



COMUNE DI TORRE DE ROVERI

Provincia di Bergamo

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.SSA ROSA PULVIRENTI

Comune di Torre De' Roveri

Organo di revisione

Verbale n. 03 del 30/03/2015

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 Torre De' Roveri che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Torre De' Roveri, li 30/03/2015

L'organo di revisione

Dott.ssa Rosa Pulvirenti


Sommario

INTRODUZIONE

CONTO DEL BILANCIO

- *Verifiche preliminari*
- *Gestione finanziaria*
- *Risultati della gestione*
 - a) saldo di cassa
 - b) risultato della gestione di competenza
 - c) risultato di amministrazione
 - d) conciliazione dei risultati finanziari
- *Analisi del conto del bilancio*
 - a) confronto tra previsioni iniziali e rendiconto
 - b) trend storico gestione di competenza
 - c) verifica del patto di stabilità interno
 - d) verifica questionari sul bilancio 2008 da parte della Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti
- *Analisi delle principali poste*
 - a) Entrate tributarie
 - b) Imposta comunale sugli immobili
 - c) Tassa per la raccolta dei rifiuti solidi urbani
 - d) Contributo per permesso di costruire
 - e) Trasferimento dallo Stato e da altri enti
 - f) Entrate extratributarie
 - g) Proventi dei servizi pubblici
 - h) Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati
 - i) Sanzioni amministrative e pecuniarie per violazione codice della strada
 - l) Proventi beni dell'ente
 - m) Spese correnti
 - n) Spese per il personale
 - o) Interessi passivi ed oneri finanziari diversi
 - p) Spese in conto capitale
 - r) Indebitamento e gestione del debito
 - s) utilizzo di strumenti di finanza derivata
- *Analisi della gestione dei residui*
- *Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio*

CONTO DEL PATRIMONIO

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

CONCLUSIONI



INTRODUZIONE

La sottoscritta dott.ssa Rosa Pulvirenti, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 33 del 01.12.2014;

♦ ricevuta in data 19.03.2015 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2014 approvati con delibera della giunta comunale n. 25 del 16.03.2015, completi di:

a) conto del bilancio;

b) conto del patrimonio;

e corredati dai seguenti allegati:

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
- elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
- delibera dell'organo consiliare n° 27 del 16.10.2014 riguardante la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e dei progetti e di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L. ;
- conto del tesoriere;
- conto degli agenti contabili ;
- tabella dei parametri gestionali con andamento triennale;
- 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 aggiornato con delibera dell'organo consiliare n. 3 del 08.04.2013 e il regolamento per il funzionamento del Consiglio Comunale approvato con deliberazione del Consiglio comunale n. 13 del 02.07.2007

♦ 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 2007 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 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 funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali;

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'organo di revisione, sulla base di tecniche motivate di campionamento, ha verificato:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- 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;
- 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 16.10.2014, con delibera consiliare n. 27;



- 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. 439 reversali e n. 1420 mandati;**
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- 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 31.12.2014 risultano *totalmente* reintegrati;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del d.lgs 267/00, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- non risultano pagamenti effettuati dal tesoriere per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2014;
- sono stati rispettati i vincoli disposti dalla tesoreria unica;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del T.U.E.L., hanno reso il conto della loro gestione allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Banca Popolare di Bergamo spa, nei termini previsti dalla legge, 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			747.952,50
Riscossioni	168.919,81	1.423.175,16	1.592.094,97
Pagamenti	524.636,50	1.355.747,16	1.880.383,66
Fondo di cassa al 31 dicembre 2014			459.653,81
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			459.653,81

Il fondo di cassa risulta così composto (come da attestazione del tesoriere):

Fondi ordinari	459.653,81
Fondi vincolati da mutui	
Altri fondi vincolati	
Totale	459.653,81

Il fondo di cassa al 31.12.2014 corrisponde al saldo presso la tesoreria unica (desunto dall'apposito modello), tenendo conto delle seguenti operazioni in conciliazione:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2014		459.653,81
	(-)	
	(+)	
Disponibilità presso la Tesoreria Provinciale		459.653,81



b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo di Euro 82.483,48

come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	1.788.900,71
Impegni	(-)	1.706.417,23
Totale avanzo (disavanzo) di competenza		82.483,48

