

Comune di Castelletto sopra Ticino

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**

© CNDCEC- ANCREL – 2015

L'ORGANO DI REVISIONE

(DR. FILIPPO FINELLO)

Comune di Castelletto sopra Ticino

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 Castelletto sopra Ticino che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Castelletto Sopra Ticino, lì 07/04/2015

L'organo di revisione

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Filippo Dr. Finello, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 52 del 11.12.2014;

- ◆ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2014, approvati con delibera della giunta comunale n. 49 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 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. 30 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 deficiarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
 - tabella dei parametri gestionali (art. 228/TUEL, c. 5);
 - 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);
 - prospetto spese di rappresentanza anno 2014 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
 - ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati;
 - certificazione rispetto obiettivi anno 2014 del patto di stabilità interno;
 - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2014 con le relative delibere di variazione;
 - ◆ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
 - ◆ visto il D.P.R. n. 194/96;
 - ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
 - ◆ visto il regolamento di contabilità

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. 30;
- 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. 3.938 reversali e n. 3.692 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- l'ente non ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- non sono stati fatti 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, Banco Popolare Società Cooperativa , 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 | | | | 1.874.573,79 |
| Riscossioni | | 1.460.117,45 | 7.522.847,32 | 8.982.964,77 |
| Pagamenti | | 1.808.612,47 | 6.556.990,00 | 8.365.602,47 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre | | | | 2.491.936,09 |
| Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | | | | 0,00 |
| Differenza | | | | 2.491.936,09 |
| | | | | |

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 | | 1.906.725,36 | 1.817.220,41 | 1.874.573,79 |
| Anticipazioni | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Anticipazione liquidità Cassa DD.PP. | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Cassa vincolata

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.

Risultato della gestione di competenza

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

| risultato della gestione di competenza | | | |
|---|--------------------|------------------|-------------------|
| | | | |
| | 2012 | 2013 | 2014 |
| 4 | | | |
| Accertamenti di competenza | 9.205.716,51 | 8.971.537,54 | 8.807.271,10 |
| Impegni di competenza | 9.460.222,21 | 8.974.852,84 | 8.202.994,55 |
| | | | |
| Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza | -254.505,70 | -3.315,30 | 604.276,55 |

così dettagliati:

| dettaglio gestione di competenza | | |
|---|------------------|-------------------|
| | | |
| | 5 | 2014 |
| Riscossioni | (+) | 7.522.847,32 |
| Pagamenti | (-) | 6.556.990,00 |
| <i>Differenza</i> | <i>[A]</i> | 965.857,32 |
| | | |
| Residui attivi | (+) | 1.284.423,78 |
| Residui passivi | (-) | 1.646.004,55 |
| <i>Differenza</i> | <i>[B]</i> | -361.580,77 |
| | | |
| Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza | <i>[A] - [B]</i> | 604.276,55 |

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:

Verifica equilibri di parte corrente e di parte capitale

| EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE | | | |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|
| 6 | 2012 | 2013 | 2014 |
| Entrate titolo I | 5.612.294,29 | 5.386.501,78 | 5.577.285,60 |
| di cui a titolo di F.S.R. o fondo di solidarietà | | 969.789,72 | 716.884,09 |
| Entrate titolo II | 94.412,39 | 763.526,27 | 181.976,84 |
| Entrate titolo III | 1.456.515,78 | 1.737.866,43 | 1.525.224,98 |
| Totale titoli (I+II+III) (A) | 7.163.222,46 | 7.887.894,48 | 7.284.487,42 |
| Spese titolo I (B) | 6.972.161,82 | 7.517.212,01 | 6.759.065,99 |
| Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C) | 449.976,93 | 117.480,79 | 123.602,10 |
| Differenza di parte corrente (D=A-B-C) | -258.916,29 | 253.201,68 | 401.819,33 |
| Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) ovvero Copertura disavanzo (-) (E) | 632.630,85 | | 59.000,00 |
| Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui: | 304.747,67 | 0,00 | 163.983,45 |
| Contributo per permessi di costruire | 304.747,67 | | 163.983,45 |
| Altre entrate (specificare) | | | |
| Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) di cui: | 329.583,00 | 194.482,86 | 124.999,20 |
| Proventi da sanzioni violazioni al CdS | 237.750,00 | 154.482,86 | 59.599,20 |
| imposta di soggiorno | 35.765,00 | | |
| demanio idrico | 43.852,00 | 40.000,00 | |
| sanzioni urbanistiche ed ambientali | 12.216,00 | | |
| Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H) | | | |
| Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H) | 348.879,23 | 58.718,82 | 499.803,58 |
| EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE | | | |
| 7 | 2012 | 2013 | 2014 |
| Entrate titolo IV | 1.434.089,85 | 438.093,76 | 889.967,27 |
| Entrate titolo V ** | | 79.961,27 | |
| Totale titoli (IV+V) (M) | 1.434.089,85 | 518.055,03 | 889.967,27 |
| Spese titolo II (N) | 1.429.679,26 | 774.572,01 | 687.510,05 |
| Differenza di parte capitale (P=M-N) | 4.410,59 | -256.516,98 | 202.457,22 |
| Entrate capitale destinate a spese correnti (F) | 304.747,67 | 0,00 | 163.983,45 |
| Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) | 329.583,00 | 194.482,86 | 124.999,20 |
| 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) | 43.328,00 | 82.000,00 | 408.600,59 |
| Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-F+G-H+Q) | 72.573,92 | 19.965,88 | 572.073,56 |

Nel corso del 2014 è stato applicato al bilancio l'avanzo risultante dal rendiconto per l'esercizio 2013 per € 408.600,59 per finanziare spese di investimento.

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

| | |
|--|---------------------|
| | 9 |
| Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente | |
| Tipologia | Accertamenti |
| Contributo rilascio permesso di costruire | 163.983,45 |
| Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni | |
| Recupero evasione tributaria | 325.866,91 |
| Entrate per eventi calamitosi | |
| Canoni concessori pluriennali | |
| Sanzioni per violazioni al codice della strada | 210.300,80 |
| Altro | |
| | |
| Totale entrate | 700.151,16 |
| 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 | 69.741,74 |
| Spese per eventi calamitosi | |
| Sentenze esecutive ed atti equiparati | |
| Altre (da specificare) | 330.327,51 |
| | |
| Totale spese | 400.069,25 |
| Sbilancio entrate meno spese non ripetitive | 300.081,91 |

Nota per le entrate: l'importo di € 325.866,91 per recuperi evasione tributaria è così suddiviso: € 99.894,00 per accertamenti Ici, € 225.972,91 per recuperi IMU anno precedente. L'importo di € 269.900,00 riferito alle sanzioni del codice della strada, finanzia spese correnti per € 78.083,35, per € 59.599,20 spese in conto capitale.

