

COMUNE DI CILAVEGNA

Provincia di PAVIA

**Relazione dell'Organo di revisione
al Rendiconto della gestione
per l'esercizio 2014**

L'Organo di revisione

Dott Maurizio Pedullà

COMUNE DI CILAVEGNA

Provincia di PAVIA

Organo di revisione

Verbale n.3 del 14 aprile 2015

Relazione sul rendiconto per l'esercizio 2014

L'anno 2015 il giorno 14 del mese di aprile alle ore 9:00 presso la sede comunale,

L'ORGANO DI REVISIONE

- dato atto che in data 14 aprile 2015 è stato formalmente consegnato lo Schema di rendiconto per l'esercizio 2014;
- dato atto che nel suo operato l'Organo di revisione si è uniformato allo Statuto ed al Regolamento di contabilità dell'Ente ed alle disposizioni di cui al Dlgs. n. 267/00, cosiddetto "*Testo Unico sull'ordinamento degli Enti Locali*" (ed in particolare [all'art. 239, comma 1, lett. d](#));
- dato atto che nel suo operato l'Organo revisione ha tenuto conto delle "*Linee guida e criteri cui devono attenersi, ai sensi dell'[art. 1, comma 167, della Legge n. 296/06](#)(Legge Finanziaria 2007) gli Organi di revisione economico-finanziaria degli Enti Locali nella predisposizione di una relazione sul rendiconto 2013*" approvate dalla [Corte dei Conti-Sezione Autonomie con Delibera n. 11 del 15 aprile 2014](#);

DELIBERA

approva l'allegata Relazione sul rendiconto per l'esercizio 2014, del Comune di Cilavegna (PV), che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Revisore Unico

Dott Maurizio Pedullà

Relazione sul rendiconto per l'esercizio 2014

L'ORGANO DI REVISIONE

Preso in esame lo Schema di rendiconto per l'esercizio 2014, consegnato all'Organo di revisione in data 14 aprile 2015, composto dai seguenti documenti:

- Conto del bilancio di cui [all'art. 228, del Tuel](#);
- Conto economico¹ di cui [all'art. 229, del Tuel](#);
- Conto del patrimonio di cui [all'art. 230, del Tuel](#);

e corredato da:

- Relazione al rendiconto della gestione dell'Organo esecutivo di cui [all'art. 151, comma 6, del Tuel](#);
- Elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza di cui [all'art. 227, comma 5, lett. c\), del Tuel](#);
- Conto del tesoriere di cui [all'art. 226, del Tuel](#);
- Conto degli agenti contabili interni di cui [all'art. 233, del Tuel](#);
- Prospetto di conciliazione;
- Inventario generale;
- Tabella dei parametri di riscontro della situazione deficitaria strutturale ;
- Tabella dei parametri gestionali;

visti

- le disposizioni di legge in materia di finanza locale;
- il [Principio contabile n. 3](#), concernente il "Rendiconto degli Enti Locali", emanato dall'Osservatorio per la finanza e la contabilità degli enti locali, istituito presso il Ministero dell'Interno, ai sensi di quanto disposto [dall'art. 154, del Tuel](#);
- i "*Principi di vigilanza e controllo dell'Organo di revisione degli Enti Locali*" emanati dal Consiglio nazionale dei Dottori commercialisti e degli Esperti contabili in data 21 dicembre 2011;
- la normativa vigente in materia di Enti locali;
- lo Statuto ed il Regolamento di contabilità dell'Ente;

considerato che:

avvalendosi della facoltà di cui [all'art. 232, del Tuel](#), nell'anno 2014 il Comune ha adottato il seguente sistema contabile, come disposto dal regolamento di contabilità:

- 1) **contabilità finanziaria:** con il solo utilizzo del prospetto di conciliazione per la rappresentazione dei valori nel conto economico e patrimoniale;

prende atto che:

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

Tutto ciò premesso, l'Organo di revisione ha predisposto la presente Relazione in conformità di quanto disposto dall'art. [239, del Tuel](#), seguendo l'iter espositivo esposto nel seguente sommario.

¹A decorrere dall'anno 2004, la disciplina del Conto economico si applica anche ai Comuni con popolazione da 3.000 a 4.999 abitanti ([art. 115, comma 2, del D.lgs. n. 77/95](#), e [art. 1, comma 539, della Legge n. 311/04](#)), mentre la stessa disciplina non si applica ai Comuni con popolazione inferiore a 3.000 abitanti ([art. 1, comma 164, della Legge n. 266/05](#)).

Sommario

I) CONTROLLI, ACCERTAMENTI E VERIFICHE EFFETTUATI NEL CORSO DELL'ANNO 2014

1. Controlli iniziali sul bilancio di previsione e documenti allegati e sulle variazioni di bilancio p.
2. Gestione dei residui e operazione di riaccertamento p.
3. Patto di stabilità p.

II) CONTROLLI PRELIMINARI AL RENDICONTO DELLA GESTIONE

1. Scostamento tra previsione iniziale, definitiva e consuntivo..... p.
2. Evoluzione della gestione di competenza nel triennio 2012- 2014 p.
3. Servizi per conto terzi..... p.
4. Recupero evasione tributaria..... p.
5. Proventi contravvenzionali p.
6. Contributo per permesso di costruire..... p.
7. Spesa del personale..... p.
8. Contenimento delle spese p.
9. Indebitamento..... p.
10. Debiti fuori bilancio p.

III) ATTESTAZIONE SULLA CORRISPONDENZA DEL RENDICONTO ALLE RISULTANZE DELLA GESTIONE

1. Conto del bilancio: risultato della gestione finanziaria p.
 - 1.1 Equilibri della gestione di competenza..... p.
 - 1.2 Risultato d'amministrazione p.
 - 1.3 Risultato di cassa..... p.
2. Conto economico p.
3. Conto del patrimonio..... p.
4. Prospetto di conciliazione p.
5. Relazione illustrativa della giunta p.
6. Utilizzazione dell'avanzo..... p.

I) CONTROLLI, ACCERTAMENTI E VERIFICHE EFFETTUATI NEL CORSO DELL'ANNO 2014

1. Controlli iniziali sul bilancio di previsione e documenti allegati e sulle variazioni di bilancio

L'Organo di revisione, ai sensi [dell'art. 239, comma 1, lett. b\), del Tuel](#), ha espresso un parere *favorevole* sulla congruità, coerenza e attendibilità delle previsioni di bilancio (annuale e pluriennale), dei programmi e progetti.

Detto parere ha tenuto di conto:

- delle disposizioni di legge in materia di finanza locale;
- dello statuto ed il regolamento di contabilità dell'Ente;
- del parere espresso ai sensi [dell'art. 153, del Tuel](#), del Responsabile del Servizio finanziario;
- delle variazioni rispetto all'anno precedente;
- del [Principio contabile n. 1](#), concernente la "Programmazione e previsione nel sistema di bilancio", emanato dall'Osservatorio per la finanza e la contabilità degli enti locali, istituito presso il Ministero dell'Interno, ai sensi di quanto disposto [dall'art. 154, del Tuel](#);
- dei parametri di deficitarietà strutturale stabiliti con Decreto Ministero dell'Interno ([art. 242, comma 2, del Tuel](#)).

Il bilancio di previsione 2014 ed i relativi allegati, tra cui il Parere dell'Organo di revisione, sono stati regolarmente approvati dal Consiglio comunale.

2. Gestione dei residui e operazione di riaccertamento ordinario

La gestione dei residui misura l'andamento e lo smaltimento dei residui relativi agli esercizi precedenti e, nella fase successiva alla chiusura di ogni esercizio, è rivolta principalmente al riscontro dell'avvenuto riaccertamento ordinario degli stessi, verificando se sussistono ancora le condizioni per un loro mantenimento nel rendiconto come voci di credito o debito.

