



Comune di Albaredo d'Adige

Prot. 0004383 del 27-04-2015



cat.: 2 classe: 11
RAGIONERIA

Comune di Albaredo d'Adige

Provincia di Verona

Relazione del Revisore Unico dei Conti

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



IL REVISORE UNICO DEI CONTI

RAG. IVAN TOGNOLO

Comune di Albaredo d'Adige

Il Revisore Unico dei Conti

Verbale n. 2/2015 del 27.04.2015

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2014

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

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

e

PRESENTA

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

Albaredo d'Adige, lì 27.04.2014



Il Revisore Unico dei Conti

Mag. Ivan Tognolo

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Rag. Ivan Tognolo revisore unico dei conti nominato ai sensi della Legge 148/2011 con presa d'atto della deliberazione del Commissario Straordinario (assunta con i poteri consiliari) n. 3 del 09.02.2015;

- ◆ ricevuta in data 13/04/2015 la delibera del Commissario straordinario, assunta con i poteri della Giunta Comunale n.44 del 13.04.2015 ad oggetto: " Approvazione schema del rendiconto della gestione anno 2014 e della relazione illustrativa e dei dati consuntivi di cui all' art. 151, comma 6, D.Lgs. 267/2000 ", corredata da

conto del bilancio;
conto economico;
conto del patrimonio

relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione (art. 151/TUEL, c. 6 – art. 231/TUEL);

- elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza (art. 227/TUEL, c. 5);
 - delibera del Commissario Prefettizio (assunta con i poteri del Consiglio) n. 4 del 29.09.2014 riguardante la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e dei progetti e di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
 - conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
 - conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233/TUEL);
 - prospetto dei dati Siope delle disponibilità liquide di cui all'art.77 quater, comma 11 del D.L.112/08 e D.M. 23/12/2009;
 - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
 - tabella dei parametri gestionali (art. 228/TUEL, c. 5);
 - inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
 - il prospetto di conciliazione con unite le carte di lavoro;
 - nota informativa che evidenzi gli impegni sostenuti derivanti dai contratti relativi a strumenti derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata (art. 62, comma 8 della Legge 133/08);
 - nota informativa contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (art.6 D.L.95/2012, c. 4);
 - prospetto spese di rappresentanza anno 2014 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
 - certificazione rispetto obiettivi anno 2014 del patto di stabilità interno;
 - relazione trasmessa alla Sezione di Controllo della Corte dei Conti degli effetti del piano triennale di contenimento delle spese (art.2, Legge 244/07, commi da 594 a 599);
 - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
-
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2014 con le relative delibere di variazione;
 - ◆ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);



- ◆ visto il D.P.R. n. 194/96;
- ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n.20 del 27.06.1996;

DATO ATTO CHE

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

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali dal n. 1 al n. 4/2014 e n. 1/2015;
- ◆ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

Il Revisore unico dei Conti ha verificato utilizzando, ove consentito, motivate tecniche di campionamento:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del patto di stabilità e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2014 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 29.09.2014, con delibera del Commissario Prefettizio n. 4;
- che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui.

Gestione Finanziaria

Il Revisore unico dei conti , in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

- risultano emessi n. 768 reversali e n. 1529 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non è stato fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- non sono stati assunti nuovi mutui
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2015, allegando i documenti previsti;



- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca Uncredit Spa, reso entro il 30 gennaio 2015 con prot. 1102 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

Saldo di cassa

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

	1 In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			779.279,15
Riscossioni	901.468,59	3.445.604,17	4.347.072,76
Pagamenti	968.896,36	3.353.348,82	4.322.245,18
Fondo di cassa al 31 dicembre			804.106,73
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			804.106,73

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

situazione di cassa			
2	2011	2012	2013
Disponibilità	790.977,82	747.257,53	779.279,15
Anticipazioni	0,00	0,00	6.089,02
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.	0,00	0,00	0,00

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 96.202,86, come risulta dai seguenti elementi:

risultato della gestione di competenza			
	2012	2013	2014
Accertamenti di competenza	4.521.658,34	4.640.933,63	4.345.826,76
Impegni di competenza	4.178.526,61	4.581.928,27	4.249.623,90
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza	343.131,73	59.005,36	96.202,86

così dettagliati:

dettaglio gestione di competenza		
	5	2014
Riscossioni	(+)	3.445.604,17
Pagamenti	(-)	3.353.348,82
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	92.255,35
Residui attivi	(+)	900.222,59
Residui passivi	(-)	896.275,08
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	3.947,51
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza	<i>[A] - [B]</i>	96.202,86

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:

