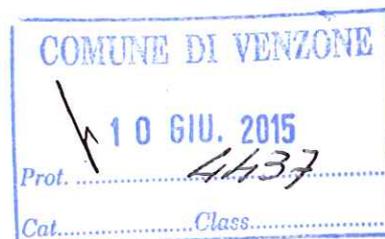


Comune di Venzone  
Provincia di Udine



## Relazione dell'organo di revisione

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

# anno 2014

IL REVISORE UNICO

DOTT. ALDO SPECCHIA



## Comune di Venzone

### Organo di revisione

Verbale n. 1 del 10 giugno 2015

#### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2014

Il Revisore unico 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;

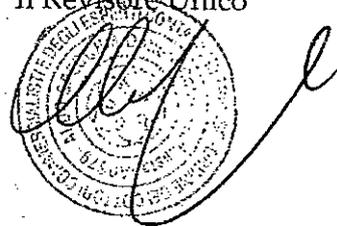
e

*presenta*

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

Venzone, li 10 giugno 2015

Il Revisore Unico

A circular official stamp of the Revisore Unico (Single Auditor) is visible. The stamp contains the text "COMUNE DI VENZONE" and "REVISORE UNICO". Overlaid on the stamp is a handwritten signature in black ink.

## INTRODUZIONE

Il sottoscritto Aldo Specchia nominato con delibera dell'organo consiliare n. 20 del 29.05.2012,

- ◆ ricevuta in data 08.06.2015 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2014, approvati con delibera della giunta comunale n. 63 del 03.06.2015, 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 patrimonio;

e corredato 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. 36 del 23.09.2014 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);
  - nota informativa che evidenzia gli impegni sostenuti derivanti dai contratti relativi a strumenti derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata (art. 62, comma 8 della Legge 133/08);
  - nota informativa contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (art.6 D.L.95/2012; c. 4);
  - elenco dei crediti inesigibili stralciati dalle scritture finanziarie;
  - prospetto spese di rappresentanza anno 2014 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
  - ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati;
  - certificazione rispetto obiettivi anno 2014 del patto di stabilità interno;
  - 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;

**DATO ATTO CHE**

- ◆ 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 funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali dal n. 1 al n. 13;
- ◆ 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 23.09.2014, con delibera n. 36;
- che l'ente ha provveduto in data 25 marzo 2015 a trasmettere alla Regione Fvg la certificazione attestante il rispetto del patto di stabilità interno;
- 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. 381 reversali e n. 1.050 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- l'Ente non ha effettuato ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- 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 Monte Paschi Spa, presidio tesoreria Enti – Polo di

Trieste, reso entro il 30 gennaio 2015 e si compendiano nel seguente riepilogo:

## **Risultati della gestione**

### **Saldo di cassa**

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

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			1.853.177,91
Riscossioni	588.926,84	2.112.337,22	2.701.264,06
Pagamenti	607.317,14	2.891.676,79	3.498.993,93
Fondo di cassa al 31 dicembre			1.055.448,04
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			1.055.448,04

La situazione di cassa dell'Ente al 31.12 degli ultimi tre esercizi, evidenziando l'eventuale presenza di anticipazioni di cassa rimaste inesatte alla medesima data del 31.12 di ciascun anno, è la seguente:

situazione di cassa			
	2011	2012	2013
Disponibilità	252.865,71	204.753,47	1.853.177,91
Anticipazioni	0,00	0,00	0,00
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.	0,00	0,00	0,00

### **Risultato della gestione di competenza**

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 184.641,37, come risulta dai seguenti elementi:

risultato della gestione di competenza			
	2012	2013	2014
Accertamenti di competenza	2.850.335,36	4.383.678,50	3.599.514,78
Impegni di competenza	2.896.031,94	3.404.806,53	3.414.873,41
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza	-45.696,58	978.871,97	184.641,37

così dettagliati:

detaglio gestione di competenza		
		<b>2014</b>
Riscossioni	(+)	2.701.264,06
Pagamenti	(-)	3.496.993,93
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	<i>-797.729,87</i>
Residui attivi	(+)	3.655.821,64
Residui passivi	(-)	2.750.616,08
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	<i>905.205,56</i>
<b>Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza</b>	<b><i>[A] - [B]</i></b>	<b>109.475,69</b>

