

COMUNE DI MONTE CAVALLO

Provincia di MACERATA

Relazione dell'organo di revisione

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

L'organo di revisione

DOTT. PASQUALE MORBIDONI

Comune di MONTE CAVALLO

Organo di revisione DOTT. PASQUALE MORBIDONI

Verbale n. 1 del 10.04.2014

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 emanati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli 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;

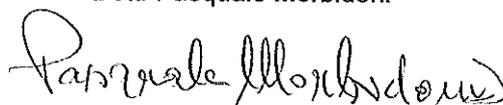
Approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2014 e sulla schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2014 del Comune di Monte Cavallo che forma parte integrante e sostanziale della presente relazione.

Lì 10.04.2015

L'organo di revisione

Dott. Pasquale Morbidoni



INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Pasquale Morbidoni, *revisore nominato* con delibera dell'organo consiliare n. 5 del 28-04-2012;

◆ ricevuta in data 09.04.2015 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2014, approvati con delibera della giunta comunale n. 08 del 08.04.2015, completi di:

- 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;
 - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
 - delibera dell'organo consiliare n. 21 del 26.09.2014 riguardante la verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L. ;
 - conto del tesoriere;
 - conto degli agenti contabili interni ed esterni ;
 - prospetto dei dati Siope e 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. 18/2/2013)
 - prospetto spese di rappresentanza anno 2014 (art.16,comma 26 D.L. 138/2011 e D.M. 3/1/2013;
 - ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati;
 - 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 e il rendiconto dell'esercizio 2013;
- ◆ viste le disposizioni del titolo IV del T.U.E.L. ;
- ◆ visto il d.p.r. n. 194/96;
- ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del T.U.E.L. ;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 7 del 26-02-2002;
- ◆ visto il vigente statuto comunale;



- ◆ visto il comma 164 dell'art. 1 della Legge 23/12/2005 n. 266 (Legge Finanziaria 2006) con cui viene specificato che l'art. 229 del TUEL, approvato con D. Lgs. 18/08/2000 n. 267, non si applica ai comuni con popolazione inferiore ai 3000 abitanti.

DATO ATTO CHE

- l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del T.U.E.L., 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;

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 contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa di cui all'art. 6 del d.l. 78/2010

- 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 T.U.E.L in data 26.09.2014, con delibera n. 21;
- 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. 362 reversali e n. 499 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- 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 entro il 29 gennaio 2015, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Banca delle Marche Spa, reso entro il 30 gennaio 2015 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

a) Saldo di cassa

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



	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2014			244.942,80
Riscossioni	118.331,45	280.185,21	398.516,66
Pagamenti	223.945,32	341.048,69	564.994,01
Fondo di cassa al 31 dicembre 2014			78.465,45
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			78.465,45

La situazione di cassa dell'Ente al 31.12 degli ultimi tre esercizi, è la seguente:

	Disponibilità	Anticipazioni
Anno 2012	119.896,29	0,00
Anno 2013	244.942,80	0,00
Anno 2014	78.465,45	0,00

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 7.856,51, come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	626.359,15
Impegni	(-)	618.502,64
Totale avanzo (disavanzo) di competenza		7.856,51

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	280.185,21
Pagamenti	(-)	341.048,69
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	<i>-60.863,48</i>
Residui attivi	(+)	346.173,94
Residui passivi	(-)	277.453,95
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	<i>68.719,99</i>
Totale avanzo (disavanzo) di competenza	<i>[A] - [B]</i>	7.856,51



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		
	consuntivo 2014	
Entrate titolo I	164.757,66	
Entrate titolo II	45.170,34	
Entrate titolo III	146.846,71	
(A) Totale titoli (I+II+III)	356.774,71	
(B) Spese titolo I	309.542,45	
(C) Rimborso prestiti parte del titolo III *	34.990,62	
(D) Differenza di parte corrente (A-B-C)	12.241,64	
(E) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente [eventuale]	1.600,48	
(F) Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:	0,00	
-contributo per permessi di costruire		
-plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali		
- altre entrate (specificare)		

