

## ***Relazione dell'organo di revisione***

- sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2014*
- sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2014*

L'organo di revisione

Dott. PIERO CASAGRANDE

**INTRODUZIONE**

**CONTO DEL BILANCIO**

- **Verifiche preliminari**
- **Gestione finanziaria**
- **Risultati della gestione**
  - saldo di cassa
  - risultato della gestione di competenza
  - risultato di amministrazione
  - conciliazione dei risultati finanziari
- **Analisi del conto del bilancio**
  - confronto tra previsioni iniziali e rendiconto
  - trend storico gestione di competenza
  - verifica del patto di stabilità interno
- **Analisi delle principali poste**
  - Entrate tributarie
  - Tassa per la raccolta dei rifiuti solidi urbani
  - Contributo per permesso di costruire
  - Trasferimento dallo Stato e da altri enti
  - Entrate extratributarie
  - Proventi dei servizi pubblici
  - Sanzioni amministrative e pecuniarie per violazione codice della strada
  - Utilizzo plusvalenze
  - Proventi beni dell'ente
  - Spese per il personale
  - Interessi passivi ed oneri finanziari diversi
  - Spese in conto capitale
  - Servizi per conto terzi
  - Indebitamento e gestione del debito
  - Analisi della gestione dei residui
  - Tempestività pagamenti
- **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**
- **CONCLUSIONI**

## INTRODUZIONE

Il sottoscritto revisore, ricevuta in data 21/04/2015 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2014, approvati con delibera della giunta comunale 14 del 21/04/15, completi di:

- a) conto del bilancio di cui all'art. 228 Tuel;
- b) conto economico di cui all'art. 229 del Tuel;
- c) conto del patrimonio di cui all'art. 230 del Tuel ;

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

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione di cui all'art 151 comma 6 del Tuel;
  - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza di cui all'art. 227 comma 5, lett. C del Tuel;determina n. 11 del 03 aprile 2015.;
  - delibera dell'organo consiliare n. 20 .del 30/09/14 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 T.U.E.L. ;
  - conto del tesoriere di cui all'art. 226 del Tuel;
  - conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL) ;
  - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale (D.M. 18/02/2013)
  - tabella dei parametri gestionali (indicatori finanziari ed economici) ;
  - il prospetto di conciliazione con le unite carte di lavoro;
  - nota informativa contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (art. 6 comma 4 D.L. N° 95/2012 )
  - prospetto delle spese di rappresentanza anno 2014 (art. 16 comma 26 D.L. 138/2011)
  - 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 e il rendiconto dell'esercizio 2013;
- ◆ viste le disposizioni del titolo IV del T.U.E.L. ;
  - ◆ visto il d.p.r. n. 194/96;
  - ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del T.U.E.L. ;
  - ◆ visto il regolamento di contabilità dell'ente;

## DATO ATTO CHE

l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del T.U.E.L., nell'anno 2014, ha adottato il seguente sistema di contabilità:

- 1) contabilità finanziaria: con il solo utilizzo del prospetto di conciliazione per la rappresentazione dei valori nel conto economico e patrimoniale;
  - il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali.

## TENUTO CONTO CHE

- durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del T.U.E.L. avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- che il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;

- RIPORTA

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

## **CONTO DEL BILANCIO**

### **Verifiche preliminari**

L'organo di revisione, sulla base di tecniche motivate di campionamento, ha verificato:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle di investimento;
- il rispetto del patto di stabilità;
- il rispetto del contenimento e riduzione del spese del personale e dei vincoli assunzionali;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L. in data 30/09/14. con delibera N. 20
- 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. 387 reversali e n. 1349 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'art. 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 T.U.E.L.;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del d.lgs 267/00, rispettando 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, Unicredit banca spa, reso entro il 30 gennaio 2015 e si compendiano nel seguente riepilogo:

## **Risultati della gestione**

### **a) Saldo di cassa**

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

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2013			358.037,92
Riscossioni	459.149,48	2.601.960,80	3.061.110,28
Pagamenti	647.382,00	2.295.580,86	2.942.962,86
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2014</b>			<b>476.185,34</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<b>Differenza</b>			<b>476.185,34</b>

Si precisa che in seguito ad un errore nella codifica (intervento 90 anziché 70) di un capitolo in fase gestione, si è dovuto provvedere alla parifica del conto mediante apposita nota di chiarimento.

