

Comune di NOLE

Provincia di TORINO

**Relazione
dell'organo di
revisione**

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

**anno
2014**

© CNDCEC- ANCREL – 2015

L'ORGANO DI REVISIONE

OTTAVIANO ROSALDA

Comune di NOLE

Organo di revisione

Verbale n. 10 del 9 aprile 2015

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2014

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

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

e

presenta

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

Nole, lì 9 aprile 2015

Il revisore dei conti

INTRODUZIONE

La sottoscritta Ottaviano Rosalda revisore, nominata con delibera dell'organo consiliare n. 82 del 20.12.2014;

- ◆ 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. 46 del 09.04.2015, 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 economico ;
- c) conto del patrimonio;

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

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione (art. 151/TUEL, c. 6 – art. 231/TUEL);
 - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza (art. 227/TUEL, c. 5);
 - delibera dell'organo consiliare n.64 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 Siope delle disponibilità liquide di cui all'art.77 quater, comma 11 del D.L.112/08 e D.M. 23/12/2009;
 - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
 - tabella dei parametri gestionali (art. 228/TUEL, c. 5);
 - inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
 - il prospetto di conciliazione con unite le carte di lavoro;
 - nota informativa contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (art.6 D.L.95/2012, c. 4);
 - elenco dei crediti inesigibili stralciati dalle scritture finanziarie;
 - prospetto spese di rappresentanza anno 2014 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
 - ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati;
 - certificazione rispetto obiettivi anno 2014 del patto di stabilità interno;
 - relazione trasmessa alla Sezione di Controllo della Corte dei Conti degli effetti del piano triennale di contenimento delle spese (art.2, Legge 244/07, commi da 594 a 599);
 - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2014 con le relative delibere di variazione;
 - ◆ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
 - ◆ visto il D.P.R. n. 194/96;
 - ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
 - ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 3 del 31.01.2013;

DATO ATTO CHE

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

TENUTO CONTO CHE

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

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del patto di stabilità;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2014 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 30.09.2014, con delibera n. 64;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui.

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 904 reversali e n. 1776 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- 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 e al 31/12/2014 risultano totalmente reintegrati;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2015, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca Intesa San Paolo Spa Agenzia di Nole reso entro il 30 gennaio 2015 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

Saldo di cassa

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

1	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			1.991.640,82
Riscossioni	1.373.944,48	3.870.326,05	5.244.270,53
Pagamenti	1.518.292,61	3.418.419,58	4.936.712,19
Fondo di cassa al 31 dicembre			2.299.199,16
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			2.299.199,16

La situazione di cassa dell'Ente al 31.12 degli ultimi tre esercizi, è la seguente:

situazione di cassa			
2	2011	2012	2013
Disponibilità		2.786.256,78	1.991.640,82
Anticipazioni	0,00	0,00	0,00
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.	0,00	0,00	0,00

Cassa vincolata

L'ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data del 1/1/2015, nell'importo di euro 345.702,92 come disposto dal punto 10.6 del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al d.lgs.118/2011.

L'importo della cassa vincolata alla data del 1/1/2015, è stato definito con determinazione del responsabile del servizio finanziario per un importo non inferiore a quello risultante al tesoriere e all'ente alla data del 31/12/2014, determinato dalla differenza tra

Residui (passivi) tecnici al 31/12/2014

Residui attivi riguardanti entrate vincolate.

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

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un *avanzo* di Euro 50.055,17 come risulta dai seguenti elementi:

risultato della gestione di competenza				
4	2012	2013	2014	
Accertamenti di competenza	3.433.990,51	4.695.411,88	4.594.511,08	
Impegni di competenza	3.378.606,69	4.961.235,29	4.544.455,91	
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza	55.383,82	-265.823,41	50.055,17	

così dettagliati:

	5	2014
Riscossioni	(+)	3.870.326,05
Pagamenti	(-)	3.418.419,58
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	451.906,47
Residui attivi	(+)	724.185,03
Residui passivi	(-)	1.126.036,33
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-401.851,30
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza	<i>[A] - [B]</i>	50.055,17

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			
6	2012	2013	2014
Entrate titolo I	2.066.586,99	2.334.266,43	2.352.559,13
di cui a titolo di F.S.R. o fondo di solidarietà			0,00
Entrate titolo II	312.700,00	948.709,66	414.242,30
Entrate titolo III	725.056,76	758.852,86	923.269,66
Totale titoli (I+II+III) (A)	3.104.343,75	4.041.828,95	3.690.071,09
Spese titolo I (B)	2.711.569,89	3.711.808,43	3.200.655,29
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	356.890,04	295.843,93	271.044,67
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	35.883,82	34.176,59	218.371,13
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) ovvero Copertura disavanzo (-) (E)			
Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui:	0,00	0,00	0,00
Contributo per permessi di costruire			
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)	35.883,82	34.176,59	218.371,13
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
7	2012	2013	2014
Entrate titolo IV	0,00	0,00	336.029,78
Entrate titolo V **	250.146,76	333.016,51	234.282,91
Totale titoli (IV+V) (M)	250.146,76	333.016,51	570.312,69
Spese titolo II (N)	310.146,76	633.016,51	738.628,65
Differenza di parte capitale (P=M-N)	-60.000,00	-300.000,00	-168.315,96
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 di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	60.000,00	300.000,00	
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-F+G-H+Q)	0,00	0,00	-168.315,96

