

Comune di CERRO VERONESE

Provincia di Verona

**Relazione
dell'organo di
revisione**

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

**anno
2014**

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA LAILA MOCCI CAVASIN

Comune di Cerro Veronese

Organo di revisione

Verbale n. 3 del 17 aprile 2015

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2014

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

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

Approva

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

Cerro Veronese, lì 17 aprile 2015

L'organo di revisione
dottssa Laila Mocci Cavasin

INTRODUZIONE

La sottoscritta Laila Mocchi Cavasin revisore ai sensi dell'art. 234 e seguenti del TUEL, nominata con delibera dell'organo consiliare n. 35 del 27.11.2014;

- ◆ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2014, approvati con delibera della giunta comunale n. 25 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 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. 29 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) approvato con determina n. 17 del 26/03/15;
 - 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 deficiarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
 - tabella dei parametri gestionali (art. 228/TUEL, c. 5);
 - inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
 - nota informativa contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (art.6 D.L.95/2012, c. 4);
 - 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;

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 e gestione del conto patrimoniale;
- ◆ 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;

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del patto di stabilità e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2014 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;
- che l'ente 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. 29;
- che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori ;
- 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. 1205 reversali e n. 928 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'anticipazione di tesoreria non è stato effettuato;
- 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, Banco Popolare scarl, 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			380.562,70
Riscossioni	144.031,83	2.053.369,16	2.197.400,99
Pagamenti	350.344,31	1.741.047,90	2.091.392,21
Fondo di cassa al 31 dicembre			486.571,48
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			486.571,48

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

situazione di cassa

2	2012	2013	2014
Disponibilità	306.312,88	380.562,70	486.571,48
Anticipazioni	0,00	0,00	0,00
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.	0,00	0,00	0,00

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2014 è stato di euro 499.000,00;

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di i Euro 71.240.88, come risulta dai seguenti elementi:

risultato della gestione di competenza

4	2012	2013	2014
Accertamenti di competenza	2.421.959,51	2.194.232,23	2.655.035,39
Impegni di competenza	2.394.717,47	2.168.327,98	2.583.794,51
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza	27.242,04	25.904,25	71.240,88

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	2.053.369,16
Pagamenti	(-)	1.741.047,90
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	312.321,26
Residui attivi	(+)	601.666,23
Residui passivi	(-)	842.746,61
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-241.080,38
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza	<i>[A] - [B]</i>	71.240,88

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

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE			
	2012	2013	2014
Entrate titolo I	1.532.389,71	1.391.082,28	1.538.400,29
di cui a titolo di F.S.R. o fondo di solidarietà	290.297,00	167.248,47	100.749,97
Entrate titolo II	151.376,47	212.878,97	116.216,33
Entrate titolo III	312.610,43	297.532,98	292.737,37
Totale titoli (I+II+III) (A)	1.996.376,61	1.901.494,23	1.947.353,99
Spese titolo I (B)	1.815.776,99	1.713.902,61	1.680.115,18
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	153.730,00	158.813,29	158.931,65
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	26.869,62	28.778,33	108.307,16
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) ovvero Copertura disavanzo (-) (E)			
Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui:	477,35	0,00	0,00
Contributo per permessi di costruire	477,35		
Altre entrate (specificare)			
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) di cui:	5.222,00	5.222,00	5.222,00
Proventi da sanzioni violazioni al CdS			
Altre entrate (quota aumento capitale Nuova Lessina)	5.222,00	5.222,00	5.222,00
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)			
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)	22.124,97	23.556,33	103.085,16

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
	2012	2013	2014
Entrate titolo IV	165.019,32	136.828,49	497.687,34
Entrate titolo V **	111.463,80	9.286,20	72.000,00
Totale titoli (IV+V) (M)	276.483,12	146.114,69	569.687,34
Spese titolo II (N)	276.110,70	148.988,97	606.753,62
Differenza di parte capitale (P=M-N)	372,42	-2.874,28	-37.066,28
Entrate capitale destinate a spese correnti (F)	477,35	0,00	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G)	5.222,00	5.222,00	5.222,00
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)	10.000,00	0,00	0,00
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-F+G-H+Q)	15.117,07	2.347,72	-31.844,28

