

COMUNE DI BASILIANO

Provincia di UDINE

Relazione dell'organo di revisione

sullo schema di

Rendiconto

per l'esercizio finanziario

2014

L'organo di revisione

Minardi dottor Roberto

Sommario

INTRODUZIONE

CONTO DEL BILANCIO

- **Verifiche preliminari**
- **Gestione finanziaria**
- **Risultati della gestione**
 - a) saldo di cassa
 - b) risultato della gestione di competenza
 - c) risultato di amministrazione
 - d) conciliazione dei risultati finanziari
- **Analisi del conto del bilancio**
 - a) confronto tra previsioni iniziali e rendiconto
 - b) trend storico gestione di competenza
 - c) verifica del patto di stabilità interno
- **Analisi delle principali poste**
 - a) Entrate tributarie
 - b) Imu
 - c) Tassa per la raccolta dei rifiuti solidi urbani
 - d) Contributo per permesso di costruire
 - e) Trasferimento dallo Stato e da altri enti
 - f) Entrate extratributarie
 - g) Proventi dei servizi pubblici
 - h) Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati
 - i) Sanzioni amministrative e pecuniarie per violazione codice della strada
 - l) Utilizzo plusvalenze
 - m) Proventi beni dell'ente
 - n) Spese correnti
 - o) Spese per il personale
 - p) Interessi passivi ed oneri finanziari diversi
 - q) Spese in conto capitale
 - r) Servizi per conto terzi
 - s) Indebitamento e gestione del debito
 - t) Utilizzo di strumenti di finanza derivata
 - u) contratti di leasing
- **Analisi della gestione dei residui**
- **Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio**
- **Tempestività pagamenti**
- **Parametri di deficiarietà strutturale**

- **Prospetto di conciliazione**
- **Conto economico**
- **Conto del patrimonio**
- **Relazione della giunta al rendiconto**
- **Irregolarita' non sanate, rilievi, considerazioni e proposte**
- **Conclusioni**

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Minardi dott. Roberto revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 54 del 21.07.2009 e rinnovato con delibera consiliare n. 36 del 10.07.2012;

ricevuta in data 16.04.2015 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2014, approvati con delibera della giunta comunale n. 45 del 14.04.2015, completi di:

- 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;
- elenco dei residui attivi e passivi;
- conto del tesoriere;
- conto degli agenti contabili interni ed esterni ;
- 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 (DM 24/09/2009 e s.m.i.);
- tabella dei parametri gestionali ;
- inventario generale;
- il prospetto di conciliazione ;
- ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati;
- certificazione rispetto obiettivi anno 2014 del patto di stabilità interno;
- la bozza della relazione che verrà trasmessa alla Sezione di Controllo della Corte dei Conti degli effetti del piano triennale di contenimento delle spese (art.2, commi da 594 a 599 della legge 244/07
- attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio

di debiti fuori bilancio, con l'eccezione del Responsabile dell'Area Polizia Municipale che ha rilevato la sussistenza di un debito fuori bilancio dell'importo di € 1.780,26, successivamente riconosciuto dall'Ente nel corso dell'anno 2015;

- ◆ 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. 12 del 16.02.2011;
- ◆ visti i principi contabili per gli enti locali approvati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;

DATO ATTO CHE

- ◆ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del T.U.E.L., nell'anno 2011, ha adottato il seguente sistema di contabilità:
 - *sistema contabile semplificato – con tenuta della sola contabilità finanziaria ed utilizzo del conto del bilancio per costruire a fine esercizio, attraverso la conciliazione dei valori e rilevazioni integrative, il conto economico ed il conto del patrimonio;*
- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del 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;
- ◆ . in attuazione delle disposizioni del D.Lgs 118/2011 vengono affiancati, con funzioni conoscitive, agli schemi di bilancio i nuovi schemi organizzati per missioni e programmi.
- ◆ A specifica dell'oggetto di revisione, ovvero del conto consuntivo 2014, occorre dire che essa rappresenta il primo "portato" del nuovo sistema contabile introdotto dal D. Lgs 118/2011 e s.m. ed i., per il quale è prevista una applicazione graduale .

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;
- che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio nell'anno 2014, mentre nel 2015 ha provveduto al riconoscimento di un debito fuori bilancio dell'importo di € 1.780,26;
- 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. 1133 reversali e n. 2456 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non vi è stato ricorso all'indebitamento per cui risulta il rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del d.lgs 267/00;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del T.U.E.L., hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2014, 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 Friuladria – Credit Agricole – filiale di Basiliano , reso entro il termine previsto dall'art 226 del TUEL e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

a) Saldo di cassa

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

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2014			604.918,08
Riscossioni	919.833,42	4.591.035,35	5.510.868,77
Pagamenti	897.956,70	4.007.952,79	4.905.909,49
Fondo di cassa al 31 dicembre 2014			1.209.877,36
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			1.209.877,36

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:

	Disponibilità	Anticipazioni
Anno 2012	1.021.899,51	0
Anno 2013	604.918,08	0
Anno 2014	1.209.877,36	0

Cassa vincolata

L'ente ha provveduto alla determinazione provvisoria della cassa vincolata alla data del 1/1/2015, nell'importo di euro 100.319,02 come disposto dal punto 10.6 del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al d.lgs.118/2011.

