

Comune di Costa Volpino

Provincia di Bergamo

Relazione dell'organo di revisione

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

anno 2014

© CNDCEC- ANCREL - 2015

L'ORGANO DI REVISIONE



Comune di Costa Volpino

Organo di revisione

INTRODUZIONE

La sottoscritta Asmara Ziboni, *revisore nominato* con delibera dell'organo consiliare n. 43 del 09/08/2012;

◆ Vista la delibera consiliare "RENDICONTO DI GESTIONE ANNO 2014. APPROVAZIONE DELLA RELAZIONE ILLUSTRATIVA AI SENSI DELL'ART. 151 DEL D.LGS 267/00" assunta in data odierna e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2014, i completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali - di seguito Tuel):

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

e correlati dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:
- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione (art. 151/TUEL, c. 6 - art. 231/TUEL);

- elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza (art. 227/TUEL, c. 5);
- delibera dell'organo consiliare n. 52 del 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);
- conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233/TUEL);
- prospetto dei dati Slope delle disponibilità liquide di cui all'art. 77 quater, comma 11 del D.L. 112/08 e D.M. 23/12/2009;

- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
- tabella dei parametri gestionali (art. 228/TUEL, c. 5);
- inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);

- il prospetto di conciliazione con unite le carte di lavoro;
- nota informativa contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (art. 6 D.L. 95/2012, c. 4);
- elenco dei crediti inesigibili stralciati dalle scritture finanziarie;

- prospetto spese di rappresentanza anno 2014 (art. 16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
- ultimi bilanci di esercizio approvati dagli organismi partecipati;

- certificazione rispetto obiettivi anno 2014 del patto di stabilità interno;
- attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;

◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2014 con le relative delibere di variazione;
◆ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
◆ visto il D.P.R. n. 194/96;

◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 20 del 27/03/2003 e.s.m.i.;

DATO ATTO CHE

- ◆ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del TUEL, nell'anno 2014, ha adottato il seguente sistema di contabilità semplificato - con tenuta della sola contabilità finanziaria ed utilizzo del conto del bilancio per costruire a fine esercizio, attraverso la conciliazione dei valori e rilevazioni integrative, il conto economico ed il conto del patrimonio;
- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

TENUTO CONTO CHE

- risultano emessi n. 1618 reversali e n. 2775 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non è stato fatto nessun ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del TUEL;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2015, allegando i documenti previsti;
- i pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca Unicredit s.p.a., reso entro il 30 gennaio 2015 e si compendiano nel seguente riepilogo:

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

Gestione Finanziaria

- che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui.
 - l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituiti d'imposta;
 - 23 Legge 289/2002, c. 5;
 - trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 30.09.2014, con delibera n. 52;
 - che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per euro 11.154,58 e che detti atti sono stati agiti ed ai compensi;
 - la corretta applicazione da parte degli organismi partecipanti della limitazione alla composizione i rapporti di credito e debito al 31/12/2014 con le società partecipate;
 - il rispetto del vincolo di spesa per acquisto di beni e servizi;
 - il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
 - il rispetto del patto di stabilità;
 - d'investimento;
 - il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle conto terzi;
 - l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per relative disposizioni di legge;
 - la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle competenze finanziarie;
 - la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di impegni;
 - il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
 - la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
 - la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
 - la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle
- L'organo di revisione ha verificato utilizzando, ove consentito, motivate tecniche di campionamento:

Verifiche preliminari

CONTO DEL BILANCIO

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

RIPORTA

- ◆ 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 allegate ai relativi atti;

Risultati della gestione

Saldo di cassa

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

1	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	

La situazione di cassa dell'Ente al 31.12 degli ultimi tre esercizi, non evidenzia alcun utilizzo dell'anticipazioni di cassa:

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 434.613,93=, come risulta dai seguenti elementi:

4	2012	2013	2014
Accertamenti di competenza	5.765.505,97	6.695.767,43	6.923.548,09
Impegni di competenza	5.757.011,05	6.328.940,10	6.489.076,16
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza	8.494,92	366.827,33	434.471,93

così dettagliati:

dettaglio gestione di competenza

5	2014	
Riscossioni	(+)	5.150.634,21
Pagamenti	(-)	4.633.351,55
Differenza	[A]	517.282,66
Residui attivi	(+)	1.772.913,88
Residui passivi	(-)	1.855.724,61
Differenza	[B]	-82.810,73
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza	[A] - [B]	434.471,93

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:

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:

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
7	2012	2013	2014
Entrate titolo IV	486.269,86	464.562,97	415.874,38
Entrate titolo V **	0,00	0,00	0,00
Totale titoli (IV+V) (M)	486.269,86	464.562,97	415.874,38
Spese titolo II (N)	454.689,39	505.194,78	421.390,60
Differenza di parte capitale (P=M-N)	31.580,47	-40.631,81	-5.516,22
Entrate capitale destinate a spese correnti (F)	31.580,47	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 di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	0,00	0,00	0,00
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-F+G-H+Q)	0,00	-40.631,81	-5.516,22