FONDO FONDIARIO CORRENTE			
6	2012	2013	2014
Entrate titolo I	2.605.462,48	2.271.772,76	2.698.330,43
di cui a titolo di F.S.R. o fondo di solidarietà	502.142,00	427.607,72	431.967,86
Entrate titolo II	214.445,06	690.906,60	274.070,12
Entrate titolo III	1.099.600,57	553.482,03	647.178,88
Totale titoli (I+II+III) (A)	3.919.508,11	3.516.161,39	3.619.579,43
Spese titolo I (B)	3.233.707,67	3.179.405,04	3.263.790,37
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	214.112,77	191.000,00	198.946,34
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	471.687,67	145.756,35	156.842,72
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) ovvero Copertura disavanzo (-) (E)	34.354,21		33.000,00
Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui:	80.500,00	0,00	17.000,00
Contributo per permessi di costruire	80.500,00		17.000,00
Altre entrate (specificare)			
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) di cui:	0,00	22.500,00	31.588,78
Proventi da sanzioni violazioni al CdS			
Altre entrate - avanzo economico		22.500,00	31.588,78
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)			
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)	586.541,88	123.256,35	175.253,94
FONDO FONDIARIO CAPITALE			
7	2012	2013	2014
Entrate titolo IV	149.771,02	526.812,38	384.058,83
Entrate titolo V **	511,93	80.000,00	
Totale titoli (IV+V) (M)	150.282,95	606.812,38	384.058,83
Spese titolo II (N)	278.838,89	693.563,37	444.698,69
Differenza di parte capitale (P=M-N)	-128.555,94	-86.750,99	-60.639,86
Entrate capitale destinate a spese correnti (F)	80.500,00	0,00	17.000,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G)	0,00	22.500,00	31.588,78
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)	0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	227.565,17	107.976,00	0,00
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-F+G-H+Q)	18.509,23	43.725,01	-46.051,08

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

Entrate a destinazione specifica		
	8	
	Entrate	Spese
Per funzioni delegate dalla Regione	96.000,25	96.000,25
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per imposta di scopo		
Per contributi in c/capitale dalla Regione		
Per contributi in c/capitale dalla Provincia		
Per contributi straordinari		
Per monetizzazione aree standard		
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.		
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale		
Per sanzioni amministrative pubblicità		
Per imposta pubblicità sugli ascensori		
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)	30.000,00	30.000,00
Per proventi parcheggi pubblici		
Per contributi c/impianti		
Per mutui		
Totale	126.000,25	126.000,25



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

entrate e spese non ripetitive

9

Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente	
Tipologia	Accertamenti
Contributo rilascio permesso di costruire	50.000,00
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	
Recupero evasione tributaria	
Entrate per eventi calamitosi	
Canoni concessori pluriennali	
Sanzioni per violazioni al codice della strada	
Altre (da specificare)	
Totale entrate	50.000,00
Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali	
Tipologia	Impegni
Consultazioni elettorali o referendarie locali	
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	
Oneri straordinari della gestione corrente	2.077,85
Spese per eventi calamitosi	
Sentenze esecutive ed atti equiparati	
Altre (da specificare)	
Totale spese	2.077,85

L'art. 25, comma1, lett. B) della Legge 31.12.2009, n. 196, distingue le entrate ricorrenti da quelle non ricorrenti, a seconda che si riferiscano a proventi la cui acquisizione sia prevista a regime ovvero limitata ad uno o più esercizi. Si ritiene che possa essere definita a regime un'entrata che si presenta con continuità in almeno 5 esercizi, per importi costanti nel tempo. Per quanto sopra, si ritiene di non includere tra le entrate eccezionali quelle derivanti da sanzioni per violazioni al codice della strada, in quanto trattasi di una entrata che si presenta con continuità e l'importo accertato nell'anno 2014 ammonta ad €. 60.000 mentre la media del quinquennio ammonta ad €. 61.307,20.

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2014, presenta un avanzo di Euro 196.840,91 come risulta dai seguenti elementi:

risultato di amministrazione

10

In conto		Totale
RESIDUI	COMPETENZA	

Fondo di cassa al 1° gennaio 2014		779.279,15	
RISCOSSIONI	901.468,59	3.445.604,17	4.347.072,76
PAGAMENTI	968.896,36	3.353.348,82	4.322.245,18
Fondo di cassa al 31 dicembre 2014		804.106,73	
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre		0,00	
<i>Differenza</i>		804.106,73	
RESIDUI ATTIVI	90.149,67	900.222,59	990.372,26
RESIDUI PASSIVI	701.363,00	896.275,08	1.597.638,08
<i>Differenza</i>		-607.265,82	
Avanzo (+) di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2014		196.840,91	

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

	2012	2013	2014
Risultato di amministrazione (+/-)	553.201,78	636.910,93	196.840,91
di cui:			
a) Vincolato	200.000,00		
b) Per spese in conto capitale	28.706,25	39.970,09	122.105,17
c) Per fondo ammortamento			
d) Per fondo svalutazione crediti			
e) Non vincolato (+/-) *	324.495,53	596.940,84	74.735,74



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

						11a
Applicazione dell'avanzo nel 2014	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Avanzo per fondo di amm.to	Fondo svalutaz. crediti *	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente	0,00				33.000,00	33.000,00
Spesa corrente a carattere non ripetitivo					0,00	0,00
Debiti fuori bilancio					0,00	0,00
Estinzione anticipata di prestiti					0,00	0,00
Spesa in c/capitale		177.255,39			0,00	177.255,39
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento			0,00			0,00
altro				0,00	0,00	0,00
Totale avanzo utilizzato	0,00	177.255,39	0,00	0,00	33.000,00	210.255,39

L' avanzo di amministrazione è stato destinato al finanziamento di spese in conto capitale e ad integrazione della minore entrata per oneri di urbanizzazione destinati al finanziamento di spese correnti

Conciliazione dei risultati finanziari

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

Riscontro risultati della gestione		
Gestione di competenza		2014
Totale accertamenti di competenza (+)		4.345.826,76
Totale impegni di competenza (-)		4.249.623,90
SALDO GESTIONE COMPETENZA		96.202,86
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		
Minori residui attivi riaccertati (-)		1.090.976,30
Minori residui passivi riaccertati (+)		554.703,42
SALDO GESTIONE RESIDUI		-536.272,88
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		96.202,86
SALDO GESTIONE RESIDUI		-536.272,88
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		210.255,39
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		426.655,54
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2014		196.840,91

