

Comune di ALPETTE

Provincia di TORINO

**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 ALPETTE

### 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 «l'esto 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

*presenta*

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 Alpette che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Alpette, lì 5 maggio 2015

L'organo di revisione



## INTRODUZIONE

La sottoscritta BRUNERO Mariangela, *revisore nominato* con delibera dell'organo consiliare n.22 del 02.08.2014;

- ◆ ricevuta in data 05.05.2015 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2014, approvati con delibera della giunta comunale n. 23 del 30.04.2015, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
  - a) conto del bilancio;
  - b) conto 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);
  - risulta assente la delibera dell'organo consiliare 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 in quanto il bilancio di previsione è stato deliberato in data successiva al 1 settembre 2014;
  - conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
  - conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233/TUEL);
  - prospetto dei dati Siopè e delle disponibilità liquide di cui all'art.77 quater, comma 11 del D.L.112/08 e D.M. 23/12/2009;
  - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
  - tabella dei parametri gestionali (art. 228/TUEL, c. 5);
  - inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
  - 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);
  - 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, approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 36 del 29.10.2014, con le relative delibere di variazione, ed il rendiconto dell'esercizio 2013 approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 13 del 20.05.2014;
- ◆ 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. 16 del 28.05.96;

**DATO ATTO CHE**

- l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del TUEL, nell'anno 2014, ha adottato il seguente sistema di contabilità:
  - *sistema contabile semplificato – con tenuta della sola contabilità finanziaria ed utilizzo del conto del bilancio per costruire a fine esercizio, attraverso la conciliazione dei valori e rilevazioni integrative, il conto economico ed il conto del patrimonio;*
- il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

#### TENUTO CONTO CHE

- durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali ;
- 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.

<b>CONTO DEL BILANCIO</b>
---------------------------

**Verifiche preliminari**

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del patto di stabilità e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisti 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 non ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in quanto il bilancio di previsione è stato approvato in data successiva al 1 settembre 2014 ;
- 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. 266 reversali e n. 710 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 ;
- non sono stati effettuati utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti;
- 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, UNICREDIT BANCA 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	
<b>Fondo di cassa 1° gennaio</b>			61.355,86
<b>Riscossioni</b>	298.273,47	653.460,58	951.734,05
<b>Pagamenti</b>	313.199,27	642.552,86	955.752,13
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre</b>			67.337,78
<b>Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre</b>			0,00
<b>Differenza</b>			57.337,78

### Cassa vincolata

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

### Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo di Euro 9.522,75, come risulta dai seguenti elementi:

<b>risultato della gestione di competenza</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
Accertamenti di competenza	745.075,89	836.736,82	759.975,47
Impegni di competenza	759.326,49	878.507,39	769.498,22
<b>Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza</b>	<b>-14.250,60</b>	<b>-41.770,57</b>	<b>-9.522,75</b>

così dettagliati:

dettaglio gestione di competenza		Tab. 5 COMUNE	2014
Riscossioni	(+)		653.460,58
Pagamenti	(-)		642.552,86
Differenza		[A]	10.907,72
Residui attivi	(+)		106.514,89
Residui passivi	(-)		126.945,36
Differenza		[B]	-20.430,47
<b>Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza</b>		<b>[A] - [B]</b>	<b>-9.522,75</b>

Il disavanzo della gestione di competenza è stato ripianato totalmente mediante l'applicazione dell'avanzo di amministrazione risultante dal rendiconto 2013.

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				
	Tab. 6 COMUNE	2012	2013	2014
Entrate titolo I		352.017,34	351.752,80	354.425,93
di cui a titolo di F.S.R. o fondo di solidarietà		<b>85857,34</b>	18.043,00	4.786,06
Entrate titolo II		68.251,60	62.520,22	71.511,65
Entrate titolo III		203.257,29	268.985,11	246.494,24
<b>Totale titoli (I+II+III) (A)</b>		<b>623.526,23</b>	<b>683.258,13</b>	<b>672.431,82</b>
Spese titolo I (B)		566.500,18	628.464,52	609.020,83
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)		44.142,53	49.475,29	52.238,48
<b>Differenza di parte corrente (D=A-B-C)</b>		<b>12.883,52</b>	<b>5.318,32</b>	<b>11.172,51</b>
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) ovvero Copertura disavanzo (-) (E)		0,00	24.000,00	0,00
Entrate diverse destinato a spese correnti (F) di cui:		0,00	0,00	0,00
Contributo per permessi di costruire		0,00	0,00	0,00
Plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali		0,00	0,00	0,00
Altre entrate (specificare)				
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) di cui:		0,00	8.700,00	0,00
Proventi da sanzioni violazioni al CdS		0,00	0,00	0,00
Altre entrate (specificare)			8.700,00	
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)				0,00
<b>Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)</b>		<b>12.883,52</b>	<b>20.618,32</b>	<b>11.172,51</b>

