

COMUNE DI ZUCCARELLO
PROVINCIA DI SAVONA

Relazione dell'organo di revisione

- sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2014*
- sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2014*

IL REVISORE DEI CONTI

DR.SSA LAURA MARIA LO FORTE



Sommario

INTRODUZIONE	3
CONTO DEL BILANCIO	4
VERIFICHE PRELIMINARI	4
GESTIONE FINANZIARIA	5
RISULTATI DELLA GESTIONE	6
a) <i>Saldo di cassa</i>	6
b) <i>Risultato della gestione di competenza</i>	6
c) <i>Risultato di amministrazione</i>	8
d) <i>Conciliazione dei risultati finanziari</i>	9
ANALISI DEL CONTO DEL BILANCIO.....	10
a) <i>Confronto tra previsioni assestate e rendiconto 2014</i>	10
b) <i>Verifica del patto di stabilità interno</i>	10
c) <i>Esame questionario bilancio di previsione anno 2014 da parte della Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti</i>	10
ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE	11
a) <i>Entrate Tributarie</i>	11
b) <i>Contributi per permesso di costruire</i>	11
c) <i>Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti</i>	12
d) <i>Entrate Extratributarie</i>	12
e) <i>Proventi dei servizi pubblici</i>	12
f) <i>Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (art. 208 d.lgs. 285/92)</i>	13
g) <i>Utilizzo plusvalenze</i>	13
h) <i>Spese correnti</i>	13
i) <i>Interessi passivi e oneri finanziari diversi</i>	13
j) <i>Spese in conto capitale</i>	14
k) <i>Servizi per conto terzi</i>	14
l) <i>Indebitamento e gestione del debito</i>	15
m) <i>Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere</i>	15
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	16
ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO	17
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	17
a) <i>Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate</i>	17
b) <i>Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati</i>	17
RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI	17
CONTO DEL PATRIMONIO	18
CONCLUSIONI	21

INTRODUZIONE

La sottoscritta Maria Laura Lo Forte revisore ai sensi dell'art. 234 e seguenti del Tuel:

◆ ricevuta in data 2.04.2015 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2014, approvato con delibera della Giunta comunale n. 15 del 01.04.2015, completa di:

- 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;
 - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
 - conto del tesoriere;
 - conto degli agenti contabili interni ed esterni;
 - prospetto dei dati Siope e 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 deficiarietà strutturale (D.M. 22/2/2013)
 - tabella dei parametri gestionali;
 - inventario generale;
 - nota informativa contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (art.6, comma 4 d.l.95/2012);
 - prospetto spese di rappresentanza anno 2014;
 - 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 e il rendiconto dell'esercizio 2013;
- ◆ viste le disposizioni del titolo IV del T.U.E.L. ;
- ◆ visto il d.p.r. n. 194/96;
- ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del T.U.E.L. ;
- ◆ 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;

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 contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa di cui all'art. 6 del d.l. 78/2010
- 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 non ha provveduto ad adottare la deliberazione di salvaguardia degli equilibri di bilancio in quanto con Direttiva del Ministero dell'Interno – Dipartimento per gli Affari Interni e Territoriali del 17 settembre 2014 è stato chiarito che i comuni che hanno approvato il bilancio di previsione dopo il 31 agosto 2014 e quelli che lo approveranno entro il 30 settembre non sono tenuti ad adottare la deliberazione sugli equilibri contabili prevista dall'art. 193 del Tuel;
- 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. 220 reversali e n. 571 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non è stato fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- non è stato necessario ricorrere all'utilizzo, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti (articolo 195 del T.U.E.L.);
- non è stato fatto ricorso all'indebitamento;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del T.U.E.L., hanno reso il conto della loro gestione entro il 30.1.2015 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, reso entro il 27.1.2015 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

a) Saldo di cassa

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

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2014			49.626,53
Riscossioni	272.251,45	284.209,60	556.461,05
Pagamenti	225.422,43	352.990,53	578.412,96
Fondo di cassa al 31 dicembre 2014			27.674,62
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			27.674,62

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:

	Disponibilità	Anticipazioni
Anno 2012	129.068,38	
Anno 2013	49.626,53	
Anno 2014	27.674,62	

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di euro 109.568,76 come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	667.930,46
Impegni	(-)	558.361,70
Totale avanzo di competenza		109.568,76

così dettagliati:

Riscossioni della competenza	(+)	284.209,60
Pagamenti della competenza	(-)	352.990,53
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	-68.780,93
Residui attivi della competenza	(+)	383.720,86
Residui passivi della competenza	(-)	205.371,17
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	178.349,69
Totale avanzo di competenza	<i>[A] - [B]</i>	109.568,76

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 e confrontata con i due precedenti esercizi finanziari, è la seguente:

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE			
	RENDICONTO 2012	RENDICONTO 2013	RENDICONTO 2014
Entrate titolo I	267.066,33	317.468,80	311.555,94
Entrate titolo II	15.769,82	20.763,50	7.461,60
Entrate titolo III	244.185,64	168.459,68	271.490,28
(A) Totale titoli (I+II+III)	527.021,79	506.691,98	590.507,82
(B) Spese titolo I	528.758,42	495.864,59	449.049,01
(C) Rimborso prestiti parte del titolo III *	9.913,45	12.242,16	12.138,93
(D) Differenza di parte corrente (A-B-C)	-11.650,08	-1.414,77	129.319,88
(E) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente	11.650,08	0,00	0,00
(F) Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:	0,00	0,00	0,00
• contributo per permessi di costruire	0,00	0,00	0,00
• plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali	0,00	0,00	0,00
• altre entrate	0,00	0,00	0,00
(G) Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:	0,00	0,00	19.751,12
-proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada	0,00	0,00	0,00
- altre entrate correnti generiche	0,00	0,00	19.751,12
(H) Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale	0,00	0,00	0,00
Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H)	-0,00	-1.414,77	109.568,76

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
	RENDICONTO 2012	RENDICONTO 2013	RENDICONTO 2014
Entrate titolo IV	28.803,11	474.741,90	33.772,50
Entrate titolo V **	0,00	0,00	0,00
(M) Totale titoli (IV+V)	28.803,11	474.741,90	33.772,50
(N) Spese titolo II	34.936,22	474.741,90	53.523,62
(O) differenza di parte capitale(M-N)	-6.133,11	0,00	-19.751,12
(P) Entrate correnti dest.ad.invest. (G)	0,00	0,00	19.751,12
(Q) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale]	6.133,11	0,00	0,00
(R) Entrate diverse destinate al finanziamento di spese correnti	0,00	0,00	0,00
Saldo di parte capitale (O+P+Q-R)	-0,00	0,00	-0,00

* Esclusa Categoria I "Anticipazione di cassa" e, dove esistente, della quota di mutui e prestiti estinti anticipatamente con ricorso a nuovo indebitamento o con utilizzo dell'avanzo di amministrazione

c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2014, presenta un avanzo di Euro 2.453,20, come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2014			49.626,53
Riscossioni	272.251,45	284.209,60	556.461,05
Pagamenti	225.422,43	352.990,53	578.412,96
Fondo di cassa al 31 dicembre 2014			27.674,62
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<i>Differenza</i>			27.674,62
RESIDUI ATTIVI	708.613,55	383.720,86	1.092.334,41
RESIDUI PASSIVI	912.184,66	205.371,17	1.117.555,83
<i>Differenza</i>			-25.221,42
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2014			2.453,20

Suddivisione dell'avanzo (disavanzo) amministrazione complessivo	di	Fondi vincolati	0,00
		Fondi per finanziamento spese in conto capitale	0,00
		Fondi di ammortamento	0,00
		Fondi non vincolati	2.453,20
		Totale avanzo/disavanzo	2.453,20

d) Conciliazione dei risultati finanziari

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

Gestione di competenza

Totale accertamenti di competenza	+	667.930,46
Totale impegni di competenza	-	558.361,70
SALDO GESTIONE COMPETENZA		109.568,76

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati	+	
Minori residui attivi riaccertati	-	131.529,45
Minori residui passivi riaccertati	+	21.914,05
SALDO GESTIONE RESIDUI		-109.615,40

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA		109.568,76
SALDO GESTIONE RESIDUI		-109.615,40
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		2.499,84
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2014		2.453,20

Il risultato di amministrazione negli ultimi tre esercizi è stato il seguente:

	2012	2013	2014
Fondi vincolati	3.000,00	0,00	0,00
Fondi per finanziamento spese in c/capitale	3.400,12	0,00	0,00
Fondi di ammortamento	0,00	0,00	0,00
Fondi non vincolati	28.441,61	2.499,84	2.453,20
TOTALE	34.841,73	2.499,84	2.453,20

Nel corso del 2014 non è stato applicato avanzo di amministrazione.

