

Comune di Dolegna del Collio

Provincia di Gorizia

**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

dott.ssa Francesca Bon

Comune di Dolegna del Collio

Organo di revisione

Verbale del 18/06/2015

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 Dolegna del Collio che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Dolegna del Collio, lì 18/06/2015

L'organo di revisione

INTRODUZIONE

la sottoscritta dott.ssa Francesca Bon, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 22 del 17.07.2012;

- ◆ ricevuta in data 12.06.2015 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2014, approvati con delibera della giunta comunale n. 38 del 09.06.2015, 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;

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. 35 del 02.10.2014 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 TUEL;
 - conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
 - conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233/TUEL);
 - prospetto dei dati Slope 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);
 - 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;
 - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2014 con le relative delibere di variazione;
 - ◆ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
 - ◆ visto il D.P.R. n. 194/96;
 - ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
 - ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 40 del 31.10.1997 e modificato con deliberazione consiliare n. 10 del 16.02.2010;

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.
- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ le 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 ha verificato utilizzando, ove consentito, motivate tecniche di campionamento:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- le spese di personale e i vincoli sulle assunzioni;
- i vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2014 con le società partecipate;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 02.10.2014, con delibera n. 35;
- 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. 543 reversali e n. 1091 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2015, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Banca Popolare di Cividale Scpa, 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	
Fondo di cassa 1° gennaio			866.679,63
Riscossioni	132.269,62	760.169,55	892.439,17
Pagamenti	267.925,74	544.339,76	812.265,50
Fondo di cassa al 31 dicembre			946.853,30
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			946.853,30

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

situazione di cassa			
	2011	2012	2013
Disponibilità	950.671,54	925.778,38	866.679,93
Anticipazioni	0,00	0,00	0,00
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.	0,00	0,00	0,00

anticipazioni di tesoreria			
	2012	2013	2014
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	0,00	0,00	0,00
Utilizzo medio dell'anticipazione	0,00	0,00	0,00
Utilizzo massimo dell'anticipazione	0,00	0,00	0,00
Entità anticipazione complessivamente corrisposta	0,00	0,00	0,00
Entità anticipazione non restituita al 31/12	0,00	0,00	0,00
spese impegnate per interessi passivi sull'anticipazione	0,00	0,00	0,00

Cassa vincolata

L'ente non ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data del 1/1/2015, come disposto dal punto 10.6 del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al d.lgs.118/2011.

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 49.792,18, come risulta dai seguenti elementi:

risultato della gestione di competenza			
	2012	2013	2014
Accertamenti di competenza	816.340,44	770.090,40	829.298,62
Impegni di competenza	982.701,58	837.599,71	779.506,44
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza	-166.361,14	-67.509,31	49.792,18

così dettagliati:

dettaglio gestione di competenza		
		2014
Riscossioni	(+)	760.169,55
Pagamenti	(-)	544.339,76
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	215.829,79
Residui attivi	(+)	69.129,07
Residui passivi	(-)	235.166,68
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-166.037,61
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza	<i>[A] - [B]</i>	49.792,18

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

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE			
	2012	2013	2014
Entrate titolo I	120.461,22	119.329,24	156.907,10
di cui a titolo di F.S.R. o fondo di solidarietà			
Entrate titolo II	435.233,12	461.645,59	454.733,81
Entrate titolo III	88.962,85	92.355,51	96.068,42
Totale titoli (I+II+III) (A)	644.657,19	673.330,34	707.709,33
Spese titolo I (B)	544.458,98	585.428,28	571.673,29
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	40.559,35	43.411,37	26.702,13
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	59.638,86	44.490,69	109.333,91
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) ovvero Copertura disavanzo (-) (E)	16.800,00	37.600,00	10.000,00
Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui:	0,00	0,00	0,00
Contributo per permessi di costruire			
Altre entrate (specificare)			
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) di cui:	0,00	0,00	0,00
Proventi da sanzioni violazioni al CdS			
Altre entrate (specificare)			
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)			
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)	76.438,86	82.090,69	119.333,91
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
	2012	2013	2014
Entrate titolo IV	115.163,93	27.323,05	56.760,22
Entrate titolo V **	0,00	0,00	0,00
Totale titoli (IV+V) (M)	115.163,93	27.323,05	56.760,22
Spese titolo II (N)	341.163,93	139.323,05	116.301,95
Differenza di parte capitale (P=M-N)	-226.000,00	-112.000,00	-59.541,73
Entrate capitale destinate a spese correnti (F)	0,00	0,00	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G)	0,00	0,00	0,00
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)	0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	226.000,00	112.000,00	84.500,00
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-F+G-H+Q)	0,00	0,00	24.958,27