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
	Tab. 7 COMUNE	2012	2013	2014
Entrate titolo IV		19.335,74	115.053,64	37.015,04
Entrate titolo V **		102.213,92		4.234,41
<b>Totale titoli (IV+V) (M)</b>		<b>121.549,66</b>	<b>115.053,64</b>	<b>41.249,45</b>
Spese titolo II (N)		148.683,78	162.142,53	61.944,71
<b>Differenza di parte capitale (P=M-N)</b>		<b>-27.134,12</b>	<b>-47.088,89</b>	<b>-20.695,26</b>
Entrate capitale destinate a spese correnti (F)		0,00	0,00	0,00

<b>Entrate correnti destinate a spese di investimento (G)</b>	0,00	8.700,00	0,00
<b>Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)</b>	0,00	0,00	0,00
<b>Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)</b>	34.000,00	40.000,00	19.833,00
<b>Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-F+G-H+Q)</b>	<b>6.865,88</b>	<b>1.611,11</b>	<b>-862,26</b>

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

**entrate e spese non ripetitive**

Tab. 9 COMUNE

<b>Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente</b>	
<b>Tipologia</b>	<b>Accertamenti</b>
Contributo rilascio permesso di costruire	0,00
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	
Recupero evasione tributaria	
Entrate per eventi calamitosi	
Canoni concessori pluriennali	
Sanzioni per violazioni al codice della strada	
Plusvalenze da alienazione	0,00
Altre (da specificare)	
<b>Totale entrate</b>	<b>0,00</b>
<b>Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali</b>	
<b>Tipologia</b>	<b>Impegni</b>
Consultazioni elettorali o referendarie locali	
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	
Oneri straordinari della gestione corrente	1.000,00
Spese per eventi calamitosi	
Sentenze esecutive ed atti equiparati	
Altre (da specificare)	
<b>Totale spese</b>	<b>1.000,00</b>
<b>Sbilancio entrate meno spese non ripetitive</b>	<b>-1.000,00</b>

**Risultato di amministrazione**

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2014, presenta un avanzo di Euro 35.359,64, come risulta dai seguenti elementi:

Tab. 10 COMUNE

risultato di amministrazione	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2014			61.355,86
RISCOSSIONI	298.273,47	653.460,58	951.734,05
PAGAMENTI	313.199,27	642.552,86	955.752,13
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2014</b>			<b>57.337,78</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			57.337,78
RESIDUI ATTIVI	114.410,96	106.514,89	220.925,85
RESIDUI PASSIVI	115.958,63	126.945,36	242.903,99
<i>Differenza</i>			-21.978,14
<b>Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2014</b>			<b>35.359,64</b>

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

**evoluzione risultato amministrazione**

Tab. 11 COMUNE

	2012	2013	2014
Risultato di amministrazione (+/-)	85.458,83	55.535,91	35.359,64
di cui:			
a) Vincolato	20.456,74	9.528,88	11.907,00
b) Per spese in conto capitale	40.625,89		
c) Per fondo ammortamento			
d) Per fondo svalutazione crediti			4.670,68
e) Non vincolato (+/-) *	24.376,20	46.007,03	18.781,96

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

Tab. 11/a COMUNE

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 (1)	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		0,00			19.833,00	19.833,00
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento			0,00			0,00
Stralcio crediti di dubbia esigibilità*				0,00	0,00	0,00
<b>Totale avanzo utilizzato</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>19.833,00</b>	<b>19.833,00</b>

In ordine all'eventuale utilizzo nel corso dell'esercizio 2014, dell'avanzo d'amministrazione si suggerisce, fatto salvo il rispetto di quanto previsto al punto 9.2 del principio contabile 4/2 allegato al D.Lgs 118/2011, un utilizzo cautelativo dello stesso.