La situazione di cassa dell'Ente al 31.12 degli ultimi tre esercizi, è la seguente:

	Saldo Cassa al 31.12	Anticipazioni	Anticipazioni Liquidità Cassa DD.PP	Giorni di utilizzo dell'anticipazione	Interessi passivi maturati	Utilizzo max dell'anticipazione	Utilizzo medio dell'anticipazione
Anno 2012	268.823,01	17.143,52	0,00	3	0,39		
Anno 2013	358.037,92	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Anno 2014	476.185,34	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

## **b) Risultato della gestione di competenza**

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo di Euro -24.501,05.

come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	11.342.502,95
Impegni	(-)	11.367.004,00
<b>Totale avanzo di competenza</b>		<b>-24.501,05</b>

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	2.601.960,80
Pagamenti	(-)	2.295.580,86
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	306.379,94
Residui attivi	(+)	8.740.542,15
Residui passivi	(-)	9.071.423,14
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-330.880,99
<b>Totale avanzo di competenza</b>	<i>[A] - [B]</i>	<b>-24.501,05</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>Consuntivo 2012</b>	<b>Consuntivo 2013</b>	<b>Consuntivo 2014</b>
Entrate titolo I	1.525.251,35	1.649.004,78	1.555.896,91
Entrate titolo II	103.862,45	205.050,28	82.910,46
Entrate titolo III	459.195,55	520.278,69	563.794,54
<b>(A) Totale titoli (I+II+III)</b>	<b>2.088.309,35</b>	<b>2.374.333,75</b>	<b>2.202.601,91</b>
<b>(B) Spese titolo I</b>	<b>1.782.210,16</b>	<b>2.032.986,04</b>	<b>1.819.721,67</b>
<b>(C) Rimborso prestiti parte del titolo III *</b>	<b>287.214,85</b>	<b>284.458,69</b>	<b>257.606,00</b>
<b>(D) Differenza di parte corrente (A-B-C)</b>	<b>18.884,34</b>	<b>56.889,02</b>	<b>125.274,24</b>
<b>(E) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente( debiti fuori bilancio)</b>			
<b>(F) Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:</b>	0,00	0,00	0,00
-contributo per permessi di costruire	0,00		0,00
-plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali			0,00
- altre entrate (specificare)			
<b>(G) Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:</b>	0,00	0,00	0,00
-proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada			0,00
- altre entrate (specificare)			
acquisto automezzo			
<b>(H) Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale</b>			0,00
<b>Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H)</b>	<b>18.884,34</b>	<b>56.889,02</b>	<b>125.274,24</b>

<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>			
	<b>Consuntivo 2012</b>	<b>Consuntivo 2013</b>	<b>Consuntivo 2014</b>
Entrate titolo IV	764.026,41	208.435,16	8.959.782,47
Entrate titolo V **	17.143,52		
<b>(M) Totale titoli (IV+V)</b>	<b>781.169,93</b>	<b>208.435,16</b>	<b>8.959.782,47</b>
<b>(N) Spese titolo II</b>	<b>744.939,86</b>	<b>203.198,28</b>	<b>9.111.104,28</b>
<b>(O) differenza di parte capitale(M-N)</b>			
<b>(P) Entrate correnti dest.ad.invest. (G)</b>			
<b>(Q) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale]</b>			287.500,00
<b>Saldo di parte capitale (O+Q)</b>	<b>36.230,07</b>	<b>5.236,88</b>	<b>136.178,19</b>

### **c) Risultato di amministrazione**

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2014, presenta un avanzo di Euro 365.049,88, come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2014			358.037,92
RISCOSSIONI	459.149,48	2.601.960,80	3.061.110,28
PAGAMENTI	647.382,00	2.295.580,86	2.942.962,86
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2013</b>			<b>476.185,34</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<i>Differenza</i>			476.185,34
RESIDUI ATTIVI	980.081,79	8.740.542,15	9.720.623,94
RESIDUI PASSIVI	760.336,26	9.071.423,14	9.831.759,40
<i>Differenza</i>			-111.135,46
<b>Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2013</b>			<b>365.049,88</b>

**Suddivisione  
dell'avanzo (disavanzo)  
di amministrazione complessivo**

Fondi vincolati	
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	
Fondo svalutazione crediti	
Fondi non vincolati	365.049,88

L'avanzo di amministrazione per l'esercizio finanziario 2014 è vincolato per €. 0,00 per il fondo svalutazione crediti istituito con D.L. 95/2012 convertito con legge 135/2012

La restante parte dell'avanzo è applicabile solo se si rispettano i criteri previsti dal D.L. 174/2012.

