

# Comune di Castrolibello

Provincia di Agrigento

## Relazione dell'organo di revisione

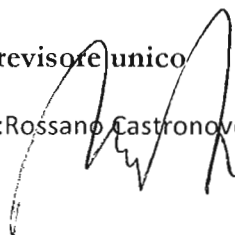
- *sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione*
- *sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario*

# anno

# 2014

Il revisore unico

Dott. Rossano Castronovo



# Comune di Castrofilippo

## Organo di revisione

Verbale n. 01 del 20.05.2015

### 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:

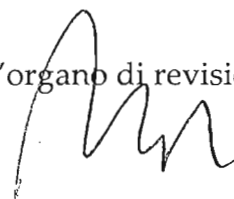
- del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi contabili per gli enti locali;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli 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 Castrofilippo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Castrofilippo, li 20/05/2015

L'organo di revisione



## INTRODUZIONE

*Il sottoscritto Dott. Rossano Castronovo revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 12 del 16/06/2014*

- ◆ ricevuta in data 04/05/2015 prot.2857 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2014, approvati con delibera della giunta comunale n. 26 del 28/04/2015, 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. 24 del 28/11/2014 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);
  - 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);
  - il prospetto di conciliazione;
  - prospetto spese di rappresentanza anno 2014 (art.16, D.L. 138/2011,c. 26, e D.M.23/1/2012);
  - 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;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2014 con le relative delibere di variazione;
  - ◆ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
  - ◆ visto il D.P.R. n. 194/96;
  - ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;

**DATO ATTO CHE**

- ◆ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del TUEL, nell'anno 2014, ha adottato il seguente sistema di contabilità
  - *sistema contabile semplificato – con tenuta della sola contabilità finanziaria ed utilizzo del conto del bilancio per costruire a fine esercizio, attraverso la conciliazione dei valori e rilevazioni integrative, il conto economico ed il conto del patrimonio;*
- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

#### **TENUTO CONTO CHE**

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

#### **RIPORTA**

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

#### **CONTO DEL BILANCIO**

##### Verifiche preliminari

L'organo di revisione ha verificato utilizzando, ove consentito, motivate tecniche di campionamento:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- 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;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 28/11/2014, con delibera n. 24
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: , I.R.A.P. , sostituti d'imposta;

- che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui.

<b>Gestione Finanziaria</b>
-----------------------------

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che

- 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 momentanee carenze di liquidità';
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del TUEL e al 31/12/2014 risultano **totalmente** reintegrati;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del 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, (eccetto l'Economista che lo ha reso in data 17/02/2015) 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 san Francesco, reso entro il 30 gennaio 2015 e si compendiano nel seguente riepilogo:

<b>Risultati della gestione</b>
---------------------------------

Saldo di cassa

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

	1 In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
<b>Fondo di cassa 1° gennaio</b>			672.990,64
Riscossioni	964.476,85	2.507.429,90	3.471.906,75
Pagamenti	956.321,92	3.085.341,81	4.041.663,73
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre</b>			<b>103.233,66</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<b>Differenza</b>			<b>103.233,66</b>

**risultato della gestione di competenza**

4	2012	2013	2014
Accertamenti di competenza	5.643.391,67	5.573.480,33	4.243.421,87
Impegni di competenza	4.995.500,58	5.152.384,59	4.028.335,37
<b>Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza</b>	<b>647.891,09</b>	<b>421.095,74</b>	<b>215.086,50</b>

così dettagliati:

**dettaglio gestione di competenza**

5	2014
Riscossioni (+)	2.507.429,90
Pagamenti (-)	3.085.341,81
<i>Differenza [A]</i>	-577.911,91
Residui attivi (+)	1.735.991,97
Residui passivi (-)	942.993,56
<i>Differenza [B]</i>	792.998,41
<b>Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza [A] - [B]</b>	<b>215.086,50</b>

