



Comune di Pastrengo

Revisore Unico

Verbale n. 1 del 14 maggio 2015

PARERE SUL RENDICONTO 2014

Il Revisore Unico

Premesso che ha:

- esaminato lo schema del rendiconto dell'esercizio 2014, unitamente agli allegati di legge;
- rilevato che nel suo operato si è uniformato allo statuto ed al regolamento di contabilità;
- visto il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» e il D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
- visti i principi contabili per gli enti locali emanati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;
- visti i principi di revisione e di comportamento dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

presenta

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di rendiconto per l'esercizio finanziario 2014 del Comune di Pastrengo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Pastrengo, 14 maggio 2015

IL REVISORE UNICO

COMUNE DI PASTRENGO
Provincia di Verona

Relazione del Revisore Unico

sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario
2014

Dott.ssa Lorena Andreetta

PREMESSE

Il sottoscritto Revisore Dott.ssa Lorena Andreetta, ricevuto in data 04/05/2015 lo schema del rendiconto per l'esercizio 2014, approvato con delibera della Giunta Comunale n. 31 del 15/04/2015, completo di:

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

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

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
- elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
- delibera dell'organo consiliare n. 27 del 26/09/2014 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 T.U.E.L.;
- conto del tesoriere del 31/01/2015;
- conto dell'agente contabile interno protocollato al nr. 340 del 23/01/2015;
- prospetto dei dati Siope delle disponibilità liquide di cui all'art. 77 quater, comma 11 del D.L. 112/08 e D.M. 23/12/2009;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
- prospetto di conciliazione, con unite le carte di lavoro;
- documentazione a supporto della verifica dei crediti e debiti reciproci tra ente e società partecipate;
- certificazione rispetto obiettivi anno 2014 del patto di stabilità interno;
- determina n. 57 del 01/04/2015 di riaccertamento dei residui eseguita dal Responsabile del Settore Finanziario;
- ♦ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2014 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2013;
- ♦ viste le disposizioni del titolo IV del T.U.E.L.;
- ♦ visto il DPR n. 194/96;
- ♦ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del T.U.E.L.;
- ♦ visto il vigente regolamento di contabilità;
- ♦ visti i principi contabili per gli enti locali approvati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;

DATO ATTO CHE

- ♦ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del T.U.E.L., nell'anno 2014, ha adottato il sistema di contabilità semplificata - con la 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 T.U.E.L., avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche di campionamento;

- ◆ 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;

RIPORTA

i seguenti 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 spese e delle entrate 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;
- 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;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L. con delibera n. 27 del 26/09/2014;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- che i responsabili dei servizi hanno effettuato il riaccertamento dei residui (determina n. 57 del 01/04/2015 di riaccertamento dei residui eseguita dal Responsabile del Settore Finanziario).

Gestione Finanziaria

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

- risultano emessi n. 432 reversali e n. 1052 mandati;
- i mandati risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non è stato effettuato il ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- 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 T.U.E.L.;
- non si è fatto ricorso a nuovo indebitamento per l'anno 2014;
- 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, reso nei termini previsti dalla legge, e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

Saldo di cassa

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

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			184.848,89
Riscossioni	501.441,61	2.214.037,99	2.715.479,60
Pagamenti	574.966,76	1.724.800,74	2.299.767,50
Fondo di cassa al 31 dicembre			600.560,99
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			600.560,99

Il fondo cassa al 31/12/2014 corrisponde al saldo presso la Tesoreria Unica.

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di euro 213.990,36 come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	2.531.588,12
Impegni	(-)	2.317.597,76
Totale avanzo (disavanzo) di competenza		213.990,36

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	2.214.037,99
Pagamenti	(-)	1.724.800,74
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	489.237,25
Residui attivi	(+)	317.550,13
Residui passivi	(-)	592.797,02
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-275.246,89
Totale avanzo (disavanzo) di competenza	<i>[A] - [B]</i>	213.990,36

Nel corso del 2014 non è stato applicato l'avanzo di amministrazione dell'anno precedente. La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2014 è la seguente:

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE			
	Consuntivo 2012	Consuntivo 2013	Consuntivo 2014
Entrate titolo I	1.976.825,07	1.672.850,52	1.912.989,53
Entrate titolo II	124.397,10	381.600,74	146.309,55
Entrate titolo III	302.930,55	504.183,52	326.334,30
(A) Totale titoli (I+II+III)	2.404.152,72	2.558.634,78	2.385.633,38
(B) Spese titolo I	2.216.262,09	2.298.459,21	2.047.587,48
(C) Rimborso prestiti parte del titolo III *	103.453,03	106.955,66	118.703,61
(D) Differenza di parte corrente (A-B-C)	84.437,60	153.219,91	219.342,29
(E) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente(debiti fuori bilancio)	56.725,79		
(F) Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:	0,00	0,00	0,00
(G) Entrate correnti destinate a spese di investimento	8.000,00	153.000,00	5.351,93
(H) Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale			
Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H)	133.163,39	219,91	213.990,36

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
	Consuntivo 2012	Consuntivo 2013	Consuntivo 2014
Entrate titolo IV	546.934,63	188.508,13	3.241,96
Entrate titolo V **			
(M) Totale titoli (IV+V)	546.934,63	188.508,13	3.241,96
(N) Spese titolo II	588.574,63	341.508,13	8.593,89
(O) differenza di parte capitale(M-N)	41.640,00		
(P) Entrate correnti dest.ad.invest. (G)	8.000,00	153.000,00	5.351,93
(Q) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale]	33.640,00		
Saldo di parte capitale (O+Q)	0,00	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, che riporta le voci principali:

	Entrate accertate	Spese impegnate
Proventi da alienazione beni immobili	3.000,00	3.000,00
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)	1.929,68	1.929,68
Altre		
Totale	4.929,68	4.929,68

I proventi da alienazione beni immobili sono confluiti nell'avanzo vincolato per spese di investimento.

Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2014 presenta un avanzo di Euro 733.579,87, come risulta dai seguenti elementi:

In conto			Totale
RESIDUI	COMPETENZA		
Fondo di cassa al 1° gennaio 2014			184.848,89
RISCOSSIONI	501.441,61	2.214.037,99	2.715.479,60
PAGAMENTI	574.966,76	1.724.800,74	2.299.767,50
Fondo di cassa al 31 dicembre 2014			600.560,99
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			600.560,99
RESIDUI ATTIVI	666.740,32	317.550,13	984.290,45
RESIDUI PASSIVI	258.474,55	592.797,02	851.271,57
Differenza			133.018,88
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2014			733.579,87

**Suddivisione
dell'avanzo (disavanzo)
di amministrazione complessivo**

Fondi vincolati	131.503,14
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	448.108,49
Fondi di ammortamento	0,00
Fondi non vincolati	153.968,24
Totale avanzo/disavanzo	733.579,87

Il valore dell'avanzo di amministrazione al 31/12/2014 risulta determinato per euro 213.990,36 dall'avanzo della gestione di competenza (distribuito tra avanzo di parte corrente e parte investimenti), per euro 11.810,81 dal mancato impiego dell'avanzo 2013 e per euro 507.778,70 dalla gestione dei residui.

Il fondo per il finanziamento delle spese in conto capitale per euro 448.108,49 rappresenta la quota di avanzo che dovrà essere utilizzata per finanziare spese di cui al titolo II.

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

	2012	2013	2014
Risultato di amministrazione (+/-)	5.336,92	11.810,81	733.579,87
di cui:			
a) Vincolato			131.503,14
b) Per spese in conto capitale			448.108,49
c) Per fondo ammortamento			
d) Per fondo svalutazione crediti			
e) Non vincolato (+/-) *	5.336,92	11.810,81	153.968,24

Conciliazione dei risultati finanziari

La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione scaturisce

dai seguenti elementi:

Gestione di competenza

Totale accertamenti di competenza	+	2.531.588,12
Totale impegni di competenza	-	2.317.597,76
SALDO GESTIONE COMPETENZA		213.990,36

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati	+	
Minori residui attivi riaccertati	-	178.195,21
Minori residui passivi riaccertati	+	685.973,91
SALDO GESTIONE RESIDUI		507.778,70

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA		213.990,36
SALDO GESTIONE RESIDUI		507.778,70
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		11.810,81
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2014		733.579,87

Analisi del conto del bilancio

Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2014

Entrate		Previsione iniziale	Rendiconto 2014	Differenza	Scostam.
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	1.975.500,00	1.912.989,53	-62.510,47	-3,16%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	138.930,37	146.309,55	7.379,18	5,31%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	637.007,26	326.334,30	-310.672,96	-48,77%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	816.800,00	3.241,96	-813.558,04	-99,60%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	601.038,18			
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	525.000,00	142.712,78	-382.287,22	-72,82%
Avanzo di amministrazione 2013					
Totale		4.694.275,81	2.531.588,12	-2.162.687,69	-46,07%

Spese		Previsione iniziale	Rendiconto 2014	Differenza	Scostam.
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	2.632.734,02	2.047.587,48	-585.146,54	-22,23%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	816.800,00	8.593,89	-808.206,11	-98,95%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	719.741,79	118.703,61	-601.038,18	-83,51%
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	525.000,00	142.712,78	-382.287,22	-72,82%
Totale		4.694.275,81	2.317.597,76	-2.376.678,05	-50,63%

Con riferimento alla gestione delle entrate, si rileva una sostanziale correttezza delle previsioni iniziali a livello di entrate del titolo I e II, mentre si registra un dato notevolmente inferiore delle entrate accertate al titolo IV rispetto al dato previsionale.

Per quanto concerne le spese correnti, si rileva un notevole contenimento in valore assoluto della spesa.

L'andamento della spesa per investimenti, invece, risulta sostanzialmente in linea con l'andamento registrato a livello di entrate di cui al titolo IV.

