

COMUNE DI MORRA DE SANCTIS

Provincia di AVELLINO

2576  
27-5-2015

## ***Relazione dell'organo di revisione***

*sulla proposta di deliberazione consiliare del  
rendiconto della gestione 2014*

*sullo schema di rendiconto per l'esercizio  
finanziario 2014*

IL REVISORE UNICO

Dott. Orlando CERULLO

# Comune di Morra de Sanctis

## IL Revisore unico

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2014

Premesso che l'organo di revisione ha:

- esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2014, ricevuto in data 12/05/2015 unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2014;
- rilevato che l'ente nel suo operato si è uniformato allo statuto ed al regolamento di contabilità;
- visto il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- visto il D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
- visti i principi contabili per gli enti locali emanati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;
- visti i principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

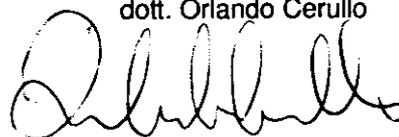
Approva

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 Morra de Sanctis che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Morra de Sanctis , data 27/05/2015

Il Revisore Unico

dott. Orlando Cerullo



**INTRODUZIONE**

**CONTO DEL BILANCIO**

- **Verifiche preliminari**
- **Gestione finanziaria**
- **Risultati della gestione**
  - saldo di cassa
  - risultato della gestione di competenza
  - risultato di amministrazione
  - conciliazione dei risultati finanziari
- **Analisi del conto del bilancio**
  - confronto tra previsioni iniziali e rendiconto
  - trend storico gestione di competenza
  - verifica del patto di stabilità interno
- **Analisi delle principali poste**
  - Entrate tributarie
  - Tassa per la raccolta dei rifiuti solidi urbani
  - Contributo per permesso di costruire
  - Trasferimento dallo Stato e da altri enti
  - Entrate extratributarie
  - Proventi dei servizi pubblici
  - Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati
  - Proventi beni dell'ente
  - Spese correnti
  - Spese per il personale
  - Interessi passivi ed oneri finanziari diversi
  - Spese in conto capitale
  - Servizi per conto terzi
  - Indebitamento e gestione del debito
  - Utilizzo di strumenti di finanza derivata
  - Analisi della gestione dei residui
  - Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio
  - Tempestività pagamenti
  - Parametri di deficitarietà strutturale

- **PROSPETTO DI CONCILIAZIONE**
- **CONTO ECONOMICO**
- **CONTO DEL PATRIMONIO**
- **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**
- **RENDICONTI DI SETTORE**
- **IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**
- **CONCLUSIONI**

## INTRODUZIONE

IL sottoscritto revisore unico nominato con delibera n. 14 del 03/10/2013 ricevuta in data 12/05/2015 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2014, approvati con delibera della giunta comunale di Morra de Sanctis n. 38 del 07/05/2015, completi di:

- a) conto del bilancio di cui all'art. 228 Tuel;
- b) conto economico di cui all'art. 229 del Tuel;
- c) conto del patrimonio di cui all'art. 230 del Tuel ;

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

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione di cui all'art 151 comma 6 del Tuel;
  - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza di cui all'art. 227 comma 5, lett. C del Tuel; determina n. del 07/05/2015 ;
  - 
  - conto del tesoriere di cui all'art. 226 del Tuel;
  - prospetto dei dati Siope e 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 (indicatori finanziari ed economici) ;
  - inventario generale, aggiornato alla data di chiusura dell'esercizio in esame;
  - il prospetto di conciliazione con le unite carte di lavoro;
  - certificazione rispetto obiettivi anno 2014 del patto di stabilità interno;
  - relazione trasmessa alla Corte dei Conti Sezione Controllo degli effetti del piano triennale di contenimento delle spese (art. 2 commi da 594 a 599 L. 244/07);
  - 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 e il rendiconto dell'esercizio 2013;
- viste le disposizioni del titolo IV del T.U.E.L ;
  - visto il d.p.r. n. 194/96;
  - visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del T.U.E.L ;



- ♦ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 46 del 13/11/1997;

#### DATO ATTO CHE

l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del T.U.E.L., nell'anno 2014, ha adottato il seguente sistema di contabilità:

- contabilità finanziaria: con il solo utilizzo del prospetto di conciliazione per la rappresentazione dei valori nel conto economico e 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 T.U.E.L. avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- che 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, sulla base di tecniche motivate di campionamento, ha verificato:

- 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 di investimento;
- il rispetto del patto di stabilità;
- il rispetto del contenimento e riduzione del spese del personale e dei vincoli assunzionali;
- il rispetto dei vincoli di spesa di cui all'art. 6 del D.L. 78/2010;
- 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. 921 reversali e n. 1220 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca Banca della Campania reso entro il 30 gennaio 2015 e si compendiano nel seguente riepilogo:

## **Risultati della gestione**

### **α) Saldo di cassa**

Il saldo di cassa al 31/12/14 risulta così determinato:

	<b>In conto</b>		<b>Totale</b>
	<b>RESIDUI</b>	<b>COMPETENZA</b>	
Fondo di cassa al 1 gennaio			745.758,84
Riscossioni	1.100.644,05	2.292.163,62	3.392.807,67
Pagamenti	1.444.354,26	1.851.648,52	3.296.002,78
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre</b>			<b>842.563,73</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<b>Differenza</b>			<b>842.563,73</b>

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:

	Saldo Cassa al 31.12	Anticipazio ni	Anticipazio ni Liquidità Cassa DD.PP	Giorni di utilizzo dell'anticipa zione	Interessi passivi maturati	Utilizzo max dell'anticipazio ne	Utilizzo medio dell'anticipazi one
Anno 2012	930560,22				.		
Anno 2013	745758,84				.		
Anno 2014	842563,73						

## **b) Risultato della gestione di competenza**

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro

5681,79 come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	8.390.817,57
Impegni	(-)	8.385.135,78
<b>Totale avanzo di competenza</b>		<b>5.681,79</b>

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	2.292.163,62
Pagamenti	(-)	1.851.648,52
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	440.515,10
Residui attivi	(+)	6.098.653,95
Residui passivi	(-)	6.533.487,26
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-434.833,31
<b>Totale avanzo di competenza</b>	<i>[A] - [B]</i>	<b>5.681,79</b>

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**

	Consuntivo 2012	Consuntivo 2013	Consuntivo 2014
Entrate titolo I	1.057.033,14	1.124.439,35	1.235.411,89
Entrate titolo II	207.607,89	376.061,53	402.830,13
Entrate titolo III	206.966,03	179.967,54	141.457,95
<b>(A) Totale titoli (I+II+III)</b>	<b>1.471.607,06</b>	<b>1.680.468,42</b>	<b>1.779.699,97</b>
<b>(B) Spese titolo I</b>	<b>1.335.474,89</b>	<b>1.479.162,38</b>	<b>1.659.311,78</b>
<b>(C) Rimborso prestiti parte del titolo III *</b>	<b>112.469,36</b>	<b>119.267,95</b>	<b>123.530,90</b>
<b>(D) Differenza di parte corrente (A-B-C)</b>	<b>23.662,81</b>	<b>82.038,09</b>	<b>-3.142,71</b>
<b>(E) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (debiti fuori bilancio)</b>			
<b>(F) Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
-contributo per permessi di costruire	0,00		
-plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali			
- altre entrate (specificare)			
<b>(G) Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
-proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada			
- altre entrate (specificare)			
acquisto automezzo			
<b>(H) Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale</b>			
<b>Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H)</b>			

**EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE**

	Consuntivo 2012	Consuntivo 2013	Consuntivo 2014
Entrate titolo IV	337.725,65	200.604,40	6.190.509,81
Entrate titolo V **			34.333,79
<b>(M) Totale titoli (IV+V)</b>	<b>337.725,65</b>	<b>200.604,40</b>	<b>6.224.843,60</b>
<b>(N) Spese titolo II</b>	<b>344.240,00</b>	<b>264.868,29</b>	<b>6.216.019,00</b>
<b>(O) differenza di parte capitale (M-N)</b>			
<b>(P) Entrate correnti dest. ad. invest. (G)</b>			
<b>(Q) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale]</b>			
<b>Saldo di parte capitale (O+Q)</b>			

### **c) Risultato di amministrazione**

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2014, presenta un avanzo di Euro 1.536.683,18 come risulta dai seguenti elementi:

<b>In conto</b>			<b>Totale</b>
<b>RESIDUI</b>	<b>COMPETENZA</b>		
Fondo di cassa al 1° gennaio 2013			745.758,84
RISCOSSIONI	1.100.644,05	2.292.163,62	3.392.807,67
PAGAMENTI	1.444.354,26	1.851.648,52	3.296.002,78
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2014</b>			<b>842.563,73</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			842.563,73
RESIDUI ATTIVI	4.110.733,82	6.098.653,95	10.209.387,77
RESIDUI PASSIVI	2.981.781,06	6.533.487,26	9.515.268,32
<i>Differenza</i>			694.119,45
<b>Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2014</b>			<b>1.536.683,18</b>

**Suddivisione  
dell'avanzo (disavanzo)  
di amministrazione complessivo**

Fondi vincolati	1.536.683,18
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	
Fondo svalutazione crediti	
Fondi non vincolati	

L'avanzo di amministrazione per l'esercizio finanziario 2014 è vincolato per €. 0,00 per il fondo svalutazione crediti istituito con D.L. 95/2012 convertito con legge 135/2012

La restante parte dell'avanzo è applicabile solo se si rispettano i criteri previsti dal D.L. 174/2012.

