

Comune di SOLTO COLLINA

Provincia di BERGAMO

**Relazione
dell'organo di
revisione**

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

**anno
2014**

© CNDCEC- ANCREL - 2015

L'ORGANO DI REVISIONE

Comune di SOLTO COLLINA

Organo di revisione

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 Solto Collina che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Solto Collina, 31 marzo 2015

L'organo di revisione

The image shows a handwritten signature in blue ink on the left and a circular official stamp on the right. The stamp contains the text "CONSIGLIO DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E ESPERTI CONTABILI" around the perimeter and "COMUNE DI SOLTO COLLINA" in the center.

INTRODUZIONE

La sottoscritta Turla rag. Orianna , revisore unico nominato con delibera dell'organo consiliare n. 30 del 29.10.2013;

- ◆ ricevuta in data 12.03.2015 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2014, approvati con delibera della giunta comunale n. 17 del 10.03.2015, 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 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);
 - delibera dell'organo consiliare n. 28 del 19.09.2014 riguardante la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e dei progetti e di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
 - conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
 - conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233/TUEL);
 - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
 - nota informativa contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (art.6 D.L.95/2012, c. 4);
 - 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);
 - ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati;
 - certificazione rispetto obiettivi anno 2014 del patto di stabilità interno;
 - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2014 con le relative delibere di variazione;
 - ◆ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
 - ◆ visto il D.P.R. n. 194/96;
 - ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
 - ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 26 del 05.07.96;

DATO ATTO CHE

- ◆ l'ente, non è tenuto alla redazione del conto economico e del prospetto di conciliazione così come indicato dal comma 164 della legge finanziaria 2006;
- ◆ 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

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 interno per l'anno 2014;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2014 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 19.09.2014, con delibera n. 28;
- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per euro ZERO 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 il responsabile del servizio ha 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. 482 reversali e n. 933 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- nel corso dell'esercizio finanziario 2014 non vi è stato ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti non sono stati effettuati;
- il ricorso all'indebitamento non è stato effettuato e sono stati rispettati i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente Banca INTESA SAN PAOLO , reso entro il 30 gennaio 2015.

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			139.517,49
Riscossioni	163.207,76	1.277.478,02	1.440.685,78
Pagamenti	273.235,60	1.164.160,61	1.437.396,21
Fondo di cassa al 31 dicembre			142.807,06
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			142.807,06

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 48.897,78, come risulta dai seguenti elementi:

risultato della gestione di competenza

	2012	2013	2014
Accertamenti di competenza	1.495.378,92	1.756.921,81	1.419.308,17
Impegni di competenza	1.524.679,76	1.816.973,46	1.370.410,39
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza	-29.300,84	-60.051,65	48.897,78

così dettagliati:

dettaglio gestione di competenza		
		2014
Riscossioni	(+)	1.277.478,02
Pagamenti	(-)	1.164.160,61
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	113.317,41
Residui attivi	(+)	141.830,15
Residui passivi	(-)	206.249,78
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-64.419,63
Saldo avanzo di competenza	<i>[A] - [B]</i>	48.897,78

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

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE			
	2012	2013	2014
Entrate titolo I	957.276,63	1.104.082,42	993.455,03
di cui a titolo di F.S.R. o fondo di solidarietà	141.047,00	139.044,35	25.161,09
Entrate titolo II	27.465,58	127.252,08	4.895,26
Entrate titolo III	273.615,33	327.721,08	261.743,33
Totale titoli (I+II+III) (A)	1.258.357,54	1.559.055,58	1.260.093,62
Spese titolo I (B)	1.090.126,15	1.422.766,25	1.024.781,22
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	166.500,00	175.034,84	180.220,45
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	1.731,39	-38.745,51	55.091,95
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) ovvero Copertura disavanzo (-) (E)			
Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui:	0,00	0,00	0,00
Contributo per permessi di costruire			
Altre entrate (specificare)			
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) di cui:	0,00	0,00	
Proventi da sanzioni violazioni al CdS			
Altre entrate (specificare)			6.194,17
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)			
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)	1.731,39	-38.745,51	55.091,95

