

COMUNE DI FRANCAVILLA ANGITOLA

Provincia di Vibo Valentia

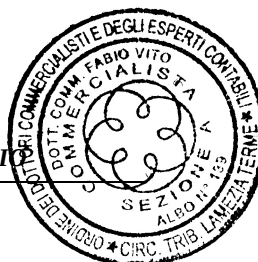
Relazione dell'organo di revisione

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



Il Revisore


DOTT. VITO FABIO



Comune di Francavilla Angitola

Organo di revisione

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2014

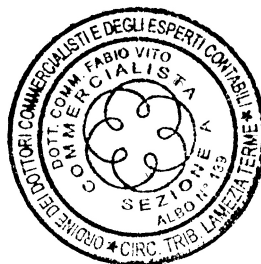
L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2014, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2014 operando ai sensi e nel rispetto:

- 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 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 Francavilla Angitola che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Francavilla Angitola, lì 23/04/2015



L'organo di revisione



INTRODUZIONE

Il sottoscritto Vito FABIO, Revisore Contabile, nominato con deliberazione n. 23 del 11.07.2012;

Ø Ricevuta in data 17/04/2014 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2014, approvati con delibera della giunta comunale n. 15 del 16/04/2015, completi di:

- o conto del bilancio;
- o conto del patrimonio;

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

- o relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione (art. 151/TUEL, c. 6 – art. 231/TUEL;
 - o elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza (art.227/tuel, C.5);
 - o delibera dell'organo consiliare n. 13 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;
 - o conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
 - o conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233/TUEL);
 - o 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;
 - o la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
 - o tabella dei parametri gestionali (art. 228/TUEL, c. 5);
 - o certificazione rispetto obiettivi anno 2014 del patto di stabilità interno;
 - o relazione trasmessa alla Sezione di Controllo della Corte dei Conti degli effetti del piano triennale di contenimento delle spese (art.2, Legge 244/07, commi da 594 a 599);
 - o attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- Ø visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2014 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2013;
- Ø viste le disposizioni del titolo IV del T.U.E.L ;
- Ø visto il d.p.r. n. 194/96;
- Ø visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del T.U.E.L ;
- Ø visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 20 del 04/11/1995, successivamente modificato con delibera consigliare n. 15 del 26/09/1997 e n. 32 del 06/12/1999;
- Ø visti i principi contabili per gli enti locali approvati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;

DATO ATTO CHE

- Ø l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del T.U.E.L., nell'anno 2013 ha adottato il seguente sistema di contabilità:
- o *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 del patrimonio;*
- Ø il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

TENUTO CONTO CHE

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

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;
- 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. 13;
- l'assenza di 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. 769 reversali e n. 1161 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 ed è stato determinato da _____;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del d.lgs 267/00, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del T.U.E.L., hanno reso il conto della loro gestione, 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, BANCA MONTE DEI PASCHI DI SIENA Spa, reso entro il 30/1/2015 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			
Riscossioni	507.838,73	1.198.844,89	1.706.683,62
Pagamenti	434.650,76	1.272.032,86	1.706.683,62
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			
Anticipazioni	0,00	0,00	0,00
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.	0,00	0,00	0,00

Cassa vincolata

L'ente NON ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data del 1/1/2015.

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 181.576,77, come risulta dai seguenti elementi:

risultato della gestione di competenza

	4	2012	2013	2014
Accertamenti di competenza		2.016.892,98	4.097.715,60	1.845.272,93
Impegni di competenza		2.016.520,48	4.048.285,94	1.725.012,31
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza		372,50	49.429,66	120.260,62

così dettagliati:

dettaglio gestione di competenza		
	5	2014
Riscossioni	(+)	1.198.844,89
Pagamenti	(-)	1.272.032,86
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	-73.187,97
Residui attivi	(+)	646.428,04
Residui passivi	(-)	452.979,45
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	193.448,59
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza	<i>[A] - [B]</i>	120.260,62