** categorie 2,3 e 4.

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	428.109,49	428.109,49
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	6.629,92	6.629,92
Per sanzioni amministrative pubblicità		
Per imposta pubblicità sugli ascensori		
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)	2.152,00	2.152,00
Per proventi parcheggi pubblici		
Per contributi c/impianti		
Per mutui	72.000,00	72.000,00
Totale	508.891,41	508.891,41

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

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2014, presenta un avanzo di Euro 137.731,73, come risulta dai seguenti elementi:

risultato di amministrazione

10

In conto		Totale
RESIDUI	COMPETENZA	

Fondo di cassa al 1° gennaio 2014			380.562,70
RISCOSSIONI	144.031,83	2.053.369,16	2.197.400,99
PAGAMENTI	350.344,31	1.741.047,90	2.091.392,21
Fondo di cassa al 31 dicembre 2014			486.571,48
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			486.571,48
RESIDUI ATTIVI	277.939,48	601.666,23	879.605,71
RESIDUI PASSIVI	385.698,85	842.746,61	1.228.445,46
<i>Differenza</i>			-348.839,75
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2014			137.731,73

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

evoluzione risultato amministrazione

	2012	2013	2014
Risultato di amministrazione (+/-)	4.999,53	20.011,48	137.731,73
di cui:			
a) Vincolato	2.868,00		
b) Per spese in conto capitale			
c) Per fondo ammortamento			
d) Per fondo svalutazione crediti			
e) Non vincolato (+/-) *	2.131,53	20.011,48	137.731,73

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

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		20.000,00			0,00	20.000,00
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento			0,00			0,00
altro				0,00	0,00	0,00
Totale avanzo utilizzato	0,00	20.000,00	0,00	0,00	0,00	20.000,00

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

Gestione di competenza	2014
Totale accertamenti di competenza (+)	2.655.035,39
Totale impegni di competenza (-)	2.583.794,51
SALDO GESTIONE COMPETENZA	71.240,88

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati (+)	
Minori residui attivi riaccertati (-)	52.092,38
Minori residui passivi riaccertati (+)	98.571,75
SALDO GESTIONE RESIDUI	46.479,37

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA	71.240,88
SALDO GESTIONE RESIDUI	46.479,37
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	20.000,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	11,48
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2014	137.731,73

Analisi del conto del bilancio

Trend storico gestione competenza

13

Entrate		2012	2013	2014
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	1.532.389,71	1.391.082,28	1.538.400,29
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	151.376,47	212.878,97	116.216,33
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	312.610,43	297.532,98	292.737,37
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	165.019,32	136.828,49	497.687,34
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	111.463,80	9.286,20	72.000,00
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	149.099,78	146.623,31	137.994,06
Totale Entrate		2.421.959,51	2.194.232,23	2.655.035,39

Spese		2012	2013	2014
<i>Titolo II</i>	Spese correnti	1.815.776,99	1.713.902,61	1.680.115,18
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	276.110,70	148.988,97	606.753,62
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	153.730,00	158.813,29	158.931,65
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	149.099,78	146.623,31	137.994,06
Totale Spese		2.394.717,47	2.168.328,18	2.583.794,51

Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)	27.242,04	25.904,05	71.240,88
---	------------------	------------------	------------------

Avanzo di amministrazione applicato (B)	10.000,00		20.000,00
--	------------------	--	------------------

Saldo (A) +/- (B)	37.242,04	25.904,05	91.240,88
--------------------------	------------------	------------------	------------------

