

Comune di Forno Canavese

Provincia di Torino

**Relazione
dell'organo di
revisione**

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

**anno
2014**

© CNDCEC- ANCREL – 2015

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. ANNALISA FRANCESE

Comune di Forno Canavese

Organo di revisione

Verbale n. 1 del 24.04.2015

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;

e

Presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2014 e sulla schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2014 del Comune di Forno Canavese che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Lì, 24 aprile 2015

L'organo di revisione
Dott. Annalisa Francese

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Annalisa Francese revisore nominata con delibera dell'organo consiliare n. 50 del 22.12.2014;

- ♦ ricevuta in data 10.04.2015 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2014, approvati con delibera della giunta comunale n. 26 del 08.04.2015, 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. 39 del 24.09.2014 riguardante la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e dei progetti e di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
 - conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
 - conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233/TUEL);
 - prospetto dei dati Siope delle disponibilità liquide di cui all'art.77 quater, comma 11 del D.L.112/08 e D.M. 23/12/2009;
 - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di 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;
 - elenco dei crediti inesigibili stralciati dalle scritture finanziarie;
 - certificazione rispetto obiettivi anno 2014 del patto di stabilità interno;
 - relazione trasmessa alla Sezione di Controllo della Corte dei Conti degli effetti del piano triennale di contenimento delle spese (art.2, Legge 244/07, commi da 594 a 599);
 - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ♦ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2014 con le relative delibere di variazione;
 - ♦ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
 - ♦ visto il D.P.R. n. 194/96;
 - ♦ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
 - ♦ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 11 del 27.02.1998;

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;
- ♦ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

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;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2014 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 24.09.2014, con delibera n. 39;
- che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio;
- 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. 637 reversali e n. 1984 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 una diminuzione delle entrate statali e dalle difficoltà a riscuotere in tempi brevi le entrate derivanti da servizi prestati;
- 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 Intesa Sanpaolo, 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:

1	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			138.364,34
Riscossioni	599.266,81	2.542.067,74	3.141.334,55
Pagamenti	559.665,18	2.508.595,23	3.068.260,41
Fondo di cassa al 31 dicembre			211.438,48
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			211.438,48

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			
2	2011	2012	2013
Disponibilità			
Anticipazioni	111.255,28	304.000,16	104.532,03
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.	0,00	0,00	0,00

anticipazioni di tesoreria			
3	2012	2013	2014
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	112,00	75,00	147,00
Utilizzo medio dell'anticipazione	0,00	0,00	0,00
Utilizzo massimo dell'anticipazione	0,00	0,00	0,00
Entità anticipazione complessivamente corrisposta	0,00	0,00	0,00
Entità anticipazione non restituita al 31/12	0,00	0,00	0,00
spese impegnate per interessi passivi sull'anticipazione	0,00	0,00	0,00

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2014 è stato di euro 142.587,81:

Il continuo ricorso all'anticipazione di cassa deriva da una diminuzione delle entrate statali e dalle difficoltà a riscuotere in tempi brevi le entrate derivanti da servizi prestati;

Cassa vincolata

L'ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data del 1/1/2015 nell'importo di

euro 15.000,00 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 31/12/2014

Residui attivi riguardanti entrate vincolate.

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

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 127.806,51, come risulta dai seguenti elementi:

risultato della gestione di competenza			
	4	2012	2013
Accertamenti di competenza		880.655,09	761.630,55
Impegni di competenza		610.208,31	411.437,11
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza		270.446,78	350.193,44
			2014
			594.318,29
			499.984,29
			94.334,00

così dettagliati:

dettaglio gestione di competenza		
	5	2014
Riscossioni	(+)	2.542.067,74
Pagamenti	(-)	2.508.595,23
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	33.472,51
Residui attivi	(+)	594.318,29
Residui passivi	(-)	499.984,29
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	94.334,00
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza	<i>[A] - [B]</i>	127.806,51

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	1.972.590,59	2.147.127,65	2.188.142,25
di cui a titolo di F.S.R. o fondo di solidarietà			
Entrate titolo II	83.065,45	246.934,90	57.932,87
Entrate titolo III	621.644,13	520.677,55	475.128,28
Totale titoli (I+II+III) (A)	2.677.300,17	2.914.740,10	2.721.203,40
Spese titolo I (B)	2.544.810,39	2.672.291,16	2.454.935,16
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	132.388,75	143.772,93	149.329,92
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	101,03	98.676,01	116.938,32
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) <u>ovvero</u> Copertura disavanzo (-) (E)			
Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui:	0,00	0,00	0,00
Contributo per permessi di costruire			
Altre entrate (specificare)			
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) di cui:	0,00	0,00	0,00
Proventi da sanzioni violazioni al CdS			
Altre entrate (specificare)			
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)			
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)	101,03	98.676,01	116.938,32
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
7	2012	2013	2014
Entrate titolo IV	100.117,00	45.549,26	170.350,37
Entrate titolo V **	80.000,00	0,00	0,00
Totale titoli (IV+V) (M)	180.117,00	45.549,26	170.350,37
Spese titolo II (N)	205.000,00	40.000,00	155.621,01
Differenza di parte capitale (P=M-N)	-24.883,00	5.549,26	14.729,36
Entrate capitale destinate a spese correnti (F)	0,00	0,00	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G)	101,03	0,00	0,00
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)		0,00	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	24.781,97	0,00	0,00
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-F+G-H+Q)	0,00	5.549,26	14.729,36