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2014, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE			
6	2012	2013	2014
Entrate titolo I	1.035.206,20	1.070.265,22	1.074.322,53
di cui a titolo di F.S.R. o fondo di solidarietà	783.200,00	727.234,00	605.630,26
Entrate titolo II	78.264,30	173.265,44	50.392,37
Entrate titolo III	234.582,31	307.391,94	311.488,69
Totale titoli (I+II+III) (A)	1.348.052,81	1.550.922,60	1.436.203,59
Spese titolo I (B)	1.300.383,83	1.442.535,89	1.253.757,25
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	47.295,80	58.957,05	62.185,72
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	373,18	49.429,66	120.260,62
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) ovvero Copertura disavanzo (-) (E)			
Entrate diverse destinate a spese correnti (F)			
di cui:	0,00	0,00	0,00
Contributo per permessi di costruire			
Altre entrate (specificare)			
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) di cui:	0,00	0,00	0,00
Proventi da sanzioni violazioni al CdS			
Altre entrate (specificare)			
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)			
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)	373,18	49.429,66	120.260,62

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
7	2012	2013	2014
Entrate titolo IV	57.450,30	1.781.153,32	179.034,40
Entrate titolo V **	328.530,00	550.000,00	
Totale titoli (IV+V) (M)	385.980,30	2.331.153,32	179.034,40
Spese titolo II (N)	385.980,98	2.331.153,32	179.034,40
Differenza di parte capitale (P=M-N)	-0,68	0,00	0,00
Entrate capitale destinate a spese correnti (F)	0,00	0,00	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G)	0,00	0,00	0,00
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)	0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	0,00	0,00	0,00
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-F+G-H+Q)	-0,68	0,00	0,00

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

Entrate a destinazione specifica

8	Entrate	Spese
Per funzioni delegate dalla Regione	5.684,27	5.684,27
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per imposta di scopo		
Per contributi in c/capitale dalla Regione	150.000,00	150.000,00
Per contributi in c/capitale dalla Provincia		
Per contributi straordinari		
Per monetizzazione aree standard		
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.		
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale		
Per sanzioni amministrative pubblicità		
Per imposta pubblicità sugli ascensori		
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)		
Per proventi parcheggi pubblici		
Per contributi c/impianti		
Per mutui		
Totale	155.684,27	155.684,27

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

entrate e spese non ripetitive

9	
Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente	
Tipologia	Accertamenti
Contributo rilascio permesso di costruire	22.267,40
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	
Recupero evasione tributaria	
Entrate per eventi calamitosi	
Canoni concessori pluriennali	
Sanzioni per violazioni al codice della strada	380,70
Altre (da specificare)	
Totale entrate	22.648,10
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	
Spese per eventi calamitosi	
Sentenze esecutive ed atti equiparati	
Altre (da specificare)	
Totale spese	0,00
Sbilancio entrate meno spese non ripetitive	22.648,10

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2014, presenta un **avanzo** di Euro 173.158,50 come risulta dai seguenti elementi:

risultato di amministrazione

10

In conto		Totale
RESIDUI	COMPETENZA	

Fondo di cassa al 1° gennaio 2014			
RISCOSSIONI	507.838,73	1.198.844,89	1.706.683,62
PAGAMENTI	434.650,76	1.272.032,86	1.706.683,62
Fondo di cassa al 31 dicembre 2014			0,00
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			0,00
RESIDUI ATTIVI	966.765,54	646.428,04	1.613.193,58
RESIDUI PASSIVI	987.055,63	452.979,45	1.440.035,08
<i>Differenza</i>			173.158,50
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2014			173.158,50

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

11

	2012	2013	2014
Risultato di amministrazione (+/-)	5.439,86	54.869,52	173.158,50
di cui:			
a) Vincolato		37.603,65	26.355,40
b) Per spese in conto capitale			1.727,51
c) Per fondo ammortamento			
d) Per fondo svalutazione crediti			
e) Non vincolato (+/-) *		17.265,87	145.075,59

L'ente **NON** ha utilizzato l'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2013 nel corso dell'esercizio 2014;

Conciliazione dei risultati finanziari

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

Riscontro risultati della gestione

12

Gestione di competenza	2014
Totale accertamenti di competenza (+)	1.845.272,93
Totale impegni di competenza (-)	1.725.012,31
SALDO GESTIONE COMPETENZA	120.260,62

