

Comune di Casanova Lonati

Provincia di Pavia

**Relazione  
dell'organo di  
revisione**

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

**anno  
2014**

L'ORGANO DI REVISIONE

CLAUDIO BELLASIO  


## Comune di Casanova Lonati

### Organo di revisione

Verbale n.ro 4 del 10 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 Casanova Lonati che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Casanova Lonati, lì 10 Aprile 2015

L'organo di revisione

(Claudio Bellasio)  


## INTRODUZIONE

Il sottoscritto Bellasio Claudio revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 3 del 21/01/2015;

- ◆ ricevuta in data 01 Aprile 2015 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2014, approvati con delibera della giunta comunale n. 20 del 26/03/2015, 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. 24 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 deficiarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
  - tabella dei parametri gestionali (art. 228/TUEL, c. 5);
  - inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
  - 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);
  - 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;
  - deliberazione del Consiglio Comunale n. 7 del 30 marzo 2015, dichiarata immediatamente eseguibile relativa all'approvazione del piano triennale di contenimento delle spese (art.2, Legge 244/07, commi da 594 a 599);
  - attestazione, rilasciata dalla responsabile del servizio finanziario, 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. 12 del 19/06/2003, così come modificato con deliberazione consiliare n. 3 del 26/01/2013;

### 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 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, dal precedente Organo di revisione, in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL;
- ◆ L'organo di revisione in carica durante l'esercizio 2014, ha espresso parere favorevole su tutti i provvedimenti adottati ai sensi dell'art. 239 del TUEL.

**RIPORTA**

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

<b>CONTO DEL BILANCIO</b>
---------------------------

**Verifiche preliminari**

L'organo di revisione, 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;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa 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. 24 ;
- 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. 203 reversali e n. 610 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non vi è stato ricorso all'anticipazione di tesoreria determinata secondo i criteri di cui all'articolo 222 del TUEL;
- non vi è stato l'utilizzo in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti secondo quanto previsto dall'articolo 195 del TUEL;
- 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;
- la Giunta Comunale con deliberazioni n. 1 e n. 2 in data 13/01/2015 ha rispettivamente approvato, senza rilievi, il conto di gestione dell'agente contabile e dell'economista per l'esercizio finanziario 2014;

- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Banca Popolare Commercio e Industria di Stradella, 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:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
<b>Fondo di cassa 1° gennaio</b>			105.189,86
Riscossioni	91.064,94	355.974,98	447.039,92
Pagamenti	108.637,23	335.439,29	444.076,52
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre</b>			<b>108.153,26</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<b>Differenza</b>			<b>108.153,26</b>

#### **Risultato della gestione di competenza**

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 8.557,12, come risulta dai seguenti elementi:

Risultato della gestione di competenza	
	2014
Accertamenti di competenza	386.566,47
Impegni di competenza	378.009,35
<b>Saldo (avanzo) di competenza</b>	<b>8.557,12</b>

così dettagliati:

Dettaglio gestione di competenza		
		2014
Riscossioni	(+)	355.974,98
Pagamenti	(-)	335.439,29
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	20.535,69
Residui attivi	(+)	30.591,49
Residui passivi	(-)	42.570,06
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-11.978,57
<b>Saldo (avanzo) di competenza</b>	<i>[A] - [B]</i>	<b>8.557,12</b>

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:

<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b>	
	<b>2014</b>
Entrate titolo I	292.112,80
di cui a titolo di F.S.R. o fondo di solidarietà	100.850,95
Entrate titolo II	29.918,27
Entrate titolo III	22.495,74
<b>Totale titoli (I+II+III) (A)</b>	<b>344.526,81</b>
Spese titolo I (B)	276.817,55
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	33.430,02
<b>Differenza di parte corrente (D=A-B-C)</b>	<b>34.279,24</b>
<b>Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) ovvero Copertura disavanzo (-) (E)</b>	
<b>Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui:</b>	<b>0,00</b>
Contributo per permessi di costruire	
Altre entrate (specificare)	
<b>Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) di cui:</b>	<b>2.562,00</b>
Proventi da sanzioni violazioni al CdS	
Altre entrate : PROVENTI TARI	2.562,00
<b>Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)</b>	
<b>Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)</b>	<b>31.717,24</b>
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>	
	<b>2014</b>
Entrate titolo IV	323,19
Entrate titolo V **	0,00
<b>Totale titoli (IV+V) (M)</b>	<b>323,19</b>
Spese titolo II (N)	26.045,31
<b>Differenza di parte capitale (P=M-N)</b>	<b>-25.722,12</b>
Entrate capitale destinate a spese correnti (F)	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G)	2.562,00
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	23.160,12
<b>Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-F+G-H+Q)</b>	<b>0,00</b>