L'importo della cassa vincolata alla data del 1/1/2015, è stato definito con determinazione n.3 del 08.01.2015 del responsabile del servizio finanziario, determinato dalla differenza tra:

Residui (passivi) tecnici al 31/12/2014

Residui attivi riguardanti entrate vincolate.

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

A seguito della comunicazione la banca ha vincolato giacenze per un importo pari a quello comunicato

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo/ disavanzo di Euro 239.802,13,

come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	6.336.400,29
Impegni	(-)	6.096.598,16
Totale avanzo (disavanzo) di competenza		239.802,13

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	4.591.035,35
Pagamenti	(-)	4.007.952,79
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	583.082,56
Residui attivi	(+)	1.745.364,94
Residui passivi	(-)	2.088.645,37
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-343.280,43
Totale avanzo (disavanzo) di competenza	<i>[A] - [B]</i>	239.802,13

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:

Gestione di competenza corrente

Entrate correnti	+	5.036.027,11
Spese correnti	-	4.212.474,58
Spese per rimborso prestiti	-	575.606,28
<i>Differenza</i>	+/-	247.946,25
Entrate del titolo IV destinate al titolo I della spesa	+	
Avanzo 2013 applicato al titolo I della spesa	+	84.898,01
Alienazioni patrimoniali per debiti fuori bilancio correnti	+	
Entrate correnti destinate al titolo II della spesa	-	
<i>Totale gestione corrente</i>	+/-	332.844,26

Gestione di competenza c/capitale

Entrate titoli IV e V destinate ad investimenti	+	973.857,00
Avanzo 2013 applicato al titolo II	+	18.541,23
Entrate correnti destinate al titolo II	+	
Spese titolo II	-	982.001,12
<i>Totale gestione c/capitale</i>	+/-	10.397,11

Saldo gestione corrente e c/capitale

	+/-	343.241,37
--	-----	-------------------

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 accertate	Spese impegnate
Per funzioni delegate dalla Regione	89.354,21	89.354,21
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per imposta di scopo		
Per contributi in c/capitale dalla Regione	857.624,76	857.624,76
Per contributi in c/capitale dalla Provincia	2.000,00	2.000,00
Per contributi straordinari		
Per monetizzazione aree standard		
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.		
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale		
Per sanzioni amministrative pubblicità		
Per imposta pubblicità sugli ascensori		
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)	27.000,00	27.000,00
Per contributi in conto capitale		
Per contributi c/impianti		
Per mutui		
Totale	975.978,97	975.978,97

c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2014, presenta un avanzo di Euro 507.343,71, come risulta dai seguenti elementi:

		In conto		Totale
		RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2014				604.918,08
RISCOSSIONI	919.833,42	4.591.035,35	5.510.868,77	
PAGAMENTI	897.956,70	4.007.952,79	4.905.909,49	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2014				1.209.877,36
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre				
<i>Differenza</i>				1.209.877,36
RESIDUI ATTIVI	1.110.739,23	1.745.364,94	2.856.104,17	
RESIDUI PASSIVI	1.469.992,45	2.088.645,37	3.558.637,82	
<i>Differenza</i>				-702.533,65
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2014				507.343,71

Suddivisione dell'avanzo (disavanzo) di amministrazione complessivo

Fondi vincolati (si presume di utilizzare tale quota per l'estinzione anticipata di mutui di cui alla delibera consiliare n.13 del 31.03.2015)	124.632,05
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	29.685,46
Fondi di ammortamento	
Fondi non vincolati (di cui parte sarà destinata alla costituzione del Fondo Crediti di dubbia esigibilità)	353.026,20
Totale avanzo/disavanzo	507.343,71

In considerazione delle risultanze dell'attività di riscossione coattiva delle imposte e tasse comunali pregresse in cui si riflettono i difficili scenari economici attuali e l'assenza di prospettive immediate di ripresa, si invita il Consiglio Comunale a valutare l'opportunità di vincolare sin d'ora una parte dell'avanzo per l'accantonamento al Fondo dei crediti per dubbia esigibilità

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	+	6.336.400,29
Totale impegni di competenza	-	6.096.598,15
SALDO GESTIONE COMPETENZA		239.802,14

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati	+	640,32
Minori residui attivi riaccertati	-	90.974,59
Minori residui passivi riaccertati	+	254.436,60
SALDO GESTIONE RESIDUI		164.102,33

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA		239.802,14
SALDO GESTIONE RESIDUI		164.102,33
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		103.439,24
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2014		507.343,71

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

	2012	2013	2014
Fondi vincolati		84.898,01	124.632,05
Fondi per finanziamento spese in c/capitale	42.119,58	18.541,23	29.685,46
Fondi di ammortamento			
Fondi non vincolati	165.015,17		353.026,20
TOTALE	207.134,75	103.439,24	507.343,71

La parte di avanzo vincolato si riferisce all'estinzione anticipata di mutui con la Cassa DD.PP. di Roma di cui alla delibera consiliare n. 13 del 31.03.2015.

