


Comune di Cavallino

Provincia di Lecce

**Relazione  
dell'organo di  
revisione**

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

COMUNE DI CAVALLINO  
Provincia di Lecce  
Prot. 20150005351 del 30-04-2015  
Uff. carico Ragioneria  
A  
Cat 4 Class 6



**anno  
2014**

© CNDCEC- ANCREL – 2015

L'ORGANO DI REVISIONE  
DOTT. GABRIELE PAPA PAGLIARDINI



# Comune di Cavallino

## Il Revisore

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2014

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

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

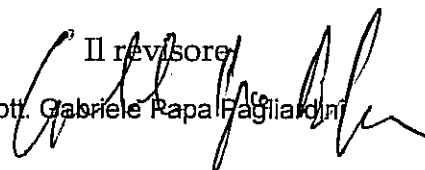
e

Approva

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

Cavallino, lì 29/04/2015

Il revisore  
Dott. Gabriele Papa Fagioli



## INTRODUZIONE

Il sottoscritto dott. Gabriele Papa Pagliardini, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 19 del 27.11.2012;

- ◆ ricevuta in data 27.04.2015 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2014, approvati con delibera della giunta comunale n. 113 del 24.04.2015, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito Tuel):

- a) conto del bilancio;
- b) conto economico;
- c) conto del patrimonio;

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

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione (art. 151/TUEL, c. 6 – art. 231/TUEL);
  - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza (art. 227/TUEL, c. 5);
  - 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;
  - 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 e il rendiconto dell'esercizio 2013;
- ◆ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
  - ◆ visto il D.P.R. n. 194/96;
  - ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
  - ◆ visto il regolamento di contabilità;

### DATO ATTO CHE

- ◆ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del TUEL, nell'anno 2014, ha adottato il seguente sistema di contabilità:
  - sistema contabile semplificato – con tenuta della sola contabilità finanziaria 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;

## RIPORTA

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

## **CONTO DEL BILANCIO**

### **Verifiche preliminari**

Il revisore ha verificato utilizzando, ove consentito, motivate tecniche di campionamento:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del patto di stabilità;
- il rispetto 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;
- che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui.

### **Gestione Finanziaria**

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

- risultano emessi n. 1.307 reversali e n. 2.147 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'anticipazione di tesoreria è stato effettuato nei limiti previsti dall'articolo 222 del TUEL;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del TUEL e al 31/12/2014 risultano totalmente reintegrati;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione, 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, BNL Gruppo BNP Paribas e si compendiano nel seguente riepilogo:



## Risultati della gestione

### Saldo di cassa

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

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			-141.018,16
Riscossioni	4.428.596,20	15.440.313,57	19.868.909,77
Pagamenti	4.334.809,73	15.274.376,50	19.609.186,23
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre</b>			<b>118.705,38</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<b>Differenza</b>			<b>118.705,38</b>

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

#### **situazione di cassa**

	2011	2012	2013
<b>Disponibilità</b>	257.143,68	737.099,28	-141.018,16
<b>Anticipazioni</b>	0,00	54.411,00	141.245,00
<b>Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.</b>	0,00	0,00	635.009,94

#### **anticipazioni di tesoreria**

	2012	2013	2014
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	310,00	331,00	354,00
Utilizzo medio dell'anticipazione	665.713,00	798.891,00	1.328.197,67
Utilizzo massimo dell'anticipazione	1.520.256,77	2.201.105,31	2.017.564,71
Entità anticipazione complessivamente corrisposta	8.327.306,88	6.615.631,27	8.719.698,18
Entità anticipazione non restituita al 31/12	54.411,00	282.263,16	325.062,00
spese impegnate per interessi passivi sull'anticipazione	11.309,56	15.686,82	20.919,55

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2014 è stato di euro 2.017.564,71.

### **Risultato della gestione di competenza**

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 48.482,79, come risulta dai seguenti elementi:

#### **risultato della gestione di competenza**

	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
Accertamenti di competenza	18.186.386,50	24.773.746,58	19.558.118,23
Impegni di competenza	17.619.973,46	24.994.356,91	19.509.635,44
<b>Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza</b>	<b>566.413,04</b>	<b>-220.610,33</b>	<b>48.482,79</b>

così dettagliati:

#### **dettaglio gestione di competenza**

		<b>2014</b>
Riscossioni	(+)	15.440.313,57
Pagamenti	(-)	15.274.376,50
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	165.937,07
Residui attivi	(+)	4.117.804,66
Residui passivi	(-)	4.235.258,94
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-117.454,28
<b>Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza</b>	<b>[A] - [B]</b>	<b>48.482,79</b>

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

<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b>			
	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
Entrate titolo I	5.968.338,00	5.778.660,92	5.756.350,01
di cui a titolo di F.S.R. o fondo di solidarietà	<b>1348672,86</b>	1.108.595,29	872.535,32
Entrate titolo II	222.425,00	652.125,51	539.401,12
Entrate titolo III	1.879.495,00	1.641.515,87	1.598.045,58
<b>Totale titoli (I+II+III) (A)</b>	<b>8.070.258,00</b>	<b>8.072.302,30</b>	<b>7.893.796,69</b>
Spese titolo I (B)	6.822.286,00	7.338.788,22	7.243.006,25
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	433.868,00	336.096,72	351.065,10
<b>Differenza di parte corrente (D=A-B-C)</b>	<b>814.104,00</b>	<b>397.417,36</b>	<b>299.725,34</b>
<b>Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) ovvero Copertura disavanzo (-) (E)</b>			
<b>Entrate diverse destinate a spese correnti (F)</b>			
<b>di cui:</b>	0,00	0,00	0,00
Contributo per permessi di costruire			
Altre entrate (specificare)			
<b>Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) di cui:</b>	247.691,00	397.417,36	251.242,55
Proventi da sanzioni violazioni al CdS	17.000,00	64.682,21	57.827,14
Entrate generiche titolo I	230.691,00	332.735,15	193.415,41
<b>Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)</b>			
<b>Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)</b>	<b>566.413,00</b>	<b>0,00</b>	<b>48.482,79</b>