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:

<b>Entrate a destinazione specifica</b>		
	<b>Entrate</b>	<b>Spese</b>
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)	1.172,80	590,48
<b>Totale</b>	<b>1.172,80</b>	<b>590,48</b>

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**

<b>Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente</b>	
<b>Tipologia</b>	<b>Accertamenti</b>
Contributo rilascio permesso di costruire	173,19
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	
Recupero evasione tributaria	7.572,33
Entrate per eventi calamitosi	
Canoni concessori pluriennali	
Sanzioni per violazioni al codice della strada	1.172,80
Altre (da specificare)	
<b>Totale entrate</b>	<b>8.918,32</b>
<b>Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali</b>	
<b>Tipologia</b>	<b>Impegni</b>
Consultazioni elettorali o referendarie locali	625,01
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	
Oneri straordinari della gestione corrente	
Spese per eventi calamitosi	
Sentenze esecutive ed atti equiparati	
Altre (da specificare)	
<b>Totale spese</b>	<b>625,01</b>
<b>Sbilancio entrate meno spese non ripetitive</b>	<b>8.293,31</b>

**Risultato di amministrazione**

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2014, presenta un avanzo di Euro 130.384,26, come risulta dai seguenti elementi:

Risultato di amministrazione	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2014			105.189,86
RISCOSSIONI	91.064,94	355.974,98	447.039,92
PAGAMENTI	108.637,23	335.439,29	444.076,52
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2014</b>			<b>108.153,26</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			108.153,26
RESIDUI ATTIVI	54.345,24	30.591,49	84.936,73
RESIDUI PASSIVI	20.135,67	42.570,06	62.705,73
<i>Differenza</i>			22.231,00
<b>Avanzo al 31 dicembre 2014</b>			<b>130.384,26</b>

Il dettaglio dei fondi del risultato d'amministrazione 2014 :

	2014
Risultato di amministrazione (+/-)	130.384,26
di cui:	
a) Vincolato	5.771,89
b) Per spese in conto capitale	
c) Per fondo ammortamento	
d) Per fondo svalutazione crediti	
e) Non vincolato (+/-) *	124.612,37

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

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		419,26			23.160,12	23.579,38
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento			0,00			0,00
altro				0,00	0,00	0,00
<b>Totale avanzo utilizzato</b>	<b>0,00</b>	<b>419,26</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>23.160,12</b>	<b>23.579,38</b>

In ordine all'utilizzo nel corso dell'esercizio 2014, dell'avanzo d'amministrazione si osserva che è stato applicato come previsto al punto 9.2 del principio contabile 4/2 allegato al d.lgs. 188/2011.

### **Conciliazione dei risultati finanziari**

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

<b>Riscontro risultati della gestione</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2014</b>
Totale accertamenti di competenza (+)	386.566,47
Totale impegni di competenza (-)	378.009,35
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	<b>8.557,12</b>
<b>Gestione dei residui</b>	
Totale accertamenti residui attivi (+)	145.410,18
Totale impegni residui passivi (-)	128.772,90
Fondo iniziale di cassa (+)	105.189,86
Avanzo esercizio precedente	0,00
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>121.827,14</b>
<b>Riepilogo</b>	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	8.557,12
SALDO GESTIONE RESIDUI	121.827,14
<b>AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2014</b>	<b>130.384,26</b>

