

Comune di Badesi

Provincia di Olbia-Tempio

**Relazione
dell'organo di
revisione**

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

**anno
2014**

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. VALERIO SCANU

INTRODUZIONE

- ◆ Il sottoscritto Dr. Valerio Scanu, nominato con delibera di Consiglio Comunale in data 30/04/2012 Revisore del Comune di Badesi ai sensi dell'art. 234 e seguenti del D.Lgs. 267/2000;
- ◆ ricevuta in data 16.04.2015 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2014, approvati con delibera della giunta comunale n. 51 del 07.04.2015, 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 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. 50 del 29.09.2014 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);
 - 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);
 - nota informativa contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (art.6 D.L.95/2012, c. 4);
 - prospetto spese di rappresentanza anno 2014 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
 - 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;
 - ◆ visto il regolamento di contabilità;

DATO ATTO CHE

- ◆ l'Ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del T.U.E.L., nell'anno 2014 ha adottato il 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 del patrimonio;
- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni del revisore sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del T.U.E.L avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano riportati nei verbali depositati presso l'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 con 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;
- 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 29.09.2014, con delibera n. 50;
- 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. 1.125 reversali e n. 1.700 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 G.C. 25 del 06.02.2014;
- 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 30.01.2015, 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, Banco di Sardegna Spa , reso entro il 30.01.2015 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				597.945,70
Riscossioni		439.458,74	2.916.543,20	3.356.001,94
Pagamenti		950.288,33	2.655.834,99	3.606.123,32
Fondo di cassa al 31 dicembre				347.824,32
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre				0,00
Differenza				347.824,32

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	2013	2014
Disponibilità			597.945,70	347.824,32
Anticipazioni		349.912,52	0,00	0,00
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.		0,00	0,00	0,00

anticipazioni di tesoreria				
	3	2012	2013	2014
Giorni di utilizzo dell'anticipazione		32,00	51,00	0,00
Utilizzo medio dell'anticipazione			0,00	0,00
Utilizzo massimo dell'anticipazione		349.912,52	333.823,51	0,00
Entità anticipazione complessivamente corrisposta		0,00	0,00	0,00
Entità anticipazione non restituita al 31/12		349.912,52	0,00	0,00
spese impegnate per interessi passivi sull'anticipazione		397,26	200,00	0,00

Nel corso del 2014 non si è fatto ricorso all'utilizzo di anticipazione di tesoreria. Il limite massimo, ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2014 è stato di euro 752.390,55.

Cassa vincolata

L'ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data del 1/1/2015, nell'importo di euro 242.573,74, 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 e Residui attivi riguardanti entrate vincolate.

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

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 265.408,22, come risulta dai seguenti elementi:

4	2012	2013	2014
Accertamenti di competenza	3.964.277,61	3.853.260,66	4.010.471,74
Impegni di competenza	3.973.050,92	3.831.202,80	3.745.063,52
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza	-8.773,31	22.057,86	265.408,22

così dettagliati:

	5	2014
Riscossioni	(+)	2.916.543,20
Pagamenti	(-)	2.655.834,99
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	260.708,21
Residui attivi	(+)	1.093.928,54
Residui passivi	(-)	1.089.228,53
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	4.700,01
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza	<i>[A] - [B]</i>	265.408,22

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	1.160.716,00	1.468.728,98	1.585.494,66
di cui a titolo di F.S.R. o fondo di solidarietà	0	0,00	45.356,62
Entrate titolo II	1.625.300,85	1.436.325,40	1.512.135,74
Entrate titolo III	223.545,32	185.656,02	191.899,69
Totale titoli (I+II+III) (A)	3.009.562,17	3.090.710,40	3.289.530,09
Spese titolo I (B)	2.952.002,60	2.856.550,72	2.919.273,91
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	150.403,89	160.027,75	148.170,77
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	-92.844,32	74.131,93	222.085,41
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) ovvero Copertura disavanzo (-) (E)	233.549,41	130.000,00	149.443,54
Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui:	91.888,37	15.100,00	20.000,00