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

Entrate a destinazione specifica		
	Entrate	Spese
Per funzioni delegate dalla Regione	2.226,61	2.226,61
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per imposta di scopo		
Per contributi in c/capitale dalla Regione		
Per contributi in c/capitale dalla Provincia		
Per contributi straordinari		
Per monetizzazione aree standard		
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.		
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale		
Per sanzioni amministrative pubblicità		
Per imposta pubblicità sugli ascensori		
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)		
Per proventi parcheggi pubblici		
Per concessioni edilizie	8.521,78	8.521,78
Per mutui		
Totale	10.748,39	10.748,39

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	
Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente	
Tipologia	Accertamenti
Contributo rilascio permesso di costruire	
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	
Recupero evasione tributaria	3.547,00
Entrate per eventi calamitosi	
Canoni concessori pluriennali	
Sanzioni per violazioni al codice della strada	
Altre (da specificare)	
Totale entrate	3.547,00
Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali	
Tipologia	Impegni
Consultazioni elettorali o referendarie locali	1.363,49
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	
Oneri straordinari della gestione corrente	166,00
Spese per eventi calamitosi	
Sentenze esecutive ed atti equiparati	
Altre (da specificare)	
Totale spese	1.529,49
Sbilancio entrate meno spese non ripetitive	2.017,51

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2014, presenta un avanzo di Euro 297.990,55, come risulta dai seguenti elementi:

risultato di amministrazione	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
	Fondo di cassa al 1° gennaio 2014		
RISCOSSIONI	132.269,62	760.169,55	892.439,17
PAGAMENTI	267.925,74	544.339,76	812.265,50
Fondo di cassa al 31 dicembre 2014			946.853,30
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			946.853,30
RESIDUI ATTIVI	68.418,87	69.129,07	137.547,94
RESIDUI PASSIVI	551.244,01	235.166,68	786.410,69
<i>Differenza</i>			-648.862,75
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2014			297.990,55

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

evoluzione risultato amministrazione	2012	2013	2014
	Risultato di amministrazione (+/-)	216.815,13	163.263,92
di cui:			
a) Vincolato	2.427,12	2.427,12	50.427,12
b) Per spese in conto capitale			
c) Per fondo ammortamento			
d) Per fondo svalutazione crediti			
e) Non vincolato (+/-) *	214.388,01	160.836,80	247.563,43

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				10.000,00	10.000,00
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		0,00			84.500,00	84.500,00
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento			0,00			0,00
altro				0,00	0,00	0,00
Totale avanzo utilizzato	0,00	0,00	0,00	0,00	94.500,00	94.500,00

In ordine all'eventuale utilizzo nel corso dell'esercizio 2014, dell'avanzo d'amministrazione si osserva quanto segue:

Euro 10.000,00 (cod. 1.01.04.05) sono stati stanziati ad integrazione della quota da accantonare quale extra gettito IMU 2014 conguaglio 2013 per riversamento allo Stato/Regione

Conciliazione dei risultati finanziari

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

Riscontro risultati della gestione		
Gestione di competenza		2014
Totale accertamenti di competenza (+)		829.298,62
Totale impegni di competenza (-)		779.506,44
SALDO GESTIONE COMPETENZA		49.792,18
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		14.680,37
Minori residui attivi riaccertati (-)		2.017,00
Minori residui passivi riaccertati (+)		72.271,08
SALDO GESTIONE RESIDUI		84.934,45
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		49.792,18
SALDO GESTIONE RESIDUI		84.934,45
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		94.500,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		68.763,92
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2014		297.990,55