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

Entrate a destinazione specifica		
	8	
	Entrate	Spese
Per funzioni delegate dalla Regione		
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per imposta di scopo		
Per contributi in c/capitale dalla Regione		
Per contributi in c/capitale dalla Provincia		
Per contributi straordinari		
Per monetizzazione aree standard		
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.		
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale		
Per sanzioni amministrative pubblicità		
Per imposta pubblicità sugli ascensori		
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)		
Per proventi parcheggi pubblici		
Per contributi Enti e privati	135.173,26	135.173,26
Per mutui	234.282,91	234.282,91
Totale	369.456,17	369.456,17

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	
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	
Entrate per eventi calamitosi	
Canoni concessori pluriennali	
Sanzioni per violazioni al codice della strada	
Utile d'esercizio soc. Sac	201.663,00
Rimb.spese consult popolari	32.243,61
Totale entrate	233.906,61
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	
Spese per eventi calamitosi	
Sentenze esecutive ed atti equiparati	
Altre (da specificare)	
Totale spese	0,00
Sbilancio entrate meno spese non ripetitive	233.906,61

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2014, presenta un avanzo di Euro 589.391,01, come risulta dai seguenti elementi:

risultato di amministrazione			
			10
	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2014			1.991.640,82
RISCOSSIONI	1.373.944,48	3.870.326,05	5.244.270,53
PAGAMENTI	1.518.292,61	3.418.419,58	4.936.712,19
Fondo di cassa al 31 dicembre 2014			2.299.199,16
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			2.299.199,16
RESIDUI ATTIVI	869.803,03	724.185,03	1.593.988,06
RESIDUI PASSIVI	2.177.759,88	1.126.036,33	3.303.796,21
<i>Differenza</i>			-1.709.808,15
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2014			589.391,01

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

			11
	2012	2013	2014
Risultato di amministrazione (+/-)	338.090,45	263.022,02	589.391,01
di cui:			
a) Vincolato			
b) Per spese in conto capitale			267.246,73
c) Per fondo ammortamento			
d) Per fondo svalutazione crediti			
e) Non vincolato (+/-) *	338.090,45	263.022,02	322.144,28

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

						11a
Applicazione dell'avanzo nel 2014	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Avanzo per fondo di amm.to	Fondo svalutaz. crediti *	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente	0,00				0,00	0,00
Spesa corrente a carattere non ripetitivo					0,00	0,00
Debiti fuori bilancio					0,00	0,00
Estinzione anticipata di prestiti					0,00	0,00
Spesa in c/capitale		34.328,00			193.172,00	227.500,00
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento			0,00			0,00
altro				0,00	0,00	0,00
Totale avanzo utilizzato	0,00	34.328,00	0,00	0,00	193.172,00	227.500,00

In ordine all'eventuale utilizzo nel corso dell'esercizio 2014, dell'avanzo d'amministrazione si osserva quanto segue: è stato utilizzato per il finanziamento di spese di investimento come da dettato legislativo;

Conciliazione dei risultati finanziari

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

Riscontro risultati della gestione		
		12
Gestione di competenza		2014
Totale accertamenti di competenza (+)		4.594.511,08
Totale impegni di competenza (-)		4.544.455,91
SALDO GESTIONE COMPETENZA		50.055,17
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		
Minori residui attivi riaccertati (-)		2.569.786,14
Minori residui passivi riaccertati (+)		2.846.099,96
SALDO GESTIONE RESIDUI		276.313,82
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		50.055,17
SALDO GESTIONE RESIDUI		276.313,82
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		227.500,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		35.522,02
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2014		589.391,01

Analisi del conto del bilancio

Trend storico gestione competenza				
				13
Entrate		2012	2013	2014
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	2.066.586,99	2.334.266,43	2.352.559,13
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	312.700,00	948.709,66	414.242,30
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	725.056,76	758.852,86	923.269,66
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	250.146,76	333.016,51	336.029,78
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti			234.282,91
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	363.406,17	320.566,42	334.127,30
Totale Entrate		3.717.896,68	4.695.411,88	4.594.511,08
Spese		2012	2013	2014
<i>Titolo II</i>	Spese correnti	2.711.569,89	3.711.808,43	3.200.655,29
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	310.146,76	633.016,51	738.628,65
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	356.890,04	295.843,93	271.044,67
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	363.406,17	320.566,42	334.127,30
Totale Spese		3.742.012,86	4.961.235,29	4.544.455,91
Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)		-24.116,18	-265.823,41	50.055,17
Avanzo di amministrazione applicato (B)		79.500,00	300.000,00	
Saldo (A) +/- (B)		55.383,82	34.176,59	50.055,17

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.