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



<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b>			
	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
Entrate titolo I	474.555,13	566.272,88	618.812,08
di cui a titolo di F.S.R. o fondo di solidarietà			
Entrate titolo II	1.079.349,30	1.024.913,97	1.036.373,00
Entrate titolo III	646.435,78	572.615,87	515.255,17
<b>Totale titoli (I+II+III) (A)</b>	<b>2.200.340,21</b>	<b>2.163.802,72</b>	<b>2.170.440,25</b>
Spese titolo I (B)	2.110.294,45	1.941.223,49	1.777.090,65
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	124.633,30	158.834,48	150.000,00
<b>Differenza di parte corrente (D=A-B-C)</b>	<b>-34.587,54</b>	<b>63.744,75</b>	<b>243.349,60</b>
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) ovvero Copertura disavanzo (-) (E)	116.107,60		
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)			
<b>Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)</b>	<b>81.520,06</b>	<b>63.744,75</b>	<b>243.349,60</b>
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>			
	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
Entrate titolo IV	435.508,31	1.025.683,21	1.160.944,45
Entrate titolo V **			
<b>Totale titoli (IV+V) (M)</b>	<b>435.508,31</b>	<b>1.025.683,21</b>	<b>1.160.944,45</b>
Spese titolo II (N)	446.617,35	1.126.010,40	1.219.652,68
<b>Differenza di parte capitale (P=M-N)</b>	<b>-11.109,04</b>	<b>-100.327,19</b>	<b>-58.708,23</b>
Entrate capitale destinate a spese correnti (F)	0,00	0,00	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G)	0,00	0,00	0,00
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)	0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	0,00	0,00	0,00
<b>Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-F+G-H+Q)</b>	<b>-11.109,04</b>	<b>-100.327,19</b>	<b>-58.708,23</b>

E' stata verificata l'esatta corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica o vincolata e le relative spese impegnate in conformità alle disposizioni di legge.

### Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2014, presenta un avanzo di Euro 1.960.653,60, come risulta dai seguenti elementi:

risultato di amministrazione	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2014			1.853.177,91
RISCOSSIONI			2.701.264,06
PAGAMENTI			3.498.993,93
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2014</b>			<b>1.055.448,04</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			1.055.448,04
RESIDUI ATTIVI			3.655.821,64
RESIDUI PASSIVI			2.750.616,08
<i>Differenza</i>			905.205,56
<b>Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2014</b>			<b>1.960.653,60</b>

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

<b>evoluzione risultato amministrazione</b>			
	2012	2013	2014
Risultato di amministrazione (+/-)	305.725,35	1.854.559,89	1.960.653,60
di cui:			
a) Vincolato			246.727,53
b) Per spese in conto capitale	305.725,35	1.854.559,89	1.676.010,49
c) Per fondo ammortamento			
d) Per fondo svalutazione crediti			37.915,58
e) Non vincolato (+/-) *			

*Si ritiene opportuno evidenziare l'esistenza di crediti di dubbia esigibilità iscritti in bilancio segnalati dai responsabili dei servizi; l'Ente, oltre allo stanziamento di un fondo svalutazione crediti, ha costituito un vincolo all'utilizzo dell'avanzo per l'esistenza di una causa legale in corso.*

### Conciliazione dei risultati finanziari

La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione scaturisce dai seguenti elementi:



<b>Riscontro risultati della gestione</b>		
<b>Gestione di competenza</b>		
		<b>2014</b>
Totale accertamenti di competenza (+)		3.599.514,78
Totale impegni di competenza (-)		3.414.873,41
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>184.641,37</b>
<b>Gestione dei residui</b>		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		
Minori residui attivi riaccertati (-)		186.111,39
Minori residui passivi riaccertati (+)		107.563,73
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>-78.547,66</b>
<b>Riepilogo</b>		
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>184.641,37</b>
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>-78.547,66</b>
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		1.854.559,89
<b>AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2014</b>		<b>1.960.653,60</b>

## Analisi del conto del bilancio

<b>Trend storico gestione competenza</b>				
<b>Entrate</b>		<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	474.555,13	588.272,88	618.812,08
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	1.079.349,30	1.024.913,97	1.036.373,00
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	646.435,78	572.615,87	515.255,17
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	435.508,31	1.025.683,21	1.160.944,45
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	0,00	1.000.000,00	0,00
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	214.486,84	192.192,57	268.130,08
<b>Totale Entrate</b>		<b>2.850.335,36</b>	<b>4.383.678,50</b>	<b>3.599.514,78</b>
<b>Spese</b>		<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
<i>Titolo II</i>	Spese correnti	2.110.294,45	1.941.223,49	1.777.090,65
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	446.617,35	1.126.010,40	1.219.652,68
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	124.633,30	158.834,48	150.000,00
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	214.486,84	178.738,16	268.130,08
<b>Totale Spese</b>		<b>2.896.031,94</b>	<b>3.404.806,53</b>	<b>3.414.873,41</b>
<b>Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)</b>		<b>-45.696,58</b>	<b>978.871,97</b>	<b>184.641,37</b>
<b>Avanzo di amministrazione applicato (B)</b>		<b>116.107,60</b>		
<b>Saldo (A) +/- (B)</b>		<b>70.411,02</b>	<b>978.871,97</b>	<b>184.641,37</b>

