

COMUNE DI PREMILCUORE

Provincia di Forlì-Cesena

VERBALE N. 5/2015

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2014

Il Revisore ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2014, unitamente agli allegati di legge,

————— *presenta*

l'allegata relazione sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2014 del Comune di Premilcuore che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Lì 9 aprile 2015

Il Revisore Monica Dott. Maria Letizia

Monica Letizia



Comune di PREMILCUORE

Provincia di Forlì-Cesena

Relazione del Revisore Unico

*sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto
della gestione 2014*

sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2014

***La presente relazione è redatta secondo lo schema predisposto dal
Consiglio Nazionale Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili ed
Ancrel***

© CNDCEC- ANCREL – 2015

L'ORGANO DI REVISIONE

MONICA DOTT.SSA MARIA LETIZIA

INTRODUZIONE

La sottoscritta **Monica Dott.ssa Maria Letizia**, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 76 del 19.12.2014;

- ◆ ricevuta in data 08.04.2015 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2014, approvati con delibera della giunta comunale n. 16 del 08.04.2015, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito Tuel)):

- a) conto del bilancio;
- b) conto del patrimonio;

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

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione (art. 151/TUEL, c. 6 – art. 231/TUEL);
 - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza (art. 227/TUEL, c. 5);
 - delibera dell'organo consiliare 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);
 - inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
 - prospetto spese di rappresentanza anno 2014 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
 - 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 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 dal precedente revisore in carica;
- ◆ 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 precedente, durante l'esercizio, ha svolto le proprie funzioni in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL.

L'organo di revisione precedente ha verificato,

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2014 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;
 - che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL ;
 - che l'ente ha 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. 505 reversali e n. 862 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non è stato fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- il ricorso all'anticipazione di tesoreria non è stato effettuato
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del TUEL e al 31/12/2014 risultano *totalmente* reintegrati;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione, 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 Unicredit 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			868.846,45
Riscossioni	395.219,09	826.597,43	1.221.816,52
Pagamenti	312.304,17	912.972,36	1.225.276,53
Fondo di cassa al 31 dicembre			865.386,44
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			865.386,44

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	653.665,67	956.369,93	868.846,75
Anticipazioni	0,00	0,00	0,00



Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo di Euro 48.509,65 come risulta dai seguenti elementi:

risultato della gestione di competenza

	2012	2013	2014
Accertamenti di competenza	1.172.889,72	1.518.975,76	1.255.497,32
Impegni di competenza	1.164.907,49	1.542.928,54	1.304.006,97
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza	7.982,23	-23.952,78	-48.509,65

così dettagliati:

		2014
Riscossioni (+)		826.597,43
Pagamenti (-)		912.972,36
<i>Differenza [A]</i>		-86.374,93
Residui attivi (+)		428.899,89
Residui passivi (-)		391.034,61
<i>Differenza [B]</i>		37.865,28
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza	[A] - [B]	-48.509,65

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



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

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE			
6	2012	2013	2014
Entrate titolo I	507.687,59	810.333,21	653.195,31
di cui a titolo di F.S.R. o fondo di solidarietà			
Entrate titolo II	166.900,36	156.930,50	108.709,18
Entrate titolo III	252.336,23	187.373,77	198.421,95
Totale titoli (I+II+III) (A)	926.924,18	1.154.637,48	960.326,44
Spese titolo I (B)	879.367,82	1.091.165,58	929.602,10
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	23.369,79	24.561,17	25.813,91
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	24.186,57	38.910,73	4.910,43
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) ovvero Copertura disavanzo (-) (E) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) ovvero Copertura disavanzo (-) (E)			
Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui:			
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:			
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)	24.186,57	38.910,73	4.910,43

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
7	2012	2013	2014
Entrate titolo IV	82.421,25	172.476,29	116.478,80
Entrate titolo V **			
Totale titoli (IV+V) (M)	82.421,25	172.476,29	116.478,80
Spese titolo II (N)	98.625,59	235.339,80	169.898,88
Differenza di parte capitale (P=M-N)	-16.204,34	-62.863,51	-53.420,08
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)	16.204,34	62.863,51	53.420,08
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-F+G-H+Q)	0,00	0,00	0,00



Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2014, presenta un avanzo di Euro 346.296,99, come risulta dai seguenti elementi:

risultato di amministrazione

10

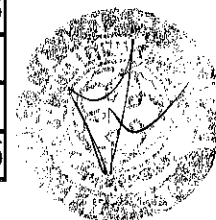
In conto		Totale
RESIDUI	COMPETENZA	

Fondo di cassa al 1° gennaio 2014			868.846,45
RISCOSSIONI	395.219,09	826.597,43	1.221.816,52
PAGAMENTI	312.304,17	912.972,36	1.225.276,53
Fondo di cassa al 31 dicembre 2014			865.386,44
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			865.386,44
RESIDUI ATTIVI	152.967,78	428.899,89	581.867,67
RESIDUI PASSIVI	709.922,51	391.034,61	1.100.957,12
<i>Differenza</i>			-519.089,45
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2014			346.296,99

evoluzione risultato amministrazione

11

	2012	2013	2014
Risultato di amministrazione (+/-)	150.697,28	251.461,41	346.296,99
di cui:			
a) Vincolato	21.746,30	24.800,00	29.700,00
b) Per spese in conto capitale	5.762,76	3.000,30	27.755,63
c) Per fondo ammortamento			
d) Per fondo svalutazione crediti			
e) Non vincolato (+/-) *	123.188,22	223.661,11	288.841,36



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				46.778,29	46.778,29
Spesa corrente a carattere non ripetitivo					8.642,70	8.642,70
Debiti fuori bilancio					0,00	0,00
Estinzione anticipata di prestiti					0,00	0,00
Spesa in c/capitale		3.000,30			56.320,98	59.321,28
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento			0,00			0,00
altro				0,00	0,00	0,00
Totale avanzo utilizzato	0,00	3.000,30	0,00	0,00	111.741,97	114.742,27

In merito si osserva che il totale avanzo effettivamente destinato alla parte c/capitale è risultato pari a Euro 53,420,08

la differenza di Euro 5.901,20 destinata a finanziare il progetto incubatoio non è stata impegnata.



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

Gestione di competenza	12 2014
Totale accertamenti di competenza (+)	1.255.497,32
Totale impegni di competenza (-)	1.304.006,97
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-48.509,65

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati (+)	15.511,29
Minori residui attivi riaccertati (-)	2.779,33
Minori residui passivi riaccertati (+)	130613,27
SALDO GESTIONE RESIDUI	143.345,23

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA	-48.509,65
SALDO GESTIONE RESIDUI	143.345,23
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	114.742,27
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	136.719,14
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2014	346.296,99



Analisi del conto del bilancio

Trend storico gestione competenza

13

Entrate		2012	2013	2014
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	507.687,59	810.333,21	653.195,31
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	166.900,36	156.930,50	108.709,18
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	252.336,23	187.373,77	198.421,95
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	82.421,25	172.476,29	116.478,80
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti			
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	163.544,29	191.861,99	178.692,08
Totale Entrate		1.172.889,72	1.518.975,76	1.255.497,32

Spese		2012	2013	2014
<i>Titolo II</i>	Spese correnti	879.367,82	1.091.165,58	929.602,10
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	98.625,59	235.339,80	169.898,88
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	23.369,79	24.561,17	25.813,91
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	163.544,29	191.861,99	178.692,08
Totale Spese		1.164.907,49	1.542.928,54	1.304.006,97

Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)	7.982,23	-23.952,78	-48.509,65
---	-----------------	-------------------	-------------------

Avanzo di amministrazione applicato (B)	16.204,34	62.863,51	114.742,27
--	------------------	------------------	-------------------

Saldo (A) +/- (B)	24.186,57	38.910,73	66.232,62
--------------------------	------------------	------------------	------------------