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

Entrate a destinazione specifica		
8	Entrate	Spese
Per funzioni delegate dalla Regione	1.281,46	1.281,46
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per contributi in c/capitale dalla Regione	381.075,59	381.075,59
Per contributi in c/capitale dalla Provincia		
Per contributi straordinari		
Per sanzioni amministrative codice della strada (parte vincolata)	19.648,40	19.648,40
Per contributi c/impianti		
Per mutui		
Totale	402.005,45	402.005,45

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

		9
Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente		
Tipologia	Accertamenti	
Contributo rilascio permesso di costruire	20.000,00	
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni		
Recupero evasione tributaria		
Entrate per eventi calamitosi		
Canoni concessori pluriennali		
Sanzioni per violazioni al codice della strada	19.648,40	
Altre (da specificare)		
Totale entrate	39.648,40	
Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali		
Tipologia	Impegni	
Consultazioni elettorali o referendarie locali		
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi		
Oneri straordinari della gestione corrente		
Spese per eventi calamitosi		
Sentenze esecutive ed atti equiparati		
Altre (da specificare)	39.648,40	
Totale spese	39.648,40	
Sbilancio entrate meno spese non ripetitive	0,00	

Altre spese:

€ 3.224,17 Spese per liti e arbitraggi

€ 2.954,88 Spese funzionamento ufficio tecnico

€ 3.045,12 Acquisto software

€ 10.775,83 Restituzione entrate e proventi diversi

€ 15.434,14 Assunzione vigili stagionali

€ 4.214,26 Acquisto mezzi attività di controllo

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2014, presenta un avanzo di Euro 400.913,51, come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2014			597.945,70
RISCOSSIONI	439.458,74	2.916.543,20	3.356.001,94
PAGAMENTI	950.288,33	2.655.834,99	3.606.123,32
Fondo di cassa al 31 dicembre 2014			347.824,32
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			347.824,32
RESIDUI ATTIVI	1.212.277,66	1.093.928,54	2.306.206,20
RESIDUI PASSIVI	1.163.888,48	1.089.228,53	2.253.117,01
<i>Differenza</i>			53.089,19
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2014			400.913,51

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

	2012	2013	2014
			11
Risultato di amministrazione (+/-)	137.717,54	224.561,51	400.913,51
di cui:			
a) Vincolato			400.913,51
b) Per spese in conto capitale			
c) Per fondo ammortamento			
d) Per fondo svalutazione crediti			
e) Non vincolato (+/-)	137.717,54	224.561,51	

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

						11a
Applicazione dell'avanzo nel 2014	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Avanzo per fondo di amm.to	Fondo svalutaz. crediti *	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente	0,00				149.443,54	149.443,54
Spesa corrente a carattere non ripetitivo					0,00	0,00
Debiti fuori bilancio					0,00	0,00
Estinzione anticipata di prestiti					0,00	0,00
Spesa in c/capitale		0,00			0,00	0,00
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento			0,00			0,00
altro				0,00	0,00	0,00
Totale avanzo utilizzato	0,00	0,00	0,00	0,00	149.443,54	149.443,54

L'utilizzo nel corso dell'esercizio 2014, dell'avanzo d'amministrazione ha garantito gli equilibri di parte corrente.

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 (+)		4.010.471,74
Totale impegni di competenza (-)		3.745.063,52
SALDO GESTIONE COMPETENZA		265.408,22
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		
Minori residui attivi riaccertati (-)		233.583,99
Minori residui passivi riaccertati (+)		144.527,77
SALDO GESTIONE RESIDUI		-89.056,22
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		265.408,22
SALDO GESTIONE RESIDUI		-89.056,22
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		149.443,54
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		75.117,97
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2014		400.913,51

