

COMUNE DI NEVIANO

Provincia di Lecce

Relazione dell'organo di revisione

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

Il revisore unico

DOTT. GIOVANNI TANCORRA

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Giovanni Tancorra revisore ai sensi dell'art. 234 e seguenti del Tuel:

ricevuta in data 07/04/2015 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2014, approvati con delibera della giunta comunale n. 43 del 07/04/2015, completi di:

- a) conto del bilancio;
- b) conto economico ;
- c) 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;
 - conto del tesoriere;
 - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale (D.M. 18/02/2013)
 - tabella dei parametri gestionali ;
 - inventario generale;
 - il prospetto di conciliazione;
 - certificazione rispetto obiettivi anno 2014 del patto di stabilità interno;
- ◆ 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;
 - ◆ 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 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 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 motivate 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;
- ◆ 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

Il revisore, sulla base di tecniche motivate di campionamento, ha verificato:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- 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

Il revisore, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

- risultano emessi n. 749 reversali e n. 2154 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'anticipazione di tesoreria è stato effettuato nei limiti previsti dall'articolo 222 del T.U.E.L.;
- 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. e al 31.12.2011 risultano totalmente reintegrati;
- 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 comma del citato articolo 204;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca Popolare Pugliese, 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			791.209,05
Riscossioni	2.143.398,93	3.214.457,38	5.357.856,31
Pagamenti	2.527.409,88	2.409.657,93	4.937.067,81
Fondo di cassa al 31 dicembre 2014			1.211.997,55
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			1.530,00
Differenza			1.210.467,55

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:

	Disponibilità	Anticipazioni
Anno 2012	518.514,87	
Anno 2013	791.209,05	
Anno 2014	1.210.467,55	

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 8.456,80 come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	14.256.676,94
Impegni	(-)	14.079.251,92
Totale avanzo di competenza		177.425,02

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	3.214.457,38
Pagamenti	(-)	2.409.657,93
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	804.799,45
Residui attivi	(+)	11.042.219,56
Residui passivi	(-)	11.669.593,99
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-627.374,43
Totale avanzo di competenza	<i>[A] - [B]</i>	177.425,02

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:

Gestione di competenza corrente

Entrate correnti	+	3.473.463,28
Spese correnti	-	2.955.875,84
Spese per rimborso prestiti	-	96.162,42
<i>Differenza</i>	<i>+/-</i>	421.425,02
Entrate del titolo IV destinate al titolo I della spesa	+	
Avanzo 2011 applicato al titolo I della spesa	+	
Oneri di urbanizzazione destinati a spesa corrente	+	
Entrate correnti destinate al titolo II della spesa	-	244.000,00
<i>Totale gestione corrente</i>	<i>+/-</i>	177.425,02

Gestione di competenza c/capitale

Entrate titoli IV e V destinate ad investimenti	+	10.504.041,27
Avanzo 2011 applicato al titolo II	+	
Entrate correnti destinate al titolo II	+	244.000,00
Spese titolo II	-	10.748.041,27
<i>Totale gestione c/capitale</i>	<i>+/-</i>	

Saldo gestione corrente e c/capitale	<i>+/-</i>	177.425,02
---	------------	-------------------

c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2014, presenta un avanzo di Euro 181.427,93, come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2014			791.209,05
RISCOSSIONI	2.143.398,93	3.214.457,38	5.357.856,31
PAGAMENTI	2.527.409,88	2.409.657,93	4.937.067,81
Fondo di cassa al 31 dicembre 2013			1.211.997,55
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			1.530,00
<i>Differenza</i>			1.210.467,55
RESIDUI ATTIVI	2.667.655,11	11.042.219,56	13.709.874,67
RESIDUI PASSIVI	3.069.320,30	11.669.593,99	14.738.914,29
<i>Differenza</i>			-1.029.039,62
Avanzo di Amministrazione al 31 dicembre 2014			181.427,93

Suddivisione dell'avanzo di amministrazione complessivo

Fondi vincolati	176.291,63
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	5.136,30
Fondi di ammortamento	
Fondi non vincolati	0,00
Totale avanzo/disavanzo	181.427,93

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	+	14.256.676,94
Totale impegni di competenza	-	14.079.251,92
SALDO GESTIONE COMPETENZA		177.425,02

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati	+	
Minori residui attivi riaccertati	-	
Minori residui passivi riaccertati	+	
SALDO GESTIONE RESIDUI		