Analisi del conto del bilancio

a) Confronto tra previsioni assestate e rendiconto 2014

Entrate		<i>Previsione assestate</i>	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Differenza</i>	<i>Sco.stam.</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	350.737,00	311.555,94	-39.181,06	-11%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	17.841,00	7.461,60	-10.379,40	-58%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	205.320,00	271.490,28	66.170,28	32%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da transf. c/capitale	109.755,00	33.772,50	-75.982,50	-69%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	0,00	0,00	0,00	
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	213.000,00	43.650,14	-169.349,86	-80%
Avanzo di amministrazione applicato		0,00			----
Totale		896.653,00	667.930,46	-228.722,54	-26%

Spese		<i>Previsione assestate</i>	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Differenza</i>	<i>Sco.stam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	533.848,00	449.049,01	-84.798,99	-16%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	136.605,00	53.523,62	-83.081,38	-61%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	13.200,00	12.138,93	-1.061,07	-8%
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	213.000,00	43.650,14	-169.349,86	-80%
Totale		896.653,00	558.361,70	-338.291,30	-38%

b) Verifica del patto di stabilità interno

L'Ente non è soggetto alle disposizioni relative al patto di stabilità interno.

c) Esame questionario bilancio di previsione anno 2014 da parte della Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti

Con deliberazione Corte dei Conti – Sezione delle Autonomie - n. 18/SEZAUT/2014/INPR del 12 giugno 2014, la Sezione Autonomie della Corte dei Conti ha deliberato di soprassedere all'invio dei questionari al Bilancio di previsione 2014.

Analisi delle principali poste

a) Entrate Tributarie

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2014, presentano i seguenti valore:

	Accertamenti 2014
Categoria I - Imposte	
IMU	94.000,00
I.C.I.	0,00
I.C.I. per liquid.accert.anni pregressi	6.000,00
Addizionale IRPEF	29.000,00
Addizionale sul consumo di energia elettrica	0,00
TASI	24.338,70
Imposta sulla pubblicità	157,63
Totale categoria I	153.496,33
Categoria II - Tasse	
TARI	77.400,00
TOSAP	4.500,00
Totale categoria II	81.900,00
Categoria III - Tributi speciali	
Diritti sulle pubbliche affissioni	5,00
Fondo di solidarietà	76.154,61
Totale categoria III	76.159,61
Totale entrate tributarie	311.555,94

b) Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

	Esercizio 2012	Esercizio 2013	Esercizio 2014
Accertamento	18.488,77	10.709,99	172,50
Riscossione (competenza)	18.488,77	10.709,99	172,50

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

- ⇒ anno 2012 **0,00%** (limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale);
- ⇒ anno 2013 **0,00%** (limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale);
- ⇒ anno 2014 **0,00%** (limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale).

c) Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

	2013	2014
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	10.124,72	3.133,58
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	7.022,08	3.328,02
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	0,00	0,00
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li	0,00	0,00
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	3.616,70	1.000,00
Totale	20.763,50	7.461,60

d) Entrate Extratributarie

L'accertamento delle entrate extratributarie presenta il seguente andamento

	2013	2014
Servizi pubblici	42.964,39	39.618,35
Proventi dei beni dell'ente	6.396,48	7.979,48
Interessi su anticip.ni e crediti	223,30	0,00
Utili netti delle aziende	0,00	0,00
Proventi diversi	118.875,51	223.892,45
Totale	168.459,68	271.490,28

e) Proventi dei servizi pubblici

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, ne strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal Decreto Ministero dell'Interno 18 febbraio 2013 (G.U. n. 55 del 06-03-2013 ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2013 entro i termini di legge, non ha l'obbligo di assicurare per l'anno 2014, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale e acquedotto.

