

Comune di CASTRO

Provincia di Bergamo

**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.SSA GIUSEPPINA SELOGNI

SOMMARIO

INTRODUZIONE

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

Gestione Finanziaria.....

Risultati della gestione.....

Analisi del conto del bilancio.....

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

Entrate tributarie.....

Contributi per permesso di costruire.....

Trasferimenti dello Stato e da altri Enti.....

Entrate extratributarie.....

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

Spese correnti

Spese per il personale.....

Contrattazione integrativa.....

Interessi passivi e oneri finanziari.....

Spese in conto capitale

Servizi per conto di terzi.....

Indebitamento e gestione del debito.....

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere.....

Contratti di leasing

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....

Residui attivi

Residui passivi

Risultato complessivo della gestione residui.....

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI

PARAMETRI RISCOntRO SITUAZIONE DEFICITARIETA' STRUTTURALE

CONTO DEL PATRIMONIO.....

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....

CONCLUSIONI

INTRODUZIONE

La sottoscritta Giuseppina dott.ssa Selogni, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 9 del 03.05.2012, con decorrenza dal 15.06.2012;

- ◆ ricevuta in data 08.04.2015 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2014, approvati con delibera della giunta comunale n. 16 del 02.04.2015, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito Tuel):

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

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

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione (art. 151/TUEL, c. 6 – art. 231/TUEL);
- elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza (art. 227/TUEL, c. 5);
- delibera dell'organo consiliare n. 37 del 30.09.2014 riguardante la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e dei progetti e di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
- tabella dei parametri gestionali (art. 228/TUEL, c. 5);
- inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
- nota informativa contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (art.6 D.L.95/2012, c. 4);
- prospetto spese di rappresentanza anno 2014 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
- ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati;
- certificazione rispetto obiettivi anno 2014 del patto di stabilità interno;
- attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio 2014 di debiti fuori bilancio;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2014 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
- ◆ visto il D.P.R. n. 194/96;
- ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il regolamento di contabilità attualmente in vigore con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'Organo di Revisione;

DATO ATTO CHE

- ◆ il Comune di CASTRO, ente con meno di 3.000 abitanti, non è tenuto alla redazione del conto economico e del prospetto di conciliazione, così come indicato dal comma 164 della legge finanziaria 2006;
- ◆ il rendiconto 2014 è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano agli atti dell'ente;

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del patto di stabilità;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi di cui all'art. 6 del D.L. 78/2010 e s.m.i.;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2014 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;

- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 30 settembre 2014, con delibera N. 37;
- che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- che il Responsabile dell'area contabile con determina n. 6 del 24.03.2015 ha 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. 470 reversali e n. 1297 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non è stato fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- non vi sono utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti secondo quanto previsto dall'art. 195 del TUEL;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo comma del citato articolo 204;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, UBI Banca Popolare di Bergamo, reso entro il 30 gennaio 2015 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

Saldo di cassa

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

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			244.020,29
Riscossioni	204.151,27	1.078.645,77	1.282.797,04
Pagamenti	288.419,90	925.439,68	1.213.859,58
Fondo di cassa al 31 dicembre 2014			312.957,75
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			312.957,75

La situazione di cassa dell'Ente al 31 dicembre degli ultimi tre esercizi, non evidenzia alcun utilizzo dell'anticipazione di cassa.

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 93.614,43, come risulta dai seguenti elementi:

	2012	2013	2014
Accertamenti di competenza	1.491.221,73	1.265.877,94	1.218.785,76
Impegni di competenza	1.499.661,31	1.265.177,73	1.125.171,33
Saldo di competenza	-8.439,58	+700,21	+93.614,43