**Analisi del conto del bilancio****Trend storico gestione competenza**

<b>Entrate</b>		<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	291.187,97	283.854,60	292.112,80
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	22.766,44	66.982,07	29.918,27
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	24.595,51	39.239,71	22.495,74
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	18.364,34	13.267,01	323,19
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti			
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	57.621,42	50.396,70	41.716,47
<b>Totale Entrate</b>		<b>414.535,68</b>	<b>453.740,09</b>	<b>386.566,47</b>

<b>Spese</b>		<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
<i>Titolo II</i>	Spese correnti	304.666,43	349.499,04	276.817,55
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	17.638,51	57.177,75	26.045,31
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	29.686,12	31.467,38	33.430,02
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	57.621,42	50.396,70	41.716,47
<b>Totale Spese</b>		<b>409.612,48</b>	<b>488.540,87</b>	<b>378.009,35</b>

<b>Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)</b>	<b>4.923,20</b>	<b>-34.800,78</b>	<b>8.557,12</b>
---	-----------------	-------------------	-----------------

<b>Avanzo di amministrazione applicato (B)</b>	<b>3.453,00</b>	<b>63.914,00</b>	<b>39.941,00</b>
--	-----------------	------------------	------------------

<b>Saldo (A) + (B)</b>	<b>8.376,20</b>	<b>29.113,22</b>	<b>48.498,12</b>
------------------------	-----------------	------------------	------------------

## 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 da fare:

Entrate Tributarie	2012	2013	2014
<b>Categoria I - Imposte</b>			
I.M.U.	99.225,25	99.728,95	82.294,40
I.M.U. recupero evasione			
I.C.I. recupero evasione	22.022,07	1.587,00	7.572,33
T.A.S.I.			
Addizionale I.R.P.E.F.	3.000,00	6.073,56	3.668,90
Imposta comunale sulla pubblicità			
Imposta di soggiorno			
5 per mille	968,19	709,24	864,25
Altre imposte	276,95	326,28	14,54
<b>Totale categoria I</b>	<b>125.492,46</b>	<b>108.425,03</b>	<b>94.414,42</b>
<b>Categoria II - Tasse</b>			
TOSAP	2.083,51	2.580,92	2.064,46
TARI - TARSU - TARES	43.043,00	59.480,00	62.868,00
Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES		517,91	31.814,97
Tassa concorsi			
<b>Totale categoria II</b>	<b>45.126,51</b>	<b>62.578,83</b>	<b>96.747,43</b>
<b>Categoria III - Tributi speciali</b>			
Diritti sulle pubbliche affissioni	100,00	100,00	100,00
Fondo sperimentale di riequilibrio	120.469,00		
Fondo solidarietà comunale		112.750,74	100.850,95
Sanzioni tributarie			
<b>Totale categoria III</b>	<b>120.569,00</b>	<b>112.850,74</b>	<b>100.950,95</b>
<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>291.187,97</b>	<b>283.854,60</b>	<b>292.112,80</b>

**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.
Recupero evasione ICI/IMU	7.600,00	7.572,33	99,64%	4.710,33	62,20%
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI	0,00	444,29	0	444,29	100,00%
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	0	0,00	0

**Contributi per permesso di costruire**

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

Accertamento 2012	Accertamento 2013	Accertamento 2014
0	10.848,01	173,19

Non vi è stata destinazione dei contributi per permesso di costruire alla parte corrente,

**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	22.766,44	66.982,07	28.878,63
Contributi e trasferimenti correnti della Regione			
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate			
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico			1.039,64
<b>Totale</b>	<b>22.766,44</b>	<b>66.982,07</b>	<b>29.918,27</b>

**Entrate Extratributarie**

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

Entrate extratributarie	Rendiconto	Rendiconto	Rendiconto
	2012	2013	2014
Servizi pubblici	3.427,98	9.267,31	4.825,66
Proventi dei beni dell'ente			
Interessi su anticip.ni e crediti	236,27	96,61	8,97
Utili netti delle aziende			
Proventi diversi	20.931,26	29.875,79	17.661,11
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>24.595,51</b>	<b>39.239,71</b>	<b>22.495,74</b>

**Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

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

Le somme accertate / riscosse nell'anno 2014 ammontano a :

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada	
	2014
accertamento	1.172,80
riscossione	1.172,80
%riscossione	100,00

La quota vincolata del 50% ammontante ad €. 586,40 è stata così destinata :

- Intervento n. 1.03.01.05 – impegno 135 di €. 590,48 per lavori di rifacimento segnaletica stradale.