L'ente ha provveduto in data 27/03/2015 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			
I.M.U.	1.128.794,98	1.174.325,65	689.959,53
I.M.U. recupero evasione			
I.C.I. recupero evasione		35.000,00	
T.A.S.I.			
Addizionale I.R.P.E.F.	436.000,00	469.684,03	531.000,00
Imposta comunale sulla pubblicità	4.000,00	4.000,00	4.000,00
Imposta di soggiorno			
5 per mille			
Altre imposte	5.000,00	1.195,99	
Totale categoria I	1.573.794,98	1.684.205,67	1.224.959,53
Categoria II - Tasse			
TOSAP	26.000,00	25.325,39	24.521,83
TARI			1.100.177,77
Rec.evasione taxa rifiuti+TIA+TARES	2.000,00	621.851,37	
Tassa concorsi			
Totale categoria II	28.000,00	647.176,76	1.124.699,60
Categoria III - Tributi speciali			
Diritti sulle pubbliche affissioni	2.900,00	2.884,00	2.900,00
Fondo sperimentale di riequilibrio	461.892,01		
Fondo solidarietà comunale			
Sanzioni tributarie			
Totale categoria III	464.792,01	2.884,00	2.900,00
Totale entrate tributarie	2.066.586,99	2.334.266,43	2.352.559,13

Entrate per recupero evasione tributaria

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che sono state avviate nuove procedure di accertamento nel corso del 2014. Si raccomanda l'Ente, non appena la normativa sarà assestata, di iniziare nuovamente le verifiche .

Contributi per permesso di costruire

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

Accertamento 2012	Accertamento 2013	Accertamento 2014
207.427,76	199.379,98	108.450,77

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	80.199,74	791.313,51	263.688,96
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	11.500,00	6.810,15	3.000,00
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate			
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	221.000,26	150.586,00	147.553,34
Totale	312.700,00	948.709,66	414.242,30

Entrate Extratributarie

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

entrate extratributarie			
			23
	<i>Rendiconto 2012</i>	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Rendiconto 2014</i>
Servizi pubblici	521.195,67	541.160,94	489.322,19
Proventi dei beni dell'ente	74.799,61	73.920,00	60.388,93
Interessi su anticip.ni e crediti	12.100,00	3.669,40	799,93
Utili netti delle aziende			
Proventi diversi	116.961,48	140.102,52	372.758,61
Totale entrate extratributarie	725.056,76	758.852,86	923.269,66

Sulla base dei dati esposti si rileva: l'incremento dei proventi diversi è dato dall'utile della soc.partecipata SAC di euro 201.663,00

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, acquisite e smaltimento rifiuti.

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

dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi					
					24
RENDICONTO 2014	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Centro estivo	17.800,00	20.217,12	-2.417,12	88,04%	68,00%
Impianti sportivi	6.814,00	20.000,00	-13.186,00	34,07%	32,00%
Pesa pubblica	3.821,60	485,00	3.336,60	787,96%	100,00%
Mense scolastiche	301.706,19	366.058,92	-64.352,73	82,42%	77,00%
Servizio pre e post scuola	13.686,68	13.927,79	-241,11	98,27%	91,00%
uso locali adib.a riunioni	4.995,10	6.964,69	-1.969,59	71,72%	86,00%
Trasporto persone disabili	0,00	2.753,07	-2.753,07	0,00%	57,00%
			0,00		
Totali	348.823,57	430.406,59	-81.583,02	81,05%	

In merito si osserva: la copertura realizzata è stata in media superiore a quella prevista.

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	70.000,00	62.738,10	28.871,71
riscossione	54.558,54	35.041,70	15.571,29
%riscossione	77,94	55,85	53,93

La parte vincolata del (50%) risulta destinata come segue			
	Accertamento 2012	Accertamento 2013	Accertamento 2014
Sanzioni CdS a Spesa Corrente	70.000,00	62.738,10	28.871,71
Perc. X Spesa Corrente	59,93%	52,91%	76,71%
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 le seguente:

		27
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2014	26.196,40	100,00%
Residui riscossi nel 2014	21.779,42	83,14%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	2.678,26	10,22%
Residui (da residui) al 31/12/2014	1.738,72	6,64%
Residui della competenza	15.039,14	
Residui totali	16.777,86	

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2014 sono diminuite di Euro 13.531.07. rispetto a quelle dell'esercizio 2013 per i seguenti motivi: a causa della crisi è diminuito l'uso dei locali adibiti a riunioni e la locazione dei terreni di proprietà dell'Ente

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

movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di locazione		
		28
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2014	33.001,25	100,00%
Residui riscossi nel 2014	10.363,92	31,40%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	22.637,33	68,60%
Residui (da residui) al 31/12/2014	0,00	0,00%
Residui della competenza	15.733,63	
Residui totali	15.733,63	

In merito si osserva sono stati eliminati dei residui attivi di difficile incasso.