<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>			
	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
Entrate titolo IV	803.019,00	8.395.156,66	1.934.304,55
Entrate titolo V **			
<b>Totale titoli (IV+V) (M)</b>	<b>803.019,00</b>	<b>8.395.156,66</b>	<b>1.934.304,55</b>
Spese titolo II (N)	1.050.710,00	9.013.184,35	2.185.547,10
<b>Differenza di parte capitale (P=M-N)</b>	<b>-247.691,00</b>	<b>-618.027,69</b>	<b>-251.242,55</b>
Entrate capitale destinate a spese correnti (F)	0,00	0,00	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G)	247.691,00	397.417,36	251.242,55
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)	0,00	0,00	0,00
<b>Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-F+G-H+Q)</b>	<b>0,00</b>	<b>-220.610,33</b>	<b>0,00</b>

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**

	<b>Entrate</b>	<b>Spese</b>
Per funzioni delegate dalla Regione		
Per fondi comunitari ed internazionali	347.000,00	347.000,00
Per imposta di scopo		
Per contributi in c/capitale dalla Regione		
Per contributi in c/capitale dallo Stato	858.000,00	858.000,00
Per contributi in c/capitale da privati	270.817,20	270.817,20
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)	103.253,91	103.253,91
Per contributi in c/capitale	641.546,77	641.546,77
Per contributi c/impianti		
Per mutui		
<b>Totale</b>	<b>2.220.617,88</b>	<b>2.220.617,88</b>

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**

<b>Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente</b>	
<b>Tipologia</b>	<b>Accertamenti</b>
Contributo rilascio permesso di costruire	370.729,57
Recupero IVA campo Bisanti	75.000,00
Recupero evasione tributaria	353.978,00
Entrate per eventi calamitosi	
Canoni concessori pluriennali	
Sanzioni per violazioni al codice della strada	184.958,13
Altre (da specificare)	
<b>Totale entrate</b>	<b>984.665,70</b>
<b>Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali</b>	
<b>Tipologia</b>	<b>Impegni</b>
Consultazioni elettorali o referendarie locali	
Per manutenzione straordinaria immobili	124.752,19
Palificazione nuove vie (finanziata con sanz. Cds)	20.827,40
Opere pubbliche (ampliamento biblioteca)	100.000,00
Spese per progettazioni	147.405,96
Spese connesse agli oneri	370.000,00
<b>Totale spese</b>	<b>762.985,55</b>
<b>Sbilancio entrate meno spese non ripetitive</b>	<b>221.680,15</b>

*Alcune entrate (da oneri di urbanizzazione, evasione tributaria e CdS) , considerate come eccezionali, di fatto sono ripetitive da almeno 5 anni, per lo meno in quota parte, pertanto ai sensi dell'articolo 25, comma 1, lettera b) della legge 31 dicembre 2009, n. 196, potrebbero in gran parte essere considerate entrate ricorrenti.*

## **Risultato di amministrazione**

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2014, presenta un avanzo di Euro 597.333,76, come risulta dai seguenti elementi:

### **risultato di amministrazione**

In conto		Totale
RESIDUI	COMPETENZA	

Fondo di cassa al 1° gennaio 2014		-141.018,16	
RISCOSSIONI	4.428.596,20	15.440.313,57	19.868.909,77
PAGAMENTI	4.334.809,73	15.274.376,50	19.609.186,23
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2014</b>		<b>118.705,38</b>	
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre		0,00	
<i>Differenza</i>		118.705,38	
RESIDUI ATTIVI	12.918.168,09	4.117.804,66	17.035.972,75
RESIDUI PASSIVI	12.322.085,43	4.235.258,94	16.557.344,37
<i>Differenza</i>		478.628,38	
<b>Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2014</b>		<b>597.333,76</b>	

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

	2012	2013	2014
Risultato di amministrazione (+/-)	790.693,48	500.294,87	597.333,76
di cui:			
a) Vincolato		6.442,01	21.330,07
b) Per spese in conto capitale		17.873,95	250.328,52
c) Per fondo ammortamento			
d) Per fondo svalutazione crediti		350,00	18.457,00
e) Non vincolato (+/-) *	790.693,48	475.628,91	307.218,17

### **Conciliazione dei risultati finanziari**

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

Totale accertamenti di competenza (+)		19.558.118,23	
Totale impegni di competenza (-)		19.509.635,44	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>48.482,79</b>	
<b>Gestione dei residui</b>			
Maggiori residui attivi riaccertati (+)			
Minori residui attivi riaccertati (-)		1.363.738,66	
Minori residui passivi riaccertati (+)		1.412.294,76	
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>48.556,10</b>	
<b>Riepilogo</b>			
SALDO GESTIONE COMPETENZA		48.482,79	
SALDO GESTIONE RESIDUI		48.556,10	
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO			
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		500.294,87	
<b>AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2014</b>		<b>597.333,76</b>	

## Analisi del conto del bilancio

<b>Entrate</b>		<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	5.968.338,48	5.778.660,92	5.756.350,01
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	222.425,24	652.125,51	539.401,12
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	1.879.495,16	1.641.515,87	1.598.045,56
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	803.019,27	8.395.156,66	1.934.304,55
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	8.327.306,88	7.250.641,21	8.719.698,18
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	985.801,47	1.055.646,41	1.010.318,81
<b>Totale Entrate</b>		<b>18.186.386,50</b>	<b>24.773.746,58</b>	<b>19.558.118,23</b>

<b>Spese</b>		<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
<i>Titolo II</i>	Spese correnti	6.822.286,18	7.338.788,22	7.243.006,25
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	1.050.710,28	9.013.184,35	2.185.547,10
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	8.761.174,88	7.586.737,93	9.070.763,28
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	985.802,12	1.055.646,41	1.010.318,81
<b>Totale Spese</b>		<b>17.619.973,46</b>	<b>24.994.356,91</b>	<b>19.509.635,44</b>

<b>Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)</b>	<b>566.413,04</b>	<b>-220.610,33</b>	<b>48.482,79</b>
---	-------------------	--------------------	------------------

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

<b>Saldo (A) +/- (B)</b>	<b>566.413,04</b>	<b>-220.610,33</b>	<b>48.482,79</b>
--------------------------	-------------------	--------------------	------------------