(G) Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:	0,00	
-proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada		
- altre entrate (specificare)		

(H) Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale		
Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H)	12.241,64	

Entrate titolo IV	220.624,17	
Entrate titolo V **	0,00	
(M) Totale titoli (IV+V)	220.624,17	
(N) Spese titolo II	225.009,30	
(O) differenza di parte capitale(M-N)		
(P) Entrate correnti dest.ad.invest. (G)	0,00	
(Q) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale]		
Saldo di parte capitale (O+Q)	-4.385,13	

c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2014, presenta un avanzo di Euro 4.421,41, come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2013			244.942,80
RISCOSSIONI	118.331,45	280.185,21	398.516,66
PAGAMENTI	223.945,32	341.046,69	564.994,01
Fondo di cassa al 31 dicembre 2014			78.465,45
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<i>Differenza</i>			78.465,45
RESIDUI ATTIVI	307.954,04	346.173,94	654.127,98
RESIDUI PASSIVI	450.718,07	277.453,95	728.172,02
<i>Differenza</i>			-74.044,04
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2014			4.421,41

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

Fondi vincolati	
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	
Fondi di ammortamento	
Fondi non vincolati	4.421,41
Totale avanzo/disavanzo	4.421,41

d) 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	(+)	626.359,15
Totale impegni di competenza	(-)	618.502,64
Totale avanzo (disavanzo) di competenza		7.856,51

Gestione dei Residui

Minori residui attivi riaccertati	-	34.568,56
Minori residui passivi riaccertati	+	29.532,98
SALDO GESTIONE RESIDUI		-5.035,58

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA		7.856,51
SALDO GESTIONE RESIDUI		-5.035,58
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		1.600,48
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2013		4.421,41

Il risultato di amministrazione negli ultimi tre esercizi è stato il seguente:

	2012	2013	2014
Fondi vincolati			
Fondi per finanziamento spese in c/capitale	9.723,95		
Fondi di ammortamento			
Fondi non vincolati	11.739,74	1.600,48	4.421,41
TOTALE	21.463,69	1.600,48	4.421,41

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

- a. al riequilibrio della gestione corrente;

Analisi del conto del bilancio

a) Trend storico della gestione di competenza

Entrate		2012	2013	2014
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	156.568,43	181.168,11	164.757,66
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	65.858,38	62.329,43	45.170,34
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	142.711,18	136.790,62	146.846,71
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	328.187,84	3.674,51	220.624,17
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	196.000,00		
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	41.496,83	53.453,75	48.960,27
Totale Entrate		930.822,66	437.416,42	626.359,15

Spese		2012	2013	2014
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	363.722,83	354.879,21	309.542,45
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	524.187,84	13.358,46	225.009,30
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	28.569,17	35.607,74	34.990,62
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	41.496,83	53.453,75	48.960,27
Totale Spese		957.976,67	457.299,16	618.502,64

Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)	-27.154,01	-19.882,74	7.856,51
---	-------------------	-------------------	-----------------

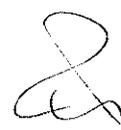
Avanzo di amministrazione applicato (B)	27.917,75	21.483,22	1.600,48
--	------------------	------------------	-----------------

Saldo (A) +/- (B)	763,74	1.600,48	9.456,99
--------------------------	---------------	-----------------	-----------------

c) Esame questionario bilancio di previsione anno 2014 da parte della Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti

La Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti nell'esame del questionario relativo al bilancio di previsione per l'esercizio 2014, non ha richiesto alcun provvedimento correttivo per ristabilire la sana gestione finanziaria e contabile.