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA		177.425,02
SALDO GESTIONE RESIDUI		
SOMME REGOLARIZZATE CON MANDATO DI PAGAMENTO		-1.530,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		5.532,91
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2014		181.427,93

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

	2012	2013	2014
Fondi vincolati	5136,30	5136,30	176291,63
Fondi per finanziamento spese in c/capitale			5136,30
Fondi di ammortamento			
Fondi non vincolati	2239,81	396,61	
TOTALE	7376,11	5532,91	181427,93

Analisi del conto del bilancio

a) Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2014

Entrate		<i>Previsione definitiva</i>	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	2.341.067,73	2.330.696,26	-10.371,47	0%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	561.012,21	652.476,90	91.464,69	16%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	566.880,41	490.290,12	-76.590,29	-14%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	12.280.000,00	10.373.541,27	-1.906.458,73	-16%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	825.147,91	130.500,00	-694.647,91	-84%
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	542.000,00	279.172,39	-262.827,61	-48%
Avanzo di amministrazione applicato					----
Totale		17.116.108,26	14.256.676,94	-2.859.431,32	-17%

Spese		<i>Previsione definitiva</i>	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	3.059.797,93	2.955.875,84	-103.922,09	-3%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	12.723.500,00	10.748.041,27	-1.975.458,73	-16%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	790.810,33	96.162,42	-694.647,91	-88%
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	542.000,00	279.172,39	-262.827,61	-48%
Totale		17.116.108,26	14.079.251,92	-3.036.856,34	-18%

b) Trend storico della gestione di competenza

Entrate		2012	2013	2014
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	2.431.163,37	2.374.521,16	2.330.696,26
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	171.806,17	275.465,38	652.476,90
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	175.622,11	346.614,62	490.290,12
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	4.374.433,55	1.185.729,77	10.373.541,27
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	302.800,00		130.500,00
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	370.840,84	334.210,49	279.172,39
Totale Entrate		7.826.666,04	4.516.541,42	14.256.676,94

Spese		2012	2013	2014
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	2.366.102,83	2.730.388,75	2.955.875,84
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	4.702.201,83	1.351.971,77	10.748.041,27
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	80.567,43	91.513,61	96.162,42
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	370.840,84	334.210,49	279.172,39
Totale Spese		7.519.712,93	4.508.084,62	14.079.251,92

Avanzo/Disavanzo di competenza (A)	306.953,11	8.456,80	177.425,02
---	-------------------	-----------------	-------------------

Avanzo di amministrazione applicato (B)	37.463,72	15.468,28	
--	------------------	------------------	--

Saldo (A) +/- (B)	344.416,83	23.925,08	177.425,02
--------------------------	-------------------	------------------	-------------------

c) Verifica del patto di stabilità interno

L'Ente ha rispettato gli obiettivi del patto di stabilità per l'anno 2014 stabiliti dall'art. 31, commi 20 e 20 bis, della legge n. 183/2011 avendo registrato i seguenti risultati rispetto agli obiettivi programmatici di competenza mista:

(importi in migliaia di euro)	Competenza
	mista
accertamenti titoli I,II e III	3.473,00
detrazione entrate correnti D.L. 35/2013 - L. 120/2013	8,00
impegni titolo I	2.956,00
riscossioni titolo IV	1.649,00
pagamenti titolo II	1.998,00
pagamenti esclusi dal patto	164,00
Saldo finanziario 2014 di competenza mista	324,00
Obiettivo programmatico 2014	88,00
diff.za tra risultato obiettivo e saldo finanziario	236,00

L'ente ha provveduto in data 24/03/2015 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione digitale attestante il rispetto del patto di stabilità 2014.

Analisi delle principali poste

a) Entrate Tributarie

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

	Rendiconto 2012	Previsioni definitive 2014	Rendiconto 2014	Differenza fra prev.e rendic.
Categoria I - Imposte				
I.C.I.				
I.C.I. per liquid.accert.anni pregressi	43.000,00	100.000,00	91.000,00	-9.000,00
IMU	535.477,67	460.000,00	460.000,00	
Addizionale IRPEF	250.000,00	250.000,00	250.000,00	
Addizionale sul consumo di energia elettrica				
Compartecipazione IRPEF				
Imposta di scopo				
Imposta sulla pubblicità	2.288,09	2.500,00	2.303,81	-196,19
TASI		112.185,60	112.185,60	
Totale categoria I	830.765,76	924.685,60	915.489,41	-9.196,19
Categoria II - Tasse				
Tassa rifiuti solidi urbani	753.000,00	707.499,70	704.277,36	-3.222,34
TOSAP	19.323,32	21.000,00	22.523,67	1.523,67
Tasse per liquid/ accertamento anni pregressi				
Contributo per permesso di costruire				
Altre tasse				
Totale categoria II	772.323,32	728.499,70	726.801,03	-1.698,67
Categoria III - Tributi speciali				
Diritti sulle pubbliche affissioni	3.660,00	5.500,00	5.440,00	-60,00
Altri tributi propri	424,09		583,39	583,39
Fondo sperimentale di riequilibrio/solidarietà	767.347,99	682.382,43	682.382,43	
Totale categoria III	771.432,08	687.882,43	688.405,82	523,39