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2014, presenta un avanzo di Euro 83.958,92, come risulta dai seguenti elementi:

risultato di amministrazione			
			10
	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2014			138.364,34
RISCOSSIONI	599.266,81	2.542.067,74	3.141.334,55
PAGAMENTI	559.665,18	2.508.595,23	3.068.260,41
Fondo di cassa al 31 dicembre 2014			211.438,48
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			211.438,48
RESIDUI ATTIVI	446.233,28	594.318,29	1.040.551,57
RESIDUI PASSIVI	668.046,84	499.984,29	1.168.031,13
Differenza			-127.479,56
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2014			83.958,92

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

evoluzione risultato amministrazione			
			11
	2012	2013	2014
Risultato di amministrazione (+/-)	58.159,13	51.171,08	83.958,92
di cui:			
a) Vincolato	15.000,00	15.000,00	15.000,00
b) Per spese In conto capitale			
c) Per fondo ammortamento			
d) Per fondo svalutazione crediti			
e) Non vincolato (+/-) *	43.159,13	36.171,08	68.958,92

Nel corso dell'anno 2014 non è stato applicato avanzo di amministrazione degli anni precedenti.

Nel conto del tesoriere al 31/12/2014 non sono indicati pagamenti per esecuzione.

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
Gestione di competenza		2014
Totale accertamenti di competenza (+)		3.136.386,03
Totale impegni di competenza (-)		3.008.579,52
SALDO GESTIONE COMPETENZA		127.806,51
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		6.621,39
Minori residui attivi riaccertati (-)		244.080,49
Minori residui passivi riaccertati (+)		142.440,43
SALDO GESTIONE RESIDUI		-95.018,67
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		127.806,51
SALDO GESTIONE RESIDUI		-95.018,67
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		51.171,08
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2014		83.958,92

Analisi del conto del bilancio

Trend storico gestione competenza				
				13
Entrate		2012	2013	2014
Titolo I	Entrate tributarie	1.995.200,00	2.189.318,20	2.199.110,00
Titolo II	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	95.270,00	251.063,00	60.957,00
Titolo III	Entrate extratributarie	642.602,00	501.217,00	474.097,00
Titolo IV	Entrate da trasf. c/capitale	720.000,00	931.000,00	1.364.621,01
Titolo V	Entrate da prestiti	830.000,00	665.000,00	650.000,00
Titolo VI	Entrate da servizi per c/ terzi	624.250,00	620.000,00	620.000,00
Totale Entrate		4.907.322,00	5.157.598,20	5.368.785,01
Spese		2012	2013	2014
Titolo I	Spese correnti	2.620.262,00	2.786.298,20	2.584.834,00
Titolo II	Spese in c/capitale	935.000,00	946.000,00	1.364.621,01
Titolo III	Rimborso di prestiti	782.810,00	805.300,00	799.330,00
Titolo IV	Spese per servizi per c/ terzi	624.250,00	620.000,00	620.000,00
Totale Spese		4.962.322,00	5.157.598,20	5.368.785,01
Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)		-55.000,00	0,00	0,00
Avanzo di amministrazione applicato (B)		55.000,00		

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	2457,0
SPESE CORRENTI (Impegni)		Anno 2010	2569,0
		Anno 2011	2536,0
		2014	
MEDIA delle spese correnti (2009-2011)		2.520,67	
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)		379,86	
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)		0,00	
SALDO OBIETTIVO AL NETTO DEI TRASFERIMENTI (comma 4, art.31, legge n. 183/2011)		379,86	
SALDO OBIETTIVO RIDETERMINATO CLAUSOLA DI SALVAGUARDIA art.3 comma quinquies art.31 legge 183/2011		391,00	
PATTO NAZIONALE "Orizzontale" Variazione obiettivo ai sensi dei commi 1 e segg., art. 4-ter, decreto legge n. 16/2012		0,00	
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)		0,00	
PATTO REGIONALE "Verticale incentivato" Variazione obiettivo ai sensi dei commi 122 e segg., art. 1, legge n. 228/2012		163,00	
PATTO REGIONALE "Orizzontale" Variazione obiettivo ai sensi del comma 141, art. 1, legge n. 220/2010 (comma 17, art. 32, legge n. 183/2011)		0,00	
SALDO OBIETTIVO RIDETERMINATO - PATTI TERRITORIALI		151,86	
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		0,00	
SALDO OBIETTIVO FINALE (A)		151,86	
accertamenti titoli I,II e III al netto esclusioni		0,00	
riscossioni titolo IV al netto esclusioni		0,00	
Totale entrate finali		0,00	
impegni titolo I al netto esclusioni		0,00	
pagamenti titolo II al netto esclusioni		0,00	
Totale spese finali		0,00	
Saldo finanziario di competenza mista (B)		0,00	