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati (+)	
Minori residui attivi riaccertati (-)	4.419.012,80
Minori residui passivi riaccertati (+)	4.417.041,16
SALDO GESTIONE RESIDUI	-1.971,64

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA	120.260,62
SALDO GESTIONE RESIDUI	-1.971,64
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	54.869,52
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2014	173.158,50

Analisi del conto del bilancio

Trend storico gestione competenza

13

Entrate		2012	2013	2014
Titolo I	Entrate tributarie	1.035.206,20	1.070.265,22	1.074.322,53
Titolo II	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	78.264,30	173.265,44	50.392,37
Titolo III	Entrate extratributarie	234.582,31	307.391,94	311.488,69
Titolo IV	Entrate da trasf. c/capitale	57.450,30	1.781.153,32	179.034,40
Titolo V	Entrate da prestiti	411.635,10	566.005,74	71.711,15
Titolo VI	Entrate da servizi per c/ terzi	199.754,77	199.633,94	158.323,79
Totale Entrate		2.016.892,98	4.097.715,60	1.845.272,93

Spese		2012	2013	2014
Titolo I	Spese correnti	1.300.383,83	1.442.535,89	1.253.757,25
Titolo II	Spese in c/capitale	385.980,98	2.331.153,32	179.034,40
Titolo III	Rimborso di prestiti	130.400,90	74.962,79	133.896,87
Titolo IV	Spese per servizi per c/ terzi	199.754,77	199.633,94	158.323,79
Totale Spese		2.016.520,48	4.048.285,94	1.725.012,31

Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)	372,50	49.429,66	120.260,62
--------------------------------------	--------	-----------	------------

Avanzo di amministrazione applicato (B)			
---	--	--	--

Saldo (A) +/- (B)	372,50	49.429,66	120.260,62
-------------------	--------	-----------	------------

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	1263353,0
SPESE CORRENTI (Impegni)		Anno 2010	1321469,5
		Anno 2011	1336189,7

	2014
MEDIA delle spese correnti (2009-2011)	1.307.004,07
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)	196.965,51
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)	196.965,51
SALDOOBIETTIVO RIDETERMINATO CLAUSOLA DI SALVAGUARDIA art.3 comma quinquies art.31 legge 183/2011	203.000,00
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	-8.000,00
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	-119.454,16
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	75.545,84
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)	75.545,84

accertamenti titoli I,II e III al netto esclusioni	1.436.203,59
riscossioni titolo IV al netto esclusioni	114.616,00
Totale entrate finali	1.550.819,59
impegni titolo I al netto esclusioni	1.253.757,25
pagamenti titolo II al netto esclusioni	202.000,00
Totale spese finali	1.455.757,25
Saldo finanziario di competenza mista (B)	95.062,34

L'ente ha provveduto 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.	128.000,00	225.000,00	285.139,63
I.M.U. recupero evasione			
I.C.I. recupero evasione	16.000,00		
T.A.S.I.			29.300,85
Addizionale I.R.P.E.F.			40.000,00
Imposta comunale sulla pubblicità			
Imposta di soggiorno			
5 per mille			
Altre imposte			
Totale categoria I	144.000,00	225.000,00	354.440,48
Categoria II - Tasse			
TOSAP			
TARI	108.000,00	118.000,00	114.251,79
Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES			
Tassa concorsi			
Totale categoria II	108.000,00	118.000,00	114.251,79
Categoria III - Tributi speciali			
Diritti sulle pubbliche affissioni	6,20	31,22	
Fondo sperimentale di riequilibrio		727.234,00	605.630,26
Fondo solidarietà comunale	783.000,00		
Sanzioni tributarie			
Totale categoria III	783.006,20	727.265,22	605.630,26
Totale entrate tributarie	1.035.006,20	1.070.265,22	1.074.322,53

Entrate per recupero evasione tributaria

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che l'azione dell'Ente è poco incisiva, per quanto concerne l'accertamento di eventuali evasioni, mentre ha raggiunto ottimi risultati nella riscossione del corrente.

