



COMUNE DI  
CUTROFIANO

COMUNE DI      COMUNE DI  
Protocollo n° 0003900 del 13/04/2015  
Titolo/Classe/Sottoclasse  
IV      4



## COMUNE DI CUTROFIANO

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*

# Anno 2014

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. GIOVANNI G. RUGGIERI



## Organo di revisione

Verbale n. 26 del 08.04.2015

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2014

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

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

Approva

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

Faggiano, li 08 Aprile 2015

L'organo di revisione

## INTRODUZIONE

Il sottoscritto **Dott. Giovanni Giuseppe RUGGIERI**, revisore unico, nominato con delibera dell'organo consiliare n. 23 del 27.08.2013;

- ◆ ricevuta in data 19.03.2015 a mezzo posta certificata la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2014, approvati con delibera della giunta comunale n.36 del 13.03.2015, 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) approvata con deliberazione della Giunta Comunale n.35 del 13.03.2015;
  - 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 deficiarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
  - il prospetto di conciliazione;
  - elenco dei crediti inesigibili stralciati dalle scritture finanziarie;
  - 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;
  - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, della presenza o 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;

### 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. 7 al n. 24;
- ◆ 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**

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del patto di stabilità 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 riconosciuto debiti fuori bilancio per **€. 796.596,06** e che detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;
- 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. 964 reversali e n. 1.976 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- 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 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 Monte dei Paschi di Siena, Filiale di Cutrofiano, reso entro il 30 gennaio 2015 e si compendiano nel seguente riepilogo:

## Risultati della gestione

### Saldo di cassa

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

	1 In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
<b>Fondo di cassa 1° gennaio</b>			3.645.227,65
Riscossioni	2.947.827,68	3.227.369,86	6.175.197,54
Pagamenti	2.499.657,50	3.704.241,89	6.203.899,39
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre</b>			<b>3.616.525,80</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<b>Differenza</b>			<b>3.616.525,80</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:

<b>situazione di cassa</b>				
	2	2011	2012	2013
Disponibilità		4.028.349,08	3.645.227,65	3.616.525,80
Anticipazioni		0,00	0,00	0,00
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.		0,00	0,00	0,00

### Cassa vincolata

L'ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data del 1/1/2015, nell'importo di euro 1.627.414,19 come disposto dal punto 10.6 del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al d.lgs.118/2011.

L'importo della cassa vincolata alla data del 1/1/2015, è stato definito con determinazione del responsabile del servizio finanziario n.4 del 12.01.2015 per un importo non inferiore a quello risultante al tesoriere e all'ente alla data del 31/12/2014, determinato dalla differenza tra i Residui passivi tecnici al 31/12/2014 e i Residui attivi riguardanti entrate vincolate alla medesima data.

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

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 19.482,46 come risulta dai seguenti elementi:

<b>risultato della gestione di competenza</b>				
	4	2012	2013	2014
Accertamenti di competenza		5.852.565,64	6.633.432,19	6.873.738,21
Impegni di competenza		5.801.378,17	7.168.884,99	6.854.255,75
<b>Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza</b>		<b>51.187,47</b>	<b>-535.452,80</b>	<b>19.482,46</b>

così dettagliati:

<b>dettaglio gestione di competenza</b>		
	5	2014
Riscossioni	(+)	3.227.369,86
Pagamenti	(-)	3.704.241,89
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	-476.872,03
Residui attivi	(+)	3.646.368,35
Residui passivi	(-)	3.150.013,86
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	496.354,49
<b>Saldo (avanzo) di competenza</b>	<i>[A] - [B]</i>	<b>19.482,46</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>			
6	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
Entrate titolo I	3.652.561,57	3.538.176,75	3.740.855,38
di cui a titolo di F.S.R. o fondo di solidarietà			
Entrate titolo II	221.538,18	432.108,40	157.133,98
Entrate titolo III	462.571,54	550.807,81	538.184,60
<b>Totale titoli (I+II+III) (A)</b>	<b>4.336.671,29</b>	<b>4.521.092,96</b>	<b>4.436.173,96</b>
Spese titolo I (B)	4.229.378,76	4.279.321,06	4.210.920,17
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	40.605,06	39.763,04	1.971,33
<b>Differenza di parte corrente (D=A-B-C)</b>	<b>66.687,47</b>	<b>202.008,86</b>	<b>223.282,46</b>
<b>Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) ovvero Copertura disavanzo (-) (E)</b>	66.500,00	8.000,00	7.000,00
<b>Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui:</b>	23.500,00	0,00	0,00
Contributo per permessi di costruire	23.500,00		
Altre entrate (specificare)			
<b>Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) di cui:</b>	0,00	0,00	0,00
Proventi da sanzioni violazioni al CdS			
Altre entrate (specificare)			
<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>156.687,47</b>	<b>210.008,86</b>	<b>230.282,46</b>
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>			
7	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
Entrate titolo IV	1.134.225,57	1.771.507,24	1.808.453,65
Entrate titolo V **			
<b>Totale titoli (IV+V) (M)</b>	<b>1.134.225,57</b>	<b>1.771.507,24</b>	<b>1.808.453,65</b>
Spese titolo II (N)	1.149.725,57	2.508.968,90	2.012.253,65
<b>Differenza di parte capitale (P=M-N)</b>	<b>-15.500,00</b>	<b>-737.461,66</b>	<b>-203.800,00</b>
Entrate capitale destinate a spese correnti (F)	23.500,00	0,00	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G)	0,00	0,00	0,00
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)	39.000,00	737.461,66	203.800,00
<b>Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-F+G-H+Q)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</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:

<b>Entrate a destinazione specifica</b>		
	8	
	<b>Entrate</b>	<b>Spese</b>
Per funzioni delegate dalla Regione		
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per imposta di scopo		
Per contributi in c/capitale dalla Regione	1.402.859,88	1.402.859,88
Per contributi in c/capitale dalla Provincia	3.000,00	3.000,00
Per contributi straordinari	45.000,00	45.000,00
Per monetizzazione aree standard		
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.		
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale		
Per sanzioni amministrative pubblicità		
Per imposta pubblicità sugli ascensori		
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)		
Per proventi parcheggi pubblici		
Per contributi c/impianti		
Per mutui		
<b>Totale</b>	<b>1.450.859,88</b>	<b>1.450.859,88</b>

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

<b>entrate e spese non ripetitive</b>	
<b>Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente</b>	
<b>Tipologia</b>	<b>Accertamenti</b>
Contributo rilascio permesso di costruire	
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	
Recupero evasione tributaria	130.000,00
Entrate per eventi calamitosi	
Canoni concessori pluriennali	
Sanzioni per violazioni al codice della strada	27.625,94
Altre - Contributo Colacem	100.000,00
<b>Totale entrate</b>	<b>257.625,94</b>
<b>Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali</b>	
<b>Tipologia</b>	<b>Impegni</b>
Consultazioni elettorali o referendarie locali	
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	
Oneri straordinari della gestione corrente	11.446,00
Spese per eventi calamitosi	
Sentenze esecutive ed atti equiparati	25.000,00
Altre - Contributo Associazioni	52.795,00
<b>Totale spese</b>	<b>89.241,00</b>
<b>Sbilancio entrate meno spese non ripetitive</b>	<b>168.384,94</b>

## Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2014, presenta un **avanzo** di Euro 552.814,92 , come risulta dai seguenti elementi:

<b>risultato di amministrazione</b>			10
	<b>In conto</b>		<b>Totale</b>
	<b>RESIDUI</b>	<b>COMPETENZA</b>	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2014			3.645.227,65
RISCOSSIONI	2.947.827,68	3.227.369,86	6.175.197,54
PAGAMENTI	2.499.657,50	3.704.241,89	6.203.899,39
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2014</b>			<b>3.616.525,80</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			3.616.525,80
RESIDUI ATTIVI	4.248.822,08	3.646.368,35	7.895.190,43
RESIDUI PASSIVI	7.808.887,45	3.150.013,86	10.958.901,31
<i>Differenza</i>			-3.063.710,88
<b>Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2014</b>			<b>552.814,92</b>

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

<b>evoluzione risultato amministrazione</b>				11
	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	
Risultato di amministrazione (+/-)	950.303,23	385.612,02	552.814,92	
di cui:				
a) Vincolato	8.000,00		17.875,00	
b) Per spese in conto capitale	69.901,32		42.307,53	
c) Per fondo ammortamento				
d) Per fondo svalutazione crediti		10.875,00		
e) Non vincolato (+/-) *	872.401,91	374.737,02	492.632,39	

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

Applicazione dell'avanzo nel 2014	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Avanzo per fondo di amm.to	Fondo svalutaz. crediti*	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente	7.000,00				0,00	7.000,00
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		203.800,00			0,00	203.800,00
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento			0,00			0,00
altro				0,00	0,00	0,00