L'Ente ha provveduto, prima dell'inserimento nel Conto del bilancio, al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi formati nelle gestioni 2013 e precedenti, ai sensi e per gli effetti [dell'art. 228, comma 3, del Tuel](#).

La suddetta norma dispone infatti che ogni anno, "*prima dell'inserimento nel conto del bilancio dei residui attivi e passivi l'Ente Locale provvede all'operazione di riaccertamento degli stessi, consistente nella revisione delle ragioni del mantenimento in tutto o in parte dei residui*".

L'esito di tale riaccertamento risulta dalla determinazione n. 11 del 24/03/2015, nella quale, riepilogando i risultati delle verifiche effettuate con proprie determinazioni dai Responsabili dei Servizi comunali:

- a) viene attestato che, ai fini della loro conservazione, per i residui attivi sono soddisfatte le condizioni di cui agli artt. [179](#)e [189](#), del Tuel, e per i residui passivi quelle degli artt. [183](#)e [190](#), del Tuel, nella formulazione precedente alle modifiche disposte dal [Dlgs. n. 126/14](#);
- b) per ogni residuo attivo proveniente da precedenti esercizi eliminato totalmente o parzialmente è stata indicata esaustiva motivazione

L'Organo di revisione ritiene:

- *idonee* le motivazioni fornite in relazione al mantenimento e/o cancellazione dei suddetti residui;

Gestione dei residui attivi e verifica in ordine alla loro esigibilità

L'Organo di revisione dà atto che la gestione complessiva dei residui attivi è influenzata anche dalle entrate accertate nella competenza 2014 ma non riscosse al 31 dicembre.

Tipologia Residui	Importo
Incassati	1.859.978,71
Riportati	2.069.356,94
Eliminati	0,00
Totale	3.929.335,65

In ordine alla esigibilità dei residui l'organo di revisione ritiene necessario porre rilevanza sulla necessità di intraprendere tutte le azioni necessarie per il recupero del credito.

I minori residui attivi discendono da:

Insussistenze dei residui attivi

Gestione corrente non vincolata	996,95
Gestione corrente vincolata	0,00
Gestione in conto capitale vincolata	16.610,23
Gestione in conto capitale non vincolata	0,00
Gestione servizi c/terzi	1.385,75
MINORI RESIDUI ATTIVI	18.992,93

I maggiori residui attivi derivano da¹:

Gestione corrente non vincolata	127.992,99
Gestione corrente vincolata	0,00
Gestione in conto capitale vincolata	3.172,00
Gestione in conto capitale non vincolata	0,00
Gestione servizi c/terzi	0,00
MAGGIORI RESIDUI ATTIVI	131.164,99

Gestione dei residui passivi

Si dà atto che la gestione complessiva dei residui passivi presenta le seguenti risultanze:

Tipologia Residui	Importo
Pagati	1.552.572,96
Riportati	639.658,74
Eliminati	110.656,93
Totale	2.302.888,63

I minori residui passivi discendono da:

<i>Insussistenze ed economie dei residui passivi</i>	
Gestione corrente non vincolata	60.826,37
Gestione corrente vincolata	0,00
Gestione in conto capitale vincolata	48.444,76
Gestione in conto capitale non vincolata	0,00
Gestione servizi c/terzi	1.385,80
MINORI RESIDUI PASSIVI	110.656,93

¹ Nel caso risultano residui attivi introitati in misura superiore all'importo presente in bilancio.

Movimentazione nell'anno 2014 dei soli residui attivi costituiti in anni precedenti il 2010

Residui formati in anni precedenti al 2010	TITOLO I	TITOLO III	TITOLO VI (escluso depositi cauzionali)
Residui rimasti da riscuotere al 31 dicembre 2013	53.971,58	51.641,90	51.077,40
Residui riscossi	3.436,84	0,89	0,00
Residui stralciati o cancellati	4.102,93	0,00	0,00
Residui da riscuotere 31 dicembre 2014	46.431,81	51.641,01	51.077,40

Analisi "anzianità" dei residui attivi e passivi¹

Residui	Esercizi precedenti	2010	2011	2012	2013	2014	Tot.
attivi Tit. I (A)	47.617,35	53.048,76	54.341,01	148.089,55	113.017,94	747.149,01	1.163.263,62
di cui F.S.R o F.S.:	-----	-----	-----	0,00	2.781,76	32.851,31	35.633,07
attivi Tit. II (B)	0,00	0,00	0,00	1.000,00	68.717,91	149.432,84	219.150,75
attivi Tit. III (C)	51.641,01	241.000,52	86.513,88	529.747,48	329.272,08	308.533,26	1.546.708,23
Totale residui attivi di parte corrente (E= A+B+C)	99.258,36	294.049,28	140.854,89	678.837,03	511.007,93	1.205.115,11	2.929.122,60
attivi Tit. IV (F)	141.844,69	12.653,93	26.747,31	4.475,32	7.309,85	656,97	193.688,07
attivi Tit. V (G)	32.287,58	0,00	40.648,94	0,00	0,00	0,00	72.936,52
Totale residui attivi di parte capitale (H= F+G)	174.132,27	12.653,93	67.396,25	4.475,32	7.309,85	656,97	266.624,59
attivi Tit VI (I)	51.077,40	59,86	10.834,03	8.601,97	8.808,57	8.034,15	87.415,98
Totale Attivi (L=E+H+I)	324.468,03	306.763,07	219.085,17	691.914,32	527.126,35	1.213.806,23	3.283.163,17
passivi Tit.	29.315,37	53.423,34	11.934,97	26.258,74	46.366,75	644.001,31	811.300,48

¹ L'esposizione nella tabella di residui attivi di parte corrente risalenti ad anni precedenti al 2009 richiede necessariamente un'informazione aggiuntiva da parte del Collegio sulle valutazioni effettuate in ordine alla concreta esigibilità.

I (M)							
passivi Tit.	149.672,02	23.408,61	63.740,55	97.006,65	120.150,18	173.236,20	627.214,21
II (N)							
passivi Tit.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III (O)							
passivi Tit.	9.866,67	701,86	4.260,50	913,72	2.638,81	63.812,75	82.194,31
IV (P)							
Totale Passivi	188.854,06	77.533,81	79.936,02	124.179,11	169.155,74	881.050,26	1.520.709,00
(Q=M+N+ O+P)							

Ai fini di una maggior completezza d'informazione, nelle tabelle che seguono, viene evidenziata l'evoluzione, negli anni, dei residui relativi a voci particolarmente significative:

Residui attivi	Esercizi Precedenti	2010	2011	2012	2013	2014	Totale
Tarsu/Tares	47.617,35	53.048,76	54.341,01	66.044,49	41.586,29	129.632,73	392.270,63
Tia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Proventi acquedotto	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Canoni di depurazione	11.687,08	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11.687,08
Fitti attivi	0,00	0,00	3.586,13	8.750,00	6.573,14	13.638,51	32.547,78
Sanzioni per violazione codice della strada	1.512,43	489,37	80.236,60	508.415,15	234.586,95	98.024,15	923.264,65
Residui passivi	Esercizi Precedenti	2010	2011	2012	2013	2014	Totale
di cui per canoni di depurazione ancora da versare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Residui attivi Titolo II	Esercizi Precedenti	2010	2011	2012	2013	2014	Totale
Contributi e trasferimenti correnti dallo Stato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Contributi e trasferimenti correnti dalla Regione	0,00	0,00	0,00	0,00	55.473,00	55.473,00	110.946,00

Residui attivi Titolo IV	Esercizi Precedenti	2010	2011	2012	2013	2014	Totale
Trasferimenti di capitale dallo Stato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Trasferimenti di capitale dalla Regione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

7. Patto di stabilità 2014¹²

L'Organo di revisione,

vista la normativa vigente in materia di Patto di stabilità interno per l'esercizio 2014:

dà atto

¹ Il Patto di stabilità interno per l'anno 2013 si applica esclusivamente a Province e Comuni con popolazione superiore a 1.000 abitanti.