Analisi del conto del bilancio

a) Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2014

Entrate		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	2.197.131,88	2.204.227,20	7.095,32	0,3%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	2.191.480,07	2.051.664,89	-139.815,18	-6,4%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	866.664,92	780.135,03	-86.529,89	-10,0%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	1.025.759,98	973.857,00	-51.902,98	-5,1%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti				
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	697.197,48	326.516,18	-370.681,30	-53,2%
Avanzo di amministrazione applicato		103.439,24	207.134,75	103.695,51	-----
Totale		7.081.673,57	6.543.535,05	-538.138,52	-8%

Spese		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	4.764.568,60	4.212.474,58	-552.094,02	-11,6%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	1.044.301,21	982.001,12	-62.300,09	-6,0%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	575.606,28	575.606,28		
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	697.197,48	326.516,18	-370.681,30	-53,2%
Totale		7.081.673,57	6.096.598,16	-985.075,41	-14%

b) Trend storico della gestione di competenza

<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	1.923.430,20	1.953.998,79	2.051.664,89
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	1.073.923,67	883.954,99	780.135,03
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	234.039,54	888.352,49	973.857,00
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti			
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	389.979,05	364.399,21	326.516,18
Totale Entrate		5.391.790,65	5.848.595,36	6.336.400,29

Spese	2012	2013	2014	
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	4.230.364,33	4.010.847,44	4.212.474,58
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	166.449,82	1.044.554,38	982.001,12
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	634.939,46	620.955,89	575.606,28
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	389.979,05	364.399,21	326.516,18
Totale Spese		5.421.732,66	6.040.756,92	6.096.598,16

Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)	-29.942,01	-192.161,56	239.802,13
---	-------------------	--------------------	-------------------

Avanzo di amministrazione applicato (B)	189.059,52	207.134,75	103.439,24
--	-------------------	-------------------	-------------------

Saldo (A) +/- (B)	159.117,51	14.973,19	343.241,37
--------------------------	-------------------	------------------	-------------------

Analisi Residui

Residui attivi / svalutazione crediti

Dall'analisi effettuata dagli uffici del comune è emersa l'esistenza di residui attivi la cui esigibilità effettiva risultata incerta e/o il cui presumibile valore di realizzo potrebbe essere inferiore al valore nominale del credito. In proposito di richiama quanto precedentemente detto a Pag.9 e nelle considerazioni finali.

C) Verifica del patto di stabilità interno

Concorso raggiungimento obiettivi finanza pubblica - patto stabilità interno

L'ente ha rispettato per l'anno 2014 i parametri previsti dal patto di stabilità interno di cui alla normativa regionale come risulta dai seguenti prospetti:

1) Saldo finanziario di competenza mista

Ai fini del concorso del sistema delle autonomie locali della Regione FVG al raggiungimento degli obiettivi di finanza pubblica del c.d. Patto di Stabilità i comuni con popolazione superiore ai 1.000 abitanti sono tenuti a conseguire negli anni 2014, 2015 e 2016 il saldo finanziario di competenza mista definito nell'ambito dell'accordo Stato – Regione.

SALDO FINANZIARIO 2014		Competenza mista
1	ENTRATE FINALI (al netto delle esclusioni previste dalle norme)	5.256.947,00
2	SPESE FINALI (al netto delle esclusioni previste dalle norme)	4.397.216,00
3=1-2	SALDO FINANZIARIO	859.731,00
4	SALDO OBIETTIVO 2014 FINALE PATTO REGIONALE	414.265,00
5=3-4	DIFFERENZA TRA SALDO FINANZIARIO E OBIETTIVO ANNUALE FINALE	445.466,00

Risulta pertanto conseguito l'obiettivo di saldo finanziario di competenza mista definito .

2) Riduzione Stock di Debito

A decorrere dall'anno 2012, la Regione ha modificato l'obiettivo in precedenza previsto che imponeva la riduzione dello stock di debito in rapporto al PIL. Nel triennio 2012-2014, l'obiettivo degli Enti Locali è quello di dover ridurre il proprio Stock di debito dell'anno, rispetto all'anno precedente. Per i Comuni compresi tra 5001 e 10.000 abitanti, come il comune di Basiliano, lo stock di debito deve essere ridotto, a decorrere all'anno 2013, dello **0,5 per cento**, rispetto allo stock dell'anno precedente.

	<i>Stock di debito 31.12.2013</i>	<i>Stock di debito anno 31.12.2014</i>	Riduzione stock di debito anno 2014
Percentuale di riduzione Stock di debito anno 2014	12.286.031,00	11.710.425,00	- 4,69%

I dati rilevati evidenziano che l'obiettivo, nel corso dell'anno 2014, è stato raggiunto.

3) Rapporto tra spesa di personale e spesa corrente

Ai sensi dell'art.12 comma 25 della L.R. 30.12.2008 n. 17 e successive m. ed i. gli enti cui si applicano regole del patto di stabilità, che presentano come media del triennio 2007 – 2009 un rapporto tra spesa del personale e spesa corrente superiore al 30%, assicurano per ogni anno nel triennio 2012 – 2014 una riduzione della spesa del personale, rispetto all'esercizio precedente, al lordo degli oneri riflessi a carico dell'amministrazione e dell'IRAP, con esclusione degli oneri relativi ai rinnovi contrattuali, garantendo il contenimento della dinamica retributiva e occupazionale

	Spesa 2013	Spesa 2014		
Spesa personale	972.940,89	866.393,67		
Differenza su es. precedente	=====	-10,95%		

Anche tale obiettivo risulta quindi raggiunto ancorché essendo il rapporto medio sopra citato pari al 28,11% e quindi inferiore al 30%, si sia verificata la condizione di esclusione dall'obbligo di riduzione.

delle spese.

