

Comune di Romagnano Sesia

Provincia di Novara

**Relazione
dell'organo di
revisione**

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

**anno
2014**

L'ORGANO DI REVISIONE

MAURIZIO PASSARELLA

Comune di Romagnano Sesia

Organo di revisione

Verbale n. 1 del 28 aprile 2015

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2014

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

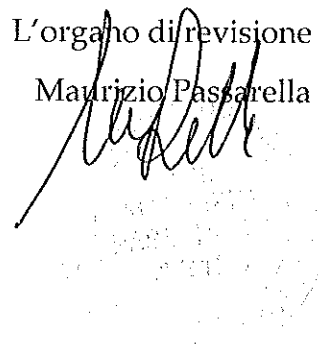
- del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi contabili per gli enti locali;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli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

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 Romagnano Sesia che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

lì 28.04.2015

L'organo di revisione
Maurizio Passarella



INTRODUZIONE

Il sottoscritto, PASSARELLA Maurizio, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 5 del 26.02.2015;

- ♦ ricevuta in data 22.04.2015 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2014, approvati con delibera della giunta comunale n. 45 del 14.04.2015, 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 economico;
- c) conto del patrimonio;

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

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione (art. 151/TUEL, c. 6 – art. 231/TUEL);
 - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza (art. 227/TUEL, c. 5);
 - delibera dell'organo consiliare n. 41 del 29.09.2014 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 Siope delle disponibilità liquide di cui all'art.77 quater, comma 11 del D.L.112/08 e D.M. 23/12/2009;
 - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
 - tabella dei parametri gestionali (art. 228/TUEL, c. 5);
 - inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
 - il prospetto di conciliazione con unite le carte di lavoro;
 - nota informativa contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (art.6 D.L.95/2012, c. 4);
 - elenco dei crediti inesigibili stralciati dalle scritture finanziarie;
 - prospetto spese di rappresentanza anno 2014 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
 - ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati;
 - certificazione rispetto obiettivi anno 2014 del patto di stabilità interno;
 - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ♦ 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. 27 del 27.06.96;

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;

RIPORTA

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



CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del patto di stabilità e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2014 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 29.09.2014, con delibera n. 41;
- 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. 1496 reversali e n. 3680 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'anticipazione di tesoreria è stato effettuato nei limiti previsti dall'articolo 222 del TUEL;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del TUEL e al 31/12/2014 risultano totalmente reintegrati;
- 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 Popolare – Agenzia di Romagnano Sesia, reso entro il 30

gennaio 2015 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

Saldo di cassa

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

	1 In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			102.160,29
Riscossioni	829.127,05	7.227.806,22	8.056.933,27
Pagamenti	1.363.004,00	6.796.089,56	8.159.093,56
Fondo di cassa al 31 dicembre			0,00
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			0,00

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	110.597,04		102.160,29
Anticipazioni	0,00	0,00	0,00
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.	0,00	0,00	0,00

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2014 è stato di euro 1.723.146,93

Si rileva che l'utilizzo del ricorso all'anticipazione di cassa effettuata dall'Ente nel corso dell'esercizio deriva in via principale dalla necessità di procedere con l'adempimento delle obbligazioni sorte con le terze parti e non solo dall'entità dei residui attivi che superiori a quelli dei residui passivi. Si invita l'Ente a procedere con una adeguata ricognizione dei residui attivi in particolar modo quelli con origine superiore ai 5 anni.