Il risultato di amministrazione negli ultimi tre esercizi è stato il seguente:



	2012	2013	2014
Fondi vincolati	1.496,54	1.993,54	1.536.683,18
Fondi per finanziamento spese in c/capitale		1.429.761,00	
Fondo svalutazione crediti		-	
Fondi non vincolati	79.282,70	185.868,66	
<b>TOTALE</b>	<b>80.779,24</b>	<b>1.617.623,20</b>	<b>1.536.683,18</b>



#### **d) Conciliazione dei risultati finanziari**

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

##### **Gestione di competenza**

Totale accertamenti di competenza	+	8.390.817,57
Totale impegni di competenza	-	8.385.135,78
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>5.681,79</b>

##### **Gestione dei residui**

Maggiori residui attivi riaccertati	+	
Minori residui attivi riaccertati	-	528.068,08
Minori residui passivi riaccertati	+	441.446,27
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>-86.621,81</b>

##### **Riepilogo**

SALDO GESTIONE COMPETENZA		5.681,79
SALDO GESTIONE RESIDUI		-86.621,81
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		1.617.623,20
<b>AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2014</b>		<b>1.536.683,18</b>

## Analisi del conto del bilancio

### Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2014

<b>Entrate</b>		<i>Previsione definitiva</i>	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	1.210.572,18	1.235.411,89	24.839,71	2%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	445.633,68	402.830,12	-42.803,56	-10%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	191.273,12	141.457,95	-49.815,17	-26%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	10.462.696,85	6.190.509,81	-4.272.187,04	-41%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	175.174,32	34.333,79	-140.840,53	-80%
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	386.274,00	386.274,00		
Avanzo di amministrazione applicato					----
<b>Totale</b>		<b>12.871.624,15</b>	<b>8.390.817,56</b>	<b>-4.480.806,59</b>	<b>-35%</b>

<b>Spese</b>		<i>Previsione definitiva</i>	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	1.711.331,20	1.659.311,91	-52.019,29	-3%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	10.650.487,95	6.216.019,00	-4.434.468,95	-42%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	123.531,00	123.531,00		
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	386.274,00	386.274,00		
<b>Totale</b>		<b>12.871.624,15</b>	<b>8.385.135,91</b>	<b>-4.486.488,24</b>	<b>-35%</b>

Il Revisore constata che lo scostamento fra le previsioni (iniziali e definitive) e le risultanze del rendiconto rientra nella normale fisiologia della gestione di bilancio di un Ente locale; nel contempo si osserva che, per non privare il bilancio di significato, è necessario per il futuro, in particolare per le spese in conto capitale, che:

- a) in sede di redazione del bilancio di previsione l'Ente tenga maggiormente conto della propria effettiva capacità finanziaria, sulla base delle dinamiche dei precedenti esercizi e delle azioni concretamente attuabili;
- b) la programmazione degli interventi sia effettivamente relazionata alle possibilità concrete di finanziamento dell'Ente, combinato con la propria capacità operativa della struttura interna;
- c) lo scostamento del 10% in meno dei trasferimenti è dovuto essenzialmente alla riduzione dei trasferimenti regionali

Dall'esame dei valori sopra riportati si rileva, per le spese, che:

- a) le spese correnti fanno registrare una diminuzione del 3% rispetto alla previsione iniziale
- b) lo scostamento tra previsione e impegni per le spese in conto capitale è pari al 42% rispetto alle previsioni iniziali, per questo il Revisore invita l'ente ad inserire nella programmazione solo le opere effettivamente realizzabili.

**b) Trend storico della gestione di competenza**



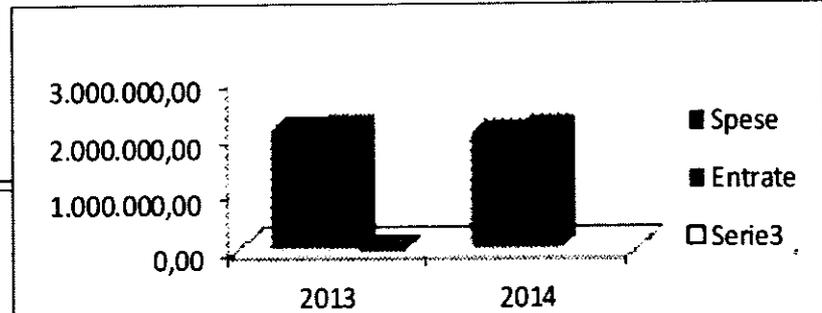
<b>Entrate</b>		<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	1.057.033,14	1.124.439,35	1.235.411,89
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	207.607,89	376.061,53	402.830,13
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	206.966,03	179.967,54	141.457,95
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	337.725,65	200.604,40	6.190.509,81
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti		64.896,29	34.333,79
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	295.788,68	144.277,00	386.274,00
<b>Totale Entrate</b>		<b>2.105.121,39</b>	<b>2.090.246,11</b>	<b>8.390.817,57</b>

<b>Spese</b>		<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	1.335.474,89	1.479.162,38	1.659.311,78
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	344.240,00	264.868,29	6.216.019,00
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	112.469,36	119.267,95	123.531,00
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	295.788,68	144.277,00	386.274,00
<b>Totale Spese</b>		<b>2.087.972,93</b>	<b>2.007.575,62</b>	<b>8.385.135,78</b>

<b>Avanzo di competenza (A)</b>	<b>17.148,46</b>	<b>82.670,49</b>	<b>5.681,79</b>
---------------------------------	------------------	------------------	-----------------

<b>Avanzo di amministrazione applicato (B)</b>			
--	--	--	--

<b>Saldo (A) +/- (B)</b>	<b>17.148,46</b>	<b>82.670,49</b>	<b>5.681,79</b>
--------------------------	------------------	------------------	-----------------



L'avanzo di competenza presenta un saldo positivo pari a € 5.681,79, con un netto decremento rispetto al precedente esercizio .

## **Verifica del patto di stabilità interno 2014**

IL Revisore, vista la normativa vigente in materia di Patto di stabilità interno per l'esercizio 2014:

ricorda che a partire dal 2013 sono soggetti al Patto di stabilità interno anche i comuni con più di 1.000 abitanti;

- ricorda che gli Enti soggetti al Patto di stabilità devono conseguire un saldo finanziario di competenza mista, pari alla spesa corrente media degli anni 2007/2009, desunta dai certificati al Conto consuntivo, moltiplicata per la percentuale prevista per l'anno 2014, che per le Province è del 19,61%, per i Comuni oltre 5.000 abitanti del 15,6% e per i Comuni tra 1.001 e 5.000 abitanti del 12,81%, ed, inoltre, diminuito di un importo pari alla riduzione dei trasferimenti erariali di cui all' art. 14, comma 2, del DL. 78/10;
  - che sono confermate anche per il 2014 le disposizioni in materia di "Patto regionalizzato verticale ed orizzontale" grazie alle quali le province e i comuni soggetti al patto possono beneficiare di maggiori spazi finanziari ceduti, rispettivamente, dalla regione di appartenenza e dagli altri Enti Locali;
  - fa presente che la Circolare Rgs. 7 febbraio 2013, n. 5, chiarisce che il Fondo svalutazione crèditi calcolato secondo quanto disposto dall'art. 6, comma 17, del DL. n. 95/12, e le anticipazioni ricevute dagli Enti a valere sul Fondo di rotazione ex art. 243-ter, del Tuel, non rilevano ai fini del Patto interno di stabilità;
  - evidenzia che dal saldo finanziario di competenza mista devono essere escluse tutte le voci tassativamente previste dalla normativa vigente;
  - sottolinea che l'art. 31, comma 23, della Legge di stabilità 2012 stabilisce che gli Enti Locali istituiti a decorrere dall'anno 2009 sono soggetti alla disciplina del Patto di stabilità interno dal terzo anno successivo a quello della loro istituzione!;
  - ai fini della verifica del rispetto degli obiettivi del patto di stabilità interno, ciascuno degli Enti con più di 1.000 abitanti è tenuto a inviare entro il termine perentorio del 31 marzo 2015, al Ministero dell'Economia e delle Finanze - Dipartimento della Ragioneria generale dello Stato, una certificazione del saldo finanziario in termini di competenza mista conseguito nell'anno 2014, firmata digitalmente, dal rappresentante legale, dal responsabile del servizio finanziario e dall'Organo di revisione economico-finanziaria.
- Inoltre in base a quanto disposto dall'art. 31, comma 19, della Legge n. 183/11, è previsto anche un monitoraggio semestrale sul rispetto del Patto di stabilità interno che deve essere comunicato in via telematica entro il 31 del mese successivo al semestre di riferimento.

