

Comune di Gaggio Montano

Provincia di Bologna

**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

GIORGIO LEONI

# Comune di Gaggio Montano

## Organo di revisione

Verbale n. 2 del 02.04.2015

### 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;

*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 Gaggio Montano che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Gaggio Montano, lì 02.04.2015

L'organo di revisione



## INTRODUZIONE

Il sottoscritto Leoni Dott. Giorgio revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 3 del 24/03/2015;

- ◆ ricevuta in data 25/03/2015 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2014, approvati con delibera della giunta comunale n.19 del 24/03/2015 completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito Tuel):

- a) conto del bilancio;
- b) conto economico;
- c) conto del patrimonio;

e corredati dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione (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. 46 del 22/9/2014 riguardante la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e dei progetti e di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
  - conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
  - conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233/TUEL);
  - prospetto dei dati Siope delle disponibilità liquide di cui all'art.77 quater, comma 11 del D.L.112/08 e D.M. 23/12/2009;
  - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
  - tabella dei parametri gestionali (art. 228/TUEL, c. 5);
  - inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
  - il prospetto di conciliazione con unite le carte di lavoro;
  - nota informativa che evidenzi gli impegni sostenuti derivanti dai contratti relativi a strumenti derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata (art. 62, comma 8 della Legge 133/08);
  - 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);
  - elenco dei crediti inesigibili stralciati dalle scritture finanziarie;
  - 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;
  - certificazione rispetto obiettivi anno 2014 del Patto di stabilità interno;
  - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ◆ 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;

## 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: contabile semplificato – con tenuta della sola contabilità finanziaria ed utilizzo del conto del bilancio per costruire a fine esercizio, attraverso la conciliazione dei valori e rilevazioni integrative, il conto economico ed il conto del patrimonio
- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

## TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali redatti dal precedente revisore;

## RIPORTA

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

# CONTO DEL BILANCIO

## *Verifiche preliminari*

L'organo di revisione precisa che la data della nomina, avvenuta 24/03/2015, ha chiaramente posto dei limiti ai controlli preliminari per il bilancio. Ha verificato utilizzando, ove consentito, motivate tecniche di campionamento :

- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del patto di stabilità e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2014 con le società partecipate;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 22.09.2014, con delibera n. 46;
- 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. 1646 reversali e n. 2724 mandati;

- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'anticipazione di tesoreria è stato effettuato nei limiti previsti dall'articolo 222 del TUEL ed è stato determinato da necessità di far fronte ad esigenze immediate di cassa;
- 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 di Credito Cooperativo Alto Reno, reso entro il 30 gennaio 2015 e si compendiano nel seguente riepilogo:

## ***Risultati della gestione***

### **Saldo di cassa**

Il saldo di cassa al 31/12/2014 risulta così determinato:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
<b>Fondo di cassa 1° gennaio</b>			526.584,11
Riscossioni	1.164.129,12	5.578.084,25	6.742.213,37
Pagamenti	1.684.932,49	5.164.330,91	6.849.263,40
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre</b>			<b>419.534,08</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<b>Differenza</b>			<b>419.534,08</b>

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**

	2012	2013	2014
<b>Disponibilità</b>	578.075,18	526.584,11	419.534,08
<b>Anticipazioni</b>	0,00	0,00	0,00
<b>Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.</b>	0,00	0,00	0,00

3	2012	2013	2014
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	0,00	229,00	49,00
Utilizzo medio dell'anticipazione	0,00	991,16	48.390,21
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	44,98	39,82

### **Cassa vincolata**

L'ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data del 1/1/2015, nell'importo di euro - 19.339,25 come disposto dal punto 10.6 del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al d.lgs.118/2011.

L'importo della cassa vincolata alla data del 1/1/2015, è stato definito con determinazione del responsabile del servizio finanziario per un importo non inferiore a quello risultante al tesoriere e all'ente alla data del 31/12/2014, determinato dalla differenza tra

Residui (passivi) tecnici al 31/12/201: pari a 252.781,15

Residui attivi riguardanti entrate vincolate: pari a 272.068,45

Differenza: - 19.287,30

L'importo degli incassi vincolati al 31/12/2014 è stato comunicato al tesoriere.

Dagli importi su indicati si evidenzia una discordanza di euro 51,95 (19.339,25-19.287,30) che si provvederà a reintegrare a consuntivo chiuso.

*9/4*

## Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 234.643,84, come risulta dai seguenti elementi:

### risultato della gestione di competenza

4	2012	2013	2014
Accertamenti di competenza	6.687.334,27	6.459.938,81	7.120.332,80
Impegni di competenza	6.419.296,44	6.262.672,15	6.885.688,96
<b>Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza</b>	<b>268.037,83</b>	<b>197.266,66</b>	<b>234.643,84</b>

così dettagliati:

### dettaglio gestione di competenza

		5	2014
Riscossioni	(+)		5.578.084,25
Pagamenti	(-)		5.164.330,91
<i>Differenza</i>		<i>[A]</i>	413.753,34
<hr/>			
Residui attivi	(+)		1.542.248,55
Residui passivi	(-)		1.721.358,05
<i>Differenza</i>		<i>[B]</i>	-179.109,50
<hr/>			
<b>Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza</b>		<i>[A] - [B]</i>	<b>234.643,84</b>