### Verifica del patto di stabilità interno

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

	Anno 2009	1.954.334,04
	Anno 2010	1.923.578,14
	Anno 2011	2.038.519,49
	<b>2014</b>	
<b>MEDIA delle spese correnti (2009-2011)</b>	<b>1.972.143,89</b>	
<b>MEDIA dei trasferimenti correnti Tit. II cat 2 e 3 (2009-2011)</b>	<b>147.280,73</b>	
<b>DIFFERENZA MEDIA</b>	<b>1.824.863,16</b>	
PERCENTUALE da applicare alla media delle spese correnti (comma 2, art. 31, legge n. 183/2011)	<b>15,07%</b>	
<b>SALDO OBIETTIVO</b> determinato come percentuale data della spesa media (comma 2, art. 31, legge n. 183/2011)	<b>275.006,88</b>	
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	
<b>SALDO OBIETTIVO AL NETTO DEI TRASFERIMENTI</b> (comma 4, art.31, legge n. 183/2011)	<b>275.006,88</b>	
<b>SALDO OBIETTIVO RIDETERMINATO CLAUSOLA DI SALVAGUARDIA</b> art.3 comma quinquies art.31 legge 183/2011	0,00	
PATTO NAZIONALE "Orizzontale" Variazione obiettivo ai sensi dei commi 1 e segg., art. 4-ter, decreto legge n. 16/2012	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	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	
<b>SALDO OBIETTIVO RIDETERMINATO - PATTI TERRITORIALI</b>	<b>275.006,88</b>	
IMPORTO DELLA RIDUZIONE DELL'OBIETTIVO ai sensi del comma 122, art. 1, legge n. 220/2010	122.994,88	
VARIAZIONE DELL'OBIETTIVO PER GESTIONI ASSOCIATE SOVRACOMUNALI ai sensi del comma 6-bis, art.31, legge 183/2011	0,00	
<b>SALDO OBIETTIVO FINALE (A)</b>	<b>152.012,00</b>	
accertamenti titoli I,II e III al netto esclusioni	2.170.896,00	
riscossioni titolo IV al netto esclusioni	374.441,00	
<b>Totale entrate finali</b>	<b>2.545.337,00</b>	
impegni titolo I al netto esclusioni	1.770.333,00	
pagamenti titolo II al netto esclusioni	349.247,00	
<b>Totale spese finali</b>	<b>2.119.580,00</b>	
<b>Saldo finanziario di competenza mista (B)</b>	<b>425.757,00</b>	
<b>Differenza fra saldo finanziario e saldo obiettivo finale (A - B)</b>	<b>273.745,00</b>	

L'ente ha provveduto in data 25 marzo a trasmettere alla Regione FVG la certificazione attestante il rispetto del Patto di stabilità interno.

Si evidenzia che relativamente all'esercizio 2013 l'Ente non ha rispettato l'obiettivo di riduzione dello stock di debito. Tale situazione ha obbligato l'Ente nel corso dell'anno 2014 a contenere le spese del personale, a non contrarre nuovi mutui per investimenti ed a contenere le spese per l'affidamento di incarichi e studi per consulenza (in misura inferiore al 50 per cento della media delle spese sostenute allo stesso titolo nel triennio precedente).

## 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	2012	2013	2014
<b>Categoria I - Imposte</b>			
I.M.U.	215.000,00	230.266,22	273.427,50
I.M.U. recupero evasione			
I.C.I. recupero evasione	5.000,00	4.910,00	6.000,00
T.A.S.I.			82.580,00
Addizionale I.R.P.E.F.			
Imposta comunale sulla pubblicità	9.000,00	4.122,71	3.000,00
Imposta di soggiorno			
5 per mille			
Addizionale sul consumo di energia elettrica	20.000,00	11.037,19	7.191,73
<b>Totale categoria I</b>	<b>249.000,00</b>	<b>250.336,12</b>	<b>372.199,23</b>
<b>Categoria II - Tasse</b>			
TOSAP	7.500,00	9.212,74	7.500,00
TARI			224.012,85
Rec. evasione tassa rifiuti+TIA+TARES	294.000,00	294.000,00	
Tassa concorsi			
<b>Totale categoria II</b>	<b>301.500,00</b>	<b>303.212,74</b>	<b>232.112,85</b>
<b>Categoria III - Tributi speciali</b>			
Diritti sulle pubbliche affissioni	4.000,00	1.724,02	1.500,00
Fondo sperimentale di riequilibrio			
Fondo solidarietà comunale			
Altri tributi (Provincia)	13.000,00	13.000,00	13.000,00
<b>Totale categoria III</b>	<b>17.000,00</b>	<b>14.724,02</b>	<b>14.500,00</b>
<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>567.500,00</b>	<b>568.272,88</b>	<b>618.812,08</b>