Analisi del conto del bilancio

				13
Entrate		2012	2013	2014
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	2.605.462,48	2.271.772,76	2.698.330,43
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	214.445,06	690.906,60	274.070,12
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	1.099.600,57	553.482,03	647.178,88
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	149.771,02	526.812,38	384.058,83
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	511,93	86.089,02	0,00
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	451.867,28	511.870,84	342.188,50
Totale Entrate		4.521.658,34	4.640.933,63	4.345.826,76
Spese		2012	2013	2014
<i>Titolo II</i>	Spese correnti	3.233.707,67	3.179.405,04	3.263.790,37
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	278.838,89	693.563,37	444.698,69
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	214.112,77	197.089,02	198.946,34
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	451.867,28	511.870,84	342.188,50
Totale Spese		4.178.526,61	4.581.928,27	4.249.623,90
Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)		343.131,73	59.005,36	96.202,86
Avanzo di amministrazione applicato (B)		261.919,38	107.976,00	210.255,39
Saldo (A) +/- (B)		605.051,11	166.981,36	306.458,25

Verifica del patto di stabilità interno

L'Ente ha rispettato gli obiettivi del patto di stabilità per l'anno 2014 stabiliti dall'art. 31 della Legge 183/2011, avendo registrato i seguenti risultati rispetto agli obiettivi programmatici di competenza mista:

	14	Anno 2009	2636591,3
SPESE CORRENTI (Impegni)		Anno 2010	2943482,8
		Anno 2011	3190107,9
		2014	
MEDIA delle spese correnti (2009-2011)		2.923.394,02	
PERCENTUALE da applicare alla media delle spese correnti (comma 2, art. 31, legge n. 183/2011)		15,07%	
SALDO OBIETTIVO determinato come percentuale data della spesa media (comma 2, art. 31, legge n. 183/2011)		440.555,48	
RIDUZIONE DEI TRASFERIMENTI ERARIALI, di cui al comma 2, dell'art. 14, del decreto legge n. 78/2010 (comma 4, art.31, legge n. 183/2011)		192.476,25	
SALDO OBIETTIVO AL NETTO DEI TRASFERIMENTI (comma 4, art.31, legge n. 183/2011)		248.079,23	
SALDOOBIETTIVO RIDETERMINATO CLAUSOLA DI SALVAGUARDIA art.3 comma quinquies art.31 legge 183/2011		435.443,00	
PATTO NAZIONALE "Orizzontale" Variazione obiettivo ai sensi dei commi 1 e segg., art. 4-ter, decreto legge n. 16/2012		37.000,00	
PATTO NAZIONALE "verticale" Variazione obiettivo ai sensi del comma 542 art.1 legge 147/2013		0,00	
PATTO REGIONALE "Verticale" Variazione obiettivo ai sensi del comma 138, art. 1, legge n. 220/2010 (comma 17, art. 32, legge n. 183/2011)		86.000,00	
PATTO REGIONALE "Verticale incentivato" Variazione obiettivo ai sensi dei commi 122 e segg., art. 1, legge n. 228/2012		0,00	
PATTO REGIONALE "Orizzontale" Variazione obiettivo ai sensi del comma 141, art. 1, legge n. 220/2010 (comma 17, art. 32, legge n. 183/2011)		117.000,00	
SALDO OBIETTIVO RIDETERMINATO - PATTI TERRITORIALI		-195.443,00	
IMPORTO DELLA RIDUZIONE DELL'OBIETTIVO ai sensi del comma 122, art. 1, legge n. 220/2010		0,00	
VARIAZIONE DELL'OBIETTIVO PER GESTIONI ASSOCIATE SOVRA COMUNALI ai sensi del comma 6-bis, art.31, legge 183/2011		0,00	
SALDO OBIETTIVO FINALE (A)		-195.443,00	
accertamenti titoli I,II e III al netto esclusioni		3.608.691,99	
riscossioni titolo IV al netto esclusioni		370.329,43	
Totale entrate finali		3.979.021,42	
impegni titolo I al netto esclusioni		3.263.790,37	
pagamenti titolo II al netto esclusioni		491.546,16	
Totale spese finali		3.755.336,53	
Saldo finanziario di competenza mista (B)		223.684,89	
Differenza fra saldo finanziario e saldo obiettivo finale (A - B)		28.241,89	

L'ente ha provveduto in data 30.03.2015 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n.11400 del 10/2/2014.