In entrambi i casi di cui sopra, l'Ente che non trasmette la certificazione nei tempi previsti dalla legge è ritenuto inadempiente al patto di stabilità interno;

► in base a quanto disposto dall'art. 1, del DL. n. 35/13, che prevede l'esclusione dal saldo rilevante ai fini della verifica del Patto di stabilità interno dei pagamenti sostenuti nel corso del 2014 per estinguere i debiti di parte capitale certi liquidi ed esigibili alla data del 31 dicembre 2013 e per quelli per i quali sia stata emessa fattura o richiesta di equivalente pagamento entro il predetto termine, l'Organo di revisione deve segnalare se senza giustificato motivo, i responsabili dei servizi interessati non abbiano richiesto gli spazi per effettuare i pagamenti di cui sopra ovvero non abbiano effettuato entro l'esercizio finanziario 2014 pagamenti per almeno il 90% degli spazi concessi;

Ai fini di rappresentare una visione complessiva dell'andamento della gestione dell'Ente Locale nei riguardi delle norme sul Patto di stabilità, di seguito è indicato se nei seguenti anni l'Ente ha rispettato o meno gli obiettivi per esso stabiliti:

2009	non obbligato
2010	non obbligato
2011	non obbligato
2012	non obbligato
2013	SI
2014	SI

### Riepilogo dei dati del Patto di Stabilità anno 2014

	<b>mista</b>
<b>Entrate finali ( al netto delle esclusioni previste)</b>	3.524.000,00
<b>Spese finali ( al netto delle esclusioni previste )</b>	3.317.000,00
<b>SALDO FINANZIARIO</b>	207.000,00
<b>SALDO OBIETTIVO 2014</b>	-
<b>Differenza tra saldo finanziario e obiettivo ann.le finale</b>	207.000,00
<b>Rispetto del Vincolo del Patto</b>	<b>RISPETTATO</b>

dà atto

- che l'Ente ha provveduto a trasmettere via web gli obiettivi programmatici annuali e semestrali del Patto di stabilità interno ;
- che, in data 28/03/2015, il Responsabile del Servizio Finanziario ha certificato che l'Ente, è in ordine alle disposizioni riguardanti il Patto di stabilità interno per Province e Comuni, ed ha rispettato l'obiettivo dell'anno 2014;

### Verifiche di cassa

L'Organo di revisione evidenzia che sono state eseguite le verifiche ordinarie di cassa (art. 223. del Tuel) e le verifiche della gestione del servizio di tesoreria .

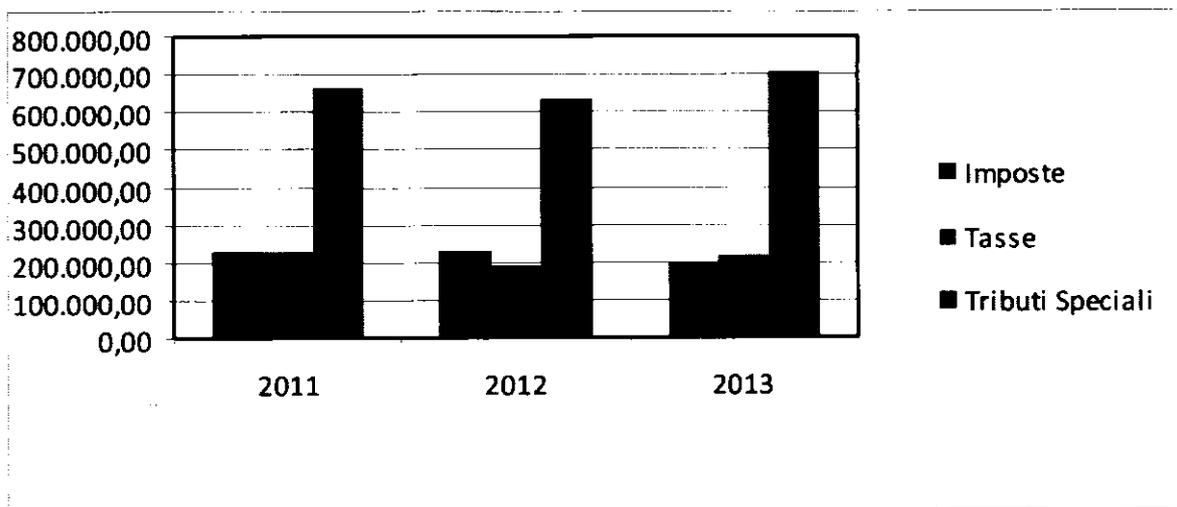


## ***Analisi delle principali poste***

### **a) Entrate Tributarie**

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2014, presentano i seguenti scostamenti rispetto alla previsioni iniziali ed a quelle accertate nell'anno 2013:

	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Previsioni iniziali	Rendiconto 2014
<b>Categoria I - Imposte</b>				
I.C.I. - I.M.U.				
I.C.I. per liquid. accert. anni pregessi		5.203,00	25.118,00	20.118,0
Addizionale IRPEF	192,75			
Compartecipazione IRPEF				
Compartecipazione IVA				
Imposta sulla pubblicità	829,55	653,91	991,00	591,0
Imu sperimentale anno 2014		160.314,44	155.141,00	155.141,0
Imposta comunale sugli immobili		32.154,66		
Altre imposte	997	289,64	290,00	289,6
<b>Totale categoria I</b>	<b>2.019,30</b>	<b>198.615,65</b>	<b>181.540,00</b>	<b>176.139,6</b>
<b>Categoria II - Tasse</b>				
Tassa rifiuti TARI (ex tares )	182740	190.740,00	244.972,00	240.766,0
TOSAP	4239,56	4.240,00	4.240,00	4.240,0
Tasse per liquid. accertamento anni pregessi TARSU	7481,46	25.000,00	50.000,00	35.000,0
TASI tassa sui servizi indivisibili			72.162,00	102.162,0
<b>Totale categoria II</b>	<b>194.461,02</b>	<b>219.980,00</b>	<b>371.374,00</b>	<b>382.168,0</b>
<b>Categoria III - Tributi speciali</b>				
Diritti sulle pubbliche affissioni	75,71	39,70	281,00	101,7
Entrate da fondo sperimentale di riequilibrio	626983,38	685.804,00	625.133,00	644.758,0
Altri tributi propri: CANONI DEPURAZIONE	8281,45	20.000,00	20.000,00	20.000,0
<b>Totale categoria III</b>	<b>635.340,54</b>	<b>705.843,70</b>	<b>645.414,00</b>	<b>664.859,7</b>
<b>Tot. entrate tributarie</b>	<b>831.820,86</b>	<b>1.124.439,35</b>	<b>1.210.572,18</b>	<b>1.235.411,8</b>



Dalla tabella precedente si evince un INCREMENTO di € . 24.839,71 delle Entrate tributarie accertate nel 2014 rispetto all'esercizio 2013 .

## Imposta municipale propria – Imu

L'Organo di revisione ricorda le principali novità che sono state approvate nel corso del 2013 e 2014 in materia di Imposta municipale propria.

In proposito, si segnala che:

1) l'art. 10, comma 4, lett. a), del Dl. n. 35/13, ha modificato il termine per la presentazione della Dichiarazione Imu, precedentemente stabilito a data variabile (90 giorni dall'inizio del possesso), fissandolo ora ad una data fissa, 30 giugno dell'anno successivo a quello in cui il possesso dell'immobile ha avuto inizio.

l'art. 1, del Dl. n. 102/13, ha definitivamente abolito la prima rata Imu 2013 con riferimento a determinate tipologie di immobili prevedendo un contributo compensativo da erogare agli enti entro il 30 settembre 2013;

l'art. 1, del Dl. n. 133/13, ha previsto che non sia più dovuta, per l'anno 2013, la seconda rata dell'Imposta municipale propria, con riferimento a tipologie immobiliari che non corrispondono esattamente a quelli esentati dalla prima rata, prevedendo anche in questo caso un contributo compensativo del minor gettito. In deroga all'art. 175, del Tuel, i Comuni beneficiari del trasferimento compensativo sono autorizzati ad apportare le necessarie variazioni di bilancio entro il 15 dicembre 2013;

il comma 5, del suddetto art. 1, definisce la cosiddetta "mini Imu" come differenza tra l'ammontare dell'imposta municipale propria risultante dall'applicazione dell'aliquota e della detrazione per ciascuna tipologia di immobile deliberate o confermate dal Comune per l'anno 2013 e, se inferiore, quello risultante dall'applicazione dell'aliquota e della detrazione di base previste dalle norme statali per ciascuna tipologia di immobile prevedendone il versamento a carico del contribuente, in misura pari al 40% entro il 24 gennaio 2014;

non sono applicate sanzioni ed interessi nel caso di insufficiente versamento della seconda rata dell'imposta municipale propria qualora la differenza sia versata entro il termine del 24 gennaio 2014.

Tenuto conto delle suddette premesse, l'Organo di revisione non ritiene di dover fare osservazioni.

## Addizionale Comunale Irpef

L'Organo di revisione :

ricordato che con la sostituzione dell'art.1, comma 3, del D.Lgs. n. 360/98, disposta dal comma 142, dell'art. 1 della Legge n. 296/06, i Comuni, con apposito regolamento, possono stabilire l'aliquota dell'Addizionale comunale all'Irpef fino allo 0,8% e prevedere una "soglia di esenzione" in ragione del reddito posseduto;

sottolineato, inoltre, che l'efficacia della variazione decorre dalla pubblicazione della Deliberazione sul sito www.finanze.it del Mef e che il domicilio fiscale con il quale si individua sia il Comune che l'aliquota è quello alla data del 1° gennaio dell'anno cui si riferisce l'Addizionale stessa;

fatto presente che ai fini della determinazione dell'acconto, l'aliquota di compartecipazione all'Addizionale provinciale e comunale all'Irpef e la soglia di esenzione (commi 3 e 3-bis, dell'art. 1, del D.lgs. n. 360/98) sono assunte nella misura vigente nell'anno precedente, salvo che la pubblicazione della Delibera sia effettuata entro il 20 dicembre precedente l'anno di riferimento;

considerato, inoltre, che i Comuni possono stabilire aliquote dell'Addizionale comunale all'Irpef "utilizzando esclusivamente gli stessi scaglioni di reddito stabiliti, ai fini dell'imposta sul reddito delle persone fisiche, dalla legge statale, nel rispetto del principio di progressività";

tenuto conto che il comune non ha applicato l'addizionale comunale , risulta che negli anni pregressi l'entrata in oggetto ha avuto il seguente andamento:

Anno 2011 Aliquota ___ % (dati definitivi comunicati dal Ministero)	Anno 2012 Aliquota ___ % (dati definitivi comunicati dal Ministero)	Anno 2013 Aliquota ___ % (dati definitivi comunicati dal Ministero)	Anno 2014 Aliquota ___ % (previsione assestata)
Euro _____	Euro _____	Euro _____	Euro _____

### Compartecipazione al gettito I.R.P.E.F.

Come già evidenziato nel parere al Bilancio di previsione il D.Lgs n° 23 del 14/03/2011 sul federalismo fiscale municipale entrato in vigore il 7 aprile 2011 ha soppresso, già con decorrenza dall'anno 2011, la compartecipazione IRPEF dello 0,75% con la devoluzione ai comuni di nuove entrate

### Recupero evasione tributaria

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che le entrate derivanti da tale tipologia sono le seguenti: l'Ente si è limitato ad inviare avvisi di liquidazione

per i soggetti morosi il recupero evasioni ICI 2009 , e canone idrico 2008 al 2012 entro il termine prescrizione del 31/12/2014 .