Nota per le spese: l'importo di € 166.344,06, alla voce "altre spese" risulta composto come da seguente tabella:

| | |
|---|------------|
| Tipologia | Importi |
| Spese di parte corrente finanziate con sanzioni codice della strada | 78.083,35 |
| Attività di supporto accertamento ICI | 18.917,60 |
| Rimborsi ICI/IMU | 5.624,00 |
| Spese per feste nazionali e solennità civili | 6.434,45 |
| Iniziative culturali | 8.094,43 |
| Rimozione neve dall'abitato | 32.005,48 |
| Fondo emergenza sociale | 15.000,00 |
| Mostre, convegni, conferenze | 1.452,34 |
| Spese per rottamazione veicoli | 732,41 |
| Spese correnti finanziate con contributi rilascio permessi di costruire | 163.983,45 |

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2014, presenta un avanzo di Euro 3.313.954,70, come risulta dai seguenti elementi:

| risultato di amministrazione | | | |
|--|-----------------|-------------------|---------------------|
| | | | 10 |
| | In conto | | Totale |
| | RESIDUI | COMPETENZA | |
| Fondo di cassa al 1° gennaio 2014 | | | 1.874.573,79 |
| RISCOSSIONI | 1.460.117,45 | 7.522.847,32 | 8.982.964,77 |
| PAGAMENTI | 1.808.612,47 | 6.556.990,00 | 8.365.602,47 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2014 | | | 2.491.936,09 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | | | 0,00 |
| <i>Differenza</i> | | | 2.491.936,09 |
| RESIDUI ATTIVI | 1.851.978,30 | 1.284.423,78 | 3.136.402,08 |
| RESIDUI PASSIVI | 668.378,92 | 1.646.004,55 | 2.314.383,47 |
| <i>Differenza</i> | | | 822.018,61 |
| Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2014 | | | 3.313.954,70 |

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

| evoluzione risultato amministrazione | | | |
|---|--------------|--------------|--------------|
| | | | 11 |
| | 2012 | 2013 | 2014 |
| Risultato di amministrazione (+/-) | 2.495.855,58 | 2.202.614,35 | 3.313.954,70 |
| di cui: | | | |
| a) Vincolato | 1.825.093,27 | 1.534.915,48 | 2.035.721,44 |
| b) Per spese in conto capitale | 497.703,66 | 475.931,49 | 1.056.052,86 |
| c) Per fondo ammortamento | | | |
| d) Per fondo svalutazione crediti | | | |
| e) Non vincolato (+/-) * | 173.058,65 | 191.767,38 | 222.180,40 |

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

| 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 | | | | 59.000,00 | 59.000,00 |
| 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 | | | 408.600,59 | 408.600,59 |
| Reinvestimento quote accantonate per ammortamento | | | 0,00 | | | 0,00 |
| altro | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale avanzo utilizzato | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 467.600,59 | 467.600,59 |

In ordine all'eventuale utilizzo nel corso dell'esercizio 2014, dell'avanzo d'amministrazione si osserva quanto segue:

l'avanzo d'amministrazione non vincolato è opportuno sia utilizzato secondo le seguenti priorità:

- per finanziamento debiti fuori bilancio
- al riequilibrio della gestione corrente
- per accantonamenti per passività potenziali (derivanti da contenzioso, derivati ecc.)
- al finanziamento di maggiori spese del titolo II e/o estinzione anticipata di prestiti

Come stabilito dal comma 3 bis dell'art. 187 del Tuel, l'avanzo di amministrazione non vincolato potrà essere utilizzato nel caso in cui l'ente si trovi in una delle situazioni previste dagli articoli 195 (utilizzo di entrate a destinazione specifica) e 222 (anticipazione di tesoreria).

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 (+) | | 8.807.271,10 |
| Totale impegni di competenza (-) | | 8.202.994,55 |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | | 604.276,55 |
| Gestione dei residui | | |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+) | | 49.826,17 |
| Minori residui attivi riaccertati (-) | | 81.720,64 |
| Minori residui passivi riaccertati (+) | | 538.958,27 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | | 507.063,80 |
| Riepilogo | | |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | | 604.276,55 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | | 507.063,80 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO | | 467.600,59 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO | | 1.735.013,76 |
| AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2014 | | 3.313.954,70 |

Analisi del conto del bilancio

| Trend storico gestione competenza | | | | |
|--|--|---------------------|---------------------|---------------------|
| | | | | 13 |
| Entrate | | 2012 | 2013 | 2014 |
| <i>Titolo I</i> | Entrate tributarie | 5.612.294,29 | 5.386.501,78 | 5.577.285,60 |
| <i>Titolo II</i> | Entrate da contributi e trasferimenti correnti | 94.412,39 | 763.526,27 | 181.976,84 |
| <i>Titolo III</i> | Entrate extratributarie | 1.456.515,78 | 1.737.866,43 | 1.525.224,98 |
| <i>Titolo IV</i> | Entrate da trasf. c/capitale | 1.434.089,85 | 438.093,76 | 889.967,27 |
| <i>Titolo V</i> | Entrate da prestiti | | 79.961,27 | |
| <i>Titolo VI</i> | Entrate da servizi per c/ terzi | 608.404,20 | 565.588,03 | 632.816,41 |
| Totale Entrate | | 9.205.716,51 | 8.971.537,54 | 8.807.271,10 |
| Spese | | 2012 | 2013 | 2014 |
| <i>Titolo II</i> | Spese correnti | 6.972.161,82 | 7.517.212,01 | 6.759.065,99 |
| <i>Titolo II</i> | Spese in c/capitale | 1.429.679,27 | 774.572,01 | 687.510,05 |
| <i>Titolo III</i> | Rimborso di prestiti | 449.976,93 | 117.480,79 | 123.602,10 |
| <i>Titolo IV</i> | Spese per servizi per c/ terzi | 608.404,20 | 565.588,03 | 632.816,41 |
| Totale Spese | | 9.460.222,22 | 8.974.852,84 | 8.202.994,55 |
| Avanzo (Disavanzo) di competenza (A) | | -254.505,71 | -3.315,30 | 604.276,55 |
| Avanzo di amministrazione applicato (B) | | 675.958,85 | 82.000,00 | 467.600,59 |
| Saldo (A) +/- (B) | | 421.453,15 | 78.684,70 | 1.071.877,14 |