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 737.996,85, come risulta dai seguenti elementi:

risultato della gestione di competenza

	4	2012	2013	2014
Accertamenti di competenza		4.902.517,21	6.569.292,52	8.677.870,72
Impegni di competenza		4.773.785,12	6.450.619,41	7.939.873,87
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza		128.732,09	118.673,11	737.996,85

così dettagliati:

dettaglio gestione di competenza

	5	2014
Riscossioni (+)		7.227.806,22
Pagamenti (-)		6.796.089,56
<i>Differenza</i> [A]		431.716,66
Residui attivi (+)		1.450.064,50
Residui passivi (-)		1.143.784,31
<i>Differenza</i> [B]		306.280,19
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza [A] - [B]		737.996,85

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	2014
Entrate titolo I	3.010.349,92
di cui a titolo di F.S.R. o fondo di solidarietà	
Entrate titolo II	797.372,26
Entrate titolo III	717.429,73
Totale titoli (I+II+III) (A)	4.525.151,91
Spese titolo I (B)	3.994.439,00
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	267.349,00
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	263.363,91
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) <u>ovvero</u> Copertura disavanzo (-) (E)	
Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui:	0,00
Contributo per permessi di costruire	
Altre entrate (specificare)	
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) di cui:	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)	263.363,91

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE	
7	2014
Entrate titolo IV	239.904,99
Entrate titolo V **	527.098,12
Totale titoli (IV+V) (M)	767.003,11
Spese titolo II (N)	292.370,17
Differenza di parte capitale (P=M-N)	474.632,94
Entrate capitale destinate a spese correnti (F)	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G)	0,00
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	0,00
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-F+G-H+Q)	474.632,94

Gli equilibri di parte corrente sono stati raggiunti attraverso l'accertamento di entrate aventi carattere non ripetitivo quali quelle relative al recupero dell'evasione tributaria.

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2014, presenta un avanzo di Euro 322.778,05, come risulta dai seguenti elementi:

risultato di amministrazione

10

In conto		Totale
RESIDUI	COMPETENZA	

Fondo di cassa al 1° gennaio 2014			102.160,29
RISCOSSIONI	829.127,05	7.227.806,22	8.056.933,27
PAGAMENTI	1.363.004,00	6.796.089,56	8.159.093,56
Fondo di cassa al 31 dicembre 2014			0,00
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			0,00
RESIDUI ATTIVI	1.081.094,76	1.450.064,50	2.531.159,26
RESIDUI PASSIVI	1.064.596,90	1.143.784,31	2.208.381,21
Differenza			322.778,05
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2014			322.778,05

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

evoluzione risultato amministrazione

11

	2012	2013	2014
Risultato di amministrazione (+/-)	39.332,01	85.245,30	322.778,05
di cui:			
a) Vincolato	39.332,01	46.700,00	46.700,00
b) Per spese in conto capitale			63.614,70
c) Per fondo ammortamento			
d) Per fondo svalutazione crediti			
e) Non vincolato (+/-) *		38.545,30	212.463,35

In ordine all'eventuale utilizzo nel corso dell'esercizio 2014, dell'avanzo d'amministrazione si osserva quanto segue: nel corso del 2014 l'avanzo derivante dalla gestione del 2013 risulta non applicato per la parte non vincolata al fondo svalutazione crediti pari ad euro 46.700,00.

In relazione all'avanzo di amministrazione per l'anno 2014 si evidenzia quanto segue:

- l'Ente, pur in assenza di residui attivi ai titoli I e III relativi agli anni 2009 e precedenti ha ritenuto di mantenere il vincolo parziale all'avanzo di amministrazione generato per il medesimo importo già determinato per l'anno 2013 e pari ad euro 46.700,00.
- L'Ente ha ritenuto di vincolare parte dell'avanzo di gestione per Euro 63.614,70 relativi a spese in conto da capitale

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 (+)	8.677.870,72
Totale impegni di competenza (-)	7.939.873,87
SALDO GESTIONE COMPETENZA	737.996,85

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati (+)	50.390,27
Minori residui attivi riaccertati (-)	828.185,05
Minori residui passivi riaccertati (+)	277.330,68
SALDO GESTIONE RESIDUI	-500.464,10

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA	737.996,85
SALDO GESTIONE RESIDUI	-500.464,10
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	85.245,30
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2014	322.778,05