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.	215.190,00	278.539,64	198.958,78
I.M.U. recupero evasione			6.270,55
I.C.I. recupero evasione	24.201,92	121.859,99	58.264,68
T.A.S.I.			21.143,77
Addizionale I.R.P.E.F.	30.000,00	32.000,00	36.000,00
Imposta comunale sulla pubblicità	3.434,18	3.279,66	3.355,33
Imposta di soggiorno			
5 per mille			
Altre imposte		10.769,21	0,63
Totale categoria I	272.826,10	446.448,50	323.993,74
Categoria II - Tasse			
TOSAP	11.175,00	11.599,52	9.336,00
TARI		158.394,13	149.549,25
Rec. evasione tassa rifiuti+TIA+TARES	1.148,50		464,20
Tassa concessioni comunali			0,00
Addle erariale tassa smalt rifiuti		7.919,71	7.477,46
Totale categoria II	12.323,50	177.913,36	166.826,91
Categoria III - Tributi speciali			
Diritti sulle pubbliche affissioni	990,00	703,00	761,00
Fondo sperimentale di riequilibrio	221.543,99		
Fondo solidarietà comunale		185.268,35	161.614,29
Sanzioni tributarie			
Altre Entrate Tributarie			0,00
Totale categoria III	222.533,99	185.971,35	162.375,29
Totale entrate tributarie	507.683,59	810.333,21	653.195,94



Entrate per recupero evasione tributaria

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva 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 IC/IMU	57.130,88	64.535,23	112,96%	64.535,23	100,00%
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI	100,00	464,20	464,20%	464,20	100,00%
Recupero evasione altri tributi					
Totale	57.230,88	64.999,43	113,57%	64.999,43	100,00%

Contributi per permesso di costruire

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

Accertamento 2012	Accertamento 2013	Accertamento 2014
13509,21	5539,8	0

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	32.545,91	24.937,38	35.660,18
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	30.200,00	47.272,00	
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate			
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	47.979,05	94.690,98	73.049,00
Totale	110.724,96	166.900,36	108.709,18



Proventi dei servizi pubblici

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2013 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2014, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

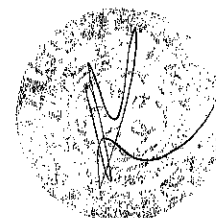
Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	2012	2013	2014
accertamento	-	-	-
riscossione	-	-	-

25



Spese correnti

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

comparazione delle spese correnti

29

Classificazione delle spese correnti	2012	2013	2014
01 - Personale	290.813,49	314.340,63	312.141,03
02 - Acquisto beni di consumo e/o materie prime	16.092,00	11.979,01	14.855,87
03 - Prestazioni di servizi	276.250,96	354.419,24	332.310,84
04 - Utilizzo di beni di terzi	1.000,00	10.600,00	406,59
05 - Trasferimenti	203.448,24	322.549,17	201.893,18
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	34.912,41	33.721,03	32.468,29
07 - Imposte e tasse	53.890,72	41.525,66	33.526,30
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	2.960,00	2.030,84	2.000,00
09 - Ammortamenti di esercizio			
10 - Fondo svalutazione crediti			
11 - Fondo di riserva			
Totale spese correnti	879.367,82	1.091.165,58	929.602,10

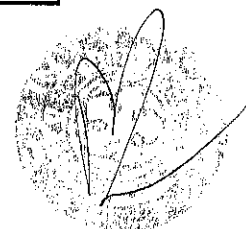
Spese per il personale

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

30

	spesa media rendiconti 2008	Rendiconto 2014
spesa intervento 01	325.068,53	312.141,03
spese incluse nell'int.03	27.841,21	200,00
irap	22.383,99	21.426,65
altre spese incluse	31.958,36	65.387,20
Totale spese di personale	407.252,09	399.154,88
spese escluse	56.100,93	72.800,00
Spese soggette al limite (c. 557 o 562)	351.151,16	326.354,88
Spese correnti	955.651,40	929.602,10
Incidenza % su spese correnti	42,62%	42,94%

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



Spese in conto capitale

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

Previsioni iniziali 2014 Euro 229.901,20

Previsioni definitive 2014 Euro 324.300,08

Somme impegnate 2014 Euro 169.898,88

Scostamenti tre previsioni definitive ed impegnate Euro 154.401,20 pari al 52,3%

Le spese in conto capitale sono state così finanziate:

Finanziamento delle spese in conto capitale			
			36
Mezzi propri:			
- avanzo d'amministrazione	53.420,08		
- avanzo del bilancio corrente			
- alienazione di beni	2.000,00		
- altre risorse			
<i>Parziale</i>		55.420,08	
Mezzi di terzi:			
- mutui			
- prestiti obbligazionari			
- contributi comunitari			
- contributi statali			
- contributi regionali			
- contributi di altri	114.478,80		
- altri mezzi di terzi			
<i>Parziale</i>		114.478,80	
Totale risorse			169.898,88
Impieghi al titolo II della spesa			169.898,88



Indebitamento e gestione del debito

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

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

37

Controllo limite art. 204/TUEL	2012	2013	2014
	12,00%	8,00%	8,00%

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

38

Anno	2012	2013	2014
Residuo debito (+)	701.160,19	677.790,40	653.229,23
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-23.369,79	-24.561,17	-25.813,91
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	677.790,40	653.229,23	627.415,32

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:

oneri finanziari per ammort. prestiti ed il rimborso in conto cap.