### **Entrate per recupero evasione tributaria**

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

	Previsioni iniziali	Accertamenti	% Accert. Su Prev.	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.
Recupero evasione IC/IMU	10.000,00	6.000,00	60,00%	0,00	0,00%
<b>Totale</b>	<b>10.000,00</b>	<b>6.000,00</b>	<b>60,00%</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2014	4.238,00	100,00%
Residui riscossi nel 2014	125,00	2,95
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,00
Residui (da residui) al 31/12/2014	4.113,00	97,05
Residui della competenza	6.000,00	

### **Contributi per permesso di costruire**

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

Accertamento 2012	Accertamento 2013	Accertamento 2014
7.978,88	1.639,60	2.525,36

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

<b>Contributi per permesso di costruire A SPESA CORRENTE</b>			
Anno	importo	% x spesa corr.	di cui % (*)
2012	7.978,88	0,00%	
2013	1.639,60	0,00%	
2014	2.525,36	0,00%	

(\*) % a manutenzione ordinaria del verde, delle strade e del patrimonio comunale  
Note: % per spesa corrente, max 50% + 25% per manut. Patrimonio

### **Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti**

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



<b>Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti</b>			
	2012	2013	2014
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	26.461,32	26.461,32	23.042,36
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	1.017.328,05	979.764,54	988.831,43
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	35.559,93	18.688,11	24.499,21
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico			
<b>Totale</b>	<b>1.079.349,30</b>	<b>1.024.913,97</b>	<b>1.036.373,00</b>

### **Entrate Extratributarie**

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

<b>entrate extratributarie</b>			
	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
Servizi pubblici	111.497,77	78.393,03	93.518,00
Proventi dei beni dell'ente	151.579,42	136.674,97	155.000,00
Interessi su anticip.ni e crediti	3.523,78	5.998,07	5.000,00
Utili netti delle aziende			
Proventi diversi	379.834,81	351.549,80	261.737,17
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>646.435,78</b>	<b>572.615,87</b>	<b>515.255,17</b>

### **Proventi dei servizi pubblici**

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

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

<b>dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi</b>				
<b>RENDICONTO 2014</b>	<b>Proventi</b>	<b>Costi</b>	<b>Saldo</b>	<b>% di copertura realizzata</b>
Mense scolastiche	63.518,00	107.967,00	-44.449,00	58,83%
<b>Totali</b>	<b>63.518,00</b>	<b>107.967,00</b>	<b>-44.449,00</b>	<b>58,83%</b>

## Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

<b>Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada</b>			
	2012	2013	2014
accertamento	11.657,39	8.989,31	8.349,55
riscossione	12.070,46	9.070,29	1.349,55
%riscossione	103,54	100,90	16,16

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

<b>La parte vincolata del (50%) risulta destinata come segue</b>			
	Accertamento 2012	Accertamento 2013	Accertamento 2014
Sanzioni CdS a Spesa Corrente	11.657,39	8.989,31	8.349,55
Perc. X Spesa Corrente	100,00%	100,00%	100,00%
Spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
Perc. X Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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

<b>movimentazione delle somme CdS rimaste a residuo</b>	
	Importo
Residui attivi al 1/1/2014	0,00
Residui riscossi nel 2014	0,00
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00
Residui (da residui) al 31/12/2014	0,00
Residui della competenza	7.000,00

## Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2014 sono aumentate di Euro 18.325,03 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 locazioni**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2014	3.000,00	100,00%
Residui riscossi nel 2014	2.542,50	84,75%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2014	457,50	15,25%
Residui della competenza	51.579,26	
Residui totali	52.036,76	