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE			
6	2012	2013	2014
Entrate titolo I	4.389.442,65	4.709.164,04	5.188.475,35
di cui a titolo di F.S.R. o fondo di solidarietà			
Entrate titolo II	85.961,30	222.681,93	185.647,66
Entrate titolo III	386.080,49	817.246,08	612.917,87
Totale titoli (I+II+III) (A)	4.861.484,44	5.749.092,05	5.987.040,88
Spese titolo I (B)	4.530.428,14	5.060.301,68	5.264.900,30
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	354.141,85	281.331,23	282.152,43
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	-23.085,55	407.459,14	439.988,15
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) ovvero Copertura disavanzo (-) (E)		67.500,00	
Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui:	31.580,47	0,00	0,00
Contributo per permessi di costruire	31.580,47		
Altre entrate (specificare)			
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) di cui:	0,00	0,00	0,00
Proventi da sanzioni violazioni al Cds			
Altre entrate (specificare)			
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)			
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E-F-G+H)	8.494,92	474.959,14	439.988,15

Entrate a destinazione specifica

8	Entrate	Spese
	Per funzioni delegate dalla Regione	52.301,81
	Per fondi comunitari ed internazionali	
	Per imposta di scopo	
	Per contributi in c/capitale dalla Regione	1.800,00
	Per contributi in c/capitale dalla Provincia	
	Per contributi straordinari	
	Per monetizzazione aree standard	24.004,75
	Per proventi alienazione alloggi e.r.p.	
	Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale	
	Per sanzioni amministrative pubblica	
	Per imposta pubblica sugli ascensori	
	Per sanzioni amministrative codice della strada (parte vincolata)	
	Per proventi parcheggi pubblici	
	Per contributi c/impianti	
	Per mutui	
	Totale	78.106,56
		78.106,56

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

entrate e spese non ripetitive

9

Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente	
Tipologia	Accertamenti
Contributo rilascio permesso di costruire	
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	
Recupero evasione tributaria (ICI, IMU, TARSU, TARES)	355.979,67
Entrate per eventi calamitosi	
Canoni concessori pluriennali	
Sanzioni per violazioni al codice della strada	3.398,70
Altre (compartecipazione contrasto evasioni fiscali)	45.585,34
Totale entrate	404.963,71
Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali	
Tipologia	Impegni
Consultazioni elettorali o referendarie locali	
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	
Oneri straordinari della gestione corrente	63.531,60
Spese per eventi calamitosi	
Sentenze esecutive ed atti equiparati	
Altre (aggio sul recupero tributi e ruolo cattivo, spese emissione solleciti)	203.873,70
Totale spese	267.405,30
Sbilancio entrate meno spese non ripetitive	137.558,41

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2014 presenta un avanzo di Euro 2.926.051,06=, come risulta dai seguenti elementi:

RESIDUI	COMPETENZA

Fondo di cassa al 1° gennaio 2014	2.682.226,91		
RISCOSSIONI	1.227.906,74	5.150.634,21	6.378.540,95
PAGAMENTI	1.592.643,21	4.633.351,55	6.225.994,76
Fondo di cassa al 31 dicembre 2014	2.834.773,10		
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	0,00		
Differenza			2.834.773,10
RESIDUI ATTIVI	1.931.434,37	1.772.913,88	3.704.348,25
RESIDUI PASSIVI	1.757.345,68	1.855.724,61	3.613.070,29
Differenza			91.277,96
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2014			2.926.051,06

evoluzione risultato amministrazione

11

	2012	2013	2014
Risultato di amministrazione (+/-)	1.842.660,95	2.323.607,45	2.926.051,06
di cui:			
a) Vincolato		21.667,89	
b) Per spese in conto capitale	349.117,60	386.869,04	523.544,04
c) Per fondo ammortamento			
d) Per fondo svalutazione crediti			1.568.964,41
e) Non vincolato (+/-) *	1.493.543,35	1.915.070,52	833.542,61

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

Nel corso dell'esercizio 2014 non è stato utilizzato l'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2013 e non sono stati effettuati pagamenti da parte del Tesoriere a seguito di esecuzione forzata

Conciliazione dei risultati finanziari

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

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:

SPSE CORRENTI (Impegni)	
Anno 2009	4698957,2
Anno 2010	4984519,4
Anno 2011	4692607,7

MEDIA delle spese correnti (2009-2011)	
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)	722.158,63
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)	309.000,00
SALDO OBIETTIVO AL NETTO DEI TRASFERIMENTI (comma 4, art.31, legge n. 183/2011)	413.158,63
SALDO OBIETTIVO RIDETERMINATO CLAUDIA DI SALVAGUARDIA art.3 comma quinquies art.31 legge 183/2011	-11.841,37
PATTO NAZIONALE "Orizzontale" Variazione obiettivo ai sensi del comma 1 e segg., art. 4-ter, decreto legge n. 16/2012	0,00
PATTO NAZIONALE "verticale" Variazione obiettivo ai sensi del comma 542 art.1 legge 147/2013	0,00
PATTO REGIONALE "verticale" Variazione obiettivo ai sensi del comma 138, art. 1, legge n. 220/2010 (comma 17, art. 32, legge n. 183/2011)	-27.000,00
PATTO REGIONALE "verticale incentivato" Variazione obiettivo ai sensi del comma 122 e segg., art. 1, legge n. 228/2012	-55.000,00
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	343.000,00
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)	343.000,00

accertamenti titoli I, II e III al netto esclusioni	5.962.000,00
riscossioni titolo IV al netto esclusioni	383.000,00
Totale entrate finali	6.345.000,00
impegni titolo I al netto esclusioni	5.270.000,00
pagamenti titolo II al netto esclusioni	489.000,00
Totale spese finali	5.759.000,00
Saldo finanziario di competenza mista (B)	586.000,00
Differenza fra saldo finanziario e saldo obiettivo finale (A - B)	-243.000,00