	Previste	Accertate	Riscosse
Recupero evasione ICI			
Recupero evasione Tarsu			
Recupero evasione altri tributi			

## **9.0 TARES/TIA/TARSU**

L'Organo di revisione ricorda:

che dal 1° gennaio 2013 è istituito il Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi, a copertura dei costi del servizio di gestione dei rifiuti solidi urbani e dei rifiuti assimilati avviati allo smaltimento, svolto in regime di privativa dai Comuni, e dei costi dei servizi indivisibili dei Comuni stessi;

che soggetto attivo dell'obbligazione tributaria è il Comune nel cui territorio insiste la superficie degli immobili assoggettabili al tributo e che il Tributo è dovuto da chiunque possieda, occupi o detenga a qualsiasi titolo locali o aree scoperte, a qualsiasi uso adibiti, suscettibili di produrre rifiuti urbani; in caso di utilizzi temporanei di durata non superiore a sei mesi nel corso dello stesso anno solare, la Tares è dovuta soltanto dal possessore dei locali e delle aree a titolo di proprietà, usufrutto, uso, abitazione, superficie;

che la Tari ( ex tares ) deve pagarsi per anno solare sulla superficie calpestabile dell'immobile e sulla base della destinazione dello stesso;

che nella determinazione della superficie assoggettabile al tributo non si tiene conto di quella parte di essa ove si formano di regola rifiuti speciali, a condizione che il produttore ne dimostri l'avvenuto trattamento in conformità alla normativa vigente;

che la tariffa è composta da una quota determinata in relazione alle componenti essenziali del costo del servizio, riferite in particolare agli investimenti per le opere ed ai relativi ammortamenti, e da una quota rapportata alle quantità di rifiuti conferiti, al servizio fornito e all'entità dei costi di gestione, in modo che sia assicurata la copertura integrale dei costi di investimento e di esercizio. Per l'anno 2013 è stata riconosciuta la possibilità ai Comuni di determinare i costi del servizio e la Tariffa sulla base dei principi e dei criteri previsti per il prelievo sui rifiuti in vigore nell'anno 2012, fatta salva l'applicazione della maggiorazione standard. In caso di vigenza, per l'anno di 2012, di Tarsu e di determinazione del costo del servizio e della Tariffa 2013 sulla base dei relativi criteri e principi, la parte di costo non coperta dai proventi derivanti dal Tassa deve essere finanziata con il ricorso a risorse derivanti dalla fiscalità generale del Comune;

che è stata riconosciuta la possibilità, per il Comune, di prevedere ulteriori riduzioni ed esenzioni rispetto a quelle espressamente previste dalla norma e che la relativa copertura può essere assicurata attraverso il ricorso a risorse diverse dai proventi del Tributo, nel limite del 7% del costo del servizio;

che i Comuni che hanno realizzato sistemi di misurazione puntuale della quantità di rifiuti conferiti al servizio pubblico , con regolamento, possono prevedere l'applicazione di una tariffa avente natura corrispettiva, in luogo della Tari

In merito alla Tari l'Organo di revisione:

ha verificato che il gettito complessivo per la Tari 2014, iscritta in bilancio, è quantificato come segue:

Euro 244.766,00 ,

ha verificato il costo delle ulteriori riduzioni approvate dal Consiglio Comunale e ha rilevato che la copertura assicurata con risorse derivanti dalla fiscalità generale del Comune non è inferiore al 7% del costo del servizio;

Tenuto conto delle suddette premesse, l'Organo di revisione ritiene di dover fare le seguenti considerazioni:

Il conto economico dell'esercizio 2014 del servizio raccolta, trasporto e smaltimento dei rifiuti urbani presenta i seguenti elementi:

<b>Ricavi:</b>		
- da tassa		204.794,00
- da addizionale		10.277,00
- da raccolta differenziata		
- altri ricavi		25.695,00
<i>Totale ricavi</i>		<b>240.766,00</b>
<b>Costi:</b>		
- raccolta rifiuti solidi urbani e assimilati		
- raccolta differenziata		
- trasporto e smaltimento		
- altri costi		
<i>Totale costi</i>		<b>219.277,00</b>
<b>Percentuale di copertura</b>		<b>109,80%</b>

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per tassa per la raccolta rifiuti solidi urbani è stata le seguente:

Residui attivi al 1/1/2014	<b>48391,33</b>
Residui riscossi nel 2014	<b>27239</b>
Residui eliminati	
Residui al 31/12/2014	<b>21498,33</b>

L'indice di riscossione della TARSU in conto residui è pari al   56   %

*Il Revisore invita l'ente a monitorare costantemente l'incassato dei tributi ed a porre in essere tutti gli strumenti a sua disposizione, per la riscossione anche coattiva dei tributi.*

## Proventi per collaborazione al recupero dell'evasione fiscale

L'Organo di revisione, in base all'art. 1, comma 12, del DL n. 138/11, convertito dalla Legge n. 148/11, che ha previsto e incentivato la partecipazione alla lotta all'evasione fiscale e contributiva dei Comuni che effettuano segnalazioni all'Agenzia delle Entrate, alla Guardia di Finanza ed all'Inps, e che attribuisce all'Ente Locale la percentuale del 100% delle maggiori somme riscosse dall'Erario anche a titolo non definitivo e delle sanzioni civili applicate, attesta che il Comune ha accertato/previsto i seguenti introiti:

Rendiconto 2012	Rendiconto 2013 <sup>2</sup>	Rendiconto 2014

### c) Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Accertamento 2012	Accertamento 2013	Accertamento 2014
	632,4	1372,71

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

Residui attivi al 01/01/2014	<b>457,38</b>
Residui riscossi nel 2014	<b>0</b>
Residui eliminati	<b>0</b>
Residui al 31/12/2014	<b>457,38</b>

#### d) Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

ANNI	2011	2012	2013	2014
Contributi trasferimenti Stato per correnti	4889	29557		59501
Contributi trasferimenti Regione per correnti	159119	162319	199972	158120
Contributi trasferimenti della Regione per funzioni delegate	6917	15731		3000
Contr. Per trasf. Da org. Comunitari				
Contr. Per trasf. Da altri Enti pubblici				182209
<b>TOTALE</b>	<b>170926</b>	<b>207607</b>	<b>199972</b>	<b>544768</b>

Dall'esame della tabella soprastante appare evidente un **AUMENTO** dei trasferimenti da parte dello Stato e degli altri enti.

#### e) Entrate Extratributarie

La entrate extratributarie accertate nell'anno 2014, presentano i seguenti scostamenti rispetto alla previsioni iniziali ed a quelle accertate nell'anno 2013:

	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Previsioni iniziali 2014</i>	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Differenza</i>
Servizi pubblici	91.719,60	114.395,44	68.185,52	46.209,92
Proventi dei beni dell'ente	15.425,67	29.000,00	28.999,07	0,93
Interessi su anticip. ni e crediti	1.482,00	1.482,00	1.482,00	
Utile netto delle aziende				
Proventi diversi	71.340,27	46.395,68	42.791,36	3.604,32
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>179.967,54</b>	<b>191.273,12</b>	<b>141.457,95</b>	<b>49.815,17</b>

#### **f) Proventi dei servizi pubblici**

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, ne strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 24/9/2009, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2013 entro i termini di legge, non ha l'obbligo di assicurare per l'anno 2014, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

#### **g) Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati**

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

#### **i) Utilizzo plusvalenze**

Non sono state utilizzate entrate da plusvalenze da alienazioni di beni.