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:

	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Previsioni iniziali 2014</i>	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Differenza fra prev.e rendic.</i>
Categoria I - Imposte				
Imu	710.590,96	847.000,00	908.351,33	61.351,33
I.C.I. per liquid.accert.anni pregressi	60.000,00	30.000,00	30.000,00	
Addizionale IRPEF	260.000,00	334.000,00	334.000,00	
Addizionale sul consumo di energia elettrica	8.016,64	18,43	18,43	
Tasi		278.000,00	284.916,84	6.916,84
Compartecipazione IRPEF				
Imposta di scopo				
Imposta sulla pubblicità	40.044,00	40.044,00	40.044,00	
Altre imposte				
Totale categoria I	1.078.651,60	1.529.062,43	1.597.330,60	68.268,17
Categoria II - Tasse				
Tassa rifiuti solidi urbani	679.238,28	600.761,32	600.761,32	€ -
Tassa rifiuti solidi urbani a ruolo		10.000,00	6.135,27	-€ 3.864,73
TOSAP				€ -
Tasse per liquid/ accertamento anni pregressi				€ -
Contributo per permesso di costruire				€ -
Altre tasse				€ -
Totale categoria II	679.238,28	610.761,32	606.896,59	-€ 3.864,73
Categoria III - Tributi speciali				
Diritti sulle pubbliche affissioni				
Altri tributi propri				
Totale categoria III				

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

	Previste	Accertate	Riscosse
Recupero evasione Ici	30.000,00	30.000,00	141.768,00
Recupero evasione Tares	10.000,00	6.135,27	6.135,27
Recupero evasione altri tributi			
Totale	40.000,00	36.135,27	147.903,27

b) IMU: gli accertamenti IMU ammontano ad € 908.351,13.

c) Tassa per la raccolta dei rifiuti solidi urbani: l'accertamento per tale tipologia di tributo corrisponde alla previsioni iniziali

d) Contributi per permesso di costruire

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

Accertamento 2012	Accertamento 2013	Accertamento 2014
55.240,78	56.936,31	46.289,56

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

- anno 2012 **93,55%** (possibilità di applicare il 100% per spese correnti – Normativa Regionale)
- anno 2013 **zero** (non è più stata concessa la possibilità del loro uso per spese correnti)
- anno 2014 **zero** (non è più stata concessa la possibilità del loro uso per spese correnti)

e) Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

	2012	2013	2014
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	39.070,12	39.070,12	30.678,72
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	1.861.440,95	1.894.422,53	2.008.025,58
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate			
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	22.919,13	20.506,14	12.960,59
Totale	1.923.430,20	1.953.998,79	2.051.664,89

f) 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	322.020,62	308.785,28	293.237,62	-15.547,66
Proventi dei beni dell'ente	32.559,72	42.641,04	44.649,40	2.008,36
Interessi su anticip.ni e crediti	3.792,30	4.000,00	3.347,22	-652,78
Utili netti delle aziende	48,00	140,61	140,61	
Proventi diversi	525.534,35	511.097,99	438.760,18	-72.337,81
Totale entrate extratributarie	883.954,99	866.664,92	780.135,03	-86.529,89

g) 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 n. 217 del 10/6/2003 e s.m.i., 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.

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

Servizi a domanda individuale					
	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Asilo nido	36.034,58	39.679,91	-3.645,33	91%	61%
Impianti sportivi	20.984,80	20.984,80		100%	100%
Mattatoi pubblici					
Mense scolastiche	76.314,26	112.802,11	-36.487,85	68%	59%
Stabilimenti balneari					
Corsi extra scolastici	12.982,25	25.227,98	-12.245,73	51%	48%
Musei, pinacoteche, mostre					
Uso di locali adibiti a riunioni					
Altri servizi (trasporto scolastico)	11.044,00	107.377,51	-96.333,51	10%	9%
TOTALE	157.359,89	306.072,31	-148.712,42	57%	64%

h) Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

1. Nel corso dell'esercizio 2014, l'Ente non ha provveduto ad effettuare nuove esternalizzazioni di servizi pubblici locali:

2. Nell'anno 2014 non sono state effettuate ricapitalizzazioni per perdite:
3. Non vi sono organismi partecipati richiedono interventi ai sensi dell'art. 2446 del Codice Civile:
4. Non vi sono organismi partecipati richiedono interventi ai sensi dell'art. 2447 del Codice Civile:
5. Non vi sono organismi partecipati che non abbiano provveduto ad approvare il bilancio d'esercizio o il rendiconto al 31.12.2013
6. Non vi sono aziende, istituzioni e società di capitale totalmente partecipate dall'ente locale
7. E' stato verificato il rispetto:
 - dell'art.1, commi 725,726,727 e728 della legge 296/06 (entità massima dei compensi agli amministratori di società partecipate in via diretta ed indiretta);
 - dell'art.1, comma 729 della legge 296/06 (numero massimo dei consiglieri in società partecipate in via diretta o indiretta);
 - dell'art.1, comma 718 della legge 296/06 (divieto di percezione di compensi da parte del Sindaco e assessori, se nominati membri dell'organo amministrativo di società partecipate);
 - dell'art. 1, comma 734 della legge 296/06 (divieto di nomina di amministratore in caso di perdite reiterate).
8. l' Ente ha proceduto con delibera C.C. n. 77 del 21.12.2010, ai sensi dell'art.3, comma 27 L. 244/07 e seguenti a deliberare in merito al mantenimento o dismissione delle partecipazioni possedute. Recentemente è stato approvato, con atto deliberativo consiliare n.14 del 31.03.2015, il Piano operativo di razionalizzazione delle società partecipate;
9. E' stata effettuata la verifica della corrispondenza dei saldi dei rapporti di credito e debito con le società partecipate ed alla stessa, tenuto conto delle naturali riconciliazioni per le poste di collegamento, non sono emersi scostamenti di rilievo

i) Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (art. 208 d.lgs. 285/92 e successive modifiche ed integrazioni)