Analisi delle principali poste



a) Entrate Tributarie

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2014, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate nell'anno 2013:

	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
Categoria I - Imposte			
IMU	29.496,00	58.350,00	51.734,94
I.C.I. per liquid. accert. anni pregressi		1.000,00	
Addizionale IRPEF	2.574,23	4.600,00	4.600,00
Addizionale sul consumo di energia elettrica	62,20	500,00	
Compartecipazione IRPEF			
Imposta di scopo			
Imposta sulla pubblicità			
Imposta di soggiorno			
Altre imposte			
Totale categoria I	32.132,43	64.450,00	56.334,94
Categoria II - Tasse			
Tassa rifiuti solidi urbani	30.150,00	44.650,00	44.650,00
TOSAP	1.051,96	1.200,00	1.051,96
Tasse per liquid/ accertamento anni pregressi			
Altre tasse		100,00	
Totale categoria II	31.201,96	45.950,00	45.701,96
Categoria III - Tributi speciali			
Diritti sulle pubbliche affissioni	88,00	88,00	
Fondo sperimentale di riequilibrio	84.688,43	71.032,45	62.720,76
Altri tributi propri	8.457,61		
Totale categoria III	93.234,04	71.120,45	62.720,76
Totale entrate tributarie	156.568,43	181.520,45	164.757,66

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che sono stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

	Previste	Accertate	Riscosse
Recupero evasione Ici	7.672,00	6.672,00	183,40
Recupero evasione Tarsu			
Recupero evasione altri tributi			
Totale	7.672,00	6.672,00	183,40

In merito si osserva che l'incasso è riferito all'anno 2008 e bisogna ancora inviare gli accertamenti per l'anno 2010-2011-2013-2014;

b) 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	44.650,00
<i>Totale ricavi</i>	44.650,00
Costi:	
- raccolta rifiuti solidi urbani e assimilati	
- raccolta differenziata	
- trasporto e smaltimento	37.581,50
- altri costi	7.496,08
<i>Totale costi</i>	45.077,58
Percentuale di copertura	99,05

La percentuale di copertura prevista era del 99,61%

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

Residui attivi al 1/1/2014	86.576,09
Residui riscossi nel 2014	45.397,22
Residui eliminati	
Residui al 31/12/2014	41.178,87

c) Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Accertamento 2012	Accertamento 2013	Accertamento 2014
2.009,06	958,57	624,17

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

- anno 2014 0,00 % (limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale). La movimentazione delle somme rimaste a residuo per contributo per permesso di costruire è stata la seguente:

Residui attivi al 1/1/2014	0,00
Residui riscossi nel 2014	0,00
Residui eliminati	0,00
Residui al 31/12/2014	0,00

d) Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

	2013	2014
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	30.693,53	16.002,30
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	5.758,45	3.408,61
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	3.344,76	3.726,74
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li		
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	22.532,69	22.032,69
Totale	62.329,43	45.170,34

e) Entrate Extratributarie

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

	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014	Differenza
Servizi pubblici	43.835,00	39.164,62	-4.670,38
Proventi dei beni dell'ente	99.264,88	73.203,24	-26.061,64
Interessi su anticip.ni e crediti			
Utili netti delle aziende			
Proventi diversi	24.529,99	34.478,85	9.948,86
Totale entrate extratributarie	167.629,87	146.846,71	-20.783,16

f) Proventi dei servizi pubblici

Si attesta che l'ente, non essendo in dissesto finanziario, nè strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà i parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 24/0/2009 ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2013 entro i limiti di legge, non ha 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:

Servizi indispensabili					
	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Servizio idrico integrato	37.974,00	38.324,83	350,83	99%	
Nettezza urbana	44.650,00	45.077,58	427,58	99%	
Altri servizi					

i) Proventi dei beni dell'ente

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

Residui attivi al 1/1/2014	67.525,78
Residui riscossi nel 2014	25.254,08
Residui eliminati	1.856,68
Residui al 31/12/2014	40.415,02

l) 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	156.991,39	154.468,77	143.810,72
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	25.988,65	23.228,72	14.133,95
03 - Prestazioni di servizi	134.055,71	107.360,18	103.153,68
04 - Utilizzo di beni di terzi			
05 - Trasferimenti	10.528,10	24.499,66	9.090,00
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	24.181,09	33.724,26	30.168,72
07 - Imposte e tasse	11.977,89	11.597,62	9.185,38
08 - Oneri straordinari della gestione corrente			
Totale spese correnti	363.722,83	354.879,21	309.542,45

m) Spese per il personale

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2014 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 o comma 562 (per i Comuni non soggetti al patto di stabilità) della legge 296/06.