² Per maggiori approfondimenti sui controlli riguardo al Patto di stabilità interno, il Centro Studi Enti Locali Srl ha predisposto "Le schede di lavoro per i principali adempimenti del revisore di un Ente Locale nel corso dell'anno".

- che l'Ente ha provveduto a trasmettere via *web* gli obiettivi programmatici annuali e semestrali del Patto di stabilità interno;
- che il Responsabile del Servizio Finanziario ha certificato che l'Ente, in ordine alle disposizioni riguardanti il Patto di stabilità interno per Province e Comuni *ha rispettato* l'obiettivo dell'anno 2014;

II) CONTROLLI PRELIMINARI AL RENDICONTO DELLA GESTIONE

1. Scostamento tra previsione iniziale, definitiva e consuntivo

L'Organo di revisione attesta che, dalla comparazione tra previsione iniziale, previsione definitiva e rendiconto, risultano i seguenti scostamenti:

ENTRATA

VOCI	PREVISIONE INIZIALE 2014	PREVISIONE DEFINITIVA 2014	CONSUNTIVO 2014
ENTRATE TRIBUTARIE			
Imposta municipale propria	735.000,00	719.558,00	712.192,08
Tasi	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione Imu/Ici	15.000,00	35.222,68	35.000,00
Imposta comunale sulla pubblicità	0,00	0,00	0,00
Addizionale Irpef	600.000,00	600.000,00	600.000,00
Fondo Solidarietà comunale	0,00	0,00	446.471,31
Imposta di soggiorno	0,00	0,00	0,00
Imposta di scopo	0,00	0,00	0,00
Altre Imposte	0,00	0,00	0,00
Tari	788.813,00	737.265,21	686.520,58
Recupero evasione (Tarsu, Tia, Tares)	0,00	0,00	0,00
Tosap	0,00	0,00	0,00
Altre tasse	0,00	0,00	0,00
Diritti su pubbliche affissioni	0,00	0,00	0,00
Altre entrate tributarie proprie	0,00	0,00	0,00
Assegnazione risorse da federalismo municipale	497.189,44	444.543,97	0,00
TOTALE TITOLO I	2.636.002,44	2.536.589,86	2.480.183,97
TRASFERIMENTI			
Trasferimenti dallo Stato	47.233,85	82.567,87	147.971,58
Trasferimenti da Ue	0,00	0,00	0,00
Trasferimenti dalla Regione	57.608,15	61.152,52	63.352,52
Altri trasferimenti	179.300,00	180.652,52	186.047,45
TOTALE TITOLO II	284.142,00	324.372,91	397.371,55
ENTRATE EXTRATRIBUTARIE			
Diritti di segreteria e servizi comunali	470,00	470,00	324,48
Proventi contravvenzionali	120.000,00	140.000,00	140.000,00
Entrate da servizi scolastici	0,00	0,00	0,00
Entrate da attività culturali	0,00	0,00	0,00
Entrate da servizi sportivi	0,00	0,00	0,00
Entrate da servizio idrico	0,00	0,00	0,00
Entrate da smaltimento rifiuti	0,00	0,00	0,00
Entrate da servizi infanzia	0,00	0,00	0,00
Entrate da servizi sociali	0,00	0,00	0,00
Entrate da servizi cimiteriali	27.000,00	25.800,00	26.604,85
Entrate da farmacia comunale	0,00	0,00	0,00
Altri proventi servizi pubblici	24.600,00	25.392,79	25.392,79
..... di cui Cosap	24.600,00	25.392,79	25.392,79
Proventi da beni dell'Ente	0,00	0,00	0,00

Interessi attivi	2.200,00	1.550,00	731,72
Utili da aziende e società	0,00	0,00	0,00
Altri proventi	0,00	0,00	0,00
Diritti di segreteria di esclusiva spettanza del comune	13.800,00	12.100,00	11.621,95
Proventi per celebrazioni nuziali	1.000,00	950,00	650,00
Diritti per il rilascio delle carte d'identità, cert. urgenza e libretti lavoro	5.000,00	6.200,00	6.103,94
Diritti di notifica	500,00	500,00	500,00
Diritti di rogito su atti comunali	7.408,00	2.278,13	2.278,13
Proventi per refezione scolastica	137.000,00	135.827,00	132.817,70
Proventi per corsi extrascolastici di insegnamento di arti, sport ed altre discipline	31.000,00	33.200,00	33.297,82
Proventi delle contribuzioni private per i servizi pubblici: asili nido	100.000,00	93.694,00	94.972,76
Proventi di colonie e soggiorni climatici per minori	4.549,56	4.885,55	5.090,90
Concorso spese per assistenza domiciliare ad anziani	30.600,00	24.500,00	24.348,87
Proventi degli impianti sportivi: piscine	110.000,00	108.000,00	110.020,25
Proventi di teatri, musei, pinacoteche, gallerie, mostre e spettacoli	1.000,00	800,00	800,00
canone concessione servizio distribuzione gas	46.500,00	45.000,00	46.104,46
Provento per l'uso dei locali adibiti stabilmente a riunioni non istituzionali	14.100,00	14.786,00	14.900,50
Proventi per l'allacciamento alla fognatura comunale	100,00	315,00	315,00
Proventi del peso pubblico	1.800,00	1.500,00	1.305,00
Fitti reali di fondi rustici	800,00	800,00	800,00
Fitti reali di fabbricati	37.000,00	37.000,00	37.556,09
Canone di pubblicità	7.200,00	7.200,00	7.105,00
Censi, canoni, livelli ed altre prestazioni attive	35.000,00	35.070,11	35.070,11
Rimborso spese condominiali per l'affitto di fabbricati comunali	1.500,00	50,00	33,37
Canone per servizio di tesoreria	14.000,00	14.000,00	14.000,00
Provento delle contribuzioni private per rett e di ricovero in istituti e case accogl	28.311,00	28.056,00	28.056,00
Rimborso da assicurazioni per risarcimento danni	3.000,00	2.760,00	2.760,00
Contributo regionale L.R. 29/11/79 n. 65 art. 19	4.132,00	4.132,00	4.131,66
Rimborso spese sostenute per elezioni parlamento europeo abbinare a elezioni amministrative	7.200,00	7.200,00	7.145,96
Concorsi e rimborsi vari	0,00	841,92	1.345,92
Recupero per regolarizzazione contabile di somme indebitamente liquid. o di mandati annull.	8.085,00	5.950,00	10.181,90
Proventi per sanzioni amministrative a seguito di ritiro, custodia e demolizione di veicoli sequestrati a seguito infrazioni c.d.s.	35.000,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO III	859.855,56	820.808,50	826.367,13
ENTRATE X ALIEN. E TRASFER.			
Alienazione di beni patrimoniali	90.000,00	91.055,00	741.155,00
Trasferimenti dallo Stato	0,00	0,00	0,00
Trasferimenti da Ue	0,00	0,00	0,00
Trasferimenti dalla Regione	0,00	0,00	0,00
Trasferimenti da altri enti pubblici	0,00	0,00	0,00
Trasferimenti da altri soggetti	40.000,00	40.000,00	44.140,38

..... di cui Contributi per permessi costruire	0,00	0,00	0,00
Riscossione di crediti	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO IV	130.000,00	131.055,00	785.295,38
ENTRATE DA PRESTITI			
Anticipazioni di cassa	0,00	0,00	0,00
Finanziamenti a breve termine	0,00	0,00	0,00
Assunzione di mutui e prestiti	0,00	0,00	0,00
Emissione di BOC	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO V	0,00	0,00	0,00
TITOLO VI (SERV. CONTO TERZI)	570.000,00	570.000,00	454.675,42
AVANZO DI AMM.NE APPLICATO	0,00	0,00	674.173,73
TOTALE ENTRATE 2014	4.480.000,00	4.382.826,27	5.618.067,18