**Spese correnti**

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

Classificazione delle spese correnti		2012	2013	2014
01 -	Personale	682.648,44	600.394,21	572.945,14
02 -	Acquisto beni di consumo e/o materie prime	522.241,87	507.844,19	494.506,80
03 -	Prestazioni di servizi	577.945,30	504.746,22	388.263,76
04 -	Utilizzo di beni di terzi	27.000,00	14.932,48	5.329,35
05 -	Trasferimenti	172.389,27	160.509,45	158.866,80
06 -	Interessi passivi e oneri finanziari diversi	64.586,92	110.583,77	107.804,23
07 -	Imposte e tasse	61.365,04	42.213,17	44.022,27
08 -	Oneri straordinari della gestione corrente	2.117,61		5.352,30
09 -	Ammortamenti di esercizio			
10 -	Fondo svalutazione crediti			
11 -	Fondo di riserva			
<b>Totale spese correnti</b>		<b>2.110.294,45</b>	<b>1.941.223,49</b>	<b>1.777.090,65</b>

**Spese per il personale**

E' stato verificato il rispetto:

- dei vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 del d.l. 90/2014 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato;
- 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;
- dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006;
- 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.

<b>Spese per il personale</b>		
	<b>spesa media rendiconti 2011/2013 (o 2008 *)</b>	<b>Rendiconto 2014</b>
spesa intervento 01	651.482,77	572.945,00
spese incluse nell'int.03		
irap	39.796,45	33.869,76
altre spese incluse		
<b>Totale spese di personale</b>	<b>691.279,22</b>	<b>606.814,76</b>
spese escluse		
<b>Spese soggette al limite (c. 557 o 562)</b>	<b>691.279,22</b>	<b>606.814,76</b>
<b>Spese correnti</b>	<b>2.030.012,48</b>	<b>1.777.090,65</b>
<b>Incidenza % su spese correnti</b>	<b>34,05</b>	<b>34,15</b>

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

		importo
1	Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	417.451,86
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	153.768,56
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	33.869,76
14	Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	1.724,58
15	Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
16	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	
17	Altre spese (specificare):	
	<b>Totale</b>	<b>606.814,76</b>

**Negli ultimi tre esercizi sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio**

	2012	2013	2014
Dipendenti (rapportati ad anno)	14	13	13
spesa per personale	682.648,44	600.394,21	572.945,00
spesa corrente	2.110.294,45	1.941.223,49	1.777.090,65
<b>Costo medio per dipendente</b>	<b>48.760,60</b>	<b>46.184,17</b>	<b>44.072,69</b>
<b>incidenza spesa personale su spesa corrente</b>	<b>32,35%</b>	<b>30,93%</b>	<b>32,24%</b>

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 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 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 9.935,22 rispetto alla somma impegnata nell'anno 2013.

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

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

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	Impegni 2014	sforamento
Studi e consulenze (1)	81.047,38	84,00%	12.967,58	9.396,44	0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	5.099,20	80,00%	1.019,84	740,00	0,00
Sponsorizzazioni		100,00%	0,00		0,00
Missioni		50,00%	0,00		0,00
Formazione		50,00%	0,00		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.

**Interessi passivi e oneri finanziari diversi**

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2014, ammonta ad euro 107.804,23 e rispetto al residuo debito al 1/1/2014, determina un tasso medio del 4,09%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 4,97 %.

**Spese in conto capitale**

Le spese in conto capitale sono state così finanziate:

<b>Finanziamento delle spese in conto capitale</b>			
<b>Mezzi propri:</b>			
- avanzo d'amministrazione			
- avanzo del bilancio corrente			
- alienazione di beni			
- altre risorse	1.138.900,68		
<i>Parziale</i>		1.138.900,68	
<b>Mezzi di terzi:</b>			
- mutui			
- prestiti obbligazionari			
- contributi comunitari			
- contributi statali			
- contributi regionali			
- contributi di altri	80.752,00		
- altri mezzi di terzi			
<i>Parziale</i>		80.752,00	
<b>Totale risorse</b>			<b>1.219.652,68</b>
<b>Impieghi al titolo II della spesa</b>			<b>1.219.652,68</b>

### **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.**

	2012	2013	2014
<b>Controllo limite art. 204/TUEL</b>	3,00%	6,00%	4,09%

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

<b>L'Indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione</b>			
<b>Anno</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
Residuo debito (+)	1.923.170,00	1.798.536,70	2.639.702,22
Nuovi prestiti (+)		1.000.000,00	
Prestiti rimborsati (-)	-124.633,30	-158.834,48	-150.000,00
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>1.798.536,70</b>	<b>2.639.702,22</b>	<b>2.489.702,22</b>
Nr. Abitanti al 31/12	2.218,00	2.183,00	2.171,00
Debito medio per abitante	810,88	1.209,21	1.146,80

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**

Anno	2012	2013	2014
Oneri finanziari	64.586,92	110.583,77	107.804,23
Quota capitale	124.633,30	158.834,48	150.000,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>189.220,22</b>	<b>269.418,25</b>	<b>257.804,23</b>

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha ottenuto nel 2014, ai sensi dell'art.1 del d.l. 8/4/2013 n.35, anticipazioni di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti.