L'ente ha provveduto in data 30 marzo 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:

Entrate Tributarie			
			15-16-17
	2012	2013	2014
Categoria I - Imposte			
I.M.U.	596.373,73	544.920,14	399.973,18
I.M.U. recupero evasione		20.000,00	19.074,32
I.C.I. recupero evasione	15.000,00		
T.A.S.I.			415.244,96
Addizionale I.R.P.E.F.	149.856,69	150.000,00	169.999,10
Imposta comunale sulla pubblicità	1.553,55	457,43	511,43
Imposta di soggiorno			
5 per mille			
Altre imposte	727.824,47		
Totale categoria I	1.490.608,44	715.377,57	1.004.802,99
Categoria II - Tasse			
TOSAP	7.682,15	7.349,00	5.738,00
TARI	470.000,00	595.000,00	593.039,62
Rec.evasione taxa rifiuti+TIA+TARES	1.500,00		
Tassa concorsi			
Totale categoria II	479.182,15	602.349,00	598.777,62
Categoria III - Tributi speciali			
Diritti sulle pubbliche affissioni	2.800,00	5,88	
Fondo sperimentale di riequilibrio			13.605,42
Fondo solidarietà comunale		829.395,20	570.956,22
Sanzioni tributarie			
Totale categoria III	2.800,00	829.401,08	584.561,64
Totale entrate tributarie	1.972.590,59	2.147.127,65	2.188.142,25

Entrate per recupero evasione tributaria

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che sono stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

18	Previsioni iniziali	Accertamenti	% Accert. Su Prev.	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.
Recupero evasione ICI/IMU	20.000,00	19.074,32	95,37%	1.074,32	5,63%
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI	0,00	0,00		0,00	
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00		0,00	
Totale	20.000,00	19.074,32	95,37%	1.074,32	5,63%

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

19	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2014	19.400,00	100,00%
Residui riscossi nel 2014	4.856,94	25,04%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	115,06	0,59%
Residui (da residui) al 31/12/2014	14.428,00	74,37%
Residui della competenza	18.000,00	

Contributi per permesso di costruire

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

Accertamento 2012	Accertamento 2013	Accertamento 2014
60.000,00	29.917,26	46.977,04

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per contributo per permesso di costruire è stata le seguente:

21	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2014	2.832,26	100,00%
Residui riscossi nel 2014	1.060,63	37,45%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	348,83	12,32%
Residui (da residui) al 31/12/2014	1.422,80	50,24%
Residui della competenza	966,22	
Residui totali	2.389,02	

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	20.269,86	205.203,62	18.657,00
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	0,00	0,00	2.664,69
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	0,00	1.000,00	800,00
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e Internaz.li	0,00	0,00	0,00
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	62.795,59	40.731,28	35.811,18
Totale	83.065,45	246.934,90	57.932,87

E' stato verificato che l'Ente ha provveduto, ai sensi dell'articolo 158 del TUEL, alla presentazione entro 60 giorni dalla chiusura dell'esercizio 2014 del rendiconto all'amministrazione erogante dei contributi straordinari ottenuti per Euro 109.521,01 documentando i risultati conseguiti in termini di efficacia dell'intervento.

Entrate Extratributarie

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

			23
	<i>Rendiconto 2012</i>	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Rendiconto 2014</i>
Servizi pubblici	286.611,79	284.543,00	231.667,56
Proventi dei beni dell'ente	8.979,92	12.422,44	21.951,25
Interessi su anticip.ni e crediti	165,06	318,61	121,41
Utili netti delle aziende	0,00	0,00	0,00
Proventi diversi	325.887,36	223.393,50	221.388,06
Totale entrate extratributarie	621.644,13	520.677,55	475.128,28

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

24					
RENDICONTO 2014	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido	28.999,32	16.288,20	12.711,12	178,04%	
Casa riposo anziani	0,00	0,00	0,00		
Fiere e mercati	0,00	0,00	0,00		
Mense scolastiche	166.379,00	58.330,19	108.048,81	285,24%	
Musei e pinacoteche	0,00	0,00	0,00		
Teatri, spettacoli e mostre	0,00	0,00	0,00		
Centro creativo	0,00	0,00	0,00		
Bagni pubblici	0,00	0,00	0,00		
Totali	195.378,32	74.618,39	120.759,93	261,84%	

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			
			25
	2012	2013	2014
accertamento	-	-	6.314,96
riscossione	-	-	2.281,26
%riscossione			36,12

La parte vincolata del (50%) risulta destinata come da delibera della Giunta C.le n. 70 del 16/07/2014 come segue:

Intervento 1.08.01.02 "acquisto beni consumo viabilità - segnaletica" - 20%;

Intervento 1.03.01.03 "Prestazione servizi di Polizia municipale" - 10%

Intervento 1.03.01.02 "Acquisto beni di consumo Polizia Municipale" - 20%

Intervento 1.03.01.01 " Personale addetto Polizia Municipale"- 50% .