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che la stessa è stata attivata negli anni precedenti ed è tuttora in corso di svolgimento. Nel corso dell'anno 2014 sono state introitate somme pari ad € 64.552,68.

b) Imposta municipale propria

Il gettito dell'imposta, come risulta dagli atti confrontato con quelli degli esercizi precedenti, è così riassunto:

Gettito ICI / IMU

	2012	2013	2014
Accertamenti titolo I *	559.990,74	535.477,67	460.000,00

c) TARI – Tassa rifiuti

La nuova tassa rifiuti prevede la copertura integrale dei costi. Il piano finanziario prevede un totale costi pari ad € 645.238,00 oltre tributo provinciale pari ad € 32.262,00.

d) Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Accertamento 2012	Accertamento 2013	Accertamento 2014
106.850,03	101.788,63	91.749,47

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

- anno 2012//.....% (limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)
- anno 2013//.....% (limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)
- anno 2014//.....% (limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)

-

e) 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	71.617,49	171.451,75	612.088,90
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	83.188,68	57.755,08	14.418,00
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate			
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	17.000,00	46.258,55	25.970,00
Totale	171.806,17	275.465,38	652.476,90

f) Entrate Extratributarie

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

	Rendiconto 2013	Previsioni definitive 2014	Rendiconto 2014	Differenza
Servizi pubblici	280.367,64	496.790,00	415.894,52	80.895,48
Proventi dei beni dell'ente	12.958,52	15.337,59	15.337,59	
Interessi su anticip.ni e crediti	2.308,37	2.300,00	806,38	1.493,62
Utili netti delle aziende				
Proventi diversi	50.980,09	52.452,82	58.251,63	-5.798,81
Totale entrate extratributarie	346.614,62	566.880,41	490.290,12	76.590,29

g) Proventi dei servizi pubblici

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, ne strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2013 entro i termini 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 a domanda individuale e dei servizi indispensabili realizzati dall'ente:

Servizi a domanda individuale				
	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata
Asilo nido				
Impianti sportivi				
Mattatoi pubblici				
Mense scolastiche	11.576,00	54.343,80	-42.767,80	21%
Stabilimenti balneari				
Musei, pinacoteche, mostre				
Uso di locali adibiti a riunioni				
Altri servizi	27.000,00	30.000,00	-3.000,00	90%

h) Esternalizzazione dei servizi

Nel corso dell'esercizio 2014, l'Ente non ha proceduto ad esternalizzazione di servizi.

i) 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
10.000,00	4.000,00	4.662,91

La parte vincolata del (50%) risulta destinata come segue:

	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
Spesa Corrente	5.000,00	2.000,00	2.331,46
Spesa per investimenti			

i) 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	791.614,93	795.774,56	764.360,71
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	122.720,92	117.276,19	137.182,49
03 - Prestazioni di servizi	1.123.750,42	1.376.483,11	1.308.358,44
04 - Utilizzo di beni di terzi			
05 - Trasferimenti	69.862,81	112.965,01	460.238,59
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	185.404,85	192.239,23	193.240,18
07 - Imposte e tasse	64.748,90	60.650,65	61.509,84
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	8.000,00	75.000,00	30.985,59
Totale spese correnti	2.366.102,83	2.730.388,75	2.955.875,84

l) Spese per il personale

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2014 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 della legge 296/06 e successive modificazioni ed integrazioni.

	anno 2012	anno 2013	anno 2014
spesa intervento 01	791.614,93	764.854,84	764.360,71
spese incluse nell'int.03	27.500,00	19.361,55	13.000,00
irap	55.957,79	54.116,39	51.649,53
altre spese di personale incluse			
altre spese di personale escluse	58.531,52	27.767,84	27.767,84
totale spese di personale	816.541,20	810.564,94	801.242,40

Il tetto massimo da non superare è rappresentato dalla media della spesa di personale sostenuta nel triennio 2011/2013, pari ad € 819.431,33.