#### **l) Proventi dei beni dell'ente**

Le entrate accertate nell'anno 2014 sono pari ad €. 28.999,07

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

Residui attivi al 01/01/2014	<b>13610,98</b>
Residui riscossi nel 2014	<b>11685,87</b>
Residui maggiori riaccertati	<b>9234,01</b>
Residui al 31/12/2014	<b>11159,12</b>

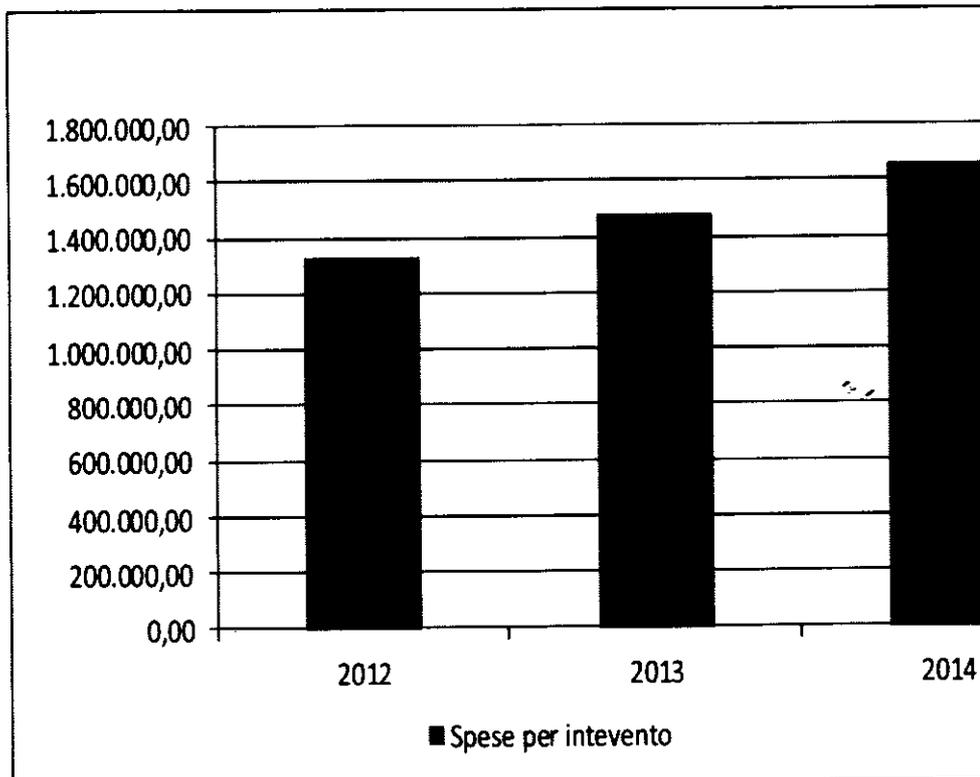
*Il Revisore invita l'ente a redditualizzare profittevolmente i beni, inoltre nota che ci sono residui attivi che vengono riscossi molto lentamente, per cui invita l'Ente ad accelerare l'attività di riscossione, al fine di dare certezza a questa fondamentale voce di entrata di parte corrente,*

#### **m) Spese correnti**

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

## Classificazione delle spese correnti per intervento

	2012	2013	2014
01 - Personale	503.462,04	490.747,91	492.596,47
02 - Acquisto beni consumo e materie prime	28.913,06	33.230,11	190.375,81
03 - Prestazioni di servizi	651.933,60	805.548,36	827.900,05
04 - Utilizzo di beni di terzi		2.750,00	2.250,00
05 - Trasferimenti	551,74	3.650,00	2.950,00
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	118.041,60	111.243,01	108.719,06
07 - Imposte e tasse	32.572,85	32.992,99	30.443,00
08 - Oneri straordinari della gestione corrente			4.126,89
<b>Totale spese correnti</b>	<b>1.335.474,89</b>	<b>1.480.162,38</b>	<b>1.659.361,28</b>



## Percentuali spese correnti anno 2014



■ Personale	■ Beni di Terzi
□ Trasferimenti	□ Beni di consumo
■ Interessi passivi	■ Servizi
■ Imposte e tasse	■ Oneri straordinari

Il Revisore nota, dalla tabella precedente, che le spese correnti sono AUMENTATE rispetto al 2013 di circa il 12% .

Il Revisore nota che per l'ente l'incidenza delle spese correnti sulle entrate correnti, è pari al 93 % .

## n) Spese per il personale

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2014 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 della legge 296/06.

Si evidenzia che l'incidenza del costo del personale sulla spesa corrente non presenta una criticità obiettiva.

Il Revisore invita l'Ente a mantenere un continuo e costante monitoraggio sulla spesa in materia di personale, al fine di evitare il superamento del tetto massimo di

previsto dal comma 557 dell'art.1 della legge finanziaria 2007.

### Contrattazione integrativa

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

	Anno 2013	Anno 2014
Risorse stabili	27516,18	0
Risorse variabili	2490,54	0
Totale	30006,72	0
Percentuale sulle spese intervento 01	6,10%	%

IL revisore 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, comma 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).

### **Incarichi a consulenti esterni**

**IL revisore** prende atto che nel corso dell'anno 2014: è stato inoltrato semestralmente, entro il 30 giugno e il 31 dicembre, al Dipartimento per la Funzione pubblica l'elenco dei collaboratori esterni e dei soggetti cui sono stati affidati incarichi di consulenza, ai sensi dell'art. 53, comma 14, del Digs. n. 165/01;

## **Spese di rappresentanza**

Nell'ambito del generale fine di porre un freno alla spesa improduttiva il Legislatore è intervenuto per ridurre le c.d. spese di rappresentanza. In particolare l'art. 16, comma 26, del D.L. n. 138/11, convertito, con modificazioni, dalla Legge n. 148/11, ha previsto che le spese di rappresentanza sostenute dagli Organi di governo degli Enti Locali devono essere elencate, per ciascun anno, in apposito prospetto (Schema tipo approvato dal Ministero dell'Interno con Decreto 23 gennaio 2011 - pubblicato nella G.U. n. 28 del 3 febbraio 2012) allegato al rendiconto di cui all'art. 227, del Tuel. Il prospetto è trasmesso alla Sezione regionale di controllo della Corte dei conti ed è pubblicato, entro 10 giorni dall'approvazione del rendiconto, sul sito internet dell'Ente Locale.

La compilazione del prospetto è a cura del Segretario dell'Ente e del Responsabile dei "Servizi Finanziari" e dagli stessi firmato insieme all'Organo di revisione economico-finanziario.

Il Ministero dell'interno, ai fini della elencazione delle spese di cui al citato art. 16, ha richiamato, traendoli dal consolidato orientamento della giurisprudenza e da quanto specificato nella Delibera 25 novembre 2009, n. 428, della Sezione Regionale di Controllo per la Toscana della Corte dei Conti, i seguenti principi e criteri generali:

- "stretta correlazione con le finalità istituzionali dell'ente;
- sussistenza di elementi che richiedano una proiezione esterna delle attività dell'ente per il migliore perseguimento dei propri fini istituzionali;
- rigorosa motivazione con riferimento allo specifico interesse istituzionale perseguito, alla dimostrazione del rapporto tra l'attività dell'ente e la spesa erogata, nonché alla qualificazione del soggetto destinatario dell'occasione della spesa;
- rispondenza a criteri di ragionevolezza e di congruità rispetto ai fini".

Tenuto conto di quanto sopra l'Organo di revisione attesta che:

- l'Ente non ha predisposto l'elenco delle spese di rappresentanza secondo lo schema tipo predisposto dal Ministero dell'Interno da allegare al rendiconto.

## Contenimento delle spese

Le previsioni per l'anno 2014 rispettano i limiti disposti del Dl. n. 78/10, convertito con Legge n. 122/10.

### o) Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2014, ammonta ad euro 108719,00 e rispetto al residuo debito al 1/1/2014, determina un tasso medio del 4,5 %

VERIFICA CAPACITA DI INDEBITAMENTO		
Entrate correnti Rendiconto 2013		
Titolo I	€.	1124439,39
Titolo II	€.	376061,53
Titolo III	€.	179967,54
<b>Totale Entrate Correnti</b>	<b>€.</b>	<b>1680468,54</b>
<b>Limite di impegno di spesa per interessi passivi (8 %)</b>	<b>€.</b>	<b>134437</b>
<b>Interessi passivi</b>	<b>€.</b>	<b>108719</b>
<b>Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti</b>		<b>6,50%</b>

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 6,5 %.

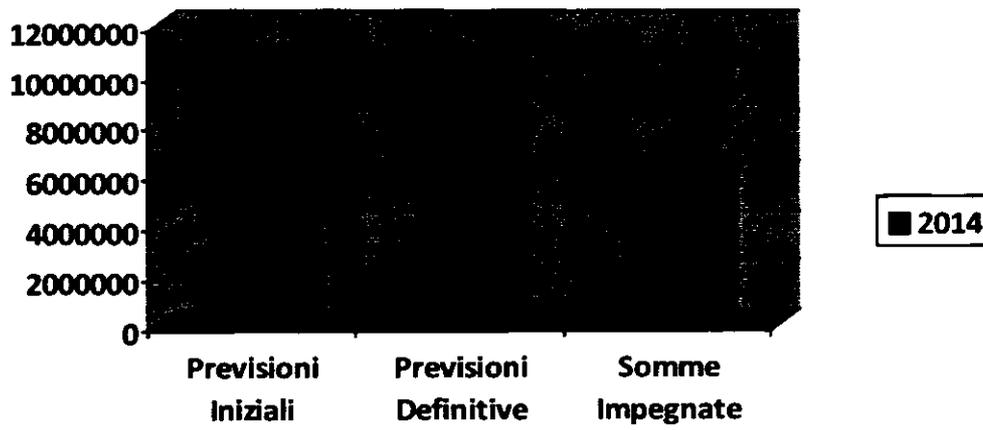
L'incidenza percentuale così ottenuta, pertanto, non supera il limite di indebitamento di cui al comma 1 dell'art. 204 del Dlgs. 267/2000, così come modificato dall'art 8, comma 1 della Legge. 183/2011, in base al quale l'Ente locale può assumere nuovi mutui solo se l'importo annuale degli interessi, sommato a quello derivante da mutui precedentemente contratti, non supera per il 2014 l'8% del totale delle entrate relative ai primi tre titoli riferite al rendiconto del penultimo anno precedente quello a cui si riferisce la previsione.