Trend storico della gestione di competenza

Entrate		2012	2013	2014
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	1.976.825,07	1.672.850,52	1.912.989,53
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	124.397,10	381.600,74	146.309,55
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	302.930,55	504.183,52	326.334,30
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	546.934,63	188.508,13	3.241,96
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	34.709,90	1.254.207,64	
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	212.382,08	193.627,82	142.712,78
Totale Entrate		3.198.179,33	4.194.978,37	2.531.588,12

Spese		2012	2013	2014
<i>Titolo II</i>	Spese correnti	2.216.262,09	2.298.459,21	2.047.587,48
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	588.574,63	341.508,13	8.593,89
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	138.162,93	1.361.163,30	118.703,61
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	212.382,08	193.627,82	142.712,78
Totale Spese		3.155.381,73	4.194.758,46	2.317.597,76

Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)	42.797,60	219,91	213.990,36
---	------------------	---------------	-------------------

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

Saldo (A) +/- (B)	42.797,60	219,91	213.990,36
--------------------------	------------------	---------------	-------------------

Come accade ormai da diversi esercizi, le modifiche al regime di contabilizzazione di numerose importanti voci e le continue modifiche all'assetto della finanza locale (in questo caso legate alle modalità di calcolo e contabilizzazione del gettito IMU, all'introduzione della TASI e alla contabilizzazione delle quote del fondo solidarietà) rendono poco significativi i confronti tra i dati delle entrate dei titoli I e II e delle spese del titolo I nei diversi esercizi.

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 (dati in migliaia di euro):

Totale entrate finali	2.553,00
Totale spese finali	2.095,00
Saldo finanziario di competenza mista	458,00
Saldo obiettivo 2014	177,00

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 (certificazione protocollata in data 30/03/2015).

Analisi delle principali poste

Entrate Tributarie

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2014, presentano i seguenti scostamenti rispetto all'andamento registrato negli ultimi 2 esercizi.

	2012	2013	2014
Categoria I - Imposte			
I.C.I. - I.M.U.	931.000,00	501.286,89	547.621,53
I.M.U. recupero evasione			
I.C.I. recupero evasione	65.948,08	133.119,80	20.255,04
T.A.S.I.			324.534,17
Addizionale IRPEF	275.000,00	290.000,00	290.000,00
Imposta comunale sulla pubblicità	23.199,08	26.346,68	20.012,00
Imposta di soggiorno			
5 per mille			
Altre imposte (tra cui addizionale sul consumo di energia elettrica, add. com. consumo ener. elett. anni prec.)	209,93	1.505,23	
Totale categoria I	1.295.357,09	952.258,60	1.202.422,74
Categoria II - Tasse			
TOSAP	7.320,00	7.763,34	5.530,56
Tassa rifiuti solidi urbani	314.975,00	739,80	340.000,00
Rec. evasione tassa rifiuti + TIA + TARES		310.323,61	
Tassa ammissione concorsi			
Totale categoria II	322.295,00	318.826,75	345.530,56
Categoria III - Tributi speciali			
Diritti sulle pubbliche affissioni	1.810,50	870,00	753,00
Fondo sperimentale riequilibrio	357.362,48		1.816,35
Fondo solidarietà comunale		400.895,17	362.466,88
Sanzioni tributarie			
Totale categoria III	359.172,98	401.765,17	365.036,23
Totale entrate tributarie	1.976.825,07	1.672.850,52	1.912.989,53

Si precisa come gli scostamenti particolarmente significativi registrati tra i dati consuntivi 2012, 2013 e 2014 delle entrate da IMU derivano, oltre che dalle modifiche della disciplina dell'imposta (con l'abolizione sulla prima casa), anche e soprattutto dalla diversa modalità di contabilizzazione della quota di IMU da riversare allo Stato per il finanziamento del fondo di solidarietà comunale (nel 2013 il valore indicato era al lordo di tale quota, riportata nel passivo tra i trasferimenti; nel 2014 viene invece indicata già al netto). Sul dato delle entrate da imposte incide inoltre fortemente l'impatto derivante

dall'introduzione della TASI.

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'organo di revisione rileva che i risultati attesi sono stati conseguiti in misura piena, a conferma della bontà del lavoro svolto in questo senso dagli uffici. In particolare le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

	Previste	Accertate	Riscosse
Recupero evasione Ici	20.000,00	20.255,04	20.255,04

In merito si osserva che non esistono residui attivi su questa voce, dal momento che l'accertamento è coinciso con il momento dell'incasso. Sul punto si ritiene di rilevare come, a seguito dell'entrata in vigore della disciplina dell'armonizzazione contabile, dal 2015 tale prassi prudenziale dovrà essere modificata, secondo le indicazioni dei principi contabili richiamati dalla normativa.

Tassa per la raccolta dei rifiuti solidi urbani

Il conto economico dell'esercizio 2014 del servizio raccolta, trasporto e smaltimento dei rifiuti urbani presenta i seguenti elementi:

Ricavi:		
- da tassa	340.000,00	
- da addizionale		
- da raccolta differenziata		
- altri ricavi		
<i>Totale ricavi</i>		340.000,00
Costi:		
- raccolta rifiuti solidi urbani e assimilati	175.108,04	
- raccolta differenziata	13.404,49	
- trasporto e smaltimento	101.498,14	
- altri costi	15.636,86	
<i>Totale costi</i>		305.647,53
Percentuale di copertura		111,24%

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per tassa per la raccolta rifiuti solidi urbani è stata la seguente:

Residui attivi TARSU 1/1/2014	69.236,54
Residui riscossi nel 2014	22.406,88
Residui eliminati	46.741,72
Residui al 31/12/2014 (compresa quota sorta in c/competenza)	61.384,08

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

	2012	2013	2014
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	357.362,48	358.530,95	124.928,32
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	38.099,91	21.323,07	11.370,19
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		1.746,72	10.011,04
Totale	395.462,39	381.600,74	146.309,55

Con riferimento all'andamento dei contributi e trasferimenti dallo stato, si è già provveduto a spiegare la motivazione del calo dei trasferimenti registrati al titolo II rispetto al 2013.