Analisi delle principali poste

Entrate Tributarie

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

Entrate Tributarie			
	2012	2013	2014
Categoria I - Imposte			
I.M.U.	1.322.000,00	829.930,82	696.594,21
I.M.U. recupero evasione			
I.C.I. recupero evasione	306.328,00	43.754,00	
T.A.S.I.			613.234,68
Addizionale I.R.P.E.F.	403.000,00	400.000,00	386.500,36
Imposta comunale sulla pubblicità	22.345,77	23.500,00	22.548,80
Imposta di soggiorno			
5 per mille			
Altre imposte	11.829,74		
Totale categoria I	2.065.503,51	1.297.184,82	1.718.878,05
Categoria II - Tasse			
TOSAP perman/tempor	27.519,58	31.727,50	33.423,63
TARI / TARES		505.252,72	510.121,51
Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES			
Tassa concorsi			
Totale categoria II	27.519,58	536.980,22	543.545,14
Categoria III - Tributi speciali			
Diritti sulle pubbliche affissioni	10.297,39	10.000,00	3.939,38
Fondo sperimentale di riequilibrio	502.142,00		
Fondo solidarietà comunale		427.607,72	431.967,86
Sanzioni tributarie			
Totale categoria III	512.439,39	437.607,72	435.907,24
Totale entrate tributarie	2.605.462,48	2.271.772,76	2.698.330,43

Entrate per recupero evasione tributaria

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che sono stati riscossi euro 38.665,48 in conto residui attivi come da prospetto che segue:

	19	Importo
Residui attivi al 1/1/2014		386.622,40
Residui riscossi nel 2014		38.665,48
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		347.956,92
Residui (da residui) al 31/12/2014		0,00
Residui della competenza		
Residui totali		0,00

Contributi per permesso di costruire

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

Accertamento 2012	Accertamento 2013	Accertamento 2014
117.278,40	83.240,12	46.408,83

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

Contributi per permesso di costruire A SPESA CORRENTE			
			20
Anno	importo	% x spesa corr.	di cui % (*)
2012	80.500,00	75,00%	68,64%
2013	0,00	75,00%	0,00%
2014	17.000,00	75,00%	36,63%
(*) % a manutenzione ordinaria del verde, delle strade e del patrimonio comunale			
Note: % per spesa corrente, max 50% + 25% per manut. Patrimonio			

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

	21	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2014		71,31	100,00%
Residui riscossi nel 2014		0,00	#DIV/0!
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		71,31	#DIV/0!
Residui (da residui) al 31/12/2014		0,00	#DIV/0!
Residui della competenza			
Residui totali		0,00	

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti			22
	2012	2013	2014
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	60.361,04	563.944,98	119.542,38
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	22.169,37	1.784,08	133.896,69
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	82.362,74	61.865,00	
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	49.551,91	63.312,54	20.631,15
Totale	214.445,06	690.906,60	274.070,22

Entrate Extratributarie

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

entrate extratributarie			23
	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
Servizi pubblici	692.891,22	201.983,07	173.083,91
Proventi dei beni dell'ente	25.415,87	21.401,88	35.343,83
Interessi su anticip.ni e crediti	1.460,68	58,99	912,24
Utili netti delle aziende	379.832,80		
Proventi diversi		330.038,09	437.839,10
Totale entrate extratributarie	1.099.600,57	553.482,03	647.179,08

Proventi dei servizi pubblici

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

costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

Si riportano di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi a domanda individuale.

dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi					
					24
<i>RENDICONTO 2014</i>	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Sale pubbliche	1.042,00	3.000,00	-1.958,00	34,73%	23,33%
Impianti sportivi	5.771,50	28.800,00	-23.028,50	20,04%	20,30%
Mense scolastiche	25.327,08	28.215,05	-2.887,97	89,76%	75,00%
Totali	32.140,58	60.015,05	-27.874,47	53,55%	

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada			
			25
	2012	2013	2014
accertamento	75.000,00	60.000,00	60.000,00
riscossione	21.327,10	43.023,82	9.301,93
%riscossione	28,44	71,71	15,50

La parte vincolata del (50%) risulta destinata come segue			
			26
	Accertamento 2012	Accertamento 2013	Accertamento 2014
Sanzioni CdS a Spesa Corrente	37.500,00	30.000,00	30.000,00
Perc. X Spesa Corrente	100,00%	100,00%	100,00%
Spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
Perc. X Investimenti			

Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2014 sono **umentate** di Euro 13.941,75 rispetto a quelle dell'esercizio 2013 per i seguenti motivi: maggiori canoni di concessione

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

movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di locazione		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2014	3.625,00	100,00%
Residui riscossi nel 2014	3.625,00	100,00%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2014	0,00	0,00%
Residui della competenza	0,00	0,00%
Residui totali	0,00	



Spese correnti

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

comparazione delle spese correnti				2
Classificazione delle spese		2012	2013	2014
01 -	Personale	959.007,86	945.407,58	888.675,00
02 -	Acquisto beni di consumo e/o materie prime	71.988,43	59.689,06	49.559,80
03 -	Prestazioni di servizi	1.539.823,06	1.520.178,16	1.656.044,70
04 -	Utilizzo di beni di terzi	12.854,11	15.740,78	11.986,20
05 -	Trasferimenti	327.184,98	370.019,04	371.261,80
06 -	Interessi passivi e oneri finanziari diversi	186.400,12	172.856,40	164.910,00
07 -	Imposte e tasse	131.431,88	93.500,40	119.274,80
08 -	Oneri straordinari della gestione corrente	5.017,23	2.013,62	2.077,80
09 -	Ammortamenti di esercizio			
10 -	Fondo svalutazione crediti			
11 -	Fondo di riserva			
Totale spese correnti		3.233.707,67	3.179.405,04	3.263.790,30

Spese per il personale

E' stato verificato il rispetto:

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

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

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

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

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

	30	
	spesa media rendiconti 2011/2013 (o 2008 *)	Rendiconto 2014
spesa intervento 01	955.177,52	884.695,72
spese incluse nell'int.03	15.976,76	31.497,01
irap	59.738,29	53.948,77
altre spese incluse		
Totale spese di personale	1.030.892,57	970.141,50
spese escluse	213.135,95	178.061,96
Spese soggette al limite (c. 557 o 562)	817.756,62	792.079,54
Spese correnti	3.201.073,55	3.263.790,37
Incidenza % su spese correnti	25,55%	24,27%



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

Le componenti considerate per la determinazione della spesa di cui sopra sono le seguenti		31
		importo
1	Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	633.544,98
2	Spese per il proprio personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture e organismi variamente denominati partecipati o comunque facenti capo all'ente	
3	Spese per collaborazione coordinata e continuativa, per contratti di somministrazione e per altre forme di rapporto di lavoro flessibile	23.000,00
4	Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	
5	Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (ai sensi degli articoli 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto	35.697,76
6	Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del TUEL	
7	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 1 TUEL	
8	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 2 TUEL	
9	Spese per personale con contratto di formazione lavoro	
10	Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	169.866,77
11	Quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate (segr.convenz.+ rimborso indennità chilometrica)	44.467,63
12	Spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziate con proventi da sanzioni del codice della strada	6.000,00
13	IRAP	49.067,35
14	Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	8.497,01
15	Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
16	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	
17	Altre spese (specificare):	
	Totale	970.141,50

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti		
		32
		importo
1	Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	
2	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno	
3	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	
4	Spese per il personale trasferito dalla regione o dallo Stato per l'esercizio di funzioni delegate, nei limiti delle risorse corrispondentemente assegnate	
5	Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali progressi	163.826,54
6	Spese per il personale appartenente alle categorie protette	13.600,00
7	Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	
8	Spese per il personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione al Codice della strada	
9	Incentivi per la progettazione	
10	Incentivi recupero ICI	
11	Diritto di rogito	
12	Spese per l'assunzione di personale ex dipendente dell'Amministrazione autonoma dei Monopoli di Stato (L. 30 luglio 2010 n. 122, art. 9, comma 25)	
13	Maggiori spese autorizzate – entro il 31 maggio 2010 – ai sensi dell'art. 3 comma 120 della legge 244/2007	
14	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività di Censimento finanziate dall'ISTAT (circolare Ministero Economia e Finanze n. 16/2012)	
15	Spese per assunzioni di personale con contratto dipendente e o collaborazione coordinata e continuativa ex art. 3-bis, c. 8 e 9 del d.l. n. 95/2012	
16	Altre spese escluse ai sensi della normativa vigente (specificare la tipologia di spesa ed il riferimento normativo, nazionale o regionale)	
	Totale	177.426,54

Negli ultimi tre esercizi sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio			
			33
	2012	2013	2014
Dipendenti (rapportati ad anno)	25	25	23
spesa per personale	817.540,93	806.085,75	792.714,96
spesa corrente	3.233.707,67	3.179.405,04	3.263.790,37
Costo medio per dipendente	32.701,64	32.243,43	34.465,87
incidenza spesa personale su spesa corrente	25,28%	25,35%	24,29%

Contrattazione integrativa

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

			34
	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche	84.297,89	85.056,44	85.056,44
Risorse variabili	15.702,11	14.943,56	14.943,56
(-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis			-2.000,00
(-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di comuni			
Totale FONDO	100.000,00	100.000,00	98.000,00
Risorse escluse dal limite di cui art. 9, co 2-bis * (es. risorse destinate ad incrementare il fondo per le risorse decentrate per gli enti terremotati ex art.3-bis,c.8-bis d.l.n.95/2012)			
Percentuale Fondo su spese intervento 01	10,43%	10,58%	12,0000%

Il Revisore unico dei conti 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.

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

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

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

L'ente non ha affidato incarichi di collaborazione autonoma.

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

In relazione ai vincoli posti dal patto di stabilità interno, dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/2007, delle riduzioni di spesa disposte dall'art. 6 del D.L. 78/2010, di quelle dell'art. 1, comma 146 della Legge 24/12/2012 n. 228 e delle riduzioni di spesa disposte dai commi da 8 a 13 dell'art.47 della legge 66/2014, la somma impegnata per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi nell'anno 2014 è stata ridotta di euro 5.832,34 rispetto alla somma impegnata nell'anno 2013.

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

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

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	impegni 2014	sforamento
Studi e consulenze (1)	33.009,60	84,00%	5.281,54	0,00	0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	596,00	80,00%	119,20	0,00	0,00
Sponsorizzazioni	0,00	100,00%	0,00	0,00	0,00
Missioni	2.000,00	50,00%	1.000,00	635,42	0,00
Formazione	340,00	50,00%	170,00	0,00	0,00

35

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

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

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

Controllo riduzione spesa d.l. 66/2014

In relazione a quanto disposto dai commi da 8 a 13 dell'art. 47 del decreto legge n. 66 del 2014, di rimodulare alcune tipologie di spesa o adottare misure alternative di contenimento della spesa corrente, al fine di conseguire risparmi comunque non inferiori a quelli derivanti dalla riduzione del fondo di solidarietà comunale, l'ente ha provveduto a ridurre le spese correnti di euro 26.275,64, pari al taglio subito.

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

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



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

L'ente ha rispettato le disposizione dell' art.9 del D.l. 66/2014 in tema di razionalizzazione della spesa per acquisto di beni e servizi.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2014, ammonta ad euro 164.910,06 e rispetto al residuo debito al 1/1/2014 (euro 3.326.208,00), determina un tasso medio del 4,96%.