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:

accertamenti titoli I,II e III al netto esclusioni	1.936,00
riscossioni titolo IV al netto esclusioni	60,00
entrate in c/cap derivanti da rimborsi dello Stato	10,00
Totale entrate finali	1.986,00
impegni titolo I al netto esclusioni	1.680,00
pagamenti titolo II al netto esclusioni	146,00
Pagamenti in c/cap effettuati nel primo semestre	47,00
pagamenti dei debiti di cui art. 1 c. 546 L. 147/13	7,00
Totale spese finali	1.772,00
Saldo finanziario di competenza mista (B)	214,00
Differenza fra saldo finanziario e saldo obiettivo finale (A - B)	133,00

L'ente ha provveduto in data 26/03/2015 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.	596.229,94	555.765,38	525.896,90
I.M.U. recupero evasione			
I.C.I. recupero evasione	28.195,21	11.773,94	16.798,28
T.A.S.I.			272.955,36
Addizionale I.R.P.E.F.	227.633,12	219.146,92	213.053,49
Imposta comunale sulla pubblicità	4.703,00	4.961,00	5.364,00
Imposta di soggiorno			
5 per mille			
add. Consumo energia elettrica	102,78	1.399,45	37,49
Totale categoria I	856.864,05	793.046,69	1.034.105,52
Categoria II - Tasse			
TOSAP	38.000,00	41.255,77	36.082,09
TARI	341.376,06	387.929,22	367.224,81
Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES			
Tassa concorsi	600,00		20,00
Totale categoria II	379.976,06	429.184,99	403.326,90
Categoria III - Tributi speciali			
Diritti sulle pubbliche affissioni	252,60	294,20	217,90
Fondo sperimentale di riequilibrio	290.297,00		
Fondo solidarietà comunale		167.248,47	100.749,97
Sanzioni tributarie	5.000,00	1.307,93	
Totale categoria III	295.549,60	168.850,60	100.967,87
Totale entrate tributarie	1.532.389,71	1.391.082,28	1.538.400,29

Entrate per recupero evasione tributaria

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

	Previsioni iniziali	Accertamenti	% Accert. Su Prev.	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.
Recupero evasione ICI/IMU	12.596,80	16.798,28	133,35%	15.870,28	94,48%
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI					
Recupero evasione altri tributi					
Totale	12.596,80	16.798,28	133,35%	15.870,28	94,48%

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

	19	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2014		0,00	0%
Residui riscossi nel 2014		0,00	0%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		0,00	0%
Residui (da residui) al 31/12/2014		0,00	0%
Residui della competenza		928,00	
Residui totali		928,00	

Contributi per permesso di costruire

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

Accertamento 2012	Accertamento 2013	Accertamento 2014
68.192,98	25.293,63	24.627,93

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

Contributi per permesso di costruire A SPESA CORRENTE

Anno	importo	% x spesa corr.	di cui % (*)
2012	68.192,28	0,70%	0,7%
2013	25.293,63	0,00%	0,00%
2014	24.627,93	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

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

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

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

22

	2012	2013	2014
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	9.576,26	131.034,95	34.594,98
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	134.749,46	63.176,70	66.460,55
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate			
Contr. e transf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e transf. correnti da altri enti del settore pubblico	7.050,75	18.667,32	15.160,80
Totale	151.376,47	212.878,97	116.216,33

Entrate Extratributarie

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

entrate extratributarie

23

	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
Servizi pubblici	190.236,72	176.645,35	174.475,54
Proventi dei beni dell'ente	43.919,62	46.041,69	53.386,11
Interessi su anticip.ni e crediti	423,71	1.078,50	300,30
Utili netti delle aziende			
Proventi diversi	78.030,38	73.767,44	64.575,42
Totale entrate extratributarie	312.610,43	297.532,98	292.737,37

Proventi dei servizi pubblici

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

acquedotto e smaltimento rifiuti.