Si rileva che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

**Proventi dei beni dell'ente**

Le entrate accertate nell'anno 2014 sono rimaste invariate rispetto a quelle dell'esercizio 2013 in quanto sono in vigore i medesimi contratti di locazione.

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

<b>Movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di locazione</b>		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2014	915,00	100,00%
Residui riscossi nel 2014	915,00	100,00%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2014	0,00	0,00%
Residui della competenza	915,00	
Residui totali	915,00	

**Spese correnti**

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

<b>Classificazione delle spese</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
01 - Personale	119.423,75	102.939,43	94.405,15
02 - Acquisto beni di consumo e/o materie prime	10.485,72	9.076,75	7.956,56
03 - Prestazioni di servizi	134.588,12	146.150,02	127.956,52
04 - Utilizzo di beni di terzi			1.586,61
05 - Trasferimenti	14.399,28	67.780,63	23.847,20
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	16.085,42	14.226,00	12.263,36
07 - Imposte e tasse	9.292,78	8.126,61	7.347,94
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	391,36	1.200,00	1.454,21
09 - Ammortamenti di esercizio			
10 - Fondo svalutazione crediti			
11 - Fondo di riserva			
<b>Totale spese correnti</b>	<b>304.666,43</b>	<b>349.499,44</b>	<b>276.817,55</b>

**Spese per il personale**

E' stato verificato il rispetto:

- dei vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 del d.l. 90/2014 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato;
- 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;
- dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 562 della Legge 296/2006.

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.

<b>Spese per il personale</b>		
	<b>Rendiconto 2008</b>	<b>Rendiconto 2014</b>
spesa intervento 01	90.106,06	93.162,01
spese incluse nell'int.03	4.773,60	
irap	7.386,91	6.220,68
altre spese incluse		2.245,97
<b>Totale spese di personale</b>	<b>102.266,57</b>	<b>101.628,66</b>
spese escluse	5.694,25	12.185,02
<b>Spese soggette al limite (c. 557 o 562)</b>	<b>96.572,32</b>	<b>89.443,64</b>
<b>Spese correnti</b>	<b>278.653,56</b>	<b>276.817,55</b>
<b>Incidenza % su spese correnti</b>	<b>34,66%</b>	<b>32,31%</b>

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

		importo
1	Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	68.529,28
2	Spese per il proprio personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture e organismi variamente denominati partecipati o comunque facenti capo all'ente	
3	Spese per collaborazione coordinata e continuativa, per contratti di somministrazione e per altre forme di rapporto di lavoro flessibile	
4	Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	
5	Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (ai sensi degli articoli 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto	
6	Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del TUEL	
7	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 1 TUEL	
8	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 2 TUEL	4.650,00
9	Spese per personale con contratto di formazione lavoro	
10	Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	19.314,47
11	Quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	2.245,97
12	Spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziate con proventi da sanzioni del codice della strada	
13	IRAP	6.220,68
14	Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	668,46
15	Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
16	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	
17	Altre spese (specificare):	
	<b>Totale</b>	<b>101.628,86</b>

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	762,61
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	10.291,32
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	981,92
8	Spese per il personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione al Codice della strada	
9	Incentivi per la progettazione	
10	Incentivi recupero ICI	
11	Diritto di rogito	149,17
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)	

L'Organo di Revisione in carica nel corso dell'esercizio 2014, ha espresso parere favorevole sui seguenti atti di programmazione del personale:

- Deliberazione della Giunta Comunale n. 9 del 18.01.2014, esecutiva ai sensi di legge, avente ad oggetto: "Art. 6 e 33 D.Lgs. 165/2001 e s.m.i. (Legge di Stabilità n. 183/2011) – Atto ricognitorio dotazione organica – Individuazione di eventuali situazioni di soprannumero e di esubero.
- Deliberazione della Giunta Comunale n. 10 del 18.01.2014, esecutiva ai sensi di legge, avente ad oggetto: "Approvazione programma occupazionale per il triennio 2014/2016".
- Deliberazione della Giunta Comunale n. 11 del 18.01.2014, esecutiva ai sensi di legge, avente ad oggetto: "Approvazione piano occupazionale anno 2014".

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

	2012	2013	2014
Dipendenti (rapportati ad anno)	3	3	3
spesa per personale	106.988,90	98.495,43	101.628,66
spesa corrente	304.666,43	349.499,44	276.817,55
<b>Costo medio per dipendente</b>	<b>35.662,97</b>	<b>32.831,81</b>	<b>33.876,22</b>
<b>Incidenza spesa personale su spesa corrente</b>	<b>35,12%</b>	<b>28,18%</b>	<b>36,71%</b>

### **Contrattazione integrativa**

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

#### **Contrattazione integrativa**

	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche	4.804,12	4.804,12	4.804,12
Risorse variabili	3.048,02	4.409,79	4.804,12
(-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis			
(-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di comuni			
<b>Totale FONDO</b>	<b>7.852,14</b>	<b>9.213,91</b>	<b>9.608,24</b>
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	6,57%	8,95%	10,18%

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).

### **Spese per incarichi di collaborazione autonoma**

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

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

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

In relazione ai vincoli posti 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 rispettosa dei vincoli suddetti.

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

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	impegni 2014
Studi e consulenze (1)	2.098,29	80% + 20%	391,68	0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	0,00	80,00%	0,00	0,00
Sponsorizzazioni	0,00	100,00%	0,00	0,00
Missioni	0,00	50,00%	0,00	0,00
Formazione	270,00	50,00%	135,00	0,00

Le spese impegnate per studi e consulenze rispettano il limite stabilito dall'art. 14 del d.l.66/2014, non superando la percentuale della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2012:

4,2% con spesa di personale pari o inferiore a 5 milioni di euro.

**Controllo riduzione spesa D.L. 66/2014**

In relazione a quanto disposto dai commi da 8 a 13 dell'art. 47 del decreto legge n. 66 del 2014, di rimodulare alcune tipologie di spesa o adottare misure alternative di contenimento della spesa corrente, al fine di conseguire risparmi comunque non inferiori a quelli derivanti dalla riduzione del fondo di solidarietà comunale, l'ente ha compensato la minore entrata con riduzione della spesa corrente ottenendo un avanzo di gestione di parte corrente di euro 31.717,24;

**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.

**Interessi passivi e oneri finanziari diversi**

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2014, ammonta ad €. 12.263,36 e rispetto al residuo debito al 1/1/2014, determina un tasso medio puramente

indicativo del 4,75%. In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 3,56%.

### Limitazione acquisto immobili

Non è stata assunto alcun impegno di spesa per acquisto immobili e pertanto è stato rispettato il limite disposto dall'art. 1, comma 138 della Legge 24/12/2012 n.228.

### 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.

	2012	2013	2014
Controllo limite art. 204/TUEL	5,01%	4,22%	3,62%

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

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

Anno	2012	2013	2014
Residuo debito (+)	319.421,54	289.735,42	258.268,04
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-) sono giusti	-29.686,12	-31.467,38	-33.430,02
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>289.735,42</b>	<b>258.268,04</b>	<b>224.838,02</b>
Nr. Abitanti al 31/12	489	472	460
Debito medio per abitante	592,51	547,18	488,78

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	16.085,42	14.226,00	12.263,36
Quota capitale	29.686,12	31.467,38	33.430,02
<b>Totale fine anno</b>	<b>45.771,54</b>	<b>45.693,38</b>	<b>45.693,38</b>