Gli interessi annuali relativi alle operazione di indebitamento garantite con fideiussioni, rilasciata dall'Ente ai sensi dell'art. 207 del TUEL, ammontano ad euro 0,00

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 4,56%.

Spese in conto capitale

Dall'analisi delle spese in conto capitale di competenza (previsioni assestate) si rileva quanto segue:

Finanziamento delle spese in conto capitale			
			36
Mezzi propri:			
- av. amm/ne (- 33.000,00)	177.255,39		
- avanzo del bilancio corrente	31.588,78		
- alienazione di beni	202.700,00		
- altre risorse			
<i>Parziale</i>		411.544,17	
Mezzi di terzi:			
- mutui	135.000,00		
- prestiti obbligazionari			
- contributi comunitari			
- contributi statali	230.000,00		
- contributi regionali	199.075,00		
- contributi di altri (- 17.000,00)	223.748,00		
- altri mezzi di terzi			
<i>Parziale</i>		787.823,00	
Totale risorse			1.199.367,17
Impieghi al titolo II della spesa			
			1.199.367,17

Indebitamento e gestione del debito

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.

37

Controllo limite art. 204/TUEL	2012	2013	2014
	4,30%	5,10%	4,56%

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

38

Anno	2012	2013	2014
Residuo debito (+)	3.729.376,67	3.515.263,21	3.326.208,00
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	-190.609,12	-191.000,00	-198.946,34
Estinzioni anticipate (-)	-23.503,65	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	-0,69	1.944,79	
Totale fine anno	3.515.263,21	3.326.208,00	3.127.261,66
Nr. Abitanti al 31/12	5.318,00	5.300,00	5.303,00
Debito medio per abitante	661,01	627,59	589,72

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:

oneri finanziari per ammort. prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale			
Anno	2012	2013	2014
Oneri finanziari	186.400,12	172.856,40	164.910,06
Quota capitale	214.112,77	191.000,00	198.946,34
Totale fine anno	400.512,89	363.856,40	363.856,40



Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti -

L'ente non ha richiesto alcuna anticipazione

Contratti di leasing

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

Analisi della gestione dei residui

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

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

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

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Andamento della gestione dei residui

Residui attivi

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui stornati	Residui da riportare	Percentuale di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Accertati
Titolo I	784.941,16	332.015,08	452.894,08	32,00	0,00%	321.307,02	321.335,02
Titolo II	28.383,44	10.967,34	17.416,10	0,00	0,00%	62.820,00	62.820,00
Titolo III	306.441,38	171.080,31	124.743,17	10.617,90	3,46%	224.541,51	235.159,41
Gest. Corrente	1.119.765,98	514.062,73	595.053,35	10.649,90	0,95%	608.668,53	619.318,43
Titolo IV	431.918,39	229.000,00	141.692,19	61.226,20	14,18%	241.779,40	303.005,60
Titolo V	346.590,97	126.985,05	201.332,35	18.273,57	5,27%	0,00	18.273,57
Gest. Capitale	778.509,36	355.985,05	343.024,54	79.499,77	10,21%	241.779,40	321.279,17
Servizi c/terzi Tit. VI	184.319,22	31.420,81	152.898,41	0,00	0,00%	49.774,66	49.774,66
Totale	2.082.594,56	901.468,59	1.090.976,30	90.149,67	4,33%	900.222,59	990.372,16

Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui stornati	Residui da riportare	Percentuale di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Impegnati
Corrente Tit. I	673.356,61	521.729,55	94.414,67	57.212,39	8,50%	537.373,26	594.587,65
C/capitale Tit. II	1.371.927,76	427.624,35	333.925,40	610.378,01	44,49%	335.587,88	945.961,24
Rimb. prestiti Tit. III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00
Servizi c/terzi Tit. IV	179.678,41	19.542,46	126.363,35	33.772,60	18,80%	23.313,94	57.087,51
Totale	2.224.962,78	968.896,36	554.703,42	701.363,00	31,52%	896.275,08	1.597.631,74

Risultato complessivo della gestione residui			42
Maggiori residui attivi			0,00
Insussistenze dei residui attivi:			
Gestione corrente non vincolata			595.053,35
Gestione corrente vincolata			
Gestione in conto capitale vincolata			
Gestione in conto capitale non vincolata			343.024,54
Gestione servizi conto terzi			152.898,41
Minori residui attivi			-1.090.976,30
Insussistenze dei residui passivi:			
Gestione corrente non vincolata			94.414,67
Gestione corrente vincolata			
Gestione in conto capitale vincolata			
Gestione in conto capitale non vincolata			333.925,40
Gestione servizi c/terzi			126.363,35
Minori residui passivi			554.703,42
SALDO GESTIONE RESIDUI			-536.272,88
Sintesi delle variazioni per gestione			43
Gestione corrente			-500.638,68
Gestione in conto capitale			-9.099,14
Gestione servizi c/terzi			-26.535,06
Gestione vincolata			
VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI			-536.272,88

Nel conto del bilancio dell'anno 2014 non risulta alcuna movimentazione dei soli residui attivi costituiti in anni precedenti il 2009.