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
	2012	2013	2014
Entrate titolo IV	160.000,00	127.268,86	91.630,56
Entrate titolo V **			0,00
Totale titoli (IV+V) (M)	160.000,00	127.268,86	91.630,56
Spese titolo II (N)	191.032,23	148.575,00	97.824,73
Differenza di parte capitale (P=M-N)	-31.032,23	-21.306,14	-6.194,17
Entrate capitale destinate a spese correnti (F)	0,00	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)	58.120,43	35.770,71	0,00
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-F+G-H+Q)	27.088,20	14.464,57	-6.194,17

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2014, presenta un avanzo di Euro 101.970,56, come risulta dai seguenti elementi:

risultato di amministrazione

In conto		Totale
RESIDUI	COMPETENZA	

Fondo di cassa al 1° gennaio 2014		139.517,49	
RISCOSSIONI	163.207,76	1.277.478,02	1.440.685,78
PAGAMENTI	273.235,60	1.164.160,61	1.437.396,21
Fondo di cassa al 31 dicembre 2014		142.807,06	
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre		0,00	
<i>Differenza</i>		142.807,06	
RESIDUI ATTIVI	44.818,95	141.830,15	186.649,10
RESIDUI PASSIVI	21.235,82	206.249,78	227.485,60
<i>Differenza</i>		-40.836,50	
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2014		101.970,56	

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

evoluzione risultato amministrazione

	2012	2013	2014
Risultato di amministrazione (+/-)	78.819,79	41.119,56	101.970,56
di cui:			
a) Vincolato			7.949,89
b) Per spese in conto capitale	14.868,53	14.868,53	
c) Per fondo ammortamento			
d) Per fondo svalutazione crediti			
e) Non vincolato (+/-) *	63.951,06	26.251,03	94.020,67

Si precisa che nel corso del 2014 non è stato applicato l'avanzo di amministrazione.

Conciliazione dei risultati finanziari

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

Riscontro risultati della gestione

Gestione di competenza	2014
Totale accertamenti di competenza (+)	1.419.308,17
Totale impegni di competenza (-)	1.370.410,39
SALDO GESTIONE COMPETENZA	48.897,78

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati (+)	
Minori residui attivi riaccertati (-)	42.177,67
Minori residui passivi riaccertati (+)	54.130,89
SALDO GESTIONE RESIDUI	11.953,22

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA	48.897,78
SALDO GESTIONE RESIDUI	11.953,22
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	35.770,71
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	5.348,85
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2014	101.970,56

Analisi del conto del bilancio

Trend storico gestione competenza

Entrate		2012	2013	2014
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	957.276,63	1.104.082,42	993.455,03
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	27.465,58	127.252,08	4.895,26
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	273.615,33	327.721,08	261.743,33
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	160.000,00	127.268,86	91.630,56
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti			0,00
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	77.021,38	70.597,37	67.583,99
Totale Entrate		1.495.378,92	1.756.921,81	1.419.308,17

Spese		2012	2013	2014
<i>Titolo II</i>	Spese correnti	1.090.126,15	1.422.766,25	1.024.781,22
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	191.032,23	148.575,00	97.824,73
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	166.500,00	175.034,84	180.220,45
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	77.021,38	70.597,37	67.583,99
Totale Spese		1.524.679,76	1.816.973,46	1.370.410,39

Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)	-29.300,84	-60.051,65	48.897,78
---	-------------------	-------------------	------------------

Avanzo di amministrazione applicato (B)	58.120,43	35.770,71	
--	------------------	------------------	--

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 2009	1151,0
SPESE CORRENTI (Impegni)	Anno 2010	1101,0
	Anno 2011	1096,0