	anno 2008	anno 2014
spesa intervento 01	€ 184.103,00	€ 143.810,72
spese incluse nell'int.03		
irap	€ 11.304,00	€ 9.185,38
altre spese di personale incluse		
altre spese di personale escluse		€ 2.664,08
totale spese di personale	€ 195.407,00	€ 150.332,02

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

	importo
1) Retribuzioni lorde al personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	104.203,96
2) Spese per collaborazione coordinata e continuativa o altre forme di rapporto di lavoro flessibile o con convenzioni	
3) Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	
4) 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	
5) Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del d.l.vo n. 267/2000	
6) Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, commi 1 e 2 D.lgs. n. 267/2000	
7) Spese per personale con contratto di formazione lavoro	
8) Spese per personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture ed organismi partecipati e comunque facenti capo all'ente	
9) Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	37.128,77
10) quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	
11) spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziate con proventi da sanzioni del codice della strada	
12) IRAP	9.889,41
13) Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	1.773,96
14) Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
15) Altre spese (specificare):	
totale	152.996,10

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

2) Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno	0,00
3) Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	0,00
4) Spese per il pers.le trasferito dallo Stato o dalla regione per l'esercizio di funzioni delegate nei limiti delle corrispondenti risorse assegnate	0,00
5) Spese per rinnovo dei contratti collettivi nazionali di lavoro	0,00
6) Spese per il personale appartenente alle categorie protette	0,00
7) Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	0,00
8) Spese per personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione codice della strada	0,00
9) incentivi per la progettazione	0,00
10) incentivi recupero ICI	0,00
11) diritto di rogito	0,00
12) spese di personale per operazioni censuare nei limiti delle somme trasferite Istat	0,00
13) altre (da specificare)	2.664,08
totale	2.664,08

Nel caso di estinzione di organismi partecipati l'ente ha assunto l'obbligo di riassumere n. 0 dipendenti.

Ai sensi dell'articolo 91 del T.U.E.L. e dell'articolo 35, comma 4, del d.lgs. n. 165/01 l'organo di revisione ha espresso parere sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese.

Contrattazione integrativa

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

	Anno 2013	Anno 2014
Risorse stabili	€ 5.786,79	€ 5.786,79
Risorse variabili	€ 1.116,31	€ 1.116,31
Totale	€ 6.903,10	€ 6.903,10
Percentuale sulle spese intervento 01	4,40	4,47

L'organo di revisione ha accertato che per gli anni 2012 - 2014 gli importi previsti nelle risorse variabili non sono stati liquidati.

L'organo di revisione richiede che gli obiettivi siano definiti prima dell'inizio dell'esercizio ed in coerenza con quelli di bilancio ed il loro conseguimento costituisca condizione per l'erogazione degli incentivi previsti dalla contrattazione integrativa. (art.5 comma 1 del D.Lgs. 150/2009).

n) Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2014, ammonta ad euro 30.168,72 di cui euro 15.121,00 con contributo totale interessi assoggettati al limite euro 15.047,72

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 4,12%.

o) Spese in conto capitale

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

Previsioni Iniziali	Previsioni Definitive	Somme Impegnate	Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate	
			in cifre	in %
226.585,13	226.585,13	225.009,30	-1.575,83	0,695

Tali spese sono state così finanziate:

Mezzi propri:			
- avanzo d'amministrazione			
- avanzo del bilancio corrente		4.385,13	
- alienazione di beni			
- altre risorse		624,17	
<i>Totale</i>			5.009,30
Mezzi di terzi:			
- mutui			
- prestiti obbligazionari			
- contributi comunitari			
- contributi statali			
- contributi regionali		220.000,00	
- contributi di altri			
- altri mezzi di terzi			
<i>Totale</i>			220.000,00
Totale risorse			225.009,30
Impieghi al titolo II della spesa			

p) Servizi per conto terzi

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

SERVIZI CONTO TERZI	ENTRATA		SPESA	
	2013	2014	2013	2014
Ritenute previdenziali al personale	11.094,30	10.125,26	11.094,30	10.125,26

