

Comune di Gignese

Provincia di Novara

**Relazione
dell'organo di
revisione**

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

**anno
2014**

© CNDCEC- ANCREL – 2015

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA PAOLA MARIA RHO

Comune di Gignese

Organo di revisione

Verbale n. 2 del 02 aprile 2015

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2014

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

- del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi contabili per gli enti locali;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

e

presenta

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

Gignese, li _____

L'organo di revisione


INTRODUZIONE

La sottoscritta dott.ssa Paola Maria Rho, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 12 del 12.05.2014;

- ♦ ricevuta in data 02.04.2015 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2014, approvati con delibera della giunta comunale n.14 del 01.04.2015, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito Tuel):

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

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

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione (art. 151/TUEL, c. 6 – art. 231/TUEL);
 - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza (art. 227/TUEL, c. 5);
 - delibera dell'organo consiliare n. 17 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 TUEL;
 - conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
 - conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233/TUEL);
 - prospetto dei dati Siope delle disponibilità liquide di cui all'art.77 quater, comma 11 del D.L.112/08 e D.M. 23/12/2009;
 - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
 - tabella dei parametri gestionali (art. 228/TUEL, c. 5);
 - inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
 - nota informativa che evidenzia gli impegni sostenuti derivanti dai contratti relativi a strumenti derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata (art. 62, comma 8 della Legge 133/08);
 - nota informativa contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (art.6 D.L.95/2012, c. 4);
 - elenco dei crediti inesigibili stralciati dalle scritture finanziarie;
 - prospetto spese di rappresentanza anno 2014 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
 - ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati;
 - certificazione rispetto obiettivi anno 2014 del patto di stabilità interno;
 - relazione trasmessa alla Sezione di Controllo della Corte dei Conti degli effetti del piano triennale di contenimento delle spese (art.2, Legge 244/07, commi da 594 a 599);
 - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ♦ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2014 con le relative delibere di variazione;
 - ♦ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
 - ♦ visto il D.P.R. n. 194/96;
 - ♦ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
 - ♦ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n.24 del 06.08.1996;

DATO ATTO CHE

- ◆ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del TUEL, nell'anno 2014, ha adottato il seguente sistema di contabilità:
 - *sistema contabile semplificato – con tenuta della sola contabilità finanziaria ed utilizzo del conto del bilancio per costruire a fine esercizio, attraverso la conciliazione dei valori e rilevazioni integrative, il conto del patrimonio;*
- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2014.

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'organo di revisione ha verificato utilizzando, ove consentito, motivate tecniche di campionamento:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del patto di stabilità e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2014 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 26.09.2014, con delibera n. 17;
- che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio;

- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui.

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n.611 reversali e n.1.507 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- nel corso del 2014 l'Ente non ha 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 TUEL e al 31/12/2014 risultano *totalmente* reintegrati;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2015, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca Intesa San Paolo, reso entro il 30 gennaio 2015 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

Saldo di cassa

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

1	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			516.709,96
Riscossioni	160.358,37	1.578.212,28	1.738.570,65
Pagamenti	489.844,41	1.372.498,38	1.862.342,79
Fondo di cassa al 31 dicembre			392.937,82
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			392.937,82

La situazione di cassa dell'Ente al 31.12 degli ultimi tre esercizi, evidenziando l'eventuale presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31.12 di ciascun anno, è la seguente:

situazione di cassa

2	2011	2012	2013
Disponibilità	225.769,74	463.805,24	516.709,96
Anticipazioni	0,00	0,00	0,00
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.	0,00	0,00	0,00

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un *avanzo* di Euro 139.158,14, come risulta dai seguenti elementi:

risultato della gestione di competenza

4	2012	2013	2014
Accertamenti di competenza	1.655.502,74	2.179.861,26	2.027.289,97
Impegni di competenza	1.671.955,91	2.248.120,64	2.080.060,47
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza	-16.453,17	-68.259,38	-52.770,50

così dettagliati:

dettaglio gestione di competenza

5	2014
Riscossioni (+)	1.578.212,28
Pagamenti (-)	1.372.498,38
<i>Differenza [A]</i>	205.713,90
Residui attivi (+)	449.077,69
Residui passivi (-)	707.562,09
<i>Differenza [B]</i>	-258.484,40
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza [A] - [B]	-52.770,50

Il disavanzo della gestione di competenza è stato ripianato per euro 87.362,00 mediante l'applicazione dell'avanzo di amministrazione risultante dal rendiconto 2013.