Analisi del conto del bilancio

Trend storico gestione competenza				
Entrate		2012	2013	2014
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	1.160.716,00	1.468.728,98	1.585.494,66
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	1.625.300,85	1.436.325,40	1.512.135,74
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	223.545,32	185.656,02	191.899,69
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	392.961,45	183.250,27	496.971,37
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	349.912,52	333.823,51	
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	211.841,47	245.476,48	223.970,28
Totale Entrate		3.964.277,61	3.853.260,66	4.010.471,74
Spese		2012	2013	2014
<i>Titolo II</i>	Spese correnti	2.952.002,60	2.856.550,72	2.919.273,91
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	308.890,44	235.324,34	453.648,56
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	500.316,41	493.851,26	148.170,77
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	211.841,47	245.476,48	223.970,28
Totale Spese		3.973.050,92	3.831.202,80	3.745.063,52
Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)		-8.773,31	22.057,86	265.408,22
Avanzo di amministrazione applicato (B)		233.549,41	130.000,00	149.443,54
Saldo (A) +/- (B)		224.776,10	152.057,86	414.851,76

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 (in migliaia di Euro):

	14	Anno 2009	2.737,00
SPESE CORRENTI (Impegni)		Anno 2010	2.888,00
		Anno 2011	2.752,00
		2014	
MEDIA delle spese correnti (2009-2011)		2.792,33	
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)		420,80	
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)		420,80	
SALDOOBIETTIVO RIDETERMINATO CLAUSOLA DI SALVAGUARDIA art.3 comma quinquies art.31 legge 183/2011		-13,00	
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		-40,00	
PATTO REGIONALE "Verticale" Variazione obiettivo ai sensi del comma 138, art. 1, legge n. 220/2010 (comma 17, art. 32, legge n. 183/2011)		-151,00	
PATTO REGIONALE "Verticale incentivato" Variazione obiettivo ai sensi dei commi 122 e segg., art. 1, legge n. 228/2012		0,00	
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		242,80	
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)		242,80	
accertamenti titoli I,II e III al netto esclusioni		3.282,00	
riscossioni titolo IV al netto esclusioni		346,00	
Totale entrate finali		3.628,00	
impegni titolo I al netto esclusioni		2.929,00	
pagamenti titolo II al netto esclusioni		336,00	
Totale spese finali		3.265,00	
Saldo finanziario di competenza mista (B)		363,00	
Differenza fra saldo finanziario e saldo obiettivo finale (A - B)		121,00	

L'ente ha provveduto in data 25.03.2015 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n.11400 del 10/2/2014.

Analisi delle principali poste

Entrate Tributarie

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

Entrate Tributarie			15-16-17
	2012	2013	2014
Categoria I - Imposte			
I.M.U.	570.853,32	555.792,20	568.985,00
I.M.U. recupero evasione			
I.C.I. recupero evasione	30.000,00	40.000,00	40.000,00
T.A.S.I.			113.913,05
Addizionale I.R.P.E.F.			
Imposta comunale sulla pubblicità	7.343,55		8.412,40
Imposta di soggiorno			
5 per mille			
Altre imposte	9.039,34	14.144,58	256,13
Totale categoria I	617.236,21	609.936,78	731.566,58
Categoria II - Tasse			
TOSAP	19.078,50	12.609,81	20.106,68
TARI	522.735,06	684.020,14	787.361,30
Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES		2.549,39	815,92
Tassa concorsi	1.447,96	110,00	
Totale categoria II	543.261,52	699.289,34	808.283,90
Categoria III - Tributi speciali			
Diritti sulle pubbliche affissioni	218,27	95,90	287,51
Fondo sperimentale di riequilibrio			45.356,62
Altri tributi		159.406,96	
Sanzioni tributarie			
Totale categoria III	218,27	159.502,86	45.644,13
Totale entrate tributarie	1.160.716,00	1.468.728,98	1.585.494,61

Entrate per recupero evasione tributaria

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che sono stati parzialmente 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	40.000,00	40.000,00	100,00%	26.873,88	67,18%
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI	0,00	815,92		815,92	100,00%
Recupero evasione altri tributi					
Totale	40.000,00	40.815,92	100,00%	27.689,80	67,84%