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Accertamento 2012	Accertamento 2013	Accertamento 2014
56.049,38	40.000,00	27.000,00

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

	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
Spesa Corrente	28.024,69	20.000,00	13.500,00
Spesa per investimenti			

l) Utilizzo plusvalenze

Non si sono realizzate entrate da plusvalenze durante l'anno 2014

m) Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2014 non presentano scostamenti significativi rispetto alla previsione.

n) 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	1.065.022,47	987.326,91	890.697,86
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	79.687,72	56.208,51	56.842,05
03 - Prestazioni di servizi	1.795.274,21	1.687.557,10	1.654.555,35
04 - Utilizzo di beni di terzi	3.182,13	3.300,81	3.084,57
05 - Trasferimenti	517.601,28	520.113,43	913.555,16
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	622.082,97	595.624,80	539.397,82
07 - Imposte e tasse	146.013,55	140.675,50	141.437,14
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	1.500,00	20.040,38	12.904,63
Totale spese correnti	4.230.364,33	4.010.847,44	4.212.474,58

o) Spese per il personale

In merito alle spese per il personale, si evidenzia quanto segue:

	anno 2013	anno 2014
spesa intervento 01	985.641,91	874.057,97
spese incluse nell'int.03	17.429,95	11.185,34
irap	64.637,09	57.526,49
altre spese di personale incluse	12.469,32	35.556,04
altre spese di personale escluse	160.417,88	111.932,17
totale spese di personale	919.760,39	866.393,67

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

	importo
1) Retribuzioni lorde al personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	688.234,63
2) Spese per collaborazione coordinata e continuativa o altre forme di rapporto di lavoro flessibile o con convenzioni	11.185,34
3) Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	0,00
4) 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	21.359,94
5) Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del d.l.vo n. 267/2000	
6) Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, commi 1 e 2 D.lgs. n. 267/2000	
7) Spese per personale con contratto di formazione lavoro	
8) Spese per personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture ed organismi partecipati e comunque facenti capo all'ente	
9) Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	185.823,34
10) IRAP	57.526,49
11) Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	10.962,22
12) Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	3.233,88
13) Altre spese (specificare):	0
Totale A	978.325,84

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

	importo
1) Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati (L.S.U.)	
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 per l'esercizio di funzioni delegate	
5) Spese per rinnovo dei contratti collettivi nazionali di lavoro	0,00
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	46.282,35
8) Spese per personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per viazione codice della strada	
9) incentivi per la progettazione	
10) incentivi per il recupero ICI	
11) diritto di rogito	0,00
12) altre (Rimb.mensa dipendenti, Contr.reg.le comparto, Rimb.Stato)	65.649,82
Totale B	111.932,17

Totale A – Totale B = 866.393,67 = Spesa del Personale

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

	2012	2013	2014
Dipendenti (rapportati ad anno)	25	24	23
spesa per personale	975.619,85	919.760,39	866.393,67
spesa corrente	4.230.364,33	4.010.847,44	4.212.474,58
Costo medio per dipendente	39.024,79	38.323,35	37.669,29
incidenza spesa personale su spesa corrente	23,0623127	22,93182186	20,5673329

Il rapporto tra dipendenti e dirigenti alla data del 31/12/2014 è il seguente: Dipendenti a tempo indeterminato n. 23; Dirigenti nessuno.

Contrattazione integrativa

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

	Anno 2013	Anno 2014
Risorse stabili	50.461,92	48.397,79
Risorse variabili	18.630,80	19.697,48
Totale	69.092,72	68.095,27
Percentuale sulle spese intervento 01	7,01%	7,79%

L'organo di revisione ha accertato che gli istituti contrattuali previsti dall'accordo decentrato sono improntati ai criteri di premialità, riconoscimento del merito e della valorizzazione dell'impegno e della qualità della prestazione individuale del personale nel raggiungimento degli obiettivi programmati dall'ente come disposto dall'art.67 comma 9 della legge 133/08 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.

p) Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2014, ammonta ad euro 539.397,82 e rispetto al residuo debito al 1/1/2014, determina un tasso medio del 4,39%.

Non sussistono operazioni di indebitamento garantite con fideiussioni, rilasciata dall'Ente ai sensi dell'art. 207 del T.U.E.L..