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

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE			
6	2012	2013	2014
Entrate titolo I	1.071.245,31	1.590.391,09	1.284.181,71
di cui a titolo di F.S.R. o fondo di solidarietà			
Entrate titolo II	44.892,97	117.751,88	45.691,31
Entrate titolo III	338.471,84	277.674,01	310.032,67
Totale titoli (I+II+III) (A)	1.454.610,12	1.985.816,98	1.639.905,69
Spese titolo I (B)	1.325.783,63	1.882.083,51	1.529.943,36
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	106.873,28	103.724,11	109.165,47
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	21.953,21	9,36	796,86
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) ovvero Copertura disavanzo (-) (E)			
Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui:	0,00	0,00	0,00
Contributo per permessi di costruire			
Altre entrate (specificare)			
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) di cui:	0,00	0,00	0,00
Proventi da sanzioni violazioni al CdS			
Altre entrate (specificare)			
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)			
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)	21.953,21	9,36	796,86
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
7	2012	2013	2014
Entrate titolo IV	81.356,66	97.899,61	119.579,95
Entrate titolo V **			180.000,00
Totale titoli (IV+V) (M)	81.356,66	97.899,61	299.579,95
Spese titolo II (N)	119.763,04	166.168,35	353.147,31
Differenza di parte capitale (P=M-N)	-38.406,38	-68.268,74	-53.567,36
Entrate capitale destinate a spese correnti (F)	0,00	0,00	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G)	0,00	0,00	0,00
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)	0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	54.400,00	76.000,00	87.362,00
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-F+G-H+Q)	15.993,62	7.731,26	33.794,64

* il dato da riportare è quello del Titolo III depurato dell'intervento 1 "rimborso per anticipazioni di cassa" e, dove esistente, della quota di mutui e prestiti estinti anticipatamente con ricorso a nuovo indebitamento o con utilizzo dell'avanzo d'amministrazione.

** categorie 2,3 e 4.

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

Entrate a destinazione specifica			
	8	Entrate	Spese
Per funzioni delegate dalla Regione		28.000,00	
Per mutui		180.000,00	
Totale		208.000,00	0,00

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

entrate e spese non ripetitive		9
Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente		
Tipologia	Accertamenti	
Contributo rilascio permesso di costruire	57.876,95	
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni		
Recupero evasione tributaria		
Entrate per eventi calamitosi		
Canoni concessori pluriennali		
Sanzioni per violazioni al codice della strada		
Altre (da specificare)		
Totale entrate		57.876,95
Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali		
Tipologia	Impegni	
Consultazioni elettorali o referendarie locali		
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi		
Oneri straordinari della gestione corrente		
Spese per eventi calamitosi		
Sentenze esecutive ed atti equiparati		
Altre (da specificare)		
Totale spese		0,00
Sbilancio entrate meno spese non ripetitive		57.876,95

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2014, presenta un avanzo di Euro 139.158,14, come risulta dai seguenti elementi:

risultato di amministrazione			10
	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2014			516.709,96
RISCOSSIONI	160.358,37	1.578.212,28	1.738.570,65
PAGAMENTI	489.844,41	1.372.498,38	1.862.342,79
Fondo di cassa al 31 dicembre 2014			392.937,82
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			392.937,82
RESIDUI ATTIVI	80.007,04	449.077,69	529.084,73
RESIDUI PASSIVI	75.302,32	707.562,09	782.864,41
Differenza			-253.779,68
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2014			139.158,14

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

evoluzione risultato amministrazione				11
	2012	2013	2014	
Risultato di amministrazione (+/-)	146.520,62	166.717,57	139.158,14	
di cui:				
a) Vincolato				
b) Per spese in conto capitale	16.952,00	20.242,43	38.226,16	
c) Per fondo ammortamento				
d) Per fondo svalutazione crediti				
e) Non vincolato (+/-) *	129.568,62	146.475,14	100.931,98	

* il fondo non vincolato va espresso in valore positivo se il risultato di amministrazione è superiore alla sommatoria dei quattro fondi vincolati. In tal caso, esso evidenzia la quota di avanzo disponibile. Va invece espresso in valore negativo se la sommatoria dei quattro fondi vincolati è superiore al risultato di amministrazione poiché, in tal caso, esso evidenzia la quota di disavanzo applicata (o da applicare) obbligatoriamente al bilancio di previsione per ricostituire integralmente i fondi vincolati (compreso il fondo ammortamento ex art. 187, comma 2, lett. a) del TUEL).