## 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:

	Anno 2011	6753000,0
	<b>2014</b>	
MEDIA delle spese correnti (2009-2011)	<b>6.430.000,00</b>	
PERCENTUALE da applicare alla media delle spese correnti (comma 2 , art. 31, legge n. 183/2011)	<b>15,07%</b>	
SALDO OBIETTIVO determinato come percentuale data della spesa media (comma 2 , art. 31, legge n. 183/2011)	<b>969.000,00</b>	
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)	<b>387.000,00</b>	
SALDO OBIETTIVO AL NETTO DEI TRASFERIMENTI (comma 4, art.31, legge n. 183/2011)	<b>582.000,00</b>	
SALDO OBIETTIVO RIDETERMINATO CLAUSOLA DI SALVAGUARDIA art.3 comma quinquies art.31 legge 183/2011	<b>600.000,00</b>	
PATTO NAZIONALE "Orizzontale" Variazione obiettivo ai sensi dei commi 1 e segg., art. 4-ter, decreto legge n. 16/2012	<b>0,00</b>	
PATTO NAZIONALE "verticale" Variazione obiettivo ai sensi del comma 542 art.1 legge 147/2013	<b>0,00</b>	
PATTO REGIONALE "Verticale" Variazione obiettivo ai sensi del comma 138, art. 1, legge n. 220/2010 (comma 17, art. 32, legge n. 183/2011)	<b>0,00</b>	
PATTO REGIONALE "Verticale incentivato" Variazione obiettivo ai sensi dei commi 122 e segg., art. 1, legge n. 228/2012	<b>10.000,00</b>	
PATTO REGIONALE "Orizzontale" Variazione obiettivo ai sensi del comma 141, art. 1, legge n. 220/2010 (comma 17, art. 32, legge n. 183/2011)	<b>0,00</b>	
SALDO OBIETTIVO RIDETERMINATO - PATTI TERRITORIALI	<b>590.000,00</b>	
IMPORTO DELLA RIDUZIONE DELL'OBIETTIVO ai sensi del comma 122, art. 1, legge n. 220/2010	<b>0,00</b>	
VARIAZIONE DELL'OBIETTIVO PER GESTIONI ASSOCIATE SOVRACOMUNALI ai sensi del comma 6-bis, art.31, legge 183/2011	<b>0,00</b>	
<b>SALDO OBIETTIVO FINALE (A)</b>	<b>590.000,00</b>	
accertamenti titoli I,II e III al netto esclusioni	<b>7.864.000,00</b>	
riscossioni titolo IV al netto esclusioni	<b>795.000,00</b>	
<b>Totale entrate finali</b>	<b>8.659.000,00</b>	
impegni titolo I al netto esclusioni	<b>7.276.000,00</b>	
pagamenti titolo II al netto esclusioni	<b>768.000,00</b>	
<b>Totale spese finali</b>	<b>8.044.000,00</b>	
<b>Saldo finanziario di competenza mista (B)</b>	<b>615.000,00</b>	
<b>Differenza fra saldo finanziario e saldo obiettivo finale (A - B)</b>	<b>25.000,00</b>	

L'ente ha provveduto in data 31/03/2015 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n.11400 del 10/2/2014. L'operazione di riaccertamento ordinario dei residui effettuata successivamente ha anche interessato alcuni accertamenti/impegni del 2014, che determinano minori entrate correnti per € 12.000,00 e minori spese correnti per € 33.000,00, per cui si determina un miglioramento del risultato di € 21.000 (per un saldo finale di € 46.000,00). Si dovrà pertanto ritrasmettere il prospetto del Patto.

## 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
<b>Categoria I - Imposte</b>			
I.M.U.	1.866.713,68	1.767.569,58	1.692.000,00
I.M.U. recupero evasione			160.000,00
I.C.I. recupero evasione	144.487,00	156.000,00	120.000,00
T.A.S.I.			315.267,88
Addizionale I.R.P.E.F.	818.999,89	953.814,34	784.000,00
Imposta comunale sulla pubblicità	107.562,00	74.189,94	69.835,44
Imposta di soggiorno			
5 per mille	431,49	617,63	641,96
Altre imposte	6.473,44	8.288,44	66,76
<b>Totale categoria I</b>	<b>2.944.667,50</b>	<b>2.960.479,93</b>	<b>3.141.812,04</b>
<b>Categoria II - Tasse</b>			
TOSAP			
TARES/TARI	1.564.453,24	1.562.433,55	1.666.608,74
Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES	108.261,57	145.269,00	73.978,00
Tassa concorsi			
<b>Totale categoria II</b>	<b>1.672.714,81</b>	<b>1.707.702,55</b>	<b>1.740.586,74</b>
<b>Categoria III - Tributi speciali</b>			
Diritti sulle pubbliche affissioni	2.283,31	1.883,15	1.415,91
Fondo sperimentale di riequilibrio	1.348.672,86		
Fondo solidarietà comunale		1.108.595,29	872.535,32
Sanzioni tributarie			
<b>Totale categoria III</b>	<b>1.350.956,17</b>	<b>1.110.478,44</b>	<b>873.951,23</b>
<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>5.968.338,48</b>	<b>5.778.660,92</b>	<b>5.756.350,01</b>



## Entrate per recupero evasione tributaria

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti il revisore rileva che sono per quanto attiene l'ICI/IMU stati conseguiti i risultati attesi mentre lo sono stati solo parzialmente per quanto riguarda l'evasione TARSU/TARES e che in particolare le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

	Previsioni iniziali	Accertamenti	% Accert. Su Prev.	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.
Recupero evasione ICI/IMU	286.000,00	280.000,00	97,90%		0,00%
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI	150.000,00	73.978,00	49,32%	28.978,00	39,17%
Recupero evasione altri tributi			#DIV/0!		#DIV/0!
<b>Totale</b>	<b>436.000,00</b>	<b>353.978,00</b>	<b>81,19%</b>	<b>28.978,00</b>	<b>8,19%</b>

In merito si osserva che la riscossione degli accertamenti ICI ha interessato prevalentemente i residui, in quanto gli avvisi da accertamento emessi e notificati fine 2013 sono stati incassati nel 2014 (per € 91.622,41). Per tale stesso motivo, gli avvisi emessi fine 2014 si stanno incassando nel 2015 (al 31/12/2014 erano stati incassati i primi avvisi con giacenza sul c/c postale di circa € 6.000,00.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2014	592.566,84	100,00%
Residui riscossi nel 2014	137.730,91	23,24%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui (da residui) al 31/12/2014	454.835,93	
Residui della competenza	325.000,00	

Osservazioni: si rileva un incremento dovuto ai non pagamenti degli avvisi di accertamento da parte dei contribuenti. Risulta comunque che l'ufficio tributi comunale ha posto in essere una velocizzazione di iscrizione a ruolo degli avvisi di accertamento non pagati, per cui si attende nell'arco dell'anno un certo incremento delle riscossioni dei residui.