Analisi del conto del bilancio

Trend storico gestione competenza				
Entrate		2012	2013	2014
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	120.461,22	119.329,24	156.907,10
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	435.233,12	461.645,59	454.733,81
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	88.962,85	92.355,51	96.068,42
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	115.163,93	27.323,05	56.760,22
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	0,00	0,00	0,00
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	56.519,32	69.437,01	64.829,07
Totale Entrate		816.340,44	770.090,40	829.298,62
Spese		2012	2013	2014
<i>Titolo II</i>	Spese correnti	544.458,98	585.428,28	571.673,29
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	341.163,93	139.323,05	116.301,95
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	40.559,35	43.411,37	26.702,13
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	56.519,32	69.437,01	64.829,07
Totale Spese		982.701,58	837.599,71	779.506,44
Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)		-166.361,14	-67.509,31	49.792,18
Avanzo di amministrazione applicato (B)		242.800,00	149.600,00	94.500,00
Saldo (A) +/- (B)		76.438,86	82.090,69	144.292,18

Analisi delle principali poste

Entrate Tributarie

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

Entrate Tributarie	<i>2012</i>	<i>2013</i>	<i>2014</i>
Categoria I - Imposte			
I.M.U.	51.954,93	50.000,00	58.479,04
I.M.U. recupero evasione		1.560,26	
I.C.I. recupero evasione	7.864,94	5.354,18	3.547,00
T.A.S.I.			25.920,06
Addiz. sul consumo energia elettrica	862,61	1.719,99	
Imposta comunale sulla pubblicità	300,00	206,91	300,00
Imposta di soggiorno			
5 per mille			
Altre imposte			
Totale categoria I	60.982,48	58.841,34	88.246,10
Categoria II - Tasse			
TOSAP	1.111,00	1.081,00	1.561,00
TARI			66.800,00
Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES	58.067,74	59.200,00	
Tassa concorsi			
Totale categoria II	59.178,74	60.281,00	68.361,00
Categoria III - Tributi speciali			
Diritti sulle pubbliche affissioni	300,00	206,90	300,00
Fondo sperimentale di riequilibrio			
Fondo solidarietà comunale			
Sanzioni tributarie			
Totale categoria III	300,00	206,90	300,00
Totale entrate tributarie	120.461,22	119.329,24	156.907,10

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	3.000,00	3.547,00	118,23%	3.547,00	100,00%
Recupero evasione TARSU/TIATASI					
Recupero evasione altri tributi					
Totale	3.000,00	3.547,00	118,23%	3.547,00	100,00%

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2014	0,00	
Residui riscossi nel 2014	0,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui (da residui) al 31/12/2014	0,00	
Residui della competenza	0,00	
Residui totali	0,00	

Contributi per permesso di costruire

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

Accertamento 2012	Accertamento 2013	Accertamento 2014
12.195,78	2.034,00	8.521,78

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

Contributi per permesso di costruire A SPESA CORRENTE			
Anno	importo	% x spesa corr.	di cui % (*)
2012	0,00		
2013	0,00		
2014	0,00		

(*) % a manutenzione ordinaria del verde, delle strade e del patrimonio comunale
Note: % per spesa corrente, max 50% + 25% per manut. Patrimonio

I contributi per permesso a costruire sono stati destinati interamente alle spese in conto capitale.

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti			
	<i>2012</i>	<i>2013</i>	<i>2014</i>
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato			12.312,29
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	414.797,81	451.122,32	432.078,40
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	2.073,47	2.659,87	2.226,61
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	18.361,84	7.863,40	8.116,51
<i>Totale</i>	435.233,12	461.645,59	454.733,81

Sulla base dei dati esposti si rileva:

che i contributi dello Stato negli anni precedenti venivano erogati attraverso la Regione.

Entrate Extratributarie

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

entrate extratributarie			
	<i>Rendiconto 2012</i>	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Rendiconto 2014</i>
Servizi pubblici	7.704,58	6.190,64	6.448,55
Proventi dei beni dell'ente	9.627,14	9.093,15	10.293,45
Interessi su anticip.ni e crediti	6.295,48	2.790,84	11.504,85
Utili netti delle aziende	2.532,52	0,00	1.118,58
Proventi diversi	62.803,13	74.280,88	66.702,99
Totale entrate extratributarie	88.962,85	92.355,51	96.068,42

Sulla base dei dati esposti si rileva un incremento degli interessi attivi sul conto di tesoreria.

Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2014 sono sostanzialmente invariate rispetto a quelle dell'esercizio 2013.

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

movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di locazione		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2014	826,32	100,00%
Residui riscossi nel 2014	826,32	100,00%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2014	0,00	0,00%
Residui della competenza	893,16	
Residui totali	893,16	

Spese correnti

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

comparazione delle spese correnti				
Classificazione delle spese correnti		2012	2013	2014
01 -	Personale	191.816,94	218.013,79	213.895,49
02 -	Acquisto beni di consumo e/o materie prime	15.545,96	11.713,22	11.248,42
03 -	Prestazioni di servizi	277.175,54	270.657,36	221.952,43
04 -	Utilizzo di beni di terzi	0,00	0,00	0,00
05 -	Trasferimenti	32.597,53	58.802,07	94.555,01
06 -	Interessi passivi e oneri finanziari diversi	3.852,17	1.844,36	551,16
07 -	Imposte e tasse	23.298,84	23.190,17	29.304,78
08 -	Oneri straordinari della gestione corrente	172,00	1.207,31	166,00
09 -	Ammortamenti di esercizio			
10 -	Fondo svalutazione crediti			
11 -	Fondo di riserva			
Totale spese correnti		544.458,98	585.428,28	571.673,29

Spese per il personale

L'anno 2014 ha registrato la piena copertura dei posti previsti in pianta organica tuttavia si sono registrati disagi nella gestione e organizzazione del personale a seguito di assenze per maternità nell'area A "Servizi demografici-albo pretorio-protocollo-spedizione-statistica-segreteria", disagi che si sono protratti fino a metà anno e hanno reso necessario il ricorso a contratti di somministrazione lavoro attraverso agenzie interinali con conseguente aumento dei costi.

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.

Le componenti considerate per la determinazione della spesa dell'anno 2014 sono le seguenti:

Le componenti <u>considerate</u> 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	213.895,49
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	12.294,22
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	6.664,94
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	
9	Spese per personale con contratto di formazione lavoro	
10	Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	
11	Quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	
12	Spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziata con proventi da sanzioni del codice della strada	
13	IRAP	15.224,56
14	Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	
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):	
	Totale	248.079,21

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

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 o dallo Stato per l'esercizio di funzioni delegate, nei limiti delle risorse corrispondentemente assegnate	
5	Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali pregressi	
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	1.736,39
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	1.202,21
12	Spese per l'assunzione di personale ex dipendente dell'Amministrazione autonoma dei Monopoli di Stato (L. 30 luglio 2010 n. 122, art. 9, comma 25)	
13	Maggiori spese autorizzate – entro il 31 maggio 2010 – ai sensi dell'art. 3 comma 120 della legge 244/2007	
14	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività di Censimento finanziate dall'ISTAT (circolare Ministero Economia e Finanze n. 16/2012)	
15	Spese per assunzioni di personale con contratto dipendente e o collaborazione coordinata e continuativa ex art. 3-bis, c. 8 e 9 del d.l. n. 95/2012	
16	Altre spese escluse ai sensi della normativa vigente (specificare la tipologia di spesa ed il riferimento normativo, nazionale o regionale)	
	Totale	2.938,60

È stato inoltre accertato che l'Ente, in attuazione del titolo V del D.Lgs. n. 165/2001, ha trasmesso nei termini previsti tramite SICO il conto annuale, la relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione del personale per l'anno 2014 .

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 2014 e che la spesa complessiva indicata nel conto annuale corrisponde a quella risultante dal conto del bilancio.

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	10.125,59	10.125,59	10.125,59
Risorse variabili	2.579,57	2.579,57	2.579,57
(-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis			
(-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di comuni			
Totale FONDO	12.705,16	12.705,16	12.705,16
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	6,60%	5,80%	5,90%

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 e con i vincoli di bilancio.