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	353,80	100,00%
Residui riscossi nel 2014	57,40	16,22%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	296,40	83,78%
Residui (da residui) al 31/12/2014	0,00	0,00%
Residui della competenza	4.033,70	

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

Proventi dei beni dell'ente

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

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

movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di locazione		
		28
	importo	%
Residui attivi al 1/1/2014	18.130,00	100,00%
Residui riscossi nel 2014	13.696,29	75,54%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	4.383,71	24,18%
Residui (da residui) al 31/12/2014	50,00	0,28%
Residui della competenza	21.951,25	
Residui totali	22.001,25	

Spese correnti

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

comparazione delle spese correnti				
				29
Classificazione delle spese		2012	2013	2014
01 -	Personale	722.854,49	720.718,88	726.846,32
02 -	Acquisto beni di consumo e/o materie prime	431.714,20	394.404,41	371.113,73
03 -	Prestazioni di servizi	1.005.463,81	992.160,38	978.535,98
04 -	Utilizzo di beni di terzi	0,00	0,00	0,00
05 -	Trasferimenti	180.092,02	359.207,95	162.317,23
06 -	Interessi passivi e oneri finanziari diversi	153.030,40	153.890,90	147.065,76
07 -	Imposte e tasse	51.655,47	51.908,64	69.056,14
08 -	Oneri straordinari della gestione corrente	0,00	0,00	0,00
09 -	Ammortamenti di esercizio	0,00	0,00	0,00
10 -	Fondo svalutazione crediti	0,00	0,00	0,00
11 -	Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00
Totale spese correnti		2.544.810,39	2.672.291,16	2.454.935,16

Spese per il personale

E' stato verificato il rispetto:

- a) dei vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 del d.l. 90/2014 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato;
- b) 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;
- c) 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.

Spese per il personale		
		30
	spesa media rendiconti 2011/2013 (o 2008 *)	Rendiconto 2014
spesa intervento 01	730.980,22	720.417,35
spese incluse nell'int.03	3.079,69	
irap	51.492,99	51.069,12
altre spese incluse	2.186,83	
Totale spese di personale	787.739,73	771.486,47
spese escluse	155.114,65	157.175,61
Spese soggette al limite (c. 557 o 562)	632.625,08	614.310,86
Spese correnti	2.584.213,39	2.454.935,16
Incidenza % su spese correnti	30,00%	31,00%

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

Le componenti <u>considerate</u> 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	604.189,86
2	Spese per il proprio personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture e organismi variamente denominati partecipati o comunque facenti capo all'ente	
3	Spese per collaborazione coordinata e continuativa, per contratti di somministrazione e per altre forme di rapporto di lavoro flessibile	
4	Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	
5	Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (ai sensi degli articoli 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto	
6	Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del TUEL	
7	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 1 TUEL	
8	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 2 TUEL	
9	Spese per personale con contratto di formazione lavoro	
10	Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	162.139,03
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 finanziate con proventi da sanzioni del codice della strada	
13	IRAP	51.069,12
14	Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	
15	Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
16	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	
17	Altre spese (specificare):	
	Totale	817.398,01

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

Le componenti <u>escluse</u> 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	5.171,38
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 dal rinnovi contrattuali pregressi	99.078,14
6	Spese per il personale appartenente alle categorie protette	
7	Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	45.911,54
8	Spese per il personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione al Codice della strada	
9	Incentivi per la progettazione	3.670,95
10	Incentivi recupero ICI	1.387,00
11	Diritto di rogito	1.956,60
12	Spese per l'assunzione di personale ex dipendente dell'Amministrazione autonoma dei Monopoli di Stato (L. 30 luglio 2010 n. 122, art. 9, comma 25)	
13	Maggiori spese autorizzate – entro il 31 maggio 2010 – ai sensi dell'art. 3 comma 120 della legge 244/2007	
14	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività di Censimento finanziate dall'ISTAT (circolare Ministero Economia e Finanze n. 16/2012)	
15	Spese per assunzioni di personale con contratto dipendente e o collaborazione coordinata e continuativa ex art. 3-bis, c. 8 e 9 del d.l. n. 95/2012	
16	Altre spese escluse ai sensi della normativa vigente (specificare la tipologia di spesa ed il riferimento normativo, nazionale o regionale)	
	Totale	157.175,61

Negli ultimi tre esercizi sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio			
			33
	2012	2013	2014
Dipendenti (rapportati ad anno)	19	19	19
spesa per personale	722.854,49	720.718,88	726.846,32
spesa corrente	2.544.810,39	2.672.291,16	2.454.935,16
Costo medio per dipendente	38.044,97	37.932,57	38.255,07
incidenza spesa personale su spesa corrente	28,41%	26,97%	29,61%