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	872.688,56	881.664,79	853.666,01
Entrate titolo II	19.228,28	29.719,05	21.737,57
Entrate titolo III	244.572,86	245.621,03	217.286,91
Totale titoli (I+II+III) (A)	1.136.489,70	1.157.004,87	1.092.690,49
Spese titolo I (B)	1.026.576,60	1.074.781,41	949.698,19
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	84.500,00	97.339,43	99.920,00
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	25.413,10	-15.115,97	43.072,30
Utilizzo avanzo alla spesa corrente (+) (E)	9.888,68	10.608,05	11.441,13
Entrate destinate a spese correnti (F) di cui:	0,00	0,00	0,00
Contributo per permessi di costruire	0,00	0,00	0,00
Altre entrate (specificare)	0,00	0,00	0,00
Entrate correnti a spese di investimento (G) di cui:	0,00	0,00	0,00
Proventi da sanzioni violazioni al CdS	0,00	0,00	0,00
Altre entrate (specificare)	0,00	0,00	0,00
Entrate per rimborso quote capitale (H)	0,00	0,00	0,00
Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H)	35.301,78	-4.507,92	54.513,43
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
	2012	2013	2014
Entrate titolo IV	55.332,45	31.250,48	63.042,13
Entrate titolo V **	230.188,11	0,00	0,00
Totale titoli (IV+V) (M)	285.520,56	31.250,48	63.042,13
Spese titolo II (N)	319.373,24	15.434,30	12.500,00
Differenza di parte capitale (P=M-N)	-33.852,68	15.816,18	50.542,13
Entrate capitale destinate a spese correnti (F)	0,00	0,00	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G)	0,00	0,00	0,00
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)	0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo in conto capitale (Q)	39.812,00	0,00	0,00
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-F+G-H+Q)	5.959,32	15.816,18	50.542,13

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

Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente	
Tipologia	Accertamenti
Contributo rilascio permesso di costruire	0,00
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	0,00
Recupero evasione tributaria (ICI - IMU TARSU)	74.615,97
Entrate per eventi calamitosi	0,00
Canoni concessori pluriennali	0,00
Sanzioni per violazioni al codice della strada	0,00
Plusvalenze da alienazione	0,00
Altre (da specificare)	0,00
Totale entrate	74.615,97
Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali	
Tipologia	Impegni
Consultazioni elettorali o referendarie locali	0,00
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	0,00
Oneri straordinari della gestione corrente	0,00
Spese per eventi calamitosi	0,00
Sentenze esecutive ed atti equiparati	0,00
Spese per recupero evasione tributaria	32.716,21
Totale spese	32.716,21
Sbilancio entrate meno spese non ripetitive	41.899,76

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2014, presenta un avanzo di Euro 186.872,51 come risulta dai seguenti elementi:

In conto		Totale
RESIDUI	COMPETENZA	

Fondo di cassa al 1° gennaio 2014			244.020,29
RISCOSSIONI	204.151,27	1.078.645,77	1.282.797,04
PAGAMENTI	288.419,90	925.439,68	1.213.859,58
Fondo di cassa al 31 dicembre 2014			312.957,75
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			312.957,75
RESIDUI ATTIVI	115.670,43	140.139,99	255.810,42
RESIDUI PASSIVI	182.164,01	199.731,65	381.895,66
<i>Differenza</i>			-126.085,24
Avanzo (+) di Amministrazione al 31 dicembre 2014			186.872,51

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

	2012	2013	2014
Risultato di amministrazione (+/-)	51.700,00	77.174,85	186.872,51
di cui:			
a) Vincolato	10.608,05	11.441,13	5.556,49
b) Per spese in conto capitale	33.852,68	21.266,45	71.808,58
c) Per fondo ammortamento	0,00		0,00
d) Per fondo rischi su contenzioso	0,00	0,00	0,00
e) Non vincolato (+/-) *	7.239,27	44.467,27	109.507,44

L'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2013 è stato utilizzato nel corso dell'esercizio 2014 per la somma di euro 11.441,13 per il finanziamento di spese correnti vincolate (Fondo solidarietà in aiuto alle famiglie) e quindi nel rispetto dei criteri di sana gestione, come stabilito dal comma 3 bis dell'art. 187 del TUEL.

Nel conto del tesoriere al 31.12.2014 non sono indicati pagamenti per esecuzione forzata.

Conciliazione dei risultati finanziari

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

Gestione di competenza	2014
Totale accertamenti di competenza (+)	1.218.785,76
Totale impegni di competenza (-)	1.125.171,33
SALDO GESTIONE COMPETENZA	93.614,43

Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	1.270,47
Minori residui attivi riaccertati (-)	15.257,16
Minori residui passivi riaccertati (+)	30.069,92
SALDO GESTIONE RESIDUI	16.083,23

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA	93.614,43
SALDO GESTIONE RESIDUI	16.083,23
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	11.441,13
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	65.733,72
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2014	186.872,51