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

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE			
6	2012	2013	2014
Entrate titolo I	709.276,02	2.378.090,74	2.385.811,51
di cui a titolo di F.S.R. o fondo di solidarietà			
Entrate titolo II	2.424.416,29	970.443,52	1.214.185,03
Entrate titolo III	712.797,71	125.370,73	99.150,04
<b>Totale titoli (I+II+III) (A)</b>	<b>3.846.490,02</b>	<b>3.473.904,99</b>	<b>3.699.146,58</b>
Spese titolo I (B)	3.048.396,46	3.467.679,15	3.349.006,21
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	27.629,75	172.913,98	174.248,48
<b>Differenza di parte corrente (D=A-B-C)</b>	<b>770.463,81</b>	<b>-166.688,14</b>	<b>175.891,89</b>
<b>Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) ovvero Copertura disavanzo (-) (E)</b>			
<b>Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui:</b>	0,00	0,00	0,00
Contributo per permessi di costruire			
Altre entrate (specificare)			
<b>Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) di cui:</b>	0,00	0,00	0,00
Proventi da sanzioni violazioni al CdS			
Altre entrate (specificare)			
<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>770.463,81</b>	<b>-166.688,14</b>	<b>175.891,89</b>

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
7	2012	2013	2014
Entrate titolo IV	1.336.431,95	199.406,76	92.237,31
Entrate titolo V **		536.462,12	
<b>Totale titoli (IV+V) (M)</b>	<b>1.336.431,95</b>	<b>735.868,88</b>	<b>92.237,31</b>
Spese titolo II (N)	1.459.004,67	148.387,16	53.043,00
<b>Differenza di parte capitale (P=M-N)</b>	<b>-122.572,72</b>	<b>587.481,72</b>	<b>39.194,31</b>
Entrate capitale destinate a spese correnti (F)	0,00	0,00	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G)	0,00	0,00	0,00
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)	0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	0,00	0,00	0,00
<b>Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-F+G-H+Q)</b>	<b>-122.572,72</b>	<b>587.481,72</b>	<b>39.194,31</b>

*Si precisa che la voce rimborso rate di mutuo, comprende anche la restituzione dell'anticipazione ricevuta dalla regione siciliana per il pagamento all'Ato Gesa AG2 delle somme non ancora riscosse dalla stessa per crediti vantati nei confronti dei contribuenti*

## Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2014, presenta un avanzo di Euro 2.211.750,21, come risulta dai seguenti elementi:

### risultato di amministrazione

10

In conto		Totale
RESIDUI	COMPETENZA	

Fondo di cassa al 1° gennaio 2014			672.990,64
RISCOSSIONI	964.476,85	2.507.429,90	3.471.906,75
PAGAMENTI	956.321,92	3.085.341,81	4.041.663,73
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2014</b>			<b>103.233,66</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			103.233,66
RESIDUI ATTIVI	3.214.971,96	1.735.991,97	4.950.963,93
RESIDUI PASSIVI	1.899.453,82	942.993,56	2.842.447,38
<i>Differenza</i>			2.108.516,55
<b>Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2014</b>			<b>2.211.750,21</b>

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

### evoluzione risultato amministrazione

11

	2012	2013	2014
Risultato di amministrazione (+/-)	147.293,16	1.831.733,54	2.211.750,21
di cui:			
a) Vincolato	36.254,28	831.733,54	
b) Per spese in conto capitale			
c) Per fondo ammortamento			
d) Per fondo svalutazione crediti			
e) Non vincolato (+/-) *	111.038,88	1.000.000,00	

*Relativamente al risultato di amministrazione, si invita l'Ufficio finanziario, in sede di revisione straordinaria dei residui a procedere all'analisi dettagliata dell'Avanzo rideterminato.*

### 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

12

<b>Gestione di competenza</b>	<b>2014</b>
Totale accertamenti di competenza (+)	4.243.421,87
Totale impegni di competenza (-)	4.028.335,37
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	<b>215.086,50</b>

## Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati (+)	
Minori residui attivi riaccertati (-)	194.377,05
Minori residui passivi riaccertati (+)	359.307,22
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>164.930,17</b>

## Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA	215.086,50
SALDO GESTIONE RESIDUI	164.930,17
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	1.831.733,54
<b>AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2014</b>	<b>2.211.750,21</b>

### Trend storico gestione competenza

13

<b>Entrate</b>		<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	709.276,02	2.378.090,74	2.385.811,51
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	2.424.416,29	970.443,52	1.214.185,03
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	712.797,71	125.370,73	99.150,04
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	1.336.431,95	199.406,76	92.237,31
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti		536.462,12	72.585,25
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	460.469,70	1.363.706,46	379.452,73
<b>Totale Entrate</b>		<b>5.643.391,67</b>	<b>5.573.480,33</b>	<b>4.243.421,87</b>