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 | Anno 2009 | 6.193.367,55 |
| SPESE CORRENTI (Impegni) | | Anno 2010 | 6.473.499,07 |
| | | Anno 2011 | 6.863.273,99 |
| | | 2014 | |
| MEDIA delle spese correnti (2009-2011) | | | 6.510.047 |
| 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) | | | 981.064,06 |
| RIDUZIONE DEI TRASFERIMENTI ERARIA LI, di cui al comma 2, dell'art. 14, del decreto legge n. 78/2010 (comma 4, art.31, legge n. 183/2011) | | | 382.438,78 |
| SALDO OBIETTIVO AL NETTO DEI TRASFERIMENTI (comma 4, art.31, legge n. 183/2011) | | | 598.625,28 |
| SALDOOBIETTIVO RIDETERMINATO CLAUSOLA DI SALVAGUARDIA art.3 comma quinquies art.31 legge 183/2011 | | | 605.208,33 |
| PATTO NAZIONALE "Orizzontale" Variazione obiettivo ai sensi dei commi 1 e segg., art. 4-ter, decreto legge n. 16/2012 | | | 0 |
| PATTO NAZIONALE "verticale" Variazione obiettivo ai sensi del comma 542 art.1 legge 147/2013 | | | 0 |
| 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 |
| PATTO REGIONALE "Verticale incentivato" Variazione obiettivo ai sensi dei commi 122 e segg., art. 1, legge n. 228/2012 | | | 0 |
| 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 |
| SALDO OBIETTIVO RIDETERMINATO - PATTI TERRITORIALI | | | 605.208,33 |
| IMPORTO DELLA RIDUZIONE DELL'OBIETTIVO ai sensi del comma 122, art. 1, legge n. 220/2010 | | | 0,00 |
| VARIAZIONE DELL'OBIETTIVO PER GESTIONI ASSOCIATE SOVRA COMUNALI ai sensi del comma 6-bis, art.31, legge 183/2011 | | | 0,00 |
| SALDO OBIETTIVO FINALE (A) | | | 605.208,33 |
| accertamenti titoli I,II e III al netto esclusioni (in migliaia di euro) | | | 7.259 |
| riscossioni titolo IV al netto esclusioni (in migliaia di euro) | | | 1.098 |
| Totale entrate finali | | | 8.357 |
| impegni titolo I al netto esclusioni | | | 6.759 |
| pagamenti titolo II al netto esclusioni | | | 916 |
| Totale spese finali | | | 7.675 |
| Saldo finanziario di competenza mista (B) | | | 682 |
| Differenza fra saldo finanziario e saldo obiettivo finale (A - B) | | | 77 |

L'ente ha provveduto in data 26/03/2015 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, 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. | 2.173.143,61 | 2.126.455,03 | 1.223.579,23 |
| I.M.U. recupero evasione | | | 225.972,91 |
| I.C.I. recupero evasione | 193.541,72 | 106.341,00 | 99.894,00 |
| T.A.S.I. | | | 1.100.198,63 |
| Addizionale I.R.P.E.F. | 542.158,63 | 566.898,88 | 551.530,69 |
| Imposta comunale sulla pubblicità | 250.055,15 | 208.347,34 | 210.417,62 |
| Imposta di soggiorno | 40.557,50 | 46.129,00 | 50.289,00 |
| 5 per mille | | | |
| Altre imposte | | | |
| Totale categoria I | 3.199.456,61 | 3.054.171,25 | 3.461.882,08 |
| Categoria II - Tasse | | | |
| TOSAP | 17.331,37 | 19.566,67 | 16.685,20 |
| TARI | | | |
| Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES | 1.289.816,10 | 1.339.066,82 | 1.369.527,16 |
| Tassa concorsi | | | |
| Totale categoria II | 1.307.147,47 | 1.358.633,49 | 1.386.212,36 |
| Categoria III - Tributi speciali | | | |
| Diritti sulle pubbliche affissioni | 3.907,32 | 3.907,32 | 12.307,07 |
| Fondo sperimentale di riequilibrio | 1.101.782,89 | | |
| Fondo solidarietà comunale | | 969.789,72 | 716.884,09 |
| Sanzioni tributarie | | | |
| Totale categoria III | 1.105.690,21 | 973.697,04 | 729.191,16 |
| Totale entrate tributarie | 5.612.294,29 | 5.386.501,78 | 5.577.285,60 |

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 | 261.000,00 | 325.866,91 | 124,85% | 103.549,40 | 31,78% |
| Totale | 261.000,00 | 325.866,91 | 124,85% | 103.549,40 | 31,78% |

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

| 19 | Importo | % |
|---|------------|---------|
| Residui attivi al 1/1/2014 | 488.508,02 | 100,00% |
| Residui riscossi nel 2014 | 84.164,89 | 17,23% |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | 19.565,66 | 4,01% |
| Residui (da residui) al 31/12/2014 | 423.908,79 | 86,78% |
| Residui della competenza | 75.407,37 | - |
| Residui totali | 499.316,16 | - |

Contributi per permesso di costruire

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

| Accertamento 2012 | Accertamento 2013 | Accertamento 2014 |
|-------------------|-------------------|-------------------|
| 847.048,11 | 283.573,29 | 754.956,26 |

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

| Contributi per permesso di costruire A SPESA CORRENTE | | |
|---|------------|-----------------|
| Anno | importo | % x spesa corr. |
| 2012 | 304.747,67 | 35,98% |
| 2013 | 0,00 | |
| 2014 | 163.983,45 | 21,70% |

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

| | 21 | Importo | % |
|---|----|---------|---------|
| Residui attivi al 1/1/2014 | | 392,73 | 100,00% |
| Residui riscossi nel 2014 | | 392,73 | 100,00% |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | | 0,00 | - |
| Residui (da residui) al 31/12/2014 | | 0,00 | - |
| Residui della competenza | | | - |

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 | 23.664,40 | 652.528,76 | 114.440,51 |
| Contributi e trasferimenti correnti della Regione | 62.216,50 | 85.899,79 | 63.932,81 |
| Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate | 1.518,29 | 2.243,72 | |
| Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li | | | |
| Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico | 7.013,20 | 22.854,00 | 3.603,52 |
| Totale | 94.412,39 | 763.526,27 | 181.976,84 |

I trasferimenti correnti dello Stato sono di seguito evidenziati:

contributo compensativo immobili comunali per € 25.237,74;

contributo per elezioni europee e regionali per € 14.720,06

contributo per gli interventi dei comuni per € 52.976,19

contributo compensativo minor gettito Imu per € 21.506,52

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 | | |
|---------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| | Rendiconto 2012 | Rendiconto 2013 | Rendiconto 2014 |
| Servizi pubblici | 976.077,66 | 1.158.577,11 | 863.544,99 |
| Proventi dei beni dell'ente | 357.236,19 | 398.691,19 | 412.597,05 |
| Interessi su anticip.ni e crediti | 2.562,58 | 4.033,86 | 1.450,15 |
| Utili netti delle aziende | | | |
| Proventi diversi | 120.639,35 | 176.564,27 | 247.632,79 |
| Totale entrate extratributarie | 1.456.515,78 | 1.737.866,43 | 1.525.224,98 |

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.