Entrate Extratributarie

L'accertamento delle entrate extratributarie presenta il seguente andamento:

	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
Servizi pubblici	87.439,95	76.058,08	60.042,79
Proventi dei beni dell'ente	45.643,11	40.942,51	67.061,28
Interessi su anticip.ni e crediti	702,03	589,58	302,01
Utili netti delle aziende			
Proventi diversi	169.145,46	386.593,35	198.928,22
Totale entrate extratributarie	302.930,55	504.183,52	326.334,30

Proventi dei servizi pubblici

Per quanto riguarda i proventi da servizi pubblici, si rileva un lieve calo rispetto al dato accertato l'anno precedente.

Tra le principali voci all'interno della categoria servizi pubblici, si ricordano le seguenti:

- proventi ufficio tecnico per € 14.245,00;
- proventi assistenza scolastica per € 13.792,00;
- proventi per assistenza, beneficenza e servizi diversi alla persona per € 19.722,00.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (art. 208 D.Lgs. 285/92)

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

Accertamento 2012	Accertamento 2013	Accertamento 2014
13.911,66	7.946,07	3.859,36

La parte vincolata è destinata come segue

	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
Spesa Corrente	6.955,83	3.973,03	1.929,68
Spesa per investimenti			

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

Residui attivi al 1/1/2014	1.234,70
Residui riscossi nel 2014	1.234,70
Residui eliminati	0
Residui al 31/12/2014	0

Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2014, in aumento rispetto a quelle dell'esercizio 2013, sono costituite da:

- proventi da gestione dei fabbricati per € 3.600,34;
- proventi da gestione di beni diversi per € 63.460,94.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per proventi da gestione dei fabbricati è stata le seguente:

Residui attivi al 1/1/2014	1.799,50
Residui riscossi nel 2014	1.799,50
Residui eliminati	0,00
Residui al 31/12/2014	900,42

Interessi su anticipazioni e crediti

La categoria "Interessi su anticipazioni e crediti" registra un ulteriore calo rispetto al dato storico ed è costituita unicamente da interessi attivi su fondi di cassa.

Proventi diversi

La categoria proventi diversi registra un forte calo rispetto al 2013, dovuto al mancato incasso di IVA su una prevista vendita immobiliare (tale voce trova corrispondenza in una minore spesa).

Entrate titolo IV

L'accertamento delle entrate extratributarie presenta il seguente andamento:

	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
Alienazione di beni patrimoniali	201.170,54	125.070,42	3.000,00
Trasferimenti di capitale dallo Stato			
Trasferimenti capitale da regione	278.090,15	204.400,00	
Trasferimenti capitale da altri enti del settore pubblico			
Trasferimenti da altri soggetti	275.970,85	419.072,81	241,96
Riscossione di crediti		9.700,00	
Totale entrate extratributarie	755.231,54	758.243,23	3.241,96

Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Accertamento 2012	Accertamento 2013	Accertamento 2014
62.645,34	88.508,13	241,96

Non vi è stata destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo I nell'ultimo triennio

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

Residui attivi al 1/1/2014	48.177,12
Residui riscossi nel 2014	7.770,06
Residui eliminati	20.068,84
Residui al 31/12/2014	20.580,18

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

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

Il bilancio delle società citate relativamente all'anno 2014 non è ancora disponibile.

Con riferimento ai rapporti con le società partecipate, si ricorda che a decorrere dall'esercizio 2012, in forza di quanto disposto dall'art. 6, comma 4, DL 95/2012, convertito con modificazioni nella Legge 135/2012, i Comuni allegano al rendiconto una nota informativa contenente la verifica dei crediti e debiti reciproci tra l'ente e le partecipate stesse. La nota evidenzia analiticamente eventuali discordanze tra i dati reciproci e ne fornisce la motivazione. In caso di discordanze, il Comune deve senza indugio adottare i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie. I dati pervenuti all'ente da parte delle partecipate e visionati dal Revisore sono di seguito riassunti:

Partecipazione	Crediti del Comune	Debiti del Comune	Verifica dati ente
Consorzio di Bacino VR2 del	28.841,37	128.572,60	Nulla da rilevare

Quadrilatero			
AGS SPA	45.717,94	5.000,00	Nulla da rilevare

Spese correnti

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

Classificazione delle spese correnti per intervento			
	2012	2013	2014
01 - Personale	506.389,23	508.158,61	410.593,42
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	54.349,06	50.330,78	38.205,52
03 - Prestazioni di servizi	1.113.810,53	1.043.923,84	1.068.888,94
04 - Utilizzo di beni di terzi	1.000,00	1.000,00	
05 - Trasferimenti	303.264,38	321.742,94	314.310,31
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	167.442,76	163.252,55	158.480,65
07 - Imposte e tasse	62.429,70	205.110,34	49.860,22
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	7.576,43	4.940,15	7.248,42
09- Ammortamenti di esercizio			
10- Fondo svalutazione crediti			
11- Fondo di riserva			
Totale spese correnti	2.216.262,09	2.298.459,21	2.047.587,48

Spese per il personale

L'organico del Comune è di 10 unità oltre ad un part-time.