### Contratti di leasing

L'ente ha in corso al 31/12/2014 i seguenti contratti di locazione finanziaria:

40

bene utilizzato	Contratto/concedente	Scadenza contratto	Canone anno 2014
Stampante multifunzione OLIVETTI MF 222 PLUS	SOCIETA' SGUVA RENDING SPA	31/03/2019	€ 1.976,40

## 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 con determinazione del Responsabile del Servizio Economico Finanziario n. 5 del 27/02/2014.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

### Andamento della gestione dei residui

#### Residui attivi

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui stornati	Residui da riportare	Percentuale di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Accertati
Titolo I	69.115,28	71.750,19	0,00	0,00	0,00%	21.067,82	21.067,82
Titolo II	906,00	906,43	0,00	0,00	0,00%	1.039,64	1.039,64
Titolo III	56.953,20	15.446,67	0,00	41.506,53	72,86%	7.291,62	48.798,15
<b>Gest. Corrente</b>	<b>126.974,48</b>	<b>88.103,29</b>	<b>0,00</b>	<b>41.506,53</b>	<b>32,69%</b>	<b>29.399,08</b>	<b>70.905,61</b>
Titolo IV	794,66	0,00	794,66	0,00	0,00%		0,00
Titolo V	4.102,89	0,00	0,00	4.102,89	100,00%		4.102,89
<b>Gest. Capitale</b>	<b>4.897,55</b>	<b>0,00</b>	<b>794,66</b>	<b>4.102,89</b>	<b>83,77%</b>	<b>0,00</b>	<b>4.102,89</b>
Servizi c/terzi Tit. VI	10.863,62	2.961,65	4.584,52	3.317,45	30,54%	1.192,41	4.509,86
<b>Totale</b>	<b>142.735,65</b>	<b>91.064,94</b>	<b>5.379,18</b>	<b>48.926,87</b>	<b>34,28%</b>	<b>30.591,49</b>	<b>79.518,36</b>

#### Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui stornati	Residui da riportare	Percentuale di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Impegnati
Corrente Tit. I	87.453,37	81.889,68	3.038,19	2.525,50	2,89%	27.850,13	30.375,63
C/capitale Tit. II	45.106,10	25.713,84	4.057,11	15.335,15	34,00%	10.697,71	26.032,86
Rimb. prestiti Tit. III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%		0,00
Servizi c/terzi Tit. IV	7.893,23	1.033,71	4.584,50	2.275,02	28,82%	4.022,22	6.297,24
<b>Totale</b>	<b>140.452,70</b>	<b>108.637,23</b>	<b>11.679,80</b>	<b>20.135,67</b>	<b>14,34%</b>	<b>42.570,06</b>	<b>62.705,73</b>

Nel conto del bilancio dell'anno 2014 risulta la seguente movimentazione dei soli residui attivi costituiti in anni precedenti il 2009:

Residui ante 2009				
	Titolo I	Titolo III	Titolo IV	Titolo VI (no dep. cauz.)
Residui rimasti da riscuotere alla data del 31.12.2013	0	8.342,67	0	0
Residui riscossi	0	0	0	0
Residui stralciati o cancellati	0	0	0	0
Residui da riscuotere al 31/12/2014	0	8.342,67	0	0

Dalla verifica effettuata sui residui attivi, l'organo di revisione, ha rilevato la sussistenza della ragione del credito. Si sollecita l'Ente al recupero della somma di € 8.333,32 dall'Unione Valli del Po a titolo di trasferimento fondi per il bando "Banda larga".