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

dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi

RENDICONTO 2014	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Mense scolastiche	103.194,55	103.229,46	-34,91	99,97%	
Trasporto Scolastico	21.208,49	60.052,78	-38.844,29	35,32%	
Impianti sportivi	4.440,68	16.617,00	-12.176,32	26,72%	
Pre scuola - Post scuola	0,00	1.500,00	-1.500,00	0,00%	
Totali	128.843,72	181.399,24	-52.555,52	71,03%	

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:

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	2012	2013	2014
accertamento	21.418,30	7.740,97	4.303,54
riscossione	18.215,90	7.364,55	4.102,64
%riscossione	85,05	95,14	95,33

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

	Accertamento 2012	Accertamento 2013	Accertamento 2014
Sanzioni CdS a Spesa Corrente	10.709,15	4.749,15	2.397,00
Perc. X Spesa Corrente	50,00%	61,35%	55,69%
Spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
Perc. X Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

movimentazione delle somme CdS rimaste a residuo

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2014	376,42	100,00%
Residui riscossi nel 2014	376,42	100,00%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2014	0,00	0,00%
Residui della competenza	200,90	
Residui totali	200,90	

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 aumentate di Euro 7.344,42 rispetto a quelle dell'esercizio 2013 per maggiori concessioni cimiteriali.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2014	8.988,64	100,00%
Residui riscossi nel 2014	8.988,64	100,00%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2014	0,00	0,00%
Residui della competenza	4.089,46	
Residui totali	4.089,46	

Spese correnti

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

comparazione delle spese correnti

Classificazione delle spese correnti	2012	2013	2014
01 - Personale	520.304,16	500.737,44	490.612,52
02 - Acquisto beni di consumo e/o materie prime	136.934,38	163.917,55	152.851,21
03 - Prestazioni di servizi	750.032,38	754.976,95	736.548,25
04 - Utilizzo di beni di terzi	6.200,00	5.192,94	5.216,48
05 - Trasferimenti	164.821,72	179.510,25	190.126,46
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	82.346,51	72.099,30	66.600,54
07 - Imposte e tasse	35.880,44	36.694,82	35.117,42
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	1.150,40	773,46	3.042,30
09 - Ammortamenti di esercizio			
10 - Fondo svalutazione crediti			
11 - Fondo di riserva			
Totale spese correnti	1.697.669,99	1.713.902,71	1.680.115,18

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.

Spese per il personale

	spesa media rendiconti 2011/2013	Rendiconto 2014
spesa intervento 01	515.410,00	494.875,00
spese incluse nell'int.03	8.471,00	15.072,00
irap	31.917,00	31.583,00
altre spese incluse		
Totale spese di personale	555.798,00	541.530,00
spese escluse	15.106,00	9.726,00
Spese soggette al limite (c. 557 o 562)	540.692,00	531.804,00
Spese correnti	1.742.417,00	1.680.115,00
Incidenza % su spese correnti	31,03%	31,65%

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

		importo
1	Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	382.623,00
2	Spese per il proprio personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture e organismi variamente denominati partecipati o comunque facenti capo all'ente	
3	Spese per collaborazione coordinata e continuativa, per contratti di somministrazione e per altre forme di rapporto di lavoro flessibile	
4	Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	
5	Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (ai sensi degli articoli 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto	
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	106.126,00
11	Quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	
12	Spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziata con proventi da sanzioni del codice della strada	
13	IRAP	31.583,00
14	Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	2.517,00
15	Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
16	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	1.000,00
17	Altre spese: Formazione-Diritti Segreteria-Interinale-Straord.Elett.	17.681,00
	Totale	541.530,00

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

	importo
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	6.126,00
Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	2.000,00
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 pregressi	
Spese per il personale appartenente alle categorie protette	
Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	
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	600,00
Diritto di rogito	1.000,00
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)	
Maggiori 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	
Totale	9.726,00

Ai sensi dell'articolo 91 del TUEL e dell'articolo 35, comma 4, del D.Lgs. n. 165/2001 l'organo di revisione ha espresso parere con verbale n. 76 del 09/01/14 sul 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 31/05/14 tramite SICO il conto annuale, la relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione del personale per l'anno 2013.