**Contratti di leasing**

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

### 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

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui stornati	Residui da riportare	Percentuale di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Accertati
Titolo I	230.520,53	105.447,36	45.975,39	79.097,78	34,31%	93.415,45	172.513,
Titolo II	54.926,48	9.296,22	45.630,26	0,00	0,00%	66.810,90	66.810,
Titolo III	286.207,76	127.330,03	23.396,06	135.481,67	47,34%	126.489,33	261.971,
Gest. Corrente	571.654,77	242.073,61	115.001,71	214.579,45	37,54%	286.715,68	501.295,
Titolo IV	1.788.265,77	341.688,66	47.448,51	1.399.128,60	78,24%	1.128.192,00	2.527.320,
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	0,00	0,
Gest. Capitale	1.788.265,77	341.688,66	47.448,51	1.399.128,60	78,24%	1.128.192,00	2.527.320,
Servizi c/terzi Tit. VI	583.761,77	5.164,57	23.661,17	554.936,03	95,06%	72.269,88	627.205,
<b>Totale</b>	<b>2.943.682,31</b>	<b>588.926,84</b>	<b>186.111,39</b>	<b>2.168.644,08</b>	<b>73,67%</b>	<b>1.487.177,56</b>	<b>3.655.821,</b>

##### Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui stornati	Residui da riportare	Percentuale di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Impegnati
Corrente Tit. I	424.755,58	253.960,69	64.746,35	106.048,54	24,97%	210.943,58	316.992,
C/capitale Tit. II	2.431.632,91	321.701,13	29.580,88	2.080.350,90	85,55%	192.106,96	2.272.457,
Rimb. prestiti Tit. III	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	0,00	0,
Servizi c/terzi Tit. IV	85.911,84	31.655,32	13.236,50	41.020,02	47,75%	120.146,08	161.166,
<b>Totale</b>	<b>2.942.300,33</b>	<b>607.317,14</b>	<b>107.563,73</b>	<b>2.227.419,46</b>	<b>75,70%</b>	<b>523.196,62</b>	<b>2.750.616,</b>

Risultato complessivo della gestione residui		
<b>Maggiori residui attivi</b>		0,00
Insussistenze dei residui attivi:		
Gestione corrente non vincolata		-115.001,71
Gestione corrente vincolata		
Gestione in conto capitale vincolata		
Gestione in conto capitale non vincolata		-47.448,51
Gestione servizi conto terzi		-23.661,17
<b>Minori residui attivi</b>		-186.111,39
Insussistenze dei residui passivi:		
Gestione corrente non vincolata		64.746,35
Gestione corrente vincolata		
Gestione in conto capitale vincolata		
Gestione in conto capitale non vincolata		29.580,88
Gestione servizi c/terzi		13.236,50
<b>Minori residui passivi</b>		107.563,73
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>-78.547,66</b>
<b>Sintesi delle variazioni per gestione</b>		
Gestione corrente		-50.255,36
Gestione in conto capitale		-17.867,63
Gestione servizi c/terzi		-10.424,67
Gestione vincolata		
<b>VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>-78.547,66</b>

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 II	Titolo III	Titolo IV
Residui rimasti da riscuotere alla data del 31.12.2013		22.260,86	17.507,77	193.597,72	22.593,60
Residui riscossi		0	0	61.304,45	5.980,00
Residui stralciati o cancellati		22.260,86	17.507,77	22.978,32	0
Residui da riscuotere al 31/12/2014		0	0	109.314,95	16.613,60

In ordine alla esigibilità di tali residui l'organo di revisione ha preso atto di una relazione del Tecnico comunale, il quale fornisce le motivazioni riguardo ai presupposti di iscrizione degli stessi, evidenziando che si tratta di residui relativi alla ricostruzione post terremoto.

Il Revisore, anche alla luce della nuova normativa in tema di armonizzazione contabile, raccomanda la verifica costante ed il monitoraggio dell'esigibilità dei residui, con l'obbligo di stanziare comunque un congruo fondo svalutazione crediti.

La determinazione delle entrate di dubbia e difficile esazione e la conseguente "svalutazione" deve pertanto avere effetti sulla programmazione degli impieghi delle medesime, in termini di spesa pubblica, al fine di tutelare l'ente dal rischio di utilizzare entrate non effettive, finanziando obbligazioni passive scadute ed esigibili con entrate non disponibili e quindi finanziando il bilancio e la gestione in "sostanziale situazione di disavanzo".