**Analisi anzianità dei residui**

RESIDUI	Esercizi precedenti	2010	2011	2012	2013	2014	Totale
<b>ATTIVI</b>							
Titolo I		133,45	153,95	1.051,91	2.854,80	21.067,82	25.261,93
di cui Tarsu/tari		133,45	153,95	35,10	2.854,80	8.305,15	11.482,45
di cui F.S.R o F.S.				1.016,81		7.208,52	8.225,33
Titolo II						1.039,64	1.039,64
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione							0,00
Titolo III	15.008,67	6.666,00	6.666,00	6.666,00	7.732,60	7.291,62	50.030,89
di cui Tia							0,00
di cui Fitti Attivi							0,00
di cui sanzioni CdS							0,00
Tot. Parte corrente	15.008,67	6.799,45	6.819,95	7.717,91	10.587,40	29.399,08	76.332,46
Titolo IV							0,00
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione							0,00
Titolo V		4.102,89					4.102,89
Tot. Parte capitale	0,00	4.102,89	0,00	0,00	0,00	0,00	4.102,89
Titolo VI				3.308,97		1.192,41	4.501,38
<b>Totale Attivi</b>	<b>15.008,67</b>	<b>10.902,34</b>	<b>6.819,95</b>	<b>11.026,88</b>	<b>10.587,40</b>	<b>30.591,49</b>	<b>84.936,73</b>
<b>PASSIVI</b>							
Titolo I			122,97		2.326,13	27.850,13	30.299,23
Titolo II	4.996,84	4.102,89		121,10	6.235,42	10.697,71	26.153,96
Titolo III							0,00
Titolo IV				2.160,13	70,19	4.022,22	6.252,54
<b>Totale Passivi</b>	<b>4.996,84</b>	<b>4.102,89</b>	<b>122,97</b>	<b>2.281,23</b>	<b>8.631,74</b>	<b>42.570,06</b>	<b>62.705,73</b>

**ORGANISMI PARTECIPATI**

E' stata effettuata la verifica dei crediti e debiti reciproci alla data del 31.12.2014, con le società partecipate si 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.

**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.

**Resa del conto degli agenti contabili**

Che in attuazione degli articoli 226 e 233 del Tuel i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2015, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 :

Tesoriere	Banca Popolare Commercio Industria Agenzia Stradella
Economo	Pattarini Virgilia Michela
Riscuotitori speciali	Pattarini Virgilia Michela

<b>CONTO ECONOMICO</b>
------------------------

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati in relazione alla dimensione dell'Ente Locale.

<b>CONTO ECONOMICO</b>		<b>2014</b>
<b>A</b>	<i>Proventi della gestione</i>	<b>344.646,59</b>
<b>B</b>	<i>Costi della gestione</i>	<b>295.017,20</b>
<b>Risultato della gestione</b>		<b>49.629,39</b>
<b>C</b>	<i>Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate</i>	
<b>Risultato della gestione operativa</b>		<b>49.629,39</b>
<b>D</b>	<i>Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i>	<b>-12.254,39</b>
<b>E</b>	<i>Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i>	<b>-10.511,88</b>
<b>Risultato economico di esercizio</b>		<b>26.863,12</b>

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.

<b>CONTO DEL PATRIMONIO</b>
-----------------------------

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:

<b>Attivo</b>	31/12/2013	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2014
Immobilizzazioni immateriali				0,00
Immobilizzazioni materiali	1.317.047,31	41.061,44	-61.750,33	1.296.358,42
Immobilizzazioni finanziarie	86.349,40			86.349,40
<b>Totale Immobilizzazioni</b>	<b>1.403.396,71</b>	<b>41.061,44</b>	<b>-61.750,33</b>	<b>1.382.707,82</b>
Rimanenze				0,00
Crediti	151.392,05	-57.798,92	-345,72	93.247,41
Altre attività finanziarie				0,00
Disponibilità liquide	105.189,86	2.963,40		108.153,26
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>256.581,91</b>	<b>-54.835,52</b>	<b>-345,72</b>	<b>201.400,67</b>
Ratei e risconti	6.276,37		-80,99	6.195,38
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>1.666.254,99</b>	<b>-13.774,08</b>	<b>-62.177,04</b>	<b>1.590.303,87</b>
<i>Conti d'ordine</i>	<i>45.106,10</i>	<i>-19.073,24</i>		<i>26.032,86</i>
<b>Passivo</b>	31/12/2013	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2014
<b>Patrimonio netto</b>	<b>843.362,65</b>		<b>26.863,12</b>	<b>870.225,77</b>
Conferimenti	468.547,19	-621,47	-9.358,51	458.567,21
Debiti di finanziamento	258.998,55	-33.430,02	-730,51	224.838,02
Debiti di funzionamento	87.453,37	-57.077,74		30.375,63
Debiti per somme anticipate da terzi	7.893,23	-1.595,99		6.297,24
Debiti per anticipazione di cassa				0,00
Altri debiti				0,00
<b>Totale debiti</b>	<b>354.345,15</b>	<b>-92.103,75</b>	<b>-730,51</b>	<b>261.510,89</b>
Ratei e risconti				0,00
<b>Totale del passivo</b>	<b>1.666.254,99</b>	<b>-92.725,22</b>	<b>16.774,10</b>	<b>1.590.303,87</b>
<i>Conti d'ordine</i>	<i>45.106,10</i>	<i>-19.073,24</i>	<i>0,00</i>	<i>26.032,86</i>