Analisi del conto del bilancio**Trend storico gestione competenza**

Entrate		2012	2013	2014
Titolo I	Entrate tributarie	872.688,56	881.664,79	853.666,01
Titolo II	Entrate trasferimenti correnti	19.228,28	29.719,05	21.737,57
Titolo III	Entrate extratributarie	244.572,86	245.621,03	217.286,91
Titolo IV	Entrate da trasf. c/capitale	55.332,45	31.250,48	63.042,13
Titolo V	Entrate da prestiti	230.188,11	0,00	0,00
Titolo VI	Entrate da servizi per c/ terzi	69.211,47	77.622,59	63.053,14
Totale Entrate		1.491.221,73	1.265.877,94	1.218.785,76

Spese		2012	2013	2014
Titolo II	Spese correnti	1.026.576,60	1.074.781,41	949.698,19
Titolo II	Spese in c/capitale	319.373,24	15.434,30	12.500,00
Titolo III	Rimborso di prestiti	84.500,00	97.339,43	99.920,00
Titolo IV	Spese per servizi per c/ terzi	69.211,47	77.622,59	63.053,14
Totale Spese		1.499.661,31	1.265.177,73	1.125.171,33

Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)	-8.439,58	700,21	93.614,43
Avanzo di amministrazione applicato (B)	49.700,68	10.608,05	11.441,13
Saldo (A) +/- (B)	41.261,10	11.308,26	105.055,56

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:

Comune di CASTRO

	2014
MEDIA delle spese correnti (2009-2011)	938.406,63
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)	141.417,88
RIDUZIONE DEI TRASFERIMENTI ERARIALI, di cui al comma 2, dell'art. 14, del decreto legge n. 78/2010 (comma 4, art.31, legge n. 183/2011)	0,00
SALDO OBIETTIVO AL NETTO DEI TRASFERIMENTI (comma 4, art.31, legge n. 183/2011)	141.417,88
SALDO OBIETTIVO RIDETERMINATO CLAUSOLA DI SALVAGUARDIA art.3 comma quinquies art.31 legge 183/2011	145.689,00
PATTO NAZIONALE "Orizzontale" Variazione obiettivo ai sensi dei commi 1 e segg., art. 4-ter, decreto legge n. 16/2012	0,00
PATTO NAZIONALE "verticale" Variazione obiettivo ai sensi del comma 542 art.1 legge 147/2013	-14.000,00
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	131.689,00
IMPORTO DELLA RIDUZIONE DELL'OBIETTIVO ai sensi del comma 122, art. 1, legge n. 220/2010	0,00
VARIAZIONE DELL'OBIETTIVO PER GESTIONI ASSOCIATE SOVRACOMUNALI ai sensi del comma 6-bis, art.31, legge 183/2011	0,00
SALDO OBIETTIVO FINALE (A)	131.689,00
accertamenti titoli I,II e III al netto esclusioni	1.130.937,33
riscossioni titolo IV al netto esclusioni	67.830,58
Totale entrate finali	1.198.767,91
impegni titolo I al netto esclusioni	979.524,22
pagamenti titolo II al netto esclusioni	75.934,30
Totale spese finali	1.055.458,52
Saldo finanziario di competenza mista (B)	143.309,39
Differenza fra saldo finanziario e saldo obiettivo finale (A - B)	11.620,39

L'ente ha provveduto in data 16.04. 2015, pertanto in ritardo rispetto alla scadenza prevista dalla legge per il 31.03.2015, a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n.11400 del 10/2/2014.



ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

Entrate Tributarie

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

	2012	2013	2014
Categoria I - Imposte			
IM.U.	210.000,00	174.469,07	209.857,13
Recupero evasione ICI e IMU	117.104,50	101.512,36	54.869,55
T.A.S.I.	0,00	0,00	47.047,95
Addizionale I.R.P.E.F.	96.452,53	97.269,38	98.000,00
Imposta comunale sulla pubblicità	1.972,29	1.318,23	2.147,51
Imposta di soggiorno	0,00	0,00	0,00
Altre imposte	1.797,74	205,92	0,00
Totale categoria I	427.327,06	374.774,96	411.922,14
Categoria II - Tasse			
TOSAP	2.896,16	3.906,82	7.563,83
TARI (TARSU - TARES)	138.200,00	163.307,88	149.429,00
Rec.evasione tassa rifiuti	0,00	29.026,57	19.746,42
Tassa concorsi	0,00	0,00	0,00
Totale categoria II	141.096,16	196.241,27	176.739,25
Categoria III - Tributi speciali			
Diritti sulle pubbliche affissioni	586,00	1.050,22	344,12
Fondo sperimentale di riequilibrio	303.679,34	0,00	0,00
Fondo solidarietà comunale	0,00	309.598,34	264.660,50
Altri tributi	0,00	0,00	0,00
Totale categoria III	304.265,34	310.648,56	265.004,62
Totale entrate tributarie	872.688,56	881.664,79	853.666,01

