

Comune di Cargeghe

Provincia di Sassari

**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

DOTT. GEROLAMO MELONI

Comune di Cargeghe

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 Cargeghe che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Cargeghe, lì 15 aprile 2015

L'organo di revisione

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Gerolamo Meloni revisore unico del Comune di Cargeghe;

- ◆ ricevuta in data 02.04.2015 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2014, approvati con delibera della Giunta Comunale n. 17 del 30.03.2015, 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.24 del 30.09.2014 riguardante la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e dei progetti e di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
 - conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
 - conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233/TUEL);
 - prospetto dei dati Slope 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);
 - tabella dei parametri gestionali (art. 228/TUEL, c. 5);
 - inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
 - 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);
 - certificazione rispetto obiettivi anno 2014 del patto di stabilità interno;
 - relazione trasmessa alla Sezione di Controllo della Corte dei Conti degli effetti del piano triennale di contenimento delle spese (art.2, Legge 244/07, commi da 594 a 599);
 - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2014 con le relative delibere di variazione;
 - ◆ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
 - ◆ visto il D.P.R. n. 194/96;
 - ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
 - ◆ visto il regolamento di contabilità;

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 negli appositi verbali;
- ◆ 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 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 30.09.2014, con delibera n. 24;
- che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui.

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 987 reversali e n. 1516 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non è stato effettuato il 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 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, Banco di Sardegna S.p.a., 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:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			1.183.241,74
Riscossioni	602.372,59	872.695,31	1.475.067,90
Pagamenti	686.899,36	931.634,42	1.618.533,78
Fondo di cassa al 31 dicembre			1.039.775,86
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			1.039.775,86

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

situazione di cassa				
	2	2011	2012	2013
Disponibilità		1.287.697,06	858.477,32	1.183.241,74
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 294.653,59 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 per un importo non inferiore a quello risultante al tesoriere e all'ente alla data del 31/12/2014, determinato dalla differenza tra:

Residui (passivi) tecnici al 31/12/2014

Residui attivi riguardanti entrate vincolate.

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

A seguito della comunicazione la banca vincola giacenze per un importo pari a quello comunicato o per un importo superiore se alla banca risulta un importo superiore.

Se la liquidità risulta inferiore a quelle delle giacenze vincolate significa che una parte è stata utilizzata per il pagamento di spese correnti e dovrà essere reintegrata con i primi incassi dell'esercizio.

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo di Euro 5.481,81, come risulta dai seguenti elementi:

risultato della gestione di competenza			
	2012	2013	2014
4			
Accertamenti di competenza	1.728.746,04	1.536.995,84	1.552.947,53
Impegni di competenza	1.862.305,69	1.460.344,77	1.558.429,34
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza	-133.559,65	76.651,07	-5.481,81

così dettagliati:

dettaglio gestione di competenza		
		2014
	5	
Riscossioni	(+)	872.695,31
Pagamenti	(-)	931.634,42
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	-58.939,11
Residui attivi	(+)	680.252,22
Residui passivi	(-)	626.794,92
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	53.457,30
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza	<i>[A] - [B]</i>	-5.481,81

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			
6	2012	2013	2014
Entrate titolo I	143.814,61	340.152,06	359.588,63
di cui a titolo di F.S.R. o fondo di solidarietà		203.236,07	154.558,07
Entrate titolo II	960.537,86	677.759,90	686.763,07
Entrate titolo III	59.602,87	30.351,71	30.986,60
Totale titoli (I+II+III) (A)	1.163.955,34	1.048.263,67	1.077.338,30
Spese titolo I (B)	1.038.287,18	857.125,27	908.430,35
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	70.987,62	74.788,96	78.820,81
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	54.680,54	116.349,44	90.087,14
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) ovvero Copertura disavanzo (-) (E)	10.800,00		
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	0,00
Proventi da sanzioni violazioni al CdS			
Altre entrate (specificare)			
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)			
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)	65.480,54	116.349,44	90.087,14
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
7	2012	2013	2014
Entrate titolo IV	372.679,04	307.986,45	225.805,30
Entrate titolo V **			150.000,00
Totale titoli (IV+V) (M)	372.679,04	307.986,45	375.805,30
Spese titolo II (N)	560.919,23	347.684,82	471.374,25
Differenza di parte capitale (P=M-N)	-188.240,19	-39.698,37	-95.568,95
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)	188.240,19	53.083,64	122.168,66
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-F+G-H+Q)	0,00	13.385,27	26.599,71