39

Anno	2012	2013	2014
Oneri finanziari	34.912,41	33.721,03	32.468,29
Quota capitale	23.369,79	24.561,17	25.813,91
Totale fine anno	58.282,20	58.282,20	58.282,20



Analisi della gestione dei residui

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

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

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

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Andamento della gestione dei residui

Residui attivi

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui stomati	Residui da riportare	Percentuale di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Accertati
Titolo I	125.403,49	111.896,10	4.085,83	17.593,22	14,03%	163.616,45	181.209,67
Titolo II	104.296,88	19.050,48	8.346,12	93.592,52	89,74%	72.500,00	166.092,52
Titolo III	77.883,94	78.178,94	300,00	5,00	0,01%	76.408,98	76.413,98
Gest. Corrente	307.584,31	209.125,52	12.731,95	111.190,74	36,15%	312.525,43	423.716,17
Titolo IV	224.528,19	184.528,20	0,01	40.000,00	17,82%	114.478,80	154.478,80
Titolo V	0,00	0,00		0,00	#DIV/0!		0,00
Gest. Capitale	224.528,19	184.528,20	0,01	40.000,00	17,82%	114.478,80	154.478,80
Servizi c/terzi Tit. VI	3.342,41	1.565,37		1.777,04	53,17%	1.895,66	3.672,70
Totale	535.454,91	395.219,09	12.731,96	152.967,78	28,57%	428.899,89	581.867,67

Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui stomati	Residui da riportare	Percentuale di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Impegnati
Corrente Tit. I	421.500,09	199.744,08	102.857,65	118.898,36	28,21%	242.815,15	361.713,51
C/capitale Tit. II	716.717,23	101.567,10	27.755,62	587.394,51	81,96%	142.553,69	729.948,20
Rimb. prestiti Tit. III				0,00	#DIV/0!		0,00
Servizi c/terzi Tit. IV	14.622,63	10.992,99	0,00	3.629,64	24,82%	5.665,77	9.295,41
Totale	1.152.839,95	312.304,17	130.613,27	709.922,51	61,58%	391.034,61	1.100.957,12

Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi	15.511,29
Minori residui attivi	2.779,33
Minori residui passivi	130.613,27
SALDO GESTIONE RESIDUI	143.345,23



Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi	15.511,29
Insussistenze dei residui attivi:	
Gestione corrente non vincolata	2.779,33
Gestione corrente vincolata	
Gestione in conto capitale vincolata	
Gestione in conto capitale non vincolata	
Gestione servizi conto terzi	
Minori residui attivi	2.779,33
Insussistenze dei residui passivi:	
Gestione corrente non vincolata	102.857,65
Gestione corrente vincolata	
Gestione in conto capitale vincolata	
Gestione in conto capitale non vincolata	27.755,62
Gestione servizi c/terzi	
Minori residui passivi	130.613,27
SALDO GESTIONE RESIDUI	143.345,23