## Contributi per permesso di costruire

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

Accertamento 2012	Accertamento 2013	Accertamento 2014
620.408,64	555.654,71	370.729,57

Non vi è stata alcuna destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo I

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



segunte:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2014	942.620,21	100,00%
Residui riscossi nel 2014	126.986,07	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	815.634,14	
Residui (da residui) al 31/12/2014	0,00	
Residui della competenza	0,00	

Osservazioni: I residui eliminati si riferiscono all'accertamento in entrata (cui corrispondeva impegno in uscita ) connesso alle opere per il piano particolareggiato del comparto L. In sede di riaccertamento dei residui è stato correttamente cancellato l'accertamento in entrata e il corrispondente impegno in uscita, in quanto somme che non rispettavano i requisiti per essere mantenute a residuo. Pertanto tutti gli oneri accertati risultano incassati.

### **Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti**

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

#### **Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti**

	2012	2013	2014
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	85.727,96	515.732,02	349.044,09
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	84.867,20	87.718,47	80.101,45
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	51.830,08	48.675,02	110.255,58
<b>Totale</b>	<b>222.425,24</b>	<b>652.125,51</b>	<b>539.401,12</b>

## Entrate Extratributarie

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

### **entrate extratributarie**

	<i>Rendiconto 2012</i>	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Rendiconto 2014</i>
Servizi pubblici	156.494,23	135.029,15	148.997,24
Proventi dei beni dell'ente	104.317,62	100.231,50	104.168,48
Interessi su anticip.ni e crediti	20.750,39	16.103,43	8.355,75
Utili netti delle aziende			
Proventi diversi	1.524.597,24	1.390.151,79	1.336.524,09
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>1.806.159,48</b>	<b>1.641.515,87</b>	<b>1.598.045,56</b>

Sulla base dei dati esposti si rileva un andamento costante del 2014 rispetto al 2013.

### **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.

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

### **dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi**

<b>RENDICONTO 2014</b>	<b>Proventi</b>	<b>Costi</b>	<b>Saldo</b>	<b>% di copertura realizzata</b>	<b>% di copertura prevista</b>
Servizi cimiteriali e illum. Votiva	27.561,12	37.390,21	- 9.829,09	73,71%	72,00%
Impianti sportivi	877,11	43.302,60	- 42.425,49	2,03%	1,00%
Mense scolastiche	38.926,86	88.133,89	- 49.207,03	44,17%	46,00%
Teatro	15.059,00	129.443,96	- 114.384,96	11,63%	21,00%
<b>Totali</b>	<b>82.424,09</b>	<b>298.270,66</b>	<b>- 215.846,57</b>	<b>27,63%</b>	<b>32,00%</b>

--

In merito si osserva la % di copertura è stata lievemente inferiore a quanto previsto in sede di bilancio di previsione 2014.

## **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:

	2012	2013	2014
accertamento	72.393,00	144.470,00	184.958,13
riscossione	25.489,00	83.543,15	30.558,13
%riscossione	35,21	57,83	16,52

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

	Accertamento 2012	Accertamento 2013	Accertamento 2014
Sanzioni CdS a Spesa Corrente	27.088,65	49.726,40	45.426,77
Perc. X Spesa Corrente	37,42%	34,42%	24,56%
Spesa per investimenti	17.000,00	64.682,21	57.827,14
Perc. X Investimenti	23,48%	44,77%	31,26%

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2014	219.273,99	100,00%
Residui riscossi nel 2014	119.068,62	54,30%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2014	100.205,37	45,70%
Residui della competenza	154.399,20	
Residui totali	254.604,57	

L'Ente ha provveduto a devolvere una percentuale superiore al 50% alle finalità di cui all'art. 208 comma 4 del D.Lgs. n. 285/1992.

## Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2014 sono in linea con quelle dell'esercizio 2013 poiché costituite da fitti attivi e COSAP, entrate che per loro natura si mantengono abbastanza costanti negli anni.

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

Residui attivi al 1/1/2014	41.022,39	100,00%
Residui riscossi nel 2014	41.022,39	100,00%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2014	0,00	0,00%
Residui della competenza	44.188,45	
Residui totali	44.188,45	

## Spese correnti

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

### comparazione delle spese correnti

<b>Classificazione delle spese correnti</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
01 - Personale	1.844.702,53	1.835.268,78	1.823.683,40
02 - Acquisto beni di consumo e/o materie prime	113.800,57	138.154,67	104.885,02
03 - Prestazioni di servizi	4.317.523,53	4.772.419,91	4.689.650,95
04 - Utilizzo di beni di terzi	16.828,00	16.652,51	8.054,91
05 - Trasferimenti	158.107,01	210.562,47	264.594,59
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	216.197,73	217.041,42	207.926,28
07 - Imposte e tasse	143.095,99	148.688,46	144.211,00
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	12.030,74		
<b>Totale spese correnti</b>	<b>6.822.286,10</b>	<b>7.338.788,22</b>	<b>7.243.006,15</b>

## Spese per il personale

E' stato verificato il rispetto:

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

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

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

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

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

## Spese per il personale

	<b>spesa media rendiconti 2011/2013</b>	<b>Rendiconto 2014</b>
spesa intervento 01	1.843.279,20	1.823.683,40
spese incluse nell'int.03	83.648,77	71.064,40
irap	148.299,44	144.211,10
altre spese incluse		
<b>Totale spese di personale</b>	<b>2.075.227,41</b>	<b>2.038.958,90</b>
spese escluse	268.387,61	283.869,03
<b>Spese soggette al limite (c. 557 o 562)</b>	<b>1.806.839,80</b>	<b>1.755.089,87</b>
<b>Spese correnti</b>	<b>6.752.706,10</b>	<b>7.243.006,25</b>
<b>Incidenza % su spese correnti</b>	<b>26,76%</b>	<b>24,23%</b>