Analisi anzianità dei residui

44

RESIDUI	Esercizi precedenti	2010	2011	2012	2013	2014	Totale
ATTIVI							
Titolo I					32,00	321.307,02	321.339,02
di cui Tarsu/tari					32,00	255.521,71	255.553,71
di cui F.S.R o F.S.						27.987,69	27.987,69
Titolo II						62.820,00	62.820,00
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione						45.000,00	45.000,00
Titolo III					10.617,90	224.541,51	235.159,41
di cui Tia							0,00
di cui Fitti Attivi						0,00	0,00
di cui sanzioni CdS						50.698,07	50.698,07
Tot. Parte corrente	0,00	0,00	0,00	0,00	10.649,90	608.668,53	619.318,43
Titolo IV		56.694,11	4.532,09			241.779,40	303.005,60
di cui trasf. Stato						230.000,00	230.000,00
di cui trasf. Regione		56.694,11	4.532,09				61.226,20
Titolo V		18.273,57					18.273,57
Tot. Parte capitale	0,00	131.661,79	9.064,18	0,00	0,00	471.779,40	612.505,37
Titolo VI						49.774,66	49.774,66
Totale Attivi	0,00	74.967,68	4.532,09	0,00	10.649,90	900.222,59	990.372,26
PASSIVI							
Titolo I	9.166,64	4.186,22	7.941,60	6.559,38	29.358,55	537.373,26	594.585,65
Titolo II	20.344,37	187.747,23	172.380,31	9.310,79	220.595,31	335.587,88	945.965,89
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV	0,00	716,00	23.100,00	5.704,55	4.252,05	23.313,94	57.086,54
Totale Passivi	29.511,01	192.649,45	203.421,91	21.574,72	254.205,91	896.275,08	1.597.638,08

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

L'ente non ha debiti fuori bilancio alla data del 31.12.2014 né ha dovuto procedere nel corso del 2014 al riconoscimento e finanziamento di tali debiti.

Rapporti con organismi partecipati

Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

E' stata effettuata la verifica dei crediti e debiti reciproci alla data del 31/12/2014, con le società partecipate ai sensi dell'art. 6 del D.L. 95/2012, come di seguito indicato si riportano in sintesi i seguenti dati :

Ragione Sociale	Credito del Comune	Debito del Comune
Consorzio per lo sviluppo del Basso Veronese Via Labriola, 1 37040 Nogara - VR C.F. 80007460233 - P.IVA 00850390238	0,00	€. 2.756,84

La nota informativa di cui sopra sarà allegata al rendiconto.
Da tale verifica non è risultata alcuna discordanza.

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2014, l'Ente non ha provveduto ad esternalizzare servizi pubblici locali o, comunque, non ha sostenuto spese a favore di organismi (agenzia, associazione, azienda, azienda servizi alla persona-ASP, consorzio, fondazione, istituzione ed unione di comuni e società) partecipati direttamente o indirettamente:



Tempestività pagamenti e comunicazione ritardi

Tempestività pagamenti

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

I tempi medi di pagamento sono stati: giorni 15,41 fra la data di scadenza della fattura e la data del mandato di pagamento.

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

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

Resa del conto degli agenti contabili

Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2015, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 :

Tesoriere Comunale in data 30.01.2015 prot. 11002;

Economo Comunale in data 29.01.2015 prot. 1086;

Agente contabile settore servizi demografici in data 09.01.2015 prot. 149.



PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

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

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

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

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

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

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

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

E' stata pertanto assicurata la seguente coincidenza:

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

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

rettifiche apportate a entrate e spese				
				51
Entrate correnti:				
- rettifiche per Iva	-			
- risconti passivi iniziali	+			
- risconti passivi finali	-			
- ratei attivi iniziali	-			
- ratei attivi finali	+			
Saldo maggiori/minori proventi				0,00
Spese correnti:				
- rettifiche per Iva	-	8.937,00		
- costi anni futuri iniziali	+			
- costi anni futuri finali	-			
- risconti attivi iniziali	+			
- risconti attivi finali	-			
- ratei passivi iniziali	-			
- ratei passivi finali	+			
Saldo minori/maggiori oneri				-8.937,00

fer

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

integrazioni rilevate nel prospetto di conciliazione	
	52
Integrazioni positive:	
- incremento immobilizzazioni per lavori interni	0,00
- proventi per permesso di costruire rilevati al titolo IV e dest. al titolo I	17.000,00
- variazione positiva rimanenze	0,00
- quota di ricavi pluriennali	0,00
- plusvalenze	0,00
- maggiori crediti iscritti fra i residui attivi	0,00
- minori debiti iscritti fra residui passivi	94.414,67
- sopravvenienze attive	0,00
Totale	111.414,67
Integrazioni negative:	
- variazione negativa di rimanenze	0,00
- trasferimenti in conto capitale	0,00
- quota di ammortamento	1.903.668,62
- minusvalenze	0,00
- minori crediti iscritti fra residui attivi	595.053,35
- minori crediti iscritti fra crediti di dubbia esigibilità	0,00
- svalutazione attività finanziarie	0,00
- sopravvenienze passive	0,00
Totale	2.498.721,97

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO				53
		2012	2013	2014
<i>A</i>	<i>Proventi della gestione</i>	3.914.411,86	3.455.871,03	3.635.667,19
<i>B</i>	<i>Costi della gestione</i>	4.518.705,58	4.419.070,81	4.620.272,28
Risultato della gestione		-604.293,72	-963.199,78	-984.605,09
<i>C</i>	<i>Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate</i>	-55.227,00	-115.044,10	-100.009,70
Risultato della gestione operativa		-659.520,72	-1.078.243,88	-1.084.614,79
<i>D</i>	<i>Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i>	-184.939,44	-172.797,41	-163.997,82
<i>E</i>	<i>Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i>	51.567.945,50	22.690,17	-502.716,53
Risultato economico di esercizio		50.723.485,34	-1.228.351,12	-1.751.329,14

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 69 a 103, del nuovo principio contabile n. 3.