Contributi per permesso di costruire

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

	Esercizio 2012	Esercizio 2013	Esercizio 2014
--	----------------	----------------	----------------

Accertamento	42.898,19	30.504,05	22.267,40
Riscossione (competenza)	42.898,19	30.504,05	22.267,40

I contributi per permesso di costruire sono stati destinati al finanziamento della spesa in conto capitale.

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

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

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti	2012	2013	2014
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	9.731,22		3.441,59
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	41.214,53	769.000,00	41.266,51
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	27.318,55	13.797,67	5.684,27
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico			
Totale	78.264,30	782.797,67	50.392,37

Entrate Extratributarie

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

entrate extratributarie

	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
Servizi pubblici	123.754,32	113.522,10	108.977,62
Proventi dei beni dell'ente	3.199,99	4.455,00	10.000,00
Interessi su anticip.ri e crediti		32,14	
Utili netti delle aziende			
Proventi diversi	107.628,00	189.382,70	192.511,07
Totale entrate extratributarie	234.582,31	307.391,94	311.488,69

1.1.1 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			0,00	#DIV/0!	
Casa riposo anziani			0,00	#DIV/0!	
Fiere e mercati			0,00	#DIV/0!	
Mense scolastiche	27.632,66	58.705,00	-31.072,34	47,07%	33,81%
Musei e pinacoteche			0,00	#DIV/0!	
Teatri, spettacoli e mostre			0,00	#DIV/0!	
Centro creativo			0,00	#DIV/0!	
Bagni pubblici			0,00	#DIV/0!	
Totali	27.632,66	58.705,00	-31.072,34	47,07%	

Servizi indispensabili

	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Acquedotto	89.100,00	96.499,00	7.399,00	92,33%	93%
Fognatura e depurazione				#DIV/0!	
Nettezza urbana	114.251,79	116.303,00	2.051,21	98%	100%
Altri servizi				#DIV/0!	

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	247,00	699,90	380,70
riscossione	247,00	699,90	380,70
%riscossione	100,00	100,00	100,00

L'intero importo è stato destinato alla manutenzione della segnaletica stradale, delibera 26 del 05/06/2014

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

movimentazione delle somme CdS rimaste a residuo

27

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

Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2014 sono *aumentate* di Euro 5.545,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2013 per i seguenti motivi: sono aumentate derivanti dai ticket sullo scuolabus introdotto per la prima volta nel 2013

evidenziato nella tabella seguente:

	2013	2014	Differenza	Annotazioni
tickets scuolabus	955,00	6.500,00	5.545,00	introdotto nel 2013
Gestione fabbricati	3.500,00	3.500,00	0,00	Locazioni
Gestione beni diversi			0,00	
Totali	4.455,00	10.000,00	5.545,00	

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

movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di locazione

28

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2014	734,79	100,00%
Residui riscossi nel 2014	734,79	100,00%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2014	0,00	0,00%
Residui della competenza	457,94	
Residui totali	457,94	

Spese correnti

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

comparazione delle spese correnti

Classificazione delle spese correnti	2012	2013	2014
01 - Personale	643.112,01	632.472,67	593.517,57
02 - Acquisto beni di consumo e/o materie prime	367.034,56	370.584,99	391.719,99
03 - Prestazioni di servizi	179.776,49	157.266,69	163.571,94
04 - Utilizzo di beni di terzi			
05 - Trasferimenti	15.817,96	181.106,59	7.173,07
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	74.182,00	88.684,00	84.946,56
07 - Imposte e tasse		3.000,00	
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	20.460,81	9.420,95	12.828,12
09 - Ammortamenti di esercizio			
10 - Fondo svalutazione crediti			
11 - Fondo di riserva			
Totale spese correnti	1.300.383,83	1.442.535,89	1.253.757,25

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.

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.