E' stato verificato il rispetto:

- dei vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 del DL 90/2014 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato;
- 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.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2014, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2010 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

Il trattamento economico complessivo per l'anno 2014 per i singoli dipendenti, ivi compreso il trattamento economico accessorio, non supera il trattamento economico spettante per l'anno 2010, come disposto dall'art.9, comma 1 del D.L. 78/2010.

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

Spese per il personale

	spesa media rendiconti 2011/2013 (o 2008 *)	Rendiconto 2014
spesa intervento 01	519.568,26	410.593,42
spese incluse nell'int.03	39.810,02	38.719,60
irap	32.713,54	25.526,07
altre spese incluse	10.590,33	31.770,98
Totale spese di personale	602.682,15	506.610,07
spese escluse	77.151,19	39.003,39
Spese soggette al limite (c. 557 o 562)	525.530,96	467.606,68
Spese correnti	2.255.018,95	2.047.587,48
Incidenza % su spese correnti	23,30%	22,84%

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

	importo
1 Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	325.301,53
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	35.480,00
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	
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	85.291,89
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 finanziate con proventi da sanzioni del codice della strada	
13 IRAP	25.526,07
14 Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	3.239,60
15 Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
16 Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	
17 Altre spese (segreteria in convenzione)	31.770,98
Totale	506.610,07

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

	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	11.170,33
6 Spese per il personale appartenente alle categorie protette	26.509,43
7 Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	
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	1.323,63
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 ai sensi della normativa vigente (specificare la tipologia di spesa ed il riferimento normativo, nazionale o regionale)	
Totale	39.003,39

È stato accertato che l'Ente, in attuazione del titolo V del D.Lgs. n. 165/2001, ha trasmesso in data 04/06/2014 tramite SICO il conto annuale e la relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione del personale per l'anno 2013.

Si raccomanda di continuare con il costante monitoraggio dell'andamento della spesa del personale e del rispetto dei vincoli imposti dalla normativa.

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

	2012	2013	2014
Dipendenti (rapportati ad anno)	11	11	11
spesa per personale (intervento 1 spesa)	476.613,91	488.917,89	410.593,42
spesa corrente	2.216.262,09	2.298.459,21	2.047.587,48
Costo medio per dipendente	43.328,54	44.447,08	37.326,67
incidenza spesa personale su spesa corrente	21,51%	21,27%	20,05%

I calcoli proposti non includono la spesa del segretario in convenzione.

L'ente deve trasmettere il conto annuale e la relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione

del personale per l'anno 2014.

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

	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche	110.198,82	61.780,82	61.780,82
Risorse variabili	33.667,14	18.908,05	18.908,05
(-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis	-7.129,10	-9.501,89	-9.501,89
(-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di comuni	-48.418,00		
Totale FONDO	88.318,86	71.186,98	71.186,98
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	18,5305%	14,5601%	17,3376%

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 la percentuale del 4,5% della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2013.

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

Le spese sostenute nell'anno 2014 rispettano i seguenti limiti:

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite da rispettare	Consuntivo 2014
Studi e consulenze (limite su dato 2013)	2.000,00	80%	400,00	00,0
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	5076,00	80%	1.015,20	1.204,60
Sponsorizzazioni	0,00	100%	0,00	0,00
Missioni	5.655,47	50%	2.827,74	1.835,66
Formazione	4.277,80	50%	2.138,90	2.677,44
TOTALE	17.009,27		6.381,84	5.717,10

Anche se si rileva lo sfioramento del limite sulle spese di formazione e su quelle per convegni, mostre e relazioni pubbliche, si rileva comunque che, in conformità alla giurisprudenza in materia, è consentito agli Enti locali osservare la riduzione complessiva imposta dalla legge operando i tagli in misura diversa tra le varie tipologie di spesa. Nel caso specifico, lo sfioramento è riassorbito dai maggiori tagli nelle altre poste relative alle spese per missioni e studi e consulenze, senza quindi superamento del limite globale.

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

Si ricorda che sono escluse dalla limitazione la spesa per autovetture utilizzate per i servizi istituzionali di tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica, per i servizi sociali e sanitari svolti per garantire i livelli essenziali di assistenza.

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

Sono state rispettate le disposizioni di cui ai commi 146 e 147 dell'art. 1 della legge 228/2012.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi nell'anno 2014 ammonta ad euro 158.480,65, confermando il trend di diminuzione intrapreso già da diversi esercizi.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli, l'incidenza degli interessi passivi è del 6,64%.

Spese in conto capitale

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

Previsioni iniziali	Somme impegnate	Scostamento fra previsioni e somme impegnate	
		in cifre	in %
816.800,00	8.593,89	808.260,11	98,95%

Limitazione acquisto immobili

Non sono state impegnate spese per acquisto di immobili.