Contrattazione integrativa

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

Contrattazione integrativa			
			34
	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche	48.884,65	48.884,65	48.884,65
Risorse variabili	10.209,92	11.536,13	6.210,00
(-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis			
(-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di comuni			
Totale FONDO	59.094,57	60.420,78	55.094,65
Risorse escluse dal limite di cui art. 9, co 2-bis * (es. risorse destinate ad incrementare il fondo per le risorse decentrate per gli enti terremotati ex art.3-bis,c.8-bis d.l.n.95/2012)			

L'organo di revisione ha accertato che gli istituti contrattuali previsti dall'accordo decentrato sono improntati ai criteri di premialità, riconoscimento del merito e della valorizzazione dell'impegno e della qualità della prestazione individuale del personale nel raggiungimento degli obiettivi programmati dall'ente come disposto dall'art. 40 bis del D.Lgs. 165/2001 e che le risorse previste dall'accordo medesimo sono compatibili con la programmazione finanziaria del comune, con i vincoli di bilancio ed il rispetto del patto di stabilità.

L'organo di revisione ha accertato che le risorse variabili di cui all'art. 15, c. 5, del CCNL 1999, sono state destinate per l'attivazione di nuovi servizi e/o all'incremento dei servizi esistenti.

L'organo di revisione richiede che gli obiettivi siano definiti prima dell'inizio dell'esercizio ed in coerenza con quelli di bilancio ed il loro conseguimento costituisca condizione per l'erogazione degli incentivi previsti dalla contrattazione integrativa (art. 5 comma 1 del D.Lgs. 150/2009).

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

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

- 4,5% con spesa di personale pari o inferiore a 5 milioni di euro;
- 1,1% con spesa di personale superiore a 5 milioni di euro.

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

In relazione ai vincoli posti dal patto di stabilità interno, dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/2007, delle riduzioni di

spesa disposte dall'art. 6 del D.L. 78/2010, di quelle dell'art. 1, comma 146 della Legge 24/12/2012 n. 228 e delle riduzioni di spesa disposte dai commi da 8 a 13 dell'art.47 della legge 66/2014, la somma impegnata per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi nell'anno 2014 è stata ridotta di euro 36.915,08 rispetto alla somma impegnata nell'anno 2013.

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

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

35

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	Impegni 2014	sforamento
Studi e consulenze (1)	0,00	84,00%	0,00		0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	2.298,00	80,00%	459,60	433,00	0,00
Sponsorizzazioni		100,00%	0,00		0,00
Missioni		50,00%	0,00		0,00
Formazione	8.960,00	50,00%	4.480,00	3.273,30	0,00

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

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

1,4% con spesa di personale superiore a 5 milioni di euro.

Controllo riduzione spesa d.l. 66/2014

In relazione a quanto disposto dai commi da 8 a 13 dell'art. 47 del decreto legge n. 66 del 2014, di rimodulare alcune tipologie di spesa o adottare misure alternative di contenimento della spesa corrente, al fine di conseguire risparmi comunque non inferiori a quelli derivanti dalla riduzione del fondo di solidarietà comunale, l'ente ha provveduto a ridurre le spese correnti relative alla gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali rispetto all'anno 2013 con una riduzione pari ad euro 193.558,76.

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

L'ente ha rispettato il limite disposto dall'art. 5, comma 2 del d.l. 95/2012, non superando per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi il 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011. Restano escluse dalla limitazione la spesa per autovetture utilizzate per i servizi istituzionali di tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica, per i servizi sociali e sanitari svolti per garantire i livelli essenziali di assistenza.

Limitazione incarichi in materia informatica (legge n.228 del 24/12/2012, art.1 commi 146 e 147)

La spesa impegnata rientra nei casi eccezionali di cui ai commi 146 e 147 dell'art.1 della legge 228/2012.

L'ente ha rispettato le disposizione dell'art.9 del D.l. 66/2014 in tema di razionalizzazione della spesa per acquisto di beni e servizi.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2014, ammonta ad euro 147.065,76.

Spese in conto capitale

Dall'analisi delle spese in conto capitale di competenza si rileva che nel corso dell'anno 2014 a seguito del rispetto del Patto di Stabilità l'Ente ha provveduto a effettuare lavori di manutenzione straordinaria sugli immobili, sulle strade e sugli impianti di illuminazione pubblica limitatamente alle opere effettivamente necessarie.

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:

[illegible]

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.			
			37
Controllo limite art. 204/TUEL	2012	2013	2014
	5,03%	5,10%	5,49%

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

L'Indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione			
			38
Anno	2012	2013	2014
Residuo debito (+)	3.165.820,36	3.114.134,64	2.917.700,27
Nuovi prestiti (+)	80.000,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	131.685,72	143.772,93	149.329,92
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)		-52.661,44	
Totale fine anno	3.114.134,64	2.917.700,27	2.768.370,35
Nr. Abitanti al 31/12	3.592,00	3.548,00	3.502,00
Debito medio per abitante	866,96	822,35	790,51

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				
			39	
Anno	2012	2013	2014	
Oneri finanziari	153.126,92	153.890,90	147.065,76	
Quota capitale	131.685,72	143.772,93	149.329,92	
Totale fine anno	284.812,64	297.663,83	296.395,68	

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

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

L'anticipazione è stata rilevata al titolo V delle entrate e nella spesa al titolo III tra i rimborsi di prestiti.