Ritenute erariali	26.390,96	23.990,91	26.390,96	23.990,91
Altre ritenute al personale c/terzi	0,00		0,00	
Depositi cauzionali	0,00	5.660,00	0,00	5.660,00
Altre per servizi conto terzi	12.418,49	7.384,10	12.418,49	7.384,10
Fondi per il Servizio economato	3.550,00	1.800,00	3.550,00	1.800,00
Depositi per spese contrattuali				

Nelle altre spese per servizi conto terzi sono in particolare accertate ed impegnante le seguenti entrate e spese:

entrate: ACCATASTAMENTO CASE IN LEGNO CONTRIBUTI AI PRIVATI- SOGGIORNO ESTIVO ANZIANI ANNO 2014 - QUOTA A CARICO DEGLI UTENTI – entrate spese per elezioni

spese: ACCATASTAMENTO CASE IN LEGNO CONTRIBUTI AI PRIVATI- SOGGIORNO ESTIVO ANZIANI ANNO 2014 - QUOTA A CARICO DEGLI UTENTI – spese per elezioni.

q) 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:

2012	2013	2014
5,79%	4,90%	4,12%

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

Anno	2012	2013	2014
Residuo debito	501.834,65	669.265,48	633.657,74
Nuovi prestiti	196.000,00		
Prestiti rimborsati	28.569,17	35.607,74	34.990,62
Estinzioni anticipate			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	669.265,48	633.657,74	598.667,12

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

Anno	2012	2013	2014
Oneri finanziari	24.181,09	33.724,26	30.168,72
Quota capitale	28.569,17	35.607,74	34.990,62
Totale fine anno	52.750,26	69.332,00	65.159,34

Rapporti con organismi partecipati

a) 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. 95/2013, come da nota informativa asseverata allegata al rendiconto.

Da tale verifica non è risultata alcuna discordanza.

b) Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

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

E' stato verificato il rispetto:

- dell'art.1, commi 725,726,727 e728 della legge 296/06 (entità massima dei compensi agli amministratori di società partecipate in via diretta ed indiretta);
- dell'art.1, comma 729 della legge 296/06 (numero massimo dei consiglieri in società partecipate in via diretta o indiretta);
- dell'art.1, comma 718 della legge 296/06 (divieto di percezione di compensi da parte del Sindaco e assessori, se nominati membri dell'organo amministrativo di società partecipate);
- dell'art. 1, comma 734 della legge 296/06 (divieto di nomina di amministratore in caso di perdite reiterate).

E' stata adottata la delibera di ricognizione di cui all'art. 3 co.27 l. 24 dicembre 2007, n. 244.

Tempestività pagamenti

L'ente ha adottato misure ai sensi dell'art.9 della legge 3/8/2009, 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 in data 18/2/2013, come da prospetto allegato al rendiconto.

Resa del conto degli agenti contabili

In attuazione degli articoli 226 e 233 del Tuel i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2014, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 :

Tesoriere	SI
Economo	SI
Riscuotitori speciali	SI
Concessionari	SI
Consegnatari beni	SI

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				
Immobilizzazioni materiali	7.591.095,26	98.171,16	-332.497,51	7.356.768,91
Immobilizzazioni finanziarie	35.151,77			35.151,77
Totale Immobilizzazioni	7.626.247,03	98.171,16	-332.497,51	7.391.920,68
Rimanenze				
Crediti	460.854,05	227.842,49	-34.568,56	654.127,98
Altre attività finanziarie				
Disponibilità liquide	244.942,80	398.516,66	-564.994,01	78.465,45
Totale attivo circolante	705.796,85	626.359,15	-599.562,57	732.593,43
Ratel e risconti	3.012,89		-28,10	2.984,79
Totale dell'attivo	8.335.056,77	724.530,31	-932.088,18	8.127.498,90
Conti d'ordine	457.672,80	114.338,14	-29.312,14	542.698,80
Passivo				
Patrimonio netto	1.507.582,68	34.732,26	-336.160,46	1.206.154,48
Conferimenti	337.345,87	220.624,17	-30.712,87	527.257,17
Debiti di finanziamento	633.957,98	-34.990,62		598.967,36
Debiti di funzionamento	101.241,74	-3.700,63	-220,84	97.320,27
Debiti per anticipazione di cassa				
Altri debiti	5.754.928,50	-57.128,88		5.697.799,62
Totale debiti	6.490.128,22	-95.820,13	-220,84	6.394.087,25
Ratel e risconti				
Totale del passivo	8.335.056,77	159.536,30	-367.094,17	8.127.498,90
Conti d'ordine	457.672,80	114.338,14	-29.312,14	542.698,80