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

Servizi a domanda individuale					
		Entrata	Spese	Saldo +/-	% di copertura realizzata
Mense scolastiche	Euro	17.814,78	26.906,61	-9.091,83	66,21%
Campo estivo	Euro	27.300,00	18.500,00	8.800,00	147,57%
TOTALI	Euro	45.114,78	45.406,61	-291,83	99,36%

f) Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (art. 208 d.lgs. 285/92)

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

	Esercizio 2012	Esercizio 2013	Esercizio 2014
Accertamento	0,00	0,00	0,00
Riscossione (competenza)	0,00	0,00	0,00

g) Utilizzo plusvalenze

Non sono state utilizzate entrate da plusvalenze da alienazioni di beni per il finanziamento del rimborso delle quote di capitale delle rate di ammortamento mutui o per finanziare spese non permanenti connesse alle finalità di cui all'art. 187, comma 2, del T.U.E.L.,.

h) Spese correnti

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

Classificazione delle spese correnti per intervento		
	2013	2014
01 - Personale	142.245,62	122.106,78
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	61.504,38	40.632,72
03 - Prestazioni di servizi	202.956,33	223.556,08
04 - Utilizzo di beni di terzi	0,00	0,00
05 - Trasferimenti	38.441,91	39.348,54
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	11.311,05	10.714,30
07 - Imposte e tasse	11.492,30	12.507,59
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	27.913,00	183,00
Totale spese correnti	495.864,59	449.049,01

i) Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2014, ammonta ad euro 10.714,30 e rispetto al residuo debito al 1/1/2014, determina un tasso medio del 3,23%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli del rendiconto 2012, l'incidenza degli interessi passivi è del 2,033%.

j) Spese in conto capitale

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

Previsioni Iniziali	Previsioni definitive	Somme impegnate	Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate	
			in cifre	in %
115.755,00	136.605,00	53.523,62	-83.081,38	-60,82%

Tali spese sono state così finanziate:

Mezzi propri:			
- avanzo d'amministrazione		0,00	
- avanzo del bilancio corrente		19.751,12	
- alienazione di beni		0,00	
- altre risorse		0,00	
<i>Totale</i>			19.751,12
Mezzi di terzi:			
- mutui		0,00	
- prestiti obbligazionari		0,00	
- contributi comunitari		0,00	
- contributi statali		0,00	
- contributi regionali		33.600,00	
- contributi di altri		172,50	
- altri mezzi di terzi		0,00	
<i>Totale</i>			33.772,50
Totale risorse			53.523,62
Impieghi al titolo II della spesa			53.523,62

k) Servizi per conto terzi

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

SERVIZI CONTO TERZI	ENTRATA		SPESA	
	2013	2014	2013	2014
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	11.553,93	11.366,84	11.553,93	11.366,84
Ritenute erariali	35.622,54	27.626,36	35.622,54	27.626,36
Altre ritenute al personale c/terzi	328,32	382,02	328,32	382,02
Depositi cauzionali	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre per servizi conto terzi	2.066,00	4.274,92	2.066,00	4.274,92
Fondi per il Servizio economato	0,00	0,00	0,00	0,00
Depositi per spese contrattuali	3.619,51	0,00	3.619,51	0,00
TOTALI	53.190,30	43.650,14	53.190,30	43.650,14

I) Indebitamento e gestione del debito

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L. ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

2013	2014
2,195%	2,033%

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

Anno	2013	2014
Residuo debito	343.915,09	331.672,93
Nuovi prestiti	0,00	0,00
Prestiti rimborsati	12.242,16	12.138,93
Estinzioni anticipate *	0,00	0,00
Altre variazioni (+/-) **	0,00	0,00
Totale fine anno	331.672,93	319.534,00

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

Anno	2013	2014
Quota interessi	11.311,05	10.714,30
Quota capitale	12.242,16	12.138,93
Totale fine anno	23.553,21	22.853,23

m) Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere

L'Ente non ha in essere contratti in strumenti finanziari derivati

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 T.U.E.L..

I residui attivi e passivi esistenti al 1° 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 T.U.E.L. dando adeguata motivazione.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Residui attivi

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui riscossi</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Totale residui accertati</i>	<i>maggiori/minori residui</i>
Corrente Tit. I, II, III	432.051,55	210.643,39	136.528,71	347.172,10	84.879,45
C/capitale Tit. IV, V	676.802,99	60.134,15	570.018,84	630.152,99	46.650,00
Servizi c/terzi Tit. VI	3.539,91	1.473,91	2.066,00	3.539,91	0,00
<i>Totale</i>	<i>1.112.394,45</i>	<i>272.251,45</i>	<i>708.613,55</i>	<i>980.865,00</i>	<i>131.529,45</i>