**Conciliazione dei risultati finanziari**

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

<b>Riscontro risultati della gestione</b>		Tab. 12 COMUNE
<b>Gestione di competenza</b>		<b>2014</b>
Totale accertamenti di competenza (+)		759.975,47
Totale impegni di competenza (-)		769.498,22
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>-9.522,75</b>
<b>Gestione dei residui</b>		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		325,30
Minori residui attivi riaccertati (-)		100.503,10
Minori residui passivi riaccertati (+)		89.524,28
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>-10.653,52</b>
<b>Riepilogo</b>		
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>-9.522,75</b>
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>-10.653,52</b>
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		19.833,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		35.702,91
<b>AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2014</b>		<b>35.359,64</b>

**Analisi del conto del bilancio****Trend storico della gestione di competenza**

<b>Entrate</b>		<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	352.017,34	351.752,80	354.425,93
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	68.251,60	62.520,22	71.511,65
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	203.257,29	268.985,11	246.494,24
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	19.335,74	115.053,64	37.015,04
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	102.213,92	0,00	4.234,41
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	56.827,22	38.425,05	46.294,20
<b>Totale Entrate</b>		<b>801.903,11</b>	<b>836.736,82</b>	<b>759.975,47</b>

<b>Spese</b>		<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
<i>Titolo II</i>	Spese correnti	566.500,18	628.464,52	609.020,83
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	148.683,78	162.142,53	61.944,71
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	44.142,53	49.475,29	52.238,48
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	56.827,22	38.425,05	46.294,20
<b>Totale Spese</b>		<b>816.153,71</b>	<b>878.507,39</b>	<b>769.498,22</b>

<b>Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)</b>	<b>-14.250,60</b>	<b>-41.770,57</b>	<b>-9.522,75</b>
---	-------------------	-------------------	------------------

<b>Avanzo di amministrazione applicato (B)</b>	<b>34.000,00</b>	<b>40.000,00</b>	<b>19.833,00</b>
--	------------------	------------------	------------------

<b>Saldo (A) +/- (B)</b>	<b>19.749,40</b>	<b>-1.770,57</b>	<b>10.310,25</b>
--------------------------	------------------	------------------	------------------

## Analisi delle principali poste

### Entrate Tributarie

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

Tab. 15 COMUNE

Entrate Tributarie	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
<b>Categoria I - Imposte</b>			
I.M.U.	156.000,00	232.948,51	235.500,00
I.M.U. recupero evasione			
I.C.I. recupero evasione	12.000,00		
T.A.S.I.			13.500,00
Addizionale I.R.P.E.F.	4.000,00	3.000,00	3.000,00
Imposta comunale sulla pubblicità			
Imposta di soggiorno			
5 per mille			
Altre imposte			
<b>Totale categoria I</b>	<b>172.000,00</b>	<b>235.948,51</b>	<b>252.000,00</b>
<b>Categoria II - Tasse</b>			
TOSAP	6.500,00	12.999,91	3.335,87
TARES / TARI		84.661,38	94.294,00
Recupero evasione tassa rifiuti +TIA+TARES			
TARSU	87.500,00		
<b>Totale categoria II</b>	<b>94.000,00</b>	<b>97.661,29</b>	<b>97.629,87</b>
<b>Categoria III - Tributi speciali</b>			
Diritti sulle pubbliche affissioni	160,00	100,00	10,00
Fondo sperimentale di riequilibrio	85.857,34	18.043,00	4.786,06
Fondo solidarietà comunale			
TASI			
<b>Totale categoria III</b>	<b>86.017,34</b>	<b>18.143,00</b>	<b>4.796,06</b>
<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>352.017,34</b>	<b>351.752,80</b>	<b>354.425,93</b>

### **Entrate per recupero evasione tributaria**

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che non sono stati conseguiti recuperi di evasione tributaria post 2011.

**Contributi per permesso di costruire**

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Tab. 20 COMUNE

Accertamento 2012	Accertamento 2013	Accertamento 2014
4.335,74	5.553,64	11.389,76

Le somme rimaste a residuo per contributo per permesso di costruire al 31 dicembre sono pari a zero.

**Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti**

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

Tab. 23 COMUNE

	2012	2013	2014
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	16.451,60	35.600,22	34.213,35
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	18.500,00	5.590,00	5.588,30
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	33.300,00	21.330,00	31.710,00
<b>Totale</b>	<b>68.251,60</b>	<b>62.520,22</b>	<b>71.511,65</b>

**Entrate Extratributarie**

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

Tab. 24  
COMUNE

	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
Servizi pubblici	26.539,93	28.640,81	17.375,13
Proventi dei beni dell'ente	152.774,38	221.202,58	220.668,38
Interessi su anticip.ni e crediti	3.517,29	1.641,72	450,73
Utili netti delle aziende			
Proventi diversi	20.425,69	17.500,00	8.000,00
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>203.257,29</b>	<b>268.985,11</b>	<b>246.494,24</b>

**Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

(art. 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	256,00	82,00	5,88
riscossione	156,00	41,00	5,88
%riscossione	60,94	50,00	100,00

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

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

Tab. 28 COMUNE

	Accertamento 2012	Accertamento 2013	Accertamento 2014
Sanzioni CdS a Spesa Corrente	128,00	41,00	3,00
Perc. X Spesa Corrente	50,00%	50,00%	51,02%
Spesa per investimenti			
Perc. X Investimenti			

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 *diminuite* di Euro 1.105,09 rispetto a quelle dell'esercizio 2013 in conseguenza ad un recesso .

**Spese correnti**

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

Tab. 31 COMUNE

<b>Classificazione delle spese correnti per intervento</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
01 - Personale	124.075,50	125.615,13	121.616,81
02 - Acquisto beni di consumo e/o materie prime	17.769,48	21.235,33	18.494,79
03 - Prestazioni di servizi	347.057,75	334.137,44	305.071,79
04 - Utilizzo di beni di terzi	0,00	0,00	0,00
05 - Trasferimenti	54.545,36	119.673,53	143.582,56
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	21.762,53	22.018,07	19.254,88
07 - Imposte e tasse	0,00	0,00	0,00
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	1.289,56	5.785,02	1.000,00
09 - Ammortamenti di esercizio	0,00	0,00	0,00
10 - Fondo svalutazione crediti	0,00	0,00	0,00
11 - Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00
<b>Totale spese correnti</b>	<b>566.500,18</b>	<b>628.464,52</b>	<b>609.020,83</b>

**Spese per il personale**

Nell'anno 2014, a seguito della cessazione di una unità di personale dispensata dal servizio dal mese di giugno 2014, l'Ente ha provveduto ad adottare un provvedimento di programmazione del fabbisogno di personale. Tale programmazione si è concretizzata, al momento, nel conferimento di un incarico di staff per il periodo di un anno ed a tempo parziale.

Tab. 32 COMUNE

	<b>Spesa media rendiconti 2008/2013</b>	<b>Rendiconto 2014</b>
spesa intervento 01	172.417,53	121.616,81
spese incluse nell'int.03	0,00	11.246,98
irap	0,00	0,00
altre spese incluse - Intervento 05	0,00	24.845,26
<b>Totale spese di personale</b>	<b>172.417,53</b>	<b>157.709,05</b>
spese escluse	0,00	5.102,20
<b>Spese soggette al limite (c. 557 o 562)</b>	<b>172.417,53</b>	<b>152.606,85</b>
<b>Spese correnti</b>	<b>534.827,00</b>	<b>609.020,83</b>
<b>Incidenza % su spese correnti</b>	<b>32,24%</b>	<b>25,90%</b>

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

	2012	2013	2014
Dipendenti (rapportati ad anno)	4	4	3
spesa per personale	150.834,73	163.368,17	157.709,05
spesa corrente	566.500,18	628.464,52	609.020,83
<b>Costo medio per dipendente</b>	<b>37.708,68</b>	<b>40.842,04</b>	<b>52.569,68</b>
<b>incidenza spesa personale su spesa corrente</b>	<b>26,63%</b>	<b>25,99%</b>	<b>25,90%</b>

### **Spese per incarichi di collaborazione autonoma**

L'ente non ha conferito incarichi di collaborazione autonoma secondo quanto stabilito dall'art. 14 del D.L. n. 66/2014 .