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

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	impegni 2014	sforamento
Studi e consulenze (1)	0,00	84,00%	0,00	0,00	0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	11.478,60	80,00%	2.295,72	4.476,40	-2.180,68
Sponsorizzazioni	0,00	100,00%	0,00	0,00	0,00
Missioni	3.803,20	50,00%	1.901,60	605,52	0,00
Formazione	306,67	50,00%	153,34	372,00	-218,66

L'importo relativo agli impegni 2014 relativi alle spese di rappresentanza è stato decurtato dei contributi finalizzati ricevuti da enti pubblici e privati pari ad Euro 2.600,00.

Controllo riduzione spesa d.l. 66/2014

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

L'Ente non rispetta il limite disposto dall'art.5 comma 2 del D.L. 95/2012 in quanto supera per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture nonché per l'acquisto di buoni taxi il 30% della spesa sostenuta nell'anno 2011. Si ritiene che le somme impegnate riguardino servizi insopprimibili in quanto l'autovettura viene principalmente destinata a servizi istituzionali di manutenzione, tutela e sicurezza del territorio. L'Ente ha valutato che l'utilizzo dell'auto propria da parte dei dipendenti avrebbe generato maggiori costi.

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. Infatti questo ente ha conferito incarichi di consulenza in materia informatica solo in casi eccezionali, adeguatamente motivati, in cui si è reso necessario provvedere alla soluzione di problemi specifici connessi al funzionamento dei sistemi informatici.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2014, ammonta ad euro 551,16 e rispetto al residuo debito al 1/1/2014, determina un tasso medio del 4,85%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 0,09%.

Spese in conto capitale

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

La spesa impegnata per acquisto immobili rientra nei limiti disposti dall'art.1, comma 138 della Legge 24/12/2012 n.228 in quanto si è provveduto all'acquisto di una sedia per l'ufficio anagrafe in sostituzione del bene in dotazione ormai deteriorato ed inutilizzabile.

Limitazione acquisto mobili e arredi

La spesa impegnata nell'anno 2014 per acquisto mobili e arredi rientra nei limiti disposti dall'art.1, comma 141 della Legge 24/12/2012 n.228 in quanto si è provveduto all'acquisto di una sedia per l'ufficio anagrafe in sostituzione del bene in dotazione ormai deteriorato ed inutilizzabile.

Le spese in conto capitale sono state così finanziate:

Finanziamento delle spese in conto capitale			
Mezzi propri:			
- avanzo d'amministrazione	59.541,73		
- avanzo del bilancio corrente			
- alienazione di beni e titoli	48.238,44		
- altre risorse (concessioni edilizie)	8.521,78		
<i>Parziale</i>		116.301,95	
Mezzi di terzi:			
- mutui			
- prestiti obbligazionari			
- contributi comunitari			
- contributi statali			
- contributi regionali			
- contributi di altri			
- altri mezzi di terzi			
<i>Parziale</i>		0,00	
Totale risorse			116.301,95
Impieghi al titolo II della spesa			0,00

Indebitamento e gestione del debito

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

limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.			
Controllo limite art. 204/TUEL	2012	2013	2014
	0,55%	0,27%	0,09%

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione			
Anno	2012	2013	2014
Residuo debito (+)	110.672,85	70.113,50	26.702,13
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	40.559,35	43.411,37	26.702,13
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	70.113,50	26.702,13	0,00
Nr. Abitanti al 31/12	379	386	369
Debito medio per abitante	185,00	69,18	0,00

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	3.852,17	1.844,36	551,16	
Quota capitale	40.559,35	43.411,37	26.702,13	
Totale fine anno	44.411,52	45.255,73	27.253,29	

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha ottenuto nel 2014, ai sensi dell'art.1 del d.l. 8/4/2013 n.35 una anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili alla data del 31/12/2013.

Contratti di leasing

L'ente non ha in corso al 31/12/2014 contratti di locazione finanziaria.