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

19	Importo
Residui attivi al 1/1/2014	1.885.320,39
Residui riscossi nel 2014	439.458,74
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	233.583,99
Residui (da residui) al 31/12/2014	1.212.277,66
Residui della competenza	1.093.928,54
Residui totali	2.306.206,20

Contributi per permesso di costruire

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

Accertamento 2012	Accertamento 2013	Accertamento 2014
217.000,00	80.000,00	89.928,05

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

Contributi per permesso di costruire A SPESA CORRENTE			
			20
Anno	importo	% x spesa corr.	di cui % (*)
2012	91.888,37	42,35%	42,35%
2013	15.100,00	18,88%	18,88%
2014	20.000,00	22,25%	22,25%
(*) % a manutenzione ordinaria del verde, delle strade e del patrimonio comunale			
Note: % per spesa corrente, max 50% + 25% per manut. Patrimonio			

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	14.457,40	100,00%
Residui riscossi nel 2014	14.457,40	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui (da residui) al 31/12/2014	0,00	
Residui della competenza		
Residui totali	0,00	

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	318.020,37	65.657,60	110.168,39
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	1.243.162,06	1.307.338,72	1.365.857,60
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	16.625,03	14.213,41	1.281,46
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	47.193,39	49.115,67	34.828,29
Totale	1.625.000,85	1.436.325,40	1.512.135,74

Entrate Extratributarie

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

entrate extratributarie			
			23
	<i>Rendiconto 2012</i>	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Rendiconto 2014</i>
Servizi pubblici	166.905,25	180.886,66	156.384,48
Proventi dei beni dell'ente	42.859,26	1.306,76	1.306,76
Interessi su anticip.ni e crediti	1.604,53	524,61	
Utili netti delle aziende			
Proventi diversi	12.176,28	2.937,99	34.208,45
Totale entrate extratributarie	223.545,32	185.656,02	191.899,69

Proventi dei servizi pubblici

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

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

dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi					
					24
RENDICONTO 2014	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido			0,00	0,00%	
Casa riposo anziani			0,00	0,00%	
Fiere e mercati			0,00	0,00%	
Mense scolastiche	17.792,40	34.507,00	-16.714,60	51,56%	39,25%
Musei e pinacoteche			0,00	0,00%	
Teatri, spettacoli e mostre			0,00	0,00%	
Centro creativo			0,00	0,00%	
Bagni pubblici			0,00	0,00%	
Totali	17.792,40	34.507,00	-16.714,60	51,56%	39,25%

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:

	2012	2013	2014
accertamento	66.228,67	58.000,00	19.648,40
riscossione	66.228,67	45.159,91	
%riscossione	100,00	77,86	-

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

	Accertamento 2012	Accertamento 2013	Accertamento 2014
Sanzioni CdS a Spesa Corrente	66.228,67	58.000,00	19.648,40
Perc. X Spesa Corrente	100,00%	100,00%	100,00%
Spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
Perc. X Investimenti			

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

movimentazione delle somme CdS rimaste a residuo		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2014	12.840,09	100,00%
Residui riscossi nel 2014	5.271,94	41,06%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	104,71	0,82%
Residui (da residui) al 31/12/2014	7.463,44	58,13%
Residui della competenza	19.648,40	
Residui totali	27.111,84	

Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2014 sono rimaste invariate rispetto a quelle dell'esercizio 2013 risultanti pari a € 1.306,76.