Per tali residui il Collegio, in attesa dell'esito della verifica, propone di tenere cautelativamente vincolata una parte dell'avanzo d'amministrazione disponibile.

<b>Analisi anzianità dei residui</b>							
<b>RESIDUI</b>	<b>Esercizi precedenti</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>Totale</b>
<b>ATTIVI</b>							
Titolo I				199,73	78.898,05	93.415,45	172.513,23
Titolo II						66.810,90	66.810,90
Titolo III	109.314,95				26.166,72	126.489,33	261.971,00
Tot. Parte corrente	109.314,95	0,00	0,00	199,73	105.064,77	286.715,68	501.295,13
Titolo IV	44.729,70	914.657,25	1.153,05	67.836,60	370.752,00	1.128.192,00	2.527.320,60
Titolo V							0,00
Tot. Parte capitale	44.729,70	914.657,25	1.153,05	67.836,60	370.752,00	1.128.192,00	2.527.320,60
Titolo VI	554.936,03	0,00	0,00	0,00	0,00	72.269,88	627.205,91
<b>Totale Attivi</b>	<b>708.980,68</b>	<b>914.657,25</b>	<b>1.153,05</b>	<b>68.036,33</b>	<b>475.816,77</b>	<b>1.487.177,56</b>	<b>3.655.821,64</b>
<b>PASSIVI</b>							
Titolo I	64,88	0,00	0,00	0,00	105.983,66	210.943,58	316.992,12
Titolo II	311.370,33	1.297.626,88	0,00	90.379,48	380.974,21	192.106,96	2.272.457,86
Titolo III							0,00
Titolo IV	35.808,24	3.500,00	101,68	609,92	1.000,18	120.146,08	161.166,10
<b>Totale Passivi</b>	<b>347.243,45</b>	<b>1.301.126,88</b>	<b>101,68</b>	<b>90.989,40</b>	<b>487.958,05</b>	<b>523.196,62</b>	<b>2.750.616,08</b>

## Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

L'ente non si è trovato nel corso del 2014 nell'obbligo di riconoscere debiti fuori bilancio.

L'evoluzione dei debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati è la seguente:

<b>Evoluzione debiti fuori bilancio</b>		
<b>Rendiconto 2012</b>	<b>Rendiconto 2013</b>	<b>Rendiconto 2014</b>
117.311,20	0,00	0,00

<b>incidenza debiti fuori bilancio su entrate correnti</b>		
<b>Rendiconto 2012</b>	<b>Rendiconto 2013</b>	<b>Rendiconto 2014</b>
2.200.340,71	2.165.802,72	2.170.440,25
5,33%	0,00%	0,00%

## **Debiti fuori bilancio riconosciuti o segnalati dopo la chiusura dell'esercizio**

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

- a) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio;
- b) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento.

L'organo di revisione evidenzia comunque l'esistenza di una pendenza giudiziale riguardante l'area delle "case canadesi". Relativamente a tale pendenza è stato richiesto dall'Ente uno specifico parere allo Studio legale al quale è stato affidato l'incarico. L'esito delle pendenza, alla luce del contenuto del parere legale rilasciato in data 11 maggio 2015, non risulta certo; tuttavia si raccomanda l'Ente di tenere conto nell'utilizzo dell'avanzo disponibile negli esercizi successivi di tale situazione.

## **Rapporti con organismi partecipati**

### **Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati**

Nel corso dell'esercizio 2014, l'Ente non ha provveduto ad esternalizzare servizi pubblici locali.

Relativamente agli Organismi partecipati si evidenzia come l'Ente detenga solo titoli azionari di entità minima delle società seguenti, così come previsto dallo Statuto delle stesse per fornire i servizi richiesti dall'Ente.

Gli Organismi sono: AMGA Spa, Carniacque Spa, Open Leader Soc.cons. ARL.

Si ritiene pertanto non evidenziare altri dati specifici agli organismi sopra richiamati.

## **Tempestività pagamenti e comunicazione ritardi**

### **Tempestività pagamenti**

L'ente ha adottato misure ai sensi dell'art. 9 del Decreto Legge 1 luglio 2009, n. 78, convertito con modificazioni dalla L. 3 agosto 2009, n. 102, misure organizzative (procedure di spesa e di allocazione delle risorse) per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti.

Il risultato delle analisi è illustrato in un rapporto pubblicato sul sito internet dell'ente.