Entrate per recupero evasione tributaria

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

	Previsioni iniziali	Accertamenti	% Accert. Su Prev.	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.
Recupero evasione ICI/IMU	77.637,55	54.869,55	70,67%	52.973,55	96,54%
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI	62.600,00	19.746,42	31,54%	19.746,42	100,00%
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totale	140.237,55	74.615,97	53,21%	72.719,97	97,46%

Comune di CASTRO

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2014	21.089,02	100,00%
Residui riscossi nel 2014	11.675,18	55,36%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	9.385,60	80,39%
Residui (da residui) al 31/12/2014	28,24	0,30%
Residui della competenza	21.642,42	
Residui totali	21.670,66	

Contributi per permesso di costruire

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

Accertamento 2012	Accertamento 2013	Accertamento 2014
25.332,45	15.602,03	63.042,13

Negli anni 2012, 2013 e 2014 la gestione del conto del bilancio non ha richiesto applicazione di oneri di urbanizzazione per il finanziamento di spese correnti.

Il Revisore osserva che il rendiconto 2014 non presenta alcun residuo da permessi di costruire in quanto l'accertamento è stato effettuato per cassa.

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

	2012	2013	2014
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	13.865,73	25.046,78	12.402,00
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	0,00	0,00	0,00
Contributi e trasfer. Regione per funz. Delegate	0,00	0,00	0,00
Contributi e trasf. di org. Comunitari e inter.li	0,00	0,00	0,00
Contributi e trasf. altri enti del settore pubblico	5.362,55	4.672,27	9.335,57
TOTALE	19.228,28	29.719,05	21.737,57

Entrate Extratributarie

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

	<i>Rendiconto 2012</i>	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Rendiconto 2014</i>
Servizi pubblici	146.822,71	161.584,43	140.906,37
Proventi dei beni dell'ente	50.562,16	49.077,27	61.942,80
Interessi su anticip.ni e crediti	201,79	680,32	543,30
Utili netti delle aziende	0,00	0,00	0,00
Proventi diversi	46.986,20	34.279,01	13.894,44
Totale entrate extratributarie	244.572,86	245.621,03	217.286,91

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, acquadotto 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

<i>RENDICONTO 2014</i>	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>
Asilo nido	0,00	0,00	0,00	
Fiere e mercati	0,00	0,00	0,00	
Refezione scuola materna	31.676,00	41.565,41	-9.889,41	76,21%
Trasporto alunni	12.506,50	43.618,27	-31.111,77	28,67%
Impianti sportivi	15.420,90	19.814,80	-4.393,90	77,83%
Parchimetri	0,00	0,00	0,00	
Totali	59.603,40	104.998,48	-45.395,08	56,77%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	2012	2013	2014
accertamento	2.987,40	3.000,00	1.188,76
riscossione	2.831,40	898,16	1.188,76
%riscossione	94,78	29,94	100,00

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

	Impegni 2012	Impegni 2013	Impegni 2014
Sanzioni CdS parte corrente	1.493,70	1.500,00	594,38
Perc. X Spesa Corrente	50,00%	50,00%	50,00%
Sanzioni CdS parte capitale	0,00	0,00	0,00
Perc. X Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2014	2.101,84	100,00%
Residui riscossi nel 2014	2.101,84	100,00%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2014	0,00	0,00%
Residui della competenza	0,00	
Residui totali	0,00	



Spese correnti

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

Classificazione delle spese correnti	2012	2013	2014
01 - Personale	156.078,25	168.560,93	154.249,33
02 - Acquisto beni di consumo e/o materie prime	53.769,93	52.214,08	40.674,14
03 - Prestazioni di servizi	492.255,44	471.051,22	411.285,61
04 - Utilizzo di beni di terzi	0,00	0,00	0,00
05 - Trasferimenti	271.202,53	324.569,94	297.630,57
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	38.495,49	31.859,29	29.620,66
07 - Imposte e tasse	11.730,72	26.525,95	16.237,88
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	3.044,24	0,00	0,00
09 - Ammortamenti di esercizio	0,00	0,00	0,00
10 - Fondo svalutazione crediti	0,00	0,00	0,00
11 - Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00
Totale spese correnti	1.026.576,60	1.074.781,41	949.698,19