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	937.953,51	932.044,52	877.381,18
02 -	Acquisto beni di consumo e/o materie prime	89.837,30	102.974,30	101.790,59
03 -	Prestazioni di servizi	1.141.232,80	1.706.253,84	1.698.579,61
04 -	Utilizzo di beni di terzi	4.157,35	4.290,00	4.854,58
05 -	Trasferimenti	303.175,53	732.592,91	306.348,64
06 -	Interessi passivi e oneri finanziari diversi	128.778,47	111.146,51	96.089,17
07 -	Imposte e tasse	96.076,75	91.475,80	92.023,86
08 -	Oneri straordinari della gestione corrente	10.358,18	31.030,55	23.587,66
09 -	Ammortamenti di esercizio			
10 -	Fondo svalutazione crediti			
11 -	Fondo di riserva			
Totale spese correnti		2.711.569,89	3.711.808,43	3.200.655,29

Spese per il personale

E' stato verificato il rispetto:

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

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

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

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

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

		30
	spesa media rendiconti 2011/2013 (o 2008 *)	Rendiconto 2014
spesa intervento 01	948.622,39	877.381,18
spese incluse nell'int.03		5.804,03
irap	65.311,17	58.046,98
altre spese incluse	6.833,33	
Totale spese di personale	1.020.766,89	941.232,19
spese escluse	171.020,52	145.062,19
Spese soggette al limite (c. 557 o 562)	849.746,37	849.746,32
Spese correnti	3.070.432,96	3.200.655,29
Incidenza % su spese correnti	33,24%	24,87%

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

Le componenti <u>considerate</u> per la determinazione della spesa di cui sopra sono le seguenti		
		31
		importo
1	Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	683.849,23
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	5.804,03
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	186.646,15
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 finanziare con proventi da sanzioni del codice della strada	1.530,50
13	IRAP	58.046,98
14	Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	3.855,30
15	Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	1.500,00
16	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	
17	Altre spese (specificare):	
	Totale	941.232,19

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

Le componenti <u>escluse</u> dalla determinazione della spesa sono le seguenti		
		32
		importo
1	Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	
2	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno	
3	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	1.500,00
4	Spese per il personale trasferito dalla regione o dallo Stato per l'esercizio di funzioni delegate, nei limiti delle risorse corrispondentemente assegnate	
5	Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali pregressi	122.108,11
6	Spese per il personale appartenente alle categorie protette	15.513,69
7	Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	
8	Spese per il personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione al Codice della strada	
9	Incentivi per la progettazione	5.940,39
10	Incentivi recupero ICI	
11	Diritto di rogito	
12	Spese per l'assunzione di personale ex dipendente dell'Amministrazione autonoma dei Monopoli di Stato (L. 30 luglio 2010 n. 122, art. 9, comma 25)	
13	Maggiori spese autorizzate – entro il 31 maggio 2010 – ai sensi dell'art. 3 comma 120 della legge 244/2007	
14	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività di Censimento finanziate dall'ISTAT (circolare Ministero Economia e Finanze n. 16/2012)	
15	Spese per assunzioni di personale con contratto dipendente e o collaborazione coordinata e continuativa ex art. 3-bis, c. 8 e 9 del d.l. n. 95/2012	
16	Altre spese escluse ai sensi della normativa vigente (specificare la tipologia di spesa ed il riferimento normativo, nazionale o regionale)	
	Totale	145.062,19

Ai sensi dell'articolo 91 del TUEL e dell'articolo 35, comma 4, del D.Lgs. n. 165/2001 l'organo di revisione ha espresso parere con verbale n. 1 del 26/01/2015 sul 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:

DESCRIZIONE	IMPORTO
Risorse stabili	67.336,45
Risorse variabili	5.511,77
Residui anni precedenti	0,00
TOTALE	72.848,22

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 ha accertato che le risorse variabili di cui all'art. 15, c. 5, del CCNL 1999, sono state destinate per l'attivazione di nuovi servizi e/o all'incremento dei servizi esistenti.

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

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

L'ente ha rispettato il limite massimo per incarichi di collaborazione autonoma stabilito dall'art. 14 del D.L. n. 66/2014 non avendo superato le seguenti percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2012:

- 4,5% con spesa di personale pari o inferiore a 5 milioni di euro;
- 1,1% con spesa di personale superiore a 5 milioni di euro.

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

In relazione ai vincoli posti dal patto di stabilità interno, dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/2007, delle riduzioni di spesa disposte dall'art. 6 del D.L. 78/2010, di quelle dell'art. 1, comma 146 della Legge 24/12/2012 n. 228 e delle riduzioni di spesa disposte dai commi da 8 a 13 dell'art. 47 della legge 66/2014, la somma impegnata per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi nell'anno 2014 è stata ridotta rispetto alla somma impegnata nell'anno 2013.

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

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

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	impegni 2014	sforamento
Studi e consulenze (1)	22.106,91	84,00%	3.537,11		0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	1.121,20	80,00%	224,24	609,51	-385,27
Sponsorizzazioni		100,00%	0,00		0,00
Formazione	1.920,00	50,00%	960,00	1.200,00	-240,00
Manutenz., acquisto noleggio autovett.	11.623,60	20,00%	9.298,88	7.355,01	

35

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

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

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

Controllo riduzione spesa d.l. 66/2014

In relazione a quanto disposto dai commi da 8 a 13 dell'art. 47 del decreto legge n. 66 del 2014, di rimodulare alcune tipologie di spesa o adottare misure alternative di contenimento della spesa corrente, al fine di conseguire risparmi comunque non inferiori a quelli derivanti dalla riduzione del fondo di solidarietà comunale, l'ente ha provveduto alle diminuzioni richieste.