L'ente ha provveduto in data 24.03.2015 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:

Entrate Tributarie

	2012	2013	2014

Categoria I - Imposte			
IMU	1.148.625,52	1.254.405,44	1.094.483,85
IMU recupero evasione	0,00	49.310,36	125.376,42
ICI recupero evasione	53.395,09	127.140,84	47.930,38
Addizionale I.R.P.E.F.	677.900,00	670.100,74	645.003,60
Imposta comunale sulla pubblicità	76.440,82	82.010,71	81.670,00
Imposta di soggiorno	167,50	174,50	0,00
5 per mille	3.676,77	1.071,01	2.036,36
Altre imposte		4.595,24	378,10
Totale categoria I	1.960.205,70	2.188.808,84	1.996.878,71

Categoria II - Tasse			
TOSAP	34.229,95	35.881,14	35.479,61
TASI			737.134,43
TARSU/TARES/TARI	1.057.818,78	1.182.178,37	1.145.615,76
Rec evasione tassa rifiuti		35.622,57	194.981,70
Tassa concorsi	0,00	41,32	0,00
Totale categoria II	1.092.048,73	1.253.723,40	2.113.211,50

Categoria III - Tributi speciali			
Diritti sulle pubbliche affissioni	14.106,89	12.777,87	13.130,00
Fondo sperimentale di riequilibrio	1.323.081,33	0,00	0,00
Fondo solidarietà comunale	0,00	1.253.853,93	1.065.255,14
Sanzioni tributarie	0,00	0,00	0,00
Totale categoria III	1.337.188,22	1.266.631,80	1.078.385,14
Totale entrate tributarie	4.389.442,65	4.709.164,04	5.188.475,35

L'andamento delle entrate tributarie è inversamente proporzionale all'andamento delle entrate da trasferimenti. Pertanto per quanto lo stato riduce i trasferimenti tramite il fondo di solidarietà, parimenti trasferimenti. Per quanto lo stato riduce i trasferimenti, deve aumentare il prelievo locale. Il 2014 vede per la prima volta l'applicazione della TASI il cui gettito è stato superiore alla stima contenuta nel bilancio di previsione. L'attività di accertamento, resa sistematica nel corso dell'ultimo biennio, ha fatto registrare un incremento da recupero per evasione. Resta critica la fase di accertamento coattivo da parte di Equitalia sui crediti più datati che ha indotto l'ente a stanziare opportuni accantonamenti nel Fondo rischi per crediti di dubbia esigibilità.

Entrate per recupero evasione tributaria

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che sono stati conseguiti i risultati esposti:

18	Previsioni iniziali	Accertamenti	% Accert. Su Prev. (compet.)	Riscossioni % Risc. Su Accert.	Recupero evasione IC/IMU	
					450.000,00	173.306,80
	902.166,44	182.673,20	20,25%	149.925,82	82,07%	Recupero evasione TARSU/TIATASI
	100.000,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%	Recupero evasione altri tributi (TARES)

In merito si osserva che l'attività di accertamento presenta uno scostamento significativo con la previsione iniziale a motivo della presenza di due accertamenti, consistenti per valore, a cui i contribuenti hanno fatto ricorso alla commissione tributaria. Si è concluso uno solo dei due procedimenti con l'incasso sopra esposto. Il secondo ha avuto il giudizio, favorevole al Comune, della Commissione Tributaria Provinciale ed è attualmente pendente in Commissione Tributaria Regionale.

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

19	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2014	180.464,02	100,00%
Residui riscossi nel 2014	29.194,17	16,18%
Residui eliminati (+) o riaccretati (-)	0,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2014	151.269,85	83,82%
Residui della competenza	37.546,74	
Residui totali	188.816,59	

Osservazioni: si conferma la difficoltà al recupero ed incasso dei crediti più datati

Contributi per permesso di costruire

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

Accertamento 2012	Accertamento 2013	Accertamento 2014
286.593,13	379.421,78	220.175,73

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

Contributi per permesso di costruire A SPESA CORRENTE

20

Anno	importo	% x spesa corr. di cui % (*)
2012	31.580,47	11,02%
2013	0,00	0,00%
2014	0,00	0,00%

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

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

Non sono presenti residui relativi a contributi per permessi a costruire.

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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.

costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2014, la copertura minima del dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2013 entro i quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero in disesto finanziario, né strutturalmente deficitario in

Proventi dei servizi pubblici

Sulla base dei dati esposti si rileva che la diminuzione del gettito accertato dei servizi pubblici risente della fase di definizione di rapporti con Uniaque spa ed Erogasmet spa.

Totale entrate extratributarie	386.080,49	817.246,08	612.917,87
Proventi pubblici	160.617,45	194.156,50	93.122,21
Proventi dei beni dell'ente	92.716,31	473.746,87	393.330,23
Interessi su anticipi e crediti	3.891,64	6.483,88	978,82
Utile netto delle aziende	865,71	48,00	371,27
Proventi diversi	127.989,38	142.810,83	125.115,34

Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
-----------------	-----------------	-----------------

23

Entrate Extratributarie

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

Entrate Extratributarie

Sulla base dei dati esposti si rileva in particolare che tra i trasferimenti dello Stato sono ricomprese le risorse riconosciute al comune per la sua partecipazione al contrasto all'evasione fiscale generale (45.585,34=). L'incremento dei contributi e trasferimenti dalla Regione è invece da ricondurre alla politica regionale del fondo sostegno affitti a cui il Comune partecipa proporzionalmente.