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 10,71%.

q) 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	
			<i>in cifre</i>	<i>in %</i>

1.044.301,21	1.094.601,21	982.001,12	-112.600,09	- 10,29
--------------	--------------	------------	-------------	---------

Tali spese sono state così finanziate:

Mezzi propri:				
- avanzo d'amministrazione		18.541,23		
- avanzo del bilancio corrente				
- alienazione di beni		-		
- altre risorse		76.054,68		
<i>Totale</i>			<u>94.595,91</u>	
Mezzi di terzi:				
- mutui		-		
- prestiti obbligazionari				
- contributi comunitari				
- contributi statali		-		
- contributi regionali		857.624,76		
- contributi di altri		14.688,00		
- altri mezzi di terzi		18.500,00		
<i>Totale</i>			<u>890.812,76</u>	
Totale risorse				<u>985.408,67</u>
Impieghi al titolo II della spesa		982.001,12		

lo scostamento tra i mezzi di finanziamento e gli impieghi, rappresentano delle economie di spesa finanziate con fondi propri e che pertanto sono andati a formare avanzo di amministrazione 2014 a destinazione vincolata

r) 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	82.315,95	72.064,29	82.315,95	72.064,29
Ritenute erariali	208.728,48	177.875,27	208.728,48	177.875,27
Altre ritenute al personale c/terzi	22.287,24	18.517,62	22.287,24	18.517,62
Depositi cauzionali	3.323,26	19.888,23	3.323,26	19.888,23
Altre per servizi conto terzi	41.546,80	31.973,29	41.546,80	31.973,29
Fondi per il Servizio economato	6.197,48	6.197,48	6.197,48	6.197,48
Depositi per spese contrattuali				

Nelle voci relative a servizi c/terzi sono state accertate ed impegnate le seguenti entrate e spese:

entrate:

Rimborso spese anticipate a seguito di sinistri da parte delle diverse compagnie di assicurazione

Rimborsi diversi da parte, ad esempio, dello Stato per funzioni delegate, contributi regionali non

previsti nella parte corrente del bilancio e riferite al servizio socio-assistenziale, gestione del contributo GSE incassato dal comune ma di competenza di altro soggetto con cui il comune ha sottoscritto convenzione; somme erroneamente accredita tre a favore del comune ma di competenza di altri soggetti pubblici o privati a cui devono essere trasferite dal comune stesso, ecc.ecc

spese:

Tutte le spese contenute in tale capitoli sono correlate alle entrate su esposte.

s) 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 ed al netto dei contributi in conto interessi regionali e provinciali:

2012	2013	2014
6,87%	6,53 %	5,13 %

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione: *(in migliaia di euro)*

Anno	2012	2013	2014
Residuo debito	13.590.204	12.955.264	12.286.031
Nuovi prestiti		-	-
Prestiti rimborsati	30.475		
Estinzioni anticipate (GESTIONE DEVOLUZIONE)		75.177	
Altre variazioni +/- (Rimb.quota capitale)	604.465	594.056	575.606
Totale fine anno	12.955.264	12.286.031	11.710.425

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione: *(in migliaia di euro)*

Anno	2012	2013	2014
Oneri finanziari	622.083	595.625	539.398
Quota capitale	634.940	594.056	575.606
Totale fine anno	1.257.023	1.189.681	1.115.004

La consistenza del debito al 31/12 di ogni anno rispetto al totale delle entrate correnti al netto dei trasferimenti erariali e regionali è la seguente:

anno	2012	2013	2014
residuo debito al 31/12	12.880.087	12.286.031	11.710.425
entrate correnti	4.767.772	4.595.844	5.036.027
(meno)trasf.erariali e reg.	291.098	280.769	280.769
entrate correnti nette	4.476.674	4.315.075	4.755.259
rapp.debito/entrate	287,72	284,72	246,26

L'Ente, per l'anno 2014, non ha fatto ricorso a risorse derivanti da indebitamento è quindi verificato il rispetto dell'art. 119, ultimo comma, della Costituzione.

t) Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere

L'Ente non ha in corso nell'anno 2014 contratti di finanza derivata.

u) Contratti di leasing

L'ente non ha in corso al 31/12/2013 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 2013 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2012.

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2014 come previsto dall'art. 228 del T.U.E.L. dando adeguata motivazione.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Residui attivi

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui riscossi</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Totale residui accertati</i>	<i>Residui stornati</i>
Corrente Tit. I, II, III	1.205.780,14	747.994,68	408.497,89	900.217,75	49.287,57
C/capitale Tit. IV, V	893.727,65	161.517,09	691.138,54	836.578,00	41.072,02
Servizi c/terzi Tit. VI	21.424,45	10.321,65	11.102,80	8.569,19	0,10
Totale	2.120.932,24	919.833,42	1.110.739,23	1.745.364,94	90.359,69

Residui passivi

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui pagati</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Totale residui impegnati</i>	<i>Residui stornati</i>
Corrente Tit. I	1.033.695,33	619.344,44	223.390,01	1.109.528,22	190.960,88
C/capitale Tit. II	1.539.175,62	271.525,77	1.204.174,13	956.759,90	63.475,72
Rimb. prestiti Tit. III	26.900,00		26.900,00		
Servizi c/terzi Tit. IV	22.614,80	7.086,49	15.528,31	22.357,25	
Totale	2.622.385,75	897.956,70	1.469.992,45	2.088.645,37	254.436,60

Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori/Minori residui attivi	-90.359,69
Minori residui passivi	254.436,60
SALDO GESTIONE RESIDUI	164.076,91

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

- minori residui attivi : Per loro inesigibilità ed insussistenza
- minori residui passivi: Per loro insussistenza

Nel conto del bilancio dell'anno 2014 risultano:

- residui attivi di parte corrente anteriori all'anno 2010 per Euro 31.619,38
- residui attivi del titolo IV anteriori all'anno 2010 per Euro 9.945,00

Si evidenzia che, in attuazione degli adempimenti connessi all'avvio della riforma contabile prevista dal D. Lgs 23.06.2011 n. 118 il Comune dovrà procedere ad effettuare un riaccertamento straordinario dei residui per adeguare lo stock dei residui attivi e passivi alla nuova configurazione del principio di competenza finanziaria.