SPESA

VOCI	PREVISIONE INIZIALE 2014	PREVISIONE DEFINITIVA 2014	CONSUNTIVO 2014
SPESE CORRENTI			
Personale	1.055.920,00	1.042.987,74	1.040.286,69
Acquisto di beni di consumo	101.880,00	97.657,29	95.627,42
Prestazioni di servizi	2.104.443,00	2.151.620,80	2.137.737,70
Utilizzo di beni di terzi	0,00	0,00	0,00
Trasferimenti	175.274,00	462.268,82	446.887,99
Interessi passivi	68.495,00	68.753,87	68.753,19
Imposte e tasse	78.936,24	78.469,14	78.074,22
Oneri straordinari	24.935,00	24.938,00	24.678,77
Ammortamenti d'esercizio	0,00	0,00	0,00
Fondo svalutazione crediti	8.592,76	8.592,76	0,00
Fondo di riserva	11.000,00	8.400,00	0,00
Totale Titolo I	3.629.476,00	3.943.688,42	3.892.045,98
SPESE IN CONTO CAPITALE			
Acquisizione di beni immobili	10.000,00	244.708,00	65.237,44
Espropri e servitù onerose	0,00	0,00	0,00
Acquisti di beni per realizzazioni in economia	80.000,00	109.500,00	69.437,38
Utilizzo di beni di terzi per realizzazioni in economia	0,00	0,00	0,00
Acquisto di mobili, macchine e attrezzature	0,00	0,00	0,00
Incarichi professionali esterni	4.200,00	4.200,00	4.178,80
Trasferimenti di capitale	35.800,00	34.382,58	34.382,58
Partecipazioni azionarie	0,00	0,00	0,00
Conferimenti di capitale	0,00	0,00	0,00
Concessione di crediti e anticipazioni	0,00	0,00	0,00
Totale Titolo II	130.000,00	392.790,58	173.236,20
SPESE PER RIMBORSO PRESTITI			
Rimborso anticip. cassa	0,00	0,00	0,00
Rimborso capitale mutui	150.521,00	150.521,00	150.517,27
Rimborso capitale Boc	0,00	0,00	0,00
Rimborso di altri prestiti	0,00	0,00	0,00
Totale Titolo III	150.521,00	150.521,00	150.517,27
TITOLO IV (SERV. CONTO TERZI)	570.000,00	570.000,00	454.675,42
TOTALE SPESE 2014	4.479.997,00	5.057.000,00	4.670.474,87

2. Evoluzione della gestione di competenza nel triennio 2012 - 2014

L'Organo di revisione attesta che le risorse e la loro destinazione nella gestione di competenza hanno subito negli ultimi esercizi l'evoluzione di cui alla successiva tabella:

ENTRATE			2012	2013	2014
TITOLO I	Entrate tributarie	Euro	2.705.088,03	2.607.293,83	2.480.183,97
TITOLO II	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	Euro	247.445,89	516.166,99	397.371,55
TITOLO III	Entrate extratributarie	Euro	1.360.329,58	1.614.325,53	826.367,13
TITOLO IV	Entrate da trasferimenti c/capitale	Euro	108.428,00	108.271,15	785.295,38
TITOLO V	Entrate da prestiti	Euro	0,00	0,00	0,00
TOTALE	ENTRATE	Euro	4.421.291,50	4.846.057,50	4.489.218,03

SPESE			2012	2013	2014
TITOLO I	Spese correnti	Euro	3.710.339,81	4.122.865,81	3.892.045,98
TITOLO II	Spese in c/capitale	Euro	917.850,51	557.960,47	173.236,20
TITOLO III	Rimborso di prestiti	Euro	240.345,09	147.048,56	150.517,27
TOTALE	SPESE	Euro	4.868.535,41	4.827.874,84	4.215.799,45

Avanzo / Disavanzo di competenza	Euro	-447.243,91	18.182,66	273.418,58
---	------	--------------------	------------------	-------------------

3. Servizi per conto terzi¹:

4. L'andamento degli accertamenti ed impegni dei Servizi conto terzi è stato il seguente:

SERVIZI CONTO TERZI	ACCERTAMENTI (in conto competenza)	
	2013	2014
Ritenute previdenziali e assistenza-li al personale	90.635,57	89.855,99
Ritenute erariali	225.883,02	219.234,98
Altre ritenute al personale c/terzi	28.366,78	25.309,60
Depositi cauzionali	0,00	3.054,00
Fondi per il Servizio economato	7.840,00	7.840,00
Depositi per spese contrattuali	0,00	0,00
Altre per servizi conto terzi	83.579,47	0,00
Rimborso spese per servizi in conto di terzi	0,00	109.380,85

¹ La rilevazione permette di analizzare un eventuale uso irregolare di tale parte del bilancio. Alcuni Enti, infatti, vi hanno fatto confluire accertamenti ed impegni che dovevano essere rilevati negli altri titoli al fine di eludere le regole del Patto di stabilità e quelle di limitazione delle spese di personale.

SERVIZI CONTO TERZI	IMPEGNI (in conto competenza)	
	2013	2014
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	90.635,57	89.855,99
Ritenute erariali	225.883,02	219.234,98
Altre ritenute al personale c/terzi	28.366,78	25.309,60
Depositi cauzionali	0,00	3.054,00
Fondi per il Servizio economato	7.840,00	7.840,00
Depositi per spese contrattuali	0,00	0,00
Altre per servizi conto terzi	83.579,47	0,00
Rimborso spese per servizi in conto di terzi	0,00	109.380,85

L'andamento delle entrate e delle spese in conto competenza dei Servizi conto terzi è stato il seguente:

SERVIZI CONTO TERZI	RISCOSSIONI (in conto competenza)	
	2013	2014
Ritenute previdenziali e assistenza-li al personale	90.635,57	89.855,99
Ritenute erariali	225.883,02	219.234,98
Altre ritenute al personale c/terzi	28.366,78	25.309,60
Depositi cauzionali	0,00	3.054,00
Fondi per il Servizio economato	7.460,00	5.880,00
Depositi per spese contrattuali	0,00	0,00
Rimborso spese per servizi in conto di terzi	0,00	103.306,70
Altre per servizi per conto terzi	74.373,78	0,00

SERVIZI CONTO TERZI	PAGAMENTI (in conto competenza)	
	2013	2014
Ritenute previdenziali e assistenza-li al personale	90.635,57	89.855,99
Ritenute erariali	225.883,02	219.234,98
Altre ritenute al personale c/terzi	2,00	25.309,60
Depositi cauzionali	400,00	2.454,00
Fondi per il Servizio economato	7.840,00	7.840,00
Depositi per spese contrattuali	0,00	0,00
Rimborso spese per servizi in conto di terzi	0,00	46.168,10
Altre per servizi conto terzi	88.576,63	0,00

8. Recupero evasione tributaria

L'andamento complessivo delle risorse relative al recupero dell'evasione tributaria è stato il seguente:

Recupero evasione	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Previsione iniziale 2014	Accertamenti 2014	Riscossioni 2014 (competenza)
Ici/Imu	3.281,42	18.135,47	15.000,00	35.000,00	18.792,06
Tarsu/Tia/Tares	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	3.281,42	18.135,47	15.000,00	35.000,00	18.792,06

Il prospetto espone il *trend* storico di questa entrata di carattere straordinario e permette anche di valutare la capacità dell'Ente di recuperare risorse attraverso il contrasto alla evasione tributaria.