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

	2012	2013	2014
Fondi vincolati			
Fondi per finanziamento spese in c/capitale			
Fondo svalutazione crediti			
Fondi non vincolati	199.660,52	319.746,88	365.049,88
<b>TOTALE</b>	<b>199.660,52</b>	<b>319.746,88</b>	<b>365.049,88</b>



#### **d) Conciliazione dei risultati finanziari**

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

##### ***Gestione di competenza***

Totale accertamenti di competenza	+	11.342.502,95
Totale impegni di competenza	-	11.367.004,00
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>-24.501,05</b>

##### ***Gestione dei residui***

Maggiori residui attivi riaccertati	+	31.846,64
Minori residui attivi riaccertati	-	223.931,28
Minori residui passivi riaccertati	+	261.888,69
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>69.804,05</b>

##### ***Riepilogo***

SALDO GESTIONE COMPETENZA		-24.501,05
SALDO GESTIONE RESIDUI		69.804,05
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		287.500,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		32.246,88
<b>AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2014</b>		<b>365.049,88</b>

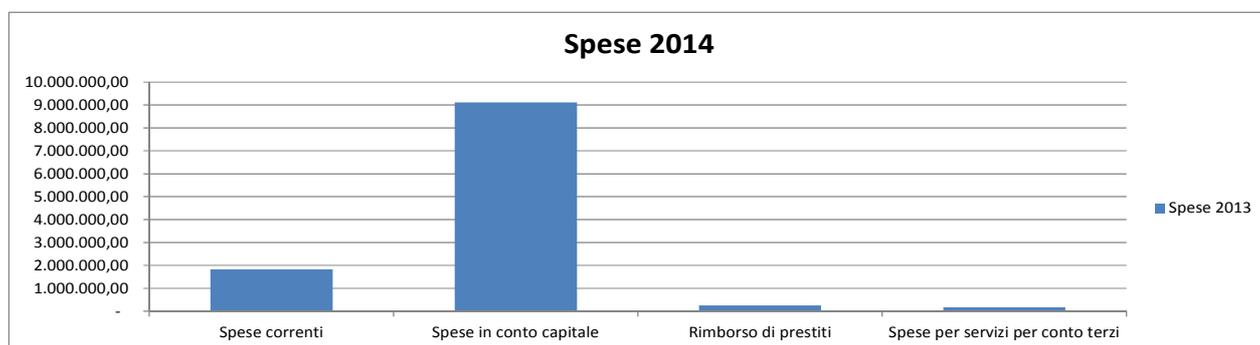
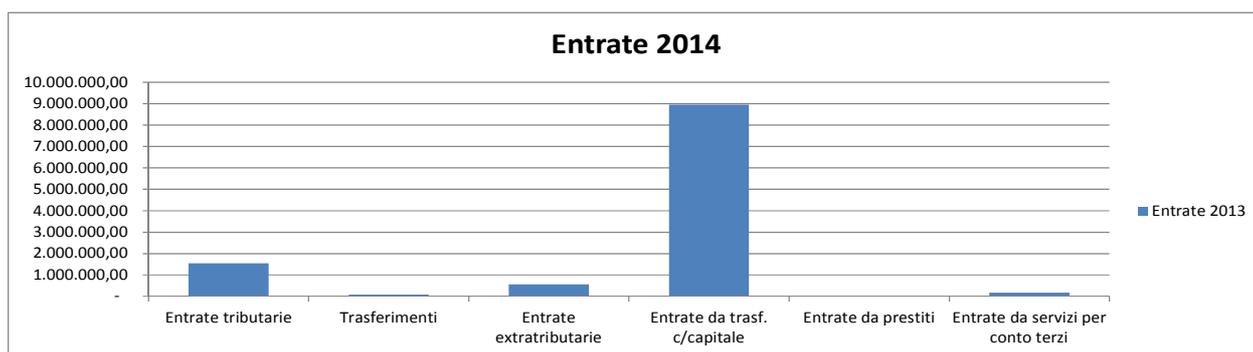
## Analisi del conto del bilancio