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	1.423.175,16
Pagamenti	(-)	1.355.757,16
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	67.418,00
Residui attivi	(+)	365.725,55
Residui passivi	(-)	350.660,07
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	15.065,48
Totale avanzo (disavanzo) di competenza	<i>[A] - [B]</i>	82.483,48

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2014, è la seguente:

Gestione di competenza corrente

Entrate correnti	+	1.602.143,82
Spese correnti	-	1.463.366,61
Spese per rimborso prestiti	-	76.520,00
<i>Differenza</i>	<i>+/-</i>	62.257,21
Entrate del titolo IV destinate al titolo I della spesa	+	
Avanzo 2011 applicato al titolo I della spesa	+	
Alienazioni patrimoniali per debiti fuori bilancio correnti	+	
Entrate correnti destinate al titolo II della spesa	-	
<i>Totale gestione corrente</i>	<i>+/-</i>	62.257,21

Gestione di competenza c/capitale

Entrate titoli IV e V destinate ad investimenti	+	98.501,27
Avanzo 2011 applicato al titolo II	+	
Entrate correnti destinate al titolo II	+	
Spese titolo II	-	78.275,00
<i>Totale gestione c/capitale</i>	<i>+/-</i>	20.226,27

Saldo gestione corrente e c/capitale	+/-	82.483,48
---	------------	------------------

c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2014, presenta un avanzo di euro **446.938,30**, come risulta dai seguenti elementi:

		In conto		Totale
		RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2014				747.952,50
RISCOSSIONI	168.919,81	1.423.175,16		1.592.094,97
PAGAMENTI	524.636,50	1.355.747,16		1.880.383,66
Fondo di cassa al 31 dicembre 2014				459.653,81
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre				
<i>Differenza</i>				459.653,81
RESIDUI ATTIVI	66.820,13	365.725,55		432.545,68
RESIDUI PASSIVI	94.601,12	350.660,07		445.271,19
<i>Differenza</i>				-12.725,51
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2014				446.938,30

Suddivisione dell'avanzo (disavanzo) di amministrazione complessivo	Fondi vincolati	808,50
	Fondi per finanziamento spese in conto capitale	117.370,26
	Fondi di ammortamento	0,00
	Fondi non vincolati	328.759,54
	Totale avanzo	446.938,30



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	+	1.788.900,71
Totale impegni di competenza	-	1.706.417,23
SALDO GESTIONE COMPETENZA		82.483,48

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati	+	
Minori residui attivi riaccertati	-	122.303,56
Minori residui passivi riaccertati	+	250.193,82
SALDO GESTIONE RESIDUI		127.890,26

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA		82.483,48
SALDO GESTIONE RESIDUI		127.890,26
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		236.564,56
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2014		446.938,30

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

	2012	2013	2014
Fondi vincolati		12,25	808,50
Fondi per finanziamento spese in c/capitale		4225,16	117370,26
Fondi di ammortamento			
Fondi non vincolati	144.002,55	232.327,15	328.759,54
TOTALE	144.002,55	236.564,56	446.938,30



Analisi del conto del bilancio

a) Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2014

Entrate		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	1.395.086,00	1.394.086,00	-1.000,00	- 0,07
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	52.967,00	52.967,00		
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	236.538,00	223.038,00	-13.500,00	- 5,71
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	130.000,00	150.000,00	20.000,00	15,38
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti				
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	125.032,00	125.032,00		
Avanzo di amministrazione applicato					100%
Totale		1.939.623,00	1.945.123,00	5.500,00	

Spese		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	1.608.071,00	1.593.571,00	-14.500,00	- 0,90
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	130.000,00	150.000,00	20.000,00	15,38
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	76.520,00	76.520,00		
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	125.032,00	125.032,00		
Totale		1.939.623,00	1.945.123,00	5.500,00	

Dall'analisi degli scostamenti tra le entrate e le spese inizialmente previste e quelle accertate ed impegnate si rileva che :

- le previsioni assestate dell'entrata non hanno subito variazioni di rilievo; la variazione interna all'entrata tra il titolo I (Entrate tributarie e il titolo II (Trasferimenti) è dovuto alla compensazione con trasferimenti statali alla mancata entrata dell'IMU sulla prima casa .