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

		importo
1	Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	1.318.146,44
2	Spese per il proprio personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture e organismi variamente denominati partecipati o comunque facenti capo all'ente	
3	Spese per collaborazione coordinata e continuativa, per contratti di somministrazione e per altre forme di rapporto di lavoro flessibile	
4	Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	
5	Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (ai sensi degli articoli 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto	
6	Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del TUEL	
7	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 1 TUEL	40.438,19
8	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 2 TUEL	35.901,45
9	Spese per personale con contratto di formazione lavoro	
10	Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	415.020,64
11	Quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	
12	Spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziata con proventi da sanzioni del codice della strada	
13	IRAP	144.211,10
14	Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	14.176,68
15	Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
16	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	
17	Somministrazione di lavoro temporaneo ex legge n. 276/2003	71.064,40
	<b>Totale</b>	<b>2.038.958,90</b>

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

		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 progressivi	152.927,95
6	Spese per il personale appartenente alle categorie protette	80.132,08
7	Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	23.309,00
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	10.000,00
11	Diritto di rogito	17.500,00
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)	
<b>Totale</b>		<b>283.869,03</b>



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

	2012	2013	2014
Dipendenti (rapportati ad anno)	48	45	45
spesa per personale	1.981.887,94	1.946.448,54	1.944.585,50
spesa corrente	6.822.286,10	7.338.788,22	7.243.006,25
<b>Costo medio per dipendente</b>	<b>41.289,33</b>	<b>43.254,41</b>	<b>43.213,01</b>
<b>incidenza spesa personale su spesa corrente</b>	<b>29,05%</b>	<b>26,52%</b>	<b>26,85%</b>

### **Contrattazione integrativa**

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

Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche	174.336,35	172.234,82	172.234,82
Risorse variabili	141.434,20	106.916,86	161.346,37
(-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis	-1.263,70	-1.579,62	-1.895,54
(-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di comuni			
<b>Totale FONDO</b>	<b>314.506,85</b>	<b>277.572,06</b>	<b>331.685,65</b>
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)	113.962,54	79.445,20	133.874,71
Percentuale Fondo su spese intervento 01	17,0492%	15,1243%	18,1877%

Il revisore ha accertato che gli istituti contrattuali previsti dall'accordo decentrato sono improntati ai criteri di premialità, riconoscimento del merito e della valorizzazione dell'impegno e della qualità della prestazione individuale del personale nel raggiungimento degli obiettivi programmati dall'ente come disposto dall'art. 40 bis del D.Lgs. 165/2001 e che le risorse previste dall'accordo medesimo sono compatibili con la programmazione finanziaria del comune, con i vincoli di bilancio ed il rispetto del patto di stabilità.

Il revisore 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 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 ha rispettato il limite massimo per incarichi di collaborazione autonoma stabilito dall'art. 14 del D.L. n. 66/2014 non avendo superato la percentuale del 4,5% (avendo una spesa di personale inferiore a 5 milioni di euro) della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2012.

### **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 124.636,21 rispetto alla somma impegnata

nell'anno 2013, compreso peraltro il maggior costo del servizio smaltimento rifiuti per nuove zone servite, importo peraltro interamente recuperato tramite la TARI che ha coperto il 100% del costo del servizio.

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)	12.000,00	84,00%	1.920,00	1.903,20	0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	79.532,00	80,00%	15.906,40	12.972,00	0,00
Missioni	6.210,00	50,00%	3.105,00	0,00	0,00
Formazione	3.612,00	50,00%	1.806,00	430,00	0,00

Le spese impegnate per studi e consulenze rispettano il limite stabilito dall'art. 14 del d.l.66/2014, non superando la percentuale del 4,2% (poichè spesa di personale inferiore a 5 milioni di euro) della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2012.

**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, che per il Comune di Cavallino è stato di € 75.627,61, l'A.C., oltre che adoperarsi per richiedere la riduzione del 5% sulle forniture di beni e servizi dei contratti in essere, ha rispettato i limiti dettati dagli artt. 14 e 15 del D.L. n. 66/2014 nonché massimizzato il ricorso al mercato CONSIP/MEPA e affidato la fornitura di luce e gas a prezzi inferiori a quelli CONSIP. Il forte contrasto alle richieste di risarcimento danni ha determinato un risparmio di assicurazioni/franchigie di oltre € 26.000,00 rispetto al previsto. Si è inoltre evitato di utilizzare il Fondo di riserva che è rimasto intatto e pertanto prodotto economie di spesa per € 36.000,00.

**Spese per autovetture (art.5 comma2 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 il 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011, escludendo la spesa per autovetture utilizzate per i servizi istituzionali di tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica, per i servizi sociali e sanitari svolti per garantire i livelli essenziali di assistenza.

**Limitazione incarichi in materia informatica (legge n.228 del 24/12/2012, art.1 commi 146 e 147)**

La spesa impegnata rientra nei casi eccezionali di cui ai comma 146 e 147 dell'art.1 della legge 228/2012 in quanto sostenuta esclusivamente per la sicurezza della banca dati, assistenza PC e le funzioni di amministratore di sistema.

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 spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2014, ammonta ad euro 186.000,00 e rispetto al residuo debito al 1/1/2014, determina un tasso medio del 4%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 2,35 %.


In merito si osserva che nel 2014 non vi sono state rinegoziazioni di mutui né estinzioni anticipate, non vi sono contratti di swap e strumenti di finanza innovativa in genere. Non sono stati contratti nuovi mutui e nei dati sopra esposti è compreso anche, sia nell'ammontare del debito che degli interessi passivi corrisposti, il mutuo di € 635.000,00 inerente il fondo di liquidità di cui al D.L. n. 35/2013

### **Spese in conto capitale**

Dall'analisi delle spese in conto capitale di competenza si rileva che sono in linea con quanto previsto in sede di bilancio di previsione e che in quota parte sono finanziate con l'eccedenza delle entrate correnti rispetto alle spese correnti e di rimborso quota capitale dei mutui.

### **Limitazione acquisto immobili**

Non vi è stata spesa impegnata per acquisto immobili, rispettando quindi i limiti disposti dall'art.1, comma 138 della Legge 24/12/2012 n.228.