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

L'ente ha rispettato il limite disposto dall'art. 5, comma 2 del d.l. 95/2012, non superando per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi il 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011. Restano escluse dalla limitazione la spesa per autovetture utilizzate per i servizi istituzionali di tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica, per i servizi sociali e sanitari svolti per garantire i livelli essenziali di assistenza.

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

La spesa impegnata rientra nei casi eccezionali di cui ai commi 146 e 147 dell'art.1 della legge 228/2012.

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.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2014, ammonta ad euro 96.089,17 e rispetto al residuo debito al 1/1/2014, determina un tasso medio del 4,31%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 2.60 %

Spese in conto capitale

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

rispetto alla previsione sono state eliminate le spese in conto capitale che non hanno trovato la copertura certa dell'erogazione dei finanziamenti Regionali.

Limitazione acquisto immobili

La spesa impegnata per acquisto immobili rientra nei limiti disposti dall'art.1, comma 138 della Legge 24/12/2012 n.228.Limitazione acquisto mobili e arredi

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

Le spese in conto capitale sono state così finanziate:

Finanziamento delle spese in conto capitale			
			36
Mezzi propri:			
- avanzo d'amministrazione	227.500,00		
- avanzo del bilancio corrente			
- alienazione di beni	11.693,00		
- altre risorse			
<i>Parziale</i>		239.193,00	
Mezzi di terzi:			
- mutui	249.061,41		
- prestiti obbligazionari			
- contributi comunitari			
- contributi statali			
- contributi regionali			
- contributi di altri	111.000,00		
- altri mezzi di terzi	139.374,24		
<i>Parziale</i>		499.435,65	
Totale risorse			738.628,65
Impieghi al titolo II della spesa			738.628,65

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:

limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.			
			37
Controllo limite art. 204/TUEL	2012	2013	2014
	4,35%	3,64%	3,21%

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

Anno	2012	2013	2014
Residuo debito (+)	2.878.859,00	2.523.067,00	2.227.223,07
Nuovi prestiti (+)			234.281,91
Prestiti rimborsati (-)	-355.792,00	-295.843,93	271.044,67
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	2.523.067,00	2.227.223,07	2.732.549,65
Nr. Abitanti al 31/12	6.964,00	6.964,00	6.981,00
Debito medio per abitante	362,30	319,82	391,43

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				
Anno	2012	2013	2014	
Oneri finanziari	129.220,00	111.146,51	96.089,17	
Quota capitale	286.000,00	295.843,93	271.044,67	
Totale fine anno	415.220,00	406.990,44	367.133,84	

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	Percentual e di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Accertati
Titolo I	846.936,63	708.379,05	104.840,90	33.716,68	3,98%	708.379,05	742.095,73
Titolo II	252.494,96	166.685,00	46.250,15	39.559,81	15,67%	166.685,00	206.244,81
Titolo III	308.437,33	233.239,44	42.402,88	32.795,01	10,63%	233.239,44	266.034,45
Gest. Corrente	1.407.868,92	1.108.303,49	193.493,93	106.071,50	7,53%	1.108.303,49	1.214.374,99
Titolo IV	3.347.572,59	240.483,58	2.343.357,48	763.731,53	22,81%	240.483,58	1.004.215,11
Titolo V	23.208,33	23.208,33		0,00	0,00%	23.208,33	23.208,33
Gest. Capitale	3.370.780,92	263.691,91	2.343.357,48	763.731,53	22,66%	263.691,91	1.027.423,44
Servizi c/terzi Tit. VI	34.883,81	1.949,08	32.934,73	0,00	0,00%	1.949,08	1.949,08
Totale	4.813.533,65	1.373.944,48	2.569.786,14	869.803,03	18,07%	1.373.944,48	2.243.747,51
Residui passivi							
Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui stornati	Residui da riportare	Percentual e di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Impegnati
Corrente Tit. I	1.392.978,10	1.087.109,24	256.572,59	49.296,27	3,54%	1.087.109,24	1.136.405,51
C/capitale Tit. II	5.076.982,76	406.431,98	2.551.419,97	2.119.130,81	41,74%	406.431,98	2.525.562,79
Rimb. prestiti Tit. III				0,00	0,00%		0,00
Servizi c/terzi Tit. IV	72.191,59	24.751,39	38.107,40	9.332,80	12,93%	24.751,39	34.084,19
Totale	6.542.152,45	1.518.292,61	2.846.099,96	2.177.759,88	33,29%	1.518.292,61	3.696.052,49