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

In relazione ai vincoli posti dal patto di stabilità interno, dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/2007, delle riduzioni di spesa disposte dall'art. 6 del D.L. 78/2010, di quelle dell'art. 1, comma 146 della Legge 24/12/2012 n. 228 e delle riduzioni di spesa disposte dai commi da 8 a 13 dell'art.47 della legge 66/2014, la somma impegnata per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi nell'anno 2014 è stata ridotta di euro 31.806,19 rispetto alla somma impegnata nell'anno 2013.

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

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	impegni 2014	sforamento
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza		80,00%	0,00		0,00
Sponsorizzazioni		100,00%	0,00		0,00
Missioni	7.000,00	50,00%	3.500,00		0,00
Formazione		50,00%	0,00		0,00
Acquisto, noleggio, esercizio autovetture		20,00%	0,00		0,00

35

L'Ente non ha sostenuto spese per studi e consulenze e, conseguentemente, è stato rispettato il limite stabilito dall'art. 14 del d.l.66/2014, non superando quindi 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, di rimodulare alcune tipologie di spesa o adottare misure alternative di contenimento

della spesa corrente, al fine di conseguire risparmi comunque non inferiori a quelli derivanti dalla riduzione del fondo di solidarietà comunale, l'ente ha provveduto ad effettuare le dovute riduzioni.

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

L'ente non possiede alcuna autovettura e non ha stipulato contratti di noleggio; l'ente ha stipulato una convenzione con la squadra locale dell'A.I.B.

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

L'Ente non ha sostenuto spese in tema di incarichi in materia informatica.

### Servizi per conto terzi

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

Tab. 38 COMUNE

SERVIZI CONTO TERZI gestione di competenza	ENTRATA		SPESA	
	2013	2014	2013	2014
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	12.220,87	11.932,99	12.220,87	11.932,99
Ritenute erariali	23.184,84	26.609,03	23.184,84	26.609,03
Altre ritenute al personale c/terzi				
Depositi cauzionali				
Fondi per il Servizio economato	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
Depositi per spese contrattuali		245,00		245,00
Altre per servizi conto terzi	1.019,34	5.507,18	1.019,34	5.507,18
<b>Totali</b>	<b>38.425,05</b>	<b>46.294,20</b>	<b>38.425,05</b>	<b>46.294,20</b>

L'andamento di incassi e pagamenti in conto competenza delle entrate e delle spese dei Servizi conto terzi è stato il seguente:

Tab. 39 COMUNE

SERVIZI CONTO TERZI incassi e pagamenti c/competenza	ENTRATA		SPESA	
	2013	2014	2013	2014
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	12.220,87	11.932,99	12.220,87	11.377,32
Ritenute erariali	23.184,84	26.053,36	23.184,84	26.609,03
Altre ritenute al personale c/terzi				
Depositi cauzionali				
Fondi per il Servizio economato	1.500,00	500,00	2.000,00	2.000,00
Depositi per spese contrattuali		245,00		
Altre per servizi conto terzi	1.019,34	257,78	1.019,34	5.507,18
<b>Totali</b>	<b>37.925,05</b>	<b>38.989,13</b>	<b>38.425,05</b>	<b>45.493,53</b>

**Indebitamento e gestione del debito**

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

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

	2012	2013	2014
Controllo limite art. 204/TUEL		3,95%	3,09%

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

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

Anno	2012	2013	2014
Residuo debito (+)	464.133,70	467.843,26	418.367,97
Nuovi prestiti (+)	102.213,92		4.234,41
Prestiti rimborsati (-)	-44.142,53	-49.475,29	-52.238,48
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	-54.361,83		-4.234,41
<b>Totale fine anno</b>	<b>467.843,26</b>	<b>418.367,97</b>	<b>366.129,49</b>
Nr. Abitanti al 31/12			279
Debito medio per abitante			1.312,29

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**

Tab. 42 COMUNE

Anno	2012	2013	2014
Oneri finanziari	21.762,53	22.018,07	19.254,88
Quota capitale	44.142,53	49.475,29	52.238,48
<b>Totale fine anno</b>	<b>65.905,06</b>	<b>71.493,36</b>	<b>71.493,36</b>