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 nuovo principio contabile n. 3. I valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

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

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

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*.

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

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 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.

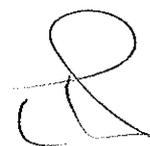
Nella relazione sono evidenziati i criteri di valutazione del patrimonio e delle componenti economiche, l'analisi dei principali scostamenti intervenuti rispetto alle previsioni e le motivazioni delle cause che li hanno determinati.

OSSERVAZIONI E RACCOMANDAZIONI FINALI

Il Revisore fa presente che:

- come previsto dall'art.151, comma 6, del TUEL 267/2000, al rendiconto è allegata una relazione illustrativa della Giunta che esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti;
- ritiene opportuno invitare l'Ente alla puntuale ricognizione dei programmi di bilancio al fine di verificarne la realizzazione;
- il conto di bilancio non presenta irregolarità contabili e finanziarie ed inadempienze non sanabili;
- la gestione finanziaria risulta attendibile e non esistono debiti fuori bilancio;
- è stata rispettata l'attendibilità dei risultati economico generali e di dettaglio;
- i valori patrimoniali risultano aggiornati ed attendibili;
- l'Ente non è soggetto alle disposizioni di legge per il rispetto del patto di stabilità;
- l'Ente non ha stipulato contratti di collaborazione autonoma nelle tipologie previste dall'art.3, comma 55, della Legge 27.12.2007, n.244 e s.m. e i.;

Con la compilazione del conto del patrimonio l'Ente ha provveduto a completare la documentazione che, con il conto del bilancio, costituisce il RENDICONTO DELLA GESTIONE.



Dal predetto Rendiconto emerge che l'Ente ha una situazione finanziaria e patrimoniale positiva e conserva ancora una potenzialità sufficiente per garantire servizi e investimenti.

Perché detta potenzialità rimanga tale è opportuno che l'Amministrazione continui nella revisione degli accertamenti tributari al fine di eliminare il fenomeno dell'evasione e la rigidità della riscossione. I cespiti interessati sono l'ICI, la TARSU ed i canoni acquedotto, fognatura e depurazione. Si dà atto che le iniziative intraprese in tal senso stanno dando buoni risultati.

Il Revisore raccomanda l'aggiornamento del regolamento di contabilità con normative più recenti.

IN CONCLUSIONE IL SOTTOSCRITTO REVISORE DEI CONTI

- Visto l'art. 239 del d.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267;
- Visto che il Conto del Bilancio si chiude con un avanzo di amministrazione di € 4.421,41;
- Visto che il Conto del Patrimonio si chiude con un patrimonio netto di € 1.206.154,48;
- Visto che l'Ente non presenta condizioni strutturali di deficitarietà;
- Visto che le scritture del rendiconto, come risulta dai controlli contabili effettuati, coincidono con le risultanze di gestione;
- Visto che non ha rilievi da muovere in merito alla gestione stessa, né considerazioni e proposte atte a conseguire efficienza, produttività ed economicità della gestione oltre a quelle sopra espresse;
- Riscontrata la congruità, la coerenza e l'attendibilità delle scritture contabili del conto consuntivo anche in relazione ai programmi e al bilancio di previsione 2014;

ESPRIME PARERE FAVOREVOLE

sul rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2014 e sugli atti che lo accompagnano.

Monte Cavallo li, 10.04.2015

IL REVISORE

Dott. Pasquale Morbidoni