Risultato complessivo della gestione residui			
Maggiori residui attivi			2.934,62
Insussistenze dei residui attivi:			
Gestione corrente non vincolata			-196.427,55
Gestione corrente vincolata			
Gestione in conto capitale vincolata			
Gestione in conto capitale non vincolata			-2.343.357,48
Gestione servizi conto terzi			-32.935,73
Minori residui attivi			-2.572.720,76
Insussistenze dei residui passivi:			
Gestione corrente non vincolata			256.572,59
Gestione corrente vincolata			
Gestione in conto capitale vincolata			2.589.527,37
Gestione in conto capitale non vincolata			
Gestione servizi c/terzi			
Minori residui passivi			2.846.099,96
SALDO GESTIONE RESIDUI			276.313,82
Sintesi delle variazioni per gestione			
Gestione corrente			63.079,66
Gestione in conto capitale			246.169,89
Gestione servizi c/terzi			-32.935,73
Gestione vincolata			
VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI			276.313,82

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

- minori residui attivi : 2.589.527,37 per contributi erogati direttamente alla ditta esecutrice dei lavori
- minori residui passivi: impegno di spesa corrispondente ai contributi sopra descritti.

In ordine alla esigibilità di tali residui l'organo di revisione ritiene siano corrette le analisi effettuate. Dalla verifica effettuata sui residui attivi, l'organo di revisione, ha rilevato la sussistenza della ragione del credito,

L'organo di revisione ha provveduto alla verifica della conciliazione dei debiti e crediti alla data del 31/12/2014 nei confronti delle società partecipate rilasciando attestazione

Analisi anzianità dei residui							44
RESIDUI	Esercizi precedenti	2010	2011	2012	2013	2014	Totale
ATTIVI							
Titolo I		0,00	0,00	36.845,00	810.091,63		846.936,63
di cui Tarsu/tari							0,00
di cui F.S.R o F.S.							0,00
Titolo II		0,00	17.652,74	0,00	0,00		17.652,74
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione							0,00
Titolo III		7.984,00	5.200,00	17.152,74	217.689,48		248.026,22
di cui Tia							0,00
di cui Fitti Attivi							0,00
di cui sanzioni CdS							0,00
Tot. Parte corrente	0,00	7.984,00	22.852,74	53.997,74	1.027.781,11	0,00	1.112.615,59
Titolo IV		2.661.368,00	10.000,00	50.959,90	244.293,43		2.966.621,33
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione							0,00
Titolo V		0,00	23.208,33	0,00	0,00		23.208,33
Tot. Parte capitale	0,00	2.661.368,00	33.208,33	50.959,90	244.293,43	0,00	2.989.829,66
Titolo VI		15.385,51	11.013,51	0,00	1.151,00		27.550,02
Totale Attivi	0,00	5.346.105,51	100.282,91	155.917,54	1.517.518,97	0,00	7.119.824,93
PASSIVI							
Titolo I		38.767,93	44.511,46	129.828,44	1.082.528,61		1.295.636,44
Titolo II		2.878.734,38	360.817,89	196.016,32	553.682,72		3.989.251,31
Titolo III		0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
Titolo IV		15.158,74	11.372,00	3.505,14	26.932,90		56.968,78
Totale Passivi	0,00	2.932.661,05	416.701,35	329.349,90	1.663.144,23	0,00	5.341.856,53

Rapporti con organismi partecipati

Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

E' stata effettuata la verifica dei crediti e debiti reciproci alla data del 31/12/2014, con le società partecipate ai sensi dell'art. 6 del D.L. 95/2012, come da nota informativa asseverata allegata al rendiconto.

Da tale verifica non è risultata alcuna discordanza.

Tempestività pagamenti e comunicazione ritardi

Tempestività pagamenti

L'ente ha adottato misure ai sensi dell'art. 9 del Decreto Legge 1 luglio 2009, n. 78, convertito con modificazioni dalla L. 3 agosto 2009, n. 102, misure organizzative (procedure di spesa e di allocazione delle risorse) per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti.

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

In merito alle misura adottato ed al rispetto della tempestività dei pagamento l'organo di revisione osserva l'osservanza dei termini da parte dell'Ente

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

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

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

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

Resa del conto degli agenti contabili

Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel 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 Intesa San Paolo Agenzia di Nole

Economo

n. 3 Agenti contabili interni

n. 12 Agenti della riscossione

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

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

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

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

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

- i costi di esercizi futuri;
- i risconti attivi ed i ratei passivi;
- le variazioni in aumento o in diminuzione delle rimanenze;
- le quote di costo già inserite nei risconti attivi di anni precedenti;
- le quote di ammortamento economico di beni a valenza pluriennale e di costi capitalizzati;
- l'imposta sul valore aggiunto per le attività effettuate in regime di impresa.