Spese per il personale

30

	spesa media rendiconti 2011/2013 (o 2008 *)	Rendiconto 2014
spesa intervento 01	645.108,23	593.517,57
spese incluse nell'int.03	0,00	
irap	0,00	
altre spese incluse	0,00	
Totale spese di personale	645.108,23	593.517,57
spese escluse	76.912,53	67.906,00
Spese soggette al limite (c. 557 o 562)	568.195,70	525.611,57
Spese correnti	1.359.702,63	1.253.757,25
Incidenza % su spese correnti	41,79%	41,92%

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

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

31

		importo
1	Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	406.593,01
2	Spese per il proprio personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture e organismi variamente denominati partecipati o comunque facenti capo all'ente	
3	Spese per collaborazione coordinata e continuativa, per contratti di somministrazione e per altre forme di rapporto di lavoro flessibile	
4	Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	
5	Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (ai sensi degli articoli 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto	35.237,55
6	Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del TUEL	
7	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 1 TUEL	
8	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 2 TUEL	
9	Spese per personale con contratto di formazione lavoro	
10	Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	119.096,58
11	Quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	
12	Spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziare con proventi da sanzioni del codice della strada	
13	IRAP	29.123,59
14	Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	3.334,92
15	Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
16	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	131,92
17	Altre spese (specificare):	
	Totale	593.517,57

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti

32

		importo
1	Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	
2	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno	
3	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	
4	Spese per il personale trasferito dalla regione o dallo Stato per l'esercizio di funzioni delegate, nei limiti delle risorse corrispondentemente assegnate	
5	Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali pregressi	
6	Spese per il personale appartenente alle categorie protette	
7	Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	15.000,00
8	Spese per il personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione al Codice della strada	
9	Incentivi per la progettazione	
10	Incentivi recupero ICI	
11	Diritto di rogito	
12	Spese per l'assunzione di personale ex dipendente dell'Amministrazione autonoma dei Monopoli di Stato (L. 30 luglio 2010 n. 122, art. 9, comma 25)	
13	Maggiori spese autorizzate – entro il 31 maggio 2010 – ai sensi dell'art. 3 comma 120 della legge 244/2007	
14	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività di Censimento finanziate dall'ISTAT (circolare Ministero Economia e Finanze n. 16/2012)	
15	Spese per assunzioni di personale con contratto dipendente e o collaborazione coordinata e continuativa ex art. 3-bis, c. 8 e 9 del d.l. n. 95/2012	
16	Altre spese escluse (trasf. regionali per compensi LSU + Compensi autista scuolabus)	52.906,00
	Totale	67.906,00

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

33

	2012	2013	2014
Dipendenti (rapportati ad anno)	14	14	14
spesa per personale	536.096,00	534.069,00	525.612,00
spesa corrente	1.300.383,00	1.442.535,89	1.253.757,25
Costo medio per dipendente	38.292,57	38.147,79	37.543,71
incidenza spesa personale su spesa corrente	41,23%	37,02%	41,92%

Contrattazione integrativa

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

34

	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche	16.846,00	16.846,00	
Risorse variabili	5.587,00	5.587,00	
(-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis			
(-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di comuni			
Totale FONDO	22.433,00	22.433,00	0,00
Risorse escluse dal limite di cui art. 9, co 2-bis * (es. risorse destinate ad incrementare il fondo per le risorse decentrate per gli enti terremotati ex art.3-bis,c.8-bis d.l.n.95/2012)			
Percentuale Fondo su spese intervento 01	3,80%	3,55%	#DIV/0!

L'organo di revisione ha accertato che per l'anno 2014 non è stato sottoscritto alcun accordo sulla contrattazione decentrata.

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

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

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

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

In relazione ai vincoli posti dal patto di stabilità interno, dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/2007, delle riduzioni di spesa disposte dall'art. 6 del D.L. 78/2010, di quelle dell'art. 1, comma 146 della Legge 24/12/2012 n. 228 e delle riduzioni di spesa disposte dai commi da 8 a 13 dell'art.47 della legge 66/2014, la somma impegnata per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi nell'anno 2014 risulta pari a € 131,92

In particolare le somme impegnate nell'anno 2014 rispettano i seguenti limiti:

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

35

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	impegni 2014	sforamento
Studi e consulenze (1)	0,00	84,00%	0,00		0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza		80,00%	0,00		0,00
Sponsorizzazioni		100,00%	0,00		0,00
Missioni		50,00%	0,00	131,92	-131,92
Formazione		50,00%	0,00		0,00

Relativamente alle spese per missioni si evidenzia che sono state deliberate, in quanto considerato

che l'ente non è dotato di auto di servizio ma solamente dell'autovettura della polizia municipale l'uso dei mezzi pubblici, per gli orari addottati, sarebbe stato sicuramente antieconomico. In virtù di ciò se ne è riconosciuta la convenienza economica

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 compensato la minore entrata con riduzione della spesa corrente ottenendo un avanzo di gestione di parte corrente di euro 120.260,62

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

Non sono state effettuate spese per autovetture.

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

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2014, ammonta ad euro 84.946,56 e rispetto al residuo debito al 1/1/2014, determina un tasso medio del 4,99%.

Assenza di operazione di indebitamento garantite con fidejussioni, rilasciata dall'Ente ai sensi dell'art. 207 del TUEL.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 5,91 %.

Spese in conto capitale

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

Limitazione acquisto immobili

Assenza di impegni di spesa per acquisto immobili

Limitazione acquisto mobili e arredi

Assenza di impegni di spesa per acquisto mobili e arredi;

Le spese in conto capitale sono state così finanziate:

Finanziamento delle spese in conto capitale			
			36
Mezzi propri:			
- avanzo d'amministrazione			
- avanzo del bilancio corrente			
- alienazione di beni	6.767,00		
- altre risorse : concessioni edili	22.267,40		
<i>Parziale</i>		29.034,40	
Mezzi di terzi:			
- mutui			
- prestiti obbligazionari			
- contributi comunitari			
- contributi statali			
- contributi regionali	150.000,00		
- contributi di altri			
- altri mezzi di terzi			
<i>Parziale</i>		150.000,00	
Totale risorse			179.034,40
Impieghi al titolo II della spesa			179.034,40

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.

Controllo limite art. 204/TUEL	2012	2013	2014
	5,19%	6,25%	6,30%

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione

Anno	2012	2013	2014
Residuo debito (+)	1.480.984,00	1.761.234,00	1.702.276,00
Nuovi prestiti (+)	328.530,00		
Prestiti rimborsati (-)	48.280,00	58.958,00	62.185,72
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	1.761.234,00	1.702.276,00	1.640.090,28
Nr. Abitanti al 31/12	2.041	2.041	2.041
Debito medio per abitante	862,93	834,04	803,57

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	73.685,00	88.685,00	84.946,56
Quota capitale	48.280,00	58.958,00	62.185,72
Totale fine anno	121.965,00	147.643,00	147.132,28

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

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

Contratti di leasing

L'ente non ha contratti di locazione finanziaria;

40

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:

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui stornati	Residui da riportare	Percentuale di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Accertati
Titolo I	385.058,38	208.345,35	20.001,51	156.711,52	40,70%	281.279,12	437.990,64
Titolo II	100.000,00	-	100.000,00	0,00	0,00%	3.000,00	3.000,00
Titolo III	410.358,37	148.226,27	145.434,23	116.697,87	28,44%	199.660,74	316.358,61
Gest. Corrente	895.416,75	356.571,62	265.435,74	273.409,39	30,53%	483.939,86	757.349,25
Titolo IV	3.783.474,45	85.582,53	3.187.429,37	510.462,55	13,49%	150.000,00	660.462,55
Titolo V	1.214.068,45	65.027,18	966.147,67	182.893,60	15,06%	12.091,79	194.985,39
Gest. Capitale	4.997.542,90	150.609,71	4.153.577,04	693.356,15	13,87%	162.091,79	855.447,94
Servizi c/terzi Tit. VI	657,42	657,40	0,02	0,00	0,00%	396,39	396,39
Totale	5.893.617,07	507.838,73	4.419.012,80	966.765,54	16,40%	646.428,04	1.613.193,58

Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui stornati	Residui da riportare	Percentuale di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Impegnati
Corrente Tit. I	519.256,21	176.170,58	124.154,39	218.931,24	42,16%	212.518,27	431.449,51
C/capitale Tit. II	5.261.691,38	237.535,96	4.292.886,77	731.268,65	13,90%	179.034,40	910.303,05
Rimb. prestiti Tit. III	6.855,74	-	-	6.855,74	100,00%	61.426,78	68.282,52
Servizi c/terzi Tit. IV	50.944,22	20.944,22	-	30.000,00	58,89%	-	30.000,00
Totale	5.838.747,55	434.650,76	4.417.041,16	987.055,63	16,91%	452.979,45	1.440.035,08

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

Residui ante 2009							
				Titolo I	Titolo III	Titolo IV	Titolo VI (no dep. cauz.)
Residui rimasti da riscuotere alla data del 31.12.2013			64.752,54	12.278,82	623.697,64		-
Residui riscossi			40.025,11	12.214,51	-	-	-
Residui stralciati o cancellati			-	64,31	623.697,64		-
Residui da riscuotere al 31/12/2014			24.727,43	-	0,00	-	-

Analisi anzianità dei residui

44

RESIDUI	Esercizi precedenti	2010	2011	2012	2013	2014	Totale
ATTIVI							
Titolo I	24.727,43	41.579,20	38.004,71	16.905,42	35.494,76	281.279,12	437.990,64
di cui Tarsu/tari				15.085,51	1.808,57	64.173,36	81.067,44
di cui F.S.R o F.S.						27.990,15	27.990,15
Titolo II						3.000,00	3.000,00
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione						3.000,00	3.000,00
Titolo III		4.776,54	15.076,34	14.459,25	82.385,74	199.660,74	316.358,61
di cui Tia							0,00
di cui Fitti Attivi						457,94	457,94
di cui sanzioni CdS							0,00
Tot. Parte corrente	24.727,43	46.355,74	53.081,05	31.364,67	117.880,50	483.939,86	757.349,25
Titolo IV		84.802,45	26.660,10		399.000,00	150.000,00	660.462,55
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione		84.802,45	26.660,10		399.000,00	150.000,00	660.462,55
Titolo V		90.000,00	70.000,00	22.893,60		12.091,79	194.985,39
Tot. Parte capitale	0,00	259.604,90	123.320,20	22.893,60	798.000,00	312.091,79	855.447,94
Titolo VI						396,39	396,39
Totale Attivi	24.727,43	565.565,54	299.721,45	77.151,87	1.713.880,50	1.108.519,83	1.613.193,58
PASSIVI							
Titolo I	81.088,14	9.582,63	9.278,01	49.668,04	69.314,42	212.518,27	431.449,51
Titolo II	8.028,46	181.886,33	96.800,40	35.551,12	409.002,34	179.034,40	910.303,05
Titolo III					6.855,74	61.426,78	68.282,52
Titolo IV	30.000,00						30.000,00
Totale Passivi	119.116,60	191.468,96	106.078,41	85.219,16	485.172,50	452.979,45	1.440.035,08

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

L'ente, nel corso del 2014, non ha riconosciuto né finanziato debiti fuori bilancio.

L'evoluzione dei debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati è la seguente:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

45

	2012	2013	2014
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	178.981,22		
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
Totale	178.981,22	0,00	0,00

L'evoluzione dei debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati è la seguente:

Evoluzione debiti fuori bilancio

46

Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
178.981,22	0,00	0,00

incidenza debiti fuori bilancio su entrate correnti

Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
1.348.052,81		
13,28%	#DIV/0!	#DIV/0!

Rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2014, l'Ente:

- Non ha esternalizzato servizi pubblici locali;
- Non ha destinato risorse agli organismi partecipati;

Nell'anno 2014 NON sono state effettuate ricapitalizzazioni per perdite;

Tempestività pagamenti e comunicazione ritardi

Tempestività pagamenti

In merito alla misura adottata ed al rispetto della tempestività dei pagamenti l'organo di revisione osserva:
Alla data odierna non risultano intraprese particolari attività volte a garantire la tempestività dei pagamenti

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 riscontrato la mancata attuazione delle procedure di cui ai commi 4 e 5 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013 e, pertanto, sollecita l'Ente a regolarizzare la situazione.