Residui passivi

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui pagati</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Totale residui impegnati</i>	<i>Residui stornati</i>
Corrente Tit. I	255.821,91	108.953,56	125.230,06	234.183,62	21.638,29
C/capitale Tit. II	903.285,03	116.403,63	786.881,40	903.285,03	0,00
Rimb. prestiti Tit. III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Servizi c/terzi Tit. IV	414,20	65,24	73,20	138,44	275,76
<i>Totale</i>	<i>1.159.521,14</i>	<i>225.422,43</i>	<i>912.184,66</i>	<i>1.137.607,09</i>	<i>21.914,05</i>

Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi	-
Minori residui attivi	- 131.529,45
Minori residui passivi	21.914,05
SALDO GESTIONE RESIDUI	-109.615,40

Sintesi delle variazioni per gestione

Gestione corrente	- 63.241,16
Gestione in conto capitale	- 46.650,00
Gestione servizi c/terzi	275,76
Gestione vincolata	
VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI	0
	-109.615,40

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

L'ente ha provveduto nel corso del 2014 al riconoscimento di un debito fuori bilancio con deliberazione del Consiglio Comunale n. 43 del 25.11.2014 ai sensi dell'art. 194, comma 1, lett. a), D.Lgs. n. 267/2000.

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

Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
0,00	0,00	11.061,12

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

a) 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 asseverata allegata al rendiconto.-

b) Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

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

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

In attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli 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.

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:

Attivo	31.12.2013	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31.12.2014
Immobilizzazioni immateriali	18.910,68	5.167,00	-18.910,68	5.167,00
Immobilizzazioni materiali	7.593.916,95	121.165,44	-135.483,07	7.579.599,32
Immobilizzazioni finanziarie	775,70			775,70
Totale immobilizzazioni	7.613.603,33	126.332,44	-154.393,75	7.585.542,02
Rimanenze	0,00			0,00
Crediti	1.180.394,45	111.469,41	-129.690,93	1.162.172,93
Altre attività finanziarie	0,00			0,00
Disponibilità liquide	49.626,53	-21.951,91		27.674,62
Totale attivo circolante	1.230.020,98	89.517,50	-129.690,93	1.189.847,55
Ratei e risconti	0,00			0,00
Totale dell'attivo	8.843.624,31	215.849,94	-284.084,68	8.775.389,57
Conti d'ordine	903.285,03	-72.808,82		830.476,21
Passivo				
Patrimonio netto	5.570.669,61	141.458,81	-262.170,63	5.449.957,79
Conferimenti	2.685.045,66	33.772,50		2.718.818,16
Debiti di finanziamento	331.672,93	-12.138,93		319.534,00
Debiti di funzionamento	255.821,91	48.727,55	-21.638,29	282.911,17
Debiti per anticipazione di cassa	0,00			0,00
Altri debiti	414,20	4.030,01	-275,76	4.168,45
Totale debiti	587.909,04	40.618,63	-21.914,05	606.613,62
Ratei e risconti	0,00			0,00
Totale del passivo	8.843.624,31	215.849,94	-284.084,68	8.775.389,57
Conti d'ordine	903.285,03	-72.808,82	0,00	830.476,21

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 T.U.E.L. e nei punti da 104 a 140 del nuovo principio contabile n. 3. I valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'ente si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario..

I costi pluriennali capitalizzati sono iscritti nella voce A/I dell'attivo patrimoniale.

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

Le variazioni alle immobilizzazioni materiali derivano da:

	Variazioni in aumento	Variazioni in diminuzione
Gestione finanziaria	121.165,44	
Acquisizioni gratuite		
Ammortamenti		135.483,07
Utilizzo conferimenti (contributi in conto capitale)		
Beni fuori uso		
Conferimenti in natura ad organismi esterni		
Altre da specificare:		
Totale	121.165,44	135.483,07

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio del patrimonio netto risultante dall'ultimo bilancio della partecipata.

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 (e dei crediti di dubbia esigibilità se conservati nel conto del bilancio).

B IV Disponibilità liquide

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

PASSIVO

A. Patrimonio netto

La variazione in riduzione del netto patrimoniale ammonta ad euro 120.711,82.

B. Conferimenti

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

C. I. Debiti di finanziamento

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

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

C.II Debiti di funzionamento

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

C.V Debiti per somme anticipate da terzi

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

Conti d'ordine per opere da realizzare

L'importo degli "impegni per opere da realizzare" al 31.12.2014 corrisponde ai residui passivi del Titolo II della spesa.

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.

Zuccarello 8.04.2015



IL REVISORE DEI CONTI

Dr.ssa Laura Maria Lo Forte