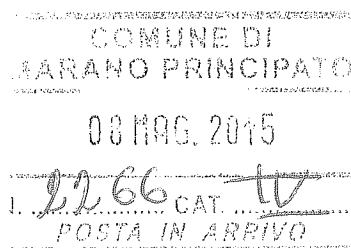


Comune di Marano Principato

Provincia di Cosenza

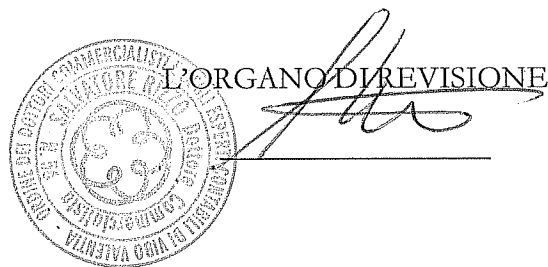
**Relazione
dell'organo di
revisione**

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



**anno
2014**

© CNDCEC- ANCREL – 2015



Comune di Marano Principato

Organo di revisione

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 Marano Principato che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Marano Principato, li 08/05/2015

L'organo di revisione



INTRODUZIONE

Il sottoscritto Salvatore Rizzo, **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 6 del 29.05.2013;

- ◆ ricevuta in data 04.05.2015 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2014, approvati con delibera della giunta comunale n. 30 del 28.04.2015, 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;

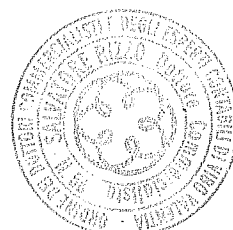
e corredati dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- 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. 8 del 29.09.2014 riguardante la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e dei progetti e di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del 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);
- il prospetto di conciliazione (*per i comuni con più di 3.000 abitanti*);
- ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati;
- certificazione rispetto obiettivi anno 2014 del patto di stabilità interno;
- 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. 39 del 10.11.1997;

DATO ATTO CHE

- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

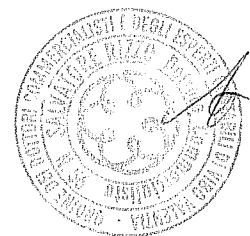


TENUTO CONTO CHE

- ◆ 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;

RIPORTA

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



CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

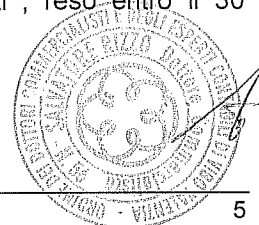
L'organo di revisione ha verificato utilizzando, ove consentito, motivate tecniche di campionamento:

- 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 dei vincoli sulle assunzioni;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 29.09.2014, con delibera n.8;
- che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio.
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- che 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. 722 reversali e n. 2227 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'anticipazione di tesoreria è stato effettuato nei limiti previsti dall'articolo 222 del TUEL ed è stato determinato da deficienze di cassa;
- 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 comma 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 di Credito Cooperativo Mediocrati, reso entro il 30 gennaio 2015 e si compendiano nel seguente riepilogo:



Risultati della gestione

Saldo di cassa

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

| | In conto | | Totale |
|---|--------------|--------------|--------------|
| | RESIDUI | COMPETENZA | |
| Fondo di cassa 1° gennaio | | | 32.358,69 |
| Riscossioni | 596.335,18 | 4.901.586,75 | 5.497.921,93 |
| Pagamenti | 1.884.055,63 | 3.646.224,99 | 5.530.280,62 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre | | | 0,00 |
| Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | | | 0,00 |
| Differenza | | | 0,00 |

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2014 è stato di euro 482.144,10:

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 139.821,98, come risulta dai seguenti elementi:

| risultato della gestione di competenza | | | |
|---|------------------|------------------|-------------------|
| | 2012 | 2013 | 2014 |
| Accertamenti di competenza | 4.810.585,53 | 5.449.893,30 | 6.164.950,73 |
| Impegni di competenza | 4.786.556,46 | 5.401.855,11 | 6.025.128,75 |
| Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza | 24.029,07 | 48.038,19 | 139.821,98 |

così dettagliati:



| | | 2014 |
|---|------------------|-------------------|
| Riscossioni | (+) | 4.901.586,75 |
| Pagamenti | (-) | 3.646.224,99 |
| <i>Differenza</i> | <i>[A]</i> | 1.255.361,76 |
| Residui attivi | (+) | 1.263.363,98 |
| Residui passivi | (-) | 2.378.903,76 |
| <i>Differenza</i> | <i>[B]</i> | -1.115.539,78 |
| Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza | [A] - [B] | 139.821,98 |



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 | 1.397.470,69 | 942.440,21 | 1.665.257,08 |
| di cui a titolo di F.S.R. o fondo di solidarietà | | | |
| Entrate titolo II | 154.458,95 | 899.321,50 | 126.860,55 |
| Entrate titolo III | 376.646,77 | 339.971,37 | 450.046,98 |
| Totale titoli (I+II+III) (A) | 1.928.576,41 | 2.181.733,08 | 2.242.164,61 |
| Spese titolo I (B) | 1.836.256,47 | 2.076.882,23 | 2.040.743,07 |
| Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C) | 71.968,86 | 74.322,47 | 1.499.028,44 |
| Differenza di parte corrente (D=A-B-C) | 20.351,08 | 30.528,38 | -1.297.606,90 |
| Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) ovvero Copertura disavanzo (-) (E) | 4.240,97 | 105.595,56 | 63.516,31 |
| Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui: | 29.463,88 | 39.992,21 | 1.370.613,75 |
| Contributo per permessi di costruire | 14.750,00 | 10.603,94 | |
| Altre entrate (mutui debiti pa di e rata mutui a carico regione) | 14.713,88 | 14.713,88 | 1.370.613,75 |
| Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) di cui: | 10.603,94 | 10.603,94 | 10.603,94 |
| Proventi da sanzioni violazioni al CdS | | | |
| Altre entrate (risparmi rinegoziazione mutui) | 10.603,94 | 10.603,94 | 10.603,94 |
| Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H) | | | |
| Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H) | 43.451,99 | 165.512,21 | 125.919,22 |
| EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE | | | |
| | 2012 | 2013 | 2014 |
| Entrate titolo IV | 803.107,22 | 1.014.700,73 | 27.295,86 |
| Entrate titolo V ** | | | 1.632.715,00 |
| Totale titoli (IV+V) (M) | 803.107,22 | 1.014.700,73 | 1.660.010,86 |
| Spese titolo II (N) | 799.429,23 | 997.190,92 | 222.581,98 |
| Differenza di parte capitale (P=M-N) | 3.677,99 | 17.509,81 | 1.437.428,88 |
| Entrate capitale destinate a spese correnti (F) | | 39.992,21 | 1.370.613,75 |
| Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) | 10.603,94 | 10.603,94 | 10.603,94 |
| 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) | 15.181,95 | 11.878,46 | 0,00 |
| Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-F+G-H+Q) | 0,00 | 0,00 | 77.419,07 |

* il dato da riportare è quello del Titolo III depurato dell'intervento 1 "rimborso per anticipazioni di cassa" e, dove esistente, della quota di mutui e prestiti estinti anticipatamente con ricorso a nuovo indebitamento o con utilizzo dell'avanzo d'amministrazione.