	2014
MEDIA delle spese correnti (2009-2011)	1.116,00
PERCENTUALE da applicare alla media delle spese correnti (comma 2 , art. 31, legge n. 183/2011)	15,07%
SALDO OBIETTIVO determinato come percentuale data della spesa media (comma 2 , art. 31, legge n. 183/2011)	168,18
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)	0,00
SALDO OBIETTIVO AL NETTO DEI TRASFERIMENTI (comma 4, art.31, legge n. 183/2011)	168,18
SALDOOBIETTIVO RIDETERMINATO CLAUSOLA DI SALVAGUARDIA art.3 comma quinquies art.31 legge 183/2011	0,00
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	0,00
PATTO REGIONALE "Orizzontale" Variazione obiettivo ai sensi del comma 141, art. 1, legge n. 220/2010 (comma 17, art. 32, legge n. 183/2011)	0,00
SALDO OBIETTIVO RIDETERMINATO - PATTI TERRITORIALI	168,18
IMPORTO DELLA RIDUZIONE DELL'OBIETTIVO ai sensi del comma 122, art. 1, legge n. 220/2010	0,00
VARIAZIONE DELL'OBIETTIVO PER GESTIONI ASSOCIATE SOVRACOMUNALI ai sensi del comma 6-bis, art.31, legge 183/2011	0,00
SALDO OBIETTIVO FINALE (A)	168,18

accertamenti titoli I,II e III al netto esclusioni	1.253,00
riscossioni titolo IV al netto esclusioni	92,00
Totale entrate finali	1.345,00
impegni titolo I al netto esclusioni	1.025,00
pagamenti titolo II al netto esclusioni	65,00
Totale spese finali	1.090,00
Saldo finanziario di competenza mista (B)	255,00

Differenza fra saldo finanziario e saldo obiettivo finale (A - B)	86,82
--	--------------

L'ente ha provveduto a trasmettere entro il 31 marzo 2015 al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n.11400 del 10/2/2014.

Analisi delle principali poste

Entrate Tributarie

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

Entrate Tributarie

	2012	2013	2014
Categoria I - Imposte			
I.M.U.	446.403,00	685.133,10	476.960,00
I.M.U. recupero evasione	120.000,00		0,00
I.C.I. recupero evasione			30.000,00
T.A.S.I.			182.664,98
Addizionale I.R.P.E.F.	94.426,63	78.504,97	84.425,75
Imposta comunale sulla pubblicità	1.700,00	1.700,00	1.700,00
Imposta di soggiorno			0,00
5 per mille			500,00
Altre imposte			
Totale categoria I	662.529,63	765.338,07	776.250,73
Categoria II - Tasse			
TOSAP	10.000,00	8.000,00	7.143,21
TARI	142.000,00		180.000,00
Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES		190.000,00	
Tassa concorsi			
Totale categoria II	152.000,00	198.000,00	187.143,21
Categoria III - Tributi speciali			
Diritti sulle pubbliche affissioni	1.700,00	1.700,00	1.700,00
Fondo sperimentale di riequilibrio	141.047,00		25.161,09
Fondo solidarietà comunale		139.044,35	
Altri trasf. Comp. Minori intr. IRPEF			3.200,00
Totale categoria III	142.747,00	140.744,35	30.061,09
Totale entrate tributarie	957.276,63	1.104.082,42	993.455,03

Entrate per recupero evasione tributaria

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che sono stati conseguiti i risultati attesi 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	30.000,00	30.000,00	100,00%	7.018,48	23,39%
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totale	30.000,00	30.000,00	100,00%	7.018,48	23,39%

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2014	13.827,05	100,00%
Residui riscossi nel 2014	13.827,05	100,00%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2014	0,00	0,00%
Residui della competenza		

Contributi per permesso di costruire

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

Accertamento 2012	Accertamento 2013	Accertamento 2014
160.000,00	127.268,86	91.630,56