Contratti di leasing

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

40

bene utilizzato	Contratto/concedente	Scadenza contratto	Canone annuo
N. 1 fotocopiatrici	BNP Paribas Leasing Spa	31/12/2019	1.058,64
N. 3 fotocopiatrici	BNP Paribas Leasing Spa	31/12/2014	2.663,52

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	Percentual e di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Accertati
Titolo I	705.561,06	447.648,55	81.929,14	175.983,37	24,94%	429.946,76	605.930,13
Titolo II	24.631,43	15.925,88	2.705,55	6.000,00	24,36%	13.800,00	19.800,00
Titolo III	81.716,44	52.211,12	17.537,98	11.967,34	14,64%	50.818,64	62.785,98
Gest. Corrente	811.908,93	515.785,55	102.172,67	193.950,71	23,89%	494.565,40	688.516,11
Titolo IV	311.117,37	47.027,03	87.838,54	176.251,80	56,65%	80.966,22	257.218,02
Titolo V	112.154,38	24.011,31	24.054,23	64.088,84	57,14%	0,00	64.088,84
Gest. Capitale	423.271,75	71.038,34	111.892,77	240.340,64	56,78%	80.966,22	321.306,86
Servizi c/terzi Tit. VI	47.778,51	12.442,92	23.393,66	11.941,93	24,99%	18.786,67	30.728,60
Totale	1.282.959,19	599.266,81	237.459,10	446.233,28	34,78%	594.318,29	1.040.551,57
Residui passivi							
Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui stornati	Residui da riportare	Percentual e di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Impegnati
Corrente Tit. I	462.320,34	344.148,71	31.918,35	86.253,28	18,66%	333.363,73	419.617,01
C/capitale Tit. II	780.511,82	210.860,82	110.522,08	459.128,92	58,82%	155.621,01	614.749,93
Rimb. prestiti Tit. III	799.330,00	149.329,92	650.000,08	0,00	0,00%	0,00	0,00
Servizi c/terzi Tit. IV	127.320,29	4.655,65	0,00	122.664,64	96,34%	10.999,55	133.664,19
Totale	2.169.482,45	708.995,10	792.440,51	668.046,84	30,79%	499.984,29	1.168.031,13

Risultato complessivo della gestione residui					42
Maggiori residui attivi					6.621,39
Insussistenze dei residui attivi:					
Gestione corrente non vincolata					108.884,06
Gestione corrente vincolata					
Gestione in conto capitale vincolata					
Gestione in conto capitale non vincolata					111.892,77
Gestione servizi conto terzi					23.393,66
Minori residui attivi					244.170,49
Insussistenze dei residui passivi:					
Gestione corrente non vincolata					31.918,35
Gestione corrente vincolata					
Gestione in conto capitale vincolata					
Gestione in conto capitale non vincolata					110.522,08
Gestione servizi c/terzi					0,00
Minori residui passivi					142.440,43
SALDO GESTIONE RESIDUI					-95.108,67
Sintesi delle variazioni per gestione					43
Gestione corrente					-70.344,32
Gestione in conto capitale					-1.370,69
Gestione servizi c/terzi					-23.393,66
Gestione vincolata					0,00
VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI					-95.108,67

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

Residui ante 2009						
				Titolo I	Titolo III	Titolo VI (no dep. cauz.)
Residui rimasti da riscuotere alla data del 31.12.2013				4.858,72	8.527,99	10.452,15
Residui riscossi				3.404,87	4.000,00	0,00
Residui stralciati o cancellati				1.453,85	4.527,99	10.452,15
Residui da riscuotere al 31/12/2014				0,00	0,00	0,00

Analisi anzianità dei residui							44
RESIDUI	Esercizi precedenti	2010	2011	2012	2013	2014	Totale
ATTIVI							
Titolo I		1.815,00	30.469,00	26.743,00	116.956,37	429.946,76	605.930,13
di cui Tarsu/tari		1.815,00	30.469,00	26.743,00	102.528,37	213.781,93	375.337,30
di cui F.S.R o F.S.						58.467,36	58.467,36
Titolo II					6.000,00	13.800,00	19.800,00
di cui trasf. Stato						5.000,00	5.000,00
di cui trasf. Regione						800,00	800,00
Titolo III					11.967,34	50.818,64	62.785,98
di cui Tia							0,00
di cui Fitti Attivi						8.304,96	8.304,96
di cui sanzioni CdS						4.033,70	4.033,70
Tot. Parte corrente	0,00	1.815,00	30.469,00	26.743,00	134.923,71	494.565,40	688.516,11
Titolo IV		119.829,00		40.674,91	15.747,89	80.966,22	257.218,02
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione				40.000,00	15.000,00	80.000,00	135.000,00
Titolo V	64.088,84						64.088,84
Tot. Parte capitale	64.088,84	119.829,00	0,00	40.674,91	15.747,89	80.966,22	321.306,86
Titolo VI					11.941,93	18.786,67	30.728,60
Totale Attivi	64.088,84	121.644,00	30.469,00	67.417,91	162.613,53	594.318,29	1.040.551,57
PASSIVI							
Titolo I	24.602,60	2.810,60	4.822,17	22.727,88	31.290,03	333.363,73	419.617,01
Titolo II	256.722,34	113.106,67	38.063,63	30.120,08	21.116,20	155.621,01	614.749,93
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV	107.029,71	1.413,00	90,00	0,00	14.131,93	10.999,55	133.664,19
Totale Passivi	388.354,65	117.330,27	42.975,80	52.847,96	66.538,16	499.984,29	1.168.031,13