Si riportano di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi realizzati dall'ente suddivisi tra servizi a domanda individuale, servizi indispensabili e servizi diversi.

| dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi | | | | | |
|---|-------------------|---------------------|--------------------|----------------------------------|--------------------------------|
| | | | | | 24 |
| RENDICONTO 2014 | Proventi | Costi | Saldo | % di copertura realizzata | % di copertura prevista |
| Asilo nido | 149.213,05 | 244.732,29 | -95.519,24 | 60,97% | 47,80% |
| Casa riposo anziani | 221.799,49 | 427.289,91 | -205.490,42 | 51,91% | 44,30% |
| Mense scolastiche | 34.869,76 | 90.161,63 | -55.291,87 | 26,70% | 26,70% |
| pre/post scuola - mensa agg. | 48.496,31 | 80.832,38 | -32.336,07 | 60,00% | 53,10% |
| Impianti sportivi | 39.674,86 | 247.110,74 | -207.435,88 | 16,06% | 20,10% |
| Mensa sociale | 5.347,70 | 13.900,00 | -8.552,30 | 38,47% | 61,11% |
| Totali | 499.401,17 | 1.104.026,95 | -604.625,78 | 45,23% | |
| | | | | | |
| | | | | | |

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 | 455.761,00 | 602.303,50 | 269.900,00 |
| riscossione | 325.908,29 | 309.448,42 | 85.221,60 |
| %riscossione | 71,51 | 51,38 | 31,58 |

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

| | | | 27 |
|---|------------|---------|----|
| | Importo | % | |
| Residui attivi al 1/1/2014 | 739.062,89 | 100,00% | |
| Residui riscossi nel 2014 | 118.844,70 | 16,08% | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | 0,00 | 0,00% | |
| Residui (da residui) al 31/12/2014 | 620.218,19 | 83,92% | |
| Residui della competenza | 184.678,40 | | |
| Residui totali | 804.896,59 | | |

Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2014 pari ad euro 412.597,05 sono aumentate di Euro 13.905,86. rispetto a quelle dell'esercizio 2013 e riguardano:

| | | |
|---|----------|------------|
| - canone lampade votive | per euro | 19.623,27 |
| - fitti reali di fabbricati | per euro | 37.153,02 |
| - canoni di concessione | per euro | 118.949,11 |
| - proventi da concessioni del demanio idrico | per euro | 117.548,94 |
| - proventi da canone concessorio non ricognitorio | per euro | 88.093,33 |
| - sovraccanoni sulle concessioni di deriv. Acqua | per euro | 13.338,10 |
| - introiti da assegnazione spazi pubblicitari | per euro | 5.186,28 |
| - introiti per gestione pubblicità | per euro | 12.705,00 |
| - | | |

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

| | Importo | % |
|---|-----------|---------|
| Residui attivi al 1/1/2014 | 15.366,83 | 100,00% |
| Residui riscossi nel 2014 | 5.643,18 | 36,72% |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | 7.560,65 | 49,20% |
| Residui (da residui) al 31/12/2014 | 2.163,00 | 14,08% |
| Residui della competenza | 9.354,00 | |
| Residui totali | 11.517,00 | |
| | | |
| | | |
| | | |

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 | 2.032.569,93 | 2.019.497,83 | 1.964.232,47 |
| 02 - | Acquisto beni di consumo e/o materie prime | 526.850,45 | 264.509,84 | 252.401,49 |
| 03 - | Prestazioni di servizi | 3.349.633,12 | 3.426.682,77 | 3.554.762,63 |
| 04 - | Utilizzo di beni di terzi | 46.829,56 | 67.802,76 | 61.848,76 |
| 05 - | Trasferimenti | 749.880,20 | 1.518.020,70 | 642.515,32 |
| 06 - | Interessi passivi e oneri finanziari diversi | 106.075,05 | 91.657,33 | 85.536,02 |
| 07 - | Imposte e tasse | 125.774,33 | 120.052,71 | 128.027,56 |
| 08 - | Oneri straordinari della gestione corrente | 34.579,11 | 8.988,07 | 69.741,74 |
| 09 - | Ammortamenti di esercizio | | | |
| 10 - | Fondo svalutazione crediti | | | |
| 11 - | Fondo di riserva | | | |
| Totale spese correnti | | 6.972.191,75 | 7.517.212,01 | 6.759.065,99 |

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. 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 | 2.038.507,06 | 1.964.232,47 |
| spese incluse nell'int.03 | 12.895,15 | 14.432,53 |
| irap | 119.545,36 | 118.665,00 |
| altre spese incluse | 0,00 | 0,00 |
| Totale spese di personale | 2.170.947,57 | 2.097.330,00 |
| spese escluse | 237.448,85 | 220.283,51 |
| Spese soggette al limite (c. 557 o 562) | 1.933.498,72 | 1.877.046,49 |
| Spese correnti | 7.117.549,27 | 6.759.065,99 |
| Incidenza % su spese correnti | 30,50% | 31,03% |

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

| | importo |
|--|---------------------|
| Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato | 1.526.355,19 |
| Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori | 419.731,84 |
| IRAP | 118.665,00 |
| Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo | 32.577,97 |
| Totale | 2.097.330,00 |

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

| | importo |
|--|-------------------|
| Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno | 8.162,46 |
| Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali pregressi | 212.120,85 |
| Totale | 220.283,31 |

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2014, ammonta ad euro 85.536,02 e rispetto al residuo debito al 1/1/2014, determina un tasso medio del 4,86%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 1,17 %.

Spese in conto capitale

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

| previsioni iniziali 2014 | Previsioni Definitive 2014 | Somme Impegnate 2014 | Scostamento fra Previsioni definitive e somme impegnate in cifre | in % |
|--------------------------------|----------------------------------|----------------------------|---|-------|
| 2.328.995,00 | 2.221.502,12 | 687.510,05 | 1.533.992,07 | 30,90 |

Le spese in conto capitale sono state così finanziate:

| Finanziamento delle spese in conto capitale | | | |
|--|------------|--------------|---------------------|
| | | | 36 |
| Mezzi propri: | | | |
| - avanzo d'amministrazione | 408.600,59 | | |
| - avanzo del bilancio corrente | | | |
| - alienazione di beni | | | |
| - altre risorse | 607.682,29 | | |
| <i>Parziale</i> | | 1.016.282,88 | |
| Mezzi di terzi: | | | |
| - mutui | | | |
| - prestiti obbligazionari | | | |
| - contributi comunitari | | | |
| - contributi statali | | | |
| - contributi regionali | 500,00 | | |
| - contributi di altri | | | |
| - altri mezzi di terzi | 108,99 | | |
| <i>Parziale</i> | | 608,99 | |
| Totale risorse | | | 1.016.891,87 |
| Impieghi al titolo II della spesa | | | 687.510,05 |

| limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L. | | | |
|--|-------------|-------------|-------------|
| | | | 37 |
| Controllo limite art. 204/TUEL | 2012 | 2013 | 2014 |
| | 1,44% | 1,18% | 1,17% |