Analisi del conto del bilancio

Trend storico gestione competenza

13

Entrate		2012	2013	2014
Titolo I	Entrate tributarie	2.756.191,24	2.549.244,11	3.010.349,92
Titolo II	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	694.843,68	1.114.379,08	797.372,26
Titolo III	Entrate extratributarie	684.505,71	722.531,79	717.429,73
Titolo IV	Entrate da transf. c/capitale	266.063,77	686.310,32	239.904,99
Titolo V	Entrate da prestiti	33.130,26	1.021.000,00	3.476.025,43
Titolo VI	Entrate da servizi per c/ terzi	467.782,55	475.827,22	436.788,39
Totale Entrate		4.902.517,21	6.569.292,52	8.677.870,72

Spese		2012	2013	2014
Titolo II	Spese correnti	3.797.181,49	4.088.415,16	3.994.439,00
Titolo II	Spese in c/capitale	204.136,82	609.334,73	292.370,17
Titolo III	Rimborso di prestiti	304.684,26	1.277.042,30	3.216.276,31
Titolo IV	Spese per servizi per c/ terzi	467.782,55	475.827,22	436.788,39
Totale Spese		4.773.785,12	6.450.619,41	7.939.873,87

Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)	128.732,09	118.673,11	737.996,85
--------------------------------------	------------	------------	------------

Avanzo di amministrazione applicato (B)	39.332,01	46.700,00	110.314,70
---	-----------	-----------	------------

Verifica del patto di stabilità interno

L'Ente ha rispettato gli obiettivi del patto di stabilità per l'anno 2014 stabiliti dall'art. 31 della Legge 183/2011, avendo registrato i seguenti risultati rispetto agli obiettivi programmatici di competenza mista:

14 SPESE CORRENTI (Impegni)	Anno 2009	3648,0
	Anno 2010	3721,0
	Anno 2011	3771,0

	2014
MEDIA delle spese correnti (2009-2011)	3.713,33
PERCENTUALE da applicare alla media delle spese correnti (comma 2 , art. 31, legge n. 183/2011)	15,07%
SALDO OBIETTIVO determinato come percentuale data della spesa media (comma 2 , art. 31, legge n. 183/2011)	559,60
RIDUZIONE DEI TRASFERIMENTI ERARIALI, di cui al comma 2, dell'art. 14, del decreto legge n. 78/2010 (comma 4, art.31, legge n. 183/2011)	0,00
SALDO OBIETTIVO AL NETTO DEI TRASFERIMENTI (comma 4, art.31, legge n. 183/2011)	559,60
SALDO OBIETTIVO RIDETERMINATO CLAUSOLA DI SALVAGUARDIA art.3 comma quinquies art.31 legge 183/2011	576,00
PATTO NAZIONALE "Orizzontale" Variazione obiettivo ai sensi dei commi 1 e segg., art. 4-ter, decreto legge n. 16/2012	0,00
PATTO NAZIONALE "verticale" Variazione obiettivo ai sensi del comma 542 art.1 legge 147/2013	-31,00
PATTO REGIONALE "Verticale" Variazione obiettivo ai sensi del comma 138, art. 1, legge n. 220/2010 (comma 17, art. 32, legge n. 183/2011)	0,00
PATTO REGIONALE "Verticale incentivato" Variazione obiettivo ai sensi dei commi 122 e segg., art. 1, legge n. 228/2012	-238,00
PATTO REGIONALE "Orizzontale" Variazione obiettivo ai sensi del comma 141, art. 1, legge n. 220/2010 (comma 17, art. 32, legge n. 183/2011)	0,00
SALDO OBIETTIVO RIDETERMINATO - PATTI TERRITORIALI	307,00
IMPORTO DELLA RIDUZIONE DELL'OBIETTIVO ai sensi del comma 122, art. 1, legge n. 220/2010	0,00
VARIAZIONE DELL'OBIETTIVO PER GESTIONI ASSOCIATE SOVRACOMUNALI ai sensi del comma 6-bis, art.31, legge 183/2011	0,00
SALDO OBIETTIVO FINALE (A)	307,00

accertamenti titoli I,II e III al netto esclusioni	4.500,00
riscossioni titolo IV al netto esclusioni	119,00
Totale entrate finali	4.619,00
impegni titolo I al netto esclusioni	3.994,00
pagamenti titolo II al netto esclusioni	212,00
Totale spese finali	4.206,00
Saldo finanziario di competenza mista (B)	413,00

L'ente ha provveduto in data 02.04.2015 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n.11400 del 10/2/2014.