Rapporti con organismi partecipati

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2014, l'Ente ha provveduto ad esternalizzare i seguenti servizi pubblici locali o, comunque, ha sostenuto le seguenti spese a favore di organismi (agenzia, associazione, azienda, azienda servizi alla persona-ASP, consorzio, fondazione, istituzione ed unione di comuni e società) partecipati direttamente o indirettamente:

L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati	
	47
Servizio:	Servizi Sociali
Organismo partecipato:	C.I.S.S. 38
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	98.528,56
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
Totale	98.528,56
Servizio:	Servizi di acquedotto
Organismo partecipato:	SMAT SPA
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	5.455,16
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
Totale	5.455,16
Servizio:	Servizi di raccolta e trasporto rifiuti
Organismo partecipato:	Consorzio Canavesano Ambiente
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	1.871,50
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
Totale	1.871,50

Servizio:	Servizi di supporto per la silvicoltura
Organismo partecipato:	Consorzio Forestale del Canavese
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	910,00
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
Totale	910,00

I seguenti organismi partecipati non hanno provveduto ad approvare il bilancio d'esercizio o il rendiconto al 31.12.2014

49

Organismo partecipato	Data chiusura ultimo esercizio approvato
C.I.S.S. 38	31.12.2013
SMAT SPA	31.12.2013
Consorzio Canavesano Ambiente	31.12.2013
Consorzio Forestale del Canavese	31.12.2013

Le società affidatarie *in house* hanno rispettato le prescrizioni dell'art. 3-bis, c. 6 del D.L. n. 138/2011, convertito dalla Legge 148/2011 in tema di acquisto di beni e servizi, reclutamento del personale e conferimento degli incarichi.

E' stata adottata la delibera di ricognizione di cui all'art. 3, c. 27, Legge 24 dicembre 2007, n. 244.

In epoca successiva all'adozione della medesima, l'Ente ha riconsiderato la sussistenza dei presupposti di legge per il mantenimento delle partecipazioni avendo riguardo anche al profilo della convenienza economica.

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.

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 :

Tesoriere	Intesa Sanpaolo
Economo	Demartini Laura
Riscuotitori speciali	Anglesio Pierantonio, Demartini Laura, Enrietto Bruno, Tessarini Riccardo

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 , rilevando i seguenti elementi:

- a) i risconti passivi e i ratei attivi;
- b) le variazioni in aumento o in diminuzione delle rimanenze;
- c) i costi capitalizzati costituiti dai costi sostenuti per la produzione in economia di valori da porre, dal punto di vista economico, a carico di diversi esercizi;
- d) le quote di ricavi già inserite nei risconti passivi di anni precedenti;
- e) le quote di ricavi pluriennali pari agli accertamenti degli introiti vincolati;
- f) l'imposta sul valore aggiunto per le attività effettuate in regime di impresa.

Anche gli impegni finanziari di competenza, al fine della rilevazione dei componenti economici negativi, sono stati rettificati con la rilevazione dei seguenti elementi:

- i costi di esercizi futuri;
- i risconti attivi ed i ratei passivi;
- le variazioni in aumento o in diminuzione delle rimanenze;
- le quote di costo già inserite nei risconti attivi di anni precedenti;
- le quote di ammortamento economico di beni a valenza pluriennale e di costi capitalizzati;
- l'imposta sul valore aggiunto per le attività effettuate in regime di impresa.

Al prospetto di conciliazione sono allegate le carte di lavoro relative alla rettifiche ed integrazioni al fine di consentire il controllo delle stesse e l'utilizzo dei dati negli esercizi successivi.

I valori finanziari correnti risultanti dal conto del bilancio (accertamenti ed impegni), sono scomposti nel prospetto in valori economici e patrimoniali (attivo, passivo o conti d'ordine).

E' stata pertanto assicurata la seguente coincidenza:

- entrate correnti = parte a conto economico e restante parte al conto del patrimonio;
- spese correnti = parte a conto economico, parte al conto del patrimonio e restante parte ai conti d'ordine.