➤ 5. Proventi contravvenzionali

L'Organo di revisione attesta che:

- l'andamento degli accertamenti e degli incassi relativi alle Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione del Codice della strada hanno avuto nel triennio la seguente evoluzione:

	Rendiconto 2012		Rendiconto 2013		Rendiconto 2014	
Accertamento	-----	190.000,00	-----	160.000,00	-----	140.000,00
Riscossione (competenza)	-----	86.449,68	-----	31.397,27	-----	41.975,85
Riscossioni residui	Anno 2009	503,53	Anno 2010	0,00	Anno 2011	0,00
	Anno 2010	432,40	Anno 2011	52,00	Anno 2012	0,00
	Anno 2011	41.188,63	Anno 2012	45.135,17	Anno 2013	42.015,78

- l'Ente *ha provveduto* a devolvere una percentuale *pari* al 50% alle finalità di cui [all'art. 208, comma 2, del Dlgs. n. 285/92](#), nonché al miglioramento della circolazione sulle strade al potenziamento ed al miglioramento della segnaletica stradale, alla fornitura dei mezzi tecnici per i servizi di Polizia stradale, ecc¹.

- la parte vincolata del finanziamento (pari almeno al 50% degli accertamenti) risulta impegnata come segue:

Tipologie di spese	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
Spesa Corrente	95.000,00	80.000,00	70.000,00
Spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00

¹ In relazione alle voci di spesa da ricomprendere nelle finalità di cui [all'art. 208, comma 2, del Dlgs. n. 285/92](#), come modificato alla Legge n. 120/10, vedasi la Delibera Corte dei conti Toscana, n. 104/10.

➤ **6. Contributo per permesso di costruire**

L'andamento degli accertamenti e delle riscossioni è stato il seguente:

	Rendiconto 2012		Rendiconto 2013		Rendiconto 2014	
Accertamento	-----	50.000,00	-----	42.769,79	-----	4.414.038,00
Riscossione (competenza)	-----	36.405,80	-----	18.054,43	-----	4.348.341,00
Riscossioni residui	Anno 2009	0,00	Anno 2010	0,00	Anno 2011	0,00
	Anno 2010	0,00	Anno 2011	5.344,37	Anno 2012	0,00
	Anno 2011	7.942,35	Anno 2012	10.007,77	Anno 2013	17.879,51

➤ **7. Spesa del personale**

L'Organo di revisione attesta che la spesa per il personale sostenuta nel 2014 *ha* assicurato il contenimento delle spese di personale rispetto al valore medio del triennio 2011-2013, ai sensi [dell'art. 1, comma 557, 557-bis, 555-ter, 557-quarter della Legge n. 296/06](#) (comma 557-quarter inserito dall'art. 3, comma 5-bis, Dl. n. 90/14 convertito con Legge n. 114/14)

<u>spesa di personale¹</u>	Rendiconto 2008 ²	Spesa media triennio 2011/2013	Rendiconto 2014
Spese personale (int. 01)	0,00	1.071.540,76	1.072.210,59
Altre spese personale (int. 03)	0,00	26.306,96	29.000,00
Irap (int. 07)	0,00	63.723,32	70.386,32
Altre spese	0,00	0,00	0,00
Totale spese personale (A)	0,00	1.161.571,04	1.171.596,91
- componenti escluse (B)	0,00	80.503,28	125.056,84
Componenti assoggettate al limite di spesa (A-B)	0,00	1.081.067,76	1.046.540,07

L'Organo di revisione rileva nella seguente tabella il numero dei dipendenti suddiviso per categorie ed i principali indicatori relativi al personale.

Personale ³ al 31 dicembre	2013 posti in dotazione organica	2013 personale in servizio	2014 posti in dotazione organica	2014 personale in servizio	2015 personale in servizio (program/ne)	2015 personale in servizio (previsione)
Direttore generale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Segretario comunale	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00
dirigenti a tempo indeterminato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
dirigenti a tempo determinato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
personale a tempo indeterminato	29,00	27,00	29,00	27,00	30,00	27,00
personale a tempo determinato	0,00	0,00	0,00	0,23	0,00	0,23

¹ Per individuare le componenti della spesa di personale da includere ai fini del calcolo del contenimento della stessa si ritiene ancora corretto utilizzare le indicazioni fornite dal Mef con Circolare 17 febbraio 2006, n. 9, e quelle fornite dalla Corte dei conti, Sezione Autonomie, con Deliberazione n. 16/09.

² Per i Comuni non sottoposti al Patto di stabilità interno indicare i valori relativi al Rendiconto 2008 ([l'art. 4-ter. del Dl n. 16/12](#), ha modificato l'anno di riferimento da 2004 a 2008).

³ Il numero dei lavoratori deve essere rapportato ad anno intero ed ad orario contrattuale pieno.

Totale dipendenti (C)	30,00	28,00	30,00	28,23	31,00	28,23
costo medio del personale (A/C)	38.719,03	41.484,68	39.053,23	41.501,84	-----	
Popolazione al 31 dicembre		5.658,00		5.640,00		5.640,00
costo del personale pro-capite (A/popolazione al 31 dicembre)		205,30		207,73	----	
incidenza sulle spese correnti (A/spese correnti)		28,17		30,10	----	

Incarichi di consulenza

Per quanto riguarda il limite di spesa per studi ed incarichi di consulenza, l'Organo di revisione ha verificato che nel 2014 l'Ente *ha* rispettato quanto previsto [dall'art. 1, comma 5, del Dl. n. 101/13](#), convertito con Legge n. 125/13, come determinato dall'applicazione dell'[art. 6, comma 7, del Dl. n. 78/10, convertito](#) con Legge n. 122/10¹:

Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Capacità di spesa 2013	Riduzione disposta	Capacità di spesa 2014	Rendiconto 2014
3.864,00	80%	772,80	20%	618,24	0,00

➤ **8. Contenimento delle spese**

L'Organo di revisione attesta che:

I valori per l'anno 2014 rispettano i limiti disposti:

- [dall'art. 6, comma 8, del Dl. n. 78/10](#), convertito con Legge n. 122/10, come risultante dalla seguente tabella:

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite di spesa	Rendiconto 2014
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	6.672,42	80%	1.334,48	1.334,48

- [dall'art. 6, comma 9, del Dl. n. 78/10](#), convertito con Legge n. 122/10, in base al quale gli Enti Locali non possono, a decorrere dall'anno 2011, effettuare spese per sponsorizzazioni;
- [dall'art. 6, comma 12, del Dl. n. 78/10](#), convertito con Legge n. 122/10, come risultante dalla seguente tabella:

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite di spesa	Rendiconto 2014
Missioni	0,00	50%	0,00	0,00

- [dall'art. 6, comma 13, del Dl. n. 78/10](#), convertito con Legge n. 122/10, come risultante dalla seguente tabella:

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite di spesa	Rendiconto 2014
Formazione	1.810,00	50%	905,00	850,00

¹ A ciò deve aggiungersi la previsione di cui [all'art. 14, comma 1, del Dl. n. 66/14](#) convertito con Legge n. 89/14, in base al quale gli Enti Locali, a decorrere dall'anno 2014, non possono conferire incarichi di consulenza, studio e ricerca quando la spesa complessiva sostenuta nell'anno per tali incarichi è superiore rispetto alla spesa per il personale, come risultante dal conto annuale del 2012:

- al 4,2% per le Amministrazioni con spesa di personale pari o inferiore a 5 milioni di Euro,
- all'1,4% per le Amministrazioni con spesa di personale superiore a 5 milioni di Euro.