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

Entrate a destinazione specifica

8	Entrate	Spese
Per funzioni delegate dalla Regione	92.451,44	68.997,94
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per imposta di scopo		
Per contributi in c/capitale dalla Regione		
Per contributi in c/capitale dalla Provincia	70.000,00	70.000,00
Per contributi straordinari		
Per monetizzazione aree standard		
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.		
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale		
Per sanzioni amministrative pubblicità		
Per imposta pubblicità sugli ascensori		
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)	408,50	408,50
Per proventi parcheggi pubblici		
Per contributi c/impianti		
Per mutui	150.000,00	150.000,00
Totale	312.859,94	289.406,44

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

entrate e spese non ripetitive

9

Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente	
Tipologia	Accertamenti
Contributo rilascio permesso di costruire	
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	
Recupero evasione tributaria	43.017,35
Entrate per eventi calamitosi	
Canoni concessori pluriennali	
Sanzioni per violazioni al codice della strada	408,50
Altre (da specificare)	
Totale entrate	43.425,85
Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali	
Tipologia	Impegni
Consultazioni elettorali o referendarie locali	
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	
Oneri straordinari della gestione corrente	5.362,07
Spese per eventi calamitosi	
Sentenze esecutive ed atti equiparati	
Altre (da specificare)	
Totale spese	5.362,07
Sbilancio entrate meno spese non ripetitive	38.063,78

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2014, presenta un avanzo di Euro 276.358,75, come risulta dai seguenti elementi:

risultato di amministrazione			10
	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2014			1.183.241,74
RISCOSSIONI	602.372,59	872.695,31	1.475.067,90
PAGAMENTI	686.899,36	931.634,42	1.618.533,78
Fondo di cassa al 31 dicembre 2014			1.039.775,86
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			1.039.775,86
RESIDUI ATTIVI	474.131,65	680.252,22	1.154.383,87
RESIDUI PASSIVI	1.291.006,06	626.794,92	1.917.800,98
<i>Differenza</i>			-763.417,11
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2014			276.358,75

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

evoluzione risultato amministrazione

	2012	2013	2014
Risultato di amministrazione (+/-)	136.012,25	232.356,60	276.358,75
di cui:			
a) Vincolato		18.528,14	21.267,14
b) Per spese in conto capitale			
c) Per fondo ammortamento			
d) Per fondo svalutazione crediti			
e) Non vincolato (+/-) *	136.012,25	213.828,46	255.091,61

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

						11a
Applicazione dell'avanzo nel 2014	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Avanzo per fondo di amm.to	Fondo svalutaz. crediti *	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente	0,00				0,00	0,00
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		122.168,66			0,00	122.168,66
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento			0,00			0,00
altro				0,00	0,00	0,00
Totale avanzo utilizzato	0,00	122.168,66	0,00	0,00	0,00	122.168,66

Nel conto del tesoriere al 31/12/2014 non sono indicati pagamenti per esecuzione forzata.

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
Gestione di competenza		2014
Totale accertamenti di competenza (+)		1.552.947,53
Totale impegni di competenza (-)		1.558.429,34
SALDO GESTIONE COMPETENZA		-5.481,81
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		
Minori residui attivi riaccertati (-)		87.617,43
Minori residui passivi riaccertati (+)		137.101,39
SALDO GESTIONE RESIDUI		49.483,96
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		-5.481,81
SALDO GESTIONE RESIDUI		49.483,96
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		122.168,66
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		110.187,94
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2014		276.358,75

Analisi del conto del bilancio

Trend storico gestione competenza				
			13	
Entrate		2012	2013	2014
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	143.814,61	340.152,06	359.588,63
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	960.537,86	677.759,90	686.763,07
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	59.602,87	30.351,71	30.986,60
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	372.679,04	307.986,45	225.805,30
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti			150.000,00
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	192.111,66	180.745,72	99.803,93
Totale Entrate		1.728.746,04	1.536.995,84	1.552.947,53
Spese		2012	2013	2014
<i>Titolo II</i>	Spese correnti	1.038.287,18	857.125,27	908.430,35
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	560.919,23	347.684,82	471.374,25
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	70.987,62	74.788,96	78.820,81
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	192.111,66	180.745,72	99.803,93
Totale Spese		1.862.305,69	1.460.344,77	1.558.429,34
Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)		-133.559,65	76.651,07	-5.481,81
Avanzo di amministrazione applicato (B)		199.040,19	53.083,64	122.168,66