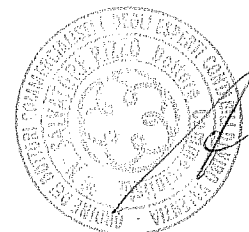
** categorie 2,3 e 4.



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

| | <i>Entrate</i> | <i>Spese</i> |
|--|-------------------|-------------------|
| 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 per permesso a costruire | 12.581,98 | 12.581,98 |
| 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 c/impianti | | |
| Per mutui | 210.000,00 | 210,000,00 |
| Totale | 222.581,98 | 222.581,98 |



Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2014, presenta un avanzo di Euro 39.459,34 come risulta dai seguenti elementi:

risultato di amministrazione

| In conto | | Totale |
|----------|------------|--------|
| RESIDUI | COMPETENZA | |
| | | |

| | | | |
|---|--------------|--------------|--------------|
| Fondo di cassa al 1° gennaio 2014 | | | 32.358,69 |
| RISCOSSIONI | 598.335,18 | 4.901.586,75 | 5.497.921,93 |
| PAGAMENTI | 1.884.055,63 | 3.846.224,99 | 5.530.280,62 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2014 | | | 0,00 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | | | 0,00 |
| Differenza | | | 0,00 |
| RESIDUI ATTIVI | 3.256.193,94 | 1.263.363,98 | 4.519.557,92 |
| RESIDUI PASSIVI | 2.101.194,82 | 2.378.903,76 | 4.480.098,58 |
| Differenza | | | 39.459,34 |
| Avanzo al 31 dicembre 2014 | | | 39.459,34 |

evoluzione risultato amministrazione

| | 2012 | 2013 | 2014 |
|------------------------------------|------------|-----------|-----------|
| Risultato di amministrazione (+/-) | 117.474,02 | 63.516,31 | 39.459,34 |
| di cui: | | | |
| a) Vincolato | 105.595,56 | | 295,71 |
| b) Per spese in conto capitale | 11.878,46 | | 39.162,63 |
| c) Per fondo ammortamento | | | |
| d) Per fondo svalutazione crediti | | 55.000,00 | |
| e) Non vincolato (+/-) | | 8.516,31 | |

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 | | | | 63.516,31 | 63.516,31 |
| 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 | | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 |
| Reinvestimento quote accantonate per ammortamento | | | 0,00 | | | 0,00 |
| altro | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale avanzo utilizzato | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 63.516,31 | 63.516,31 |

Nel conto del tesoriere al 31/12/2014 sono indicati pagamenti per esecuzione forzata per euro 22.508,90. Trattasi di una cartella Equitalia per ruoli emessi da parte dell'agenzia delle entrate, tra l'altro detto debito è stato impugnato e già parzialmente rimborsato.

Al finanziamento di tali pagamenti si è provveduto con fondi ordinari di bilancio.



Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2014, presenta un avanzo di Euro 39.459,34 come risulta dai seguenti elementi:

| | | | |
|----------------------------|--------------|--------------|--------------|
| RESIDUI PASSIVI | 2.101.194,82 | 2.378.903,76 | 4.480.098,58 |
| Differenza | | | 39.459,34 |
| Avanzo al 31 dicembre 2014 | | | 39.459,34 |

evoluzione risultato amministrazione

| | 2012 | 2013 | 2014 |
|------------------------------------|------------|-----------|-----------|
| Risultato di amministrazione (+/-) | 117.474,02 | 63.516,31 | 39.459,34 |
| di cui: | | | |
| a) Vincolato | 105.595,56 | | 296,71 |
| b) Per spese in conto capitale | 11.878,46 | | 39.162,63 |
| c) Per fondo ammortamento | | | |
| d) Per fondo svalutazione crediti | | 55.000,00 | |
| e) Non vincolato (+/-) | | 8.516,31 | |

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 | | | | 63.516,31 | 63.516,31 |
| 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 | | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 |
| Reinvestimento quote accantonate per ammortamento | | | 0,00 | | | 0,00 |
| altro | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale avanzo utilizzato | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 63.516,31 | 63.516,31 |

Nel conto del tesoriere al 31/12/2014 sono indicati pagamenti per esecuzione forzata per euro 22.508,90. Trattasi di una cartella Equitalia per ruoli emessi da parte dell'agenzia delle entrate, tra l'altro detto debito è stato impugnato e già parzialmente rimborsato.

Al finanziamento di tali pagamenti si è provveduto con fondi ordinari di bilancio.



Conciliazione dei risultati finanziari

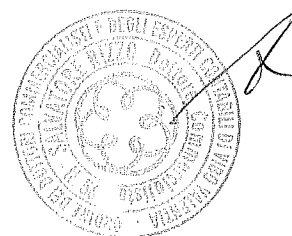
La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione scaturisce dai seguenti elementi:

Riscontro risultati della gestione

| Gestione di competenza | 2014 |
|---------------------------------------|-------------------|
| Totale accertamenti di competenza (+) | 6.164.950,73 |
| Totale impegni di competenza (-) | 6.025.128,75 |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | 139.821,98 |

| Gestione dei residui | |
|---|--------------------|
| Maggiori residui attivi riaccertati (+) | 4.151,51 |
| Minori residui attivi riaccertati (-) | 1.501.441,85 |
| Minori residui passivi riaccertati (+) | 1.333.411,39 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | -163.878,95 |

| Riepilogo | |
|--|------------------|
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | 139.821,98 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | -163.878,95 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO | 63.516,31 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO | |
| AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2014 | 39.459,34 |



Analisi del conto del bilancio

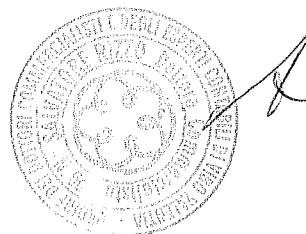
Trend storico gestione competenza

| Entrate | | 2012 | 2013 | 2014 |
|-----------------------|--|---------------------|---------------------|---------------------|
| <i>Titolo I</i> | Entrate tributarie | 1.397.470,69 | 942.440,21 | 1.665.257,08 |
| <i>Titolo II</i> | Entrate da contributi e trasferimenti correnti | 154.458,95 | 899.321,50 | 126.860,55 |
| <i>Titolo III</i> | Entrate extratributarie | 376.646,77 | 339.971,37 | 450.046,98 |
| <i>Titolo IV</i> | Entrate da trasf. c/capitale | 803.107,22 | 1.014.700,73 | 27.295,86 |
| <i>Titolo V</i> | Entrate da prestiti | 1.852.075,15 | 2.000.000,00 | 3.579.244,37 |
| <i>Titolo VI</i> | Entrate da servizi per c/ terzi | 226.826,75 | 253.459,49 | 316.245,89 |
| Totale Entrate | | 4.810.585,53 | 5.449.893,30 | 6.164.950,73 |

| Spese | | 2012 | 2013 | 2014 |
|---------------------|--------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| <i>Titolo II</i> | Spese correnti | 1.836.256,47 | 2.076.882,23 | 2.040.743,07 |
| <i>Titolo II</i> | Spese in c/capitale | 799.429,23 | 997.190,92 | 222.581,98 |
| <i>Titolo III</i> | Rimborso di prestiti | 1.924.044,01 | 2.074.322,47 | 3.445.557,81 |
| <i>Titolo IV</i> | Spese per servizi per c/ terzi | 226.826,75 | 253.459,49 | 316.245,89 |
| Totale Spese | | 4.786.556,46 | 5.401.855,11 | 6.025.128,75 |

| | | | |
|---------------------------------|------------------|------------------|-------------------|
| Avanzo di competenza (A) | 24.029,07 | 48.038,19 | 139.821,98 |
|---------------------------------|------------------|------------------|-------------------|

| | | | |
|--|--|--|--|
| Avanzo di amministrazione applicato (B) | | | |
|--|--|--|--|