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

Contributi per permesso di costruire A SPESA CORRENTE

Anno	importo	% x spesa corr.	di cui % (*)
2012	0,00		
2013	0,00		
2014	0,00		

(*) % a manutenzione ordinaria del verde, delle strade e del patrimonio comunale

Note: % per spesa corrente, max 50% + 25% per manut. Patrimonio

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	24.959,58	127.048,40	4.895,26
Contributi e trasferimenti correnti della Regione			
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	2.506,00	203,68	
Totale	27.465,58	127.252,08	4.895,26

Entrate Extratributarie

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

	<i>Rendiconto 2012</i>	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Rendiconto 2014</i>
Servizi pubblici	118.461,62	92.297,10	111.311,68
Proventi dei beni dell'ente	48.832,88	75.597,22	43.935,12
Interessi su anticip.ni e crediti	39,27	325,25	406,53
Utili netti delle aziende			
Proventi diversi	106.281,56	159.501,51	106.090,00
Totale entrate extratributarie	273.615,33	327.721,08	261.743,33

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:

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada			
	2012	2013	2014
accertamento	3.000,00	368,40	902,70

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

	Accertamento 2012	Accertamento 2013	Accertamento 2014
Sanzioni CdS a Spesa Corrente	1.590,00	184,20	286,34

Spese correnti

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

comparazione delle spese correnti

Classificazione delle spese correnti	2012	2013	2014
01 - Personale	234.303,31	232.370,89	221.706,44
02 - Acquisto beni di consumo e/o materie prime	251.392,38	276.634,96	168.031,34
03 - Prestazioni di servizi	219.013,40	233.608,46	190.405,43
04 - Utilizzo di beni di terzi	800,00	999,62	115,48
05 - Trasferimenti	255.541,32	302.565,66	323.798,49
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	104.307,28	95.993,12	82.190,36
07 - Imposte e tasse	14.768,46	34.662,40	26.064,78
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	10.000,00	245.931,14	12.468,90
09 - Ammortamenti di esercizio			0,00
10 - Fondo svalutazione crediti			0,00
11 - Fondo di riserva			0,00
Totale spese correnti	1.090.126,15	1.422.766,25	1.024.781,22

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;

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.

	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Media 2011 2012 2013
spesa intervento 01	237.400,00	234.303,31	232.370,89	234.691.40
spese incluse nell'int.03	0,00	0,00	0,00	
irap	14.992,52	14.768,46	14.662,40	14.807.66
altre spese incluse	0,00	0,00	0,00	
Totale spese di personale	252.392,52	249.071,77	247.033,29	249.499.06
spese escluse	0,00	0,00	0,00	
Spese soggette al limite (c. 557 o 562)	252.392.52	249.071,77	247.033,29	249.499,06
Spese correnti	1096037.86	1.090.126,15	1.422.766,25	1.202.976,75
Incidenza % su spese correnti	23.03%	22,85%	17,36%	20,74%

Spese per il personale		
	spesa media rendiconti 2011/2013 (o 2008 *)	Rendiconto 2014
spesa intervento 01	234.691,40	221.706,44
spese incluse nell'int.03		
irap	14.807,66	14.064,78
altre spese incluse		
Totale spese di personale	249.499,06	235.771,22
spese escluse		
Spese soggette al limite (c. 557 o 562)	249.499,06	235.771,22
Spese correnti	1.202.976,75	1.024.781,22
Incidenza % su spese correnti	20,74%	23,01%

La Corte dei conti Sezione Autonomie con deliberazione n. 25/2014 ha affermato che con l'introduzione del comma 557 quater all'art.1 della legge 296/2006 operata dal comma6 bis dell'art.3 del d.l. 90/2014 “ *il legislatore introduce – anche per gli enti soggetti al patto di stabilità interno – un parametro temporale fisso e immutabile, individuandolo nel valore medio di spesa del triennio antecedente alla data di entrata in vigore dell’art. 3, comma 5 bis, del dl n. 90/2014, ossia del triennio 2011/2013, caratterizzato da un regime vincolistico – assunzionale e di spesa – più restrittivo.*

In particolare, il riferimento espresso ad un valore medio triennale – relativo, come detto, al periodo 2011/2013 – in luogo del precedente parametro di raffronto annuale, avvalorando ulteriormente la necessità di prendere in considerazione, ai fini del contenimento delle spese di personale, la spesa effettivamente sostenuta.”