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

							11a
Applicazione dell'avanzo nel 2014	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Avanzo per fondo di amm.to	Fondo svalutaz. crediti *	Avanzo non vincolato	Totale	
Spesa corrente	0,00				0,00	0,00	
Spesa corrente a carattere non ripetitivo					0,00	0,00	
Debiti fuori bilancio					0,00	0,00	
Estinzione anticipata di prestiti					0,00	0,00	
Spesa in c/capitale		20.242,43			67.119,57	87.362,00	
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento			0,00			0,00	
altro				0,00	0,00	0,00	
Totale avanzo utilizzato	0,00	20.242,43	0,00	0,00	67.119,57	87.362,00	

Conciliazione dei risultati finanziari

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

Riscontro risultati della gestione

12.

Gestione di competenza

	2014
Totale accertamenti di competenza (+)	2.027.289,97
Totale impegni di competenza (-)	2.080.060,47
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-52.770,50

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati (+)	
Minori residui attivi riaccertati (-)	14.959,16
Minori residui passivi riaccertati (+)	40.170,23
SALDO GESTIONE RESIDUI	25.211,07

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA	-52.770,50
SALDO GESTIONE RESIDUI	25.211,07
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	87.362,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	79.355,57
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2014	139.158,14

Analisi del conto del bilancio

Trend storico gestione competenza

13

Entrate		2012	2013	2014
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	1.071.245,31	1.590.391,09	1.284.181,71
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	44.892,97	117.751,88	45.691,31
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	338.471,84	277.674,01	310.032,67
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	81.356,66	97.899,61	119.579,95
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	0,00	0,00	180.000,00
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	119.535,96	96.144,67	87.804,33
Totale Entrate		1.655.502,74	2.179.861,26	2.027.289,97

Spese		2012	2013	2014
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	1.325.783,63	1.882.083,51	1.529.943,36
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	119.763,04	166.168,35	353.147,31
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	106.873,28	103.724,11	109.165,47
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	119.535,96	96.144,67	87.804,33
Totale Spese		1.671.955,91	2.248.120,64	2.080.060,47

Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)	-16.453,17	-68.259,38	-52.770,50
---	-------------------	-------------------	-------------------

Avanzo di amministrazione applicato (B)	119.535,96	76.000,00	87.362,00
--	-------------------	------------------	------------------

Saldo (A) +/- (B)	103.082,79	7.740,62	34.591,50
--------------------------	-------------------	-----------------	------------------

Analisi delle principali poste

Entrate Tributarie

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

Entrate Tributarie

15-16-17

	2012	2013	2014
Categoria I - Imposte			
IMU	732.775,00	1.202.279,00	802.119,05
IMU recupero evasione			
I.C.I. recupero evasione	10.000,00	15.000,00	92.000,00
Addizionale I.R.P.E.F.			
Imposta comunale sulla pubblicità	1.000,00	1.000,00	1.000,00
Imposta di soggiorno			
5 per mille			
Altre imposte	1.101,56		
Totale categoria I	744.876,56	1.218.279,00	895.119,05
Categoria II - Tasse			
TOSAP	7.881,94	9.075,22	6.184,46
TARI	306.000,00	363.036,87	364.858,00
Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES			
Tassa concorsi			
T.A.S.I.			1.755,00
Totale categoria II	313.881,94	372.112,09	372.797,46
Categoria III - Tributi speciali			
Diritti sulle pubbliche affissioni			
Fondo sperimentale di riequilibrio	12.486,81		
Fondo solidarietà comunale	0,00	0,00	15.883,88
Gettito IRPEF 5 per mille	0,00	0,00	381,32
Totale categoria III	12.486,81	0,00	16.265,20
Totale entrate tributarie	1.071.245,31	1.590.391,09	1.284.181,71