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

Dai dati risultanti dal rendiconto 2014, l'ente non rispetta i seguenti parametri di deficitarietà strutturale indicati nel decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, come da prospetto allegato al rendiconto:

- Volume dei residui attivi di nuova formazione provenienti dalla gestione di competenza e relativi ai titoli I e III, con l'esclusione delle risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio di cui all'articolo 2 del decreto legislativo n. 23 del 2011 o di fondo di solidarietà di cui all'articolo 1, comma 380 della legge 24 dicembre 2013 n. 228, superiori al 42 per cento rispetto ai valori di accertamento delle entrate dei medesimi titoli I e III esclusi gli accertamenti delle predette risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio o di fondo di solidarietà;

CONTO ECONOMICO

L'Ente non ha redatto il Conto Economico avvalendosi della deroga prevista dall'art. 1 comma 164 della Legge n. 266 del 23/12/2005.

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:

Attivo	31/12/2011	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2012
Immobilizzazioni immateriali				
Immobilizzazioni materiali	3.835.604		391.726	4.227.330
Immobilizzazioni finanziarie				
Totale immobilizzazioni	3.835.604		391.726	4.227.330
Rimanenze				
Crediti	5.893.617	-4.280.424		1.613.193
Altre attività finanziarie				
Disponibilità liquide				
Totale attivo circolante	5.893.617	-4.280.424		1.613.193
Ratei e risconti				
Totale dell'attivo	9.729.221	-4.280.424	391.726	5.840.523
Conti d'ordine				
Passivo				
Patrimonio netto	3.890.474	179.605	-481.095	3.588.984
Conferimenti	3.016.270	-2.866.270		150.000
Debiti di finanziamento	2.252.277	-62.186	-550.001	1.640.090
Debiti di funzionamento	519.256	-87.807		431.449
Debiti per anticipazione di cassa				
Altri debiti	50.944	-20.944		30.000
Totale debiti	2.822.477	-170.937	-550.001	2.101.539
Ratei e risconti				
Totale del passivo	9.729.221	-2.857.602	-1.031.096	5.840.523
Conti d'ordine	2.231.153	-2.052.119		179.034

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2014 ha evidenziato:

A. Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni, iscritte nel conto del patrimonio, sono state valutate in base ai criteri indicati nell'art. 230 del T.U.E.L. e nei punti da 110 a 119 del principio contabile n. 3. I valori iscritti **non trovano** corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'ente non si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario, ad oggi l'inventario è redatto su registri cartacei, sui quali si è attualizzato il valore dei cespiti iscritti.

Su detti cespiti comunque manca un riscontro documentale del loro valore, che peraltro non risulta incrementato delle somme pagate (competenza + residui) nel Titolo II della spesa, escluse le somme rilevate nell'intervento 7 (trasferimenti di capitale), né decrementato della quota di ammortamento che non viene calcolata.

Non risultano iscritte immobilizzazioni finanziarie, pur avendo la partecipazione nella Società Proserpina Spa, peraltro in stato di fallimento.

B II Crediti

E' stata verificata la corrispondenza tra il saldo patrimoniale al 31.12.2014 con il totale dei residui attivi.

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.

A. Patrimonio netto

Il patrimonio netto è la differenza tra le attività e le passività di bilancio. Il patrimonio netto rappresenta l'entità dei mezzi a disposizione dell'ente.

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.

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.

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 T.U.E.L. ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

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 **non ha** adottato il piano triennale per individuare le misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo delle dotazioni strumentali previsto dall'art.2, commi da 594 a 599 della legge 244/07.

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Sulla base di quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio si attesta che:

- Non sono state rilevate gravi irregolarità contabili e finanziarie;

Tuttavia si deve sottolineare che il mancato aggiornamento dell'inventario, rende impossibile valutare la reale consistenza patrimoniale dell'Ente.

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.

Vibo Valentia 23/04/2015

Il Revisore

Dott. Vito Fabio