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

15-16-17

	2012	2013	2014
Categoria I - Imposte			
I.M.U.	86.506,78	45.041,14	51.304,20
I.M.U. recupero evasione			
I.C.I. recupero evasione		6.607,31	25.367,73
T.A.S.I.			15.195,30
Addizionale I.R.P.E.F./consumo en.el.	3.015,51	2.441,38	
Imposta comunale sulla pubblicità	659,56	1.200,24	837,40
Imposta di soggiorno			
5 per mille	132,76	118,62	111,02
Altre imposte			
Totale categoria I	90.314,61	55.408,69	92.815,65
Categoria II - Tasse			
TOSAP			
TARI	53.500,00	80.702,02	94.565,29
Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES			17.649,62
Altre Tasse		805,28	
Totale categoria II	53.500,00	81.507,30	112.214,91
Categoria III - Tributi speciali			
Diritti sulle pubbliche affissioni			
Fondo sperimentale di riequilibrio			
Fondo solidarietà comunale		203.236,07	154.558,07
Sanzioni tributarie			
Totale categoria III	0,00	203.236,07	154.558,07
Totale entrate tributarie	143.814,61	340.152,06	359.588,63

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:

18	Previsioni iniziali	Accertamenti	% Accert. Su Prev.	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.
Recupero evasione ICI/IMU	12.000,00	25.367,73	211,40%	20.691,26	81,57%
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI	10.000,00	17.649,62	176,50%	16.797,74	95,17%
Recupero evasione altri tributi			#DIV/0!		#DIV/0!
Totale	22.000,00	43.017,35	195,53%	37.489,00	87,15%

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

19	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2014		#DIV/0!
Residui riscossi nel 2014		#DIV/0!
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		#DIV/0!
Residui (da residui) al 31/12/2014	0,00	#DIV/0!
Residui della competenza	5.528,35	
Residui totali	5.528,35	

Contributi per permesso di costruire

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

Accertamento 2012	Accertamento 2013	Accertamento 2014
751,33	2.265,54	2.034,77

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

Contributi per permesso di costruire A SPESA CORRENTE			
			20
Anno	importo	% x spesa corr.	di cui % (*)
2012	751,33	0,00%	
2013	2.265,54	0,00%	
2014	2.034,77	0,00%	
(*) % a manutenzione ordinaria del verde, delle strade e del patrimonio comunale			
Note: % per spesa corrente, max 50% + 25% per manut. Patrimonio			

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

21	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2014		#DIV/0!
Residui riscossi nel 2014		#DIV/0!
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		#DIV/0!
Residui (da residui) al 31/12/2014	0,00	#DIV/0!
Residui della competenza	239,30	
Residui totali	239,30	

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti	22		
	2012	2013	2014
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	204.620,30	48.381,05	21.828,20
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	607.807,76	548.040,97	571.731,26
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	145.709,80	80.053,31	92.451,44
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	2.400,00	1.284,57	752,17
Totale	960.537,86	677.759,90	686.763,07

Entrate Extratributarie

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

entrate extratributarie			
			23
	<i>Rendiconto 2012</i>	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Rendiconto 2014</i>
Servizi pubblici	15.791,33	16.297,45	23.003,05
Proventi dei beni dell'ente	816,88	0,97	1.061,24
Interessi su anticip.ni e crediti	5.000,00	1.389,34	128,64
Utili netti delle aziende			
Proventi diversi	37.994,66	11.706,95	6.793,67
Totale entrate extratributarie	59.602,87	29.394,71	30.986,60

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			
			25
	2012	2013	2014
accertamento	147,85	254,20	408,50
riscossione	36,65	254,20	379,80
%riscossione	24,79	100,00	92,97

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

La parte vincolata del (50%) risulta destinata come segue			
			26
	Accertamento 2012	Accertamento 2013	Accertamento 2014
Sanzioni CdS a Spesa Corrente	73,92	127,10	204,25
Perc. X Spesa Corrente	50,00%	50,00%	50,00%
Spesa per investimenti	73,92	127,10	204,25
Perc. X Investimenti	50,00%	50,00%	50,00%

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

movimentazione delle somme CdS rimaste a residuo		
		27
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2014	404,30	100,00%
Residui riscossi nel 2014	86,10	21,30%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2014	318,20	78,70%
Residui della competenza	28,70	

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2014 sono aumentate di Euro 103.27 rispetto a quelle dell'esercizio 2013.