- [dall'art. 5, comma 2, del Dl. n. 95/12](#), convertito con Legge n. 135/12, come risultante dalla seguente tabella:

Tipologia spesa	Rendiconto 2011	Riduzione disposta	Limite di spesa	Rendiconto 2014
Acquisto, manutenzione, noleggio, esercizio autovetture ¹	0,00	70%	0,00	0,00

- dall'art. 1, commi [141](#)e [165](#), Legge n. 228/12 e [art 18, comma 8-septies, del Dl. n. 69/13](#), convertito con Legge n. 98/13), come risultante dalla seguente tabella:

Tipologia spesa	Media rendiconto 2010 e 2011	Riduzione disposta	Limite di spesa	Rendiconto 2014
Acquisto mobili e arredi ²	0,00	80%	0,00	0,00

- [dall'art. 1, comma 143, della Legge n. 228/12](#) ("*Legge di stabilità 2013*"), come modificato dall'art. 1, comma 1, del Dl. n. 101/13, convertito con Legge n. 125/13, in base al quale gli Enti Locali non possono, fino al 31 dicembre 2015, effettuare spese per l'acquisto di autovetture né possono stipulare contratti di locazione finanziaria aventi ad oggetto autovetture;

➤ 9. Indebitamento³

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

	2012	2013	2014
Residuo debito	2.630.552,00	2.390.206,91	2.243.158,35
Nuovi prestiti	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati	182.249,70	147.048,56	150.517,27
Estinzioni anticipate ⁴	58.095,39	0,00	0,00
Totale fine anno	2.390.206,91	2.243.158,35	2.092.641,08

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti (escluse le operazioni finanziarie derivate) ed il rimborso degli stessi in conto capitale hanno registrato la seguente evoluzione:

	2012	2013	2014
Oneri finanziari	86.243,04	72.232,10	68.753,19
Quota capitale	240.345,09	147.048,56	150.517,27
Totale fine anno	326.588,13	219.280,66	219.270,46

¹ Fino al 31 dicembre 2015 il limite di spesa previsto [dall'art. 5, comma 2, del Dl. n. 95/12](#), convertito con Legge n. 135/12 si calcola al netto delle spese sostenute per l'acquisto di autovetture, ai sensi [dell'art. 1, comma 1, del Dl. n. 101/13](#), convertito con Legge n. 125/13.

² Restano esclusi quelli destinati all'uso scolastico e dei servizi all'infanzia equando l'acquisto risulti funzionale alla riduzione delle spese connesse alla conduzione degli immobili.

³ Aperture di credito. Alle forme di ricorso al mercato finanziario consentite dalla legge per il finanziamento delle spese di investimento, si aggiunge la contrazione di aperture di credito (art. 205-bis, del Tuel, aggiunto dall'art. 1, comma 68, lett. c), della Legge 30 dicembre 2004, n. 311). Le condizioni per l'attivazione delle aperture di credito e la disciplina per l'utilizzo e la contabilizzazione delle operazioni sono le stesse di quelle per l'assunzione di mutui. I contratti di apertura di credito devono essere stipulati, a pena di nullità, in forma pubblica e contenere le specifiche clausole e condizioni indicate [all'art. 205-bis, del Tuel](#). I criteri di determinazione della misura del tasso applicabile sono stati definiti con Dm. Mef 3 marzo 2006, pubblicato in G.U. n. 54 del 6 marzo 2006. Le aperture di credito sono soggette al monitoraggio previsto per le altre forme di indebitamento.

⁴ Inserire la sola quota capitale dei mutui.

➤ **10. Debiti fuori bilancio¹:**

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati:

17. riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per Euro

18. segnalati debiti fuori bilancio ancora in attesa di riconoscimento per Euro.

III) ATTESTAZIONE SULLA CORRISPONDENZA DEL RENDICONTO ALLE RISULTANZE DELLA GESTIONE

Atteso che, ai sensi [dell'art. 227, del Tuel](#), il Rendiconto della gestione è composto dal Conto del bilancio, dal Conto economico (con accluso il prospetto di conciliazione di cui [all'art. 229, comma 9, del Tuel](#)) e dal Conto del patrimonio, passiamo di seguito ad analizzare le risultanze di ciascuno di essi.

1. CONTO DEL BILANCIO: RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA

1.1 Equilibri della gestione di competenza

	2012	2013	2014
Accertamenti di competenza	4.861.013,87	5.282.362,34	4.943.893,45
Impegni di competenza	5.308.257,78	5.264.179,68	4.670.474,79
Saldo di competenza	-447.243,91	18.182,66	273.418,66

Gli equilibri della gestione di competenza nel Conto del bilancio 2013 e dei due anni precedenti sono i seguenti:

Gestione di competenza corrente		2012	2013	2014
Entrate Titolo I	+	2.705.088,03	2.607.293,83	2.480.183,97
<i>(di cui a titolo di F.S.R. o Fondo Solidarietà)</i>		713.527,64	582.424,17	446.471,31
Entrate Titolo II	+	247.445,89	516.166,99	397.371,55
Entrate Titolo III	+	1.360.329,58	1.614.325,53	826.367,13
Entrate correnti	+	4.312.863,50	4.737.786,35	3.703.922,65
Spese Titolo I	-	3.710.339,81	4.122.865,81	3.892.045,98
Spese per rimborso prestiti (quota capitale) ²	-	240.345,09	147.048,56	150.517,27
Differenza	+/-	362.178,60	467.871,98	-338.640,60
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) / Copertura disavanzo (-)	+/-	0,00	0,00	338.640,60
Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:	+	37.500,00	0,00	0,00
<i>Contributi permessi di costruire</i>		37.500,00	0,00	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:	-	0,00	0,00	0,00

¹ In merito ai "debiti fuori bilancio", tenere presente quanto le indicazioni fornite nel documento "I debiti fuori bilancio - Principio contabile n. 2" approvato dall'Osservatorio sulla finanza locale nella seduta del 3 aprile 2008.

² Il dato da riportare è quello del Titolo III depurato dell'intervento 1 "Rimborso per anticipazione di cassa" e, dove esistente, della quota di mutui e prestiti estinti anticipatamente con ricorso a nuovo indebitamento.

<i>Proventi da sanzioni per violazione al codice della strada</i>		0,00	0,00	0,00
Entrate diverse per rimborso quote capitale	+	0,00	0,00	0,00
<i>Saldo di parte corrente al netto delle variazioni</i>	+/-	399.678,60	467.871,98	0,00
Gestione di competenza c/capitale				
Entrate titoli IV	+	108.428,00	108.271,15	785.295,38
Entrate Titolo V (categorie 2, 3 e 4)	+	0,00	0,00	0,00
Avanzo applicato al titolo II	+	846.922,51	449.689,32	0,00
Entrate correnti destinate al titolo II	+	0,00	0,00	0,00
Spese titolo II ¹	-	917.850,51	557.960,47	173.236,20
<i>Saldo parte in conto capitale</i>	+/-	37.500,00	0,00	612.059,18
Saldo gestione corrente e conto capitale	+/-	437.178,60	467.871,98	612.059,18

1.2 Risultato d'amministrazione

Le risultanze del conto del Tesoriere, integrate con quelle della gestione finanziaria, si riassumono come segue:

	G E S T I O N E		
	<i>Residui</i>	<i>Competenza</i>	<i>Totale</i>
Fondo di cassa al 1° gennaio..... Euro	_____	_____	1.209.425,07
RISCOSSIONI Euro	1.859.978,71	3.730.087,22	5.590.065,93
PAGAMENTI Euro	1.552.572,96	3.789.424,53	5.341.997,49
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE Euro			1.457.493,51
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre..... Euro			0,00
<i>Differenza</i> Euro			1.457.493,51
RESIDUI ATTIVI Euro	2.069.356,94	1.213.806,23	3.283.163,17
RESIDUI PASSIVI Euro	639.658,74	881.050,26	1.520.709,00
<i>Differenza</i> Euro			1.762.454,17
AVANZO (+) O DISAVANZO (-).....Euro			3.219.947,68

La conciliazione fra il risultato della gestione di competenza ed il risultato di amministrazione complessivo è determinata come segue:

Gestione di competenza		
Totale accertamenti di competenza	+	4.943.893,45
Totale impegni di competenza	-	4.670.474,79
SALDO GESTIONE COMPETENZA		273.418,66
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati	+	144.694,92
Minori residui attivi riaccertati	-	32.522,86
Minori residui passivi riaccertati	+	110.656,93
SALDO GESTIONE RESIDUI		222.828,99
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		273.418,66
SALDO GESTIONE RESIDUI		222.828,99
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		674.173,73
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		2.049.526,30

AVANZO (DISAVANZO) D'AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2014		3.219.947,68
---	--	---------------------

Pertanto, il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2014 presenta un *avanzo* di Euro 3.219.947,68.