Analisi anzianità dei residui

RESIDUI	Esercizi precedenti	2010	2011	2012	2013	2014	Totale
ATTIVI							
Titolo I	5.258,83	4.948,41	0,00	871,57	6.514,41	163.616,45	181.209,67
di cui Tarsu	3.696,64	3.744,56	0,00	0,00	0,00		7.441,20
di cui F.S.R o F.S.						54.608,73	54.608,73
Titolo II	0,00			27.592,52	66.000,00	72.500,00	166.092,52
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione							0,00
Titolo III				5,00	0,00	76.408,98	76.413,98
di cui Tia							0,00
di cui Fitti Attivi						1.480,10	1.480,10
di cui sanzioni CdS							0,00
Tot. Parte corrente	5.258,83	4.948,41	0,00	28.469,09	72.514,41	312.525,43	423.716,17
Titolo IV	0,00	0,00			40.000,00	114.478,80	154.478,80
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione	0,00				0,00		0,00
Titolo V							0,00
Tot. Parte capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	40.000,00	114.478,80	154.478,80
Titolo VI	1.626,84		114,20	0,00	36,00	1.895,66	3.672,70
Totale Attivi	6.885,67	4.948,41	114,20	28.469,09	112.550,41	428.899,89	581.867,67
PASSIVI							
Titolo I	4.530,96	6.957,98	10.435,84	23.365,34	73.608,24	242.815,15	361.713,51
Titolo II	534.282,11	26.413,00	1.000,00	1.550,00	24.149,40	142.553,69	729.948,20
Titolo III							0,00
Titolo IV	1.300,31	1.150,00	40,77	0,00	1.138,56	5.665,77	9.295,41
Totale Passivi	540.113,38	34.520,98	11.476,61	24.915,34	98.896,20	391.034,61	1.100.957,12



Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

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

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

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati riconosciuti o segnalati 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.

Tempestività pagamenti e comunicazione ritardi

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.

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

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



CONTO DEL PATRIMONIO

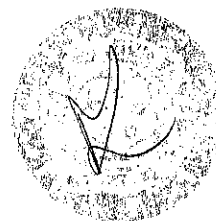
Nel conto del patrimonio sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

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	3.888,91	6.655,68	-3.950,37	6.594,22
Immobilizzazioni materiali	4.894.779,98	121.260,16	-204.028,40	4.812.011,74
Immobilizzazioni finanziarie	673.348,70			673.348,70
Totale immobilizzazioni	5.572.017,59	127.915,84	-207.978,77	5.491.954,66
Rimanenze				0,00
Crediti	535.454,91	46.412,76		581.867,67
Altre attività finanziarie				0,00
Disponibilità liquide	868.846,45	-3.460,01		865.386,44
Totale attivo circolante	1.404.301,36	42.952,75	0,00	1.447.254,11
Ratei e risconti				0,00
				0,00
Totale dell'attivo	6.976.318,95	170.868,59	-207.978,77	6.939.208,77
Conti d'ordine	716.717,23	-128.912,29	142.143,26	729.948,20
Passivo				
Patrimonio netto	5.716.427,20	13.459,15	96.419,38	5.826.305,73
Conferimenti	170.539,80	-56.061,00		114.478,80
Debiti di finanziamento	653.229,23	-25.813,91		627.415,32
Debiti di funzionamento	436.122,72	-65.113,80		371.008,92
Debiti per anticipazione di cassa				0,00
Altri debiti				0,00
Totale debiti	1.089.351,95	-90.927,71	0,00	998.424,24
Ratei e risconti				0,00
				0,00
Totale del passivo	6.976.318,95	-133.529,56	96.419,38	6.939.208,77
Conti d'ordine	716.717,23	-128.912,29	142.143,26	729.948,20



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.

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

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).

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

B. II Crediti

E' stata verificata la corrispondenza tra il saldo patrimoniale al 31.12.2014 con il totale dei residui attivi risultanti dal conto del bilancio al netto dei depositi cauzionali

B. IV Disponibilità liquide

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

PASSIVO

A. Patrimonio netto

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

B. Conferimenti

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

C. I. Debiti di finanziamento

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

- il saldo patrimoniale al 31/12/2014 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere
- la variazione in aumento e i nuovi prestiti ottenuti riportati nel titolo V delle entrate;
- le variazioni in diminuzione e l'importo delle quote capitali dei prestiti rimborsate riportato nel titolo III della spesa.

C. II Debiti di funzionamento

Il valore patrimoniale al 31/12/2014 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo I della spesa al netto dei costi di esercizi futuri rilevati nei conti d'ordine.

C. V Debiti per somme anticipate da terzi

Il saldo patrimoniale al 31/12/2014 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo IV della spesa

Conti d'ordine per opere da realizzare

L'importo degli "impegni per opere da realizzare" al 31.12.2014 corrisponde ai residui passivi del Titolo II della spesa con esclusione delle spese di cui agli interventi n. 7, 8, 9 e 10.



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.

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.

Il Revisore Unico

Monica Dott.ssa Maria Letizia