*gn*

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			
6	2012	2013	2014
Entrate titolo I	3.964.582,23	3.649.959,15	3.597.329,00
di cui a titolo di F.S.R. o fondo di solidarietà			
Entrate titolo II	699.176,52	939.883,77	761.021,55
Entrate titolo III	1.129.931,12	1.246.857,68	1.322.718,90
<b>Totale titoli (I+II+III) (A)</b>	<b>5.793.689,87</b>	<b>5.836.700,60</b>	<b>5.681.069,45</b>
Spese titolo I (B)	4.985.039,14	4.922.250,62	4.772.506,95
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	664.906,12	629.936,64	636.222,55
<b>Differenza di parte corrente (D=A-B-C)</b>	<b>143.744,61</b>	<b>284.513,34</b>	<b>272.339,95</b>
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) ovvero Copertura disavanzo (-) (E)	28.143,00	0,00	
<b>Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui:</b>	<b>139.472,99</b>	<b>0,00</b>	<b>87.104,81</b>
Contributo per permessi di costruire	139.472,99	0,00	87.104,81
Altre entrate (specificare)			
<b>Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) di cui:</b>	<b>0,00</b>	<b>10.770,68</b>	<b>0,00</b>
Proventi da sanzioni violazioni al CdS	0,00	0,00	
Altre entrate (specificare)		10.770,68	
<b>Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)</b>			
<b>Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)</b>	<b>311.360,60</b>	<b>273.742,66</b>	<b>359.444,76</b>

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
7	2012	2013	2014
Entrate titolo IV	563.273,79	296.927,49	763.666,07
Entrate titolo V **	0,00	0,00	0,00
<b>Totale titoli (IV+V) (M)</b>	<b>563.273,79</b>	<b>296.927,49</b>	<b>763.666,07</b>
Spese titolo II (N)	374.620,45	384.174,17	801.362,18
<b>Differenza di parte capitale (P=M-N)</b>	<b>188.653,34</b>	<b>-87.246,68</b>	<b>-37.696,11</b>
Entrate capitale destinate a spese correnti (F)	139.472,99	0,00	87.104,81
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G)	0,00	10.770,68	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)	24.000,00	76.476,00	155.000,00
<b>Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-F+G-H+Q)</b>	<b>73.180,35</b>	<b>0,00</b>	<b>30.199,08</b>

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

<b>Entrate a destinazione specifica</b>		
	<b>Entrate</b>	<b>Spese</b>
8		
Per funzioni delegate dalla Regione		
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per imposta di scopo		
Per contributi in c/capitale dalla Regione	97.920,73	97.920,73
Per contributi in c/capitale dalla Provincia		
Per contributi straordinari	20.448,00	20.448,00
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)	99.109,75	99.109,75
Per proventi parcheggi pubblici		
Per contributi c/impianti		
Per mutui		
<b>Totale</b>	<b>217.478,48</b>	<b>217.478,48</b>

Al risultato di gestione 2014 hanno contribuito le seguenti entrate correnti e spese correnti di carattere eccezionale e non ripetitivo:

**entrate e spese non ripetitive**

9

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	
Entrate per eventi calamitosi	
Canoni concessori pluriennali	
Sanzioni per violazioni al codice della strada	176.750,07
Altre (da specificare)	
<b>Totale entrate</b>	<b>176.750,07</b>
Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali	
Tipologia	Impegni
Consultazioni elettorali o referendarie locali	
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	
Oneri straordinari della gestione corrente	8.725,01
Spese per eventi calamitosi	
Sentenze esecutive ed atti equiparati	
Altre: Spese per consulenza transazione BNL relativa a derivati	17.500,00
<b>Totale spese</b>	<b>26.225,01</b>
<b>Sbilancio entrate meno spese non ripetitive</b>	<b>150.525,06</b>

*9/14*

L'importo delle entrate "non ricorrenti" relative alle sanzioni per violazioni del codice della strada sono desunte dalla eccedenza 2014 rispetto alla media degli accertamenti relativi ai 5 anni precedenti. Si precisa che al 31/12/2014 sono stati accertati complessivamente 442.133,22 euro di proventi derivanti da infrazioni al codice della strada, di cui euro 992,19 di competenza del Comune di Lizzano in Belvedere, euro 143.933,08 di sanzioni cds emesse nell'esercizio 2014 ed euro 297.207,95 per ruoli coattivi per recupero sanzioni cds non incassate relative agli anni precedenti. I rispettivi importi riscossi per competenza a fine esercizio ammontano a euro 190.512,86. A titolo cautelativo viene vincolato con l'avanzo di amministrazione un importo di euro 246.393,55 stanziato a fondo svalutazione crediti per rischi di riscossione connessi all'emissione dei ruoli coattivi emessi nell'esercizio 2014 relativi a sanzioni cds riferite agli anni 2010 e 2011 per complessivi euro 251.620,06.

## Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2014, presenta un avanzo di Euro 653.670,78, come risulta dai seguenti elementi:

### risultato di amministrazione

10

In conto		Totale
RESIDUI	COMPETENZA	

Fondo di cassa al 1° gennaio 2014			526.584,11
RISCOSSIONI	1.164.129,12	5.578.084,25	6.742.213,37
PAGAMENTI	1.684.932,49	5.164.330,91	6.849.263,40
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2014</b>			<b>419.534,08</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			419.534,08
RESIDUI ATTIVI	588.347,97	1.542.248,55	2.130.596,52
RESIDUI PASSIVI	175.101,77	1.721.358,05	1.896.459,82
<i>Differenza</i>			234.136,70
<b>Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2014</b>			<b>653.670,78</b>

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

<i>Differenza</i>	0,00
<b>Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2014</b>	<b>0,00</b>

### evoluzione risultato amministrazione

11

	2012	2013	2014
Risultato di amministrazione (+/-)	240.686,73	348.095,73	653.670,78
di cui:			
a) Vincolato	62.038,61	10.000,00	10.910,00

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

11a

Applicazione dell'avanzo nel 2014	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Avanzo per fondo di amm.to	Fondo svalutaz. crediti *	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente	0,00				0,00	0,00
Spesa corrente a carattere non ripetitivo					0,00	0,00
Debiti fuori bilancio					0,00	0,00
Estinzione anticipata di prestiti					0,00	0,00
Spesa in c/capitale		155.000,00			0,00	155.000,00
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento			0,00			0,00
altro				0,00	0,00	0,00
<b>Totale avanzo utilizzato</b>	<b>0,00</b>	<b>155.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>155.000,00</b>

## 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 (+)	7.120.332,80
Totale impegni di competenza (-)	6.885.688,96
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	<b>234.643,84</b>

### Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati (+)	
Minori residui attivi riaccertati (-)	46.840,61
Minori residui passivi riaccertati (+)	117.771,82
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>70.931,21</b>

### Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA	234.643,84
SALDO GESTIONE RESIDUI	70.931,21
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	155.000,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	193.095,73
<b>AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2014</b>	<b>653.670,78</b>

## Analisi del conto del bilancio

13

<b>Entrate</b>		<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	3.964.582,23	3.649.959,15	3.597.329,00
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	699.176,52	939.883,77	761.021,55
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	1.129.931,12	1.246.857,68	1.322.718,90
<i>Titolo IV</i>	Entrate da transf. c/capitale	563.273,79	296.927,49	763.666,07
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	0,00	0,00	401.321,71
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	330.370,61	326.310,72	274.275,57
<b>Totale Entrate</b>		<b>6.687.334,27</b>	<b>6.459.938,81</b>	<b>7.120.332,80</b>

<b>Spese</b>		<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
<i>Titolo II</i>	Spese correnti	4.985.039,14	4.922.250,62	4.772.506,95
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	374.620,45	384.174,17	801.362,18
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	729.266,24	629.936,64	1.037.544,26
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	330.370,61	326.310,72	274.275,57
<b>Totale Spese</b>		<b>6.419.296,44</b>	<b>6.262.672,15</b>	<b>6.885.688,96</b>

<b>Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)</b>	<b>268.037,83</b>	<b>197.266,66</b>	<b>234.643,84</b>
---	-------------------	-------------------	-------------------

<b>Avanzo di amministrazione applicato (B)</b>	<b>52.143,00</b>	<b>76.476,00</b>	<b>155.000,00</b>
--	------------------	------------------	-------------------

<b>Saldo (A) +/- (B)</b>	<b>320.180,83</b>	<b>273.742,66</b>	<b>389.643,84</b>
--------------------------	-------------------	-------------------	-------------------

*gk*

## Verifica del patto di stabilità interno

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

	14	Anno 2009	4867,0
SPESE CORRENTI (Impegni)		Anno 2010	5025,0
		Anno 2011	4995,0

	2014/€ 1000
MEDIA delle spese correnti (2009-2011)	4.962,00
PERCENTUALE da applicare alla media delle spese correnti (comma 2 , art. 31, legge n. 183/2011)	15,07%
SALDO OBIETTIVO determinato come percentuale data della spesa media (comma 2 , art. 31, legge n. 183/2011)	748,00
RIDUZIONE DEI TRASFERIMENTI ERARIALI, di cui al comma 2, dell'art. 14, del decreto legge n. 78/2010 (comma 4, art.31, legge n. 183/2011)	181,00
<b>SALDO OBIETTIVO AL NETTO DEI TRASFERIMENTI (comma 4, art.31, legge n. 183/2011)</b>	<b>567,00</b>
SALDO OBIETTIVO RIDETERMINATO CLAUSOLA DI SALVAGUARDIA art.3 comma quinquies art.31 legge 183/2011	0,00
PATTO NAZIONALE "Orizzontale" Variazione obiettivo ai sensi dei commi 1 e segg., art. 4-ter, decreto legge n. 16/2012 (differenza)	3,00
PATTO NAZIONALE "verticale" Variazione obiettivo ai sensi del comma 542 art.1 legge 147/2013	0,00
PATTO REGIONALE "Verticale" Variazione obiettivo ai sensi del comma 138, art. 1, legge n. 220/2010 (comma 17, art. 32, legge n. 183/2011)	-22,00
PATTO REGIONALE "Verticale incentivato" Variazione obiettivo ai sensi dei commi 122 e segg., art. 1, legge n. 228/2012	-27,00
PATTO REGIONALE "Orizzontale" Variazione obiettivo ai sensi del comma 141, art. 1, legge n. 220/2010 (comma 17, art. 32, legge n. 183/2011)	48,00
<b>SALDO OBIETTIVO RIDETERMINATO - PATTI TERRITORIALI</b>	<b>569,00</b>
IMPORTO DELLA RIDUZIONE DELL'OBIETTIVO ai sensi del comma 122, art. 1, legge n. 220/2010	0,00
VARIAZIONE DELL'OBIETTIVO PER GESTIONI ASSOCIATE SOVRACOMUNALI ai sensi del comma 6-bis, art.31, legge 183/2011	-15,00
<b>SALDO OBIETTIVO FINALE (A)</b>	<b>584,00</b>

accertamenti titoli I,II e III al netto esclusioni	5.665,00
riscossioni titolo IV al netto esclusioni	477,00
<b>Totale entrate finali</b>	<b>6.142,00</b>
impegni titolo I al netto esclusioni	4.773,00
pagamenti titolo II al netto esclusioni	473,00
<b>Totale spese finali</b>	<b>5.246,00</b>
<b>Saldo finanziario di competenza mista (B)</b>	<b>896,00</b>

L'ente ha provveduto in data 27/03/2015 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n.11400 del 10/2/2014.