### a) Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2014

Entrate		Previsione iniziale	Previsione definitiva	Rendiconto 2013	Differenza P.I. e R.	Scostam.
Titolo I	Entrate tributarie	1.537.300,00	1.556.900,00	1.555.896,91	18.596,91	1%
Titolo II	Trasferimenti	57.300,00	105.400,00	82.910,46	25.610,46	45%
Titolo III	Entrate extratributarie	567.200,00	570.100,00	563.794,54	3.405,46	-1%
Titolo IV	Entrate da trasf. c/capitale	9.655.000,00	9.950.500,00	8.959.782,47	695.217,53	-7%
Titolo V	Entrate da prestiti	400.000,00	4.015.000,00	1.546,52	398.453,48	-100%
Titolo VI	Entrate da servizi per conto terzi	395.000,00	395.000,00	178.572,05	216.427,95	-55%
Avanzo di amministrazione applicato		319.500,00	287.500,00	287.500,00	32.000,00	-10%
<b>TOTALE</b>		<b>12.931.300,00</b>	<b>16.880.400,00</b>	<b>11.630.002,95</b>	<b>1.301.297,05</b>	<b>10%</b>

Spese		Previsione iniziale	Previsione definitiva	Rendiconto 2013	Differenza P.I. e R.	Scostam.
Titolo I	Spese correnti	1.903.700,00	1.974.300,00	1.819.721,67	83.978,33	-4%
Titolo II	Spese in conto capitale	9.974.500,00	10.239.500,00	9.111.104,28	863.395,72	-9%
Titolo III	Rimborso di prestiti	658.100,00	658.100,00	257.606,00	400.494,00	-61%
Titolo IV	Spese per servizi per conto terzi	395.000,00	395.000,00	178.572,05	216.427,95	-55%
<b>TOTALE</b>		<b>12.931.300,00</b>	<b>13.266.900,00</b>	<b>11.367.004,00</b>	<b>1.564.296,00</b>	<b>12%</b>



## Trend storico della gestione di competenza

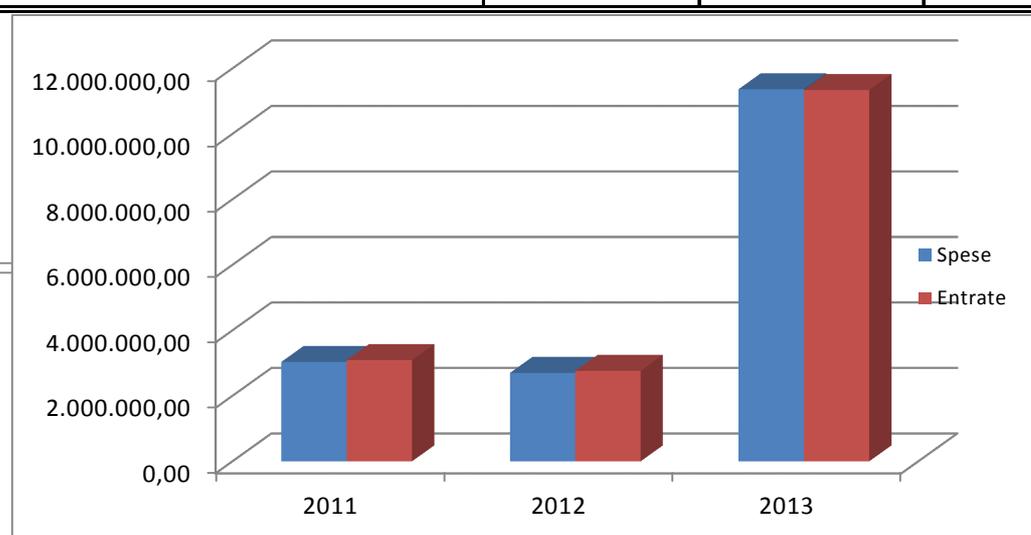
Entrate		2012	2013	2014
Titolo I	Entrate tributarie	1.525.251,35	1.649.004,78	1.555.896,91
Titolo II	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	103.862,45	205.050,28	82.910,46
Titolo III	Entrate extratributarie	459.195,55	520.278,69	563.794,54
Titolo IV	Entrate da trasf. c/capitale	764.026,41	208.435,16	8.959.782,47
Titolo V	Entrate da prestiti	17.143,52		1.546,52
Titolo VI	Entrate da servizi per c/ terzi	223.620,10	180.193,47	178.572,05
<b>Totale Entrate</b>		<b>3.093.099,38</b>	<b>2.762.962,38</b>	<b>11.342.502,95</b>

Spese		2012	2013	2014
Titolo I	Spese correnti	1.782.210,16	2.032.986,04	1.819.721,67
Titolo II	Spese in c/capitale	744.939,86	203.198,28	9.111.104,28
Titolo III	Rimborso di prestiti	287.214,85	284.458,69	257.606,00
Titolo IV	Spese per servizi per c/ terzi	223.620,10	180.193,47	178.572,05
<b>Totale Spese</b>		<b>3.037.984,97</b>	<b>2.700.836,48</b>	<b>11.367.004,00</b>