Spese per il personale

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

	Spesa media rendiconti 2011/2013	Rendiconto 2014
spesa intervento 01	167.975,59	154.249,33
spese incluse nell'int.03	1.965,07	2.189,29
Irap	10.725,06	13.448,63
altre spese incluse	17.133,33	11.080,71
Totale spese di personale	197.799,05	180.967,96
spese escluse	2.690,00	822,72
Spese soggette al limite (c. 557 o 562)	195.109,05	180.145,24
Spese correnti	1.024.704,11	949.698,19
Incidenza % su spese correnti	19,04	18,97

Non sussiste il caso di estinzione di organismi partecipati dall'ente per i quali vige l'obbligo di riassumere i dipendenti.

Ai sensi dell'articolo 91 del TUEL e dell'articolo 35, comma 4, del D.Lgs n. 165/2001 l'organo di revisione ha preso atto del contenuto del documento di programmazione triennale delle spese per il personale verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese.

Contrattazione integrativa

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

	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche	20.308,00	20.308,00	20.308,00
Risorse variabili	1.692,00	1.692,00	1.692,00
(-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis	0,00	0,00	0,00
(-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di comuni	0,00	0,00	0,00
Totale FONDO	22.000,00	22.000,00	22.000,00
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)	0,00	0,00	0,00
Percentuale Fondo su spese intervento 01	3,0188%	3,0188%	3,0188%

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2014, ammonta ad euro 29.620,66 e rispetto al residuo debito al 1/1/2014, determina un tasso medio del 2,26%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 2,71%.

Spese in conto capitale

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

Previsioni Iniziali 2014	Previsioni Definitive 2014	Somme Impegnate 2014	Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate	
			<i>in cifre</i>	<i>in %</i>
119.000,00	121.000,00	12.500,00	108.500,00	89,66%

Le somme impegnate nel 2014 per la somma di euro 12.500,00 riguardano esclusivamente interventi relativi alla manutenzione straordinaria delle strade.

Servizi per conto di terzi

L'andamento della competenza delle entrate e delle spese dei Servizi conto terzi è stato il seguente:

Entrate e delle spese dei Servizi conto terzi (competenza)

SERVIZI CONTO TERZI gestione di competenza	ENTRATA		SPESA	
	2013	2014	2013	2014
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	13.758,85	13.019,56	13.758,85	13.019,56
Ritenute erariali	39.399,30	35.290,68	39.399,30	35.290,68
Altre ritenute al personale c/terzi	6.581,28	6.137,28	6.581,28	6.137,28
Depositi cauzionali	370,00	632,75	370,00	632,75
Fondi per il Servizio economato	4.968,08	4.424,25	4.968,08	4.424,25
Depositi per spese contrattuali	852,00	490,00	852,00	490,00
Altre per servizi conto terzi	11.693,08	3.058,62	11.693,08	3.058,62
Totali	77.622,59	63.053,14	77.622,59	63.053,14

L'andamento di incassi e pagamenti in conto competenza delle entrate e delle spese dei Servizi conto terzi è stato il seguente:

Entrate e delle spese dei Servizi conto terzi (cassa)

SERVIZI CONTO TERZI incassi e pagamenti c/competenza	ENTRATA		SPESA	
	2013	2014	2013	2014
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	13.758,85	13.019,56	11.961,94	11.343,98
Ritenute erariali	39.399,30	35.290,68	35.338,15	31.765,81
Altre ritenute al personale c/terzi	6.581,28	6.137,28	6.581,28	6.137,28
Depositi cauzionali	370,00	632,75	0,00	0,00
Fondi per il Servizio economato	0,00	3.132,31	4.330,05	4.000,00
Depositi per spese contrattuali	428,00	490,00	852,00	490,00
Altre per servizi conto terzi	5.003,67	2.060,66	8.551,27	3.058,62
Totali	65.539,10	60.763,24	67.614,69	56.795,69