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	172.016,93
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	0,00
3	Spese per collaborazione coordinata e continuativa, per contratti di somministrazione e per altre forme di rapporto di lavoro flessibile	0,00
4	Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	0,00
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	0,00
6	Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del TUEL	0,00
7	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 1 TUEL	0,00
8	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 2 TUEL	0,00
9	Spese per personale con contratto di formazione lavoro	0,00
10	Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	43.732,54
11	Quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	0,00
12	Spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziare con proventi da sanzioni del codice della strada	0,00
13	IRAP	14.064,78
14	Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	1.707,50
15	Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	0,00
16	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	0,00
17	Altre spese (specificare):	
	Totale	231.521,75

Negli ultimi tre esercizi sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio			
	2012	2013	2014
Dipendenti (rapportati ad anno)	7	7	7
spesa per personale	249.071,77	247.033,29	235.771,22
spesa corrente	1.090.126,15	1.422.766,25	1.024.781,22
Costo medio per dipendente	35.581,68	35.290,47	33.681,60
incidenza spesa personale su spesa corrente	22,85%	17,36%	23,01%

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2014, ammonta ad euro 82.190,00 e rispetto al residuo debito al 1/1/2014, determina un tasso medio del 4,14%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 6,52 %.

Spese in conto capitale

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

Previsioni Iniziali 2014	Previsioni Definitive 2014	Somme impegnate 2014	Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate	
			<i>in cifre</i>	<i>in %</i>
134.000,00	149.000,00	97.824,00	51.176,00	34,35%

Gli interventi più significativi impegnati nell'esercizio 2014 sono stati i seguenti:

Manutenzione straordinaria delegazioni comunali € 81.556,13

(finanziata con OO.UU)

Acquisto server per informatizzazione comune € 15.000,60

(finanziata con OO.UU)

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.

(Negli anni 2013, 2014 e 2015 gli enti locali non possono effettuare spese di ammontare superiore al 20 per cento della spesa sostenuta in media negli anni 2010 e 2011 per l'acquisto di mobili e arredi, salvo che l'acquisto sia funzionale alla riduzione delle spese, connesse alla conduzione degli immobili.

Le spese in conto capitale sono state così finanziate:

Finanziamento delle spese in conto capitale			
Mezzi propri:			
- avanzo d'amministrazione			
- avanzo del bilancio corrente	6.194,17		
- alienazione di beni			
- altre risorse			
<i>Parziale</i>		6.194,17	
Mezzi di terzi:			
- mutui			
- prestiti obbligazionari			
- contributi comunitari			
- contributi statali			
- contributi regionali			
- contributi di altri			
- altri mezzi di terzi	91.630,56		
<i>Parziale</i>		91.630,56	
Totale risorse			97.824,73
Impieghi al titolo II della spesa			97.824,73

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.

Controllo limite art. 204/TUEL	2012	2013	2014
	6,46%	5,95%	5,66%

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

Anno	2012	2013	2014
Residuo debito (+)	2.147.214,51	1.980.714,51	1.805.679,67
Nuovi prestiti (+)			0,00
Prestiti rimborsati (-)	-166.500,00	-175.034,84	-180.220,45
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	1.980.714,51	1.805.679,67	1.625.459,22
Nr. Abitanti al 31/12	1.763,00	1.752,00	1.768,00
Debito medio per abitante	1.123,49	1.030,64	919,38

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

Anno	2012	2013	2014
Oneri finanziari	104.307,28	95.993,12	82.190,36
Quota capitale	166.500,00	175.034,84	183.540,85
Totale fine anno	270.807,28	271.027,96	265.731,21

Contratti di leasing

L'ente non ha in corso contratti di locazione finanziaria.