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	507.775,25
2) Spese per collaborazione coordinata e continuativa o altre forme di rapporto di lavoro flessibile o con convenzioni	13.000,00
3) Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	53.164,03
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	58.815,51
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	138.800,70
10) IRAP	51.649,53
11) Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	5.805,22
12) Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
13) Altre spese (specificare):	
totale	829.010,24

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 per l'esercizio di funzioni delegate	
5) Spese per rinnovo dei contratti collettivi nazionali di lavoro	27.767,84
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 personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per viazione codice della strada	
9) incentivi per la progettazione	
10) incentivi per il recupero ICI	
11) diritto di rogito	
12) altre (progetto Regione LSU)	
totale	27.767,84

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

	2012	2013	2014
Dipendenti (rapportati ad anno)	15	14	13
spesa per personale	791.614,93	764.854,84	764.360,71
spesa corrente	2.366.102,83	2.730.388,75	2.955.875,84
Costo medio per dipendente	52.774,33	54.632,49	58.796,98
incidenza spesa personale su spesa corrente	33,46	28,01	25,86

m) Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2014, ammonta ad euro 193.240,18.

n) 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 %
11.930.000,00	12.723.500,00	10.748.041,27	-1.975.458,73	-15,53%

Tali spese sono state così finanziate:

Mezzi propri:			
- avanzo d'amministrazione	_____		
- avanzo del bilancio corrente	_____		
- alienazione di beni	11.791,80		
- altre risorse	231.000,00		
Totale			242.791,80
Mezzi di terzi:			
- mutui	130.500,00		
- prestiti obbligazionari	_____		
- contributi comunitari	_____		
- contributi da enti pubblici	5.483.000,00		
- contributi regionali	_____		
- contributi di altri	4800000		
- altri mezzi di terzi	91.749,47		
Totale			10.505.249,47
Totale risorse			10.748.041,27

r) 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	59.318,41	54.119,66	59.318,41	54.119,66
Ritenute erariali	186.921,00	178.533,49	186.921,00	178.533,49
Altre ritenute al personale c/terzi	25.556,76	26.737,45	25.556,76	26.737,45
Depositi cauzionali	1.399,99	/	1.399,99	/
Altre per servizi conto terzi	58.614,33	17.981,79	58.614,33	17.981,79
Fondi per il Servizio economato	2.400,00	1.800,00	2.400,00	1.800,00
Depositi per spese contrattuali				

s) 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
6,67 %	6,42 %	5,56 %

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

Anno	2012	2013	2014
Residuo debito	3.821.924	4.044.157	3.952.643
Nuovi prestiti	302.800		130.500
Prestiti rimborsati	80.567	91.514	96.162
Estinzioni anticipate			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	4.044.157	3.952.643	3.986.981

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

Anno	2012	2013	2014
Oneri finanziari	185.405	192.239	193.240
Quota capitale	80.567	91.514	96.162
Totale fine anno	265.972	283.753	289.402

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. , come risulta dalla determinazione n. 12/2015 settore Economico-Finanziario.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Residui attivi

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui riscossi</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Totale residui accertati</i>	<i>Residui stornati</i>
Corrente Tit. I, II, III	1.120.118,80	532.321,67	587.797,13	1.120.118,80	
C/capitale Tit. IV, V	3.246.194,21	1.596.443,02	1.649.751,19	3.246.194,21	
Servizi c/terzi Tit. VI	444.741,03	14.634,24	430.106,79	444.741,03	
Totale	4.811.054,04	2.143.398,93	2.667.655,11	4.811.054,04	

Residui passivi

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui pagati</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Totale residui impegnati</i>	<i>Residui stornati</i>
Corrente Tit. I	1.496.895,42	637.590,70	859.304,72	1.496.895,42	
C/capitale Tit. II	3.685.040,24	1.812.984,47	1.872.055,77	3.685.040,24	
Rimb. prestiti Tit. III					
Servizi c/terzi Tit. IV	414.794,52	76.834,71	337.959,81	414.794,52	
Totale	5.596.730,18	2.527.409,88	3.069.320,30	5.596.730,18	

Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi	
Minori residui attivi	
Minori residui passivi	
SALDO GESTIONE RESIDUI	