Verifica del patto di stabilità interno

L'Ente (*per i comuni con popolazione superiore a 1.000 abitanti*) 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:

| | | |
|---|-------------|-----------------|
| | Anno 2009 | 1960,00 |
| SPESE CORRENTI (Impegni) | Anno 2010 | 1750,00 |
| | Anno 2011 | 1628,00 |
| | 2014 | |
| MEDIA delle spese correnti (2009-2011) | | 1.779,33 |
| PERCENTUALE da applicare alla media delle spese correnti (comma 2, art. 31, legge n. 183/2011) | | 15,07% |
| SALDO OBIETTIVO determinato come percentuale data della spesa media (comma 2, art. 31, legge n. 183/2011) | | 268,15 |
| RIDUZIONE DEI TRASFERIMENTI ERARIALI, di cui al comma 2, dell'art. 14, del decreto legge n. 78/2010 (comma 4, art.31, legge n. 183/2011) | | 0,00 |
| SALDO OBIETTIVO AL NETTO DEI TRASFERIMENTI (comma 4, art.31, legge n. 183/2011) | | 268,15 |
| SALDOOBIETTIVO RIDETERMINATO CLAUSOLA DI SALVAGUARDIA art.3 comma quinquies art.31 legge 183/2011 | | 276,00 |
| PATTO NAZIONALE "Orizzontale" Variazione obiettivo ai sensi dei commi 1 e segg., art. 4-ter, decreto legge n. 16/2012 | | 0,00 |
| PATTO NAZIONALE "verticale" Variazione obiettivo ai sensi del comma 542 art.1 legge 147/2013 | | -18,00 |
| PATTO REGIONALE "Verticale" Variazione obiettivo ai sensi del comma 138, art. 1, legge n. 220/2010 (comma 17, art. 32, legge n. 183/2011) | | 0,00 |
| PATTO REGIONALE "Verticale incentivato" Variazione obiettivo ai sensi dei commi 122 e segg., art. 1, legge n. 228/2012 | | -84,00 |
| PATTO REGIONALE "Orizzontale" Variazione obiettivo ai sensi del comma 141, art. 1, legge n. 220/2010 (comma 17, art. 32, legge n. 183/2011) | | 0,00 |
| SALDO OBIETTIVO RIDETERMINATO - PATTI TERRITORIALI | | 174,00 |
| IMPORTO DELLA RIDUZIONE DELL'OBIETTIVO ai sensi del comma 122, art. 1, legge n. 220/2010 | | 0,00 |
| VARIAZIONE DELL'OBIETTIVO PER GESTIONI ASSOCIATE SOVRA COMUNALI ai sensi del comma 6-bis, art.31, legge 183/2011 | | 0,00 |
| SALDO OBIETTIVO FINALE (A) | | 174,00 |
| accertamenti titoli I,II e III al netto esclusioni | | 2.279,00 |
| riscossioni titolo IV al netto esclusioni | | 39,00 |
| Totale entrate finali | | 2.318,00 |
| impegni titolo I al netto esclusioni | | 2.051,00 |
| pagamenti titolo II al netto esclusioni | | 91,00 |
| Totale spese finali | | 2.142,00 |
| Saldo finanziario di competenza mista (B) | | 176,00 |

L'ente ha provveduto in data 31/03/2015 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n.11400 del 10/2/2014.



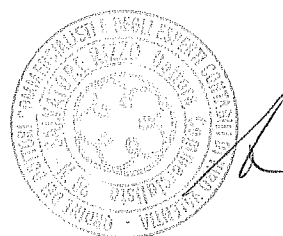
A

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. | 423.693,19 | 276.805,00 | 276.805,00 |
| I.M.U. recupero evasione | | | 72.000,00 |
| I.C.I. recupero evasione | 30.000,00 | | 39.000,00 |
| T.A.S.I. | | | 137.713,63 |
| Addizionale I.R.P.E.F. | 135.000,00 | 135.000,00 | 135.000,00 |
| Imposta comunale sulla pubblicità | 29,96 | 11,36 | 11,36 |
| Compartecipazione IVA | 106.857,55 | | |
| 5 per mille | | | |
| Altre imposte | 384.765,01 | 2.961,80 | 408,72 |
| Totale categoria I | 1.080.345,71 | 414.778,16 | 660.938,71 |
| Categoria II - Tasse | | | |
| TOSAP | 3.764,10 | 5.413,74 | 5.582,57 |
| TARI - TARSU- TARES | 311.970,67 | 521.148,20 | 506.866,95 |
| Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES | | | |
| ALTRE TASSE | 1.050,00 | 830,00 | 350,00 |
| Totale categoria II | 316.784,77 | 527.391,94 | 512.799,52 |
| Categoria III - Tributi speciali | | | |
| Diritti sulle pubbliche affissioni | 340,21 | 270,11 | 11.146,58 |
| Fondo sperimentale di riequilibrio | | | |
| Fondo solidarietà comunale | | | 480.372,27 |
| Sanzioni tributarie | | | |
| Totale categoria III | 340,21 | 270,11 | 491.518,85 |
| Totale entrate tributarie | 1.397.470,69 | 942.440,21 | 1.665.257,08 |



Entrate per recupero evasione tributaria

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni o dei versamenti si precisa che le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

| | Previsioni iniziali | Accertamenti | % Accert. Su Prev. | Riscossioni (compet.) | % Risc. Su Accert. |
|----------------------------------|---------------------|-------------------|--------------------|-----------------------|--------------------|
| Recupero evasione ICI/IMU | 111.000,00 | 111.000,00 | 100,00% | 2.404,00 | 2,17% |
| Recupero evasione TARSU/TIA/TASI | | | #DIV/0! | | #DIV/0! |
| Recupero evasione altri tributi | | | #DIV/0! | | #DIV/0! |
| Totale | 111.000,00 | 111.000,00 | 100,00% | 2.404,00 | 2,17% |

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

| | Importo | % |
|---|------------|---------|
| Residui attivi al 1/1/2014 | 225.090,43 | 100,00% |
| Residui riscossi nel 2014 | 1.434,22 | 0,64% |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | 133.442,03 | 59,28% |
| Residui (da residui) al 31/12/2014 | 126.810,18 | 56,34% |
| Residui della competenza | 108.596,00 | |

Contributi per permesso di costruire

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

| Accertamento 2012 | Accertamento 2013 | Accertamento 2014 |
|-------------------|-------------------|-------------------|
| 80.710,91 | 37.323,97 | 12.581,98 |

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo I per l'anno 2014 non è avvenuta in quanto detto contributo è stato destinato nella sua interezza a spesa di investimento.