**Analisi della gestione dei residui**

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

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

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

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

**Residui attivi**

Tab. 47 COMUNE

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui stornati	Residui da riportare	Percentuale di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Accertati
<b>Titolo I</b>	230.747,27	168.758,03	33.948,13	28.041,11	12,15%	49.359,74	77.400,85
<b>Titolo II</b>	61.408,90	24.574,15	15.014,75	21.820,00	35,53%	19.698,30	41.518,30
<b>Titolo III</b>	67.746,94	12.599,69	44.674,35	10.472,90	15,46%	5.539,81	16.012,71
<b>Gest. Corrente</b>	<b>359.903,11</b>	<b>205.931,87</b>	<b>93.637,23</b>	<b>60.334,01</b>	<b>16,76%</b>	<b>74.597,85</b>	<b>134.931,86</b>
<b>Titolo IV</b>	142.435,07	89.302,41	2.621,48	50.511,18	35,46%	24.611,97	75.123,15
<b>Titolo V</b>	3.726,33	2.539,19		1.187,14	31,86%		1.187,14
<b>Gest. Capitale</b>	<b>146.161,40</b>	<b>91.841,60</b>	<b>2.621,48</b>	<b>51.698,32</b>	<b>35,37%</b>	<b>24.611,97</b>	<b>76.310,29</b>
<b>Servizi c/terzi Tit. VI</b>	6.797,72	500,00	3.919,09	2.378,63	34,99%	7.305,07	9.683,70
<b>Totale</b>	<b>512.862,23</b>	<b>298.273,47</b>	<b>100.177,80</b>	<b>114.410,96</b>	<b>22,31%</b>	<b>106.514,89</b>	<b>220.925,85</b>

**Residui passivi**

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui stornati	Residui da riportare	Percentuale di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Impegnati
<b>Corrente Tit. I</b>	259.227,76	196.062,34	24.365,71	38.799,71	14,97%	105.798,41	144.598,12
<b>C/capitale Tit. II</b>	251.980,43	117.136,93	60.889,63	73.953,87	29,35%	20.346,28	94.300,15
<b>Rimb. prestiti Tit. III</b>				0,00	#DIV/0!		0,00
<b>Servizi c/terzi Tit. IV</b>	7.473,99		4.268,94	3.205,05	42,88%	800,67	4.005,72
<b>Totale</b>	<b>518.682,18</b>	<b>313.199,27</b>	<b>89.524,28</b>	<b>116.958,63</b>	<b>22,36%</b>	<b>126.945,36</b>	<b>242.903,99</b>

**Risultato complessivo della gestione residui**

Tab. 48 COMUNE

<b>Maggiori residui attivi</b>	<b>325,30</b>
Insussistenze dei residui attivi:	
Gestione corrente non vincolata	93.962,53
Gestione corrente vincolata	
Gestione in conto capitale vincolata	
Gestione in conto capitale non vincolata	2.621,48
Gestione servizi conto terzi	3.919,09
<b>Minori residui attivi</b>	<b>100.503,10</b>
Insussistenze dei residui passivi:	
Gestione corrente non vincolata	24.365,71
Gestione corrente vincolata	
Gestione in conto capitale vincolata	
Gestione in conto capitale non vincolata	60.889,63
Gestione servizi c/terzi	4.268,94
<b>Minori residui passivi</b>	<b>89.524,28</b>
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>-10.653,52</b>

Tab. 48/a COMUNE

**Sintesi delle variazioni per gestione**

Gestione corrente	-69.271,52
Gestione in conto capitale	58.268,15
Gestione servizi c/terzi	349,85
Gestione vincolata	
<b>VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>-10.653,52</b>

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

- minori residui attivi per complessivi €. 100.503,10 eliminati per insussistenza del credito;
- minori residui passivi: per €. 89.524,28 eliminati per insussistenza del debito

Nel conto del bilancio dell'anno 2014 risulta la seguente movimentazione dei soli residui attivi costituiti in anni precedenti il 2010:

	Titolo I	Titolo III	Titolo IV	Titolo VI (no dep. cauz.)
<b>Tab. 48/b COMUNE</b>				
Residui rimasti da riscuotere alla data del 31.12.2013	9.555,57	10.268,47	0,00	2.600,00
Residui riscossi	557,24	0,00	0,00	0,00
Residui stralciati o cancellati	8.983,09	5.037,45	0,00	2.600,00
Residui da riscuotere al 31/12/2014	15,24	5.231,02	0,00	0,00

Dalla verifica effettuata sui residui attivi, l'organo di revisione, ha rilevato la sussistenza della ragione del credito, mentre a riguardo della concreta esigibilità della singole partite ritiene necessaria una successiva verifica per i seguenti crediti:

Risorsa n. 3064 residuo di Euro 5.231,02 per fitti reali di beni strumentali

Risorsa n. 3052 residuo di Euro 2.750 per ruolo arretrati energia elettrica

Per tali residui il Revisore, in attesa dell'esito della verifica, propone di tenere cautelativamente vincolata una parte dell'avanzo d'amministrazione disponibile pari a euro 8.000 circa.