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>	2.664.723,20	2.898.299,58	2.703.480,08
<i>B Costi della gestione</i>	2.738.293,88	2.858.318,33	2.635.310,00
Risultato della gestione	-73.570,68	39.981,25	68.170,08
<i>C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate</i>	0,00	0,00	0,00
Risultato della gestione operativa	-73.570,68	39.981,25	68.170,08
<i>D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i>	-152.865,34	-153.572,29	-146.944,35
<i>E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i>	-84.236,90	-121.808,56	-124.151,20
Risultato economico di esercizio	-310.672,92	-235.399,60	-202.925,47

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;

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.

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
346.513,89	331.918,07	327.900,78

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.23.* del conto economico come "Sopravvenienze attive" dei maggiori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente, nonché il valore delle immobilizzazioni acquisite gratuitamente;
- 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 di plusvalenze (voce *E.24.*) o minusvalenze (voce *E.26.*) patrimoniali riferite alla cessione di cespiti (pari alla differenza tra indennizzo o prezzo di cessione e valore contabile residuo);
- 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
Attivo	31/12/2013	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2014
Immobilizzazioni immateriali	3.271,76	1.440,14	-4.711,90	0,00
Immobilizzazioni materiali	8.212.341,95	209.420,68	-324.168,84	8.097.593,79
Immobilizzazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale immobilizzazioni	8.215.613,71	210.860,82	-328.880,74	8.097.593,79
Rimanenze	915,40	0,00	0,00	915,40
Crediti	1.305.375,19	-4.948,52	-258.425,10	1.042.001,57
Altre attività finanziarie	500,00	0,00	0,00	500,00
Disponibilità liquide	138.364,34	73.074,14	0,00	211.438,48
Totale attivo circolante	1.445.154,93	68.125,62	-258.425,10	1.254.855,45
Ratei e risconti	2.645,50	0,00	0,00	2.645,50
				0,00
Totale dell'attivo	9.663.414,14	278.986,44	-587.305,84	9.355.094,74
Conti d'ordine	780.511,82	-55.239,81	-110.522,08	614.749,93
Passivo				
Patrimonio netto	4.421.893,82	0,00	-187.925,47	4.233.968,35
Conferimenti	1.734.179,42	156.498,05	-91.202,63	1.799.474,84
Debiti di finanziamento	2.917.700,27	-149.329,92	0,00	2.768.370,35
Debiti di funzionamento	462.320,34	-10.784,98	-31.918,35	419.617,01
Debiti per anticipazione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri debiti	127.320,29	27.309,90	-20.966,00	133.664,19
Totale debiti	3.507.340,90	-132.805,00	-52.884,35	3.321.651,55
Ratei e risconti				0,00
				0,00
Totale del passivo	9.663.414,14	23.693,05	-332.012,45	9.355.094,74
Conti d'ordine	780.511,82	-55.239,81	-110.522,08	614.749,93

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2014 ha evidenziato:

ATTIVO

A. Immobilizzazioni

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

Negli inventari e tra le immobilizzazioni sono correttamente rilevati i costi da capitalizzare e cioè tutti i costi sostenuti, inclusi tra le spese correnti, per la produzione in economia di beni da porre dal punto di vista economico a carico di più esercizi.

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

I beni conferiti ad aziende speciali, sono stati stralciati dalle immobilizzazioni e rilevati nell'apposito conto d'ordine.

Le variazioni alle immobilizzazioni materiali derivano da:

Le variazioni alle immobilizzazioni materiali		
		57
	variazioni in aumento	variaz. in diminuzione
Gestione finanziaria	209.880,86	0,00
Acquisizioni gratuite	0,00	0,00
Ammortamenti	0,00	324.629,02
Utilizzo conferimenti (contributi in conto capitale)	0,00	0,00
Beni fuori uso	0,00	0,00
Conferimenti in natura ad organismi esterni	0,00	0,00
Rettifica valore immobilizzazione in corso	0,00	0,00
totale	209.880,86	324.629,02

B II Crediti

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

Risulta correttamente rilevato il credito verso l'Erario per IVA.

credito verso l'Erario per iva	
	59
Credito o debito iva anno precedente	3.081,00
Utilizzo credito in compensazione	
Credito Iva dell'anno da rettifica spese prospetto di conciliazione	
Debito Iva dell'anno da rettifica entrate prospetto di conciliazione	17.685,00
Versamenti Iva eseguiti nell'anno	16.054,00
Credito o debito iva a fine anno da indicare nei conto del patrimonio	1.450,00

B IV Disponibilità liquide

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

PASSIVO

A. Patrimonio netto

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

B. Conferimenti

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

C. I. Debiti di finanziamento

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

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

C.II Debiti di funzionamento

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

C.V Debiti per somme anticipate da terzi

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

Ratei e risconti

Le somme iscritte corrispondono a quelle rilevate nel prospetto di conciliazione.

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.

L'importo dei costi per esercizi futuri corrisponde al saldo delle rettifiche apportate agli impegni di parte corrente nel prospetto di conciliazione.

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 non 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.

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

Piano triennale di contenimento delle spese

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

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

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

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

CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Annalisa Francese

(Documento firmato digitalmente)