Limitazione acquisto mobili e arredi

La spesa impegnata nell'anno 2014 per acquisto mobili e arredi rientra nei limiti disposti dall'art. 1, comma 141 della Legge 24/12/2012 n.228.

Le spese sono state così finanziate:

Mezzi propri:			
- avanzo d'amministrazione			
- avanzo del bilancio corrente	5.351,93		
- alienazione di beni	3.000,00		
- altre risorse			
Totale		8.351,93	
Mezzi di terzi:			
- mutui			
- prestiti obbligazionari			
- contributi comunitari			
- contributi statali			
- contributi regionali			
- oneri urbanizzazione	241,96		
- altri mezzi di terzi			
Totale		241,96	
Totale risorse			8.593,89
Impieghi al titolo II della spesa			8.593,89
Differenza			0,00

Servizi per conto terzi

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

SERVIZI CONTO TERZI	ENTRATA		SPESA	
	2013	2014	2013	2014
Ritenute previdenziali al personale	38.279,43	32.452,23	38.279,43	32.452,23
Ritenute erariali	120.772,08	93.458,59	120.772,08	93.458,59
Altre ritenute al personale c/terzi	601,20	601,20	601,20	601,20
Depositi cauzionali	0,00	1.800,00	0,00	1.800,00
Altre per servizi conto terzi	28.975,11	9.400,76	28.975,11	9.400,76
Fondi per il Servizio economato	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00

Indebitamento e gestione del debito

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L. ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti dell'anno di riferimento:

2012	2013	2014
6,96%	7,06%	6,64%

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione: (in migliaia di euro)

Anno	2012	2013	2014
Residuo debito	4.200.415	4.096.962	3.989.206
Nuovi prestiti			
Prestiti rimborsati	- 103.453	- 107.756	- 118.704
Estinzioni anticipate			
Altre variazioni +/-			
Totale fine anno	4.096.962	3.989.206	3.870.502

Le altre variazioni derivano principalmente da rettifiche di residui.

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registrano la seguente evoluzione: (in migliaia di euro)

Anno	2012	2013	2014
Oneri finanziari	167.269,23	162.965,91	158.480,65
Quota capitale	103.453,03	107.756,35	118.703,61
Totale fine anno	270.722,26	270.722,26	277.184,26

L'Ente non ha contratto alcun mutuo nel corso del 2014 e non ha proceduto ad estinzioni anticipate.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha utilizzato nel 2014 anticipazioni di liquidità.

Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere

L'Ente non ha in essere contratti di finanza derivata.

Contratti di leasing

L'ente non ha in corso contratti di locazione finanziaria.

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 T.U.E.L..

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 T.U.E.L. dando adeguata motivazione. I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Andamento della gestione dei residui

Residui attivi

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui riscossi</i>	<i>Residui stornati</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Residui di competenza</i>	<i>Totale Residui Accertati</i>
Titolo I	261.142,82	214.313,16	46.741,72	87,94	225.837,32	225.925,26
Titolo II	17.155,95	13.334,44	3.821,51	0,00	3.840,00	3.840,00
Titolo III	90.407,63	89.152,74	1.083,00	171,89	77.730,09	77.901,98
Gest. Corrente	368.706,40	316.800,34	51.646,23	259,83	307.407,41	307.667,24
Titolo IV	971.370,74	178.341,27	126.548,98	666.480,49	241,96	666.722,45
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Gest. Capitale	971.370,74	178.341,27	126.548,98	666.480,49	241,96	666.722,45
Servizi c/terzi Tit. VI	6.300,00	6.300,00	0,00	0,00	9.900,76	9.900,76
Totale	1.346.377,14	501.441,61	178.195,21	666.740,32	317.550,13	984.290,45

Residui passivi

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui pagati</i>	<i>Residui stornati</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Residui di competenza</i>	<i>Totale Residui Impegnati</i>
Corrente Tit. I	734.994,92	527.873,40	133.340,76	73.780,76	583.564,57	657.345,33
C/capitale Tit. II	678.414,02	45.698,12	552.633,15	80.082,75	7.432,45	87.515,20
Rimb. prestiti Tit. III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Servizi c/terzi Tit. IV	106.006,28	1.395,24	0,00	104.611,04	1.800,00	106.411,04
Totale	1.519.415,22	574.966,76	685.973,91	258.474,55	592.797,02	851.271,57