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 (+) | 2.328.188,59 | 1.878.211,66 | 1.760.730,87 |
| Nuovi prestiti (+) | | | |
| Prestiti rimborsati (-) | -121.324,46 | -117.480,79 | -123.602,10 |
| Estinzioni anticipate (-) | -328.652,47 | | |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | | | |
| Totale fine anno | 1.878.211,66 | 1.760.730,87 | 1.637.128,77 |
| Nr. Abitanti al 31/12 | 10.154 | 10.070 | 10.062 |
| Debito medio per abitante | 184,97 | 174,85 | 162,70 |

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 | 106.075,05 | 91.657,33 | 86.536,02 |
| Quota capitale | 449.976,93 | 117.480,79 | 123.602,10 |
| Totale fine anno | 556.051,98 | 209.138,12 | 210.138,12 |

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha richiesto nel 2014, ai sensi dell'art. 1 del d.l. 8/4/2013 n. 35, l'anticipazione di liquidità alla Cassa depositi e prestiti da destinare la pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili alla data del 31/12/2013.

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.

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 | 1.685.543,65 | 731.084,88 | -36.741,39 | 991.200,16 | 58,81% | 670.659,38 | 1.661.859,54 |
| Titolo II | 58.991,19 | 58.990,80 | 0,39 | 0,00 | 0,00% | 9.720,06 | 9.720,06 |
| Titolo III | 1.072.322,88 | 340.027,99 | 19.837,44 | 712.457,45 | 66,44% | 479.672,79 | 1.192.130,24 |
| Gest. Corrente | 2.816.857,72 | 1.130.103,67 | -16.903,56 | 1.703.657,61 | 60,48% | 1.160.052,23 | 2.863.709,84 |
| Titolo IV | 447.706,51 | 292.569,82 | 36.600,18 | 118.536,51 | 26,48% | 84.115,41 | 202.651,92 |
| Titolo V | 41.111,77 | 26.447,96 | | 14.663,81 | 35,67% | | 14.663,81 |
| Gest. Capitale | 488.818,28 | 319.017,78 | 36.600,18 | 133.200,32 | 27,25% | 84.115,41 | 217.315,73 |
| Servizi c/terzi Tit. VI | 38.314,22 | 10.996,00 | 12.197,85 | 15.120,37 | 39,46% | 40.256,14 | 55.376,51 |
| Totale | 3.343.990,22 | 1.460.117,45 | 31.894,47 | 1.851.978,30 | 55,38% | 1.284.423,78 | 3.136.402,08 |
| 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 | 1.301.556,42 | 991.201,63 | 122.215,32 | 188.139,47 | 14,45% | 1.082.727,81 | 1.270.867,28 |
| C/capitale Tit. II | 1.690.771,13 | 814.525,84 | 416.648,40 | 459.596,89 | 27,18% | 479.213,50 | 938.810,39 |
| Rimb. prestiti Tit. III | | | | 0,00 | #DIV/0! | | 0,00 |
| Servizi c/terzi Tit. IV | 23.622,11 | 2.885,00 | 94,55 | 20.642,56 | 87,39% | 84.063,24 | 104.705,80 |
| Totale | 3.015.949,66 | 1.808.612,47 | 538.958,27 | 668.378,92 | 22,16% | 1.646.004,55 | 2.314.383,47 |
| Risultato complessivo della gestione residui | | | | | | | 42 |
| Maggiori residui attivi | | | | | | 49.826,17 | |
| Minori residui attivi | | | | | | -81.720,64 | |
| Minori residui passivi | | | | | | 538.958,27 | |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | | | | | | 507.063,80 | |
| Sintesi delle variazioni per gestione | | | | | | | 43 |
| Gestione corrente | | | | | | 139.118,88 | |
| Gestione in conto capitale | | | | | | 380.048,22 | |
| Gestione servizi c/terzi | | | | | | -12.103,30 | |
| Gestione vincolata | | | | | | | |

Nel conto del bilancio dell'anno 2014 risulta la seguente movimentazione dei soli residui attivi costituiti in anni precedenti il 2009:

| | | | | | | | |
|--|--|--|--|--------|----------|-----------|--------------------------|
| sidui ante 2009 | | | | | | | |
| | | | | olo I | olo III | olo IV | olo VI (o dep. cauz.) |
| sidui rimasti da riscuotere alla data del 31.12.2013 | | | | 218,82 | 8.332,35 | 72.898,89 | |
| sidui riscossi | | | | 0 | 8.332,35 | 52.000,00 | 0 |
| sidui stralciati o cancellati | | | | 205,02 | 0 | 9778,82 | 0 |
| sidui da riscuotere al 31/12/2014 | | | | 13,80 | 0 | 11.120,00 | 0 |

In ordine alla esigibilità di tali residui l'organo di revisione invita l'ente ad effettuare un costante monitoraggio circa il permanere dei requisiti essenziali dell'accertamento.

| Analisi anzianità dei residui | | | | | | | 44 |
|-------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------|---------------------|
| RESIDUI | precedenti | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | Totale |
| ATTIVI | | | | | | | |
| Titolo I | 5.323,36 | 240.665,17 | 396.211,83 | 193.973,91 | 155.025,89 | 670.659,38 | 1.661.859,54 |
| di cui Tarsu/tari | 5.309,56 | 56.156,68 | 203.174,88 | 193.973,91 | 351,60 | | 458.966,63 |
| di cui F.S.R o F.S. | | | | | | | 0,00 |
| Titolo II | | | | | | 9.720,06 | 9.720,06 |
| di cui trasf. Stato | | | | | | 9.720,06 | 9.720,06 |
| di cui trasf. Regione | | | | | | | 0,00 |
| Titolo III | 8.355,14 | 70.142,47 | 326.133,35 | 57.589,80 | 250.962,69 | 479.692,82 | 1.192.876,27 |
| di cui Tia | | | | | | | 0,00 |
| di cui Fitti Attivi | | | | | | | 0,00 |
| di cui sanzioni CdS | | 51.850,77 | 314.186,91 | 36.092,45 | 218.088,06 | 185.580,57 | 805.798,76 |
| Tot. Parte corrente | 13.678,50 | 310.807,64 | 722.345,18 | 251.563,71 | 405.988,58 | 1.160.072,26 | 2.864.455,87 |
| Titolo IV | 11.120,00 | 55.000,00 | | 34.215,47 | 18.201,04 | 84.115,41 | 202.651,92 |
| di cui trasf. Stato | | 55.000,00 | | | | 83.506,42 | 138.506,42 |
| di cui trasf. Regione | | | | | | 500,00 | 500,00 |
| Titolo V | | | | | 14.663,81 | | 14.663,81 |
| Tot. Parte capitale | 11.120,00 | 110.000,00 | 0,00 | 34.215,47 | 32.864,85 | 168.121,83 | 356.322,15 |
| Titolo VI | | 13.454,37 | 1.666,00 | | | 40.256,14 | 55.376,51 |
| Totale Attivi | 24.798,50 | 379.262,01 | 724.011,18 | 285.779,18 | 438.853,43 | 1.284.443,81 | 3.137.148,11 |
| PASSIVI | | | | | | | |
| Titolo I | 40.187,28 | 7.670,99 | 44.903,27 | 40.334,53 | 55.043,40 | 1.082.642,67 | 1.270.782,14 |
| Titolo II | 116.371,60 | 16.791,98 | 2.534,75 | 180.383,71 | 143.514,85 | 474.699,50 | 934.296,39 |
| Titolo III | | | | | | | 0,00 |
| Titolo IV | 10.682,51 | 1.180,05 | 3.630,00 | 20,00 | 4.950,00 | 84.063,24 | 104.525,80 |
| Totale Passivi | 167.241,39 | 25.643,02 | 51.068,02 | 220.738,24 | 203.508,25 | 1.641.405,41 | 2.309.604,33 |