Indebitamento e gestione del debito

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

Controllo limite art. 204/TUEL	2012	2013	2014
	2,46%	2,94%	2,61%

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

Anno	2012	2013	2014
Residuo debito (+)	1.272.587,51	1.408.087,40	1.310.748,08
Nuovi prestiti (+)	230.188,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	-84.500,00	-97.339,43	-99.920,00
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	-10.188,11	0,11	0,00
Totale fine anno	1.408.087,40	1.310.748,08	1.210.828,08
Nr. Abitanti al 31/12	1.400	1.383	1.376
Debito medio per abitante	1.005,78	947,76	879,96

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

Anno	2012	2013	2014
Oneri finanziari	38.495,49	31.859,29	29.620,66
Quota capitale	84.500,00	97.339,43	99.920,00
Totale fine anno	122.995,49	129.198,72	129.540,66

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha fatto ricorso nell'esercizio 2014 all'anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili alla data del 31/12/2012 (art.1 del d.l. 8/4/2013 n.35).

Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere

L'Ente non ha mai fatto ricorso a strumenti di finanza derivata.

Contratti di leasing

L'ente non ha in corso contratti di locazione finanziaria.

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2014 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2013.

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2014 come previsto dall'art. 228 del TUEL dando adeguata motivazione.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Residui attivi

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui stornati	Residui da riportare	Percentuale di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Accertati
Titolo I	107.351,38	95.182,98	10.428,09	1.740,31	1,62%	99.090,40	100.830,71
Titolo II	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00
Titolo III	43.174,29	35.940,15	+584,38	7.818,52	18,11%	38.759,69	46.578,21
Gest. Corrente	150.525,67	131.123,13	10.428,09	9.558,83	6,35%	137.850,09	147.408,92
Titolo IV	10.448,45	4.788,45	0,00	5.660,00	54,17%	0,00	5.660,00
Titolo V	160.525,60	60.500,00	0,00	100.025,60	62,31%	0,00	100.025,60
Gest. Capitale	170.974,05	65.288,45	0,00	105.685,60	61,81%	0,00	105.685,60
Servizi c/terzi Tit. VI	12.308,67	7.739,69	4.142,98	426,00	3,46%	2.289,90	2.715,90
Totale	333.808,39	204.151,27	14.571,07	115.670,43	34,65%	140.139,99	255.810,42

Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui stornati	Residui da riportare	Percentuale di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Impegnati
Corrente Tit. I	275.319,90	205.989,51	27.172,30	42.158,09	15,31%	180.974,20	223.132,29
C/capitale Tit. II	208.857,52	75.934,30	2.897,62	130.025,60	62,26%	12.500,00	142.525,60
Rimb. prestiti Tit. III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00
Servizi c/terzi Tit. IV	16.476,41	6.496,09	0,00	9.980,32	60,57%	6.257,45	16.237,77
Totale	500.653,83	288.419,90	30.069,92	182.164,01	36,39%	199.731,65	381.895,66

L'organo di revisione rileva che lo scostamento fra determinazione e rideterminazione ei residui attivi a distanza di un esercizio è di entità contenuta e tale da far conservare significatività ed attendibilità al risultato dell'esercizio precedente.

Dalla verifica effettuata sui residui attivi, l'organo di revisione, ha rilevato la sussistenza della ragione del credito ed in particolare segnala che non esistono residui attivi per annualità antecedenti l'esercizio 2010.

Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi riaccertati	€	1.270,47	(+)
Minori residui passivi riaccertati	€	30.069,92	(+)
Minori residui attivi riaccertati	€	15.257,16	(-)
Risultato della gestione dei residui	€	16.083,23	(+)

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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.

Nel corso dell'esercizio 2014, l'Ente non ha provveduto ad esternalizzare alcun servizio.

Gli organi di amministrazione delle società partecipate hanno attestato il rispetto:

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

E' stata adottata la delibera di ricognizione di cui all'art. 3, c. 27, Legge 24 dicembre 2007, n. 244.

TEMPESTIVITA' 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.

Parametri riscontro situazione 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.

CONTO DEL PATRIMONIO

Il Comune di Castro, essendo un Ente con meno di 3.000 abitanti, è stato definitivamente esentato dal comma 164 della legge finanziaria 2006 dall'obbligo di redazione del conto economico e del prospetto di conciliazione.

Pertanto, l'Ente ha redatto il solo conto del patrimonio nel quale sono stati rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione e delle risultanze dell'inventario.