### p) Spese in conto capitale

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

Previsioni Iniziali	Previsioni Definitive	Somme Impegnate	Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate	
			in cifre	in %
10650487,95	10650487,95	6216019,01	-4.434.468,95	41,63

### Spese in conto Capitale Anno 2014



**q) Servizi per conto terzi**

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

SERVIZI CONTO TERZI	ENTRATA		SPESA	
	2013	2014	2013	2014
Ritenute previdenziali al personale	48653,23	42285,85	48653,23	42091,98
Ritenute erariali	65363,05	80375,29	65363,05	80375,29
Altre ritenute al personale c/terzi	40000,00	6410,96	40000,00	6412,85
Depositi cauzionali				
Altre per servizi conto terzi	18283,80	5700,00	18283,80	7356,01
Fondi per il Servizio economato	15000,00	2065,00	15000,00	
Depositi per spese contrattuali	10405,00	4308,00	10405,00	3786,00

**r) Indebitamento e gestione del debito**

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L. ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

2012	2013	2014
8%	7,10%	6,50%

--	--

---

**s) Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere**

L'Ente non ha in essere strumenti finanziari derivati nell'anno 2014.

**t) 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 T.U.E.L..

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

### **OPERAZIONE DI RIACCERTAMENTO DEI RESIDUI**

La gestione dei residui misura l'andamento e lo smaltimento dei residui relativi agli esercizi precedenti e, nella fase successiva alla chiusura di ogni esercizio, è rivolta principalmente al riscontro dell'avvenuto riaccertamento degli stessi, verificando se sussistono ancora le condizioni per un loro mantenimento nel rendiconto come voci di credito o debito.

L'Ente ha provveduto, prima dell'inserimento nel Conto del bilancio, al riaccertamento dei residui attivi e passivi formati nelle gestioni 2014 e precedenti, ai sensi e per gli effetti dell'art. 228, comma 3, del Tuel.

La suddetta norma dispone infatti che ogni anno, **"prima dell'inserimento nel conto del bilancio dei residui attivi e passivi l'Ente Locale provvede all'operazione di riaccertamento degli stessi, consistente nella revisione delle ragioni del mantenimento in tutto o in parte dei residui"**.

L'esito di tale riaccertamento risulta dalla determinazione n. 7 del 07/05/2015 nella quale, riepilogando i risultati delle verifiche effettuate con proprie determinazioni dai Responsabili dei Servizi comunali:

- ① viene attestato che, ai fini della loro conservazione, per i residui attivi sono soddisfatte le condizioni di cui agli artt. 179 e 189, del Tuel, e per i residui passivi quelle degli artt. 183 e 190, del Tuel;
- ② per ogni residuo attivo proveniente da precedenti esercizi eliminato totalmente o parzialmente è stata indicata esaustiva motivazione
- ③ per i residui attivi mantenuti, soprattutto per quelli riferiti al titolo primo e terzo di entrata che presentano una vetustà maggiore di anni cinque, i responsabili hanno adeguatamente motivato le ragioni del loro mantenimento;

L'Organo di revisione ritiene:

- idonee le motivazioni fornite in relazione al mantenimento e/o cancellazione dei suddetti residui;
- che l'operazione di riaccertamento dei residui attivi può essere considerata idonea al fine di salvaguardare l'equilibrio della gestione residui e l'equilibrio della gestione di cassa.

L'Organo di revisione dà atto che, in relazione ai residui attivi che si riferiscono al Titolo I e III dell'entrata, con anzianità superiore a cinque anni, l'Ente non ha costituito apposito Fondo svalutazione crediti, come previsto dall'art. 6, comma 17, del DL. n. 95/12, convertito dalla Legge n. 135/12, e che lo stesso è confluito nella quota vincolata dell'avanzo di amministrazione.

### **Gestione dei residui attivi e passivi e verifica in ordine alla loro esigibilità**

Dalla verifica a campione effettuata per i residui attivi, l'Organo di revisione ha rilevato, fra quelli esaminati, la sussistenza della ragione del credito .

- ✓ L'Organo di revisione dà atto che la gestione complessiva dei residui attivi è influenzata anche dalle entrate accertate nella competenza 2014 ma non riscosse al 31 dicembre .

Infine, constatato che tra i residui attivi sono conservate poste il cui accertamento risale a molto tempo addietro il Revisore invita gli organi dell'Ente ad adoperarsi, con la massima sollecitudine, per pervenire alla loro riscossione nel più breve tempo possibile.

### **Movimentazione nell'anno 2014 :**

**Residui attivi**

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui da riportare	Totale residui accertati	maggiori/minori residui
Corrente Tit. I, II, III	1.047.501,24	200.158,74	770.597,55	970.756,29	-76.744,95
C/capitale Tit. IV, V	4.552.444,68	894.545,03	3.206.576,52	4.101.121,55	-451.323,13
Servizi c/terzi Tit. VI	139.500,03	5.940,28	133.559,75	139.500,03	
<b>Totale</b>	<b>5.739.445,95</b>	<b>1.100.644,05</b>	<b>4.110.733,82</b>	<b>5.211.377,87</b>	<b>-528.068,08</b>

**Residui passivi**

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui da riportare	Totale residui impegnati	Residui stornati
Corrente Tit. I	600.136,46	323.422,85	247.294,46	570.717,31	-29.419,15
C/capitale Tit. II	4.114.853,23	1.106.580,72	2.596.245,39	3.702.826,11	-412.027,12
Rimb. prestiti Tit. III					
Servizi c/terzi Tit. IV	152.591,90	14.350,69	138.241,21	152.591,90	
<b>Totale</b>	<b>4.867.581,59</b>	<b>1.444.354,26</b>	<b>2.981.781,06</b>	<b>4.426.135,32</b>	<b>-441.446,27</b>

**Risultato complessivo della gestione residui**

Maggiori residui attivi	
Minori residui attivi	-528.068,08
Minori residui passivi	441.446,27
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>86.621,81</b>

**Sintesi delle variazioni per gestione**

Gestione corrente	-	47.325,80
Gestione in conto capitale	-	39.296,01
Gestione tit III		
Gestione vincolata		
<b>VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>-</b>	<b>86.621,81</b>

## Analisi "anzianità" dei residui

(importi in euro)

residui ATTIVI	Esercizi precedenti	2009	2010	2011	2012	Totali al 31/12/2013	Totali al 31/12/2014
Titolo I	2.779,83	439,50	2.617,28	23.081,48	91.448,23	288.026,36	196.680,97
di cui Tarsu							
Titolo II	2.245.284,16	924.975,72	453.878,54		282.422,16	543.368,09	483.085,60
Titolo III						216.106,79	90.830,98
Titolo IV	6.141,26			17.481,00	124.714,77	2.988.772,81	2.027.095,55
Titolo V						1.563.671,87	1.179.480,97
Titolo VI						139.500,03	133.559,75
<b>Totale</b>	<b>2.254.205,25</b>	<b>925.415,22</b>	<b>456.495,82</b>	<b>40.562,48</b>	<b>498.585,16</b>	<b>5.739.445,95</b>	<b>4.110.733,82</b>

PASSIVI							
Titolo I	972,16	1.959,87	19.494,06	22.020,11	46.287,86	600.136,46	247.294,46
Titolo II			3.403,05	165.036,52	165.036,52	4.114.853,23	2.596.245,39
Titolo III	41.474,29	14.515,63	13.370,18	6.122,90	59.979,62		
Titolo IV	1.516.132,58	968.146,07			304.522,16	152.591,90	138.241,21
Titolo V	1.234.790,19		309.119,99				
Titolo VI	2.539,82	6.038,59		6.640,55	121.149,17		
<b>Totale</b>	<b>2.795.909,04</b>	<b>990.660,16</b>	<b>345.387,28</b>	<b>199.820,08</b>	<b>696.975,33</b>	<b>4.867.581,59</b>	<b>2.981.781,06</b>

<b>ANDAMENTO DEL TOTALE RESIDUI ATTIVI E PASSIVI</b>			
<b>ANNO</b>	<b>Maturati nel 2012</b>	<b>Totali al 31/12/2013</b>	<b>Totali al 31/12/2014</b>
<b>RESIDUI ATTIVI</b>	696975,03	5739445,95	4110733,82
<b>RESIDUI PASSIVI</b>	498585,16	4867581,59	2981781,06

*Il revisore deve constatare che i valori registrati, sia in termini assoluti che in percentuale, per quanto attiene alla capacità di incasso dei residui attivi sono bassi: la riscossione dei residui attivi appare ancora uno dei principali problemi per l'Amministrazione Comunale e il suo andamento continua a destare preoccupazione.*

*Il revisore, sull'intera tematica, rileva che il monte dei residui attivi e passivi è tuttora estremamente elevato. Il Revisore deve constatare, la ancora incompleta attuazione dei meccanismi correttivi per rendere maggiormente efficiente la fase di riscossione. Si invita, pertanto, nuovamente l'Amministrazione Comunale ed i Responsabili di Servizio ad attivare una seria e strutturata azione tesa, già nell'immediato, a ridurre l'importo del monte residui attivi, anche nell'ottica della Gestione contabile per cassa degli Enti locali, che deve essere adottata nell'esercizio finanziario 2015, dove i residui da riportare devono essere riscadenzati nell'esercizio corrente. Analoga operazione va fatta anche per i residui passivi la cui entità finale dovrà essere riportata nel bilancio dell'esercizio finanziario 2015.*

### **Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio**

L'ente ha provveduto nel corso del 2014 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per Euro 503.390,62.