### **Limitazione acquisto mobili e arredi**

La spesa impegnata nell'anno 2014 per acquisto mobili e arredi rientra nei limiti disposti dall'art.1, comma 141 della Legge 24/12/2012 n.228.

Le spese in conto capitale sono state così finanziate:

<b>Finanziamento delle spese in conto capitale</b>			
<b>Mezzi propri:</b>			
- avanzo d'amministrazione			
- avanzo del bilancio corrente	251.242,55		
- alienazione di beni	87.757,78		
- altre risorse			
<i>Parziale</i>		339.000,33	
<b>Mezzi di terzi:</b>			
- mutui			
- prestiti obbligazionari			
- contributi comunitari			
- contributi statali	858.000,00		
- contributi regionali	347.000,00		
- contributi di altri	641.546,77		
- altri mezzi di terzi			
<i>Parziale</i>		1.846.546,77	
<b>Totale risorse</b>			<b>2.185.547,10</b>
<b>Impieghi al titolo II della spesa</b>			
			<b>2.185.547,10</b>

## **Indebitamento e gestione del debito**

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

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

	2012	2013	2014
Controllo limite art. 204/TUEL	2,49%	2,36%	2,35%

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

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

	2012	2013	2014
Controllo limite art. 204/TUEL	0,00%	0,00%	0,00%

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione

Anno	2012	2013	2014
Residuo debito (+)	4.470,00	4.036,00	4.335,00
Nuovi prestiti (+)		635,00	
Prestiti rimborsati (-)	345,00	336,00	358,00
Estinzioni anticipate (-)	89,00		
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>4.036,00</b>	<b>4.335,00</b>	<b>3.977,00</b>

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

**oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale**

Anno	2012	2013	2014
Oneri finanziari	201,00	191,00	186,00
Quota capitale	434,00	336,00	358,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>635,00</b>	<b>527,00</b>	<b>544,00</b>

### **Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti**

L'ente non ha richiesto nel 2014, ai sensi dell'art.1 del d.l. 8/4/2013 n.35, alcuna anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili alla data del 31/12/2013.

### **Contratti di leasing**

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

## Analisi della gestione dei residui

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

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

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

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	Percentual e di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Accertati
Titolo I	3.266.961,94	953.661,50	360.000,00	1.953.300,44	59,79%	1.815.627,37	3.768.927,81
Titolo II	246.202,25	54.203,21	47.197,67	144.801,37	58,81%	220.573,81	365.375,18
Titolo III	2.682.608,14	298.037,51	64.385,47	2.320.185,16	86,49%	416.558,98	2.736.744,14
Gest. Corrente	6.195.772,33	1.305.902,22	471.583,14	4.418.286,97	71,31%	2.452.760,16	6.871.047,13
Titolo IV	11.844.397,28	3.038.400,85	858.928,95	7.947.067,48	67,10%	1.475.817,20	9.422.884,68
Titolo V	520.660,19	74.949,99	7.992,04	437.718,16	84,07%	0,00	437.718,16
Gest. Capitale	12.365.057,47	3.113.350,84	866.920,99	8.384.785,64	67,81%	1.475.817,20	9.860.602,84
Servizi c/terzi Tit. VI	149.673,15	9.343,14	25.234,53	115.095,48	76,90%	189.227,30	304.322,78
<b>Totale</b>	<b>18.710.502,95</b>	<b>4.428.596,20</b>	<b>1.363.738,66</b>	<b>12.918.168,09</b>	<b>69,04%</b>	<b>4.117.804,66</b>	<b>17.035.972,75</b>

#### Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui stornati	Residui da riportare	Percentual e di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Impegnati
Corrente Tit. I	1.777.416,20	1.098.974,19	256.472,69	421.969,32	23,74%	1.631.477,69	2.053.447,01
C/capitale Tit. II	14.705.013,63	2.967.079,61	1.109.257,47	10.628.676,55	72,28%	1.885.559,73	12.514.236,28
Rimb. prestiti Tit. III	776.257,58	148.469,37	0,00	627.788,21	80,87%	325.061,93	952.850,14
Servizi c/terzi Tit. IV	810.502,51	120.286,56	46.564,60	643.651,35	79,41%	393.159,59	1.036.810,94
<b>Totale</b>	<b>18.069.189,92</b>	<b>4.334.809,73</b>	<b>1.412.294,76</b>	<b>12.322.085,43</b>	<b>68,19%</b>	<b>4.235.258,94</b>	<b>16.557.344,37</b>

<b>Maggiori residui attivi</b>	0,00
Insussistenze dei residui attivi:	1.363.738,66
Gestione corrente non vincolata	479.575,18
Gestione corrente vincolata	
Gestione in conto capitale vincolata	858.928,95
Gestione in conto capitale non vincolata	
Gestione servizi conto terzi	25.234,53
<b>Minori residui attivi</b>	1.363.738,66
Insussistenze dei residui passivi:	
Gestione corrente non vincolata	256.472,69
Gestione corrente vincolata	
Gestione in conto capitale vincolata	1.109.257,47
Gestione in conto capitale non vincolata	
Gestione servizi c/terzi	46.564,60
<b>Minori residui passivi</b>	1.412.294,76
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>48.556,10</b>

**Sintesi delle variazioni per gestione**

43

Gestione corrente	-223.102,49
Gestione in conto capitale	
Gestione servizi c/terzi	21.330,07
Gestione vincolata	250.328,52
<b>VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>48.556,10</b>

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

- minori residui attivi : verifica importi da gettito IMU e addizionale comunale rispetto alle previsioni ministeriali; eliminazione residuo connesso ad entrate per comparto L; eliminazione accertamenti per entrate già realizzate e registrate con altri accertamenti.
- minori residui passivi: eliminazione impegni per spese già effettuate e registrate con altri impegni; eliminazione residuo connesso a spese per comparto L

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

Residui ante 2009						
			Titolo I	Titolo III	Titolo IV	Titolo VI (no dep. cauz.)
Residui rimasti da riscuotere alla data del 31.12.2013			60.129,25	0	735.136,94	0
Residui riscossi			11.929,17	0	0	0
Residui stralciati o cancellati				0	26.550,54	0
Residui da riscuotere al 31/12/2014			48.200,00	0	708.586,40	0



Il revisore rileva che nel conto del bilancio non sono conservati residui passivi del titolo II per i quali non è ancora iniziata la procedura di gara.