<b>Spese</b>		<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
<i>Titolo II</i>	Spese correnti	3.084.396,46	3.467.679,15	3.349.006,21
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	1.459.004,67	148.387,16	53.043,00
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	27.629,75	172.913,98	246.833,43
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	460.469,70	1.363.404,30	379.452,73
<b>Totale Spese</b>		<b>5.031.500,58</b>	<b>5.152.384,59</b>	<b>4.028.335,37</b>

<b>Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)</b>	<b>611.891,09</b>	<b>421.095,74</b>	<b>215.086,50</b>
---	-------------------	-------------------	-------------------

<b>Avanzo di amministrazione applicato (B)</b>			
--	--	--	--

<b>Saldo (A) +/- (B)</b>	<b>611.891,09</b>	<b>421.095,74</b>	<b>215.086,50</b>
--------------------------	-------------------	-------------------	-------------------

#### 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 e trasmesso, in data **31 marzo 2015**, 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:

### Entrate Tributarie

15-16-17

	2012	2013	2014
<b>Categoria I - Imposte</b>			
I.M.U.	478.592,00	327.995,91	379.733,14
I.M.U. recupero evasione			
I.C.I. recupero evasione	133.592,00		
T.A.S.I.			
Addizionale I.R.P.E.F.	60.000,00	42.280,96	68.355,86
Imposta comunale sulla pubblicità	20.763,24	22.040,50	20.323,68
addizionale consumo energia elettrica	10.532,20	6.670,75	206,20
Altre imposte	8,70	15,34	
<b>Totale categoria I</b>	<b>703.488,14</b>	<b>399.003,46</b>	<b>468.618,88</b>
<b>Categoria II - Tasse</b>			
TOSAP	5.511,00	15.555,63	2.034,28
TARI			831.521,19
Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES			
altre tasse		2.467,25	93,57
<b>Totale categoria II</b>	<b>5.511,00</b>	<b>18.022,88</b>	<b>833.649,04</b>
<b>Categoria III - Tributi speciali</b>			
Diritti sulle pubbliche affissioni	276,88	648,40	616,16
Fondo sperimentale di riequilibrio			
Fondo solidarietà comunale			830.444,32
altri tributi propri(1031055+1031090)		1.960.416,00	252.483,11
<b>Totale categoria III</b>	<b>276,88</b>	<b>1.961.064,40</b>	<b>1.083.543,59</b>
<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>709.276,02</b>	<b>2.378.090,74</b>	<b>2.385.811,51</b>

### Contributi per permesso di costruire

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

Accertamento 2012

Accertamento 2013

Accertamento 2014

3.236,47

21.014,36

14.131,99

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo I è stata pari a zero.

<b>Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti</b>
--

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	1.236.826,93	50.761,04	36.488,54
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	408.141,25	321.201,95	616.643,52
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	779.448,11	598.480,53	561.052,97
<b>Totale</b>	<b>2.424.416,29</b>	<b>970.443,52</b>	<b>1.214.185,03</b>

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

Entrate extratributarie

	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
Servizi pubblici	36.735,33	65.874,00	41.666,54
Proventi dei beni dell'ente	43.801,56	44.753,30	50.020,75
Interessi su anticip.ni e crediti	99,42	74,86	58,46
Proventi diversi	632.161,40	14.668,57	7.404,29
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>712.797,71</b>	<b>125.370,73</b>	<b>99.150,04</b>

*Relativamente ai proventi dei servizi pubblici, si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario ne' strutturalmente deficitario( non supera la meta' dei parametri di legge), ed avendo presentato il certificato del rendiconto per l'anno 2013 nei termini previsti dalla legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale.*

**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	1.458.333,07	1.349.990,19	1.372.172,59
02 - Acquisto beni di consumo e/o materie prime	51.504,19	47.065,48	56.455,35
03 - Prestazioni di servizi	1.304.476,56	1.890.394,48	1.659.638,26
04 - Utilizzo di beni di terzi	874,27	900,00	
05 - Trasferimenti	67.973,00	45.951,56	136.797,66
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	27.285,12	27.928,72	25.094,52
07 - Imposte e tasse	103.217,37	96.330,03	97.007,08
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	34.732,88	155.281,90	1.840,75
09 - Ammortamenti di esercizio			
10 - Fondo svalutazione crediti			
11 - Fondo di riserva			
<b>Totale spese correnti</b>	<b>3.048.396,46</b>	<b>3.613.842,36</b>	<b>3.349.006,21</b>

## Spese per il personale

E' stato verificato il rispetto:

- a) dei vincoli disposti all'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
- b) dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006;
- d) del divieto di ogni attività gestionale per il personale ex art.90 del Tuel.