Composizione dell'avanzo di amministrazione complessivo¹

	2012	2013	2014
Fondi vincolati	957.346,03	2.000.000,00	2.000.000,00
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00
Fondi di ammortamento	0,00	0,00	0,00
Fondi non vincolati	1.705.234,86	723.700,03	1.219.947,68
Totale avanzo/disavanzo (+/-)	2.662.580,89	2.723.700,03	3.219.947,68

L'Organo di revisione dà atto che l'avanzo 2013 di Euro 2.723.700,03 è stato applicato nell'esercizio 2014 per Euro 473.935,98, con la seguente ripartizione:

- utilizzato per la spesa corrente o per il rimborso della quota capitale di mutui e/o prestiti	338.640,60
<i>avanzo vincolato utilizzato per la spesa corrente</i>	<i>338.640,60</i>
<i>avanzo disponibile utilizzato per la spesa corrente</i>	<i>0,00</i>
<i>avanzo disponibile utilizzato per il finanziamento di debiti fuori bilancio di parte corrente</i>	<i>0,00</i>
<i>avanzo disponibile utilizzato per il finanziamento di altre spese correnti non ripetitive</i>	<i>0,00</i>
<i>avanzo disponibile utilizzato per l'estinzione anticipata di prestiti</i>	<i>0,00</i>
- utilizzato per la spesa in conto capitale	135.295,38
<i>avanzo vincolato utilizzato per la spesa in conto capitale</i>	<i>135.295,38</i>
<i>avanzo disponibile utilizzato per il finanziamento di debiti fuori bilancio di parte in conto capitale</i>	<i>0,00</i>
<i>avanzo disponibile utilizzato per il finanziamento di altre spese in conto capitale</i>	<i>0,00</i>
<i>avanzo vincolato utilizzato per il reinvestimento delle quote accantonate per ammortamento</i>	<i>0,00</i>

1.3 Risultato di cassa

Il fondo di cassa al 31 dicembre 2014, risultante dal conto del Tesoriere, *corrisponde*² alle risultanze delle scritture contabili del Comune.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2014 (da conto del Tesoriere)	1.457.493,51
Fondo di cassa al 31 dicembre 2014 (da scritture contabili)	1.457.493,51

Il Fondo di cassa al 31 dicembre 2014 risulta così composto:

Fondi ordinari..... Euro	1.457.493,51
Fondi vincolati da mutui..... Euro	0,00
Altri fondi vincolati..... Euro	0,00
TOTALE..... Euro	1.457.493,51

e corrisponde al saldo del conto presso la Tesoreria, come risulta dal verbale n. 1 dell'Organo di revisione datato 15 gennaio 2015

¹ Il Principio Contabile n. 3, al punto 65, precisa che "i vincoli di destinazione delle risorse confluite nell'avanzo di amministrazione permangono anche se quest'ultimo non è capiente a sufficienza o negativo (disavanzo di amministrazione); in questi casi, l'Ente dovrà ricercare le risorse necessarie per finanziare tutte le spese derivanti da entrate vincolate riflesse nel risultato di amministrazione".

² Cancellare la voce che non interessa.

Il fondo cassa al 31 dicembre è stato determinato dai flussi di cassa dell'esercizio, come evidenziati nella seguente tabella:

Riscossioni e pagamenti

		Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale 1° gennaio		1.209.425,07	0,00	1.209.425,07
Entrate Titolo I		1.733.034,96	712.707,37	2.445.742,33
Entrate Titolo II		247.938,71	202.276,51	450.215,22
Entrate Titolo III		517.833,87	835.414,32	1.353.248,19
Totale Titoli (I+II+III)	(A)	3.708.232,61	1.750.398,20	5.458.630,81
Spese Titolo I	(B)	3.248.044,59	1.046.381,21	4.294.425,80
Rimborso prestiti	(C) di cui:	150.517,27	0,00	150.517,27
	<i>Anticipazioni di tesoreria</i>	0,00	0,00	0,00
	<i>Rimborso prestiti a breve termine</i>	0,00	0,00	0,00
	<i>Rimborso prestiti a lungo termine</i>	150.517,27	0,00	150.517,27
Differenza di parte corrente	(D=A-B-C)	309.670,75	704.016,99	1.013.687,74
Entrate Titolo IV		784.638,41	46.420,60	831.059,01
Entrate Titolo V	di cui:	0,00	47.175,33	47.175,33
	<i>da anticipazioni di tesoreria (cat.1)</i>	0,00	0,00	0,00
	<i>da prestiti a breve (cat.2)</i>	0,00	0,00	0,00
	<i>da mutui e prestiti (cat.3)</i>	0,00	47.175,33	47.175,33
Totale Titoli (IV+V)	(E)	784.638,41	93.595,93	878.234,34
Spese Titolo II	(F)	0,00	505.863,48	505.863,48
Differenza di parte capitale	(G=E-F)	784.638,41	-412.267,55	372.370,86
Entrate Titolo VI	(H)	446.641,27	15.984,58	462.625,85
Spese Titolo IV	(I)	390.862,67	328,27	391.190,94
Fondo di cassa finale 31/12	(L = Fondo di cassa iniziale +D+G+H-I)	1.150.087,76	307.405,75	1.457.493,51

2. CONTO ECONOMICO

L'Organo di revisione attesta:

- 1) che nel Conto economico sono evidenziati i componenti positivi e negativi dell'attività dell'Ente determinati secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

		2013	2014
Proventi della gestione	Euro	4.779.511,28	3.753.449,93
Costi della gestione	Euro	4.547.097,91	4.057.658,47
Risultato della gestione	Euro	232.413,37	-304.208,54
Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate	Euro	0,00	-306.308,00
Risultato della gestione operativa	Euro	232.413,37	-610.516,54
Proventi ed oneri finanziari	Euro	-64.981,11	-68.021,47
Risultato della gestione ordinaria	Euro	167.432,26	-678.538,01
Proventi ed oneri straordinari	Euro	60.697,49	884.118,06
Risultato economico di esercizio	Euro	228.129,75	205.580,05

2) i proventi e gli oneri straordinari della gestione 2014 si riferiscono a:

Proventi	2013	2014
Plusvalenze da alienazione	734.412,60	0,00
Insussistenze di passivo di cui:	62.212,17	0,00
<i>per minori debiti di funzionamento</i>	62.212,17	0,00
<i>per minori conferimenti</i>	0,00	0,00
Soppravvenienze attive di cui:	131.164,99	0,00
<i>per maggiori crediti</i>	131.164,99	0,00
<i>per donazioni ed acquisizioni gratuite</i>	0,00	0,00
Proventi straordinari	0,00	0,00
Totale proventi straordinari	927.789,76	0,00
Oneri		
Minusvalenze da alienazione	0,00	0,00
Oneri straordinari di cui:	24.678,77	0,00
<i>da costi ed oneri per debiti riconosciuti di competenza di esercizi precedenti</i>	0,00	0,00
<i>da trasferimenti in conto capitale a terzi (finanziati con mezzi propri)</i>	0,00	0,00
<i>da altri oneri straordinari rilevati nel conto del bilancio</i>	24.678,77	0,00
Insussistenze dell'attivo di cui	18.992,93	0,00
<i>per minori crediti</i>	18.992,93	0,00
<i>per riduzione del valore delle immobilizzazioni</i>	0,00	0,00
Soppravvenienze passive	0,00	0,00
Totale oneri straordinari	43.671,70	0,00