b) Trend storico della gestione di competenza

Entrate		2012	2013	2014
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	1.233.277,62	1.069.780,77	1.341.383,00
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	41.288,55	243.669,56	52.998,10
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	204.145,66	254.041,71	207.762,72
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	92.450,01	143.510,40	98.501,27
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	362.500,00		
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	67.030,72	71.787,77	
Totale Entrate		2.000.692,56	1.782.790,21	1.700.645,09

Spese		2012	2013	2014
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	1.443.769,66	1.410.709,33	1.463.366,61
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	480.558,59	139.600,00	78.275,00
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	68.509,50	82.975,43	76.520,00
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	67.030,72	71.787,77	
Totale Spese		2.059.868,47	1.705.072,53	1.618.161,61

Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)	-59.175,91	77.717,68	82.483,48
Avanzo di amministrazione applicato (B)	118.781,97		
Saldo (A) +/- (B)	59.606,06	77.717,68	82.483,48

c) Verifica del patto di stabilità interno

L'Ente è soggetto al patto di stabilità interno che è stato rispettato.



d) 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, come riferito dal revisore uscente dott. Lanzini alla luce delle continue proroghe dei termini di approvazione del bilancio di previsione per l'esercizio

2013, ha di conseguenza esonerato il Revisore dalla trasmissione del questionario relativo, riguardo al bilancio di previsione 2014 la Corte dei Conti non ha ancora predisposto i relativi questionari.

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

	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Previsioni iniziali 2014</i>	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Differenza fra prev.e rendic.</i>
Categoria I - Imposte				
TASI		315.000,00	315.000,00	
IMU	363.954,05	405.000,00	351.000,00	-54.000,00
I.C.I. per liquid.accert.anni pregressi	89.999,58	25.000,00	20.000,00	-5.000,00
Addizionale IRPEF	36.000,00	108.000,00	108.000,00	
Addizionale sul consumo di energia elettrica				
Compartecipazione IRPEF				
Compartecipazione all'IVA				
Imposta di scopo				
Imposta sulla pubblicità	9.807,00	9.807,00	9.807,00	
Altre imposte	2.000,00	2.000,00	2.000,00	
Totale categoria I	501.760,63	864.807,00	805.807,00	-59.000,00
Categoria II - Tasse				
TARI		237.000,00	237.000,00	
TOSAP	5.731,64	7.000,00	5.257,00	-1.743,00
Tasse per liquid/ accertamento anni pregressi				
TARES	220.083,50			
Altre tasse				
Totale categoria II	225.815,14	244.000,00	242.257,00	-1.743,00
Categoria III - Tributi speciali				
Fondo sperimentale riequilibrio	338.002,00			
Diritti sulle pubbliche affissioni	4.203,00	4.203,00	4.203,00	
Altri tributi propri		281.076,00	289.116,00	8.040,00
Totale categoria III	342.205,00	285.279,00	293.319,00	8.040,00
Totale entrate tributarie	1.069.780,77	1.394.086,00	1.341.383,00	-52.703,00

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	25.000,00	20.000,00	
Recupero evasione Tarsu			
Recupero evasione altri tributi			
Totale	25.000,00	20.000,00	

b) Imposta municipale sugli immobili

La legge n. 147 del 27 dicembre 2013 (Legge di Stabilità anno 2014) ha istituito, a decorrere dal 1° gennaio 2014, l'**Imposta Unica Comunale (IUC)**, così composta:

- 1) **Imposta Municipale Propria (IMU)**, di natura patrimoniale;
- 2) di una componente riferita ai servizi, che si articola nel **Tributo per i Servizi Indivisibili (TASI)**;
- 3) della **Tassa sui Rifiuti (TARI)**.

Il gettito dell'imposta comunale alla luce delle novità introdotte nell'anno 2014 è determinato dalle aliquote così riassunte e ha i seguenti risultati:

	2013	2014
Aliquota abitazione principale	5 per mille	5 per mille
Aliquota altri fabbricati (Cat. A-B-D)	9 per mille	9 per mille
Aliquota terreni agricoli		9 per mille
Aliquota aree edificabili	9 per mille	9 per mille
TOTALE proventi I.M.U.	363.954,05	351.000,00

c) Tassa per la raccolta dei rifiuti solidi urbani

Per l'anno 2014 si è avuta la gestione con l'applicazione della TARI.