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

<i>Attivo</i>	31/12/2013	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2014
Immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00
Immobilizzazioni materiali	6.065.730,35	12.500,00	-161.813,03	5.916.417,32
Immobilizzazioni finanziarie	19.357,85	0,00	0,00	19.357,85
Totale immobilizzazioni	6.085.088,20	12.500,00	-161.813,03	5.935.775,17
Rimanenze	0,00	0,00	0,00	0,00
Crediti	333.808,39	-64.011,28	-13.986,69	255.810,42
Altre attività finanziarie	-	-	-	-
Disponibilità liquide	244.020,29	68.937,46	0,00	312.957,75
Totale attivo circolante	577.828,68	4.926,18	-13.986,69	568.768,17
Ratei e risconti	-	-	-	-
Totale dell'attivo	6.662.916,88	17.426,18	-175.799,72	6.504.543,34
Conti d'ordine	208.857,52	-63.434,30	-2.897,62	142.525,60
Passivo				
Patrimonio netto	4.294.760,72	0,00	-69.069,42	4.225.691,30
Conferimenti	765.611,77	63.042,13	0,00	828.653,90
Debiti di finanziamento	1.310.748,08	-99.920,00	0,00	1.210.828,08
Debiti di funzionamento	275.319,90	-25.015,31	-27.172,30	-223.132,29
Debiti per anticipazione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri debiti	16.476,41	-238,64	0,00	16.237,77
Totale debiti	1.602.544,39	-125.173,95	-27.172,30	1.450.198,14
Ratei e risconti	-	-	-	-
Totale del passivo	6.662.916,88	-56.471,82	-101.901,72	6.504.543,34
Conti d'ordine	208.857,52	-63.434,30	-2.897,62	142.525,60

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2014 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni

I valori delle immobilizzazioni sono quelli desunti dal conto del patrimonio al 31.12.2013. Le variazioni in aumento delle immobilizzazioni materiali riguardano i pagamenti del titolo II della spesa sostenuti per la realizzazione di interventi in conto capitale nel corso del 2014; le variazioni in diminuzione riguardano gli ammortamenti che misurano il logorio fisico dei beni.

Le immobilizzazioni in corso riguardano gli interventi impegnati e non ancora ultimati e la loro consistenza finale corrisponde ai residui da riportare del titolo II delle spese.

Crediti

E' stata verificata la corrispondenza tra il saldo patrimoniale al 31.12.2014, pari a euro 568.766,17, con il totale dei residui attivi risultanti dal conto del bilancio.

Disponibilità liquide

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31.12.2014 delle disponibilità liquide, pari a euro 312.957,75, con il saldo contabile e con le risultanze del conto del tesoriere.

PASSIVO

Conferimenti

Nella voce conferimenti sono affluiti gli oneri da concessioni da edificare destinati al finanziamento di interventi durevoli.

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, desunta dai piani di ammortamento dei singoli prestiti;
- nessuna variazione in aumento in quanto non sono stati richiesti nuovi prestiti;
- le variazioni in diminuzione e l'importo delle quote capitali dei prestiti rimborsate riportato nel titolo III della spesa.

Debiti di funzionamento

Il valore patrimoniale al 31/12/2014 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo I della spesa e del titolo IV delle spese per servizi conto terzi.

Conti d'ordine per opere da realizzare

L'importo degli "impegni per opere da realizzare" al 31.12.2014 corrisponde ai residui passivi del Titolo II della spesa.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto e rilevato l'Organo di Revisione

attesta

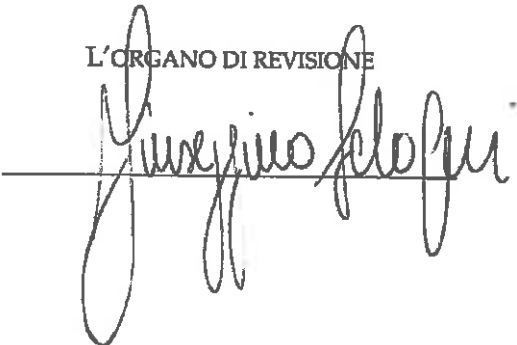
la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione contabile dell'Ente e

esprime parere favorevole

all'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2014.

Castro, 27 aprile 2015

L'ORGANO DI REVISIONE



Giuseppe Florenzi