In merito ai risultati economici conseguiti nel 2014 si rileva:

Il risultato della gestione operativa rispecchia sostanzialmente quello relativo all'esercizio precedente.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo negativo di Euro 1.248.612,61, con un **miglioramento** dell'equilibrio economico di Euro 2.428,68 rispetto al risultato del precedente esercizio.

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



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

quote di ammortamento		
		54
2012	2013	2014
1.582.062,11	1.557.547,14	1.903.668,62

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:

I proventi e gli oneri straordinari		55
	parziali	totali
Proventi:		
Plusvalenze da alienazione		0,00
Insussistenze passivo:		94.414,67
di cui:		
- per minori debiti di funzionamento	94.414,67	
- per minori conferimenti		
- per (altro da specificare)		
Sopravvenienze attive:		0,00
di cui:		
- per maggiori crediti		
- per donazioni ed acquisizioni gratuite		
- per (altro da specificare)		
Proventi straordinari		0,00
- per (altro da specificare)		
Totale proventi straordinari		94.414,67
		56
Oneri:		
Minusvalenze da alienazione		0,00
Oneri straordinari		2.077,85
Di cui:		
- da costi ed oneri per debiti riconosciuti di competenza esercizi precedenti		
- da trasferimenti in conto capitale a terzi (finanziati con mezzi propri)		
- da altri oneri straord. rilevati nel conto del bilancio	2.077,85	
Insussistenze attivo		595.053,35
Di cui:		
- per minori crediti	595.053,35	
- per riduzione valore immobilizzazioni		
- per (altro da specificare)		
Sopravvenienze passive		0,00
- per (altro da specificare)		
Totale oneri straordinari		597.131,20

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

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



CONTO DEL PATRIMONIO

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

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

CONTO DEL PATRIMONIO				
				56
Attivo	31/12/2013	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2014
Immobilizzazioni immateriali				0,00
Immobilizzazioni materiali	75.083.774,76	536.735,16	-1.903.668,62	73.716.841,30
Immobilizzazioni finanziarie				0,00
Totale Immobilizzazioni	75.083.774,76	536.735,16	-1.903.668,62	73.716.841,30
Rimanenze				0,00
Crediti	2.084.100,12	9.112,95	-1.090.979,30	1.002.233,77
Altre attività finanziarie				0,00
Disponibilità liquide	779.279,15	24.827,58		804.106,73
Totale attivo circolante	2.863.379,27	33.940,53	-1.090.979,30	1.806.340,50
Ratei e risconti				0,00
				0,00
Totale dell'attivo	77.947.154,03	570.675,69	-2.994.647,92	75.523.181,80
<i>Conti d'ordine</i>	1.371.927,76	-92.036,47	-333.925,40	945.965,89
Passivo				
Patrimonio netto	54.127.855,89	-20.244,92	-1.731.084,22	52.376.526,75
Conferimenti	19.640.055,12	401.058,83	-662.197,43	19.378.916,52
Debiti di finanziamento	3.326.208,00	-198.946,34	1.944,79	3.129.206,45
Debiti di funzionamento	673.356,61	15.643,71	-94.414,67	594.585,65
Debiti per anticipazione di cassa				0,00
Altri debiti	179.678,41	-7.419,22	-128.312,76	43.946,43
Totale debiti	4.179.243,02	-190.721,85	-220.782,64	3.767.738,53
Ratei e risconti				0,00
				0,00
Totale del passivo	77.947.154,03	190.092,06	-2.614.064,29	75.523.181,80
<i>Conti d'ordine</i>	1.371.927,76	-92.036,47	-333.925,40	945.965,89

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2014 ha evidenziato:

ATTIVO

A. Immobilizzazioni

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

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

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

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

Le variazioni alle immobilizzazioni materiali derivano da:

Le variazioni alle immobilizzazioni materiali		
		57
	variazioni in aumento	variaz. in diminuzione
Gestione finanziaria	536.735,16	0,00
Acquisizioni gratuite	0,00	0,00
Ammortamenti	0,00	1.903.668,62
Utilizzo conferimenti (contributi in conto capitale)	384.058,83	0,00
Beni fuori uso	0,00	0,00
Conferimenti in natura ad organismi esterni	0,00	0,00
Rettifica valore immobilizzazione in corso	0,00	0,00
totale	920.793,99	1.903.668,62

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 parte capitale dei prestiti in essere
- la variazione in aumento e i nuovi prestiti ottenuti riportati nel titolo V delle entrate;
- le variazioni in diminuzione e l'importo delle quote capitali dei prestiti rimborsate riportato nel titolo III della spesa.

C.II Debiti di funzionamento

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

C.V Debiti per somme anticipate da terzi

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

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

Il Revisore unico dei conti attesta che la relazione predisposta con i poteri della Giunta Comunale dal Commissario Straordinario è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

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

Il Revisore Unico dei Conti

Rag. Ivan Tognolo