Entrate per recupero evasione tributaria

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti si precisa che le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

| | | | | | |
|---------------------------------|-------------------|-------------------|----------------|-----------------|--------------|
| Recupero evasione ICI/IMU | 111.000,00 | 111.000,00 | 100,00% | 2.404,00 | 2,17% |
| Recupero evasione TARSU/TIATASI | | | #DV/0! | | #DV/0! |
| Recupero evasione altri tributi | | | #DV/0! | | #DV/0! |
| Totale | 111.000,00 | 111.000,00 | 100,00% | 2.404,00 | 2,17% |
| | | | | | |
| | | | | | |

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

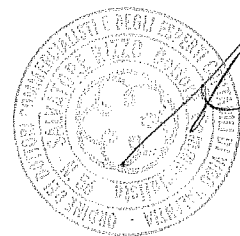
| | Importo | % |
|---|------------|---------|
| Residui attivi al 1/1/2014 | 225.090,43 | 100,00% |
| Residui riscossi nel 2014 | 1.434,22 | 0,64% |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | 133.442,03 | 59,28% |
| Residui (da residui) al 31/12/2014 | 126.810,18 | 56,34% |
| Residui della competenza | 108.596,00 | |

Contributi per permesso di costruire

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

| Accertamento 2012 | Accertamento 2013 | Accertamento 2014 |
|-------------------|-------------------|-------------------|
| 80.710,91 | 37.323,97 | 12.581,98 |

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo I per l'anno 2014 non è avvenuta in quanto detto contributo è stato destinato nella sua interezza a spese di investimento.



Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

| Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti | <i>2012</i> | <i>2013</i> | <i>2014</i> |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|
| Contributi e trasferimenti correnti dello Stato | 555.554,61 | 740.651,10 | 67.327,85 |
| Contributi e trasferimenti correnti della Regione | 19.158,40 | 108.220,40 | 35.898,20 |
| Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate | 25.000,00 | 20.400,00 | |
| Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li | 0,00 | 0,00 | |
| Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico | 44.159,43 | 30.050,00 | 38.348,38 |
| Totale | 643.872,44 | 899.321,50 | 141.574,43 |

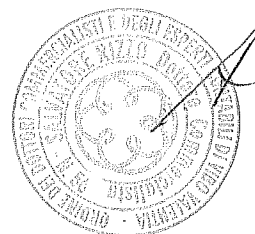
Entrate Extratributarie

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

| entrate extratributarie | <i>Rendiconto 2012</i> | <i>Rendiconto 2013</i> | <i>Rendiconto 2014</i> |
|---------------------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Servizi pubblici | 285.677,34 | 264.749,75 | 373.109,07 |
| Proventi dei beni dell'ente | 12.060,00 | 13.269,56 | 3.161,82 |
| Interessi su anticip.ni e crediti | 5.666,92 | 913,45 | 418,72 |
| Utili netti delle aziende | | | |
| Proventi diversi | 73.242,51 | 61.038,61 | 70.357,37 |
| Totale entrate extratributarie | 376.646,77 | 339.971,37 | 447.046,98 |

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 ed acquadotto.



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 | - | 371,44 | - |
| riscossione | - | 371,44 | - |
| %riscossione | #DIV/0! | 100,00 | #DIV/0! |

Per l'anno 2014 non risultano somme accertate per sanzioni al codice della strada.

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

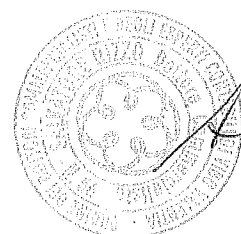
| | Accertamento 2012 | Accertamento 2013 | Accertamento 2014 |
|----------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Sanzioni CdS a Spesa Corrente | 0,00 | 200,00 | 0,00 |
| Perc. X Spesa Corrente | #DIV/0! | 53,84% | #DIV/0! |
| Spesa per investimenti | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Perc. X Investimenti | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! |

Proventi dei beni 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

| | Importo | % |
|---|----------|---------|
| Residui attivi al 1/1/2014 | 1.331,77 | 100,00% |
| Residui riscossi nel 2014 | 201,57 | 15,14% |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | 0,00 | 0,00% |
| Residui (da residui) al 31/12/2014 | 1.130,20 | 84,86% |
| Residui della competenza | 1.100,46 | |
| Residui totali | 2.230,66 | |



Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per intervento, impegnate negli ultimi tre esercizi è la seguente:

comparazione delle spese correnti

| Classificazione delle spese correnti | 2012 | 2013 | 2014 |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|
| 01 - Personale | 713.980,63 | 713.980,30 | 701.294,71 |
| 02 - Acquisto beni di consumo e/o materie prime | 111.509,87 | 102.588,74 | 60.610,05 |
| 03 - Prestazioni di servizi | 705.800,08 | 845.824,70 | 944.643,54 |
| 04 - Utilizzo di beni di terzi | 35.000,00 | 44.000,00 | 42.000,00 |
| 05 - Trasferimenti | 173.009,67 | 265.920,85 | 190.797,99 |
| 06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi | 52.916,68 | 47.624,13 | 40.492,22 |
| 07 - Imposte e tasse | 40.592,03 | 37.665,19 | 46.813,88 |
| 08 - Oneri straordinari della gestione corrente | 3.447,51 | 19.278,32 | 14.090,68 |
| 09 - Ammortamenti di esercizio | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 10 - Fondo svalutazione crediti | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 11 - Fondo di riserva | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale spese correnti | 1.836.256,47 | 2.076.882,23 | 2.040.743,07 |

Spese per il personale

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2014 *non rientra* nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater (o comma 562 per i Comuni non soggetti al patto di stabilità) della Legge 296/2006.

| | spesa media rendiconti 2011/2013 (o 2008 *) | Rendiconto 2014 |
|---|---|---------------------|
| spesa intervento 01 | 697.622,84 | 701.294,71 |
| spese incluse nell'int.03 | | |
| irap | 35.429,96 | 42.071,00 |
| altre spese incluse | | |
| Totale spese di personale | 733.052,80 | 743.365,71 |
| spese escluse | 111.012,52 | 97.935,80 |
| Spese soggette al limite (c. 557 o 562) | 622.040,28 | 645.429,91 |
| Spese correnti (Titolo 1 spesa + quota capitale mutui) | 2.117.056,51 | 2.117.056,51 |
| Incidenza % su spese correnti | | 30,49% |
| | | |
| | | |

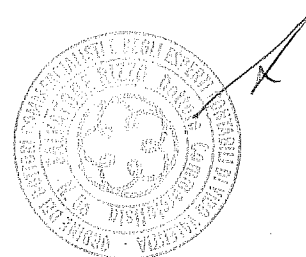
Detto limite non è stato rispettato dall'Ente poiché le modifiche intervenute con l'art. 1 comma 557 quater L. 296/2006 hanno determinato una situazione peggiorativa rispetto alla normativa precedente.

A tal proposito il Revisore raccomanda di porre in essere tutte le azioni possibili affinché detto limite possa essere rispettato in futuro.