La percentuale di copertura prevista era del 100,00 %

d) Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Accertamento 2012	Accertamento 2013	Accertamento 2014
76.600,02	94.533,54	98.501,27

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

- anno 2012 destinate a spese correnti euro: 67.000,00
- anno 2013 destinate a spese correnti euro: 0,00
- anno 2014 destinate a spese correnti euro : 0,00



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	33.247,08	221.958,03	28.688,66
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	6.750,00	16.911,53	20.040,00
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	1.291,47	1.300,00	1.300,00
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico		3.500,00	2.969,44
Totale	41.288,55	243.669,56	52.998,10

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 iniziali 2014	Rendiconto 2014	Differenza
Servizi pubblici	101.997,17	101.000,00	107.042,00	-6.042,00
Proventi dei beni dell'ente	35.868,34	36.350,00	37.092,72	-742,72
Interessi su anticipi e crediti	892,41	500,00	98,21	401,79
Utile netto delle aziende	44.179,53	30.000,00		30.000,00
Proventi diversi	71.104,26	68.688,00	63.529,79	5.158,21
Totale entrate extratributarie	254.041,71	236.538,00	207.762,72	28.775,28

g) Proventi dei servizi pubblici

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, nè strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno n. 217 del 10/6/2003 ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2014 entro i termini di legge, non ha l'obbligo di assicurare la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.



h) Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

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

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
0,00	0,00	0.00

La parte vincolata risulta destinata come segue:

	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
Spesa Corrente	0.00	0,00	0.00
Spesa per investimenti	0	0	0

l) Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2014 sono variate per la componente istat .

m) Spese correnti

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

	2012	2013	2014
01 - Personale	173.819,76	163.213,13	249.227,24
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	57.005,84	38.450,41	40.154,38
03 - Prestazioni di servizi	835.618,04	848.454,11	869.376,68
04 - Utilizzo di beni di terzi	7.963,77		
05 - Trasferimenti	334.140,45	311.254,22	257.487,84
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	17.100,48	31.071,11	18.824,66
07 - Imposte e tasse	16.148,59	13.673,20	20.281,32
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	1.972,73	4.593,15	8.524,04
Totale spese correnti	1.443.769,66	1.410.709,33	1.463.876,16



n) Spese per il personale

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

	2012	2013	2014
Dipendenti (rapportati ad anno)	8	8	8
Costo del personale	308.964,37	298.440,00	295.634,59
<i>Costo medio per dipendente</i>	<i>39.012,48</i>	<i>37.305,00</i>	<i>36.954,32</i>

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2013 rientra nei limiti di cui all'art.4 ter, comma 11 della legge 44/2012.

	2012	2013	2014
spesa intervento 01	188.143,50	173.213,00	219.919,73
altre spese (intervento 05)	105.000,00	115.882,00	49.402,81
irap	15.820,87	9.345,00	16.412,05
totale spese di personale	308.964,37	298.440,00	285.734,59

In base a quanto previsto dall'articolo 5 del C.C.N.L. del 1.4.1999, richiamato confermato dall'art. 4 del nuovo CCNL 2002/2005, l'organo di revisione ha effettuato il controllo sulla compatibilità dei costi della contrattazione collettiva decentrata integrativa con i vincoli di bilancio.

E' stato inoltre accertato che l'Ente, in attuazione del titolo V del d.lgs. n. 165/2001, ha trasmesso in data 30.04.2014 tramite SICO il conto annuale 2013, in data 14.06.2014 la relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione del personale per l'anno 2013.