Totale	85.961,30	222.681,93	185.647,66
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	30.766,72	100.954,21	82.875,20
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	27.737,99	22.406,79	52.301,81
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	0,00	0,00	0,00
Contributi e trasferimenti da parte di org. Comunitari e internaz.li	0,00	0,00	0,00
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	27.456,59	99.320,93	50.470,65

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

22

dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi

RENDICONTO 2014		Proventi	Costi	Saldo	% di copertura di copertura prevista	% di copertura realizzata
Impianti sportivi	42.800,39	121.190,94	-78.390,55		35,32%	
altri servizi	6.749,30	11.327,00	-4.577,70		59,59%	
Totalli	49.549,69	132.517,94	-82.968,25		37,39%	

In merito ai servizi a domanda individuale si registra un aumento della percentuale di copertura delle spese rispetto al precedente esercizio.

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	46.257,34	34.027,53	3.398,70
riscossione	15.431,47	5.584,28	2.848,90

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

	Accertamento 2012	Accertamento 2013	Accertamento 2014
Sanzioni Cds	23.128,67	17.013,77	1.699,35
a Spesa Corrente			
Perc. X Spesa Corrente	100,00%	100,00%	100,00%
Spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
Perc. X Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2014	129.996,85	100,00%
Residui riscossi nel 2014	3.439,36	2,65%
Residui eliminati (+) o riaccecati (-)	0,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2014	126.557,49	97,35%
Residui della competenza	549,80	
Residui totali	127.107,29	

Il volume dei residui non riscossi e l'andamento lento della loro riscossione hanno indotto l'ente da accantonare la somma di €. 100.00,00= al fondo crediti di dubbia esigibilità.

Handwritten signature

Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2014 sono diminuite di Euro 80.416,64 rispetto a quelle dell'esercizio 2013 per la riduzione delle previsioni di incasso del canone di concessione non riconosciuto (nel 2014 si è provveduto anche a ridurre i rispettivi residui attivi 2013). L'importo iscritto a residui pari a complessivi €. 520.871,81= trovano totale copertura nel fondo crediti di dubbia esigibilità.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di locazione è stata la seguente:

movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di locazione

Residui attivi al 1/1/2014	85.048,08	100,00%
Residui riscossi nel 2014	31.562,28	37,11%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2014	53.485,80	62,89%
Residui della competenza	0,00	
Residui totali	53.485,80	

28

Spese correnti

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

comparazione delle spese correnti

29

Classificazione delle spese	2012	2013	2014
01 - Personale	1.295.571,85	1.304.835,72	1.278.968,92
02 - Acquisto beni di consumo e/o materie prime	111.992,53	90.618,86	111.965,42
03 - Prestazioni di servizi	2.261.090,51	2.403.549,14	2.546.577,78
04 - Utilizzo di beni di terzi	65.355,29	67.750,00	68.747,13
05 - Trasferimenti	600.799,45	933.699,60	1.062.029,45
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	82.458,32	32.984,58	31.868,54
07 - Imposte e tasse	94.180,86	95.119,64	97.174,54
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	18.979,33	131.744,14	67.568,52
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	4.530.428,14	5.060.301,68	5.264.900,30

Per una corretta lettura dell'andamento delle spese è necessario depurare le spese dai trasferimenti della quota dell'IMU riversata allo Stato a titolo di alimentazione del Fondo di Solidarietà Comunale introdotto nel 2013 per scopi perequativi ed ammontante nel 2014 ad €. 389.482,30=.

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 (nessuna assunzione);
- 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 così come recepito nel regolamento dell'Ente in vigore;
- dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006;
- del divieto di ogni attività gestionale per il personale ex art. 90 del Tuel.

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

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

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

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

Spese per il personale

30

	spesa media rendiconti 2011/2013	Rendiconto 2014
spesa intervento 01	1.303.150,83	1.278.968,92
spese incluse nell'int.03 (formazione+missioni+controlli medici)	2.934,72	2.114,05
trap	80.507,37	80.261,28
altre spese incluse	0,00	0,00
Totale spese di personale	1.386.592,92	1.361.344,25
spese escluse (dr. di rogito+rinnovi contr.+rimborsi comandi e convenzioni)	67.251,87	114.497,46
Spese soggette al limite (c. 557 o 562)	1.319.341,05	1.246.846,79
Spese correnti	5.592.852,96	5.264.900,30
Incidenza % su spese correnti	23,59%	23,66%

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

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

Le componenti considerate per la determinazione della spesa di cui sopra sono le seguenti		importo
1	Ripartizioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	984.068,37
2	Spese per il proprio personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture e organismi variamente denominati partecipati o comunque facenti capo all'ente	
3	Spese per collaborazione coordinata e continuativa, per contratti di somministrazione e per altre forme di rapporto di lavoro flessibile	
4	Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	
5	Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (ai sensi degli articoli 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto	
6	Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del TUEL	
7	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 1 TUEL	
8	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 2 TUEL	
9	Spese per personale con contratto di formazione lavoro	
10	Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	270.539,34
11	Quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	
12	Spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziate con proventi da sanzioni del codice della strada	
13	IRAP	80.261,28
14	Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	12.832,67
15	Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
16	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	753,15
17	Altre spese diritti di rogito:	11.528,54
Totale		1.359.983,35

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 espresso parere allegato al documento di programmazione triennale delle spese per il personale verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese.