L'organo di revisione ha provveduto, ai sensi dell'articolo 19, punto 8, della Legge 448/2001, ad accertare che i documenti di programmazione del fabbisogno di personale siano improntati al rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa, previsto dall'articolo 39 della Legge n. 449/1997.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2014, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2010 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

Il trattamento economico complessivo per l'anno 2014 per i singoli dipendenti, ivi compreso il trattamento economico accessorio, non supera il trattamento economico spettante per l'anno 2010, come disposto dall'art.9, comma 1 del D.L. 78/2010.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2014 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006. Infatti l'aumento della spesa del personale dell'anno 2014 rispetto al 2013 e' dovuta all'assunzione di una unita di personale appartenente alla categorie protette il cui trattamento economico non deve essere conteggiato ai fini di quanto sopra.

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

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2014, ammonta ad euro 25.094,52 e rispetto al residuo debito al 1/1/2014, determina un tasso medio del 2,19%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 0,66 %.

## Spese in conto capitale

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

### **Limitazione acquisto immobili**

La spesa impegnata per acquisto immobili rientra nei limiti disposti dall'art.1, comma 138 della Legge 24/12/2012 n.228.

### **Limitazione acquisto mobili e arredi**

La spesa impegnata nell'anno 2014 per acquisto mobili e arredi rientra nei limiti disposti dall'art.1, comma 141 della Legge 24/12/2012 n.228.

Le spese in conto capitale sono state così finanziate:

<b>Finanziamento delle spese in conto capitale</b>			
<b>Mezzi propri:</b>			
- avanzo d'amministrazione			
- avanzo del bilancio corrente			
- alienazione di beni			
- altre risorse			
<i>Parziale</i>		0,00	
<b>Mezzi di terzi:</b>			
- mutui			
- prestiti obbligazionari			
- contributi comunitari			
- contributi statali			
- contributi regionali	53.043,00		
- contributi di altri			
- altri mezzi di terzi			
<i>Parziale</i>		53.043,00	
<b>Totale risorse</b>			<b>53.043,00</b>
<b>Impieghi al titolo II della spesa</b>			<b>53.043,00</b>

#### Indebitamento e gestione del debito

L'Ente non ha contratto nuovi mutui nel corso dell'anno 2014 e di conseguenza l'esposizione debitoria ha subito una diminuzione per il rimborso delle rate.

#### 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

## Residui attivi

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui stornati	Residui da riportare	Percentuale di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Accertati
Titolo I	1.247.506,95	302.482,70	36.457,37	908.566,88	72,83%	2.385.811,51	3.294.378,39
Titolo II	664.597,31	490.711,89	124.705,45	49.179,97	7,40%	1.214.185,03	1.263.365,00
Titolo III	1.056.206,65	23.538,11	o	1.032.668,54	97,77%	99.150,04	1.131.818,58
<b>Gest. Corrente</b>	<b>2.968.310,91</b>	<b>816.732,70</b>	<b>161.162,82</b>	<b>1.990.415,39</b>	<b>67,06%</b>	<b>3.699.146,58</b>	<b>5.689.561,97</b>
Titolo IV	931.292,72	132.077,75	26.463,98	772.750,99	82,98%	92.237,31	864.988,30
Titolo V	4.526,80	0,00	0,00	4.526,80	100,00%	72.485,25	77.012,05
<b>Gest. Capitale</b>	<b>935.819,52</b>	<b>132.077,75</b>	<b>26.463,98</b>	<b>777.277,79</b>	<b>83,06%</b>	<b>164.722,56</b>	<b>942.000,35</b>
Servizi c/terzi Tit. VI	469.695,43	15.666,11	6.780,04	447.249,28	95,22%	379.452,73	826.702,01
<b>Totale</b>	<b>4.373.825,86</b>	<b>964.476,56</b>	<b>194.406,84</b>	<b>3.214.942,46</b>	<b>73,50%</b>	<b>4.243.321,87</b>	<b>6.631.562,32</b>

## Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui stornati	Residui da riportare	Percentuale di riporto	Residui di competenza
Corrente Tit. I	961.912,51	403.169,76	307.779,34	250.963,41	26,09%	3.349.006,21
C/capitale Tit. II	1.573.152,65	399.811,39	31.316,19	1.142.125,07	72,60%	53.043,00
Rimb. prestiti Tit. III	144.009,00	144.008,43	0,57	0,00	0,00%	246.833,43
Servizi c/terzi Tit. IV	536.008,80	9.332,34	20.211,12	506.465,34	94,49%	379.452,73
<b>Totale</b>	<b>3.215.082,96</b>	<b>956.321,92</b>	<b>359.307,22</b>	<b>1.899.553,82</b>	<b>59,08%</b>	<b>4.028.335,37</b>

### Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

L'ente ha provveduto nel corso del 2015 al riconoscimento di un debito fuori bilancio per Euro 1.840,75 a seguito sentenza esecutiva emessa dal Giudice di Pace impegnata e pagata nel corso del 2014.

I relativi atti sono stati inviati alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23, comma 5, L. 289/2002.

### 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, organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti.

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

**Premesso che** Il comma 4 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013 ha disposto a partire dal mese di luglio 2014, la comunicazione, entro il giorno 15 di ciascun mese, delle fatture per le quali sia stato superato il termine di scadenza senza che ne sia stato disposto il pagamento, che **Il comma 5**



ribadisce l'obbligo, già esistente, di rilevare tempestivamente sul *sistema PCC* (ossia, contestualmente all'emissione del mandato) di aver disposto il pagamento della fattura (fase di *pagamento*), al fine di evitare che un credito già pagato possa essere impropriamente utilizzato ai fini della certificazione del credito per il conseguente smobilizzo attraverso operazioni di anticipazione, cessione e/o compensazione e che, ancora, il successivo *comma 8*, dispone che il mancato rispetto degli adempimenti da essi previsti, è rilevante ai fini della misurazione e della valutazione della performance individuale del dirigente responsabile e comporta responsabilità dirigenziale e disciplinare ai sensi degli articoli 21 e 55 del Decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165 e successive modificazioni. Per quanto sopra si attesta che e' stata verificata la corretta attuazione delle procedure di cui ai commi 4 e 5 dell'art. 7 bis del D.L. 35/2013.

#### 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, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 :

Tesoriere entro il 9/01/2015

Economo reso in data 17/02/2015

#### 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.

#### 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
A Proventi della gestione	4.159.909,98	3.473.830,13	3.699.088,12
B Costi della gestione	2.997.970,84	3.430.631,74	3.322.070,94
<b>Risultato della gestione</b>	<b>1.161.939,14</b>	<b>43.198,39</b>	<b>377.017,18</b>
C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate	-1.926,00		
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>1.160.013,14</b>	<b>43.198,39</b>	<b>377.017,18</b>
D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari	-27.185,70	-27.853,86	-25.036,06
E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari	-1.044.819,15	1.157.210,23	36.607,64
<b>Risultato economico di esercizio</b>	<b>88.008,29</b>	<b>1.172.554,76</b>	<b>388.588,76</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.

In merito ai risultati economici conseguiti nel 2014 si rileva :

Il **miglioramento** del risultato della gestione operativa rispetto all'esercizio precedente è motivato dai seguenti elementi: miglioramento proventi dell'ente associato ad una riduzione dei costi della gestione.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 351.981,13 con un **miglioramento** dell'equilibrio economico di Euro 336.636,63 rispetto al risultato del precedente esercizio.

L'organo di revisione, come indicato al punto 7 del nuovo principio contabile n. 3, ritiene che l'equilibrio economico sia un obiettivo essenziale ai fini della funzionalità dell'ente. La tendenza al pareggio economico della gestione ordinaria deve essere pertanto considerata un obiettivo da perseguire. Si rileva che non sono state calcolate le quote di ammortamento dei beni ammortizzabili E', pertanto, necessario aggiornare l'inventario dei beni dell'ente al fine di pervenire all'esatto conteggio delle quote di ammortamento.

## I proventi e gli oneri straordinari

55

	parziali	totali
<b>Proventi:</b>		327.991,04
<b>Plusvalenze da alienazione</b>		0,00
<b>Insussistenze passivo:</b>		327.991,04
di cui:		
- per minori debiti di funzionamento	327.991,04	
- per minori conferimenti		
- per (altro da specificare)		
<b>Sopravvenienze attive:</b>		0,00
di cui:		
- per maggiori crediti		
- per donazioni ed acquisizioni gratuite		
- per (altro da specificare)		
<b>Proventi straordinari</b>		0,00
- per (altro da specificare)		
<b>Totale proventi straordinari</b>		<b>327.991,04</b>