Analisi "anzianità" dei residui

Analisi anzianità dei residui

RESIDUI	Esercizi precedenti	2010	2011	2012	2013	2014	Totale
ATTIVI							
Titolo I			87,94			225.837,32	225.925,26
di cui Tarsu/tari			87,94			61.296,14	61.384,08
di cui F.S.R o F.S.						25.374,88	25.374,88
Titolo II						3.840,00	3.840,00
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione							0,00
Titolo III					171,89	77.730,09	77.901,98
di cui Tia						900,42	900,42
di cui Fitti Attivi							0,00
di cui sanzioni CdS							0,00
Tot. Parte corrente	0,00	0,00	87,94	0,00	171,89	307.407,41	307.667,24
Titolo IV		66.584,97	484.843,03	93.385,77	21.666,72	241,96	666.722,45
di cui trasf. Stato			8.361,95				8.361,95
di cui trasf. Regione			20.000,00	59.866,85	1.328,50		81.195,35
Titolo V							0,00
Tot. Parte capitale							666.722,45
Titolo VI						9.900,76	9.900,76
Totale Attivi	0,00	66.584,97	484.930,97	93.385,77	21.838,61	317.550,13	984.290,45
PASSIVI							
Titolo I	4.000,00			6.576,42	63.204,34	583.564,57	657.345,33
Titolo II	18.680,40	8.866,10	18.987,03	33.549,22		7.432,45	87.515,20
Titolo III							0,00
Titolo IV	103.811,04	400,00	400,00			1.800,00	106.411,04
Totale Passivi	126.491,44	9.266,10	19.387,03	40.125,64	63.204,34	592.797,02	851.271,57

Nel conto del bilancio dell'anno 2014 non risultano residui attivi costituiti in anni precedenti il 2009.

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

L'ente non ha provveduto nel corso del 2014 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio, non essendosi verificate le fattispecie normativamente previste.

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 e/o finanziati debiti fuori bilancio.

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 T.U.E.L.. Anche gli impegni finanziari di competenza, al fine della rilevazione dei componenti economici negativi, sono stati rettificati con la rilevazione, tra gli altri delle quote di ammortamento economico di beni a valenza pluriennale e di costi capitalizzati.

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).

CONTO ECONOMICO

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

	2012	2013	2014
A Proventi della gestione	2.374.773,28	2.558.045,20	2.383.462,16
B Costi della gestione	2.272.622,61	2.376.720,68	2.123.734,36
Risultato della gestione	102.150,67	181.324,52	259.727,80
C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate	-95.027,53	-96.045,50	-97.643,66
Risultato della gestione operativa	7.123,14	85.279,02	162.084,14
D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari	-166.740,73	-162.662,97	-158.178,64
E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari	-135.402,90	-30.172,99	77.446,11
Risultato economico di esercizio	-295.020,49	-107.556,94	81.351,61

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 principio contabile n. 3.

A livello di gestione operativa, nel 2014 si rileva un'importante e progressiva crescita del risultato economico che registra un netto miglioramento nel biennio considerato dal prospetto sopra riportato.

Il risultato economico della gestione operativa 2014 viene parzialmente eroso dalla gestione extracaratteristica, ed in particolare dall'area finanziaria, erosione in parte compensata dalla gestione straordinaria.

Il risultato economico di esercizio si attesta su valori positivi, evidenziando un netto miglioramento rispetto agli esercizi precedenti.

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti previsti dall'art. 229, comma 7, del T.U.E.L. e dal punto 92 del principio contabile n. 3.

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

Anno 2012	Anno 2013	Anno 2014
354.938,12	351.112,94	342.319,61

I proventi straordinari, pari a € 136.340,76 si riferiscono a:

- insussistenze del passivo € 133.340,76
- plusvalenze patrimoniali € 3.000,00

Gli oneri straordinari, pari a € 58.894,65, si riferiscono per € 51.646,23 a insussistenze dell'attivo e per € 7.248,42 ad altri oneri straordinari.

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 del Titolo I iscritti come debiti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione nella voce E.25 del conto economico come "Insussistenze dell'attivo" dei minori residui attivi di parte corrente iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione dei costi di carattere eccezionale o riferiti ad anni precedenti nella parte straordinaria (voce E.28).

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	31/12/2013	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2014
Immobilizzazioni immateriali	34.785	20.529	-21.872	33.443
Immobilizzazioni materiali	10.707.422	29.130	-424.035	10.312.518
Immobilizzazioni finanziarie	48.079			48.079
Totale immobilizzazioni	10.790.287	49.660	-445.907	10.394.040
Rimanenze				
Crediti	1.351.979	-185.761	-178.195	988.023
Altre attività finanziarie				
Disponibilità liquide	184.849	415.712		600.561
Totale attivo circolante	1.536.828	229.951	-178.195	1.588.584
Ratei e risconti				
Totale dell'attivo	12.327.115	279.611	-624.102	11.982.624
Conti d'ordine	678.414	-38.266	-552.633	87.515
Passivo				
Patrimonio netto	2.212.933	341.977	-260.625	2.294.284
Conferimenti	5.288.839	242	-230.136	5.058.945
Debiti di finanziamento	3.989.206	-118.704		3.870.502
Debiti di funzionamento	730.132	55.691	-133.341	652.482
Debiti per iva				
Debiti per anticipazione di cassa				
Debiti per anticipazioni da terzi	106.006	405		106.411
Altri debiti				
Totale debiti	4.825.344	-62.608	-133.341	4.629.395
Ratei e risconti				
Totale del passivo	12.327.115	279.611	-624.102	11.982.624
Conti d'ordine	678.414	-38.266	-552.633	87.515

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 T.U.E.L. e nei punti da 104 a 140 del principio contabile n. 3. I valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

Il Revisore rileva che non esistono rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato di effettiva consistenza del patrimonio dell'ente. L'inventario viene solo aggiornato contabilmente.

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), l'IVA a credito sui pagamenti del titolo II e i pagamenti del titolo I oggetto di inventariazione.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio del valore di

costo o di conferimento.