Analisi "anzianità" dei residui

RESIDUI	Esercizi precedenti	2009	2010	2011	2012	2013	2014	Totale
ATTIVI								
Titolo I	22.090,81	66.200,75			132.416,21	259.878,55	440.142,03	920.728,35
Titolo II	7.764,73			6.708,50	8.150,00	74.258,55	25.970,00	122.851,78
Titolo III				1.434,60	1.324,05	7.570,38	168.925,74	179.254,77
Titolo IV	173.507,05		174.786,83	124.474,22	229.783,04	622.459,58	10.270.000,00	11.595.010,72
Titolo V	55.447,79	0,31	4.023,20	19.583,28	245.685,89		130.500,00	455.240,47
Titolo VI	331.000,40	10.660,58	4.631,71	78.967,25	4.838,42	8,43	6.681,79	436.788,58
Totale	589.810,78	76.861,64	183.441,74	231.167,85	622.197,61	964.175,49	11.042.219,56	13.709.874,67

PASSIVI								
Titolo I	68.474,49	17.581,85	32.981,35	155.931,82	222.547,74	361.787,47	1.090.438,95	1.949.743,67
Titolo II	258.011,54	26.361,42	193.339,75	138.615,16	705.024,18	550.703,72	10.562.622,86	12.434.678,63
Titolo III								
Titolo IV	310.478,97	2.920,87	40,02	5.844,07	9.006,04	9.669,84	16.532,18	354.491,99
Totale	636.965,00	46.864,14	226.361,12	300.391,05	936.577,96	922.161,03	11.669.593,99	14.738.914,29

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

Nel corso dell'anno 2014 l'Ente non ha proceduto al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

L'ente ha allegato al rendiconto 2014 il prospetto dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno in data 18/02/2013, dal quale risulta che lo stesso non si trova in condizioni di deficitarietà strutturale.

<i>PROSPETTO DI CONCILIAZIONE</i>
--

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.

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).

E' stata pertanto assicurata la seguente coincidenza:

-entrate correnti = parte a conto economico e restante parte al conto del patrimonio;

-spese correnti = parte a conto economico, parte al conto del patrimonio e restante parte ai 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	2.772.345,89	2.994.292,79	3.472.656,90
B Costi della gestione	2.172.697,98	2.463.149,52	2.731.650,07
Risultato della gestione	599.647,91	531.143,27	741.006,83
C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate			
Risultato della gestione operativa	599.647,91	531.143,27	741.006,83
D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari	-179.159,09	-189.930,86	-192.433,80
E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari	-440.518,69	-68.548,60	-30.985,59
Risultato economico di esercizio	-20.029,87	272.663,81	517.587,44

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 nuovo principio contabile n. 3.

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 iscritti come debiti nel conto del patrimonio dell’anno precedente;
- rilevazione nella voce E.23. del conto economico come “Sopravvenienze attive” dei maggiori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell’anno precedente, nonché il valore delle immobilizzazioni acquisite gratuitamente;
- rilevazione nella voce E. 25. del conto economico come “Insussistenze dell’attivo” dei minori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell’anno precedente.

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	31/12/2012	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2013
Immobilizzazioni immateriali				
Immobilizzazioni materiali	17.952.404	1.986.611		19.939.015
Immobilizzazioni finanziarie	72.046			72.046
Totale immobilizzazioni	18.024.450	1.986.611		20.011.061
Rimanenze				
Crediti	4.738.832	8.898.821	1.530	13.639.183
Altre attività finanziarie				
Disponibilità liquide	791.209	420.788	-1.530	1.210.467
Totale attivo circolante	5.530.041	9.319.609		14.849.650
Ratei e risconti				
Totale dell'attivo	23.554.491	11.306.220		34.860.711
Conti d'ordine	3.685.040	8.749.638		12.434.678
Passivo				
Patrimonio netto	6.054.849	517.587		6.572.436
Conferimenti	11.484.734	10.361.749		21.846.483
Debiti di finanziamento	4.103.218	34.338		4.137.556
Debiti di funzionamento	1.496.895	452.848		1.949.743
Debiti per anticipazione di cassa				
Altri debiti	414.795	-60.302		354.493
Totale debiti	6.014.908	426.884		6.441.792
Ratei e risconti				
Totale del passivo	23.554.491	11.306.220		34.860.711
Conti d'ordine	3.685.040	8.749.638		12.434.678

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

Il revisore 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.

CONCLUSIONI

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.

Si rileva che l'Ente ha provveduto ad accantonare al fondo svalutazione crediti l'avanzo disponibile pari ad € 70.519,58.

**IL REVISORE UNICO
DOTT. GIOVANNI TANCORRA**