### 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**

		12
<b>Gestione di competenza</b>		<b>2014</b>
Totale accertamenti di competenza (+)		6.873.738,21
Totale impegni di competenza (-)		6.854.255,75
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>19.482,46</b>

#### **Gestione dei residui**

Maggiori residui attivi riaccertati (+)	22.348,54
Minori residui attivi riaccertati (-)	310.512,25
Minori residui passivi riaccertati (+)	435.884,15
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>147.720,44</b>

#### **Riepilogo**

SALDO GESTIONE COMPETENZA	19.482,46
SALDO GESTIONE RESIDUI	147.720,44
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	210.800,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	174.812,02
<b>AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2014</b>	<b>552.814,92</b>



## Analisi del conto del bilancio

### Trend storico gestione competenza

13

<b>Entrate</b>		<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	3.652.561,57	3.538.176,75	3.703.122,14
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	221.538,18	432.108,40	200.741,71
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	462.571,54	550.807,81	554.210,39
<i>Titolo IV</i>	Entrate da transf. c/capitale	1.134.225,57	1.771.507,24	2.133.020,00
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti			0,00
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	381.668,78	340.831,99	998.582,00
<b>Totale Entrate</b>		<b>5.852.565,64</b>	<b>6.633.432,19</b>	<b>7.589.676,24</b>

<b>Spese</b>		<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	4.229.378,76	4.279.321,06	4.463.102,91
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	1.149.725,57	2.508.968,90	2.336.820,00
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	40.605,06	39.763,04	1.971,33
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	381.668,78	340.831,99	998.582,00
<b>Totale Spese</b>		<b>5.801.378,17</b>	<b>7.168.884,99</b>	<b>7.800.476,24</b>

<b>Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)</b>	<b>51.187,47</b>	<b>-535.452,80</b>	<b>-210.800,00</b>
---	------------------	--------------------	--------------------

<b>Avanzo di amministrazione applicato (B)</b>	<b>105.500,00</b>	<b>745.461,66</b>	<b>210.800,00</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:

	<b>2014</b>
MEDIA delle spese correnti (2009-2011)	<b>4.123,00</b>
PERCENTUALE da applicare alla media delle spese correnti (comma 2, art. 31, legge n. 183/2011)	<b>15,07%</b>
<b>SALDO OBIETTIVO</b> determinato come percentuale data della spesa media (comma 2, art. 31, legge n. 183/2011)	<b>621,00</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)	330,00
<b>SALDO OBIETTIVO AL NETTO DEI TRASFERIMENTI (comma 4, art.31, legge n. 183/2011)</b>	<b>291,00</b>
SALDOOBIETTIVO RIDETERMINATO CLAUSOLA DI SALVA GUARDIA art.3 comma quinquies art.31 legge 183/2011	300,00
PATTO NAZIONALE "Orizzontale" Variazione obiettivo ai sensi dei commi 1 e segg., art. 4-ter, decreto legge n. 16/2012	0,00
PATTO NAZIONALE "verticale" Variazione obiettivo ai sensi del comma 542 art.1 legge 147/2013	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)	0,00
PATTO REGIONALE "Verticale incentivato" Variazione obiettivo ai sensi dei commi 122 e segg., art. 1, legge n. 228/2012	3,00
PATTO REGIONALE "Orizzontale" Variazione obiettivo ai sensi del comma 141, art. 1, legge n. 220/2010 (comma 17, art. 32, legge n. 183/2011)	0,00
<b>SALDO OBIETTIVO RIDETERMINATO - PATTI TERRITORIALI</b>	<b>-6,00</b>
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
<b>SALDO OBIETTIVO FINALE (A)</b>	<b>-6,00</b>
accertamenti titoli I,II e III al netto esclusioni	4.405,00
riscossioni titolo IV al netto esclusioni	303,00
<b>Totale entrate finali</b>	<b>4.708,00</b>
impegni titolo I al netto esclusioni	4.211,00
pagamenti titolo II al netto esclusioni	483,00
<b>Totale spese finali</b>	<b>4.694,00</b>
<b>Saldo finanziario di competenza mista (B)</b>	<b>14,00</b>
<b>Differenza fra saldo finanziario e saldo obiettivo finale (A - B)</b>	<b>0,00</b>

L'ente ha provveduto in data 17.03.2015 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:

	2012	2013	2014
<b>Categoria I - Imposte</b>			
I.M.U.	957.376,00	741.224,89	857.973,70
I.M.U. recupero evasione	0,00	0,00	
I.C.I. recupero evasione	150.000,00	110.000,00	100.000,00
T.A.S.I.			301.747,15
Addizionale I.R.P.E.F.	271.665,00	274.562,00	278.610,00
Imposta comunale sulla pubblicità	10.000,00	10.000,00	10.000,00
Imposta di soggiorno			
5 per mille			451,50
Altre imposte	699,05	501,02	
<b>Totale categoria I</b>	<b>1.389.740,05</b>	<b>1.136.287,91</b>	<b>1.548.782,35</b>
<b>Categoria II - Tasse</b>			
TOSAP			
TARI	1.177.000,00	1.448.000,00	1.460.913,00
Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES	50.000,00	50.000,00	30.000,00
Altre Tasse		72.500,00	
<b>Totale categoria II</b>	<b>1.227.000,00</b>	<b>1.570.500,00</b>	<b>1.490.913,00</b>
<b>Categoria III - Tributi speciali</b>			
Diritti sulle pubbliche affissioni	6.000,00	6.000,00	6.000,00
Fondo sperimentale di riequilibrio	1.029.821,52		
Fondo solidarietà comunale		825.388,84	657.426,79
Sanzioni tributarie			
<b>Totale categoria III</b>	<b>1.035.821,52</b>	<b>831.388,84</b>	<b>663.426,79</b>
<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>3.652.561,57</b>	<b>3.538.176,75</b>	<b>3.703.122,14</b>

### Contributi per permesso di costruire

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

Accertamento 2012	Accertamento 2013	Accertamento 2014
€ 262.832,84	€ 130.752,80	€ 95.217,24

## Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

<b>Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti</b>				22
	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	72.221,07	359.762,42	89.991,80	
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	132.817,17	63.715,73	58.629,02	
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate			0,00	
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			0,00	
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	16.500,00	8.630,25	8.513,16	
<b>Totale</b>	<b>221.538,24</b>	<b>432.108,40</b>	<b>157.133,98</b>	

## Entrate Extratributarie

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

<b>entrate extratributarie</b>				23
	<b>Rendiconto 2012</b>	<b>Rendiconto 2013</b>	<b>Rendiconto 2014</b>	
Servizi pubblici	238.780,49	231.557,32	194.321,69	
Proventi dei beni dell'ente	84.964,04	99.541,14	105.633,06	
Interessi su anticip.ni e crediti	296,50	1.273,18	924,81	
Utili netti delle aziende				
Proventi diversi	138.530,51	218.436,17	237.305,04	
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>462.571,54</b>	<b>550.807,81</b>	<b>538.184,60</b>	

## 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.

## **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:

<b>Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada</b>			
	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
accertamento	44.725,47	37.705,09	27.625,94
riscossione	-	-	27.625,94
%riscossione	-	-	100,00

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

	<b>Accertamento 2012</b>	<b>Accertamento 2013</b>	<b>Accertamento 2014</b>
Sanzioni CdS a Spesa Corrente	22.362,74	18.852,55	13.812,97
Perc. X Spesa Corrente	50,00%	50,00%	50,00%
Spesa per investimenti	22.362,73	18.852,54	13.812,97
Perc. X Investimenti	50,00%	50,00%	50,00%

## Spese correnti

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

comparazione delle spese correnti			
	2012	2013	2014
01 - Personale	1.064.981,94	1.077.675,03	1.119.842,52
02 - Acquisto beni di consumo e/o materie prime	110.151,64	100.318,91	83.775,09
03 - Prestazioni di servizi	2.167.487,79	2.687.003,82	2.554.269,38
04 - Utilizzo di beni di terzi	793.436,25	335.767,13	0,00
05 - Trasferimenti	5.886,18	3.028,52	364.332,41
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	84.851,75	75.502,65	918,67
07 - Imposte e tasse	2.583,23	25,00	76.728,10
08 - Oneri straordinari della gestione corrente			11.054,00
09 - Ammortamenti di esercizio			0,00
10 - Fondo svalutazione crediti			0,00
11 - Fondo di riserva			0,00
<b>Totale spese correnti</b>	<b>4.229.378,78</b>	<b>4.279.321,06</b>	<b>4.210.920,17</b>