Spese correnti

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

Classificazione delle spese		2012	2013	2014
01 -	Personale	288.820,77	251.072,97	256.859,73
02 -	Acquisto beni di consumo e/o materie prime	30.197,57	11.765,45	15.002,85
03 -	Prestazioni di servizi	437.090,24	373.570,08	415.297,08
04 -	Utilizzo di beni di terzi	5.069,36	5.353,44	5.786,14
05 -	Trasferimenti	221.195,53	167.122,95	180.256,29
06 -	Interessi passivi e oneri finanziari diversi	30.436,22	26.634,88	22.603,03
07 -	Imposte e tasse	21.062,30	12.068,62	7.263,16
08 -	Oneri straordinari della gestione corrente	4.415,19	9.536,88	5.362,07
09 -	Ammortamenti di esercizio			
10 -	Fondo svalutazione crediti			
11 -	Fondo di riserva			
Totale spese correnti		1.038.287,18	857.125,27	908.430,35

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 562 della Legge 296/2006;
- 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.

I limiti di cui sopra non si applicano alle assunzioni di personale appartenente alle categorie protette ai fini della copertura delle quote d'obbligo.(art.3 comma 6 d.l. 90/2014)

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2014 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 562 della Legge 296/2006.

	spesa media rendiconti 2011/2013 (o 2008 *)	Rendiconto 2014
spesa intervento 01	299.512,34	256.859,73
spese incluse nell'int.03	2.255,00	1.414,73
irap	17.949,37	5.076,88
altre spese incluse		
Totale spese di personale	319.716,71	263.351,34
spese escluse	73.097,65	43.177,55
Spese soggette al limite (c. 557 o 562)	246.619,06	220.173,79
Spese correnti	930.582,57	908.430,35
Incidenza % su spese correnti	26,50%	24,24%

* anno 2008 per i comuni non soggetti al patto di stabilità

Ai sensi dell'articolo 91 del TUEL e dell'articolo 35, comma 4, del D.Lgs. n. 165/2001 l'organo di revisione ha espresso parere sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese .

È stato inoltre accertato che l'Ente, in attuazione del titolo V del D.Lgs. n. 165/2001, ha trasmesso in data 04/06/2014 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.

Negli ultimi tre esercizi sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio			
			33
	2012	2013	2014
Dipendenti (rapportati ad anno)	5	6	6
spesa per personale	288.820,77	251.072,97	256.859,73
spesa corrente	1.038.287,18	857.125,27	908.430,35
Costo medio per dipendente	57.764,15	41.845,50	42.809,96
incidenza spesa personale su spesa corrente	27,82%	29,29%	28,28%

Contrattazione integrativa

Le risorse destinate dall'ente alla contrattazione integrativa sono le seguenti, anche se a tutt'oggi non si è dato corso alla stipula del contratto integrativo decentrato per l'anno 2014:

Contrattazione integrativa

34

	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche	15.480,90	15.480,90	15.480,90
Risorse variabili	7.314,58	8.141,77	8.387,30
(-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis			
(-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di comuni			
Totale FONDO	22.795,48	23.622,67	23.868,20
Risorse escluse dal limite di cui art. 9, co 2-bis * (es. risorse destinate ad incrementare il fondo per le risorse decentrate per gli enti terremotati ex art.3-bis,c.8-bis d.l.n.95/2012)			
Percentuale Fondo su spese intervento 01	7,8926%	9,4087%	9,2923%

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).

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

L'ente ha rispettato il limite massimo per incarichi di collaborazione autonoma stabilito dall'art. 14 del D.L. n. 66/2014 non avendo superato le seguenti percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2012:

- 4,5% con spesa di personale pari o inferiore a 5 milioni di euro;
- 1,1% con spesa di personale superiore a 5 milioni di euro.

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

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

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

- 4,2% con spesa di personale pari o inferiore a 5 milioni di euro;
- 1,4% con spesa di personale superiore a 5 milioni di euro.

Controllo riduzione spesa d.l. 66/2014

In relazione a quanto disposto dai commi da 8 a 13 dell'art. 47 del decreto legge n. 66 del 2014, l'Ente ha provveduto a rimodulare alcune tipologie di spesa e adottare misure alternative di contenimento della spesa corrente, al fine di conseguire risparmi comunque non inferiori a quelli derivanti dalla riduzione del fondo di solidarietà comunale. L'Ente ha compensato la minore entrata con riduzione della spesa corrente già in sede di previsione per l'anno 2014.

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

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

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

La spesa impegnata rientra nei casi eccezionali di cui ai commi 146 e 147 dell'art.1 della legge 228/2012.

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

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2014, ammonta ad euro 22.603,03 e rispetto al residuo debito al 1/1/2014, determina un tasso medio del 5,27%.