Analisi delle principali poste

Entrate Tributarie

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2014 sono le seguenti:

Entrate Tributarie

15-16-17

	2014
Categoria I - Imposte	
I.M.U.	1.213.333,79
I.M.U. recupero evasione	135.051,79
I.C.I. recupero evasione	44.963,69
T.A.S.I.	250.000,00
Addizionale I.R.P.E.F.	203.778,32
Imposta comunale sulla pubblicità	140.000,00
Imposta di soggiorno	
5 per mille	1.452,75
Altre imposte	1.100,00
Totale categoria I	1.989.680,34
Categoria II - Tasse	
TOSAP	15.000,00
TARI	533.469,45
Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES	60.361,78
Tassa concorsi	
Totale categoria II	608.831,23
Categoria III - Tributi speciali	
Diritti sulle pubbliche affissioni	10.000,00
Fondo sperimentale di riequilibrio	
Fondo solidarietà comunale	396.838,35
Altri tributi	5.000,00
Totale categoria III	411.838,35
Totale entrate tributarie	3.010.349,92

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	Stanziamiento definitivo iniziali	Accertamenti	% Accert. Su Prev.	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.
----	---	--------------	-----------------------	--------------------------	-----------------------

Recupero evasione IC/IMU	84.965,00	84.963,69	100,00%	8.992,74	10,58%
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI	39.600,00	38.400,00	96,97%	5.603,46	14,59%
Recupero evasione altri tributi	20.000,00	5.000,00	25,00%	0,00	0,00%
Totale	144.565,00	128.363,69	88,79%	14.596,20	11,37%

Contributi per permesso di costruire

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

Accertamento 2012	Accertamento 2013	Accertamento 2014
178.216,58	169.892,54	14.887,49

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo I è stata la seguente: l'Ente non ha destinato quote di proventi degli oneri di urbanizzazione al finanziamento di spese correnti.

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	652.966,41	1.070.881,54	755.586,08
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	16.482,00	19.429,73	14.770,04
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	14.648,11	160,00	4.408,89
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	10.747,16	23.907,81	22.607,25
Totale	694.843,68	1.114.379,08	797.372,26

Entrate Extratributarie

Le 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	431.647,73	455.296,51	514.371,20
Proventi dei beni dell'ente	62.058,53	55.489,32	58.757,61
Interessi su anticip.ni e crediti	15.587,82	3.789,42	3.053,89
Utili netti delle aziende			
Proventi diversi	175.211,63	207.956,54	141.247,03
Totale entrate extratributarie	684.505,71	722.531,79	717.429,73

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	87.660,09	82.150,48	84.860,70
riscossione	69.386,96	43.028,90	23.127,26
%riscossione	79,15	52,38	27,25

Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2014 sono aumentate di Euro 3.268,29 rispetto a quelle dell'esercizio 2013 per i seguenti motivi: maggiori entrate per locazioni di immobili dell'ente destinati all'attività scolastica.

Spese correnti

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

comparazione delle spese correnti

29

Classificazione delle spese	2012	2013	2014
01 - Personale	1.051.630,08	1.092.789,47	1.068.656,31
02 - Acquisto beni di consumo e/o materie prime	134.871,65	106.956,41	100.919,90
03 - Prestazioni di servizi	1.823.967,62	1.761.363,35	1.609.987,98
04 - Utilizzo di beni di terzi	37.620,91	31.723,54	32.204,13
05 - Trasferimenti	325.845,21	654.730,94	744.306,71
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	351.640,91	333.234,08	312.987,21
07 - Imposte e tasse	63.049,03	94.583,12	59.540,10
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	8.556,08	13.034,25	65.836,66
09 - Ammortamenti di esercizio			
10 - Fondo svalutazione crediti			
11 - Fondo di riserva			
Totale spese correnti	3.797.181,49	4.088.415,16	3.994.439,00