## 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;
- 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.

**Spese per il personale**

30

	<b>spesa media rendiconti 2011/2013 (o 2008 *)</b>	<b>Rendiconto 2014</b>
spesa intervento 01	924.417,00	1.119.842,52
spese incluse nell'int.03		-88.596,00
irap		67.043,37
altre spese incluse		-5.944,00
<b>Totale spese di personale</b>	<b>924.417,00</b>	<b>1.092.345,89</b>
spese escluse		174.253,37
<b>Spese soggette al limite (c. 557 o 562)</b>	<b>924.417,00</b>	<b>918.092,52</b>
<b>Spese correnti</b>		<b>4.210.920,17</b>
<b>Incidenza % su spese correnti</b>		<b>21,80%</b>

## Contrattazione integrativa

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

	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche	89.465,00	89.465,00	89.465,00
Risorse variabili			1.960,00
(-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis			
(-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di comuni			
<b>Totale FONDO</b>	<b>89.465,00</b>	<b>89.465,00</b>	<b>89.465,00</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)			0,00

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

## 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	0,14%	0,07%	0,00%

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione

Anno	2012	2013	2014
Residuo debito (+)	96.830,86	56.225,80	16.462,76
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	-40.605,06	-39.763,04	-1.971,33
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>56.225,80</b>	<b>16.462,76</b>	<b>14.491,43</b>
Nr. Abitanti al 31/12			9.140,00
Debito medio per abitante			1,59

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**

39

Anno	2012	2013	2014
Oneri finanziari	5.886,16	3.028,52	918,67
Quota capitale	40.605,06	39.763,04	1.971,33
<b>Totale fine anno</b>	<b>46.491,22</b>	<b>42.791,56</b>	<b>2.890,00</b>

**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.

**Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio**

L'ente ha provveduto nel corso del 2014 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per Euro 796.549,06 come di seguito dettagliato:

Tali debiti sono così classificabili:

**Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio**

45

	2014
Articolo 194 T.U.E.L.:	
- lettera a) - sentenze esecutive	699.134,90
- lettera b) - copertura disavanzi	
- lettera c) - ricapitalizzazioni	
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	97.414,16
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	
<b>Totale</b>	<b>796.549,06</b>

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

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

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati segnalati dai Responsabili di Servizio, debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 15.641,30 come di seguito dettagliato:

- €. 2335,30 - Gruppo Vincenti Srl - (Settore Tecnico);
- €. 9500,00 - Impianti Mariano Antonio - (Settore Tecnico);
- €. 1.769,00 - Gruppo Vincenti Srl - (Settore Edilizia e attività produttive);
- €. 2.037,00 - Gruppo Vincenti Srl - (Settore Edilizia e attività produttive);

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

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

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

L'organo di revisione ha verificato la corretta attuazione delle procedure di cui ai commi 4 e 5 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013.

## **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: Banca Monte dei Paschi di Siena;

Economo: Sig. Beccarisi Maurizio

Agente Contabile Servizio Mensa e Trasporto Scolastico: Sig. Beccarisi Maurizio

Agente Contabile Servizio Diritti Carte Identità: Sig. Giannuzzo Salvatore

Agente Contabile Violazioni Codice Strada, COSAP: Sig. Stefanizzi Enzo

## **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 alla 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.

## CONTO ECONOMICO

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

<b>CONTO ECONOMICO</b>			
	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
<i>A Proventi della gestione</i>	4.359.874,79	4.519.819,78	4.435.249,15
<i>B Costi della gestione</i>	4.679.394,36	4.739.449,52	4.660.117,35
<b>Risultato della gestione</b>	<b>-319.519,57</b>	<b>-219.629,74</b>	<b>-224.868,20</b>
<i>C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate</i>			-2.754,60
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>-319.519,57</b>	<b>-219.629,74</b>	<b>-227.622,80</b>
<i>D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i>	-5.589,66	-1.755,34	6,14
<i>E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i>	-8.383,11	-52.826,45	73.864,25
<b>Risultato economico di esercizio</b>	<b>-333.492,34</b>	<b>-274.211,53</b>	<b>-153.752,41</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.