## 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:

	2012	2013	2014
<b>Categoria I - Imposte</b>			
I.M.U.	1.746.456,38	1.563.025,87	1.435.000,00
I.M.U. recupero evasione		25.834,00	38.370,00
I.C.I. recupero evasione	62.839,00	99.485,83	25.569,07
T.A.S.I.			243.681,00
Addizionale I.R.P.E.F.	480.622,84	500.000,00	510.000,00
Imposta comunale sulla pubblicità	15.129,45	14.750,00	26.477,10
Imposta di soggiorno			
5 per mille			
Altre imposte	3.220,55	48.211,33	49.483,71
<b>Totale categoria I</b>	<b>2.308.268,22</b>	<b>2.251.307,03</b>	<b>2.328.580,88</b>
<b>Categoria II - Tasse</b>			
TOSAP	18.198,65	26.983,42	20.462,10
TARI	931.259,00	913.943,17	994.288,00
Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES	45.398,00	49.141,00	40.321,43
Tassa concorsi			
<b>Totale categoria II</b>	<b>994.855,65</b>	<b>990.067,59</b>	<b>1.055.071,53</b>
<b>Categoria III - Tributi speciali</b>			
Diritti sulle pubbliche affissioni	2.626,67	2.255,00	6.520,00
Fondo sperimentale di riequilibrio	658.831,69		
Fondo solidarietà comunale		406.379,53	207.156,59
Sanzioni tributarie			
<b>Totale categoria III</b>	<b>661.458,36</b>	<b>408.634,53</b>	<b>213.676,59</b>
<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>3.964.582,23</b>	<b>3.650.009,15</b>	<b>3.597.329,00</b>

gfw

## 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 seguenti risultati:

18	Previsioni iniziali	Accertamenti	% Accert. Su Prev.	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.
Recupero evasione ICI/IMU	80.000,00	63.939,07	79,92%	32.760,07	51,24%
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI	40.000,00	40.321,43	100,80%	19.671,43	48,79%
Recupero evasione altri tributi			#DIV/0!		#DIV/0!
<b>Totale</b>	<b>120.000,00</b>	<b>104.260,50</b>	<b>86,88%</b>	<b>52.431,50</b>	<b>50,29%</b>

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

19	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2014	163.529,13	100,00%
Residui riscossi nel 2014	20.741,06	12,68%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	166,76	0,10%
Residui (da residui) al 31/12/2014	142.621,31	87,21%
Residui della competenza	56.795,00	
Residui totali	199.416,31	

## Contributi per permesso di costruire

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

Accertamento 2012	Accertamento 2013	Accertamento 2014
278.945,98	129.611,48	138.261,60

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	278.945,98	50,00%	0,00%
2013	129.611,48	0,00%	0,00%
2014	138.261,60	63,00%	13,00%

(\*) % a manutenzione ordinaria del verde, delle strade e del patrimonio comunale

Note: % per spesa corrente, max 50% + 25% per manut. Patrimonio

## Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

### Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

22

	2012	2013	2014
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	9.422,59	202.064,89	244.448,43
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	193,20	5.088,14	12.299,86
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	9.060,00	8.000,00	7.995,60
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	680.500,73	724.730,74	496.277,66
<b>Totale</b>	<b>699.176,52</b>	<b>939.883,77</b>	<b>761.021,55</b>

Nei trasferimenti dallo stato sono stati contabilizzati anche i 213.439,69 euro previsti dall'art. 1 c. 731 della L. 147/2013 a titolo compensativo per i minori introiti derivanti dall'introduzione della TASI. Tale importo previsto al tit. I dell'entrata è poi stato contabilizzato al tit. II a seguito di chiarimenti intervenuti a fine esercizio. Tra i trasferimenti da altri enti del settore pubblico del tit. II è stato contabilizzata per € 453.718,39 parte dell'entrata derivante dal disagio ambientale versato da Cosea Consorzio per la discarica presente sul nostro territorio. I proventi totali sono stati impiegati secondo le direttive impartite da ATERSIR in parte per la spesa corrente ed in parte agli investimenti.

## Entrate Extratributarie

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

### entrate extratributarie

23

	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
Servizi pubblici	793.476,04	925.687,78	979.091,80
Proventi dei beni dell'ente	170.220,76	163.998,99	193.240,83
Interessi su anticip.ni e crediti	4.785,18	839,94	282,35
Utili netti delle aziende	174,84	206,30	174,84
Proventi diversi	161.274,30	156.124,67	149.929,08
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>1.129.931,12</b>	<b>1.246.857,68</b>	<b>1.322.718,90</b>

## Proventi dei servizi pubblici

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2013 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2014, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

Si riportano di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi realizzati dall'ente suddivisi tra servizi a domanda individuale, servizi indispensabili e servizi diversi.

### dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi

<i>Servizi a domanda individuale</i>					
<b>RENDICONTO 2014</b>	<b>Proventi</b>	<b>Costi</b>	<b>Saldo</b>	<b>% di copertura realizzata</b>	<b>% di copertura prevista</b>
Asilo nido	151.430,90	175.713,83	-24.282,93	86,18%	77,27%
Servizi cimiteriali	20.928,00	22.202,27	-1.274,27	94,26%	90,50%
Pre/post scuola	16.012,38	19.860,49	-3.848,11	80,62%	77,86%
Mense scolastiche	147.556,97	200.280,49	-52.723,52	73,68%	65,32%
Servizio Doposcuola					
Anziani al mare		1.434,00	-1.434,00	0,00%	
Uso di locali adibiti a riunioni					
Altri servizi					
<b>Totali</b>	<b>335.928,25</b>	<b>419.491,08</b>	<b>-83.562,83</b>	<b>80,08%</b>	

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

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

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

### Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	2012	2013	2014
accertamento	225.840,43	401.282,80	442.133,22
riscossione	225.840,43	257.854,85	190.512,86
%riscossione	100,00	64,26	43,09

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

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

26

	Accertamento 2012	Accertamento 2013	Accertamento 2014
Sanzioni CdS a Spesa Corrente	104.730,22	136.527,42	97.373,74
Perc. X Spesa Corrente	46,37%	34,02%	22,02%
Spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
Perc. X Investimenti	0,00%	0,00%	#DIV/0!

Dall'importo complessivo delle entrate CdS a destinazione vincolata sono state defalcate le sanzioni CdS di competenza del comune di Lizzano in Belvedere (in convenzione) e la quota di avanzo di amministrazione vincolata quale Fondo Rischi. La tabella sopraindicata non tiene conto di tale casistica, pertanto la percentuale vincolata risulta inferiore ma, in realtà, sia nel 2012 che nel 2013 che nel 2014 risulta rispettata

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

### movimentazione delle somme CdS rimaste a residuo

27

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2014	143.427,95	100,00%
Residui riscossi nel 2014	17.440,13	12,16%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	1.687,63	1,18%
Residui (da residui) al 31/12/2014	124.300,19	86,66%
Residui della competenza	251.620,36	
Residui totali	375.920,55	

## Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2014 sono aumentate di Euro 29.241,84 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

28

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2014	1.761,66	100,00%
Residui riscossi nel 2014	393,50	22,34%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	185,49	10,53%
Residui (da residui) al 31/12/2014	1.182,67	67,13%
Residui della competenza	5.866,45	
Residui totali	7.049,12	

## Spese correnti

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

### comparazione delle spese correnti

29

Classificazione delle spese correnti	2012	2013	2014
01 - Personale	979.565,69	973.348,09	928.778,96
02 - Acquisti beni di consumo e/o materie prime	162.472,48	165.002,64	172.053,40
03 - Prestazioni di servizi	2.800.968,42	2.770.979,25	2.736.135,99
04 - Utilizzo di beni di terzi	27.461,70	26.302,36	11.748,93
05 - Trasferimenti	391.723,50	426.528,50	393.326,85
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	516.405,09	458.813,13	419.555,52
07 - Imposte e tasse	85.113,50	87.693,95	102.182,29
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	21.328,76	13.582,70	8.725,01
09 - Ammortamenti di esercizio	0,00	0,00	
10 - Fondo svalutazione crediti	0,00	0,00	
11 - Fondo di riserva	0,00	0,00	
<b>Totale spese correnti</b>	<b>4.985.039,14</b>	<b>4.922.250,62</b>	<b>4.772.506,95</b>

## Spese per il personale

La spesa del personale rientra nel limite disposto dall'art. 1 comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006;

30

	spesa media rendiconti 2011/2013 (o 2008 *)	Rendiconto 2014
spesa intervento 01	990.945,96	928.778,96
spese incluse nell'int.03	1.500,00	
irap	66.754,02	63.838,93
altre spese incluse	58.854,84	97.185,74
<b>Totale spese di personale</b>	<b>1.118.054,82</b>	<b>1.089.803,63</b>
spese escluse	186.072,73	175.109,61
<b>Spese soggette al limite (c. 557 o 562)</b>	<b>931.982,09</b>	<b>914.694,02</b>
<b>Spese correnti</b>	<b>4.967.316,09</b>	<b>4.772.506,95</b>
<b>Incidenza % su spese correnti</b>	<b>22,51%</b>	<b>22,84%</b>

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

31

	importo
1 Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	725.060,11
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	38.089,70
3 Spese per collaborazione coordinata e continuativa, per contratti di somministrazione e per altre forme di rapporto di lavoro flessibile	
4 Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	
5 Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (ai sensi degli articoli 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto	59.096,04
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	198.645,34
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	63.838,93
14 Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	5.073,51
15 Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
16 Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	
17 Altre spese (specificare):	
<b>Totale</b>	<b>1.089.803,63</b>

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti

32

	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	6.285,41
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	106.865,07
6	Spese per il personale appartenente alle categorie protette	26.052,84
7	Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	5.875,00
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	7.742,65
9	Incentivi per la progettazione	9.687,00
10	Incentivi recupero ICI	3.570,86
11	Diritto di rogito	9.030,78
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)	
	<b>Totale</b>	<b>175.109,61</b>

Ai sensi dell'articolo 91 del TUEL e dell'articolo 35, comma 4, del D.Lgs. n. 165/2001 il precedente organo di revisione ha espresso parere favorevole con verbale del 27/05/2014 sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese .

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

Il Comune ha rispettato complessivamente il limite di spesa prevista dal D.L. 78/2010 anche se ha superato il limite disposto dall'art. 5, comma 2 del d.l. 95/2012 per le autovetture, per un importo di euro 207,80. La Corte di Costituzionale con sentenza n. 139 in data 4/6/2012, ha infatti ribadito che i limiti previsti dall'art. 6 del D.L. 78/2010 sono da intendersi come disposizioni di principio, rispettosi dell'autonomia di regioni ed enti locali solamente nella misura in cui stabiliscono un limite complessivo, che lascia agli enti stessi ampia libertà di allocazione delle risorse fra i diversi ambiti e obiettivi di spesa.

### ***Interessi passivi e oneri finanziari diversi***

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2014, ammonta ad euro 352.694,12 e rispetto al residuo debito al 1/1/2014, determina un tasso medio del 3,70%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 7.24%.

Oltre agli interessi sopraindicati sono stati pagati euro 66.821,58 per differenziali negativi sul contratto in strumenti finanziari derivati

## Spese in conto capitale

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

Previsioni Iniziali	Previsioni Definitive	Somme impegnate	PERCENTUALE DI REALIZZO
			%
923.917,00	808.917,00	801.362,18	99,06%

Si rileva come sia indispensabile calibrare la programmazione degli investimenti con le reali possibilità di pagamento dovute al patto di stabilità.

Le spese in conto capitale sono state così finanziate:

Finanziamento delle spese in conto capitale			
			36
<b>Mezzi propri:</b>			
- avanzo d'amministrazione	155.000,00		
- avanzo del bilancio corrente			
- alienazione di beni	8.966,00		
- altre risorse	192.846,11		
<i>Parziale</i>		356.812,11	
<b>Mezzi di terzi:</b>			
- mutui			
- prestiti obbligazionari			
- contributi comunitari			
- contributi statali	289.043,71		
- contributi regionali	97.920,73		
- contributi di altri	174.889,52		
- altri mezzi di terzi			
<i>Parziale</i>		561.853,96	
<b>Totale risorse</b>			<b>918.666,07</b>
<b>Impieghi al titolo II della spesa</b>			<b>801.362,18</b>

### p) Servizi per conto terzi

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

SERVIZI CONTO TERZI	ENTRATA		SPESA	
	2013	2014	2013	2014
Ritenute previdenziali al personale	76.742,58	74.290,61	76.742,58	74.290,61
Ritenute erariali	173.019,06	160.186,84	173.019,06	160.186,84
Altre ritenute al personale c/terzi	10.818,38	8.282,26	10.818,38	8.282,26

Depositi cauzionali	2.428,00	800,00	2.428,00	800,00
Altre per servizi conto terzi	59.489,00	25.517,54	59.489,00	25.517,54
Fondi per il Servizio economato	2.998,00	2.997,00	2.998,00	2.997,00
Depositi per spese contrattuali	903,81	2.201,32	903,81	2.201,32

### ***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	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
	9,54%	8,60%	7,24%

37

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

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

<b>Anno</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
Residuo debito (+)	10.886.731,47	10.157.465,23	9.527.528,59
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-664.906,12	-629.936,64	-636.222,55
Estinzioni anticipate (-)	-64.360,12		
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>10.157.465,23</b>	<b>9.527.528,59</b>	<b>8.891.306,04</b>
Nr. Abitanti al 31/12	5.125,00	5.002,00	4.914,00
Debito medio per abitante	1.981,94	1.904,74	1.809,38

38

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**

<b>Anno</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
Oneri finanziari	417.774,85	388.363,99	352.694,12
Quota capitale	729.266,24	629.936,64	636.222,56
<b>Totale fine anno</b>	<b>1.147.041,09</b>	<b>998.573,63</b>	<b>988.916,68</b>

39

### ***Contratti di leasing***

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

### ***Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere***

L'ente ha in essere un contratto di finanza derivata che scade il 31/12/2016

	TIPOLOGIA SOTTOSTANTE	NOZIONALE ALLA DATA DI PERFEZIONAMENTO	DATA NEGOZIAZIONE	DATA DI SCADENZA
I.R.S. 173343	TASSO VARIABILE	€ 3.967.703,72	08/01/2004	31/12/2006

	VALORE DI MERCATO AL 31/12/2014	NOZIONALE AL 31/12/2014	DIFFERENZIALI NEGATIVI DEL 2014	DIFFERENZIALI POSITIVI DEL 2014
I.R.S. 173343	-€ 63.731,62	€ 722.400,72	-€ 66.821,58	€ 0,00