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

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

	2012	2013	2014
Dipendenti (rapportati ad anno)	13	13	13
spesa per personale	503.784,93	500.737,44	490.612,52
spesa corrente	1.815.776,99	1.713.902,61	1.680.115,18
Costo medio per dipendente	38.752,69	38.518,26	37.739,42
incidenza spesa personale su spesa corrente	27,74%	29,22%	29,20%

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	34.471,00	34.471,00	34.471,00
Risorse variabili	7.135,00	7.149,00	6.944,00
(-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis			
(-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di comuni			
Totale FONDO	41.606,00	41.620,00	41.415,00
Risorse escluse dal limite di cui art. 9, co 2-bis * (es. risorse destinate ad incrementare il fondo per le risorse decentrate per gli enti terremotati ex art.3-bis,c.8-bis d.l.n.95/2012)			
Percentuale Fondo su spese intervento 01	8,26%	8,31%	8,44%

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'Organo di Revisione prende atto che l'Ente non ha affidato incarichi di collaborazione, consulenza, ecc. esterni.

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, non sono state impegnate somme per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi nell'anno 2014.

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

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

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	impegni 2014	sforamento
Missioni	2.000,00	50,00%	1.000,00	1.000,00	0,00
Formazione	2.000,00	50,00%	1.000,00	1.000,00	0,00

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.

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 disposizione 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 spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2014, ammonta ad euro 66.600,54 e rispetto al residuo debito al 1/1/2014, determina un tasso medio del 4,26%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 3,42%.

Spese in conto capitale

Dall'analisi delle spese in conto capitale di competenza si rileva quanto segue: che il principale investimento riguarda l'intervento concernente la sistemazione dell'area sportiva avente un'incidenza del 73,87% sul totale degli impegni

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.

La spesa sostenuta, pari ad € 12.939,78 per arredo Sala Civica ed arredo scolastico, è stata finanziata interamente con contributo del BIM Adige.

Le spese in conto capitale sono state così finanziate:

Finanziamento delle spese in conto capitale			
Mezzi propri:			
- avanzo d'amministrazione			
- avanzo del bilancio corrente	37.066,28		
- alienazione di beni			
- entrate correnti destinate ad investimenti			
- proventi da concessioni edilizie	24.627,93		
- trasferimenti in conto capitale			
<i>Parziale</i>		61.694,21	
Mezzi di terzi:			
- mutui	72.000,00		
- prestiti obbligazionari			
- contributi comunitari			
- contributi statali			
- contributi regionali	428.109,49		
- contributi di altri	25.000,00		
- altri mezzi di terzi	19.949,92		
<i>Parziale</i>		545.059,41	
Totale risorse			606.753,62

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.

	2012	2013	2014
Controllo limite art. 204/TUEL	4,22%	3,91%	3,42%

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione

Anno	2012	2013	2014
Residuo debito (+)	1.841.707,40	1.799.441,20	1.649.914,11
Nuovi prestiti (+)	111.463,80	9.286,20	72.000,00
Prestiti rimborsati (-)	-153.730,00	-158.813,29	-158.931,65
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	1.799.441,20	1.649.914,11	1.562.982,46
Nr. Abitanti al 31/12	2.507,00	2.497,00	2.482,00
Debito medio per abitante	717,77	660,76	629,73

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

Anno	2012	2013	2014
Oneri finanziari	76.615,42	72.099,30	66.600,54
Quota capitale	153.730,00	158.813,29	158.931,65
Totale fine anno	230.345,42	230.912,59	225.532,19

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha ottenuto 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

41

Residui attivi

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui stornati	Residui da riportare	Percentuale di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Accertati
Titolo I	56.185,78	46.170,82	587,20	9.427,76	16,78%	46.170,82	55.598,58
Titolo II	60.964,72	15.834,78	43.841,94	1.288,00	2,11%	15.834,78	17.122,78
Titolo III	57.044,99	50.825,99	6.219,00	0,00	0,00%	50.825,99	50.825,99
Gest. Corrente	174.195,49	112.831,59	50.648,14	10.715,76	6,15%	112.831,59	123.547,35
Titolo IV	275.548,88	8.000,00	1.040,43	266.508,45	96,72%	8.000,00	274.508,45
Titolo V	9.286,20	9.286,20		0,00	0,00%	9.286,20	9.286,20
Gest. Capitale	284.835,08	17.286,20	1.040,43	266.508,45	93,57%	17.286,20	283.794,65
Servizi c/terzi Tit. VI	15.033,12	13.914,04	403,81	715,27	4,76%	13.914,04	14.629,31
Totale	474.063,69	144.031,83	52.092,38	277.939,48	58,63%	144.031,83	421.971,31

Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui stornati	Residui da riportare	Percentuale di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Impegnati
Corrente Tit. I	464.647,42	313.303,31	92.177,95	59.166,16	12,73%	313.303,31	372.469,47
C/capitale Tit. II	354.336,53	37.041,00	6.393,80	310.901,73	87,74%	37.041,00	347.942,73
Rimb. prestiti Tit. III	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	0,00	0,00
Servizi c/terzi Tit. IV	15.630,96	0,00		15.630,96	100,00%	0,00	15.630,96
Totale	834.614,91	350.344,31	98.571,75	385.698,85	46,21%	350.344,31	736.043,16

Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi	0,00
Insussistenze dei residui attivi:	
Gestione corrente non vincolata	-50.648,14
Gestione corrente vincolata	
Gestione in conto capitale vincolata	
Gestione in conto capitale non vincolata	-1.040,43
Gestione servizi conto terzi	-403,81
Minori residui attivi	-52.092,38
Insussistenze dei residui passivi:	
Gestione corrente non vincolata	92.177,95
Gestione corrente vincolata	
Gestione in conto capitale vincolata	
Gestione in conto capitale non vincolata	6.393,80
Gestione servizi c/terzi	
Minori residui passivi	98.571,75
SALDO GESTIONE RESIDUI	46.479,37

Sintesi delle variazioni per gestione

Gestione corrente	41.529,81
Gestione in conto capitale	5.353,37
Gestione servizi c/terzi	-403,81
Gestione vincolata	
VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI	46.479,37

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

Residui ante 2009							
				Titolo I	Titolo III	Titolo IV	Titolo VI (no dep. cauz.)
Residui rimasti da riscuotere alla data del 31.12.2013				0	1.418,79	0	0
Residui riscossi				0	0	0	0
Residui stralciati o cancellati				0	0	0	0
Residui da riscuotere al 31/12/2014				0	1.418,79	0	0

Analisi anzianità dei residui

44

RESIDUI	Esercizi precedenti	2010	2011	2012	2013	2014	Totale
ATTIVI							
Titolo I					9.427,76	15.640,75	25.068,51
di cui Tarsu/tari					34,31	2.504,27	2.538,58
di cui F.S.R o F.S.							0,00
Titolo II					1.288,00	18.990,00	20.278,00
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione					1.288,00	11.040,00	12.328,00
Titolo III						37.151,75	37.151,75
di cui Tia							0,00
di cui Fitti Attivi						4.089,46	4.089,46
di cui sanzioni CdS						200,90	200,90
Tot. Parte corrente	0,00	0,00	0,00	0,00	10.715,76	71.782,50	82.498,26
Titolo IV	10.693,57		167.231,70		88.583,18	445.429,49	711.937,94
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione			167.231,70			428.109,49	595.341,19
Titolo V						72.000,00	72.000,00
Tot. Parte capitale	10.693,57	0,00	167.231,70	0,00	88.583,18	517.429,49	783.937,94
Titolo VI	537,12				178,15	12.454,24	13.169,51
Totale Attivi	11.230,69	0,00	167.231,70	0,00	99.477,09	601.666,23	879.605,71
PASSIVI							
Titolo I	9.466,36	3.882,02	4.980,83	14.015,95	26.821,00	337.866,34	397.032,50
Titolo II	67.297,12	39.941,06	18.602,99	57.596,42	127.464,14	497.976,77	808.878,50
Titolo III							0,00
Titolo IV	3.861,96				11.769,00	6.903,50	22.534,46
Totale Passivi	80.625,44	43.823,08	23.583,82	71.612,37	166.054,14	842.746,61	1.228.445,46

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

L'ente, nel corso del 2014, non ha provveduto al riconoscimento dei debiti fuori bilancio.

