimoniale al 31/12/2014 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo IV della spesa.
- 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 7, 8, 9 e 10.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

Il Revisore attesta che la relazione predisposta dalla Giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'art. 231 del T.U.E.L.

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

RENDICONTI DI SETTORE

Referto controllo di gestione

La struttura operativa, cui è stato affidato il controllo di gestione, ha presentato ai sensi dell'art. 198 del TUEL, le conclusioni del proprio operato:

- alla Giunta Comunale in data 18/06/2014 ai fini della verifica dello stato di attuazione degli obiettivi programmati;
- alla Sezione Regionale di Controllo della Corte dei Conti sull'esito del controllo in data 26/06/2014.

Piano triennale di contenimento delle spese

L'ente ai sensi dell'art.2, comma 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;

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

Dalla relazione annuale che dovrà essere trasmessa alla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti emerge quanto segue sui risparmi ottenuti:

- € 3.122,00 per minori interventi sistemistici sui server e P.C. della rete informatica interna
- € 1.269,00 per minori spese relative al contratto di telefonia mobile

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, accerta:

- a) l'assenza di irregolarità contabili, finanziarie ed inadempienze;
- b) l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria (*rispetto delle regole e principi per l'accertamento e l'impegno, esigibilità dei crediti, salvaguardia equilibri finanziari, debiti fuori bilancio, ecc.*);
- c) il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica (*patto di stabilità, contenimento spese di personale,*

contenimento indebitamento);

- d) 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*);
- e) l'attendibilità dei valori patrimoniali (*rispetto dei principi contabili per la valutazione e classificazione, conciliazione dei valori con gli inventari*);
- f) l'avvenuta analisi e valutazione dei risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio della gestione diretta ed indiretta dell'ente;
- g) l'avvenuta analisi e valutazione delle attività e passività potenziali;
- h) la proposta sulla destinazione dell'avanzo di amministrazione non vincolato tenendo conto delle priorità in ordine al finanziamento di eventuali debiti fuori bilancio ed al vincolo per crediti di dubbia esigibilità.

RACCOMANDAZIONI

Il Revisore raccomanda a tutti gli uffici e servizi di proseguire negli sforzi tendenti a contenere il ricorso all'anticipazione di tesoreria.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato, proposto e raccomandato, 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 DEI CONTI

Dr. Vito Continella