Tali debiti sono così classificabili:

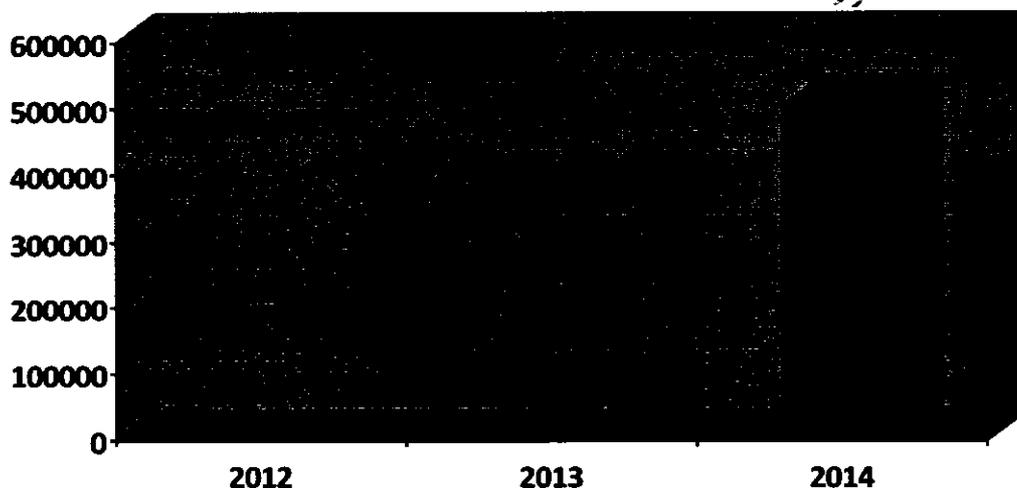
	Euro
Articolo 194 T.U.E.L.:	
- lettera a) - sentenze esecutive	503.390,62
- lettera b) - copertura disavanzi	
- lettera c) - ricapitalizzazioni	
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	
<b>Totale</b>	<b>503.390,62</b>

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

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

Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
0,00	0,00	503390,62

**Evoluzione dei Debiti Fuori Bilancio**



**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 sono stati:

- a) riconosciuti debiti fuori bilancio per euro 0,00 .

**Sulla Gazzetta Ufficiale n.55 del 06.03.2013 è stato pubblicato il Decreto Ministero dell'Interno del 18.Febbraio.2013, che ha definito i nuovi parametri obiettivi in base ai quali si individuano gli Enti locali strutturalmente deficitari; in particolare per i comuni è previsto per il triennio 2013 -2015:**

### **PARAMETRI OBIETTIVI PER I COMUNI**

- 1) Valore negativo del risultato contabile di gestione superiore in termini di valore assoluto al 5 per cento rispetto alle entrate correnti (a tali fini al risultato contabile si aggiunge l'avanzo di amministrazione utilizzato per le spese di investimento);
- 2) Volume dei residui attivi di nuova formazione provenienti dalla gestione di competenza e relativi ai titoli I e III, con l'esclusione delle risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio di cui all'articolo 2 del decreto legislativo n. 23 del 2011 o di fondo di solidarietà di cui all'articolo 1, comma 380 della legge 24 dicembre 2013 n. 228, superiori al 42 per cento rispetto ai valori di accertamento delle entrate dei medesimi titoli I e III esclusi gli accertamenti delle predette risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio o di fondo di solidarietà;
- 3) Ammontare dei residui attivi provenienti dalla gestione dei residui attivi e di cui al titolo I e al titolo III superiore al 65 per cento, ad esclusione eventuali residui da risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio di cui all'articolo 2 del decreto legislativo n. 23 o di fondo di solidarietà di cui all'articolo 1 comma 380 della legge 24 dicembre 2013 n. 228, rapportata agli accertamenti della gestione di competenza delle entrate dei medesimi titoli I e III ad esclusione degli accertamenti delle predette risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio o di fondo di solidarietà;
- 4) Volume dei residui passivi complessivi provenienti dal titolo I superiore al 40 per cento degli impegni della medesima spesa corrente;
- 5) Esistenza di procedimenti di esecuzione forzata superiore allo 0,5 per cento delle spese correnti anche se non hanno prodotto vincoli a seguito delle disposizioni di cui all'articolo 159 del tuoei;
- 6) volume complessivo delle spese di personale a vario titolo rapportato al volume complessivo delle entrate correnti desumibili dai titoli I, II e III superiore al 40 per cento per i comuni inferiori a 5.000 abitanti, superiore al 39 per cento per i comuni da 5.000 a 29.999 abitanti e superiore al 38 per cento per i comuni oltre i 29.999 abitanti; tale valore è calcolato al netto dei contributi regionali nonché di altri enti pubblici finalizzati a finanziare spese di personale per cui il valore di tali contributi va detratto sia al numeratore che al denominatore del parametro;
- 7) Consistenza dei debiti di finanziamento non assistiti da contribuzioni superiore al 150 per cento rispetto alle entrate correnti per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione positivo e superiore al 120 per cento per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione negativo, fermo restando il rispetto del limite di indebitamento di cui all'articolo 204 del tuoei con le modifiche di cui di cui all'art. 8, comma 1 della legge 12 novembre 2011, n. 183, a decorrere dall'1 gennaio 2012;

8) Consistenza dei debiti fuori bilancio riconosciuti nel corso dell'esercizio superiore all'1 per cento rispetto ai valori di accertamento delle entrate correnti, fermo restando che l'indice si considera negativo ove tale soglia venga superata in tutti gli ultimi tre esercizi finanziari;

9) Eventuale esistenza al 31 dicembre di anticipazioni di tesoreria non rimborsate superiori al 5 per cento rispetto alle entrate correnti;

10) Ripiano squilibri in sede di provvedimento di salvaguardia di cui all'art. 193 del tuoei con misure di alienazione di beni patrimoniali e/o avanzo di amministrazione superiore al 5% dei valori della spesa corrente, fermo restando quanto previsto dall'articolo 1, commi 443 e 444 della legge 24 dicembre 2012 n. 228 a decorrere dall'1 gennaio 2013; ove sussistano i presupposti di legge per finanziare il riequilibrio in più esercizi finanziari, viene considerato al numeratore del parametro l'intero importo finanziato con misure di alienazione di beni patrimoniali, oltre che di avanzo di amministrazione, anche se destinato a finanziare lo squilibrio nei successivi esercizi finanziari.

Tali parametri prevedono "che sono da considerarsi in condizioni strutturalmente deficitarie gli Enti Locali che presentano gravi ed incontrovertibili condizioni di squilibrio, rilevabili da un'apposita tabella da allegare al certificato sul rendiconto della gestione, contenente parametri obiettivi dei quali almeno la metà presentino valori deficitari."

<b>RENDICONTO 2014</b>	
<b>Parametri obiettivi ai fini dell'accertamento della condizione di ente strutturalmente deficitario - Ministero dell'Interno - Decreto Ministeriale del 18 Febbraio 2013</b>	

*Indicare con la X se rispetta o meno*

1	Valore negativo del risultato contabile di gestione superiore in termini di valore assoluto al 5 per cento rispetto alle entrate correnti (a tali fini al risultato contabile si aggiunge l'avanzo di amministrazione utilizzato per le spese di investimento);	SI	NO X
2	Volume dei residui attivi di nuova formazione provenienti dalla gestione di competenza e relativi ai titoli I e III, con l'esclusione delle risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio di cui all'articolo 2 del decreto legislativo n. 23 del 2011 o di fondo di solidarietà di cui all'articolo 1, comma 380 della legge 24 dicembre 2013 n. 228, superiori al 42 per cento rispetto ai valori di accertamento delle entrate dei medesimi titoli I e III esclusi gli accertamenti delle predette risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio o di fondo di	SI	NO X

	solidarietà		
3	Ammontare dei residui attivi provenienti dalla gestione dei residui attivi e di cui al titolo I e al titolo III superiore al 65 per cento, ad esclusione eventuali residui da risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio di cui all'articolo 2 del decreto legislativo n. 23 o di fondo di solidarietà di cui all'articolo 1 comma 380 della legge 24 dicembre 2013 n. 228, rapportata agli accertamenti della gestione di competenza delle entrate dei medesimi titoli I e III ad esclusione degli accertamenti delle predette risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio o di fondo di solidarietà	SI X	NO X
4	Volume dei residui passivi complessivi provenienti dal titolo I superiore al 40 per cento degli impegni della medesima spesa corrente;	SI X	NO
5	Esistenza di procedimenti di esecuzione forzata superiore allo 0,5 per cento delle spese correnti anche se non hanno prodotto vincoli a seguito delle disposizioni di cui all'articolo 159 del tuoei;	SI	NO X
6	volume complessivo delle spese di personale a vario titolo rapportato al volume complessivo delle entrate correnti desumibili dai titoli I, II e III superiore al 40 per cento per i comuni inferiori a 5.000 abitanti, superiore al 39 per cento per i comuni da 5.000 a 29.999 abitanti e superiore al 38 per cento per i comuni oltre i 29.999 abitanti; tale valore è calcolato al netto dei contributi regionali nonché di altri enti pubblici finalizzati a finanziare spese di personale per cui il valore di tali contributi va detratto sia al numeratore che al denominatore del paramet	SI	NO X
7	Consistenza dei debiti di finanziamento non assistiti da contribuzioni superiore al 150 per cento rispetto alle entrate correnti per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione positivo e superiore al 120 per cento per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione negativo, fermo restando il rispetto del limite di indebitamento di cui all'articolo 204 del tuoei con le modifiche di cui di cui all'art. 8, comma 1 della legge 12 novembre 2011, n. 183, a decorrere dall'1 gennaio 2012;	SI	NO X
8	Consistenza dei debiti fuori bilancio riconosciuti nel corso dell'esercizio superiore all'1 per cento rispetto ai valori di accertamento delle entrate correnti, fermo restando che l'indice si considera negativo ove tale soglia venga superata in tutti gli ultimi tre esercizi finanziari	SI	NO X
9	Eventuale esistenza al 31 dicembre di	SI	NO