È stato inoltre accertato che l'Ente, in attuazione del titolo V del D.Lgs. n. 165/2001, ha trasmesso in data 03/06/2014 tramite SICO il conto annuale, la relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione del personale per l'anno 2013.

	Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	
	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno	
	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	
	Spese per il personale trasferito dalla regione o dallo Stato per l'esercizio di funzioni delegate, nei limiti delle risorse corrispondentemente assegnate	
	Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali i progressi	57.680,59
	Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	11.524,19
	Spese per il personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione al Codice della strada	
	Incentivi per la progettazione	
	Incentivi recupero ICI	
	Diritto di rogito	11.528,54
	Spese per l'assunzione di personale ex dipendente dell'Amministrazione autonoma dei Monopoli di Stato (L. 30 luglio 2010 n. 122, art. 9, comma 25)	
	Magiori spese autorizzate - entro il 31 maggio 2010 - ai sensi dell'art. 3 comma 120 della legge 244/2007	
	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività di Censimento finanziate dall'ISTAT (circolare Ministero Economia e Finanze n. 16/2012)	
	Spese per assunzioni di personale con contratto dipendente e o collaborazione coordinata e continuativa ex art. 3-bis, c. 8 e 9 del d.l. n. 95/2012	
	Altre spese escluse ai sensi della normativa vigente (personale in convenzione)	33.764,14
	Totale	114.497,46
		importo

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

	2012	2013	2014
Dipendenti (rapportati ad anno)	37	36	36
spesa per personale	1.282.822,97	1.282.128,99	1.245.485,89
spesa corrente	4.530.428,14	5.060.301,68	5.264.900,30
Costo medio per dipendente	34.670,89	35.614,69	34.596,83
incidenza spesa personale su spesa corrente	28,32%	25,34%	23,66%

Contrattazione integrativa

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

Contrattazione integrativa

	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche	112.976,99	112.666,26	114.504,32
Risorse variabili	39.627,00	19.153,25	8.171,60
(-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis	6.962,54	8.355,05	9.242,32
(-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di comuni	0,00	0,00	0,00
Totale FONDO	145.641,45	123.464,46	113.433,60
Risorse escluse dal limite di cui art. 9, co 2-bis * (es. risorse destinate ad incrementare il fondo per le risorse decentrate per gli enti terremotati ex art. 3-bis, c. 8-bis d.l.n. 95/2012)			
Percentuale Fondo su spese intervento 01	11,24%	9,46%	8,87%

L'organo di revisione ha accertato che gli istituti contrattuali previsti dall'accordo decentrato sono improntati ai criteri di premialità, riconoscimento del merito e della valorizzazione dell'impegno e della qualità della prestazione individuale del personale nel raggiungimento degli obiettivi programmati dall'ente come disposto dall'art. 40 bis del D.Lgs. 165/2001 e che le risorse previste dall'accordo medesimo sono compatibili con la programmazione finanziaria del Comune, con i vincoli di bilancio ed il rispetto del patto di stabilità.

L'organo di revisione richiede che gli obiettivi siano definiti prima dell'inizio dell'esercizio ed in coerenza con quelli di bilancio ed il loro conseguimento costituisca condizione per l'erogazione degli incentivi previsti dalla contrattazione integrativa (art. 5 comma 1 del D.Lgs. 150/2009).

Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi

In relazione ai vincoli posti dal patto di stabilità interno, dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/2007, delle riduzioni di spesa disposte dall'art. 6 del D.L. 78/2010, di quelle dell'art. 1, comma 146 della Legge 24/12/2012 n. 228 e delle riduzioni di spesa disposte dai commi da 8 a 13 dell'art. 47 della legge 66/2014, la somma impegnata per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi nell'anno 2014 è stata ridotta come sotto dimostrato.

Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi

2

La spesa per interessi passivi sui prestiti e BOC, in ammortamento nell'anno 2014, ammontano ad euro 31.868,54= e rispetto al residuo debito al 1/1/2014, determina un tasso medio del 0,65%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 0,0053%.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

Non sono stati conferiti incarichi di consulenza informatica.

L'ente ha rispettato le disposizioni dell'art.9 del D.L. 66/2014 in tema di razionalizzazione della spesa per acquisto di beni e servizi.

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

L'ente ha rispettato il limite disposto dall'art. 5, comma 2 del d.l. 95/2012, non superando per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autoveature, nonché per l'acquisto di buoni taxi il 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011. Restano escluse dalla limitazione la spesa per autoveature utilizzate per i servizi istituzionali di tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica, per i servizi sociali e sanitari svolti per garantire i livelli essenziali di assistenza. Tale rispetto è stato definito già in sede di predisposizione di bilancio e controllato nelle singole variazioni stanziando nei capitoli di spesa relativi esclusivamente una somma rientrante nei limiti stabiliti dalla legge.