Analisi della gestione dei residui

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

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

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

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Andamento della gestione dei residui							
Residui attivi							
Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui stornati	Residui da riportare	Percentuale di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Accertati
Titolo I	73.559,39	48.454,03	-11.570,11	36.675,47	49,86%	40.937,08	77.612,55
Titolo II	32.828,37	28.853,67	-2.025,30	6.000,00	18,28%	70,18	6.070,18
Titolo III	48.676,32	48.284,93	0,00	391,39	0,80%	24.749,79	25.141,18
Gest. Corrente	155.064,08	125.592,63	-13.595,41	43.066,86	27,77%	65.757,05	108.823,91
Titolo IV	25.289,05	0,00	0,00	25.289,05	100,00%	0,00	25.289,05
Titolo V	545,05	545,05	-62,96	62,96	11,55%	0,00	62,96
Gest. Capitale	25.834,10	545,05	-62,96	25.352,01	98,13%	0,00	25.352,01
Servizi c/terzi Tit. VI	7.126,94	6.131,94	995,00	0,00	0,00%	3.372,02	3.372,02
Totale	188.025,12	132.269,62	-12.663,37	68.418,87	36,39%	69.129,07	137.547,94
Residui passivi							
Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui stornati	Residui da riportare	Percentuale di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Impegnati
Corrente Tit. I	145.782,81	110.423,03	3.933,84	31.425,94	21,56%	125.073,53	156.499,47
C/capitale Tit. II	742.555,68	156.645,37	67.342,24	518.568,07	69,84%	108.453,15	627.021,22
Rimb. prestiti Tit. III	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	0,00	0,00
Servizi c/terzi Tit. IV	3.102,34	857,34	995,00	1.250,00	40,29%	1.640,00	2.890,00
Totale	891.440,83	267.925,74	72.271,08	551.244,01	61,84%	235.166,68	786.410,69

Risultato complessivo della gestione residui			
Maggiori residui attivi			14.680,37
Insussistenze dei residui attivi:			
Gestione corrente non vincolata			1.022,00
Gestione corrente vincolata			
Gestione in conto capitale vincolata			
Gestione in conto capitale non vincolata			
Gestione servizi conto terzi			995,00
Minori residui attivi			2.017,00
Insussistenze dei residui passivi:			
Gestione corrente non vincolata			3.933,84
Gestione corrente vincolata			
Gestione in conto capitale vincolata			
Gestione in conto capitale non vincolata			67.342,24
Gestione servizi c/terzi			995,00
Minori residui passivi			72.271,08
SALDO GESTIONE RESIDUI			84.934,45
Sintesi delle variazioni per gestione			
Gestione corrente			17.529,25
Gestione in conto capitale			67.405,20
Gestione servizi c/terzi			0,00
Gestione vincolata			0,00
VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI			84.934,45

Le variazioni nella consistenza dei residui di anni precedenti derivano principalmente dalle seguenti motivazioni:

- minori residui attivi : per contributi rideterminati e conseguente riduzione di pari importo delle spese.
- minori residui passivi: eliminazione di stanziamenti finanziati da avanzi di anni precedenti per opere non realizzate.

Analisi anzianità dei residui							
RESIDUI	Esercizi precedenti	2010	2011	2012	2013	2014	Totale
ATTIVI							
Titolo I		4.723,22	19.247,91	12.336,34	368,00	40.937,08	77.612,55
di cui Tarsu/tari		4.723,22	19.247,91	12.336,34	368,00	36.048,00	72.723,47
di cui F.S.R o F.S.							0,00
Titolo II					6.000,00	70,18	6.070,18
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione						70,18	70,18
Titolo III					391,39	24.749,79	25.141,18
di cui Tia							0,00
di cui Fitti Attivi						893,16	893,16
di cui sanzioni CdS							0,00
Tot. Parte corrente	0,00	4.723,22	19.247,91	12.336,34	6.759,39	65.757,05	108.823,91
Titolo IV					25.289,05		25.289,05
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione							0,00
Titolo V	62,96						62,96
Tot. Parte capitale	62,96	0,00	0,00	0,00	25.289,05	0,00	25.352,01
Titolo VI						3.372,02	3.372,02
Totale Attivi	62,96	4.723,22	19.247,91	12.336,34	32.048,44	69.129,07	137.547,94
PASSIVI							
Titolo I	4.622,19	11.716,20	100,00	8.605,28	6.382,27	125.073,53	156.499,47
Titolo II	132.999,66	18.318,27	133.023,66	149.286,57	84.939,91	108.453,15	627.021,22
Titolo III							0,00
Titolo IV	1.050,00				200,00	1.640,00	2.890,00
Totale Passivi	138.671,85	30.034,47	133.123,66	157.891,85	91.522,18	235.166,68	786.410,69

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

L'ente non ha nel corso del 2014 debiti fuori bilancio.