### Analisi anzianità dei residui

RESIDUI	Esercizi precedenti	2010	2011	2012	2013	2014	Totale
<b>ATTIVI</b>							
Titolo I	82.527,98	102.972,98	275.292,89	746.913,97	745.592,62	1.815.627,37	3.768.927,81
di cui Tarsu/tari	82.527,98	93.082,22	227.967,89	425.803,64	315.382,50	702.871,24	1.847.635,47
di cui F.S.R o F.S.	0,00	0,00	0,00	9.781,74	24.762,90	15.524,00	50.068,64
Titolo II	0,00	0,00	0,00	0,00	144.801,37	220.573,81	365.375,18
di cui trasf. Stato	0,00	0,00	0,00	0,00	4.107,58	56.990,36	61.097,94
di cui trasf. Regione	0,00	0,00	0,00	0,00	4.883,40	53.882,45	58.765,85
Titolo III	294.108,61	80.895,70	931.051,99	591.587,92	422.540,94	416.558,98	2.736.744,14
di cui Tia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui Fitti Attivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	38.558,09	38.558,09
di cui sanzioni CdS	558,61	8.899,50	12.843,26	30.904,00	47.000,00	154.400,00	254.605,37
Tot. Parte corrente	376.636,59	183.868,68	1.206.344,88	1.338.501,89	1.312.934,93	2.452.760,16	6.871.047,13
Titolo IV	810.042,53	594.091,08	235.091,26	7.000,03	6.300.842,58	1.475.817,20	9.422.884,68
di cui trasf. Stato	0,00	0,00	0,00	0,00	743.845,54	858.000,00	1.601.845,54
di cui trasf. Regione	101.456,13	535.556,78	229.451,06	0,00	5.556.997,04	347.000,00	6.770.461,01
Titolo V	169.616,25	109.167,81	158.934,10	0,00	0,00	0,00	437.718,16
Tot. Parte capitale	1.081.114,91	1.238.815,67	623.476,42	7.000,03	12.601.685,16	2.680.817,20	18.232.909,39
Titolo VI		500,00	1.600,00	24.470,37	88.525,11	189.227,30	304.322,78
<b>Totale Attivi</b>	<b>1.356.295,37</b>	<b>887.627,57</b>	<b>1.601.970,24</b>	<b>1.369.972,29</b>	<b>7.702.302,62</b>	<b>4.117.804,66</b>	<b>17.035.972,75</b>
<b>PASSIVI</b>							
Titolo I	29.391,73	38.300,00	71.670,28	60.373,62	222.233,69	1.631.477,69	2.053.447,01
Titolo II	2.129.959,71	977.236,55	570.869,13	64.805,08	6.885.806,08	1.885.559,73	12.514.236,28
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	627.788,21	325.061,93	952.850,14
Titolo IV	12.351,39	0,00	179.018,23	193.725,74	258.555,99	393.159,59	1.036.810,94
<b>Totale Passivi</b>	<b>2.171.702,83</b>	<b>1.015.536,55</b>	<b>821.557,64</b>	<b>318.904,44</b>	<b>7.994.383,97</b>	<b>4.235.258,94</b>	<b>16.557.344,37</b>

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

L'ente nel corso del 2014 non ha riconosciuto debiti fuori bilancio.

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

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

### ***Evoluzione debiti fuori bilancio***

<b>Rendiconto 2012</b>	<b>Rendiconto 2013</b>	<b>Rendiconto 2014</b>
0,00	0,00	0,00

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

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio né segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento.

## ***Rapporti con organismi partecipati***

Non ricorre la fattispecie.

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

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

## ***Tempestività pagamenti e comunicazione ritardi***

### **Tempestività pagamenti**

L'ente 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.

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

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

Il revisore ha verificato la corretta attuazione delle procedure di cui ai commi 4 e 5 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013. Dalle comunicazioni presentate nell'anno 2014 risulta un ritardo medio nei pagamenti di 47 giorni, ritenuto fisiologico in base alla tempistica di riscossione delle entrate e dei nuovi tempi di erogazione dei trasferimenti statali. Si consiglia comunque un particolare sforzo per velocizzare le entrate proprie del Comune e ridurre, se non annullare, i tempi di ritardo dei pagamenti.

### ***Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale***

L'ente nel rendiconto 2014, rispetta 9 parametri su 10 di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013, come da prospetto allegato al rendiconto.

Il parametro non rispettato è quello inerente i residui attivi dei titoli I e III sugli accertamenti degli stessi titoli. Il non rispetto è comunque di lieve entità e a tal proposito valgono le considerazioni espresse in riferimento ai tempi medi di pagamento.

### ***Resa del conto degli agenti contabili***

Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel il tesoriere BNL gruppo BNP Paribas e gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione.

## 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) 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;
- c) le quote di ricavi già inserite nei risconti passivi di anni precedenti;
- d) le quote di ricavi pluriennali pari agli accertamenti degli introiti vincolati;

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 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;

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

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

<b>Entrate correnti:</b>		
Sterilizzazione quote di ammortamento	+	935.460,00
- risconti passivi iniziali	+	21.428,00
- risconti passivi finali	-	17.142,00
- ratei attivi iniziali	-	
- ratei attivi finali	+	
<b>Saldo maggiori/minori proventi</b>		<b>939.746,00</b>
<b>Spese correnti:</b>		
- rettifiche per iva	-	
- costi anni futuri iniziali	+	
- costi anni futuri finali	-	
- risconti attivi iniziali	+	3.688,00
- risconti attivi finali	-	2.914,00
- ratei passivi iniziali	-	
- ratei passivi finali	+	
<b>Saldo minori/maggiori oneri</b>		<b>774,00</b>

## CONTO ECONOMICO

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

### CONTO ECONOMICO

	2012	2013	2014
<i>A Proventi della gestione</i>	8.761.471,00	8.963.627,00	8.825.186,00
<i>B Costi della gestione</i>	7.447.355,00	8.052.592,00	8.008.732,00
<b>Risultato della gestione</b>	<b>1.314.116,00</b>	<b>911.035,00</b>	<b>816.454,00</b>
<i>C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate</i>			
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>1.314.116,00</b>	<b>911.035,00</b>	<b>816.454,00</b>
<i>D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i>	-195.448,00	-200.938,00	-199.570,00
<i>E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i>	208.994,00	-63.410,00	136.314,00
<b>Risultato economico di esercizio</b>	<b>1.327.662,00</b>	<b>646.687,00</b>	<b>753.198,00</b>

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 che continuano ad essere positivi ed in linea con gli anni precedenti.