Analisi "anzianità" dei residui

(in migliaia di euro)

RESIDUI	Esercizi precedenti	2010	2011	2012	2013	2014	Totale
ATTIVI							
Titolo I	31.619,38	15.588,70	50.091,03	41.292,62	25.403,15	557.400,59	721.395,47
Titolo II					91.801,24	39.806,46	131.607,70
Titolo III					152.701,77	303.010,70	455.712,47
TitoloIV	9.945,00		2.143,54	20.000,00	659.050,00	836.578,00	1.527.716,54
Titolo V							
Titolo VI	7.875,00		120,00	1.592,22	1.515,58	8.569,19	19.671,99
Totale	49.439,38	15.588,70	52.354,57	62.884,84	930.471,74	1.745.364,94	2.856.104,17

PASSIVI							
Titolo I	48.923,32		8.881,99	14.213,25	151.371,45	1.109.528,22	1.332.918,23
Titolo II	133.403,53	39.442,99	33.756,69	75.979,62	921.591,30	956.759,90	2.160.934,03
Titolo III					26.900,00		26.900,00
TitoloIV		10.092,97	1.150,47	258,74	4.026,13	22.357,25	37.885,56
Totale	182.326,85	49.535,96	43.789,15	90.451,61	1.103.888,88	2.088.645,37	3.558.637,82

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

L'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio nel corso dell'esercizio 2014 . Ai fini della redazione del presente consuntivo i responsabili dei vari servizi hanno rilasciato l'attestazione circa l'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio, con l'eccezione del Responsabile dell'Area Polizia Municipale che ha rilevato la sussistenza di un debito fuori bilancio riconoscibile dell'importo di € 1.780,26, successivamente riconosciuto dall'Ente nel corso dell'anno 2015;

Tempestività pagamenti

L'ente ha formalmente adottato misure specifiche ai sensi dell'art.9 della legge 3/8/2009, n.102, per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti.

In base alle risultanze, al 31.12.2014, emerge che i tempi medi di pagamento corrispondono a 28,79 giorni.

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

L'ente nel rendiconto 2014 non si trova in situazione di deficitarietà strutturale rientrando tutti i parametri di legge nei limiti della norma

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.

CONTO ECONOMICO

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

	2012	2013	2014
<i>A Proventi della gestione</i>	4.772.142,08	4.605.881,68	4.805.263,07
<i>B Costi della gestione</i>	3.925.446,31	4.012.713,21	4.226.695,25
Risultato della gestione	846.695,77	593.168,47	578.567,82
<i>C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate</i>		48,00	140,61
Risultato della gestione operativa	846.695,77	593.216,47	578.708,43
<i>D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i>	-601.394,45	-591.832,50	-536.050,60
<i>E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i>	367.915,47	145.151,48	77.940,98
Risultato economico di esercizio	613.216,79	146.535,45	120.598,81

Il risultato della gestione operativa appare sostanzialmente in linea con quello dell'esercizio precedente mentre si accentua il trend di riduzione degli oneri finanziari (- 65.344 in due esercizi). Il risultato economico presenta un saldo positivo di euro 120.598,81 che permane positivo anche ove depurato della parte straordinaria (E).

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

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti previsti dall'art. 229, comma 7, del T.U.E.L. e dal punto 92 del principio contabile n. 3.

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

anno 2012	Anno 2013	Anno 2014
397.854,98	642.152,05	660.679,13

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:

Attivo	31/12/2013	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2012
Immobilizzazioni immateriali				
Immobilizzazioni materiali	23.342.292	118.475	-662.626	22.798.141
Immobilizzazioni finanziarie	578.198			578.198
Totale immobilizzazioni	23.920.490	118.475	-662.626	23.376.339
Rimanenze				
Crediti	2.452.318	825.591	-98.169	3.179.740
Altre attività finanziarie				
Disponibilità liquide	605.129	604.900		1.210.029
Totale attivo circolante	3.057.447	1.430.491	-98.169	4.389.769
Ratei e risconti	22.133		-333	21.800
Totale dell'attivo	27.000.070	1.548.966	-761.128	27.787.908
Conti d'ordine	1.240.996	685.234	-63.476	1.862.754
Passivo				
Patrimonio netto	7.858.392	690.764	-570.166	7.978.990
Conferimenti	5.471.960	937.102		6.409.062
Debiti di finanziamento	12.286.032	-575.607		11.710.425
Debiti di funzionamento	1.085.536	496.706	-190.961	1.391.281
Debiti per anticipazione di cassa				
Altri debiti	298.150			298.150
Totale debiti	13.669.718	-78.901	-190.961	13.399.856
Ratei e risconti				
Totale del passivo	27.000.070	1.548.965	-761.127	27.787.908
Conti d'ordine	1.240.996	685.234	-63.476	1.862.754

Si rileva come la variazione subita dal Patrimonio Netto corrisponda esattamente al risultato economico positivo dell'esercizio pari a € 120.598,81

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.