Analisi della gestione dei residui

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

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

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

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Andamento della gestione dei residui

Residui attivi

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui stornati	Residui da riportare	Percentuale di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Accertati
Titolo I	72.049,57	50.516,82	21.499,66	33,09	0,05%		33,09
Titolo II	20.915,09	12.407,26	8.507,83	0,00	0,00%		0,00
Titolo III	156.703,17	99.747,13	12.170,18	44.785,86	28,58%		44.785,86
Gest. Corrente	249.667,83	162.671,21	42.177,67	44.818,95	17,95%	0,00	44.818,95
Titolo IV	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!		0,00
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!		0,00
Gest. Capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	0,00	0,00
Servizi c/terzi Tit. VI	536,55	536,55		0,00	0,00%		0,00
Totale	250.204,38	163.207,76	42.177,67	44.818,95	17,91%	0,00	44.818,95

Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui stornati	Residui da riportare	Percentuale di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Impegnati
Corrente Tit. I	255.057,57	226.786,39	17.060,08	11.211,10	4,40%		11.211,10
C/capitale Tit. II	86.927,88	40.240,43	36.662,73	10.024,72	11,53%		10.024,72
Rimb. prestiti Tit. III	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!		0,00
Servizi c/terzi Tit. IV	6.616,86	6.208,78	408,08	0,00	0,00%		0,00
Totale	348.602,31	273.235,60	54.130,89	21.235,82	6,09%	0,00	21.235,82

Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi	0,00
Insussistenze dei residui attivi:	
Gestione corrente non vincolata	
Gestione corrente vincolata	
Gestione in conto capitale vincolata	
Gestione in conto capitale non vincolata	
Gestione servizi conto terzi	
Minori residui attivi	-42.177,67
Insussistenze dei residui passivi:	
Gestione corrente non vincolata	
Gestione corrente vincolata	
Gestione in conto capitale vincolata	
Gestione in conto capitale non vincolata	
Gestione servizi c/terzi	
Minori residui passivi	54.130,89
SALDO GESTIONE RESIDUI	11.953,22

Sintesi delle variazioni per gestione

Gestione corrente	55.091,95
Gestione in conto capitale	-6.194,17
Gestione servizi c/terzi	0,00
Gestione vincolata	
VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI	48.897,78

Nel conto del bilancio dell'anno 2014 risultano non presenti residui attivi precedenti al 2009.

Analisi anzianità dei residui

RESIDUI	Esercizi precedenti	2010	2011	2012	2013	2014	Totale
ATTIVI							
Titolo I						55.948,06	55.948,06
di cui Tarsu/tari						13.895,28	13.895,28
di cui F.S.R o F.S.						0,00	0,00
Titolo II						0,00	0,00
di cui trasf. Stato						0,00	0,00
di cui trasf. Regione						0,00	0,00
Titolo III						125.989,04	125.989,04
di cui Tia							0,00
di cui Fitti Attivi						0,00	0,00
di cui sanzioni CdS						0,00	0,00
Tot. Parte corrente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	181.937,10	181.937,10
Titolo IV						0,00	0,00
di cui trasf. Stato						0,00	0,00
di cui trasf. Regione						0,00	0,00
Titolo V						0,00	0,00
Tot. Parte capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VI						4.712,00	4.712,00
Totale Attivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	186.649,10	186.649,10
PASSIVI							
Titolo I						168.762,58	168.762,58
Titolo II						51.669,15	51.669,15
Titolo III						0,00	0,00
Titolo IV						7.053,87	7.053,87
Totale Passivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	227.485,60	227.485,60

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

L'ente non ha provveduto al riconoscimento di debiti fuori bilancio.