	anticipazioni di tesoreria non rimborsate superiori al 5 per cento rispetto alle entrate correnti		X
10	Ripiano squilibri in sede di provvedimento di salvaguardia di cui all'art. 193 del tuoei con misure di alienazione di beni patrimoniali e/o avanzo di amministrazione superiore al 5% dei valori della spesa corrente, fermo restando quanto previsto dall'articolo 1, commi 443 e 444 della legge 24 dicembre 2012 n. 228 a decorrere dall'1 gennaio 2013; ove sussistano i presupposti di legge per finanziare il riequilibrio in più esercizi finanziari, viene considerato al numeratore del parametro l'intero importo finanziato con misure di alienazione di beni patrimoniali, oltre che di avanzo di amministrazione, anche se destinato a finanziare lo squilibrio nei successivi esercizi finanziari.	SI	NO X

Il Collegio prende atto che per l'anno 2014 il risultati dei parametri obiettivo ai fini dell'accertamento della condizione di Ente strutturalmente deficitario rispettano i valori minimi prescritti dalla norma vigente .

### Resa del conto degli agenti contabili

Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel , il Tesoriere banca Banca Popolare dell'Emilia Romagna e gli agenti contabili ha reso il Conto del Bilancio 2014 entro il 30/01/2015

### Adempimenti fiscali

Per quanto riguarda:

- gli obblighi del sostituto d'imposta, l'Organo di revisione ha verificato a campione che:
  - o per le diverse tipologie di compensi o indennità corrisposte a terzi, l'Ente ha correttamente applicato la ritenuta a titolo di acconto o di imposta;
  - o a fronte di erogazione di contributi corrisposti ad imprese, esclusi solo quelli per l'acquisto di beni strumentali, è stata operata la ritenuta del 4% a titolo di acconto Irpef o Ires ai sensi dell'art. 28, comma 1, del Dpr. n. 600/73, atteso che la suddetta disposizione è applicabile anche agli "Enti non commerciali" allorché essi svolgano attività aventi natura commerciale, con la conseguente assoggettabilità alla disciplina Iva e/o dell'Ires/Irpef limitatamente all'attività commerciale svolta;
  - o si è provveduto al versamento all'Erario delle ritenute effettuate sulla corresponsione di contributi ad imprese o enti (art. 28, Dpr. n. 600/73), e per indennità di esproprio (art. 11, Legge n. 413/91), entro il termine ultimo del giorno



16 del mese successivo a quello di erogazione del reddito/compenso, presso la Tesoreria provinciale dello Stato (art. 34, comma 3, Legge n. 388/00);

- è stato presentato il Modello 770, Ordinario e/o Semplificato, controfirmato dal Organo di revisione, per via telematica senza riscontrarvi alcuna irregolarità entro il termine previsto;

- **la contabilità Iva, l'Organo di revisione ha verificato a campione che:**

- per le cessioni e prestazioni rilevanti ai fini Iva è stata emessa nei termini regolare fattura, oppure annotato il relativo corrispettivo;
- si è provveduto alle liquidazioni mensili o trimestrali;
- è stata presentata telematicamente, entro il 30/09/2014, la Dichiarazione annuale per l'esercizio 2013, verificando più nello specifico:
  - che la stessa è completa;
  - che sono state correttamente applicate le opzioni a suo tempo comunicate;
  - che è stato correttamente calcolato il pro-rata;
  - che i versamenti effettuati periodicamente corrispondono con le liquidazioni e le annotazioni;
- il credito risultante dalla Dichiarazione Iva corrisponde al residuo attivo rilevato nel Conto del bilancio;
- nelle rettifiche degli impegni o degli accertamenti, ai fini della compilazione del Conto economico e del Conto patrimoniale, si è tenuto conto dell'Iva a credito o a debito verso l'Erario;
- nella contabilità finanziaria dell'Ente sono evidenziate in maniera esplicita le risorse e gli interventi che sono qualificabili come "rilevanti ai fini Iva".

**L'Organo di revisione ha inoltre verificato che per l'IRAP:**

- è stata presentata per via telematica la Dichiarazione annuale Irap 2014 periodo 2013 su Modello IQ "Amministrazioni ed Enti pubblici" entro il termine del 30 settembre (art. 17, Dpr. n. 435/01, modificativo degli artt. 2 e 3, del Dpr. n. 322/98).



## **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:

<b>Attivo</b>	<b>31/12/2013</b>	<b>Variazioni da conto finanziario</b>	<b>Variazioni da altre cause</b>	<b>31/12/2014</b>
Immobilitazioni immateriali				-
Immobilitazioni materiali	13.855.536,76		- 3.312.397,20	10.543.139,56
Immobilitazioni finanziarie				-
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>13.855.536,76</b>	<b>-</b>	<b>- 3.312.397,20</b>	<b>10.543.139,56</b>
Finanzenze				-
Crediti	5.739.445,95	4.998.009,90	- 528.068,08	10.209.387,77
Altre attività finanziarie				-
Disponibilità liquide	745.758,84	96.804,89		842.563,73
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>6.485.204,79</b>	<b>5.094.814,79</b>	<b>- 528.068,08</b>	<b>11.051.951,50</b>
Ratei e risconti				-
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>20.340.741,55</b>	<b>5.094.814,79</b>	<b>- 3.840.465,28</b>	<b>21.595.091,06</b>
Conti d'ordine	4.114.853,23	4.922.830,83	- 412.027,12	8.625.656,94
<b>Passivo</b>				
Patrimonio netto	11.167.689,61	- 1.172.799,98	- 2.954.235,67	7.040.653,96
Conferimenti	6.756.354,62	6.190.509,81	- 417.949,84	12.528.914,59
Debiti di finanziamento	1.663.968,96	- 89.197,11	- 438.860,62	1.135.911,23
Debiti di funzionamento	600.136,46	335.846,06	- 29.419,15	906.563,37
Debiti per anticipazione di cassa	152.591,90	213.911,20		366.503,10
Altri debiti		- 383.455,19		- 383.455,19
<b>Totale debiti</b>	<b>2.416.697,32</b>	<b>77.104,96</b>	<b>- 468.279,77</b>	<b>2.025.522,51</b>
Ratei e risconti				-
<b>Totale del passivo</b>	<b>20.340.741,55</b>	<b>5.094.814,79</b>	<b>- 3.840.465,28</b>	<b>21.595.091,06</b>
Conti d'ordine	4.114.853,23	4.922.830,83	- 412.027,12	8.625.656,94

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 T.U.E.L. e nei punti da 104 a 140 del nuovo principio contabile n. 3.

### **B II Crediti**

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

### **B IV Disponibilità liquide**

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

## **PASSIVO**

### **A. Patrimonio netto**

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

### **B. Conferimenti**

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

### **C. I. Debiti di finanziamento**

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

- il saldo patrimoniale al 31.12.2014 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere

### **C.II Debiti di funzionamento**

Il valore patrimoniale al 31.12.2014 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo I della spesa al netto dei costi di esercizi futuri rilevati nei conti d'ordine.

### **C.V Debiti per somme anticipate da terzi**

Il saldo patrimoniale al 31.12.2014 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo IV della spesa.

### **Conti d'ordine per opere da realizzare**

L'importo degli "impegni per opere da realizzare" al 31.12.2014 corrisponde ai residui passivi del Titolo II della spesa 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 T.U.E.L. ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

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

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

### **Albo dei beneficiari di contributi e benefici di natura economica**

L'ente, inoltre, *non ha* provveduto, ai sensi dell'articolo 1 del d.p.r. del 7 aprile 2000, all'aggiornamento dell'albo dei beneficiari a cui sono stati erogati nell'anno 2014 contributi, sovvenzioni, crediti, sussidi ed altri benefici di natura economica.

### **Piano triennale di contenimento delle spese**

L'ente ai sensi dell'art.2, commi da 594 a 599 della legge 244/07, si è adeguato in fase di stesura del Bilancio di previsione 2014 , 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.

## CONCLUSIONI

### L'ORGANO DI REVISIONE

**certifica**

la conformità dei dati del Rendiconto con quelli delle scritture contabili dell'Ente e in via generale la regolarità contabile e finanziaria della gestione;

esprime parere favorevole per l'approvazione del Rendiconto per l'esercizio finanziario 2014, invitando tuttavia gli organi dell'Ente a tener conto, già a partire dal corrente esercizio, delle osservazioni e dei rilievi avanzati con la presente relazione.

Tenuto conto di tutto quanto esposto nella presente relazione, delle criticità e dei suggerimenti proposti, si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2014.

**MORRA DE SANCTIS , 27/05/2015**

**IL REVISORE**

DOTT. ORLANDO CERULLO