## 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

41

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui stornati	Residui da riportare	Percentuale di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Accertati
Titolo I	1.029.557,17	594.314,82	25.982,60	409.259,95	39,75%	576.024,11	985.284,06
Titolo II	259.277,10	257.009,11	2.267,99	0,00	0,00%	130.913,99	130.913,99
Titolo III	378.990,89	194.287,11	16.270,46	168.433,32	44,44%	419.434,10	587.867,42
<b>Gest. Corrente</b>	<b>1.667.825,16</b>	<b>1.045.610,84</b>	<b>44.521,05</b>	<b>577.693,27</b>	<b>34,64%</b>	<b>1.126.372,20</b>	<b>1.704.065,47</b>
Titolo IV	123.189,40	118.506,28	627,72	4.055,40	3,29%	405.075,35	409.130,75
Titolo V				0,00	#DIV/0!		0,00
<b>Gest. Capitale</b>	<b>123.189,40</b>	<b>118.506,28</b>	<b>627,72</b>	<b>4.055,40</b>	<b>3,29%</b>	<b>405.075,35</b>	<b>409.130,75</b>
Servizi c/terzi Tit. VI	8.303,14	12,00	1.691,84	6.599,30	79,48%	10.801,00	17.400,30
<b>Totale</b>	<b>1.799.317,70</b>	<b>1.164.129,12</b>	<b>46.840,61</b>	<b>588.347,97</b>	<b>32,70%</b>	<b>1.542.248,55</b>	<b>2.130.596,52</b>

#### Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui stornati	Residui da riportare	Percentuale di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Impegnati
Corrente Tit. I	1.567.275,00	1.372.876,52	91.997,43	102.401,05	6,53%	1.228.997,27	1.331.398,32
C/capitale Tit. II	301.000,86	234.213,70	11.754,60	55.032,56	18,28%	459.569,39	514.601,95
Rimb. prestiti Tit. III				0,00	#DIV/0!		0,00
Servizi c/terzi Tit. IV	109.530,22	77.842,27	14.019,79	17.668,16	16,13%	32.791,39	50.459,55
<b>Totale</b>	<b>1.977.806,08</b>	<b>1.684.932,49</b>	<b>117.771,82</b>	<b>175.101,77</b>	<b>8,85%</b>	<b>1.721.358,05</b>	<b>1.896.459,82</b>

**Risultato complessivo della gestione residui**

42

<b>Maggiori residui attivi</b>	42.041,43
Insussistenza dei residui attivi:	
Gestione corrente non vincolata	86.562,48
Gestione corrente vincolata	
Gestione in conto capitale vincolata	627,72
Gestione in conto capitale non vincolata	
Gestione servizi c/terzi	1.691,84
<b>Minori residui attivi</b>	-88.882,04
Insussistenza dei residui passivi:	
Gestione corrente non vincolata	91.997,43
Gestione corrente vincolata	
Gestione in conto capitale vincolata	11.754,60
Gestione in conto capitale non vincolata	
Gestione servizi c/terzi	14.019,79
<b>Minori residui passivi</b>	117.771,82
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>70.931,21</b>

**Sintesi delle variazioni per gestione**

43

Gestione corrente	47.476,38
Gestione in conto capitale	11.126,88
Gestione servizi c/terzi	12.327,95
Gestione vincolata	
<b>VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>70.931,21</b>

RESIDUI	Esercizi precedenti	2010	2011	2012	2013	2014	Totale
<b>ATTIVI</b>							
Titolo I	46.291,54	53.363,64	70.168,23	85.019,76	154.416,78	576.024,11	985.284
di cui Tarsu/tari	36.526,37	48.993,74	52.880,32	62.433,76	36.564,47	133.742,28	371.140
di cui F.S.R o F.S.			0,00	0,00	3.625,17	14.408,55	14.408
Titolo II	0,00	0,00	0,00		0,00	130.913,99	130.913
di cui trasf. Stato	0,00	0,00			0,00		0
di cui trasf. Regione					0,00	12.000,00	12.000
Titolo III	2.472,20	423,00	346,10	6.315,51	158.876,51	419.434,10	587.867
di cui Tia							0
di cui Fitti Attivi			346,10	836,57	0,00	5.866,45	7.049
di cui sanzioni CdS					136.166,88	251.620,36	387.787
Tot. Parte corrente	48.763,74	53.786,64	70.514,33	91.335,27	1.230.503,27	1.126.372,20	1.704.065
Titolo IV		645,00	3.410,40		0,00	405.075,35	409.130
di cui trasf. Stato						202.000,00	202.000
di cui trasf. Regione		645,00	3.410,40		0,00	23.920,73	27.976
Titolo V							0
Tot. Parte capitale	0,00	645,00	3.410,40	0,00	0,00	405.075,35	409.130
Titolo VI	5.647,48	201,82		0,00	750,00	10.801,00	17.400
<b>Totale Attivi</b>	<b>54.411,22</b>	<b>54.633,46</b>	<b>73.924,73</b>	<b>91.335,27</b>	<b>314.043,29</b>	<b>1.542.248,55</b>	<b>2.130.596</b>
<b>PASSIVI</b>							
Titolo I	29.664,94	2.702,28	18.249,07	13.801,66	37.983,10	1.228.997,27	1.331.398
Titolo II		645,00	5.000,00	36.353,52	13.034,04	459.569,39	514.601
Titolo III							0
Titolo IV	16.618,16				1.050,00	32.791,39	50.459
<b>Totale Passivi</b>	<b>46.283,10</b>	<b>3.347,28</b>	<b>23.249,07</b>	<b>50.155,18</b>	<b>52.067,14</b>	<b>1.721.358,05</b>	<b>1.896.459</b>

## Rapporti con organismi partecipati

### Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

Sono state inviate le comunicazioni relative alla 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. La nota informativa asseverata risulta allegata al rendiconto ma alla data odierna non sono ancora state acquisite tutte le certificazioni.