Spese correnti

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

		29		
Classificazione delle spese		2012	2013	2014
01 -	Personale	587.942,78	585.024,25	586.461,98
02 -	Acquisto beni di consumo e/o materie prime	46.856,72	41.114,10	34.370,13
03 -	Prestazioni di servizi	1.934.863,46	1.855.549,07	1.880.396,24
04 -	Utilizzo di beni di terzi			5.954,83
05 -	Trasferimenti	254.847,78	259.525,31	333.303,09
06 -	Interessi passivi e oneri finanziari diversi	84.083,33	74.259,47	63.804,37
07 -	Imposte e tasse	43.408,53	41.078,52	14.983,27
08 -	Oneri straordinari della gestione corrente			
09 -	Ammortamenti di esercizio			
10 -	Fondo svalutazione crediti			
11 -	Fondo di riserva			
Totale spese correnti		2.952.002,60	2.856.550,72	2.919.273,91

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	602.228,25	586.461,98
spese incluse nell'int.03	41.230,93	34.940,95
irap	39.427,01	14.983,27
altre spese incluse	33.831,27	35.000,00
Totale spese di personale	716.717,46	671.386,20
spese escluse	113.525,05	99.945,36
Spese soggette al limite (c. 557 o 562)	603.192,41	571.440,84
Spese correnti	2.853.660,76	2.919.273,91
Incidenza % su spese correnti	21,14%	19,58%

La Corte dei conti Sezione Autonomie con deliberazione n. 25/2014 ha affermato che con l'introduzione del comma 557 quater all'art.1 della legge 296/2006 operata dal comma 6 bis dell'art.3 del d.l. 90/2014 " il legislatore introduce – anche per gli enti soggetti al patto di stabilità interno – un parametro temporale fisso e immutabile, individuandolo nel valore medio di spesa del triennio antecedente alla data di entrata in vigore dell'art. 3, comma 5 bis, del dl n. 90/2014, ossia del triennio 2011/2013, caratterizzato da un regime vincolistico – assunzionale e di spesa – più restrittivo.

In particolare, il riferimento espresso ad un valore medio triennale – relativo, come detto, al periodo 2011/2013 – in luogo del precedente parametro di raffronto annuale, avvalorata ulteriormente la necessità di prendere in considerazione, ai fini del contenimento delle spese di personale, la spesa effettivamente sostenuta."

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

		31
		importo
1	Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	467.214,00
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	6.503,61
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	39.475,93
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	108.096,19
11	Quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	
12	Spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziata con proventi da sanzioni del codice della strada	6.000,00
13	IRAP	37.524,35
14	Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	8.637,14
15	Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
16	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	67,50
17	Altre spese (specificare):	
	Totale	673.518,72

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

		32
		importo
1	Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	
2	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno	
3	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	67,50
4	Spese per il personale trasferito dalla regione o dallo Stato per l'esercizio di funzioni delegate, nei limiti delle risorse corrispondentemente assegnate	
5	Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali progressi	53.315,03
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	25.828,29
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	15.434,14
9	Incentivi per la progettazione	1.785,00
10	Incentivi recupero ICI	
11	Diritto di rogito	2.914,62
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)	2.733,30
	Totale	102.077,88

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

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

Tale conto è stato redatto in conformità alla circolare del Ministero del Tesoro ed in particolare è stato accertato che le somme indicate nello stesso corrispondono alle spese pagate nell'anno 2014 e che la spesa complessiva indicata nel conto annuale corrisponde a quella risultante dal conto del bilancio.

Negli ultimi tre esercizi sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio			
			33
	2012	2013	2014
Dipendenti (rapportati ad anno)	15	15	15
spesa per personale	592.592,19	579.602,32	571.440,84
spesa corrente	2.952.002,60	2.856.550,72	2.919.273,91
Costo medio per dipendente	39.506,15	38.640,15	38.096,06
incidenza spesa personale su spesa corrente	20,07%	20,29%	19,57%

Contrattazione integrativa

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

			34
	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche	50.312,00	47.540,00	50.311,38
Risorse variabili	9.763,00	15.605,00	13.591,91
(-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis			
(-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di comuni			
Totale FONDO	60.075,00	63.145,00	63.903,29
Risorse escluse dal limite di cui art. 9, co 2-bis * (es. risorse destinate ad incrementare il fondo per le risorse decentrate per gli enti terremotati ex art.3-bis,c.8-bis d.l.n.95/2012)			
Percentuale Fondo su spese intervento 01	10,22%	10,80%	10,90%