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

Nel corso del 2014 non si sono verificati debiti fuori bilancio.

Rapporti con organismi partecipati

Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

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

Da tale verifica non è risultata alcuna discordanza.

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

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

Le spese sostenute dall'ente a favore dei propri organismi partecipati risultano essere le seguenti:

| | |
|---|------------------------------------|
| | 47 |
| Organismo partecipato: | Distretto Turistico dei Laghi Scrl |
| | |
| Spese sostenute: | |
| Per contratti di servizio | |
| Per concessione di crediti | |
| Per trasferimenti in conto esercizio | |
| Per trasferimento in conto capitale | |
| Per copertura di disavanzi o perdite | |
| Per acquisizione di capitale | |
| Per aumento di capitale non per perdite | |
| Altre spese (quote di partecipazione) | 325,00 |
| Totale | 325,00 |
| | |
| | |
| | |

| | |
|---|-----------------------------------|
| | 47 |
| Organismo partecipato: | Istituto Storico della Resistenza |
| | |
| Spese sostenute: | |
| Per contratti di servizio | |
| Per concessione di crediti | |
| Per trasferimenti in conto esercizio | |
| Per trasferimento in conto capitale | |
| Per copertura di disavanzi o perdite | |
| Per acquisizione di capitale | |
| Per aumento di capitale non per perdite | |
| Altre spese (quota associativa) | 750,00 |
| Totale | 750,00 |
| | |
| | |

| | |
|---|---|
| | 47 |
| Organismo partecipato: | Consorzio Case di Vacanza dei Comuni Novaresi |
| | |
| Spese sostenute: | |
| Per contratti di servizio | |
| Per concessione di crediti | |
| Per trasferimenti in conto esercizio | 3.497,48 |
| Per trasferimento in conto capitale | |
| Per copertura di disavanzi o perdite | |
| Per acquisizione di capitale | |
| Per aumento di capitale non per perdite | |
| Altre spese | |
| Totale | 3.497,48 |
| | |
| | |

| | |
|--|---|
| | 47 |
| Organismo partecipato: C.I.S.AS | Consorzio Intercom.le per la gestione servizi socio assistenziali |
| | |
| Spese sostenute: | |
| Per contratti di servizio | 238.619,00 |
| Per concessione di crediti | |
| Per trasferimenti in conto esercizio | |
| Per trasferimento in conto capitale | |
| Per copertura di disavanzi o perdite | |
| Per acquisizione di capitale | |
| Per aumento di capitale non per perdite | |
| Altre spese : compartecipazione spese per erogazione contributi economici a famiglie in difficoltà | 2.400,00 |
| Totale | 241.019,00 |
| | |
| | |
| | |

| | |
|---|---|
| | 47 |
| Organismo partecipato: | Consorzio gestione rifiuti Medio Novarese |
| | |
| Spese sostenute: | |
| Per contratti di servizio | 1.152.648,20 |
| Per concessione di crediti | |
| Per trasferimenti in conto esercizio | |
| Per trasferimento in conto capitale | |
| Per copertura di disavanzi o perdite | |
| Per acquisizione di capitale | |
| Per aumento di capitale non per perdite | |
| Altre spese | |
| Totale | 1.152.648,20 |
| | |
| | |
| | |

| | |
|---|--------------------------|
| | 47 |
| Organismo partecipato: | Consorzio Energia Veneto |
| | |
| Spese sostenute: | |
| Per contratti di servizio | |
| Per concessione di crediti | |
| Per trasferimenti in conto esercizio | |
| Per trasferimento in conto capitale | |
| Per copertura di disavanzi o perdite | |
| Per acquisizione di capitale | |
| Per aumento di capitale non per perdite | |
| Altre spese (quota di adesione) | 1.002,00 |
| Totale | 1.002,00 |
| | |
| | |

| | |
|---|-------------------------|
| | 47 |
| Organismo partecipato: | Acqua Novara VCO S.p.A. |
| | |
| Spese sostenute: | |
| Per contratti di servizio | |
| Per concessione di crediti | |
| Per trasferimenti in conto esercizio | |
| Per trasferimento in conto capitale | |
| Per copertura di disavanzi o perdite | |
| Per acquisizione di capitale | |
| Per aumento di capitale non per perdite | |
| Altre spese | |
| Totale | 0,00 |
| | |
| | |

E' stato verificato il rispetto:

- dell'art.1, commi 725,726,727 e 728 della Legge 296/06 (entità massima dei compensi agli amministratori di società partecipate in via diretta ed indiretta);
- dell'art.1, comma 729 della Legge 296/06 (numero massimo dei consiglieri in società partecipate in via diretta o indiretta);
- dell'art.1, comma 718 della Legge 296/06 (divieto di percezione di compensi da parte del Sindaco e assessori, se nominati membri dell'organo amministrativo di società partecipate);
- dell'art. 1, comma 734 della Legge 296/06 (divieto di nomina di amministratore in caso di perdite reiterate).

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 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 non risultano ritardi nei pagamenti:

Parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale

L'ente nel rendiconto 2014, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficiarietà 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 gli 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.

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

Nel prospetto di conciliazione sono assunti gli accertamenti e gli impegni finanziari risultanti dal conto del bilancio e sono rilevate le rettifiche e le integrazioni al fine di calcolare i valori economici e patrimoniali.