Spese per autoveature (art.5 comma 2 d.l. 95/2012)

In relazione a quanto disposto dai commi da 8 a 13 dell'art. 47 del decreto legge n. 66 del 2014, di rimodulare alcune tipologie di spesa o adottare misure alternative di contenimento della spesa corrente, al fine di conseguire risparmi comunque non inferiori a quelli derivanti dalla riduzione del fondo di solidarietà comunale, l'ente ha compensato la minore entrata con riduzione della spesa corrente ottenendo un avanzo di gestione di parte corrente di euro € 439.988,15.

Controllo riduzione spesa d.l. 66/2014

Le spese impegnate per studi e consulenze rispettano il limite stabilito dall'art. 14 del d.l.66/2014, non superando le seguenti percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2012 (4,2% con spesa di personale pari o inferiore a 5 milioni di euro) (€ 57.176,46).

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	Impegni 2014	sforamento
Studi e consulenze	€ 53.138,93	84,00%	€ 8.502,23	€ 5.720,00	
Relazioni pubbliche, convegni, mostre e rappresentanza	€ 1.313,73	80,00%	€ 262,75	€ 525,60	€ 262,85
sponsorizzazioni		100,00%			
missioni	€ 413,10	50,00%	€ 206,55	€ 103,15	
formazione	€ 2.575,00	50,00%	€ 1.287,50	€ 650,00	

In merito si osserva l'impiego delle risorse disponibili ha risentito degli obblighi di rispetto del Patto di Stabilità.

Finanziamento delle spese in conto capitale				
36				
Mezzi propri:				
	- avanzo d'amministrazione			
	- avanzo del bilancio corrente	5.516,22		
	- alienazione di beni	123.096,53		
	- altre risorse			
	<i>Parziale</i>	128.612,75		
Mezzi di terzi:				
	- mutui			
	- prestiti obbligazionari			
	- contributi comunitari			
	- contributi statali			
	- contributi regionali	1.800,00		
	- contributi di altri	44.000,00		
	- altri mezzi di terzi	246.977,85		
	<i>Parziale</i>	292.777,85		
	Totale risorse			421.390,60
	Impieghi al titolo II della spesa			421.390,60

Le spese in conto capitale sono state così finanziate:

Nel corso dell'anno 2014 non è stata impegnata spesa per acquisto mobili e arredi rientrando così nei limiti disposti dall'art. 1, comma 141 della Legge 24/12/2012 n. 228.

Limitazione acquisto mobili e arredi

Nessuna spesa è stata impegnata per l'acquisto di beni immobili.

Limitazione acquisto immobili

Dall'analisi delle spese in conto capitale di competenza si rileva che il livello degli interventi in conto capitale risente delle limitazioni di cui al patto di stabilità interno.

Previsione iniziale 2014	692.505,20			
Previsioni definitive 2014	630.040,20			
Somme impegnate 2014	421.390,60			
Scostamento fra previsione definitive e somme impegnate	In cifre	208.649,60		
	In %	33,11		

Spese in conto capitale

In merito si osserva che il calcolo risente della presenza del titolo I delle entrate del gettito IMU al lordo della quota trattenuta dallo Stato.

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
	6,00%	8,00%	8,00%

37

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

Anno	2012	2013	2014
Residuo debito (+)	5.512.405,03	5.148.806,36	4.867.475,12
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-299.362,62	-281.331,23	282.152,42
Estinzioni anticipate (-)	64.236,02		
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	5.148.806,36	4.867.475,12	4.585.322,70
Nr. Abitanti al 31/12	9.451	9.300	9266
Debito medio per abitante	544,79	523,38	494,85

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

oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale

39

Anno	2012	2013	2014
Oneri finanziari	82.458,32	32.984,59	31.868,54
Quota capitale	299.362,62	281.331,23	282.152,42
Totale fine anno	64.235,69	314.315,82	314.020,96

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

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

Contratti di leasing

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

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:

Andamento della gestione dei residui

Residui attivi

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui stornati	Residui da riportare	Percentuale di riporto e competenza	Totale Residui Accertati
Titolo I	1.587.735,00	1.010.633,28	-26.744,61	603.846,33	38,03%	1.984.609,25
Titolo II	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	8.565,03
Titolo III	785.018,93	150.118,53	69.546,36	565.354,04	72,02%	873.497,30
Gest. Corrente	2.372.753,93	1.160.751,81	42.801,75	1.169.200,37	49,28%	2.866.671,58
Titolo IV	848.652,97	10.760,00	112.338,36	725.554,61	85,49%	769.554,61
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00
Gest. Capitale	848.652,97	10.760,00	112.338,36	725.554,61	85,49%	769.554,61
Servizi c/terzi Tit. VI	95.860,37	56.394,93	2.786,05	36.679,39	38,26%	68.122,06
Totale	3.317.267,27	1.227.906,74	157.926,16	1.931.434,37	58,22%	3.704.348,25

Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui stornati	Residui da riportare	Percentuale di riporto e competenza	Totale Residui Impegnati
Corrente Tit. I	1.640.728,02	1.111.359,67	74.367,08	455.001,27	27,73%	1.957.876,04
Capitale Tit. II	1.967.032,12	444.536,74	249.014,07	1.273.481,31	64,74%	1.600.276,50
Rimb. prestiti Tit. III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00
Servizi c/terzi Tit. IV	68.126,59	36.746,80	2.516,69	28.863,10	42,37%	54.917,75
Totale	3.675.886,73	1.592.643,21	325.897,84	1.757.345,68	47,81%	3.613.070,29