Spese per il personale

E' stato verificato il rispetto:

- dei vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 del d.l. 90/2014 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato;
- dei vincoli disposti all'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
- dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 e 557 quater 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.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2014 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

	spesa media rendiconti 2011/2013 (o 2008 *)	Rendiconto 2014
spesa intervento 01	1.144.158,71	1.079.515,20
spese incluse nell'int.03	27.234,65	3.138,56
irap	57.400,00	58.033,00
altre spese incluse		
Totale spese di personale	1.228.793,36	1.140.686,76
spese escluse	67.627,84	33.976,53
Spese soggette al limite (c. 557 o 562)	1.161.165,52	1.106.710,23
Spese correnti	3.742.095,56	3.994.439,00
Incidenza % su spese correnti	31,03%	27,71%

L'organo di revisione ha accertato che gli istituti contrattuali previsti dall'accordo decentrato sono improntati ai criteri di premialità, riconoscimento del merito e della valorizzazione dell'impegno e della qualità della prestazione individuale del personale nel raggiungimento degli obiettivi programmati dall'ente come disposto dall'art. 40 bis del D.Lgs. 165/2001 e che le risorse previste dall'accordo medesimo sono compatibili con la programmazione finanziaria del comune, con i vincoli di bilancio ed il rispetto del patto di stabilità.

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 a tale compito.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2014, ammonta ad euro 308.568,15 e rispetto al residuo debito al 1/1/2014, determina un tasso medio del 3,67%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 6,82 %.

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

	2013	2014
Controllo limite art. 204/TUEL	7,83%	6,82%

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

Controllo limite art. 204/TUEL	2013	2014
	0,00%	0,00%

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione

38

Anno	2013	2014
Residuo debito (+)	8.636.731,31	8.407.445,45
Nuovi prestiti (+)		220.000,00
Prestiti rimborsati (-)	-256.042,30	-267.349,00
Estinzioni anticipate (-)		
Altre variazioni +/- (da specificare)	26.756,44	-1.257.237,00

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	2013	2014
Oneri finanziari	319.844,19	308.568,15
Quota capitale	256.042,30	267.349,00
Totale fine anno	575.886,49	575.917,15

Analisi della gestione dei residui

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

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

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

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Andamento della gestione dei residui

Residui attivi

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui stomati	Residui da riportare	Percentuale di riporto	Residui di competenza
Titolo I	920.557,29	533.606,16	276.839,52	110.111,61	11,96%	643.717,77
Titolo II	170.474,27	81.900,78	80.664,43	7.909,06	4,64%	89.809,84
Titolo III	614.004,96	130.419,77	293.773,76	189.811,43	30,91%	320.231,20
Gest. Corrente	1.705.036,52	745.926,71	651.277,71	307.832,10	18,05%	1.053.758,81
Titolo IV	658.899,41	69.130,86	6.382,50	583.386,05	88,54%	652.516,91
Titolo V	250.748,29		120.000,00	130.748,29	52,14%	130.748,29
Gest. Capitale	909.647,70	69.130,86	126.382,50	714.134,34	78,51%	783.265,20
Servizi c/terzi Tit. VI	73.332,37	14.069,48	134,57	59.128,32	80,63%	73.197,80
Totale	2.688.016,59	829.127,05	777.794,78	1.081.094,76	40,22%	1.910.221,81

Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui stomati	Residui da riportare	Percentuale di riporto	Residui di competenza
Corrente Tit. I	1.209.589,78	942.136,40	157.279,88	110.173,50	9,11%	1.052.309,90
C/capitale Tit. II	1.401.986,50	388.129,03	120.000,00	893.857,47	63,76%	1.281.986,50
Rimb. prestiti Tit. III	50,45	32.738,57	50,45	-32.738,57	-64893,10%	
Servizi c/terzi Tit. IV	93.304,85		0,35	93.304,50	100,00%	93.304,50
Totale	2.704.931,58	1.363.004,00	277.330,68	1.064.596,90	39,36%	2.427.600,90

Tempestività pagamenti e comunicazione ritardi

Tempestività pagamenti

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

Il risultato delle analisi è illustrato in un rapporto pubblicato che risulta in fase di pubblicazione 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.