Rapporti con organismi partecipati

Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

E' stata effettuata la verifica dei crediti e debiti reciproci alla data del 31/12/2014, con le società partecipate ai sensi dell'art. 6 del D.L. 95/2012, come da nota informativa asseverata allegata al rendiconto.

Da tale verifica non è risultata alcuna discordanza.

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

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

E' stato verificato il rispetto:

- dell'art.1, commi 725,726,727 e 728 della Legge 296/06 (entità massima dei compensi agli amministratori di società partecipate in via diretta ed indiretta);
- dell'art.1, comma 729 della Legge 296/06 (numero massimo dei consiglieri in società partecipate in via diretta o indiretta);
- dell'art.1, comma 718 della Legge 296/06 (divieto di percezione di compensi da parte del Sindaco e assessori, se nominati membri dell'organo amministrativo di società partecipate);

Le società affidatarie *in house* hanno rispettato le prescrizioni dell'art. 3-*bis*, c. 6 del D.L. n. 138/2011, convertito dalla Legge 148/2011 in tema di acquisto di beni e servizi, reclutamento del personale e conferimento degli incarichi.

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.

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.

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.

Dalle comunicazioni presentate nell'anno 2014 non risultano ritardi nei pagamenti.

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

Attivo	31/12/2013	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2014
Immobilizzazioni immateriali				0,00
Immobilizzazioni materiali	7.445.641,73	96.420,73		7.542.062,46
Immobilizzazioni finanziarie				0,00
Totale immobilizzazioni	7.445.641,73	96.420,73	0,00	7.542.062,46
Rimanenze				0,00
Crediti/ratei attivi	250.204,38	-63.555,28		186.649,10
Altre attività finanziarie				0,00
Disponibilità liquide	139.517,49	3.289,57		142.807,06
Totale attivo circolante	389.721,87	-60.265,71	0,00	329.456,16
Ratei e risconti				0,00
				0,00
Totale dell'attivo	7.835.363,60	36.155,02	0,00	7.871.518,62
<i>Conti d'ordine</i>				0,00
Passivo				
Patrimonio netto	5.801.890,84	337.492,18		6.139.383,02
Conferimenti				0,00
Debiti di finanziamento	1.684.870,44	-180.220,45		1.504.649,99
Debiti di funzionamento	348.602,32	-121.116,71		227.485,61
Debiti per anticipazione di cassa				0,00
Altri debiti				0,00
Totale debiti	2.033.472,76	-301.337,16	0,00	1.732.135,60
Ratei e risconti				0,00
				0,00
Totale del passivo	7.835.363,60	36.155,02	0,00	7.871.518,62
<i>Conti d'ordine</i>	0,00	0,00	0,00	0,00

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2014 ha evidenziato:

ATTIVO

I valori iniziali delle immobilizzazioni sono quelli desunti dal conto del patrimonio al 31.12.2013.

Le variazioni in aumento riguardano i pagamenti del titolo II della spesa, sia in conto residui che in conto competenza, sostenuti per la realizzazione di interventi in conto capitale nel corso del 2014.

Per quanto riguarda l'attivo circolante le modificazioni intervenute derivano dal conto finanziario; rilevano da un lato i residui attivi corrispondenti ai crediti da incassare esistenti al 31.12.2014 ed ammontanti a euro 186.649,10 ai quali si aggiunge il fondo di cassa pari a euro 142.807,06..

PASSIVO

Nei debiti di finanziamento si registra una diminuzione per i rimborsi delle quote di capitali dei mutui onorati durante l'esercizio 2014 pari a euro 180.220,45;

Nella voce debiti di funzionamento è contenuta la consistenza finale dei debiti residui corrispondenti ai residui passivi al 31.12.2014 ammontanti a euro 227.485,61.

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

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto, l'Organo di Revisione

attesta

la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione contabile dell'Ente e

esprime parere favorevole

all'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2014.

L'ORGANO DI REVISIONE