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 di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

**quote di ammortamento**

2012	2013	2014
853.505,00	931.611,00	972.878,00

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:

**I proventi e gli oneri straordinari**

	parziali	totali
<b>Proventi:</b>		
<b>Plusvalenze da alienazione</b>	87.758,00	87.758,00
<b>Insussistenze passivo:</b>	1.412.295,00	1.412.294,60
di cui:		
- per minori debiti di funzionamento	256.473,00	
- per minori conferimenti	1.109.257,00	
- per cacellazione somme residue tit. IV	46.564,60	
<b>Sopravvenienze attive:</b>		0,00
di cui:		
- per maggiori crediti		
- per donazioni ed acquisizioni gratuite		
- per (altro da specificare)		
<b>Proventi straordinari</b>		0,00
- per (altro da specificare)		
<b>Totale proventi straordinari</b>		<b>1.500.052,60</b>

<b>Oneri:</b>		
<b>Minusvalenze da alienazione</b>		0,00
<b>Oneri straordinari</b>		0,00
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		
<b>Insussistenze attivo</b>		1.363.739,00
Di cui:		
- per minori crediti	1.363.739,00	
- per riduzione valore immobilizzazioni		
- per (altro da specificare)		
<b>Sopravvenienze passive</b>		0,00
- per (altro da specificare)		
<b>Totale oneri straordinari</b>		<b>1.363.739,00</b>

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. 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.) patrimoniali riferite alla cessione di cespiti (pari alla differenza tra indennizzo o prezzo di cessione e valore contabile residuo);





## 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

<b>Attivo</b>	31/12/2013	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2014
Immobilizzazioni immateriali				0,00
Immobilizzazioni materiali	38.393.190,00	1.837.254,00	456.936,00	40.687.380,00
Immobilizzazioni finanziarie	22.473,00			22.473,00
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>38.415.663,00</b>	<b>1.837.254,00</b>	<b>456.936,00</b>	<b>40.709.853,00</b>
Rimanenze				0,00
Crediti	18.710.506,00	-310.792,00	-1.363.739,00	17.035.975,00
Altre attività finanziarie				0,00
Disponibilità liquide		118.705,00		118.705,00
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>18.710.506,00</b>	<b>-192.087,00</b>	<b>-1.363.739,00</b>	<b>17.154.680,00</b>
Ratei e risconti	3.688,00	-774,00		2.914,00
				0,00
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>57.129.857,00</b>	<b>1.644.393,00</b>	<b>-906.803,00</b>	<b>57.867.447,00</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>14.664.394,00</b>	<b>-1.077.962,00</b>	<b>-1.091.516,00</b>	<b>12.494.916,00</b>
<b>Passivo</b>				
<b>Patrimonio netto</b>	<b>27.027.238,00</b>	<b>247.706,00</b>	<b>505.492,00</b>	<b>27.780.436,00</b>
<b>Conferimenti</b>	<b>22.875.204,00</b>	<b>911.087,00</b>	<b>-1.109.257,00</b>	<b>22.677.034,00</b>
Debiti di finanziamento	4.335.803,00	-358.290,00		3.977.513,00
Debiti di funzionamento	1.777.417,00	532.504,00	-256.473,00	2.053.448,00
Debiti per anticipazione di cassa	282.283,00	42.799,00		325.082,00
Altri debiti	810.504,00	272.873,00	-46.565,00	1.036.812,00
<b>Totale debiti</b>	<b>7.205.987,00</b>	<b>489.886,00</b>	<b>-303.038,00</b>	<b>7.392.835,00</b>
Ratei e risconti	21.428,00	-4.286,00		17.142,00
				0,00
<b>Totale del passivo</b>	<b>57.129.857,00</b>	<b>1.644.393,00</b>	<b>-906.803,00</b>	<b>57.867.447,00</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>14.664.394,00</b>	<b>-1.077.962,00</b>	<b>-1.091.516,00</b>	<b>12.494.916,00</b>

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2014 ha evidenziato:

## **ATTIVO**

### **A. Immobilizzazioni**

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

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

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

Le variazioni alle immobilizzazioni materiali derivano da:

#### **Le variazioni alle immobilizzazioni materiali**

	variazioni in aumento	variaz. in diminuzione
Gestione finanziaria	3.267.068,00	0,00
Acquisizioni gratuite	0,00	0,00
Ammortamenti	0,00	972.878,00
Utilizzo conferimenti (contributi in conto capitale)	0,00	0,00
Beni fuori uso	0,00	0,00
Conferimenti in natura ad organismi esterni	0,00	0,00
Rettifica valore immobilizzazione in corso	1.429.814,00	1.429.814,00
<b>totale</b>	<b>4.696.882,00</b>	<b>2.402.692,00</b>

Nella voce "crediti di dubbia esigibilità" sono compresi i crediti inesigibili ( e quelli di dubbia esigibilità) stralciati dal conto del bilancio sino al compimento dei termini di prescrizione.

### **B IICrediti**

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. La rilevazione di tali contributi è stata effettuata con il metodo dei ricavi differiti imputando a conto economico nella voce A5 quota parte di contributi correlata alla quota di ammortamento dei beni oggetto di finanziamento.

#### C. I. Debiti di finanziamento

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

- il saldo patrimoniale al 31/12/2014 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere;
- le variazioni in diminuzione e l'importo delle quote capitali dei prestiti rimborsate riportato nel titolo III della spesa.

#### C.II Debiti di funzionamento

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

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

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

#### Ratei e risconti

Le somme iscritte corrispondono a quelle rilevate nel prospetto di conciliazione.

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

L'importo degli "impegni per opere da realizzare" al 31.12.2014 corrisponde ai residui passivi del Titolo II della spesa 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 attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

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

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

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

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

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

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

Dalla relazione annuale che è stata trasmessa alla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti emergono importanti risparmi.

## **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.

  
IL REVISORE UNICO  
DOTT. GABRIELE PAPA PAGLIARDINI