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

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Il Revisore evidenzia, in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio, che ha potuto rilevare:

- La regolarità contabile e finanziaria;
- La corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione ed il rispetto dei principi contabili;
- L'attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio, tenuto conto degli effetti generati dalla ri-valutazione degli immobili ;
- La salvaguardia degli equilibri finanziari e l'assenza di debiti fuori bilancio.

Inoltre non risultano esservi gravi irregolarità contabili e finanziarie e/o inadempienze da segnalare al Consiglio.

Gli elementi che sono stati considerati sono:

- Il perseguimento degli obiettivi dell'ente e la realizzazione dei programmi;
- L'attendibilità delle previsioni e veridicità del rendiconto
- L'adeguatezza della struttura organizzativa relativa al sistema informativo contabile.

Inoltre l'organo di revisione, al fine di fornire all'organo politico dell'ente il supporto alla sua funzione di indirizzo e controllo per le sue scelte di politica economica e finanziaria, espone le seguenti considerazioni, proposte e rilievi tendenti a conseguire efficienza ed economicità della gestione:

1) in merito al raggiungimento degli obiettivi previsti dal così detto Patto di stabilità interno si osserva che gli stessi, per quanto ad oggi conosciuto, risultano essere stati perseguiti sia per quanto attiene la riduzione dell'indebitamento (stock di debito) che per quanto riguarda il contenimento della spesa per il personale e il rapporto tra spesa per il personale e spesa corrente presentava nel triennio 2007-2009 un entità media inferiore al 30% che permane . Anche l'obiettivo di miglioramento strutturale in termini di saldi finanziario di competenza mista risulta conseguito.

2) Per quanto riguarda l'entità dell'avanzo, pari ad euro 507.343,71, il Revisore evidenzia come la parte generata dalla competenza pari ad euro 239.801 corrisponda al 3,78% delle entrate accertate in competenza, mentre per euro 103.439,24 derivi dall'avanzo dell'esercizio precedente . Una quota parte dell'avanzo è vincolato all'estinzione anticipata dei mutui di cui alla deliberazione Consiliare n. 13 del

31.03.2015. Ove poi si consideri come larga parte di tale avanzo debba ritenersi vincolato a causa dell'incertezza gravante sul conseguimento effettivo dei crediti, infatti, in considerazione delle risultanze dell'attività di riscossione coattiva delle imposte e tasse comunali pregresse in cui si riflettono i difficili scenari economici attuali e l'assenza di prospettive immediate di ripresa, il Revisore ritiene opportuno invitare il Consiglio Comunale a valutare l'opportunità di vincolare una maggior parte dell'avanzo per l'accantonamento al Fondo dei crediti per dubbia esigibilità.

Permane quindi la necessità di un sempre più attento presidio della acquisizione delle entrate e della razionalizzazione/contenimento delle spese.

- 3) Per quanto attiene la predisposizione del conto economico, si sottolineano i seguenti elementi:
- a. il totale dei proventi della gestione, in qualche modo assimilabile, da un lato alla somma delle risorse che l'amministrazione ha avuto a disposizione per la produzione di beni e servizi alla comunità, dall'altro al valore dei ricavi per una azienda, ammonta ad euro 4.805.263,07 con un incremento del 4,33% rispetto al valore del precedente esercizio (4.605.881,68);
 - b. l'incidenza degli ammortamenti (euro 660.679,13) sui proventi è pari al 13,75%
 - c. il risultato della gestione operativa è positivo per euro 578.708,43;
 - d. l'incidenza netta degli oneri e dei proventi finanziari, euro (-) 536.050,60 è negativa e corrisponde al 11,15% dei proventi della gestione (12,84 nel precedente esercizio), mentre quella degli oneri e proventi straordinari è positiva per euro 77.940, pari al 1,62% ;
 - e. il risultato economico dell'esercizio 2014, pari ad euro (+) 120.598,81, trova ulteriore conferma nel conto del patrimonio, ove si riscontra la rispondenza dello stesso con la variazione subita dal netto patrimoniale nel corso dell'esercizio. Si dimostra in tal modo, con evidenza, l'effetto che la gestione economica, nei suoi aspetti ordinari e straordinari ha avuto sul patrimonio comunale.
 - f. La spesa relativa al personale ha raggiunto la somma di euro 890.697,86 (987.326,91 nel 2013) corrispondente al 18,53% (21,43% nel 2013) dei proventi della gestione e al 21,07% (24,6%) dei costi di gestione. Rispetto alla spesa per il personale sostenuta nel precedente esercizio vi è stato un decremento importante .

4) In relazione agli scenari generali, attuali e futuri, che vedono una progressiva riduzione delle risorse disponibili, l'Amministrazione, oltre che proseguire sul cammino intrapreso di riduzione dell'indebitamento e di massima sobrietà nel sostenimento di spese in conto capitale, dovrà, per quanto possibile in misura ancora più attenta, presidiare l'economicità della propria gestione e perseguire la razionalizzazione del funzionamento della macchina organizzativa, anche in collaborazione con le amministrazioni viciniori, onde consentire il mantenimento degli equilibri economico finanziari ed un adeguato livello di servizi alla cittadinanza.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto **si attesta la corrispondenza del**

rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2014

Basiliano, li 20.04.2014

Il Revisore

Minardi dottor Roberto