- 3) In merito ai risultati economici conseguiti nel 2014 si rileva:
- 4) Il peggioramento del risultato della gestione operativa rispetto all'anno precedente di € 536.621,81
- 5) Il risultato economico depurato della parte straordinaria, presenta un saldo di € 205.580,05 con un peggioramento dell'equilibrio economico di € 22.549,70 rispetto al risultato del precedente esercizio.
- 6) che le quote di ammortamento rilevate negli ultimi due esercizi sono le seguenti:

2013	2014
546.132,45	569.637,83

3. CONTO DEL PATRIMONIO

L'Organo di revisione,

visti i valori patrimoniali al 31 dicembre 2014 e le variazioni rispetto all'anno precedente, così riassunte:

<i>Attivo</i>	Consistenza al 31/12/2013	Consistenza al 31/12/2014	Variazioni (+/-)
Immobilizzazioni immateriali	121.057,35	146.893,55	25.836,20
Immobilizzazioni materiali	13.911.288,71	13.817.322,06	-93.966,65
Immobilizzazioni finanziarie	1.822.051,16	1.822.051,16	0,00
Totale immobilizzazioni	15.854.397,22	15.786.266,77	-68.130,45
Rimanenze	0,00	0,00	0,00
Crediti	3.823.494,59	3.291.393,17	-532.101,42
Altre attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	1.209.425,07	1.457.493,51	248.068,44
Totale attivo circolante	5.032.919,66	4.748.886,68	-284.032,98
Ratei e risconti	0,00	0,00	0,00
<i>Totale dell'attivo</i>	20.887.316,88	20.535.153,45	-352.163,43
Conti d'ordine	<i>1.008.286,25</i>	<i>627.214,21</i>	<i>-381.072,04</i>
<i>Passivo</i>			
Patrimonio netto	15.935.231,73	16.140.811,78	205.580,05
Conferimenti	1.414.325,07	1.408.206,45	-6.118,62
Debiti di finanziamento	2.243.157,70	2.092.640,43	-150.517,27
Debiti di funzionamento	1.274.506,75	811.300,48	-463.206,27
Debiti per anticipazione di cassa	0,00	0,00	0,00
Altri debiti	20.095,63	82.194,31	62.098,68
Totale debiti	3.537.760,08	2.986.135,22	-551.624,86
Ratei e risconti	0,00	0,00	0,00
<i>Totale del passivo</i>	20.887.316,88	20.535.153,45	-352.163,43
Conti d'ordine	<i>1.008.286,25</i>	<i>627.214,21</i>	<i>-381.072,04</i>

dà atto

- 1) che l'Ente ha provveduto, entro il 31 dicembre 2014, all'aggiornamento degli inventari e alla ricostruzione degli stati patrimoniali;
- 2) che vi sono rilevati i risultati della gestione patrimoniale e che, in particolare, vi sono riportate le variazioni:
 - che la gestione finanziaria ha causato agli elementi dell'attivo e del passivo;
 - che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto delle variazioni conseguenti ad atti amministrativi, quali ad esempio l'acquisizione al patrimonio del comune di opere realizzate da privati in scomputo di oneri di urbanizzazione;
 - per effetto della rilevazione della quota di ammortamento dei beni utilizzati nell'esercizio;
- 3) che i beni sono valutati secondo i criteri di cui [all'art. 230, del Tuel](#), ed al regolamento di contabilità;
- 1) che per i crediti, iscritti nell'attivo circolante, è stata verificata la corrispondenza tra consistenza al 31 dicembre 2014 e totale dei residui attivi risultanti dal conto del bilancio al netto del credito per l'Iva, dei depositi cauzionali e dei crediti di dubbia esigibilità;
- 2) che risulta correttamente rilevato il credito verso l'Erario per Iva;
- 3) che la variazione del netto patrimoniale trova corrispondenza con il risultato economico dell'esercizio

- che i conferimenti¹ iscritti nel passivo concernono contributi in conto capitale (Titolo IV delle entrate) finalizzati al finanziamento di immobilizzazioni iscritte nell'attivo e che sono stati rilevati con il metodo: dei ricavi differiti, imputando a conto economico una quota parte di contributi correlata alla quota di ammortamento dei beni oggetto del finanziamento.;
- 4) che per i debiti per mutui e prestiti è stata verificata la corrispondenza tra:
- il saldo patrimoniale al 31 dicembre 2014 con i debiti residui in sorte capitale dei mutui in essere;
 - la variazione in aumento e i nuovi mutui ottenuti riportati nel titolo V delle entrate;
 - le variazioni in diminuzione e l'importo delle quote capitali dei mutui rimborsate riportato nel Titolo III della spesa;
- 5) che la consistenza di debiti di funzionamento al 31 dicembre 2014 corrisponde al totale dei residui passivi del Titolo I della spesa al netto dei costi di esercizi futuri rilevati nei conti d'ordine.

4. PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

L'Organo di revisione attesta:

- 1) che al Conto economico è accluso il prospetto di conciliazione, redatto sul Modello n. 18 approvato con [Dpr. n. 194/96](#);
- 2) che in tale prospetto sono assunti gli accertamenti e gli impegni finanziari risultanti dal Conto del bilancio e sono rilevate le rettifiche e le integrazioni al fine di calcolare i valori economici e patrimoniali.

5. RELAZIONE ILLUSTRATIVA DELLA GIUNTA

L'Organo di revisione attesta:

- che, tenuto conto di quanto previsto [dall'art. 231, del Tuel](#), dallo Statuto e dal Regolamento di contabilità dell'Ente, essa *esprime* valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi e ai costi sostenuti;

Nella relazione sono evidenziati i criteri di valutazione del patrimonio e delle componenti economiche, [analizza](#) i principali scostamenti rispetto alle previsioni, motivandone le cause che li hanno determinati.

¹ La ricostruzione iniziale e le rilevazioni successive dei "conferimenti" possono determinare, per i contributi in conto impianti, un costante incremento della consistenza senza correlazioni con il cespite finanziato. Tale irregolarità, unitamente ad altre relative al Conto economico (es. mancata rilevazione dei costi esercizi futuri), dovrebbe essere segnalata, se non sanata, da parte del Collegio al Consiglio dell'Ente.

6. UTILIZZAZIONE DELL'AVANZO 2014

Ai sensi [dell'art. 3, del Dlgs. n. 118/11](#), con Delibera di Giunta, previo parere dell'Organo di revisione economico-finanziario, contestualmente all'approvazione del rendiconto 2014, l'Ente Locale provvederà al riaccertamento straordinario dei residui.

In sede di rendiconto 2014 non risulta, pertanto, necessario evidenziare, ai sensi dell'[art. 187, del Tuel](#), la composizione del risultato di gestione.

La specificazione delle destinazioni dell'avanzo dovrà essere indicata/consigliata nel successivo Parere sul Riaccertamento straordinario dei residui predetto, quando sarà rideterminato il risultato di amministrazione a fronte delle reimputazioni dei residui, della determinazione del "*Fondo pluriennale vincolato*" e del "*Fondo crediti di dubbia esigibilità*".

Tutto ciò premesso

L'ORGANO DI REVISIONE

certifica

la conformità dei dati del Rendiconto con quelli delle scritture contabili dell'Ente e in via generale la regolarità contabile e finanziaria della gestione;

esprime

parere favorevole per l'approvazione del Rendiconto per l'esercizio finanziario 2014

L'Organo di revisione

Dott Maurizio Pedullà