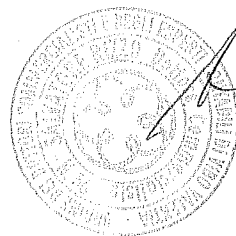
Le componenti considerate per la determinazione della spesa di cui sopra sono le seguenti:

| Le componenti <u>considerate</u> per la determinazione della spesa di cui sopra sono le seguenti | | importo |
|---|---|-------------------|
| 1 | Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato | 470.287,05 |
| 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 | 61.780,36 |
| 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 | 143.300,00 |
| 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 | 42.071,00 |
| 14 | Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo | 8.493,54 |
| 15 | Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando | |
| 16 | Spese per la formazione e rimborsi per le missioni | |
| 17 | LSU E LPU E TUTOR | 17.433,76 |
| | Totale | 743.365,71 |



Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

| | | |
|----|---|------------------|
| 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 | |
| 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 | 16.520,97 |
| 6 | Spese per il personale appartenente alle categorie protette | |
| 7 | Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici | 61.780,36 |
| 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 | |
| 10 | Incentivi recupero ICI | |
| 11 | Diritto di rogito | 2.200,71 |
| 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) | 17.433,76 |
| | Totale | 97.935,80 |
| | | |
| | | |
| | | |



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

| | 2012 | 2013 | 2014 |
|--|------------------|------------------|------------------|
| Dipendenti (rapportati ad anno) | 21 | 21 | 20 |
| spesa per personale | 713.990,63 | 713.980,30 | 701.294,71 |
| spesa corrente (Titolo I) | 1.836.256,47 | 2.076.882,23 | 2.040.743,07 |
| Costo medio per dipendente | 33.999,55 | 33.999,06 | 35.064,74 |
| incidenza spesa personale su spesa corrente | 38,88% | 34,38% | 34,36% |

Contrattazione integrativa

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

| | Rendiconto 2012 | Rendiconto 2013 | Rendiconto 2014 |
|--|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Risorse stabili | 20.659,96 | 20.659,96 | 20.659,96 |
| Risorse variabili | | | |
| Totale FONDO | 20.659,96 | 20.659,96 | 20.659,96 |
| Spesa Intervento 01 | 713.990,63 | 713.980,30 | 701.294,71 |
| Percentuale Fondo su spese intervento 01 | 2,8936% | 2,8936% | 2,9460% |
| | | | |
| | | | |

Il Revisore evidenzia che per gli anni 2012/2013 e 2014 non è stato ancora definito il contratto decentrato. Per tale motivo esorta l'Ente a voler provvedere al più presto a definire l'adempimento di cui sopra.

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

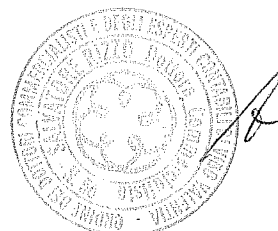
L'ente ha rispettato il limite massimo per incarichi di collaborazione autonoma stabilito dall'art. 14 del D.L. n. 66/2014 non avendo superato le seguenti percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2012:

- 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, non vi sono impegni per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi nell'anno 2014.

Così come si evince dalla tabella sotto riportata:



| Tipologia spesa | Rendiconto 2009 | Riduzione disposta | Limite | impegni 2014 | sforamento |
|--|-----------------|--------------------|----------|--------------|------------|
| Studi e consulenze (1) | 12.068,00 | 84,00% | 1.930,88 | 0,00 | 0,00 |
| Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza | 0,00 | 80,00% | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Sponsorizzazioni | 0,00 | 100,00% | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Missioni | 0,00 | 50,00% | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Formazione | 0,00 | 50,00% | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | | | |

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 compensato la minore entrata con riduzione della spesa corrente ottenendo un avanzo di gestione di parte corrente di euro 125.919,22.

L'Ente in complesso ha ridotto la spesa corrente rispetto all'anno 2013 realizzando l'avanzo sopra indicato. Tuttavia nello specifico, riguardo alla media del triennio precedente, viene rispettata la riduzione per acquisto di beni di consumo e/o materie prime, ma non è rispettata la riduzione per prestazioni di servizio e utilizzo beni di terzi.

E' stato rispettato, per l'anno 2014, il divieto di conferire incarichi di consulenza, studio e ricerca, come anche il divieto di stipulare contratti di collaborazione coordinata e continuativa..

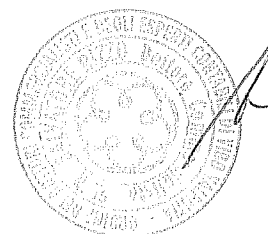
Per l'anno 2014 non viene rispettato il divieto (art.15 del d.l 66/2014) di effettuare spese per un ammontare superiore al 30% di quella sostenuta nel 2011 per acquisto, manutenzione, noleggio ed esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi. Le spese effettuate si riferiscono a bolli ed assicurazioni e carburante per n. 2 autovetture

L'Ente ha rispettato la limitazione di incarichi in materia informatica (legge n.228 del 24/12/2012, art.1 commi 146 e 147).

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2014, ammonta ad euro 32.492,22 e rispetto al residuo debito al 1/1/2014, determina un tasso medio del 4,02%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 1,44 %.



Spese in conto capitale

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

Limitazione acquisto immobili

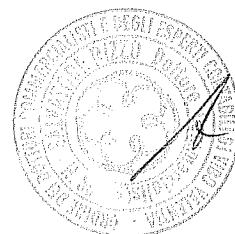
Per l'anno 2014 non sono stati acquistati immobili.

Limitazione acquisto mobili e arredi

Per l'anno 2014 non sono stati acquistati mobili ed arredi.

Le spese in conto capitale sono state così finanziate:

| Finanziamento delle spese in conto capitale | | | |
|--|--|-------------------|-------------------|
| | | | |
| Mezzi propri: | | | |
| - avanzo d'amministrazione | | | |
| - avanzo del bilancio corrente | | | |
| - alienazione di beni | | | |
| - altre risorse | | 12.581,98 | |
| <i>Parziale</i> | | <i>12.581,98</i> | |
| | | | |
| Mezzi di terzi: | | | |
| - mutui | | 210.000,00 | |
| - prestiti obbligazionari | | | |
| - contributi comunitari | | | |
| - contributi statali | | | |
| - contributi regionali | | | |
| - contributi di altri | | | |
| - altri mezzi di terzi | | | |
| <i>Parziale</i> | | <i>210.000,00</i> | |
| Totale risorse | | | 222.581,98 |
| | | | |
| Impieghi al titolo II della spesa | | | 222.581,98 |
| | | | |



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:

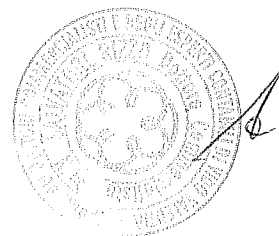
| limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L. | | | |
|--|-------|-------|-------|
| | 2012 | 2013 | 2014 |
| Controllo limite art. 204/TUEL | 1,91% | 1,60% | 1,80% |

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

| L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione | | | |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|
| Anno | 2012 | 2013 | 2014 |
| Residuo debito (+) | 953.480,00 | 881.511,00 | 807.188,53 |
| Nuovi prestiti (+) | | | 50.000,00 |
| Prestiti rimborsati (-) | -71.969,00 | -74.322,47 | -76.313,44 |
| Estinzioni anticipate (-) | | | |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | | | |
| Totale fine anno | 881.511,00 | 807.188,53 | 780.875,09 |
| Nr. Abitanti al 31/12 | 3.121,00 | 3.163,00 | 3.171,00 |
| Debito medio per abitante | 282,45 | 255,20 | 246,26 |

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 | 36.917,00 | 34.920,53 | 32.492,22 |
| Quota capitale | 71.969,00 | 74.322,47 | 76.313,44 |



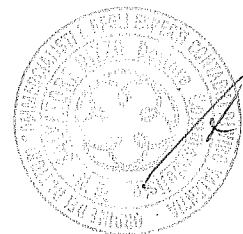
Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente ha ottenuto nel 2014, ai sensi dell'art.1 del d.l. 8/4/2013 n.35 una anticipazione di liquidità di euro 1.422.715,00 dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili alla data del 31/12/2013, da restituirsi con un piano di ammortamento a rate costanti di anni venti.