56

<b>Oneri:</b>		291.383,40
<b>Minusvalenze da alienazione</b>		0,00
<b>Oneri straordinari</b>		1.840,75
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	1.840,75	
<b>Insussistenze attivo</b>		289.542,65
Di cui:		
- per minori crediti	194.377,06	
- per riduzione valore immobilizzazioni		
- per (altro da specificare)	95.165,59	
<b>Sopravvenienze passive</b>		0,00
- per (altro da specificare)		
<b>Totale oneri straordinari</b>		<b>291.383,40</b>

Ai fini della verifica della esatta correlazione tra i dati del conto del bilancio e i risultati economici è stato effettuato il seguente riscontro:

- rilevazione nella voce E .22. del conto economico come "Insussistenze del passivo" dei minori residui passivi iscritti come debiti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione nella voce E. 25. del conto economico come "Insussistenze dell'attivo" dei minori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione dei proventi e dei costi di carattere eccezionale o riferiti ad anni precedenti nella parte straordinaria ( voci E23 ed E28).

## CONTO DEL PATRIMONIO

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

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

## CONTO DEL PATRIMONIO

56

<b>Attivo</b>	<b>31/12/2013</b>	<b>Variazioni da conto finanziario</b>	<b>Variazioni da altre cause</b>	<b>31/12/2014</b>
Immobilizzazioni immateriali	4.500,00			4.500,00
Immobilizzazioni materiali	4.909.078,78			4.909.078,78
Immobilizzazioni finanziarie	224.983,00	39.893,75		264.876,75
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>5.138.561,78</b>	<b>39.893,75</b>	<b>0,00</b>	<b>5.178.455,53</b>
Rimanenze				0,00
Crediti	4.113.771,20	771.464,18	65.677,61	4.950.912,99
Altre attività finanziarie				0,00
Disponibilità liquide	672.990,64	-569.756,98		103.233,66
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>4.786.761,84</b>	<b>201.707,20</b>	<b>65.677,61</b>	<b>5.054.146,65</b>
Ratei e risconti				0,00
				0,00
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>9.925.323,62</b>	<b>241.600,95</b>	<b>65.677,61</b>	<b>10.232.602,18</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>1.572.782,65</b>	<b>-347.579,48</b>	<b>-31.316,19</b>	<b>1.193.886,98</b>
<b>Passivo</b>				
<b>Patrimonio netto</b>	<b>4.210.217,31</b>	<b>8.069,97</b>	<b>380.518,81</b>	<b>4.598.806,09</b>
<b>Conferimenti</b>	<b>3.074.539,11</b>	<b>86.677,31</b>		<b>3.161.216,42</b>
Debiti di finanziamento	1.142.645,89	-174.247,61		968.398,28
Debiti di funzionamento	961.912,51	335.198,90	-307.779,34	989.332,07
Debiti per anticipazione di cassa				0,00
Altri debiti	536.008,80	-948,35	-20.211,12	514.849,33
<b>Totale debiti</b>	<b>2.640.567,20</b>	<b>160.002,94</b>	<b>-327.990,46</b>	<b>2.472.579,68</b>
Ratei e risconti				0,00
				0,00
<b>Totale del passivo</b>	<b>9.925.323,62</b>	<b>254.750,22</b>	<b>52.528,35</b>	<b>10.232.602,19</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>1.572.782,65</b>	<b>-347.579,48</b>	<b>-31.316,19</b>	<b>1.193.886,98</b>

### B II Crediti

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

### B IV Disponibilità liquide

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

## **PASSIVO**

### **A.Patrimonio netto**

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

### **B.Conferimenti**

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

### **C. I.Debiti di finanziamento**

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

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

### **C.II Debiti di funzionamento**

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

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

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

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

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

## RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

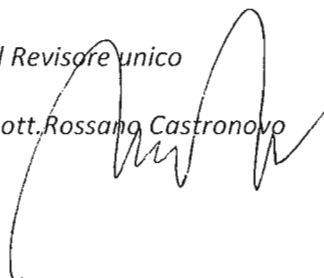
Nella relazione *sono* evidenziati i criteri di valutazione del patrimonio e delle componenti economiche, l'analisi dei principali scostamenti intervenuti rispetto alle previsioni e le motivazioni delle cause che li hanno determinati.

## CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2014.

*Il Revisore unico*

*Dott. Rossano Castronovo*

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'Rossano Castronovo', written over the typed name.