Entrate per recupero evasione tributaria

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

	Previsioni iniziali	Accertamenti	% Accert. Su Prev.	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.
18 Recupero evasione ICI/IMU	15.000,00	92.000,00	613,33%	34.193,76	37,17%
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI	2.000,00	0,00	0,00%	0,00	#DIV/0!
Totale	17.000,00	92.000,00	541,18%	34.193,76	37,17%

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

19	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2014	255.324,57	48,26%
Residui riscossi nel 2014	160.358,37	30,31%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	14.959,16	2,83%
Residui (da residui) al 31/12/2014	80.007,04	15,12%
Residui della competenza	449.077,69	84,88%
Residui totali	529.084,73	

Contributi per permesso di costruire

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

Accertamento 2012	Accertamento 2013	Accertamento 2014
60.442,32	58.714,22	57.876,95

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

Contributi per permesso di costruire A SPESA CORRENTE

Anno	importo	% x spesa corr.	di cui % (*)
2012	0,00		
2013	0,00		
2014	0,00		
(*) % a manutenzione ordinaria del verde, delle strade e del patrimonio comunale			
Note: % per spesa corrente, max 50% + 25% per manut. Patrimonio			

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

	2012	2013	2014
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	25.953,38	96.927,12	31.987,63
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	16.387,40	16.891,41	10.224,85
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	2.552,19	3.933,35	3.478,83
Totale	44.892,97	117.751,88	45.691,31

L'Ente nel corso del 2014 non ha ottenuto contributi straordinari.

Entrate Extratributarie

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

entrate extratributarie

23

	<i>Rendiconto 2012</i>	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Rendiconto 2014</i>
Servizi pubblici	44.138,52	35.009,45	39.317,13
Proventi dei beni dell'ente	229.336,11	195.123,92	208.187,73
Interessi su anticip.ni e crediti	3.570,24	1.444,00	2.812,29
Utili netti delle aziende			
Proventi diversi	61.426,97	46.096,64	59.715,52
Totale entrate extratributarie	338.471,84	277.674,01	310.032,67

Proventi dei servizi pubblici

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)

L'organo di revisione rileva che il servizio di polizia municipale è gestito in forma associata con altri Comuni, il cui capofila è Massino Visconti (No) che gestisce il servizio, introitando i proventi derivanti dall'applicazione delle sanzioni al codice della strada.

Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2014 sono *aumentate* di Euro 13.063,81 rispetto a quelle dell'esercizio 2013 per i seguenti motivi: aumenti ISTAT e rinnovo locazioni.

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

movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di

locazione

28

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2014	20.160,59	100,00%
Residui riscossi nel 2014	19.534,44	96,89%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	626,15	3,11%
Residui (da residui) al 31/12/2014	0,00	0,00%
Residui della competenza	55.288,01	
Residui totali	55.288,01	

Spese correnti

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

Classificazione delle spese	2012	2013	2014
01 - Personale	352.276,72	338.229,00	303.080,62
02 - Acquisto beni di consumo e/o materie prime	56.701,67	42.429,49	39.396,08
03 - Prestazioni di servizi	709.102,17	668.642,04	704.489,26
04 - Utilizzo di beni di terzi	1.354,00	1.252,00	583,00
05 - Trasferimenti	62.707,03	102.425,48	107.050,93
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	88.358,10	82.771,41	77.412,55
07 - Imposte e tasse	26.196,40	22.879,97	21.106,19
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	29.087,54	614.155,98	276.824,73
09 - Ammortamenti di esercizio			
10 - Fondo svalutazione crediti		9.298,14	
11 - Fondo di riserva			
Totale spese correnti	1.325.783,63	1.882.083,51	1.529.943,36

Spese per il personale

E' stato verificato il rispetto:

- a) dei vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 del d.l. 90/2014 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato;
- b) dei vincoli disposti all'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
- c) c) dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 562 della Legge 296/2006;
- d) del divieto di ogni attività gestionale per il personale ex art.90 del Tuel.

L'organo di revisione ha provveduto, ai sensi dell'articolo 19, punto 8, della Legge 448/2001, ad accertare che i documenti di programmazione del fabbisogno di personale siano improntati al rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa, previsto dall'articolo 39 della Legge n. 449/1997.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2014, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2010 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 562 della Legge 296/2006.