L'organo di revisione ha accertato che gli istituti contrattuali previsti dall'accordo decentrato sono improntati ai criteri di premialità, riconoscimento del merito e della valorizzazione dell'impegno e della qualità della prestazione individuale del personale nel raggiungimento degli obiettivi programmati dall'ente come disposto dall'art. 40 bis del D.Lgs. 165/2001 e che le risorse previste dall'accordo medesimo sono compatibili con la programmazione finanziaria del comune, 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, non avendo sostenuto alcuna spesa, 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 complessivamente impegnata per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi nell'anno 2014 (€ 1.920.721,20) è aumentata di euro 24.058,03 rispetto alla somma impegnata nell'anno 2013 (€ 1.896.663,17).

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	52.570,00	80,00%	10.514,00	6.871,68	0,00
Sponsorizzazioni		100,00%	0,00		0,00
Missioni	1.939,18	50,00%	969,59	67,50	0,00
Formazione	3.749,62	50,00%	1.874,81	1.400,00	0,00

La Corte costituzionale con sentenza 139/2012 e la Sezione Autonomie della Corte dei Conti con delibera 26 del 20/12/2013, hanno stabilito che deve essere rispettato il limite complessivo ed è consentito che lo stanziamento in bilancio fra le diverse tipologie avvenga in base alle necessità derivanti dalle attività istituzionali dell'ente.

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 lo stanziamento.

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 spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2014, ammonta ad euro 63.804,37 e rispetto al residuo debito al 1/1/2014, determina un tasso medio del 5,12%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 1,94%.

Spese in conto capitale

Le spese in conto capitale di competenza ammontano ad Euro 453.648,56 con un incremento rispetto al 2013 (€ 235.324,34) di Euro 218.324,21.

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:

Finanziamento delle spese in conto capitale			
			36
Mezzi propri:			
- avanzo d'amministrazione			
- avanzo del bilancio corrente			
- alienazione di beni	10.625,03		
- altre risorse			
<i>Parziale</i>		10.625,03	
Mezzi di terzi:			
- mutui			
- prestiti obbligazionari			
- contributi comunitari			
- contributi statali			
- contributi regionali	381.075,59		
- contributi di altri	61.947,94		
- altri mezzi di terzi			
<i>Parziale</i>		443.023,53	
Totale risorse			453.648,56
Impieghi al titolo II della spesa			453.648,56

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:

			37
Controllo limite art. 204/TUEL	2012	2013	2014
	2,58%	2,47%	2,13%

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

			38
Anno	2012	2013	2014
Residuo debito (+)	1.558.623,17	1.408.219,28	1.248.191,53
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-150.403,89	-160.027,75	-148.170,77
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	1.408.219,28	1.248.191,53	1.100.020,76
Nr. Abitanti al 31/12	1.893,00	1.870,00	1.867,00
Debito medio per abitante	743,91	667,48	589,19

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:

			39
Anno	2012	2013	2014
Oneri finanziari	83.683,33	74.059,47	63.804,37
Quota capitale	150.403,89	160.027,75	148.170,77
Totale fine anno	234.087,22	234.087,22	211.975,14

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 anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili alla data del 31/12/2013, da restituirsi con un piano di ammortamento a rate costanti.