Avanzo di competenza (A)	55.114,41	62.125,90	-24.501,05
--------------------------	-----------	-----------	------------

Avanzo di amministrazione applicato (B)		169.000,00	287.500,00
---	--	------------	------------

Saldo (A) +/- (B)	55.114,41	231.125,90	262.998,95
-------------------	-----------	------------	------------



## Verifica del patto di stabilità interno 2014

L'Organo di revisione, vista la normativa vigente in materia di Patto di stabilità interno per l'esercizio 2014, verificato il rispetto del patto di stabilità per l'anno 2014:

### Riepilogo dei dati del Patto di Stabilità anno 2014

	<b>Competenza</b>
	<b>mista</b>
<b>entrate finali</b>	2.819,00
<b>spese finali</b>	2.488,00
<b>saldo finanziario</b>	331,00
<b>saldo obiettivo</b>	144,00
<b>diff.za tra risultato obiettivo e saldo finanziario</b>	187,00
<b>Rispetto del Vincolo del Patto</b>	<b>RISPETTATO</b>

dà atto

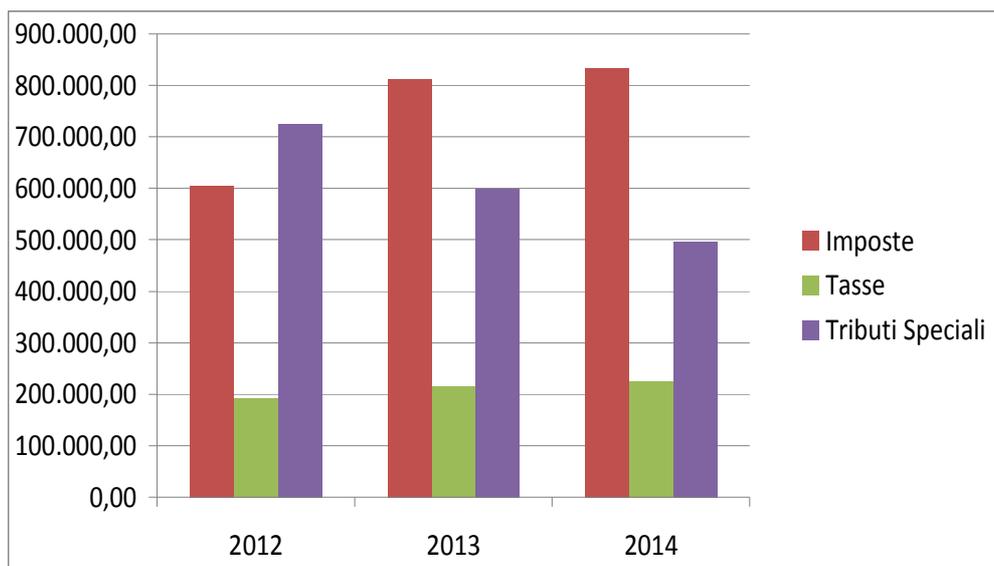
- che l'Ente ha provveduto a trasmettere via web gli obiettivi programmatici annuali e semestrali del Patto di stabilità interno rispettivamente in data 18/07/2014 e 14/01/2015;
- che, in data 30/03/2015, il Responsabile del Servizio Finanziario ha certificato che l'Ente, in ordine alle disposizioni riguardanti il Patto di stabilità interno per Province e Comuni ha rispettato/l'obiettivo dell'anno 2014.

### *Analisi delle principali poste*

#### **a) Entrate Tributarie**

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2014, presentano i seguenti scostamenti rispetto alle previsioni iniziali ed a quelle accertate nell'anno 2013:

	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
<b>Categoria I - Imposte</b>			
I.C.I. - I.M.U.	452.288,72	650.000,00	452.860,86
I.C.I. /imu per liquid.accert.anni pregressi	6.747,90	6.485,00	84.370,00
Addizionale IRPEF	140.535,40	149.993,48	149.999,75
Addizionale sul consumo di energia el.	1.241,26	115,27	
Compartecipazione IVA			
Imposta sulla pubblicità	2.710,50	2.497,60	3.172,20
Altre imposte compresa TASI	2.868,19	2.782,48	143.340,70
<b>Totale categoria I</b>	<b>606.391,97</b>	<b>811.873,83</b>	<b>833.743,51</b>
<b>Categoria II - Tasse</b>			
Tassa rifiuti solidi urbani	192.717,75	214.994,28	224.984,23
TOSAP			
Tasse per liquid/ accertamento anni pregressi			
Altre tasse			
<b>Totale categoria II</b>	<b>192.717,75</b>	<b>214.994,28</b>	<b>224.984,23</b>
<b>Categoria III - Tributi speciali</b>			
Diritti sulle pubbliche affissioni	320,34	449,98	85,00
Entrate da fondo sperimentale di riequilibrio			
Altri tributi propri	725.821,29	599.471,81	497.084,17
<b>Totale categoria III</b>	<b>726.141,63</b>	<b>599.921,79</b>	<b>497.169,17</b>
<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>1.525.251,35</b>	<b>1.626.789,90</b>	<b>1.555.896,91</b>



## b) Recupero evasione tributaria

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che le entrate derivanti da tale tipologia sono le seguenti:

	Previste	Accertate	Riscosse
Recupero evasione Ici/imu	5.000,00	84.370,00	84.370,00
Recupero evasione Tarsu	5.000,00	-	-
Recupero evasione altri tributi			

## c) TARES/TIA/TARSU

Il conto economico dell'esercizio 2014 del servizio raccolta, trasporto e smaltimento dei rifiuti urbani presenta i seguenti elementi:

<b>Ricavi:</b>		
- da tassa	213.735,02	
- da addizionale		
- da raccolta differenziata		
- altri ricavi		
<i>Totale ricavi</i>		213.735,02
<b>Costi:</b>		
- raccolta rifiuti solidi urbani e assimilati	91.000,00	
- raccolta differenziata	25.040,83	
- trasporto e smaltimento	37.561,10	
- altri costi	56.695,05	
<i>Totale costi</i>		210.296,98
<b>Percentuale di copertura</b>		<b>101,63%</b>

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per tassa per la raccolta rifiuti solidi urbani è stata la seguente:

Residui attivi al 1/1/2014	26.761,34
Residui riscossi nel 2014	0,00
Residui eliminati	-25.728,34
Residui al 31/12/2014	1.033,00

#### d) Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Accertamento 2012	Accertamento 2013	Accertamento 2014
13.442,43	50.890,52	29.496,50

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

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

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

	2012	2013	2014
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	46.137,60	140.479,21	60.615,45
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	16.652,06	24.431,71	19.196,01
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	41.072,79	40.139,36	3.099,00
<b>Totale</b>	<b>103.862,45</b>	<b>205.050,28</b>	<b>82.910,46</b>

## f) Entrate Extratributarie

La entrate extratributarie accertate nell'anno 2014, presentano i seguenti scostamenti rispetto alla previsioni iniziali ed a quelle accertate nell'anno 2013:

	<i>Rendiconto 2012</i>	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Differenza</i>
Servizi pubblici	27.870,81	25.451,61	26.074,49	622,88
Proventi dei beni dell'ente	149.369,61	216.967,79	124.570,83	-92.396,96
Interessi su anticip.ni e crediti	3.458,29	2.697,12	1.381,73	-1.315,39
Utili netti delle aziende				
Proventi diversi	278.496,84	275.162,17	411.767,49	136.605,32
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>459.195,55</b>	<b>520.278,69</b>	<b>563.794,54</b>	<b>43.515,85</b>

## g) Proventi dei servizi pubblici

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, ne strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 24/9/2009, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2013 entro i termini di legge, non ha l'obbligo di assicurare per l'anno 2014, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

## h) Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (art. 208 d.lgs. 285/92)

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

	Rendiconto 2012		Rendiconto 2013		Rendiconto 2014	
Accertamento	467,00		1.631,45		239,60	
Riscossione	39,00		1.266,45		239,60	
Riscossione Residui	Anno 2009		Anno 2010		Anno 2011	0
	Anno 2010		Anno 2011		Anno 2012	0
	Anno 2011	368,43	Anno 2012	467,00	Anno 2013	365,00

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

Residui attivi al 1/1/2014	<b>365,00</b>
Residui riscossi nel 2014	<b>365,00</b>
Residui eliminati	<b>0</b>
Residui al 31/12/2014	<b>0</b>

### **i) Utilizzo plusvalenze**

Non sono state utilizzate entrate da plusvalenze da alienazioni di beni.