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

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:

<b>quote di ammortamento</b>		
	<b>2012</b>	<b>2013</b>
	458.484,99	463.181,98
		463.924,45

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:

**I proventi e gli oneri straordinari**

55

	parziali	totali
<b>Proventi:</b>		<b>297.324,12</b>
<b>Plusvalenze da alienazione</b>		0,00
<b>Insussistenze passivo:</b>		274.975,58
di cui:		
- per minori debiti di funzionamento		
- per minori conferimenti		
- per: altro	274.975,58	
<b>Sopravvenienze attive:</b>		22.348,54
di cui:		
- per maggiori crediti		
- per donazioni ed acquisizioni gratuite		
- per: altro	22.348,54	
<b>Proventi straordinari</b>		0,00
- per (altro da specificare)		
<b>Totale proventi straordinari</b>		<b>297.324,12</b>

56

<b>Oneri:</b>		<b>223.459,87</b>
<b>Minusvalenze da alienazione</b>		0,00
<b>Oneri straordinari</b>		15.831,38
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	15.831,38	
<b>Insussistenze attivo</b>		207.628,49
Di cui:		
- per minori crediti	200.628,49	
- per riduzione valore immobilizzazioni		
- per Fondo Svalutazione Crediti	7.000,00	
<b>Sopravvenienze passive</b>		0,00
- per (altro da specificare)		
<b>Totale oneri straordinari</b>		<b>223.459,87</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.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:

<b>CONTO DEL PATRIMONIO</b>				
				56
<b>Attivo</b>	31/12/2013	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2014
Immobilizzazioni immateriali	9.322,50	19.702,00	-5.154,24	23.870,26
Immobilizzazioni materiali	12.418.782,99	656.109,97	-458.770,21	12.616.122,75
Immobilizzazioni finanziarie	1.629,80	0,00	0,00	1.629,80
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>12.429.735,29</b>	<b>675.811,97</b>	<b>-463.924,45</b>	<b>12.641.622,81</b>
Rimanenze	0,00	0,00	0,00	0,00
Crediti	7.465.938,47	698.540,67	-295.163,71	7.869.315,43
Altre attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	3.645.227,65	-28.701,85	0,00	3.616.525,80
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>11.111.166,12</b>	<b>669.838,82</b>	<b>-295.163,71</b>	<b>11.485.841,23</b>
Ratei e risconti	0,00	0,00	0,00	0,00
	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>23.540.901,41</b>	<b>1.345.650,79</b>	<b>-759.088,16</b>	<b>24.127.464,04</b>
<i>Conti d'ordine</i>	<i>8.912.676,00</i>	<i>408.529,82</i>	<i>-160.908,57</i>	<i>9.160.297,25</i>
<b>Passivo</b>				
<b>Patrimonio netto</b>	<b>11.883.279,64</b>	<b>220.476,41</b>	<b>-374.228,82</b>	<b>11.729.527,23</b>
<b>Conferimenti</b>	<b>9.809.405,91</b>	<b>885.319,17</b>	<b>-109.883,76</b>	<b>10.584.841,32</b>
Debiti di finanziamento	16.462,76	-1.971,33	0,00	14.491,43
Debiti di funzionamento	1.776.689,11	-3.908,27	-274.975,58	1.497.805,26
Debiti per anticipazione di cassa	0	0,00	0,00	0,00
Altri debiti	55.063,99	245.734,81	0,00	300.798,80
<b>Totale debiti</b>	<b>1.848.215,86</b>	<b>239.855,21</b>	<b>-274.975,58</b>	<b>1.813.095,49</b>
Ratei e risconti				<b>0,00</b>
				<i>0,00</i>
<b>Totale del passivo</b>	<b>23.540.901,41</b>	<b>1.345.650,79</b>	<b>-759.088,16</b>	<b>24.127.464,04</b>
<i>Conti d'ordine</i>	<i>8.912.676,00</i>	<i>408.529,82</i>	<i>-160.908,57</i>	<i>9.160.297,25</i>



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.

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).

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. 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. 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;
- 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.

### 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**

L'organo di revisione 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.

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

## **RENDICONTI DI SETTORE**

### **Referto controllo di gestione**

La struttura operativa a cui è stato affidato il controllo di gestione ha presentato, ai sensi dell'articolo 198 del TUEL n. 267/00, le conclusioni del proprio operato:

- agli amministratori ai fini della verifica dello stato di attuazione degli obiettivi programmati;



## CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione, ***si esprime "parere favorevole" per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2014.***

Si propone, infine, di vincolare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione e nel quadro riassuntivo della gestione finanziaria, ossia €. 17.875,00 e di attivarsi con la massima urgenza per la sistemazione formale e contabile delle partite segnalate dai Responsabili di Servizio, dopo la chiusura dell'esercizio, come debiti fuori bilancio ed ammontanti complessivamente ad €. 15.641,30 .

Faggiano, 08 Aprile 2015

L'ORGANO DI REVISIONE