Risultato complessivo della gestione residui

Magiori residui attivi:	26.744,61
Insussistenze dei residui attivi:	
Gestione corrente non vincolata	
Gestione corrente vincolata	
Gestione in conto capitale vincolata	
Gestione in conto capitale non vincolata	
Gestione servizi conto terzi	
Minori residui attivi	184.670,77
Insussistenze dei residui passivi:	
Gestione corrente non vincolata	
Gestione corrente vincolata	
Gestione in conto capitale non vincolata	
Gestione in conto capitale vincolata	
Gestione servizi c/terzi	
Minori residui passivi	325.897,84
SALDO GESTIONE RESIDUI	167.971,68

Sintesi delle variazioni per gestione	
43	
Gestione corrente	31.565,33
Gestione in conto capitale	136.675,71
Gestione servizi c/terzi	-269,36
Gestione vincolata	
VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI	167.971,68

Analisi anzianità dei residui

RESIDUI	Esercizi precedenti	2010	2011	2012	2013	2014	Totale
---------	---------------------	------	------	------	------	------	--------

TITOLO I	146.646,28	47.248,70	67.536,36	83.689,13	258.725,86	1.380.762,92	1.984.609,25
di cui Tarso/tariffares	120.344,49	40.697,59	67.316,36	51.757,92	125.866,13	0,00	405.982,49
di cui F.S.R o F.S.	0,00	0,00	0,00	0,00	770,00	0,00	770,00
TITOLO II	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.565,03	8.565,03
di cui trasf. Stato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui trasf. Regione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO III	24.408,20	66.537,37	54.710,08	419.698,39	308.143,26	873.497,30	873.497,30
di cui Tra	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui Fitti Attivi	0,00	0,00	8.250,00	45.235,80	0,00	0,00	53.485,80
di cui sanzioni Cds	24.408,20	0,00	48.436,03	27.699,68	26.013,58	0,00	126.557,49
Tot. Parte corrente	171.054,48	47.248,70	134.073,73	138.399,21	678.424,25	1.697.471,21	2.866.671,58
TITOLO IV	725.554,61	0,00	0,00	0,00	0,00	44.000,00	769.554,61
di cui trasf. Stato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui trasf. Regione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tot. Parte capitale	725.554,61	0,00	0,00	0,00	0,00	44.000,00	769.554,61
TITOLO VI	7.233,29	0,00	0,00	8.020,56	21.425,54	31.442,67	68.122,06
Totale Attivi	903.842,38	47.248,70	134.073,73	146.419,77	699.849,79	1.772.913,88	3.704.348,25
Totale Passivi	1.003.023,49	176.719,69	157.462,12	193.047,37	227.093,01	1.855.724,61	3.613.070,29

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

L'ente ha provveduto nel corso del 2014 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per Euro 11.154,58 tutti di parte corrente.

Tali debiti sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

45

Articolo 194 T.U.E.L.	2012	2013	2014
- lettera a) - sentenze esecutive	3.369,45	385.513,80	
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	779,74	24.257,81	11.154,58
Totale	4.149,19	409.771,61	11.154,58

- dell'art. 1, comma 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' stato verificato il rispetto:

Non sono presenti società che nell'ultimo bilancio approvato presentano perdite che richiedono gli interventi di cui all'art. 2447 (2482 ter) del codice civile.

In merito alle economie di spesa realizzate ed al miglioramento dell'efficienza gestionale (art. 24, comma 8, L. 448/2001) si osserva che l'ente nel corso dell'anno 2014 ha utilizzato costantemente le convenzioni CONSIP e le piattaforme MEPA e SINTEL.

Restano ancora da internazionalizzare i servizi cimiteriali.

L'Ente, nell'ambito della liquidazione della partecipata Costa Servizi srl, nel corso del 2014 ha riassunto in proprio i servizi relativi all'igiene urbana, all'illuminazione pubblica, alla mensa scolastica ed al trasporto alunni.

Nel corso dell'esercizio 2014, l'Ente ha provveduto ad esternalizzare il servizio di raccolta e smaltimento rifiuti solidi e urbani alla società partecipata Val Cavallina Servizi.

Esternalizzazione dei servizi e 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.

Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

Rapporti con organismi partecipati

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio.

Incidenza debiti fuori bilancio su entrate correnti		
Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
4.861.484,44	5.749.092,05	5.987.182,88
0,09%	7,13%	0,19%

Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
4.149,19	409.771,61	11.154,58

46

Evoluzione debiti fuori bilancio

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

I relativi atti sono stati inviati alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23, comma 5, L. 289/2002.

Pagamento debiti nei confronti società ed enti partecipati

L'art. 31 del d.l. 66/2014 ha concesso la possibilità di pagare i debiti esigibili alla data del 31/12/2013 ed i debiti fuori bilancio (ivi inclusi quelli contenuti nel piano di riequilibrio) che presentavano i requisiti per il riconoscimento alla stessa data nei confronti delle società partecipate.
L'ente non si è avvalso di tale possibilità non avendo debiti liquidi ed esigibili con le società partecipate.