### **l) Proventi dei beni dell'ente**

Le entrate accertate nell'anno 2014 sono pari ad €. 10.393,80

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

Residui attivi al 1/1/2014	1446,90
Residui riscossi nel 2014	1446,90
Residui eliminati	0
Residui al 31/12/2014	1446,90

### **m) Spese per il personale**

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2014 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 o comma 562 ( per i Comuni non soggetti al patto di stabilità) della legge 296/06.

	anno 2012	anno 2013	anno 2014
spesa intervento 01	666.420,08	633.280,83	607.321,34
spese incluse nell'int.03			
irap	43.000,00	44.253,48	40.282,55
altre spese di personale incluse	5.115,91	8.543,57	8.152,57
<b>totale spese di personale</b>	<b>714.535,99</b>	<b>686.077,88</b>	<b>655.756,46</b>
altre spese di personale escluse	43.408,59	53.442,94	64.199,77
<b>totale spese di personale soggette al limite</b>	<b>671.127,40</b>	<b>632.634,94</b>	<b>591.556,69</b>
Spese Correnti			

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

	importo
1) Retribuzioni lorde al personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	470.861,09
2) Spese per collaborazione coordinata e continuativa o altre forme di rapporto di lavoro flessibile o con convenzioni	1.802,00
3) Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	
4) Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (ai sensi degli articoli 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto	
5) Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del d.l.vo n. 267/2000	
6) Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, commi 1 e 2 D.lgs. n. 267/2000	-
7) Spese per personale con contratto di formazione lavoro	
8) Spese per personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture ed organismi partecipati e comunque facenti capo all'ente	
9) Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	134.317,94
10) quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	
11) spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziate con proventi da sanzioni del codice della strada	
12) IRAP	40.282,55
13) Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	1.946,16
14) Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
15) Altre spese (specificare): progettazione e art. 208 VV.UU.	6.546,72
<b>totale</b>	<b>655.756,46</b>

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

	importo
1) Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati(.L.S.U.	
2) Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno	
3) Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	
4) Spese per il personale trasferito dalla regione per l'esercizio di funzioni delegate	
5) Spese per rinnovo dei contratti collettivi nazionali di lavoro	
6) Spese per il personale appartenente alle categorie protette	10.316,80
7) Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	53.882,97
8) Spese per personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione codice della strada	
9) incentivi per la progettazione	
10) incentivi recupero ICI	
11) diritto di rogito	
12) altre contributi regionali	
<b>totale</b>	<b>64.199,77</b>

E' stato inoltre accertato che l'Ente, in attuazione del titolo V del d.lgs. n. 165/2001, ha trasmesso in

data 28/05/2014 e ss.mm. tramite SICO il conto annuale, la relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione del personale per l'anno 2013 .

Tale conto è stato redatto in conformità alla circolare del Ministero del Tesoro ed in particolare è stato accertato che le somme indicate nello stesso corrispondono alle spese pagate nell'anno 2013 e che la spesa complessiva indicata nel conto annuale corrisponde a quella risultante dal conto del bilancio.

### Contrattazione integrativa

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

	Anno 2013	Anno 2014
Risorse stabili	51.343,96	48.549,08
Risorse variabili	0	0
Totale		48.549,08
Percentuale sulle spese intervento 01	%	%

### n) Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2014, ammonta ad euro 146.675,44

<b>VERIFICA CAPACITA DI INDEBITAMENTO</b>		
Entrate correnti Rendiconto 2013		
<i>Titolo I</i>	€.	1.649.004,78
<i>Titolo II</i>	€.	<b>205.050,28</b>
<i>Titolo III</i>	€.	<b>520.278,69</b>
<b>Totale Entrate Correnti</b>	€.	<b>2.374.333,75</b>
<b>Limite di impegno di spesa per interessi passivi (8 %)</b>	€.	<b>189.946,70</b>
<b>Interessi passivi 2014</b>	€.	<b>146.675,44</b>
<b>Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti</b>		<b>6.18%</b>

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 6,18%.

L'incidenza percentuale così ottenuta, pertanto, non supera il limite di indebitamento di cui al comma 1 dell'art. 204 del Dlgs. 267/2000, così come modificato dall'art 8, comma 1 della Legge. 183/2011, in base al quale l'Ente locale può assumere nuovi mutui solo se l'importo annuale degli interessi, sommato a quello derivante da mutui precedentemente contratti, non supera per il 2014 l'8% del totale delle entrate relative ai primi tre titoli riferite al rendiconto del penultimo anno precedente quello a cui si riferisce la previsione.