Rapporti con organismi partecipati

Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

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

Da tale verifica non è risultata alcuna discordanza.

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

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

Tempestività pagamenti e comunicazione ritardi

Tempestività pagamenti

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

Il risultato delle analisi è illustrato in un rapporto che dovrà essere pubblicato sul sito internet dell'ente.

Comunicazione dei dati riferiti a fatture (o richieste equivalenti di pagamento). Art. 27 Decreto legge 24/04/2014 n. 66

L'organo di revisione ha verificato la corretta attuazione delle procedure di cui ai commi 4 e 5 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013.

Dalle comunicazioni presentate nell'anno 2014 non risultano ritardi nei pagamenti.

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 dell'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 .

CONTO DEL PATRIMONIO

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

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

CONTO DEL PATRIMONIO				
Attivo	31/12/2013	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2014
Immobilizzazioni immateriali				0,00
Immobilizzazioni materiali	6.426.937,42	150.746,00	-120.412,90	6.457.270,52
Immobilizzazioni finanziarie	163.813,70	-48.238,44	149.255,19	264.830,45
Totale immobilizzazioni	6.590.751,12	102.507,56	28.842,29	6.722.100,97
Rimanenze				0,00
Crediti	201.807,76	-65.491,89	12.663,37	148.979,24
Altre attività finanziarie				0,00
Disponibilità liquide	853.850,78	82.105,01		935.955,79
Totale attivo circolante	1.055.658,54	16.613,12	12.663,37	1.084.935,03
Ratei e risconti	3.946,42		-7,40	3.939,02
				<i>0,00</i>
Totale dell'attivo	7.650.356,08	119.120,68	41.498,26	7.810.975,02
Conti d'ordine	742.555,68	-48.192,22	-67.342,24	627.021,22
Passivo				
Patrimonio netto	4.866.475,19	143.745,82	46.341,35	5.056.562,36
Conferimenti	2.608.379,36	-13.748,17		2.594.631,19
Debiti di finanziamento	26.616,38	-26.702,13	85,75	0,00
Debiti di funzionamento	145.782,81	14.650,50	-3.933,84	156.499,47
Debiti per anticipazione di cassa				0,00
Altri debiti	3.102,34	1.174,66	-995,00	3.282,00
Totale debiti	175.501,53	-10.876,97	-4.843,09	159.781,47
Ratei e risconti				0,00
				<i>0,00</i>
Totale del passivo	7.650.356,08	119.120,68	41.498,26	7.810.975,02
Conti d'ordine	742.555,68	-48.192,22	-67.342,24	627.021,22

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 procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: esistono rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

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 debito verso l'Erario per iva.

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

B. Conferimenti

I conferimenti iscritti nel passivo concernono contributi in conto capitale (titolo IV delle entrate) finalizzati al finanziamento di immobilizzazioni iscritte nell'attivo.

C. I. Debiti di finanziamento

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

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

C. II Debiti di funzionamento

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

C. V Debiti per somme anticipate da terzi

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

Conti d'ordine per opere da realizzare

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

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del 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 principali scostamenti intervenuti rispetto alle previsioni e le motivazioni delle cause che li hanno determinati.

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

Piano triennale di contenimento delle spese

L'ente ai sensi dell'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/07, ha adottato il piano triennale per individuare le misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo di:

- dotazioni strumentali, che corredano le stazioni di lavoro nell'automazione d'ufficio;
- delle autovetture di servizio, previa verifica di fattibilità a mezzi alternativi di trasporto, anche cumulativo;
- dei beni immobili ad uso abitativo o di servizio, con esclusione dei beni infrastrutturali.

Nel piano sono indicate anche le misure dirette a circoscrivere l'assegnazione di telefonia mobile ai soli casi in cui il personale debba assicurare per esigenze di servizio, pronta e costante reperibilità e limitatamente al periodo necessario allo svolgimento delle particolari attività che ne richiedono l'uso.

Il piano triennale è stato reso pubblico con la pubblicazione nel sito web.

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

dott.ssa Francesca Bon