Spese per il personale

30

	spesa media rendiconti 2008 *	Rendiconto 2014
spesa intervento 01	365.147,00	303.080,62
spese incluse nell'int.03	900,00	
irap	19.819,00	20.725,68
altre spese incluse		6.041,18
Totale spese di personale	385.866,00	329.847,48
spese escluse	38.889,00	17.739,34
Spese soggette al limite (c. 557 o 562)	346.977,00	312.108,14
Spese correnti	1.317.309,68	1.529.943,36
Incidenza % su spese correnti	26,34%	20,40%

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

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

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

		31
		importo
1	Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	232.074,27
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	0,00
3	Spese per collaborazione coordinata e continuativa, per contratti di somministrazione e per altre forme di rapporto di lavoro flessibile	0,00
4	Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	0,00
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	5.500,00
6	Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del TUEL	0,00
7	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 1 TUEL	0,00
8	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 2 TUEL	0,00
9	Spese per personale con contratto di formazione lavoro	0,00
10	Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	62.757,71
11	Quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	6.041,18
12	Spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziare con proventi da sanzioni del codice della strada	0,00
13	IRAP	20.725,68
14	Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	2.748,64
15	Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	0,00
16	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	0,00
17	Altre spese (specificare):	0,00
Totale		329.847,48

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti

32

		importo
1	Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	
2	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno	
3	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	
4	Spese per il personale trasferito dalla regione o dallo Stato per l'esercizio di funzioni delegate, nei limiti delle risorse corrispondentemente assegnate	
5	Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali pregressi	11.414,60
6	Spese per il personale appartenente alle categorie protette	
7	Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	
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	3.221,90
10	Incentivi recupero ICI	2.000,00
11	Diritto di rogito	1.102,84
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	17.739,34

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

33

	2012	2013	2014
Dipendenti (rapportati ad anno)	9	8	7
spesa per personale	450.151,66	361.108,97	322.551,81
spesa corrente	1.454.610,12	1.985.816,98	1.529.943,36
Costo medio per dipendente	50.016,85	45.138,62	46.078,83
incidenza spesa personale su spesa corrente	30,95%	18,18%	21,08%

Contrattazione integrativa

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

Contrattazione integrativa

34

	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche	22.101,40	22.101,40	22.101,40
Risorse variabili	15.032,11	17.460,00	17.460,00
(-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis	-1.544,49	-1.544,49	
(-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di comuni			
Totale FONDO	35.589,02	38.016,91	39.561,40
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	10,10%	11,24%	13,05%

L'organo di revisione ha accertato che gli istituti contrattuali previsti dall'accordo decentrato sono improntati ai criteri di premialità, riconoscimento del merito e della valorizzazione dell'impegno e della qualità della prestazione individuale del personale nel raggiungimento degli obiettivi programmati dall'ente come disposto dall'art. 40 bis del D.Lgs. 165/2001 e che le risorse previste dall'accordo medesimo sono compatibili con la programmazione finanziaria del comune, con i vincoli di bilancio ed il rispetto del patto di stabilità.

L'organo di revisione ha accertato che le risorse variabili di cui all'art. 15, c. 5, del CCNL 1999, sono state destinate per l'attivazione di nuovi servizi e/o all'incremento dei servizi esistenti.

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).

(le spese per la contrattazione integrativa si possono considerare congrue se la loro percentuale di incidenza sulle spese di personale è vicina al 10%)

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

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

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

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

In relazione ai vincoli posti dal patto di stabilità interno, dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/2007, delle riduzioni di spesa disposte dall'art. 6 del D.L. 78/2010, di quelle dell'art. 1, comma 146 della Legge 24/12/2012 n. 228 e delle riduzioni di spesa disposte dai commi da 8 a 13 dell'art.47 della legge 66/2014, la somma impegnata per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi nell'anno 2014 è stata aumentata di euro 5.803,59 rispetto alla somma impegnata nell'anno 2013.