Al fine della rilevazione dei componenti economici positivi, gli accertamenti finanziari di competenza sono stati rettificati, come indicato dall'articolo 229 del TUEL , rilevando i seguenti elementi:

- a) i risconti passivi e i ratei attivi;
- b) le variazioni in aumento o in diminuzione delle rimanenze;
- c) i costi capitalizzati costituiti dai costi sostenuti per la produzione in economia di valori da porre, dal punto di vista economico, a carico di diversi esercizi;
- d) le quote di ricavi già inserite nei risconti passivi di anni precedenti;
- e) le quote di ricavi pluriennali pari agli accertamenti degli introiti vincolati;
- f) l'imposta sul valore aggiunto per le attività effettuate in regime di impresa.

Anche gli impegni finanziari di competenza, al fine della rilevazione dei componenti economici negativi, sono stati rettificati con la rilevazione dei seguenti elementi:

- i costi di esercizi futuri;
- i risconti attivi ed i ratei passivi;
- le variazioni in aumento o in diminuzione delle rimanenze;
- le quote di costo già inserite nei risconti attivi di anni precedenti;
- le quote di ammortamento economico di beni a valenza pluriennale e di costi capitalizzati;
- l'imposta sul valore aggiunto per le attività effettuate in regime di impresa.

Al prospetto di conciliazione sono allegate le carte di lavoro relative alla rettifiche ed integrazioni al fine di consentire il controllo delle stesse e l'utilizzo dei dati negli esercizi successivi.

I valori finanziari correnti risultanti dal conto del bilancio (accertamenti ed impegni), sono scomposti nel prospetto in valori economici e patrimoniali (attivo, passivo o conti d'ordine).

E' stata pertanto assicurata la seguente coincidenza:

- entrate correnti = parte a conto economico e restante parte al conto del patrimonio;
- spese correnti = parte a conto economico, parte al conto del patrimonio e restante parte ai conti d'ordine.

A) Le rettifiche apportate alle entrate ed alle spese correnti nel prospetto di conciliazione sono così riassunte:

| rettifiche apportate a entrate e spese | | | |
|--|---|------------|-------------------|
| | | | 51 |
| Entrate correnti: | | | |
| - rettifiche per Iva | - | 3.093,98 | |
| - risconti passivi iniziali | + | 194.482,86 | |
| - risconti passivi finali | - | 124.999,20 | |
| - ratei attivi iniziali | - | | |
| - ratei attivi finali | + | | |
| Saldo maggiori/minori proventi | | | 66.389,68 |
| Spese correnti: | | | |
| - rettifiche per Iva | - | 17.477,07 | |
| - costi anni futuri iniziali | + | | |
| - costi anni futuri finali | - | | |
| - risconti attivi iniziali | + | | |
| - risconti attivi finali | - | | |
| - ratei passivi iniziali | - | | |
| - ratei passivi finali | + | | |
| Saldo minori/maggiori oneri | | | -17.477,07 |

B) Le integrazioni rilevate nel prospetto di conciliazione derivano dai seguenti proventi ed oneri:

| integrazioni rilevate nel prospetto di conciliazione | | |
|--|--|---------------------|
| | | 52 |
| Integrazioni positive: | | |
| - incremento immobilizzazioni per lavori interni | | 69,99 |
| - proventi per permesso di costruire rilevati al titolo IV e dest. al titolo I | | 163.983,45 |
| - variazione positiva rimanenze | | 0,00 |
| - quota di ricavi pluriennali | | 0,00 |
| - plusvalenze | | 0,00 |
| - maggiori crediti iscritti fra i residui attivi | | 0,00 |
| - minori debiti iscritti fra residui passivi | | |
| - sopravvenienze attive | | 7.629.713,89 |
| Totale | | 7.793.767,33 |
| Integrazioni negative: | | |
| - variazione negativa di rimanenze | | 0,00 |
| - trasferimenti in conto capitale | | 0,00 |
| - quota di ammortamento | | 1.163.908,12 |
| - minusvalenze | | 0,00 |
| - minori crediti iscritti fra residui attivi | | 0,00 |
| - minori crediti iscritti fra crediti di dubbia esigibilità | | 0,00 |
| - svalutazione attività finanziarie | | 0,00 |
| - sopravvenienze passive | | 0,00 |
| Totale | | 1.163.908,12 |

CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

| CONTO ECONOMICO | | | |
|------------------------|--|---------------------|--------------------|
| | | | 53 |
| | | 2012 | 2013 |
| | | 2014 | |
| <i>A</i> | <i>Proventi della gestione</i> | 7.508.627,09 | 8.200.433,97 |
| <i>B</i> | <i>Costi della gestione</i> | 7.914.965,29 | 8.535.932,62 |
| | Risultato della gestione | -406.338,20 | -335.498,65 |
| | | | |
| <i>C</i> | <i>Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate</i> | | |
| | Risultato della gestione operativa | -406.338,20 | -335.498,65 |
| | | | |
| <i>D</i> | <i>Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i> | -103.512,47 | -87.623,47 |
| <i>E</i> | <i>Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i> | 815.700,12 | 77.338,66 |
| | Risultato economico di esercizio | 305.849,45 | -345.783,46 |
| | | 7.421.712,21 | |

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 69 a 103, del nuovo principio contabile n. 3.

In merito ai risultati economici conseguiti nel 2014 si rileva:

Il miglioramento del risultato della gestione operativa rispetto all'esercizio precedente per € 227.470,40 è determinato dall'aumento dei ricavi in misura superiore rispetto all'aumento dei costi.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di € -192.114,12 con un miglioramento dell'equilibrio economico di Euro 231.008,00 rispetto al risultato del precedente esercizio.

L'organo di revisione, come indicato al punto 7 del nuovo principio contabile n. 3, ritiene che l'equilibrio economico sia un obiettivo essenziale ai fini della funzionalità dell'ente. La tendenza al pareggio economico della gestione ordinaria deve essere pertanto considerata un obiettivo da perseguire.