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

Evoluzione debiti fuori bilancio

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

incidenza debiti fuori bilancio su entrate correnti

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

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

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

- a) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio.
- b) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento.

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.

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

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

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, pur avendo provveduto tempestivamente ai pagamenti in scadenza. Si invita ad ottemperare al più presto a tale adempimento.

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

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

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

Resa del conto degli agenti contabili

Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel 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 Banco Popolare sc.a r.l.

Economo Bertaso Vanni

Riscuotitori speciali Andreis Doralice

Società Sorit Spa

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

Attivo	31/12/2013	<i>Variazioni da conto finanziario</i>	<i>Variazioni da altre cause</i>	31/12/2014
Immobilizzazioni immateriali	9.660,64		-3.860,30	5.800,34
Immobilizzazioni materiali	4.435.117,72	142.670,23	-162.422,75	4.415.365,20
Immobilizzazioni finanziarie	54.264,28		-51.990,28	2.274,00
Totale immobilizzazioni	4.499.042,64	142.670,23	-218.273,33	4.423.439,54
Rimanenze				0,00
Crediti	480.282,69	456.279,40	-55.057,38	881.504,71
Altre attività finanziarie				0,00
Disponibilità liquide	380.562,70	115.402,23		495.964,93
Totale attivo circolante	860.845,39	571.681,63	-55.057,38	1.377.469,64
Ratei e risconti	6.896,16	2.117,21		9.013,37
				0,00
Totale dell'attivo	5.366.784,19	716.469,07	-273.330,71	5.809.922,55
Conti d'ordine	354.336,53	460.935,77	-6.393,80	808.878,50
Passivo				
Patrimonio netto	507.102,33	274.246,85	-181.152,76	600.196,42
Conferimenti	2.729.489,37	497.687,34		3.227.176,71
Debiti di finanziamento	1.649.914,11	-86.931,65		1.562.982,46
Debiti di funzionamento	464.647,42	24.563,03	-92.177,95	397.032,50
Debiti per anticipazione di cassa	15.630,96	6.903,50		22.534,46
Altri debiti				0,00
Totale debiti	2.130.192,49	-55.465,12	-92.177,95	1.982.549,42
Ratei e risconti				0,00
				0,00
Totale del passivo	5.366.784,19	716.469,07	-273.330,71	5.809.922,55
Conti d'ordine	354.336,53	460.935,77	-6.393,80	808.878,50

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.

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

	variazioni in aumento	variaz. in diminuzione
Gestione finanziaria	142.670,23	0,00
Acquisizioni gratuite	0,00	0,00
Ammortamenti	0,00	163.787,71
Utilizzo conferimenti (contributi in conto capitale)	453.109,49	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	595.779,72	163.787,71

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.

Risulta correttamente rilevato il credito verso l'Erario per iva € 1.909,00

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

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 contabilmente.

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 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 l'analisi dei principali scostamenti intervenuti rispetto alle previsioni e le motivazioni delle cause che li hanno determinati.

Piano triennale di contenimento delle spese

L'ente ai sensi dell'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/07, ha adottato il piano triennale per individuare le misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo di:

- dotazioni strumentali, che corredano le stazioni di lavoro nell'automazione d'ufficio;
- delle autovetture di servizio, previa verifica di fattibilità a mezzi alternativi di trasporto, anche cumulativo;
- dei beni immobili ad uso abitativo o di servizio, con esclusione dei beni infrastrutturali.

Nel piano sono indicate anche le misure dirette a circoscrivere l'assegnazione di telefonia mobile ai soli casi in cui il personale debba assicurare per esigenze di servizio, pronta e costante reperibilità e limitatamente al periodo necessario allo svolgimento delle particolari attività che ne richiedono l'uso.

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

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 e si propone di vincolare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTTSSA LAILA MOCCI CAVASIN