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

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 2,10%.

Limitazione acquisto immobili

La spesa impegnata per acquisto immobili rientra nei limiti disposti dall'art.1, comma 138 della Legge 24/12/2012 n.228.

Limitazione acquisto mobili e arredi

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

Le spese in conto capitale sono state così finanziate:

Finanziamento delle spese in conto capitale			
			36
Mezzi propri:			
- avanzo d'amministrazione	122.168,66		
- avanzo del bilancio corrente			
- alienazione di beni	1.755,99		
- altre risorse			
<i>Parziale</i>		123.924,65	
Mezzi di terzi:			
- mutui	150.000,00		
- prestiti obbligazionari			
- contributi comunitari			
- contributi statali			
- contributi regionali	138.014,54		
- contributi di altri	84.000,00		
- altri mezzi di terzi	2.034,77		
<i>Parziale</i>		374.049,31	
Totale risorse			497.973,96
Impieghi al titolo II della spesa			471.374,25

Indebitamento e gestione del debito

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

limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.			
			37
Controllo limite art. 204/TUEL	2012	2013	2014
	2,61%	2,43%	1,94%

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione

38

Anno	2012	2013	2014
Residuo debito (+)	574.624,46	503.636,84	428.847,88
Nuovi prestiti (+)			150.000,00
Prestiti rimborsati (-)	-70.987,62	-74.788,96	-78.820,81
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			-31.305,84
Totale fine anno	503.636,84	428.847,88	468.721,23
Nr. Abitanti al 31/12	639,00	639,00	639,00
Debito medio per abitante	788,16	671,12	733,52

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	30.436,22	26.634,88	22.603,03
Quota capitale	70.987,62	74.788,96	110.126,65
Totale fine anno	101.423,84	101.423,84	132.729,68

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha ottenuto nel 2014, ai sensi dell'art.1 del d.l. 8/4/2013 n.35 una anticipazione di liquidità.

Contratti di leasing

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

Analisi della gestione dei residui

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

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

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

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Andamento della gestione dei residui							
							41
Residui attivi							
Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui stornati	Residui da riportare	Percentual e di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Accertati
Titolo I	88.409,30	84.885,21	3.524,09	0,00	0,00%	45.233,85	45.233,85
Titolo II	147.898,80	125.099,17		22.799,63	15,42%	278.132,52	300.932,15
Titolo III	31.416,88	8.781,81	1.197,31	21.437,76	68,24%	6.453,34	27.891,10
Gest. Corrente	267.724,98	218.766,19	4.721,40	44.237,39	16,52%	329.819,71	374.057,10
Titolo IV	879.416,72	372.949,98	82.007,55	424.459,19	48,27%	193.131,84	617.591,03
Titolo V				0,00	#DIV/0!	150.000,00	150.000,00
Gest. Capitale	879.416,72	372.949,98	82.007,55	424.459,19	48,27%	343.131,84	767.591,03
Servizi c/terzi Tit. VI	16.979,97	10.656,42	888,48	5.435,07	32,01%	7.300,67	12.735,74
Totale	1.164.121,67	602.372,59	87.617,43	474.131,65	40,73%	680.252,22	1.154.383,87
Residui passivi							
Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui stornati	Residui da riportare	Percentual e di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Impegnati
Corrente Tit. I	413.422,62	223.955,39	29.349,45	160.117,78	38,73%	248.986,11	409.103,89
C/capitale Tit. II	1.680.813,45	456.988,19	106.862,47	1.116.962,79	66,45%	371.222,08	1.488.184,87
Rimb. prestiti Tit. III				0,00	#DIV/0!		0,00
Servizi c/terzi Tit. IV	20.770,74	5.955,78	889,47	13.925,49	67,04%	6.586,73	20.512,22
Totale	2.115.006,81	686.899,36	137.101,39	1.291.006,06	61,04%	626.794,92	1.917.800,98