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti previsti dall'art. 229, comma 7, del TUEL e dal punto 92 del principio contabile n. 3. Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti);

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

| quote di ammortamento | | |
|------------------------------|--------------|--------------|
| | | 54 |
| 2012 | 2013 | 2014 |
| 1.099.673,60 | 1.143.922,67 | 1.163.908,12 |

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:

| I proventi e gli oneri straordinari | | |
|---|-----------------|---------------------|
| | | 55 |
| | parziali | totali |
| Proventi: | | |
| Plusvalenze da alienazione | | 0,00 |
| Insussistenze passivo: | | 122.309,87 |
| di cui: | | |
| - per minori debiti di funzionamento | 122.309,87 | |
| - per minori conferimenti | | |
| - per (altro da specificare) | | |
| Sopravvenienze attive: | | 7.629.713,89 |
| di cui: | | |
| - per maggiori crediti | | |
| - per donazioni ed acquisizioni gratuite | | |
| #NOME? | 7.629.713,89 | |
| Proventi straordinari | | 0,00 |
| - per (altro da specificare) | | |
| Totale proventi straordinari | | 7.752.023,76 |
| | | 56 |
| Oneri: | | |
| Minusvalenze da alienazione | | 0,00 |
| Oneri straordinari | | 106.162,14 |
| Di cui: | | |
| - da costi ed oneri per debiti riconosciuti di competenza esercizi precedenti | | |
| - da trasferimenti in conto capitale a terzi (finanziati con mezzi propri) | | |
| - da altri oneri straord. rilevati nel conto del bilancio | 106.162,14 | |
| Insussistenze attivo | | 32.035,29 |
| Di cui: | | |
| - per minori crediti | 32.035,29 | |
| - per riduzione valore immobilizzazioni | | |
| - per (altro da specificare) | | |
| Sopravvenienze passive | | 0,00 |
| - per (altro da specificare) | | |
| Totale oneri straordinari | | 138.197,43 |

Ai fini della verifica della esatta correlazione tra i dati del conto del bilancio e i risultati economici è stato effettuato il seguente riscontro:

- rilevazione nella voce E .22. del conto economico come "Insussistenze del passivo" dei minori residui passivi iscritti come debiti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione nella voce E.23. del conto economico come "Sopravvenienze attive" dei maggiori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente, nonché il valore delle immobilizzazioni acquisite gratuitamente;
- rilevazione nella voce E. 25. del conto economico come "Insussistenze dell'attivo" dei minori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione di plusvalenze (voce E.24.) o minusvalenze (voce E.26.) patrimoniali riferite alla cessione di cespiti (pari alla differenza tra indennizzo o prezzo di cessione e valore contabile residuo);

- rilevazione dei proventi e dei costi di carattere eccezionale o riferiti ad anni precedenti nella parte straordinaria (voci E23 ed E28).

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 | 159.838,04 | 27.595,06 | -60.341,66 | 127.091,44 |
| Immobilizzazioni materiali | 26.911.380,57 | 958.806,93 | 6.485.602,01 | 34.355.789,51 |
| Immobilizzazioni finanziarie | 1.691.084,09 | | 3.874,01 | 1.694.958,10 |
| Totale immobilizzazioni | 28.762.302,70 | 986.401,99 | 6.429.134,36 | 36.177.839,05 |
| Rimanenze | | | | 0,00 |
| Crediti | 3.432.734,20 | -175.693,67 | -17.510,98 | 3.239.529,55 |
| Altre attività finanziarie | | | | 0,00 |
| Disponibilità liquide | 1.874.573,79 | 617.362,30 | | 2.491.936,09 |
| Totale attivo circolante | 5.307.307,99 | 441.668,63 | -17.510,98 | 5.731.465,64 |
| Ratei e risconti | | | | 0,00 |
| | | | | 0,00 |
| Totale dell'attivo | 34.069.610,69 | 1.428.070,62 | 6.411.623,38 | 41.909.304,69 |
| Conti d'ordine | 1.690.771,13 | | | 1.690.771,13 |
| Passivo | | | | |
| Patrimonio netto | 25.372.854,70 | | 7.421.712,21 | 32.794.566,91 |
| Conferimenti | 5.416.363,27 | 676.483,82 | -185.294,48 | 5.907.552,61 |
| Debiti di finanziamento | 1.760.731,33 | -123.602,10 | | 1.637.129,23 |
| Debiti di funzionamento | 1.301.556,42 | 91.526,18 | -122.215,32 | 1.270.867,28 |
| Debiti per anticipazione di cassa | | | | 0,00 |
| Altri debiti | 23.622,11 | 81.178,24 | -94,55 | 104.705,80 |
| Totale debiti | 3.085.909,86 | 49.102,32 | -122.309,87 | 3.012.702,31 |
| Ratei e risconti | 194.482,86 | | | 194.482,86 |
| | | | | 0,00 |
| Totale del passivo | 34.069.610,69 | 725.586,14 | 7.114.107,86 | 41.909.304,69 |
| Conti d'ordine | 1.690.771,13 | 0,00 | 0,00 | 1.690.771,13 |

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.

I costi pluriennali: sono costi sostenuti normalmente durante l'esercizio che però non esauriscono il loro beneficio nell'anno di riferimento ma hanno un'utilità pluriennale che si traducono in un incremento del valore delle immobilizzazioni o in un'utilità pluriennale. Ne sono tipico esempio le progettazioni interne dell'ufficio tecnico, gli incarichi professionali esterni pagati sul titolo primo delle spese, le spese sostenute per le elezioni europee e regionali, le spese correnti sostenute per l'acquisto di beni durevoli di modesto valore.

Nella colonna "variazioni in aumento da conto finanziario" della voce immobilizzazioni sono rilevate le somme pagate (competenza + residui) nel Titolo II della spesa, escluse le somme rilevate nell'intervento 7 (trasferimenti di capitale).

Sono stati rilevati i seguenti fatti gestionali dell'esercizio riferiti al patrimonio immobiliare che non hanno avuto riflessi nel conto del bilancio (esempio):

- opere a scomputo di contributi concessori Euro 7.589.098,48

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..

Risulta correttamente rilevato il credito verso l'Erario per iva pari ad € 103.127,07.

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. 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..

Piano triennale di contenimento delle spese

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

- dotazioni strumentali, che corredano 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.

Nel piano sono indicate anche le misure dirette a circoscrivere l'assegnazione di telefonia mobile ai soli casi in cui il personale debba assicurare per esigenze di servizio, pronta e costante reperibilità e limitatamente al periodo necessario allo svolgimento delle particolari attività che ne richiedono l'uso.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, 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 si raccomanda, inoltre:

L'Organo di revisione raccomanda, inoltre:

- la puntuale verifica degli equilibri finanziari, di parte corrente, di parte capitale e dei residui nonché degli equilibri monetari;
- la sistematica contabilizzazione degli agenti contabili a denaro e a materia, con l'osservanza dell'invio del conto degli agenti contabili alla Corte dei Conti, entro 60 dall'approvazione del rendiconto;
- la regolare tenuta degli inventari, il loro aggiornamento annuale e la corretta rappresentazione delle attività e passività nel conto del patrimonio, nonché la rilevazione delle variazioni che le stesse hanno subito per effetto della gestione;
- una sistematica attività di rappresentazione dei fatti gestionali sotto il profilo economico-patrimoniale, nel dimostrare le relazioni esistenti con l'aspetto finanziario;
- una costante verifica dei residui in ordine alla attendibilità dei valori, supportata da un'azione amministrativa di controllo finalizzata al recupero dei residui attivi (crediti) ed alla revisione dei residui passivi come risultante dall'elenco allegato al rendiconto.

IL REVISORE

F.TO DR. FILIPPO FINELLO