## o) Spese in conto capitale

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

Previsioni Iniziali	Previsioni Definitive	Somme impegnate	Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate	
			in cifre	in %
9.974.500,00	10.239.500,00	9.111.104,28	-1.128.395,72	0,1102%

<b>Mezzi propri:</b>			
- avanzo d'amministrazione	161.155,31		
- avanzo del bilancio corrente			
- alienazione di beni	-		
- altre risorse	8.949.948,98		
<b>Totale</b>		<b>9.111.104,29</b>	
<b>Mezzi di terzi:</b>			
- mutui			
- prestiti obbligazionari			
- contributi comunitari			
- contributi statali	1.125.500,00		
- contributi regionali			
- contributi di altri	7.985.604,29		
- altri mezzi di terzi			
<b>Totale</b>		<b>9.111.104,29</b>	
<b>Totale risorse</b>			<b>18.222.208,58</b>
<b>Impieghi al titolo II della spesa</b>			<b>18.222.208,58</b>

## p) Servizi per conto terzi

L'andamento delle entrate e delle spese dei Servizi conto terzi è stato il seguente:

SERVIZI CONTO TERZI	ENTRATA		SPESA	
	2013	2014	2013	2014
Ritenute previdenziali al personale	49.353,80	49.953,73	49.353,80	49.953,73
Ritenute erariali	107.032,95	107.809,56	107.032,95	107.809,56
Altre ritenute al personale c/terzi	13.728,77	11.948,49	13.728,77	11.948,49
Depositi cauzionali	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00
Altre per servizi conto terzi	80349,77	6.309,30	8.349,77	6.309,30
Fondi per il Servizio economato		500,00		500,00
Depositi per spese contrattuali	728,18	2.050,97	728,18	2.050,97

### q) Indebitamento e gestione del debito

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L. ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

2011	2012	2013	2014
7,34	7,84	7,66%	6,18

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

<b>Anno</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
Residuo debito	3.472.366	3.200.536,16	2.921.248,99
Nuovi prestiti	0	-	
Prestiti rimborsati	270.071	284.663,23	257.994,70
Estinzioni anticipate	0		
Altre variazioni +/- ( da specificare)	1.759	5.376,06	
<b>Totale fine anno</b>	<b>3.200.536,16</b>	<b>2.921.248,99</b>	<b>2.663.254,29</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 T.U.E.L..

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

### Analisi "anzianità" dei residui

(importi in euro)

RESIDUI	Esercizi precedenti	2010	2011	2012	2013	2014	Totale
<b>ATTIVI</b>							
Titolo I						99.439,23	99.439,23
di cui Tarsu						27.600,00	27.600,00
Titolo II					40.139,36	6.099,00	46.238,36
Titolo III		82.125,84	144.758,08	107.866,25	24.894,21	120.276,44	479.920,82
di cui Tia di cui per sanzioni codice strada							
Titolo IV		18.018,31	85.315,30	131.149,77	16.860,64	8.511.186,88	8.762.530,90
Titolo V		40.750,00	287.684,70				328.434,70
Titolo VI				519,33		3.540,60	4.059,93
<b>Totale</b>		<b>140.894,15</b>	<b>517.758,08</b>	<b>239.535,35</b>	<b>81.894,21</b>	<b>8.740.542,15</b>	<b>9.720.623,94</b>

<b>PASSIVI</b>							
Titolo I	56.142,39	8.912,48	35.722,56	33.031,07	59.770,14	362.242,43	555.821,07
Titolo II	74.811,73	44.653,02	108.629,59	312.783,81	16.791,94	8.707.297,01	9.264.967,10
Titolo III							
Titolo IV	4349,09	581,48	95,06	3488,23	573,67	1.883,70	10.971,23
<b>Totale</b>	<b>135.303,21</b>	<b>54.146,98</b>	<b>144.447,21</b>	<b>349.303,11</b>	<b>77.135,75</b>	<b>9.071.423,14</b>	<b>9.831.759,40</b>

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta é stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del T.U.E.L. ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

## **Albo dei beneficiari di contributi e benefici di natura economica**

L'ente, inoltre, *ha* provveduto, ai sensi dell'articolo 1 del d.p.r. del 7 aprile 2000, all'aggiornamento dell'albo dei beneficiari a cui sono stati erogati nell'anno 2014 contributi, sovvenzioni, crediti, sussidi ed altri benefici di natura economica.

### ***CONCLUSIONI***

Tenuto conto di tutto quanto esposto nella presente relazione, delle criticità e dei suggerimenti proposti, 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**

**DR. PIERO CASAGRANDE**