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

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

35

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	impegni 2014	sforamento
Studi e consulenze (1)	0,00	84,00%	0,00		0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	11.909,00	80,00%	2.381,80	630,00	0,00
Sponsorizzazioni		100,00%	0,00		0,00
Missioni	591,11	50,00%	295,56	0,00	0,00
Formazione	922,20	50,00%	461,10	384,00	0,00
Totale	13.422,31		3.138,46	1.014,00	

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

L'ente ha rispettato il limite disposto dall'art. 5, comma 2 del d.l. 95/2012, non superando per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi il 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011. Restano 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 commi 146 e 147)

La spesa impegnata rientra nei casi eccezionali di cui ai commi 146 e 147 dell'art.1 della legge 228/2012.

L'ente nel corso del 2014 ha affrontato maggiori spese in materia informatica in quanto ha acquistato nuovi programmi software gestionali. Il raffronto tra le spese 2013/2014 è il seguente:

2013	2014
€ 5.128,25	€ 7.184,88

Limitazione acquisto immobili

La spesa impegnata per acquisto immobili rientra nei limiti disposti dall'art.1, comma 138 della Legge 24/12/2012 n.228.

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 in conto capitale sono state così finanziate:

Finanziamento delle spese in conto capitale			36
Mezzi propri:			
- avanzo d'amministrazione	87.362,00		
- altre risorse	91.579,95		
<i>Parziale</i>		178.941,95	
Mezzi di terzi:			
- mutui	180.000,00		
- contributi regionali	28.000,00		
<i>Parziale</i>		208.000,00	
Totale risorse			386.941,95
Impieghi al titolo II della spesa			353.147,31

Indebitamento e gestione del debito

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

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

Controllo limite art. 204/TUEL	2012	2013	2014
	6,67%	4,16%	4,72%

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione

Anno	2012	2013	2014
Residuo debito (+)	1.803,00	1.696,00	1.590,00
Nuovi prestiti (+)			180,00
Prestiti rimborsati (-)	-107,00	-104,00	-109,00
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	1.696,00	1.592,00	1.661,00
Nr. Abitanti al 31/12	980,00	990,00	978,00
Debito medio per abitante	1,73	1,61	1,70

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

oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale

Anno	2012	2013	2014
Oneri finanziari	97,00	83,00	77,00
Quota capitale	107,00	104,00	109,00
Totale fine anno	204,00	187,00	186,00

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

Non sussiste il caso in questione.

Contratti di leasing

Non sussiste il caso in questione.

Analisi della gestione dei residui

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

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

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

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Andamento della gestione dei residui

41

Residui attivi

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui riscossi</i>	<i>Residui stornati</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Percentuale di riporto</i>	<i>Residui di competenza</i>	<i>Totale Residui Accertati</i>
Titolo I	150.458,20	106.504,74	9.274,73	34.678,73	23,05%	159.016,12	193.694,85
Titolo II	34.290,68	9.629,58	5.161,10	19.500,00	56,87%	6.930,46	26.430,46
Titolo III	61.292,84	39.592,03	523,33	21.177,48	34,55%	65.682,91	86.860,39
Gest. Corrente	246.041,72	155.726,35	14.959,16	75.356,21	30,63%	231.629,49	306.985,70
Titolo IV	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	28.000,00	28.000,00
Titolo V	855,01	0,00	0,00	855,01	100,00%	180.000,00	180.855,01
Gest. Capitale	855,01	0,00	0,00	855,01	100,00%	208.000,00	208.855,01
Servizi c/terzi Tit. VI	8.427,84	4.632,02	0,00	3.795,82	45,04%	9.448,20	13.244,02
Totale	255.324,57	160.358,37	14.959,16	80.007,04	31,34%	449.077,69	529.084,73

Residui passivi

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui pagati</i>	<i>Residui stornati</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Percentuale di riporto</i>	<i>Residui di competenza</i>	<i>Totale Residui Impegnati</i>
Corrente Tit. I	394.044,73	317.125,44	35.557,61	41.361,68	10,50%	476.027,21	517.388,89
C/capitale Tit. II	197.354,53	162.006,57	4.431,52	30.916,44	15,67%	230.950,55	261.866,99
Rimb. prestiti Tit. III	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	0,00	0,00
Servizi c/terzi Tit. IV	13.917,70	10.712,40	181,10	3.024,20	21,73%	584,33	3.608,53
Totale	605.316,96	489.844,41	40.170,23	75.302,32	12,44%	707.562,09	782.864,41