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

Dai dati risultanti dal rendiconto 2014, l'ente non rispetta il parametro n. 7 di deficitarietà strutturale indicati nel decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, come da prospetto allegato al rendiconto.

Il mancato rispetto di tale parametro è causato dalla consistenza dei al 31.12.2014 dei debiti di finanziamento (non assistiti da contribuzioni) che risulta essere superiore al 150% delle entrate correnti. In riferimento al mantenimento degli equilibri di bilancio si invita l'Ente ad attuare una politica di riduzione dell'indebitamento in ragione della situazione pregressa.

Nel complesso si rileva che l'Ente non si trova in condizioni di deficitarietà ai sensi dell'art. 242 comma 1 del TUEL; si rileva inoltre che l'indebitamento dell'Ente si è ridotto rispetto al 2013 passando da Euro 8.407.445,45 ad Euro 7.102.859,45

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: Banco Popolare

Economo: Ufficio Ragioneria

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:

56

Attivo	31/12/2013	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2014
Immobilizzazioni immateriali	3.317,80	35.376,63	-36.482,09	2.212,34
Immobilizzazioni materiali	10.731.776,69	369.493,48	-479.504,54	10.621.765,63
Immobilizzazioni finanziarie	130.102,41			130.102,41
Totale immobilizzazioni	10.865.196,90	404.870,11	-515.986,63	10.754.080,38
Rimanenze	1.549,41			1.549,41
Crediti	2.781.437,42	620.937,45	-808.954,42	2.593.420,45
Altre attività finanziarie	1.581,00			1.581,00
Disponibilità liquide	102.160,29	-102.160,29		0,00
Totale attivo circolante	2.886.728,12	518.777,16	-808.954,42	2.596.550,86
Ratei e risconti				0,00
				0,00
Totale dell'attivo	13.751.925,02	923.647,27	-1.324.941,05	13.350.631,24
Conti d'ordine	1.403.528,71	-112.499,94	-120.000,00	1.171.028,77
Passivo				
Patrimonio netto	-4.814.167,17		1.181.594,92	-3.632.572,25
Conferimenti	8.855.701,66	239.904,99	-254.207,71	8.841.398,94
Debiti di finanziamento	8.407.445,45	-47.349,00	-1.257.237,00	7.102.859,45
Debiti di funzionamento	1.209.589,78	-139.823,87	-157.279,88	912.486,03
Debiti per anticipazione di cassa	50,45			50,45
Altri debiti	93.304,85	64.263,76	-31.159,99	126.408,62
Totale debiti	9.710.390,53	-122.909,11	-1.445.676,87	8.141.804,55
Ratei e risconti				0,00
				0,00
Totale del passivo	13.751.925,02	116.995,88	-518.289,66	13.350.631,24
Conti d'ordine	1.403.528,71	-112.499,94	-120.000,00	1.171.028,77

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2014 ha evidenziato:

ATTIVO

A. Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nel conto del patrimonio sono state valutate in base ai criteri indicati nell'art. 230 del TUEL e nei punti da 104 a 140 del nuovo principio contabile n. 3. I valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'ente si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: esistono rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

Negli inventari e tra le immobilizzazioni sono correttamente rilevati i costi da capitalizzare e cioè tutti i costi sostenuti, inclusi tra le spese correnti, per la produzione in economia di beni da porre dal punto di vista economico a carico di più esercizi.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio del costo/patrimonio netto risultante dall'ultimo bilancio della partecipata.

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 (e dei crediti di dubbia esigibilità se conservati nel conto del bilancio).

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.

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/non 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/*non 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.

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

Maurizio Passarella