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2014 ha evidenziato:

## **ATTIVO**

### **A. Immobilizzazioni**

Le immobilizzazioni iscritte nel conto del patrimonio sono state valutate in base ai criteri indicati nell'art. 230 del TUEL e nei punti da 104 a 140 del nuovo principio contabile n. 3. I valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'ente si è dotato di idonee ed adeguate procedure contabili, per la compilazione e la tenuta dell'inventario ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

Negli inventari e tra le immobilizzazioni sono correttamente rilevati i costi da capitalizzare e cioè tutti i

costi sostenuti, inclusi tra le spese correnti, per la produzione in economia di beni da porre dal punto di vista economico a carico di più esercizi.

Nella colonna "variazioni in aumento da conto finanziario" della voce immobilizzazioni sono rilevate le somme pagate (competenza + residui) nel Titolo II della spesa, escluse le somme rilevate nell'intervento 7 (trasferimenti di capitale).

### B II Crediti

E' stata verificata la corrispondenza tra il saldo patrimoniale al 31.12.2014 con il totale dei residui attivi risultanti dal conto del bilancio al netto dei depositi cauzionali.

Risulta correttamente rilevato il credito verso l'Erario per iva

<b>Credito verso l'Erario per iva</b>	
Credito Iva anno precedente	8.657,00
Iva a debito dell'anno	-1.807,43
Iva a credito dell'anno	1.461,71
<b>Credito Iva a fine anno da indicare nel conto del patrimonio</b>	<b>8.311,28</b>

### B IV Disponibilità liquide

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31.12.2014 delle disponibilità liquide con il saldo contabile e con le risultanze del conto del tesoriere.

### PASSIVO

#### A. Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale trova corrispondenza con il risultato economico dell'esercizio.

#### B. Conferimenti

I conferimenti iscritti nel passivo concernono contributi in conto capitale (titolo IV delle entrate) finalizzati al finanziamento di immobilizzazioni iscritte nell'attivo. La rilevazione di tali contributi è stata effettuata con il metodo dei ricavi differiti imputando a conto economico nella voce A5 quota parte di contributi correlata alla quota di ammortamento dei beni oggetto di finanziamento.

#### C. I. Debiti di finanziamento

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

- il saldo patrimoniale al 31/12/2014 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere;
- le variazioni in diminuzione e l'importo delle quote capitali dei prestiti rimborsate riportato nel titolo III della spesa.

#### C.II Debiti di funzionamento

Il valore patrimoniale al 31/12/2014 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo I della spesa al netto dei costi di esercizi futuri rilevati nei conti d'ordine.

#### C.V Debiti per somme anticipate da terzi

Il saldo patrimoniale al 31/12/2014 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo IV della spesa.

#### Conti d'ordine per opere da realizzare

L'importo degli "impegni per opere da realizzare" al 31.12.2014 corrisponde ai residui passivi del Titolo II della spesa con esclusione delle spese di cui agli interventi n. 7, 8, 9 e 10.

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del 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.

## **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.

L'ORGANO DI REVISIONE



\_\_\_\_\_