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

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

E' stata pertanto assicurata la seguente coincidenza:

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

A) Le rettifiche apportate alle entrate ed alle spese correnti nel prospetto di conciliazione sono così riassunte:

rettifiche apportate a entrate e spese			
			51
Entrate correnti:			
- rettifiche per Iva	-	0,00	
- risconti passivi iniziali	+	0,00	
- risconti passivi finali	-	0,00	
- ratei attivi iniziali	-	0,00	
- ratei attivi finali	+	0,00	
Saldo maggiori/minori proventi			0,00
Spese correnti:			
- rettifiche per Iva	-	0,00	
- costi anni futuri iniziali	+	0,00	
- costi anni futuri finali	-	0,00	
- risconti attivi iniziali	+	0,00	
- risconti attivi finali	-	0,00	
- ratei passivi iniziali	-	0,00	
- ratei passivi finali	+	0,00	
Saldo minori/maggiori oneri			0,00

B) Le integrazioni rilevate nel prospetto di conciliazione derivano dai seguenti proventi ed oneri:

Integrazioni positive:	
- incremento immobilizzazioni per lavori interni	0,00
- proventi per permesso di costruire rilevati al titolo IV e dest. al titolo I	0,00
- variazione positiva rimanenze	0,00
- quota di ricavi pluriennali	0,00
- plusvalenze	95.903,01
- maggiori crediti iscritti fra i residui attivi	0,00
- minori debiti iscritti fra residui passivi	294.679,99
- sopravvenienze attive	2.338.652,89
Totale	2.729.235,89
Integrazioni negative:	
- variazione negativa di rimanenze	0,00
- trasferimenti in conto capitale	0,00
- quota di ammortamento	603.858,55
- minusvalenze	0,00
- minori crediti iscritti fra residui attivi	2.569.786,14
- minori crediti iscritti fra crediti di dubbia esigibilità	0,00
- svalutazione attività finanziarie	0,00
- sopravvenienze passive	0,00
Totale	3.173.644,69

La conciliazione fra risultato finanziario e risultato economico è la seguente

Risultato finanziario di competenza		489.415,80
Rettifiche entrate correnti	meno	-
Rettifiche spese correnti	più	-
Integrazioni positive	più	2.729.235,89
Integrazioni negative	meno	3.173.644,69
Storno accertamenti entrate titoli IV	meno	-
Storno accertamenti entrate titolo V	meno	-
Storno impegni titolo II spesa	più	-
Storno impegni titolo III spesa	più	-
Risultato economico		45.007,00

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO				
				53
		2012	2013	2014
<i>A</i>	<i>Proventi della gestione</i>	3.092.243,75	4.038.159,55	3.689.271,16
<i>B</i>	<i>Costi della gestione</i>	3.182.469,42	4.183.432,57	3.684.837,01
	Risultato della gestione	-90.225,67	-145.273,02	4.434,15
<i>C</i>	<i>Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate</i>	-600,00	-2.300,00	0,00
	Risultato della gestione operativa	-90.825,67	-147.573,02	4.434,15
<i>D</i>	<i>Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i>	-116.678,47	-107.477,11	-95.289,24
<i>E</i>	<i>Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i>	110.966,99	-329.411,42	135.862,09
	Risultato economico di esercizio	-96.537,15	-584.461,55	45.007,00

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.

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

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

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

quote di ammortamento		
2012	2013	2014
610.636,18	616.101,20	603.858,55

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:

I proventi e gli oneri straordinari		
	parziali	totali
Proventi:		
Plusvalenze da alienazione	95.903,01	95.903,01
Insussistenze passivo:		294.679,99
di cui:		
- per minori debiti di funzionamento		
- per minori conferimenti		
- per (altro da specificare)	294.679,99	
Sopravvenienze attive:		2.338.652,89
di cui:		
- per maggiori crediti		
- per donazioni ed acquisizioni gratuite		
- per (altro da specificare)	2.338.652,89	
Proventi straordinari		0,00
- per (altro da specificare)		
Totale proventi straordinari		2.729.235,89
		56
Oneri:		
Minusvalenze da alienazione		0,00
Oneri straordinari		23.587,66
Di cui:		
- da costi ed oneri per debiti riconosciuti di competenza esercizi precedenti		
- da trasferimenti in conto capitale a terzi (finanziati con mezzi propri)		
- da altri oneri straord. rilevati nel conto del bilancio	23.587,66	
Insussistenze attivo		2.569.786,14
Di cui:		
- per minori crediti		
- per riduzione valore immobilizzazioni		
- per (altro da specificare)	2.569.786,14	
Sopravvenienze passive		0,00
- per (altro da specificare)		
Totale oneri straordinari		2.593.373,80

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

- rilevazione nella voce E .22. del conto economico come "Insussistenze del passivo" dei minori residui passivi iscritti come debiti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione nella voce E.23. del conto economico come "Sopravvenienze attive" dei maggiori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente, nonché il valore delle immobilizzazioni acquisite gratuitamente;
- rilevazione nella voce E. 25. del conto economico come "Insussistenze dell'attivo" dei minori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione di plusvalenze (voce E.24.) o minusvalenze (voce E.26.) patrimoniali riferite alla cessione di cespiti (pari alla differenza tra indennizzo o prezzo di cessione e valore contabile residuo);
- rilevazione dei proventi e dei costi di carattere eccezionale o riferiti ad anni precedenti nella parte straordinaria (voci E23 ed E28).