Analisi anzianità dei residui							44
RESIDUI	Esercizi precedenti	2010	2011	2012	2013	2014	Totale
ATTIVI							
Titolo I						45.233,85	45.233,85
di cui Tarsu/tari						25.655,78	25.655,78
di cui F.S.R o F.S.						11.497,25	11.497,25
Titolo II					22.799,63	278.132,52	300.932,15
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione					22.799,63	277.380,35	300.179,98
Titolo III	18.528,14	318,20			2.591,42	6.453,34	27.891,10
di cui Tia							0,00
di cui Fitti Attivi							0,00
di cui sanzioni CdS						28,70	28,70
Tot. Parte corrente	18.528,14	318,20	0,00	0,00	25.391,05	329.819,71	374.057,10
Titolo IV	28.771,54	229.644,44	438,99	13.246,49	152.357,73	193.131,84	617.591,03
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione	28.332,55	229.644,44		12.918,23	6.493,80	108.014,54	385.403,56
Titolo V						150.000,00	150.000,00
Tot. Parte capitale	57.104,09	459.288,88	438,99	26.164,72	158.851,53	451.146,38	1.152.994,59
Titolo VI	1.203,42		956,83	3.274,82		7.300,67	12.735,74
Totale Attivi	48.503,10	229.962,64	1.395,82	16.521,31	177.748,78	680.252,22	1.154.383,87
PASSIVI							
Titolo I	62.900,78	25.158,33	6.429,52	35.377,99	30.251,16	248.986,11	409.103,89
Titolo II	703.079,66	127.461,58	45.096,12	34.019,09	207.306,34	371.222,08	1.488.184,87
Titolo III							0,00
Titolo IV	8.598,37	2.232,42	1.968,04	1.044,66	82,00	6.586,73	20.512,22
Totale Passivi	774.578,81	154.852,33	53.493,68	70.441,74	237.639,50	626.794,92	1.917.800,98

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

L'ente non ha provveduto nel corso del 2014 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.

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

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati:

- a) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio;
- b) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento;

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.

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

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

Tempestività pagamenti e comunicazione ritardi

Tempestività pagamenti

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

In merito alle misura adottato ed al rispetto della tempestività dei pagamenti l'organo di revisione osserva che gli stessi vengono eseguiti con la massima celerità.

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.

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

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

L'ente nel rendiconto 2014, rispetta tutti i parametri, ad eccezione del volume dei residui passivi complessivi provenienti dai titoli I che risulta superiore al 40% degli impegni della spesa corrente, di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013, come da prospetto allegato al rendiconto. Pertanto l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario.

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	€ 1.039.775,86
Economo	€ 4.844,71
Equitalia S.p.a.	€ 6.534,52

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

Il prospetto di conciliazione non è stato compilato in quanto l'Ente, con numero di abitanti inferiore a mille, non è obbligato.

CONTO ECONOMICO

Il conto economico non è stato compilato in quanto l'Ente, con numero di abitanti inferiore a mille, non è obbligato.

CONTO DEL PATRIMONIO

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

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

CONTO DEL PATRIMONIO				
				56
Attivo	31/12/2013	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2014
Immobilizzazioni immateriali	29.401,49	20.581,37	-12.486,13	37.496,73
Immobilizzazioni materiali	6.341.092,16	536.558,99	-114.513,77	6.763.137,38
Immobilizzazioni finanziarie		0,00	18.528,14	18.528,14
Totale immobilizzazioni	6.370.493,65	557.140,36	-108.471,76	6.819.162,25
Rimanenze				0,00
Crediti	1.164.121,67	-9.737,80	-18.528,14	1.135.855,73
Altre attività finanziarie				0,00
Disponibilità liquide	1.183.241,74	-143.465,88		1.039.775,86
Totale attivo circolante	2.347.363,41	-153.203,68	-18.528,14	2.175.631,59
Ratei e risconti	2.342,68		147,92	2.490,60
				0,00
Totale dell'attivo	8.720.199,74	403.936,68	-126.851,98	8.997.284,44
Conti d'ordine	1.680.813,45	-192.628,58		1.488.184,87
Passivo				
Patrimonio netto	5.851.410,59	357.361,15	-48.810,46	6.159.961,28
Conferimenti	2.005.747,91	142.041,76	-208.803,85	1.938.985,82
Debiti di finanziamento	428.847,88	71.179,19	-31.305,84	468.721,23
Debiti di funzionamento	434.193,36	-4.577,25		429.616,11
Debiti per anticipazione di cassa				0,00
Altri debiti				0,00
Totale debiti	863.041,24	66.601,94	-31.305,84	898.337,34
Ratei e risconti				0,00
				0,00
Totale del passivo	8.720.199,74	566.004,85	-288.920,15	8.997.284,44
Conti d'ordine	1.680.813,45	-192.628,58	0,00	1.488.184,87

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.

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.

Risulta correttamente rilevato il credito verso l'Erario per iva.

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 la differenza fra l'attivo e il passivo patrimoniale.

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 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 si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2014.

L'ORGANO DI REVISIONE