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, a meno del credito IVA.

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 (pari a zero nel caso specifico);
- 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 rilevanti 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 T.U.E.L..

Alla relazione non sono allegate le relazioni dei responsabili dei servizi con evidenza dei risultati previsti e raggiunti.

RENDICONTI DI SETTORE

Referto controllo di gestione

La struttura operativa a cui è stato affidato il controllo di gestione non ha presentato il Referto del Controllo di Gestione per l'anno 2014. Compatibilmente con le necessità imposte dagli altri obblighi, si invita a provvedere quanto prima.

Albo dei beneficiari di contributi e benefici di natura economica

L'ente non ha provveduto all'aggiornamento dell'albo dei beneficiari a cui sono stati erogati nel 2014 contributi, sovvenzioni, crediti, sussidi ed altri benefici di natura economica. Anche in questo caso si invita a provvedere quanto prima.

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;
- dei beni immobili ad uso abitativo o di servizio, con esclusione dei beni infrastrutturali.

Tempestività pagamenti

L'ente ha adottato misure ai sensi dell'art. 9 della legge 3/8/2009, n. 102, per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti. Tali misure sono contenute nella delibera nr. 19 del 13/03/2010.

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

L'ente non si trova in situazione di deficitarietà strutturale.

CONSIDERAZIONI E PROPOSTE FINALI

Signori Consiglieri, l'esame del Rendiconto di gestione è stato condotto al fine di formulare il necessario parere tecnico sulla regolarità della gestione amministrativa e contabile operata dall'Amministrazione nel corso dell'anno 2014. A conclusione delle analisi svolte il Revisore (in carica da aprile 2015), avvalendosi anche delle risultanze dei controlli effettuati nel corso del 2014 dal precedente Revisore, sottopone al Consiglio le seguenti considerazioni:

1. i controlli effettuati sul conto consuntivo permettono di attestare che, sotto l'aspetto contabile, non sono state riscontrate irregolarità;
2. il Revisore unico ha verificato che il Tesoriere ha rispettato le proprie competenze redigendo il conto di cassa correttamente, fornendo tutte le pezze giustificative; è stato controllato anche il conto dei residui dando atto che i medesimi sono attendibili e corrispondono a crediti accertati ed a debiti regolarmente assunti.

Sul piano dei risultati della gestione si rileva:

- a) il rispetto dei limiti stabiliti per l'anno 2014 dal patto di stabilità interno;
- b) il rispetto delle disposizioni previste in tema di contenimento della spesa del personale;
- c) il rispetto degli altri vincoli contabili stabiliti dalle disposizioni vigenti e dai regolamenti dell'ente.

Si ritiene di ricordare che a partire dal 01/01/2015 sono entrate in vigore le nuove norme sulla contabilità degli enti locali e, in particolare, il principio della competenza allargata (D.Lgs. 118/2014 modificato dal D.Lgs. 126/2014); il consuntivo 2014 è pertanto l'ultimo chiuso con le "vecchie" regole. Gli uffici si stanno organizzando per il recepimento dei nuovi adempimenti che riguardano l'intero iter di accertamento delle entrate e impegno delle spese (con i relativi riflessi sul bilancio dell'ente).

Il Revisore unico ritiene doveroso ringraziare per la preziosa collaborazione e disponibilità tutto il personale degli uffici, con particolare riferimento al settore Finanziario.

CONCLUSIONI

In conclusione, il Revisore, rilevata:

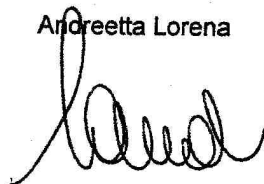
- l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria;
- l'attendibilità dei risultati economici generali;
- l'attendibilità dei valori patrimoniali;
- l'adeguatezza del sistema contabile e funzionamento del sistema di controllo interno;

tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione ed esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2014.

Pastrengo, 14 maggio 2015

Il Revisore Unico

Andreetta Lorena



Zimbra

ventura.gina@comunepastrengo.it

Relazione consuntivo

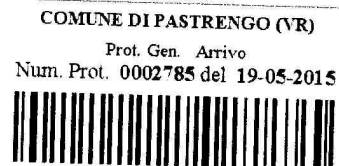
Da : LORENA ANDREETTA
<LANDREETTA@profassociati.net>

lun, 18 mag 2015, 18:33

1 allegato

Oggetto : Relazione consuntivo

A : Gina Ventura
<ventura.gina@comunepastrengo.it>



Allego relazione al conto consuntivo 2014.
Mi scuso per il ritardo dovuto ad un'errata indicazione dell'indirizzo mail.
Dott.ssa Lorena Andreetta

Da: Gina Ventura [mailto:ventura.gina@comunepastrengo.it]

Inviato: mercoledì 6 maggio 2015 18:35

A: LORENA ANDREETTA

Oggetto: Conto consuntivo 2014 comune di Pastrengo

Buona sera,
allego i documenti del Conto consuntivo approvati con deliberazione di Giunta
Comunale n. 31 del 15/04/2015.

Saluti

Ventura Mara

 **Relazione consuntivo 2014 Pastrengo.pdf**
2 MB