L'organo di revisione ha appurato che non sussistono residui passivi ante 2009 conservati nel conto del bilancio, per i quali non è ancora iniziata la procedura di gara.

L'organo di revisione rileva che i residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata sono di importo non superiore alla cassa vincolata al 31/12/2014 sommata ai residui attivi di risorse vincolate ancora da riscuotere.

L'organo di revisione rileva che nel conto del bilancio nei servizi per conto terzi sono stati eliminati residui attivi - €. 3.919,09 - non compensati da uguale eliminazione di residui passivi - €. 4.268,94 - per le seguenti cause: la differenza di €. 349,85 è determinata da un'insussistenza di un debito.

L'organo di revisione ha provveduto alla verifica della conciliazione dei debiti e crediti alla data del 31/12/2014 nei confronti delle società partecipate rilasciando attestazione in data 05/05/2015

## Analisi anzianità dei residui

Tab. 49 COMUNE

RESIDUI	Esercizi precedenti	2010	2011	2012	2013	2014	Totale
<b>ATTIVI</b>							
<b>Titolo I</b>	15,24	6.219,90	3.000,00	10.438,95	8.367,02	49.359,74	77.400,85
di cui F.S.R o F.S.	0,00	0,00	0,00	200,00	454,70	0,00	654,70
<b>Titolo II</b>	0,00	4.000,00	0,00	7.550,00	10.270,00	19.698,30	41.518,30
<b>Titolo III</b>	5.231,02	3.131,64	0,00	610,24	1.500,00	5.539,81	16.012,71
Tot. Parte corrente	5.246,26	13.351,54	3.000,00	18.599,19	20.137,02	74.597,85	134.931,86
<b>Titolo IV</b>	0,00	0,00	25.000,00	1.765,83	23.745,35	24.611,97	75.123,15
<b>Titolo V</b>	0,00	0,00	0,00	1.187,14	0,00	0,00	1.187,14
Tot. Parte capitale	0,00	0,00	25.000,00	2.952,97	23.745,35	24.611,97	76.310,29
<b>Titolo VI</b>	0,00	1.056,00	0,00	1.322,63	0,00	7.305,07	9.683,70
<b>Totale Attivi</b>	<b>5.246,26</b>	<b>14.407,54</b>	<b>28.000,00</b>	<b>22.874,79</b>	<b>43.882,37</b>	<b>106.514,89</b>	<b>220.925,85</b>
<b>PASSIVI</b>							
<b>Titolo I</b>	1.265,01	0,00	520,00	20.163,38	16.851,32	105.798,41	144.598,12
<b>Titolo II</b>	0,00	0,00	14.713,29	6.303,38	52.937,20	20.346,28	94.300,15
<b>Titolo III</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo IV</b>	1.882,42	0,00	0,00	1.322,63	0,00	800,67	4.005,72
<b>Totale Passivi</b>	<b>3.147,43</b>	<b>0,00</b>	<b>15.233,29</b>	<b>27.789,39</b>	<b>69.788,52</b>	<b>126.945,36</b>	<b>242.903,99</b>

RESIDUI ATTIVI	Esercizi precedenti	2010	2011	2012	2013	2014	Totale
TARSU/TARES	9,65	6.218,00	0,00	6.977,94	5.226,39	0,00	18.431,98
TARI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	45.059,60	45.059,60
Proventi acqu.to	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Canoni depuraz	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fitti attivi	5.612,66	0,00	0,00	600,00	950,00	300,00	7.462,66
Sanzioni codice	0,00	0,00	0,00	10,24	0,00	0,00	10,24

RESIDUI PASSIVI	Esercizi precedenti	2010	2011	2012	2013	2014	Totale
Canoni depuraz.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