L'anticipazione è stata rilevata al titolo V delle entrate e nella spesa al titolo III tra i rimborsi di prestiti. (vedi deliberazione n.65/2013 della Corte dei Conti Sezione regionale di controllo per la Liguria)

Contratti di leasing

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



Analisi della gestione dei residui

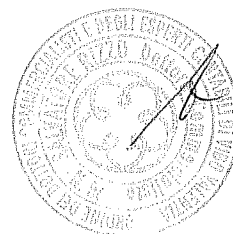
L'organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

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

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

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

| Andamento della gestione dei residui | | | | | | | |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|----------------------|----------------|-----------------------|--------------------------|
| Residui attivi | | | | | | | |
| Gestione | Residui iniziali | Residui riscossi | Residui stornati | Residui da riportare | Percentuale di | Residui di competenza | Totale Residui Accertati |
| Titolo I | 1.443.671,87 | 325.839,18 | 214.975,36 | 902.857,33 | 62,54% | 649.951,73 | 1.552.809,06 |
| Titolo II | 235.182,74 | 56.222,12 | 129.797,94 | 49.162,68 | 20,90% | 1.733,26 | 50.895,94 |
| Titolo III | 1.202.531,23 | 155.914,13 | 184.846,38 | 861.770,72 | 71,66% | 340.757,91 | 1.202.528,63 |
| Gest. Corrente | 2.881.385,84 | 637.975,43 | 629.619,68 | 1.813.790,73 | 62,95% | 992.442,90 | 2.806.233,63 |
| Titolo IV | 2.185.502,69 | 26.413,88 | 953.170,86 | 1.205.917,95 | 55,18% | 14.713,88 | 1.220.631,83 |
| Titolo V | 265.906,74 | 29.205,84 | 6.188,24 | 230.512,66 | 86,69% | 210.000,00 | 440.512,66 |
| Gest. Capitale | 2.461.409,43 | 56.619,72 | 959.359,10 | 1.436.430,61 | 58,60% | 224.713,88 | 1.661.144,49 |
| Servizi c/terzi Tit. VI | 17.024,19 | 2.740,03 | 8.311,56 | 5.972,60 | 35,08% | 46.207,20 | 52.179,80 |
| Totale | 6.349.819,46 | 696.335,18 | ### | 3.266.193,94 | 60,87% | 1.263.363,98 | 4.519.557,92 |
| Residui passivi | | | | | | | |
| Gestione | Residui iniziali | Residui pagati | Residui stornati | Residui da riportare | Percentuale di | Residui di competenza | Totale Residui Impegnati |
| Corrente Tit. I | 2.127.416,73 | 1.571.870,61 | 207.831,41 | 347.714,71 | 16,34% | 598.227,44 | 945.942,15 |
| C/capitale Tit. II | 3.086.121,88 | 273.104,90 | 1.071.840,71 | 1.741.176,27 | 56,42% | 222.581,98 | 1.963.758,25 |
| Rimb. prestiti Tit. III | 50.117,19 | 0,00 | 50.117,19 | 0,00 | 0,00% | 1.510.939,56 | 1.510.939,56 |
| Servizi c/terzi Tit. IV | 55.006,04 | 39.080,12 | 3.622,08 | 12.303,84 | 22,37% | 47.154,78 | 59.458,62 |
| Totale | 6.318.661,84 | 1.884.055,63 | 1.333.411,39 | 2.101.194,82 | 39,51% | 2.378.903,76 | 4.480.098,68 |

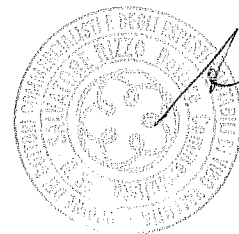


Nel conto del bilancio dell'anno 2014 risulta la seguente movimentazione dei soli residui attivi costituiti in anni precedenti il 2009:

| Residui ante 2009 | | | | Titolo I | Titolo III | Titolo IV | Titolo VI (no dep. cauz.) |
|---|--|--|--|------------|------------|------------|---------------------------------|
| Residui rimasti da riscuotere alla data del 31.12.2013 | | | | 412.934,46 | 611.272,92 | 193.141,66 | 6.722,16 |
| Residui riscossi | | | | 1.392,49 | 10.772,09 | 0 | 0 |
| Residui stralciati o cancellati | | | | 158.487,74 | 123.539,10 | 0 | 6.722,16 |
| Residui da riscuotere al 31/12/2014 | | | | 253.054,23 | 476.961,73 | 193.141,66 | 0,00 |

Analisi anzianità dei residui

| RESIDUI | Esercizi precedenti | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | Totale |
|-----------------------|------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------|---------------------|
| ATTIVI | | | | | | | |
| Titolo I | 253.054,23 | 85.323,84 | 103.532,87 | 210.449,51 | 250.496,88 | 649.951,73 | 1.552.809,06 |
| di cui Tarsu/tari | 219.242,73 | 65.102,76 | 75.185,33 | 105.183,77 | 135.658,14 | 245.301,09 | 845.673,82 |
| di cui F.S.R o F.S. | | | | | | 85.887,92 | 85.887,92 |
| Titolo II | 14.774,91 | 19,02 | | 2.233,40 | 32.135,35 | 1.733,26 | 50.895,94 |
| di cui trasf. Stato | 10.509,34 | | | | 2.960,91 | 27.506,64 | 40.976,89 |
| di cui trasf. Regione | 4.284,59 | | | 2.233,40 | 1.667,80 | 1.733,26 | 9.919,05 |
| Titolo III | 476.961,73 | 79.179,96 | 113.607,75 | 82.242,73 | 109.778,55 | 340.757,91 | 1.202.528,63 |
| di cui Tia | | | | | | | 0,00 |
| di cui Fitti Attivi | | | | 303,54 | 826,66 | 1.100,46 | 2.230,66 |
| di cui sanzioni CdS | | | | | | | 0,00 |
| Tot. Parte corrente | 744.790,87 | 164.522,82 | 217.140,62 | 294.925,64 | 392.410,78 | 992.442,90 | 2.806.233,63 |
| Titolo IV | 193.141,66 | 6.871,60 | 479.101,93 | 526.802,76 | | 14.713,88 | 1.220.631,83 |
| di cui trasf. Stato | 2.069,95 | | | | | | 2.069,95 |
| di cui trasf. Regione | | 6.871,60 | 451.444,27 | 526.802,76 | 392.410,78 | 14.713,88 | 1.392.243,29 |
| Titolo V | 212.373,59 | 18.139,07 | | | | 210.000,00 | 440.512,66 |
| Tot. Parte capitale | 407.585,20 | 31.882,27 | 930.546,20 | 526.802,76 | 392.410,78 | 239.427,76 | 3.055.457,73 |
| Titolo VI | | | 5.972,60 | | | 46.207,20 | 52.179,80 |
| Totale Attivi | 1.150.306,12 | 189.533,49 | 702.215,15 | 821.728,40 | 392.410,78 | 1.263.363,98 | 4.519.557,92 |
| PASSIVI | | | | | | | |
| Titolo I | 82.383,30 | 31.977,23 | 52.518,22 | 75.835,91 | 105.000,05 | 598.227,44 | 945.942,15 |
| Titolo II | 532.704,08 | 48.165,41 | 489.704,04 | 655.918,80 | 14.683,94 | 222.581,98 | 1.963.758,25 |
| Titolo III | | | | | | 1.510.939,56 | 1.510.939,56 |
| Titolo IV | 1.705,45 | 77,47 | 10.020,94 | 209,46 | 290,52 | 47.154,78 | 59.458,62 |
| Totale Passivi | 616.792,83 | 80.220,11 | 552.243,20 | 731.964,17 | 119.974,51 | 2.378.903,76 | 4.480.098,58 |



Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

L'ente nel corso del 2014 non ha riconosciuto e finanziato di 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 |
|------------------------|------------------------|------------------------|
| NEGATIVO | NEGATIVO | NEGATIVO |

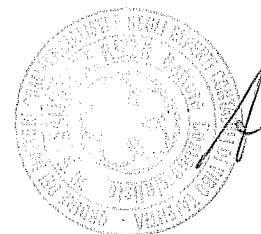
Debiti fuori bilancio riconosciuti o segnalati dopo la chiusura dell'esercizio

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

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2014, l'Ente non ha provveduto ad esternalizzare servizi pubblici locali, ha impegnato la quota di partecipazione pari ad € 5.620,00 in favore del Consorzio Valle Crati.

Le seguenti società nell'ultimo bilancio approvato presentano perdite che richiedono gli interventi di cui all'art. 2446 del codice civile.



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.

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

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

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

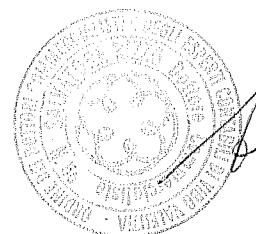
Il successivo *comma 8*, dispone che il mancato rispetto degli adempimenti da essi previsti, è rilevante ai fini della misurazione e della valutazione della performance individuale del dirigente responsabile e comporta responsabilità dirigenziale e disciplinare ai sensi degli articoli 21 e 55 del Decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165 e successive modificazioni.

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.

Dalle comunicazioni presentate nell'anno 2014 risultano i seguenti ritardi nei pagamenti:

| mese | Ritardo nei pagamenti (gg) |
|-----------|----------------------------|
| luglio | 754 |
| agosto | 66 |
| settembre | // |
| ottobre | 405 |
| novembre | 296 |
| dicembre | // |

A tale proposito l'organo di revisione ritiene che l'Ente debba adoperarsi affinché rientri nei tempi previsti dalla norma.



Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

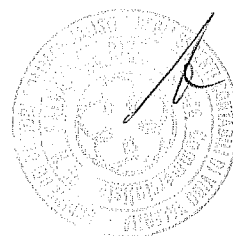
L'ente nel rendiconto 2014, rispetta sette parametri su dieci di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013, come da prospetto allegato al rendiconto.

Per tale motivo l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel.

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 | si |
| Economo | si |
| Riscuotitori speciali | si |
| Concessionari | si |



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.

Anche gli impegni finanziari di competenza, al fine della rilevazione dei componenti economici negativi, sono stati rettificati.

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).

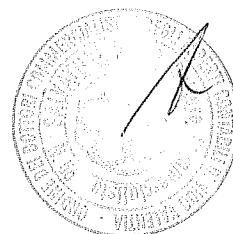
E' stata pertanto assicurata la seguente coincidenza:

- 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.

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

rettifiche apportate a entrate e spese

| | | |
|---------------------------------------|---|------------------|
| Entrate correnti: | | |
| - rettifiche per Iva | - | _____ |
| - risconti passivi iniziali | + | _____ |
| - risconti passivi finali | - | _____ |
| - ratei attivi iniziali | - | _____ |
| - ratei attivi finali | + | _____ |
| Saldo maggiori/minori proventi | | 0,00 |
| Spese correnti: | | |
| - rettifiche per Iva | - | _____ |
| - costi anni futuri iniziali | + | _____ |
| - costi anni futuri finali | - | _____ |
| - risconti attivi iniziali | + | 4.669,67 |
| - risconti attivi finali | - | 6.075,49 |
| - ratei passivi iniziali | - | _____ |
| - ratei passivi finali | + | _____ |
| Saldo minori/maggiori oneri | | -1.405,82 |



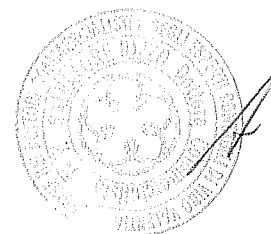
CONTO ECONOMICO

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

| CONTO ECONOMICO | | | | |
|------------------------|--|---------------------|-------------------|-------------------|
| | | 2012 | 2013 | 2014 |
| <i>A</i> | <i>Proventi della gestione</i> | 2.003.620,00 | 2.218.143,00 | 2.254.327,87 |
| <i>B</i> | <i>Costi della gestione</i> | 1.875.095,00 | 2.021.017,98 | 1.986.160,17 |
| | Risultato della gestione | 128.525,00 | 197.125,02 | 268.167,70 |
| <i>C</i> | <i>Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate</i> | -11.270,00 | | 9.823,20 |
| | Risultato della gestione operativa | 117.255,00 | 197.125,02 | 277.990,90 |
| <i>D</i> | <i>Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i> | -47.250,00 | -46.711,00 | -418,72 |
| <i>E</i> | <i>Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i> | 1.610.387,00 | -121.274,00 | -131.689,75 |
| | Risultato economico di esercizio | 1.680.392,00 | 29.140,02 | 145.882,43 |

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica

Il risultato economico presenta un saldo di Euro 145.882,43 con un **miglioramento** dell'equilibrio economico di Euro 116.742,41 rispetto al risultato del precedente esercizio.