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							
							41
Residui attivi							
Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui stornati	Residui da riportare	Percentual e di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Accertati
Titolo I	922.546,24	243.772,84	121.903,43	556.869,97	60,36%	322.879,69	879.749,66
Titolo II	186.974,55	91.270,35	42.579,61	53.124,59	28,41%	502.223,23	555.347,82
Titolo III	23.966,18	13.400,16	3.102,58	7.463,44	31,14%	23.257,87	30.721,31
Gest. Corrente	1.133.486,97	348.443,35	167.585,62	617.458,00	54,47%	848.360,79	1.465.818,79
Titolo IV	727.142,75	86.015,39	65.998,37	575.128,99	79,09%	236.518,07	811.647,06
Titolo V	12.235,82			12.235,82	100,00%		12.235,82
Gest. Capitale	739.378,57	86.015,39	65.998,37	587.364,81	79,44%	236.518,07	823.882,88
Servizi c/terzi Tit. VI	12.454,85	5.000,00		7.454,85	59,85%	9.049,68	16.504,53
Totale	1.885.320,39	439.458,74	233.583,99	1.212.277,66	64,30%	1.093.928,54	2.306.206,20
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	763.510,28	566.201,79	64.354,85	132.953,64	17,41%	693.449,33	826.402,97
C/capitale Tit. II	1.433.681,36	343.509,94	80.168,33	1.010.003,09	70,45%	383.660,12	1.393.663,21
Rimb. prestiti Tit. III				0,00	#DIV/0!		0,00
Servizi c/terzi Tit. IV	61.512,94	40.576,60	4,59	20.931,75	34,03%	12.119,08	33.050,83
Totale	2.258.704,58	950.288,33	144.527,77	1.163.888,48	51,53%	1.089.228,53	2.253.117,01

Risultato complessivo della gestione residui				42
Maggiori residui attivi				0,00
Insussistenze dei residui attivi:				
Gestione corrente non vincolata				3.481,88
Gestione corrente vincolata				67,56
Gestione in conto capitale vincolata				
Gestione in conto capitale non vincolata				
Gestione servizi conto terzi				
Minori residui attivi				
Insussistenze dei residui passivi:				
Gestione corrente non vincolata				171.135,06
Gestione corrente vincolata				
Gestione in conto capitale vincolata				
Gestione in conto capitale non vincolata				65.998,37
Gestione servizi c/terzi				
Minori residui passivi				237.133,43
SALDO GESTIONE RESIDUI				233.583,99
Sintesi delle variazioni per gestione				
				43
Gestione corrente				167.585,62
Gestione in conto capitale				65.998,37
Gestione servizi c/terzi				0,00
Gestione vincolata				
VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI				233.583,99

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

- minori residui attivi :
 - Cod. 1021100 Tassa smaltimento rifiuti € 125.317,99 (esercizi 2007, 2008 e 2009)
 - Cod. 2052082 Trasferimento Abbanoa € 35.384,97
 - Cod. 4044158 Rimborso progettazione Abbanoa € 22.824,89
 - Cod. 4054036 Proventi concessioni demaniali € 5.425,00
- minori residui passivi:
 - Cap. 1055 Spese riscossioni TARSU € 13.637,07
 - Cap. 1887/1 Trasferimento inserimento lavorativo Progetto Edera € 6.172,20
 - Cap. 2027 Spese gestione mattatoio € 5.388,65
 - Cap. 3006/7 Manutenzione strutture comunali € 9.727,70
 - Cap. 3661 Spese progettazione depuratore consortile € 50.000,00

Dalla verifica effettuata sui residui attivi, l'organo di revisione, ha rilevato la sussistenza della ragione del credito,

L'organo di revisione ha provveduto alla verifica della conciliazione dei debiti e crediti alla data del 31/12/2014 nei confronti delle società partecipate.