RESIDUI ATTIVI TIT. II	Esercizi precedenti	2010	2011	2012	2013	2014	Totale
Stato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Regione	0,00	4.000,00	0,00	7.550,00	0,00	5.588,30	17.138,30

RESIDUI ATTIVI TIT. IV	Esercizi precedenti	2010	2011	2012	2013	2014	Totale
Stato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Regione	0,00	0,00	25.000,00	0,00	18.745,35	24.611,97	68.357,32

## 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 e riguardano unicamente la partecipazione in SMAT SpA.**

### Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2014, l'Ente ha provveduto ad esternalizzare i seguenti servizi pubblici locali o, comunque, ha sostenuto le seguenti spese a favore di organismi (agenzia, associazione, azienda, azienda servizi alla persona-ASP, consorzio, fondazione, istituzione ed unione di comuni e società) partecipati direttamente o indirettamente:

#### ***L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati***

<b>Servizio socio assistenziale</b>	
<b>Organismo partecipato: CISS 38</b>	
<b>Spese sostenute:</b>	
Per contratti di servizio	
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	7.543,25
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
<b>Totale</b>	<b>7.543,25</b>

## Tempestività pagamenti

### **Tempestività pagamenti**

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

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

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

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 risultano i seguenti ritardi nei pagamenti:

50

mese	Ritardo nei pagamenti (gg)
luglio	Dato non esistente
agosto	
settembre	
ottobre	
novembre	
dicembre	

**Le fatture sono state inoltrate con cadenza mensile alla piattaforma dei crediti**

Si rileva, inoltre, che l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti per l'anno 2014, calcolato secondo le modalità di cui agli artt.9.10 D.P.C.M. 22.09.2014, risulta essere pari a giorni 8,57, come da comunicazione pubblicata sul sito istituzionale – Sezione Trasparenza.

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

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

**Resa del conto degli agenti contabili**

Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2015, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 :

Tesoriere                      UNICREDITBANCA SPA  
 Economo                        Merlo Franchina/ Paris Sabrina

**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:



- opere a scomputo di contributi concessori Euro \_\_\_\_\_
- dismissione di cespiti Euro \_\_\_\_\_

Le variazioni alle immobilizzazioni materiali derivano da:

**Le variazioni alle immobilizzazioni materiali**

Tab. 64 COMUNE

	variazioni in aumento	variaz. in diminuzione
Gestione finanziaria	0,00	0,00
Acquisizioni gratuite	0,00	0,00
Ammortamenti	0,00	100.770,80
Utilizzo conferimenti (contributi in conto capitale)	0,00	0,00
Beni fuori uso	0,00	0,00
Conferimenti in natura ad organismi esterni	0,00	0,00
Rettifica valore immobilizzazione in corso	0,00	0,00
<b>totale</b>	<b>0,00</b>	<b>100.770,80</b>

Non sono presenti immobilizzazioni finanziarie al 31 dicembre 2014.

**B Il 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 rilevato il credito verso l'Erario per iva e conciliato con la dichiarazione annuale al 31 dicembre 2014 ed è pari ad € 12.337;

**credito verso l'Erario per iva**

Tab. 66 COMUNE

<b>Credito o debito Iva anno precedente</b>	<b>13.954,00</b>
Utilizzo credito in compensazione	
Credito Iva dell'anno da rettifica <b>spese</b> prospetto di conciliazione	
Debito Iva dell'anno da rettifica <b>entrate</b> prospetto di conciliazione	
Versamenti Iva eseguiti nell'anno	
<b>Credito o debito Iva a fine anno da indicare nel conto del patrimonio</b>	<b>12.336,79</b>

**B IV Disponibilità liquide**

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31.12.2014 delle disponibilità liquide con il saldo contabile e con le risultanze del conto del tesoriere.

**PASSIVO**

**A. Patrimonio netto**

La variazione del netto patrimoniale trova corrispondenza con il risultato economico dell'esercizio.

**B. Conferimenti**

I conferimenti iscritti nel passivo concernono contributi in conto capitale (titolo IV delle entrate) finalizzati al finanziamento di immobilizzazioni iscritte nell'attivo.

**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.

### Piano triennale di contenimento delle spese

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

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

## 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 2013 e si propone di vincolare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione.

L'ORGANO DI REVISIONE