CONTO DEL PATRIMONIO

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

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

CONTO DEL PATRIMONIO				
				56
Attivo	31/12/2013	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2014
Immobilizzazioni immateriali	19.095,75	1.032,91	-15.903,93	4.224,73
Immobilizzazioni materiali	15.295.823,22	374.399,07	-587.764,62	15.082.457,67
Immobilizzazioni finanziarie	1.040,00			1.040,00
Totale immobilizzazioni	15.315.958,97	375.431,98	-603.668,55	15.087.722,40
Rimanenze				0,00
Crediti	4.813.533,65	-649.759,45	-2.569.786,14	1.593.988,06
Altre attività finanziarie				0,00
Disponibilità liquide	1.991.640,82	307.558,34		2.299.199,16
Totale attivo circolante	6.805.174,47	-342.201,11	-2.569.786,14	3.893.187,22
Ratei e risconti				0,00
				0,00
Totale dell'attivo	22.121.133,44	33.230,87	-3.173.454,69	18.980.909,62
Conti d'ordine	5.076.982,76	45.696,67	-2.551.419,97	2.571.259,46
Passivo				
Patrimonio netto	14.206.497,43		45.007,00	14.251.504,43
Conferimenti	4.223.183,66	240.126,77	-2.656.729,96	1.806.580,47
Debiti di finanziamento	2.226.282,66	-36.761,76	767,07	2.190.287,97
Debiti di funzionamento	1.392.978,10	-470.506,61	-256.572,59	665.898,90
Debiti per anticipazione di cassa				0,00
Altri debiti	72.191,59	32.553,66	-38.107,40	66.637,85
Totale debiti	3.691.452,35	-474.714,71	-293.912,92	2.922.824,72
Ratei e risconti				0,00
				0,00
Totale del passivo	22.121.133,44	-234.587,94	-2.905.635,88	18.980.909,62
Conti d'ordine	5.076.982,76	45.696,67	-2.551.419,97	2.571.259,46

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2014 ha evidenziato:

ATTIVO

A. Immobilizzazioni

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

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

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

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

Le variazioni alle immobilizzazioni materiali derivano da:

Le variazioni alle immobilizzazioni materiali		
		57
	variazioni in aumento	variaz. in diminuzione
Gestione finanziaria	374.399,07	0,00
Acquisizioni gratuite	0,00	0,00
Ammortamenti	0,00	587.764,62
Utilizzo conferimenti (contributi in conto capitale)	0,00	0,00
Beni fuori uso	0,00	0,00
Conferimenti in natura ad organismi esterni	0,00	0,00
Rettifica valore immobilizzazione in corso	0,00	0,00
totale	374.399,07	587.764,62

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

B II Crediti

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

B IV Disponibilità liquide

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

PASSIVO

A. Patrimonio netto

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

B. Conferimenti

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

C. I. Debiti di finanziamento

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

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

C.II Debiti di funzionamento

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

C.V Debiti per somme anticipate da terzi

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

Ratei e risconti

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

Conti d'ordine per opere da realizzare

L'importo degli "impegni per opere da realizzare" al 31.12.2014 corrisponde ai residui passivi del Titolo II della spesa con esclusione delle spese di cui agli interventi n. 7, 8, 9 e 10.

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

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta *è/non* 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/*non 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.

CONSIDERAZIONI

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

considera:

- attendibili le risultanze della gestione finanziaria rispetto delle regole e principi per l'accertamento e l'impegno, esigibilità dei crediti, salvaguardia equilibri finanziari anche prospettici, ,
- rispetto degli obiettivi di finanza pubblica (*patto di stabilità, contenimento spese di personale, contenimento indebitamento*)
- i risultati economici generali e di dettaglio (*rispetto della competenza economica, completa e corretta rilevazione dei componenti economici positivi e negativi, scritture contabili o carte di lavoro a supporto dei dati rilevati*);
- attendibili i valori patrimoniali (*rispetto dei principi contabili per la valutazione e classificazione, conciliazione dei valori con gli inventari*);

- ricorda che circa la destinazione dell'avanzo di amministrazione non vincolato occorre tener conto delle priorità in ordine al finanziamento di debiti fuori bilancio ed al vincolo per crediti di dubbia esigibilità.

Propone si continui a monitorare costantemente :

- la verifica del raggiungimento degli obiettivi degli organismi gestionali dell'ente e della realizzazione dei programmi
- l' economicità della gestione dei servizi pubblici a domanda ed a rilevanza economica;
- l' economicità delle gestioni degli organismi a cui sono stati affidati servizi pubblici;
- l' indebitamento dell'ente, incidenza degli oneri finanziari, possibilità di estinzione anticipata e di rinegoziazione;
- la gestione delle risorse umane e relativo costo;
- la gestione delle risorse finanziarie ed economiche, rapporto fra utilità prodotta e risorse consumate,
- l' attendibilità delle previsioni, veridicità del rendiconto, utilità delle informazioni per gli utilizzatori del sistema di bilancio;
- la qualità delle procedure e delle informazioni (*trasparenza, tempestività, semplificazione ecc.*);
- l' adeguatezza del sistema contabile e funzionamento del sistema di controllo interno;
- il rispetto del principio di riduzione della spesa di personale;
- il rispetto del patto di stabilità;

CONCLUSIONI

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

IL REVISORE DEI CONTI

ROSALDA OTTAVIANO