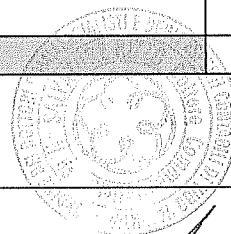


Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti previsti dall'art. 229, comma 7, del TUEL e dal punto 92 del principio contabile n. 3. Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti);
Le quote di ammortamento rilevate negli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

| 2012 | 2013 | 2014 |
|------------|-----------|----------|
| 106.472,59 | 11.038,20 | 9.823,20 |

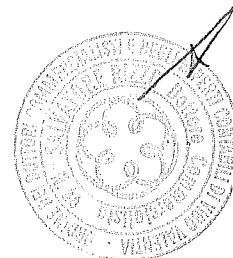
I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:

| I proventi e gli oneri straordinari | | |
|---|-----------------|---------------------|
| | parziali | totali |
| Proventi: | | |
| Plusvalenze da alienazione | | 0,00 |
| Insussistenze passivo: | | 1.373.903,61 |
| di cui: | | |
| - per minori debiti di funzionamento | 1.333.411,39 | |
| - per minori conferimenti | | |
| - per (Interessi Passivi) | 40.492,22 | |
| Sopravvenienze attive: | | |
| di cui: | | |
| - per maggiori crediti | | |
| - per donazioni ed acquisizioni gratuite | | |
| - per (specificare altro) | | |
| Proventi straordinari | | |
| - per (altro da specificare) | | |
| Totale proventi straordinari | | 1.373.903,61 |
| Oneri: | | |
| Minusvalenze da alienazione | | 0,00 |
| Oneri straordinari | | 4.151,51 |
| 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 | | |
| Insussistenze attivo | | 1.501.441,85 |
| Di cui: | | |
| - per minori crediti | | |
| - per riduzione valore immobilizzazioni | | |
| - per (altro da specificare) | | |
| Sopravvenienze passive | | 0,00 |
| - per (altro da specificare) | | |
| Totale oneri straordinari | | 1.505.593,36 |



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).

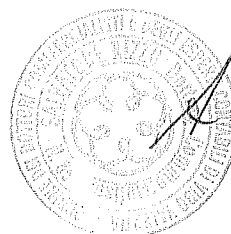


CONTO DEL PATRIMONIO

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 |
| <i>Attivo</i> | 31/12/2013 | <i>Variazioni da conto finanziario</i> | <i>Variazioni da altre cause</i> | 31/12/2014 |
| Immobilizzazioni immateriali | | | | 0,00 |
| Immobilizzazioni materiali | 7.703.562,17 | 3.025,00 | -814.452,63 | 6.892.134,54 |
| Immobilizzazioni finanziarie | 132.801,06 | | | 132.801,06 |
| Totale immobilizzazioni | 7.836.363,23 | 3.025,00 | -814.452,63 | 7.024.935,60 |
| Rimanenze | | | | 0,00 |
| Crediti | 5.361.861,77 | 10.488.348,38 | -11.298.327,79 | 4.551.882,36 |
| Altre attività finanziarie | 1.168,00 | | | 1.168,00 |
| Disponibilità liquide | 101.115,29 | 7.641,31 | -45.191,78 | 63.564,82 |
| Totale attivo circolante | 5.464.145,06 | 10.495.989,69 | -11.343.519,57 | 4.616.615,18 |
| Ratei e risconti | 4.669,67 | | 1.405,82 | 6.075,49 |
| | | | | 0,00 |
| Totale dell'attivo | 13.305.177,96 | 10.499.014,69 | -12.156.566,38 | 11.647.626,27 |
| <i>Conti d'ordine</i> | | | | 0,00 |
| <i>Passivo</i> | | | | |
| Patrimonio netto | 5.852.330,16 | -10.469.630,25 | 10.615.512,68 | 5.998.212,59 |
| Conferimenti | 2.134.185,96 | 9.445.668,31 | -10.410.539,17 | 1.169.315,10 |
| Debiti di finanziamento | 3.086.121,88 | 10.862.014,33 | -10.561.662,96 | 3.386.473,25 |
| Debiti di funzionamento | 2.127.416,73 | -450.561,66 | -730.912,92 | 945.942,15 |
| Debiti per anticipazione di cassa | | 1.041.695,19 | -953.470,63 | 88.224,56 |
| Altri debiti | 105.123,23 | 69.828,77 | -115.493,38 | 59.458,62 |
| Totale debiti | 5.318.661,84 | 11.522.976,63 | -12.361.539,89 | 4.480.098,58 |
| Ratei e risconti | | | | 0,00 |
| | | | | 0,00 |
| Totale del passivo | 13.305.177,96 | 10.499.014,69 | -12.156.566,38 | 11.647.626,27 |
| <i>Conti d'ordine</i> | 3.086.121,88 | -50.522,92 | -1.071.840,71 | 1.963.758,25 |



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.

Le variazioni alle immobilizzazioni materiali derivano da:

| Le variazioni alle immobilizzazioni materiali | | |
|--|-----------------------|------------------------|
| | variazioni in aumento | variaz. in diminuzione |
| Gestione finanziaria | 3.025,00 | 0,00 |
| Acquisizioni gratuite | 0,00 | 0,00 |
| Ammortamenti | | 9.519,68 |
| 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 | | 804.932,95 |
| totale | 3.025,00 | 814.452,63 |

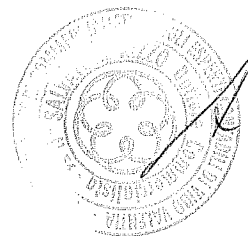
Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio del costo d'acquisto delle partecipazioni.

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;

| credito verso l'Erario per iva | |
|--|------------------|
| Credito o debito Iva anno precedente | 12.042,31 |
| Utilizzo credito in compensazione | |
| Credito Iva dell'anno | 20.126,14 |
| Debito Iva dell'anno da rettifica entrate prospetto di conciliazione | |
| Versamenti Iva eseguiti nell'anno | |
| Credito o debito Iva a fine anno da indicare nel conto del patrimonio | 32.168,45 |



B IV Disponibilità liquide

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

PASSIVO

A. Patrimonio netto

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

B. Conferimenti

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

C. I. Debiti di finanziamento

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

- il saldo patrimoniale al 31/12/2014 con i residui passivi del titolo II della spesa ed i residui passivi del titolo III categoria 5 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.

C.V Debiti per somme anticipate da terzi

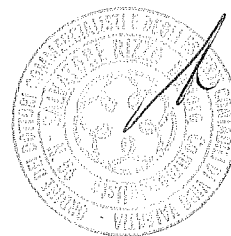
Il saldo patrimoniale al 31/12/2014 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo IV della spesa.

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.



RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

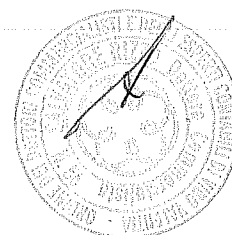
La relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

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 gli anni 2014/2016, 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;
- telefonia mobile e fissa;
- dei beni immobili.

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



CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

In merito all'analisi del consuntivo è stato evidenziato il mancato rispetto dei termini dei tempi medi di pagamento, dovuto alla mancanza di liquidità che periodicamente vive l'Ente, come anche il mancato contenimento della spesa di personale (risultato che scaturisce dalla nuova normativa intervenuta che è risultata peggiorativa) e delle spese di autovetture.

Pur avendo riscontrato una riduzione complessiva delle spese correnti, nello specifico evidenzia che detta riduzione non è avvenuta per le spese per prestazioni di servizio e utilizzo beni di terzi.

Per tale motivo sollecita tutti gli organismi preposti a porre in essere le attività necessarie per garantire il rispetto di quanto evidenziato.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione, per tale motivo esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2014 sollecitando gli organi dell'Ente a tener conto delle considerazioni effettuate con la presente relazione.

L'ORGANO DI REVISIONE