Analisi anzianità dei residui							44
RESIDUI	Esercizi precedenti	2010	2011	2012	2013	2014	Totale
ATTIVI							
Titolo I		101.095,00	105.407,65	123.200,06	227.167,26	322.879,69	879.749,66
di cui Tarsu/tari		101,95	105.407,65	123.200,06	227.167,26	297.442,06	753.318,98
di cui F.S.R o F.S.						12.311,51	12.311,51
Titolo II			1.970,39	4.777,39	46.376,81	502.223,23	555.347,82
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione			1.970,39	4.777,39	35.021,07	475.698,94	517.467,79
Titolo III					7.463,44	23.257,87	30.721,31
di cui Tia							0,00
di cui Fitti Attivi							0,00
di cui sanzioni CdS					7.463,44	19.648,40	27.111,84
Tot. Parte corrente	0,00	101.095,00	107.378,04	127.977,45	281.007,51	848.360,79	1.465.818,79
Titolo IV	125.654,44	59.688,00	387.126,55	2.660,00		236.518,07	811.647,06
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione	125.322,16		387.126,55	2.660,00		235.354,37	750.463,08
Titolo V	12.235,82						12.235,82
Tot. Parte capitale	263.212,42	59.688,00	774.253,10	5.320,00	0,00	471.872,44	1.574.345,96
Titolo VI	7.454,85					9.049,68	16.504,53
Totale Attivi	145.345,11	160.783,00	494.504,59	130.637,45	281.007,51	1.093.928,54	2.306.206,20
PASSIVI							
Titolo I	2.897,74	15.089,48	25.115,04	25.078,60	64.772,78	693.449,33	826.402,97
Titolo II	303.378,54	60.495,11	574.994,48	38.558,58	32.576,38	383.660,12	1.393.663,21
Titolo III							0,00
Titolo IV	16.112,07	875,82	2.479,04	1.154,94	309,88	12.119,08	33.050,83
Totale Passivi	322.388,35	76.460,41	602.588,56	64.792,12	97.659,04	1.089.228,53	2.253.117,01

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

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

Rapporti con organismi partecipati

Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

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

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2014, l'Ente non ha esternalizzato servizi pubblici locali.

E' stato verificato il rispetto:

- dell'art.1, commi 725,726,727 e 728 della Legge 296/06 (entità massima dei compensi agli amministratori di società partecipate in via diretta ed indiretta);
- dell'art.1, comma 729 della Legge 296/06 (numero massimo dei consiglieri in società partecipate in via diretta o indiretta);
- dell'art.1, comma 718 della Legge 296/06 (divieto di percezione di compensi da parte del Sindaco e assessori, se nominati membri dell'organo amministrativo di società partecipate);
- dell'art. 1, comma 734 della Legge 296/06 (divieto di nomina di amministratore in caso di perdite).

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, 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 (Banco di Sardegna Spa);

Economo Comunale;

Responsabile Anagrafe;

Responsabile Polizia Municipale;

Equitalia Spa.

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				0,00
Immobilizzazioni materiali	20.672.408,86	1.379.087,93	-539.008,37	21.512.488,42
Immobilizzazioni finanziarie	137.070,68			137.070,68
Totale immobilizzazioni	20.809.479,54	1.379.087,93	-539.008,37	21.649.559,10
Rimanenze				0,00
Crediti	1.945.596,39	654.469,80	-233.583,99	2.366.482,20
Altre attività finanziarie				0,00
Disponibilità liquide	597.945,70	-250.121,38		347.824,32
Totale attivo circolante	2.543.542,09	404.348,42	-233.583,99	2.714.306,52
Ratei e risconti				0,00
				0,00
Totale dell'attivo	23.353.021,63	1.783.436,35	-772.592,36	24.363.865,62
Conti d'ordine	1.312.243,12	26.620,10	-30.168,33	1.308.694,89
Passivo				
Patrimonio netto	3.995.846,28	1.332.940,68	-592.234,55	4.736.552,41
Conferimenti	17.162.522,36	486.346,34	-65.998,37	17.582.870,33
Debiti di finanziamento	1.248.191,53	-148.170,77		1.100.020,76
Debiti di funzionamento	763.510,28	127.247,54	-64.354,85	826.402,97
Debiti per anticipazione di cassa				0,00
Altri debiti	182.951,18	-14.927,44	-50.004,59	118.019,15
Totale debiti	2.194.652,99	-35.850,67	-114.359,44	2.044.442,88
Ratei e risconti				0,00
				0,00
Totale del passivo	23.353.021,63	1.783.436,35	-772.592,36	24.363.865,62
Conti d'ordine	1.312.243,12	26.620,10	-30.168,33	1.308.694,89

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.

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

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.

Badesi, 27 aprile 2015

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Valerio Scanu