Tempestività pagamenti e comunicazione ritardi

Tempestività pagamenti

L'ente non 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, ma costantemente ne monitorizza l'andamento e pone in essere misure logiche e procedurali al fine di ottimizzare e migliorare la procedura di liquidazione. Tale azione ha permesso di rispettare già nell'anno 2013 il vincolo dei tempi medi di pagamento inferiore ai 30 giorni.

Anorchè l'obbligo di rendicontazione dei tempi medi di pagamento sia venuto meno, l'Ente ha registrato un tempo medio di pagamento per l'anno 2014 inferiore ai 20 giorni.

Parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale

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

Resa del conto degli agenti contabili

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

Tesoriere

Unicredit s.p.a.

Economista

Nessi Anna

Agenti contabili

Dipendenti: Marina Pagani, Angela Tonsi, Celeste Filippi, Graziella Chiminelli, Rosa Belotti, Rosanna Rinaldi, Dario Ferrari, Angelo Ferrari, Simone La Colla, Monica Rizza.

Agenti contabili esterni Duomo s.p.a.; Equitalia

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

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

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

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

695.116,09	642.620,82	524.389,23
2012	2013	2014

54

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

In merito ai risultati economici conseguiti nel 2014 si rileva: che il risultato positivo, pur contenuto, è determinato dopo un accantonamento per svalutazione crediti che si approssima a 1,5 milioni di euro. L'applicazione del principio di prudenza è rispettata. 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.

CONTO ECONOMICO			
	2012	2013	2014
A Proventi della gestione	5.063.349,25	5.742.560,17	5.985.690,79
B Costi della gestione	5.128.562,09	5.538.193,78	4.627.823,02
Risultato della gestione	-65.212,84	204.366,39	1.357.867,77
C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate	865,71	48	371,27
Risultato della gestione operativa	-64.347,13	204.414,39	1.358.239,04
D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari	-78.566,68	-26.500,71	-30.889,72
E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari	83.870,30	-42.896,14	-1.326.339,66
Risultato economico di esercizio	-59.043,51	135.017,54	1.009,66

53

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO

I valori finanziari correnti risultanti dal conto del bilancio (accertamenti ed impegni), sono scomposti nel prospetto in valori economici e patrimoniali (attivo, passivo o conti d'ordine). E' stata pertanto assicurata la seguente coincidenza:

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

successivi.

CONTO DEL PATRIMONIO

Nel conto del patrimonio sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione. I valori patrimoniali al 31/12/2014 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono così riassunti:

CONTO DEL PATRIMONIO

	31/12/2013	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2014
--	------------	---------------------------------	---------------------------	------------

Attivo				
Immobilizzazioni immateriali	182.005,98	0,00	0,00	182.005,98
Immobilizzazioni materiali	16.489.599,36	444.934,01	-524.432,06	16.410.101,31
Immobilizzazioni finanziarie	703.024,26	32.035,00	-1.547.296,52	-812.237,26
Totale immobilizzazioni	17.374.629,60	476.969,01	-2.071.728,58	15.779.870,03
Rimanenze	0			0,00
Crediti	2.659.173,86	387.080,98		3.046.254,84
Altre attività finanziarie	0			0,00
Disponibilità liquide	2.682.226,91	152.546,19		2.834.773,10
Totale attivo circolante	5.341.400,77	539.627,17	0,00	5.881.027,94
Ratei e risconti	0			0,00
Totale dell'attivo	22.716.030,37	1.016.596,18	-2.071.728,58	21.660.897,97
<i>Conti d'ordine</i>				
	1.967.032,12	-366.755,62		1.600.276,50

Passivo				
Patrimonio netto	10.482.029,60	-1.229.453,41	1.009,66	9.253.585,85
Conferimenti	5.653.201,84	151.524,60		5.804.726,44
Debiti di finanziamento	4.867.475,13	-282.152,43		4.585.322,70
Debiti di funzionamento	1.640.728,02	317.148,02		1.957.876,04
Debiti per somme	68.126,59	-13.208,84		54.917,75
Altri debiti	4.469,19			4.469,19
Totale debiti	6.580.798,93	21.786,75	0,00	6.602.585,68
Ratei e risconti	0			0,00
Totale del passivo	22.716.030,37	-1.056.142,06	1.009,66	21.660.897,97
<i>Conti d'ordine</i>				
	1.967.032,12	366.755,62	0,00	1.600.276,50

ATTIVO

A. Immobilizzazioni

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

L'ente si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario:

esistono rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

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.

Nella voce "crediti di dubbia esigibilità" è compreso il fondo svalutazione dei crediti di dubbia esigibilità che sono rimasti iscritti al loro valore nominale nell'attivo circolante.

B II Crediti

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

B IV Disponibilità liquide

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

PASSIVO

A. Patrimonio netto

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

B. Conferimenti

I conferimenti iscritti nel passivo concernono contributi in conto capitale (titolo IV delle entrate) finalizzati al finanziamento di immobilizzazioni iscritte nell'attivo.

C. I. Debiti di finanziamento

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

- il saldo patrimoniale al 31/12/2014 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere

- la variazione in aumento e i nuovi prestiti ottenuti riportati nel titolo V delle entrate;

- le variazioni in diminuzione e l'importo delle quote capitali dei prestiti rimborsate riportato nel titolo III della spesa.

C. II Debiti di funzionamento

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

C. V Debiti per somme anticipate da terzi

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

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

contro di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2014.

Costa Volpino, 30 aprile 2015

L'ORGANO DI REVISIONE