## **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'Ente ha certificato, in data 30/01/2015, che l'indicatore di tempestività dei pagamenti per il periodo 01/01/2014 -31/12/2014 è stato pari a giorni quattro (4)

## **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.

## **PROSPETTO DI CONCILIAZIONE**

Nel prospetto di conciliazione sono assunti gli accertamenti e gli impegni finanziari risultanti dal conto del bilancio e sono rilevate le rettifiche e le integrazioni al fine di calcolare i valori economici e patrimoniali.

Al fine della rilevazione dei componenti economici positivi, gli accertamenti finanziari di competenza sono stati rettificati, come indicato dall'articolo 229 del TUEL.

## CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

### CONTO ECONOMICO

53

	2012	2013	2014
<i>A Proventi della gestione</i>	5.979.441,18	5.752.710,02	5.678.272,72
<i>B Costi della gestione</i>	5.187.370,40	5.183.908,08	5.043.614,14
<b>Risultato della gestione</b>	<b>792.070,78</b>	<b>568.801,94</b>	<b>634.658,58</b>
<i>C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate</i>	174,84	206,30	-4.827,16
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>792.245,62</b>	<b>569.008,24</b>	<b>629.831,42</b>
<i>D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i>	-511.619,91	-457.973,19	-419.273,17
<i>E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i>	29.587,19	-196.377,67	58.818,00
<b>Risultato economico di esercizio</b>	<b>310.212,90</b>	<b>-85.342,62</b>	<b>269.376,25</b>

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 69 a 103, del nuovo principio contabile n. 3.

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti previsti dall'art. 229, comma 7, del TUEL e dal punto 92 del principio contabile n. 3. Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti);

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

#### quote di ammortamento

54

2012	2013	2014
780.620,11	773.906,29	750.624,72

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:

**I proventi e gli oneri straordinari**

55

	parziali	totali
<b>Proventi:</b>		
<b>Plusvalenze da alienazione</b>	8.966,00	8.966,00
<b>Insussistenze passivo:</b>		106.017,22
di cui:		
- per minori debiti di funzionamento	106.017,22	
- per minori conferimenti		
- per (altro da specificare)		
<b>Sopravvenienze attive:</b>		51.211,96
di cui:		
- per maggiori crediti	33.453,02	
- per donazioni ed acquisizioni gratuite		
- per (altro da specificare)	17.758,94	
<b>Proventi straordinari</b>		0,00
- per incasso crediti dubbia esigibilità		
<b>Totale proventi straordinari</b>		<b>166.195,18</b>

56

<b>Oneri:</b>		
<b>Minusvalenze da alienazione</b>	261,84	261,84
<b>Oneri straordinari</b>		8.725,01
Di cui:		
- da costi ed oneri per debiti riconosciuti di competenza esercizi precedenti		
- da trasferimenti in conto capitale a terzi (finanziati con mezzi propri)		
- da altri oneri straord. rilevati nel conto del bilancio	8.725,01	
<b>Insussistenze attivo</b>		98.390,33
Di cui:		
- per minori crediti	33.135,28	
- per riduzione valore immobilizzazioni		
- per acc. Svalut. Crediti.	65.255,05	
<b>Sopravvenienze passive</b>		0,00
- per (altro da specificare)		
<b>Totale oneri straordinari</b>		<b>107.377,18</b>

*GN*

## 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:

<b>Attivo</b>	31/12/2013	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2014
Immobilizzazioni immateriali	3.744,36		-1.913,20	1.831,16
Immobilizzazioni materiali	23.731.838,58	300.635,36	-739.386,64	23.293.087,30
Immobilizzazioni finanziarie	225.331,65	12.789,40	-58.152,23	179.968,82
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>23.960.914,59</b>	<b>313.424,76</b>	<b>-799.452,07</b>	<b>23.474.887,28</b>
Rimanenze	0,00			0,00
Crediti	1.799.317,70	424.354,43	-91.887,61	2.131.784,52
Altre attività finanziarie	0,00			0,00
Disponibilità liquide	526.584,11	-107.050,03		419.534,08
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>2.325.901,81</b>	<b>317.304,40</b>	<b>-91.887,61</b>	<b>2.551.318,60</b>
Ratei e risconti	0,00			0,00
				0,00
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>26.286.816,40</b>	<b>630.729,16</b>	<b>-891.339,68</b>	<b>26.026.205,88</b>
<i>Conti d'ordine</i>	301.000,86	225.355,69	-11.754,60	514.601,95
<b>Passivo</b>				
Patrimonio netto	12.452.845,88		269.376,25	12.722.222,13
Conferimenti	2.537.231,24	647.565,38	-429.360,04	2.755.436,58
Debiti di finanziamento	9.527.528,59	-636.222,55		8.891.306,04
Debiti di funzionamento	1.567.203,00	-143.807,25	-91.997,43	1.331.398,32
Debiti per anticipazione di cassa	0,00			0,00
Altri debiti	109.602,22	-75,88	-59.066,79	50.459,55
<b>Totale debiti</b>	<b>11.204.333,81</b>	<b>-780.105,68</b>	<b>-151.064,22</b>	<b>10.273.163,91</b>
Ratei e risconti	92.405,47		182.977,79	275.383,26
				0,00
<b>Totale del passivo</b>	<b>26.286.816,40</b>	<b>-132.540,30</b>	<b>-128.070,22</b>	<b>26.026.205,88</b>
<i>Conti d'ordine</i>	301.000,86	225.355,69	-11.754,60	514.601,95

*MS*

## 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.

## 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. Giorgio Leoni