## 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.

### CONTO DEL PATRIMONIO

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

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

### CONTO DEL PATRIMONIO

56

<b>Attivo</b>	31/12/2013	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2014
Immobilizzazioni immateriali				0,00
Immobilizzazioni materiali	16.345.875,11			16.345.875,11
Immobilizzazioni finanziarie				0,00
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>16.345.875,11</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>16.345.875,11</b>
Rimanenze				0,00
Crediti	2.943.682,31	712.139,33		3.655.821,64
Altre attività finanziarie				0,00
Disponibilità liquide	1.853.177,91	-797.729,87		1.055.448,04
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>4.796.860,22</b>	<b>-85.590,54</b>	<b>0,00</b>	<b>4.711.269,68</b>
Ratei e risconti				0,00
				0,00
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>21.142.735,33</b>	<b>-85.590,54</b>	<b>0,00</b>	<b>21.057.144,79</b>
Conti d'ordine				0,00
<b>Passivo</b>				
<b>Patrimonio netto</b>	<b>17.992.365,69</b>	<b>96.918,66</b>		<b>18.089.284,35</b>
Conferimenti				0,00
Debiti di finanziamento	2.639.702,22	-150.000,00		2.489.702,22
Debiti di funzionamento	424.755,58	-107.763,46		316.992,12
Debiti per anticipazione di cassa	0,00			0,00
Altri debiti	85.911,84	75.254,26		161.166,10
<b>Totale debiti</b>	<b>3.150.369,64</b>	<b>-182.509,20</b>	<b>0,00</b>	<b>2.967.860,44</b>
Ratei e risconti				0,00
				0,00
<b>Totale del passivo</b>	<b>21.142.735,33</b>	<b>-85.590,54</b>	<b>0,00</b>	<b>21.057.144,79</b>
Conti d'ordine	0,00	0,00	0,00	0,00

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.

L'ente *non si è dotato* di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: *non esistono* rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

### **B II Crediti**

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

### **B IV Disponibilità liquide**

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

## **PASSIVO**

### **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.

## **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 tuttavia evidenziati in maniera analitica i criteri di valutazione del patrimonio.



## **RENDICONTI DI SETTORE**

Le disposizioni in merito ai sistemi di controllo degli Enti Locali sono state modificate dal Dl. n. 174/121, convertito con Legge n. 213/12.

Il controllo di gestione mantiene come riferimenti normativi gli art. 196 – 198-bis, del Tuel.

Si ricorda che l'art. 196 prevede che il Controllo di gestione sia disciplinato a mezzo del Regolamento di contabilità.

L'Organo di revisione:

- attesta che, l'Ente ha provveduto ad approvare il regolamento dei controlli interni previsto dal Dl. n. 174/12;
- attesta che, per quanto attiene il controllo di gestione dell'Ente, la struttura operativa a cui lo stesso è stato affidato è esterna all'Ente e rappresentata dal Comune di Gemona del Friuli che è in ritardo nell'elaborazione della reportistica;
- invita gli organi dell'Ente, per quanto sopra, a dotarsi internamente di strumenti anche minimali per il controllo di gestione.

### ***Albo dei beneficiari di contributi e benefici di natura economica***

L'Ente ha provveduto, ai sensi dell'articolo 1 del d.p.r. del 7 aprile 2000, all'aggiornamento dell'albo dei beneficiari a cui sono stati erogati nell'anno 2014 contributi, sovvenzioni, crediti, sussidi ed altri benefici di natura economica.

### ***Esame delle relazioni sui rendiconti fino all'esercizio 2012 da parte della Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti***

La Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti nell'esame delle relazioni dell'Organo di revisione sui rendiconti fino all'esercizio 2012 ha ravvisato, con deliberazione del 29 aprile 2015, delle criticità relativamente ad alcune poste di bilancio. Più in particolare la Corte dei Conti invita l'Amministrazione comunale a prestare attenzione a non superare i vincoli di spesa del personale, a rispettare i principi contabili per una corretta rappresentazione degli equilibri di bilancio, ad adottare misure idonee a superare le difficoltà di riscossione dei crediti, ad effettuare un rigoroso riaccertamento dei residui attivi, anche attraverso l'utilizzo di un congruo fondo svalutazione crediti.

Nell'esamina della gestione relativa all'esercizio 2014, l'Ente ha tenuto conto dei seguenti rilievi.



## CONCLUSIONI

### L'ORGANO DI REVISIONE

#### certifica

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

#### esprime

- parere favorevole per l'approvazione del Rendiconto per l'esercizio finanziario 2014, invitando tuttavia gli organi dell'Ente a tener conto, già a partire dal corrente esercizio, delle osservazioni e dei rilievi avanzati dalla Sezione di controllo della regione Friuli Venezia Giulia e di quelli evidenziati nella presente relazione.

Venzone, li 10 giugno 2015

Il Revisore dei Conti

Oronzo A. Specchia