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

Analisi anzianità dei residui

RESIDUI	Esercizi precedenti	2010	2011	2012	2013	2014	Totale
ATTIVI							
Titolo I				9.453,89	25.224,84	159.016,12	193.694,85
di cui Tarsu/tari				9.453,89	24.224,84	32.102,59	65.781,32
di cui F.S.R o F.S.							0,00
Titolo II			6.500,00	6.500,00	6.500,00	6.930,46	26.430,46
di cui trasf. Stato						1.038,40	1.038,40
di cui trasf. Regione			6.500,00	6.500,00	6.500,00	5.892,06	25.392,06
Titolo III			3.094,00	9.041,74	9.041,74	65.682,91	86.860,39
di cui Tia							0,00
di cui Fitti Attivi						55.288,01	55.288,01
di cui sanzioni CdS							0,00
Tot. Parte corrente	0,00	0,00	9.594,00	24.995,63	40.766,58	231.629,49	306.985,70
Titolo IV						28.000,00	28.000,00
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione						28.000,00	28.000,00
Titolo V			855,01			180.000,00	180.855,01
Tot. Parte capitale	0,00	0,00	855,01	0,00	0,00	208.000,00	236.855,01
Titolo VI	3.795,82					9.448,20	13.244,02
Totale Attivi	3.795,82	0,00	10.449,01	24.995,63	40.766,58	421.077,69	529.084,73
PASSIVI							
Titolo I			4.462,00	18.822,84	18.076,84	475.955,02	517.316,70
Titolo II	9.167,89		19.405,60		2.342,95	230.950,55	261.866,99
Titolo III							0,00
Titolo IV	2.824,20				200,00	656,52	3.680,72
Totale Passivi	11.992,09	0,00	23.867,60	18.822,84	20.619,79	707.562,09	782.864,41

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

Non risultano debiti fuori bilancio secondo l'attestazione del responsabile del servizio finanziario.

Rapporti con organismi partecipati**Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate**

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

Da tale verifica non è risultata alcuna discordanza.

E' stato verificato il rispetto:

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

- dell'art. 1, comma 734 della Legge 296/06 (divieto di nomina di amministratore in caso di perdite reiterate).

Tempestività pagamenti e comunicazione ritardi

Tempestività pagamenti

L'ente ha adottato misure ai sensi dell'art. 9 del Decreto Legge 1 luglio 2009, n. 78, convertito con modificazioni dalla L. 3 agosto 2009, n. 102, misure organizzative (procedure di spesa e di allocazione delle risorse) per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti.

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

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

CONTO DEL PATRIMONIO

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

I valori patrimoniali al 31/12/2014 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono così riassunti:

CONTO DEL PATRIMONIO

56

Attivo	31/12/2013	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2014
Immobilizzazioni immateriali				0,00
Immobilizzazioni materiali	5.672.924,32		8.566,09	5.681.490,41
Immobilizzazioni finanziarie	648,00			648,00
Totale immobilizzazioni	5.673.572,32	0,00	8.566,09	5.682.138,41
Rimanenze				0,00
Crediti				0,00
Altre attività finanziarie				0,00
Disponibilità liquide	516.709,96	-123.772,14		392.937,82
Totale attivo circolante	516.709,96	-123.772,14	0,00	392.937,82
Ratei e risconti	255.324,57		273.760,16	529.084,73
				0,00
Totale dell'attivo	6.445.606,85	-123.772,14	282.326,25	6.604.160,96
Conti d'ordine				0,00
Passivo				
Patrimonio netto	4.249.440,46		-89.827,51	4.159.612,95
Conferimenti				0,00
Debiti di finanziamento	1.590.849,41	70.834,19		1.661.683,60
Debiti di funzionamento				0,00
Debiti per anticipazione di cassa				0,00
Altri debiti				0,00
Totale debiti	1.590.849,41	70.834,19	0,00	1.661.683,60
Ratei e risconti	605.316,96		177.547,45	782.864,41
				0,00
Totale del passivo	6.445.606,83	70.834,19	87.719,94	6.604.160,96
Conti d'ordine	0,00	0,00	0,00	0,00

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

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

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

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2014 e si propone di vincolare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Paola Maria Rho