Tale conto è stato redatto in conformità alla circolare del Ministero del Tesoro ed in particolare è stato accertato che le somme indicate nello stesso corrispondono alle spese pagate nell'anno 2013 e che la spesa complessiva indicata nel conto annuale corrisponde a quella risultante dal conto del bilancio.

o) Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2014, ammonta ad Euro 18.824,66=

Gli interessi annuali relativi alle operazione di indebitamento garantite con fidejussioni, rilasciata dall'Ente ai sensi dell'art. 207 del T.U.E.L., ammontano ad Euro 0

In rapporto alle entrate accertate dei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 0.01 %

p) 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 %
130.000,00	150.000,00	78.275,00	71.725,00	47,82%

Tali spese sono state così finanziate:

Mezzi propri:				
- avanzo d'amministrazione		0,00		
- avanzo del bilancio corrente				
- alienazione di beni		74.100,00		
- altre risorse		4.175,00		
<i>Totale</i>			78.275,00	
Mezzi di terzi:				
- mutui		0,00		
- prestiti obbligazionari				
- contributi comunitari				
- contributi statali				
- contributi regionali				
- contributi di altri				
- altri mezzi di terzi				
<i>Totale</i>			0,00	
Totale risorse				78.275,00
Impieghi al titolo II della spesa				

r) 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 al 31.12, per ciascuno degli anni 2012, 2013, 2014 sulle entrate correnti:

2012	2013	2014
1,15%	1.99%	0.01

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

Anno	2012	2013	2014
Residuo debito	447.385	741.375	481.123
Nuovi prestiti	362.500		
Prestiti rimborsati	68.510	82.975	76.010
Estinzioni anticipate			
Altre variazioni +/- (da specificare)		- 177.277	- 9.055
Totale fine anno	741.375	481.123	396.058

s) Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere

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



Analisi della gestione dei residui

L'organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179,182,189 e 190 del T.U.E.L..

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

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2014 come previsto dall'art. 228 del T.U.E.L. dando adeguata motivazione. I risultati di tale verifica sono :

Residui attivi

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui da riportare	Totale residui accertati	Residui stornati
Corrente Tit. I, II, III	277.385,63	168.373,41	66.820,13	235.193,54	42.192,09
C/capitale Tit. IV, V	79.211,47				79.211,47
Servizi c/terzi Tit. VI	546,40	546,40		546,40	
Totale	357.143,50	168.919,81	66.820,13	235.739,94	121.403,56

Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui da riportare	Totale residui impegnati	Residui stornati
Corrente Tit. I	442.638,45	371.984,80	48.847,21	420.832,01	21.806,44
C/capitale Tit. II	413.747,46	147.798,50	37.563,38	185.361,88	228.385,58
Rimb. prestiti Tit. III					
Servizi c/terzi Tit. IV	13.045,53	4.853,20	8.190,53	13.043,73	1,80
Totale	869.431,44	524.636,50	94.601,12	619.237,62	250.193,82

Risultato complessivo della gestione residui (per saldi dei singoli titoli)

Maggiori residui attivi	
Minori residui attivi	121.403,56
Minori residui passivi	250.193,82
SALDO GESTIONE RESIDUI	128.790,26

Dalla verifica effettuata sui residui attivi, il Revisore ha rilevato la sussistenza della ragione del credito.

Si consiglia di effettuare una attenta ricognizione dei residui attivi e passivi.



Analisi "anzianità" dei residui

Gli attuali residui hanno la seguente anzianità:

RESIDUI	Esercizi precedenti	2011	2012	2013	2014	Totale
ATTIVI						
Titolo I		2.000,00	2.682,34	56.023,30	292.407,25	353.112,89
Titolo II				1.300,00	18.861,49	20.161,49
Titolo III				4.814,49	46.248,67	51.063,16
Titolo IV						
Titolo V						
Titolo VI					8.208,14	8.208,14
Totale		2.000,00	2.682,34	62.137,79	365.725,55	432.545,68
PASSIVI						
Titolo I		2.348,40	12.216,80	34.282,01	270.186,96	319.034,17
Titolo II	3.040,00		7.753,38	26.770,00	74.100,00	111.663,38
Titolo III						
Titolo IV	6.355,54	1.599,99		235,00	6.373,11	14.563,64
Totale	9.395,54	3.948,39	19.970,18	61.287,01	350.660,07	445.261,19

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

Nel corso dell'esercizio 2014 non è stato riconosciuto alcun debito fuori bilancio.

Procedimenti di esecuzione forzata

Non si sono avuti procedimenti di esecuzione forzata.

