

Comune di CAVALLINO - TREPORTI

Provincia di Venezia

Relazione dell'organo di revisione

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

anno
2014

© CNDCEC- ANCREL – 2015

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. MARCELLO MARTELLATO



Comune di Cavallino - Treporti

Organo di revisione

Verbale n. 7 del 29 aprile 2015

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2014

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2014, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2014 operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
 - del D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
 - dello statuto e del regolamento di contabilità;
 - dei principi contabili per gli enti locali;
 - dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;
- e

Approva

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

Ca' Savio, lì 29 aprile 2015

L'organo di revisione
Dott. Marcello Martellato



INTRODUZIONE

Il sottoscritto dott. Marcello Martellato revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 64 del 22.12.2014;

- ◆ ricevuta in data 21.04.2015 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2014, approvati con delibera della giunta comunale n. 69 del 21.04.2015, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito Tuel):

- a) conto del bilancio;
- b) conto economico;
- c) conto del patrimonio;

e corredati dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione (art. 151/TUEL, c. 6 – art. 231/TUEL);
 - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza (art. 227/TUEL, c. 5);
 - delibera dell'organo consiliare n. 48 del 22.09.2014 riguardante la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e dei progetti e di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
 - conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
 - conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233/TUEL);
 - prospetto dei dati Siope delle disponibilità liquide di cui all'art.77 quater, comma 11 del D.L.112/08 e D.M. 23/12/2009;
 - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
 - tabella dei parametri gestionali (art. 228/TUEL, c. 5);
 - inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
 - il prospetto di conciliazione con unite le carte di lavoro;
 - nota informativa che evidenzi 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 approvato con delibera dell'organo consiliare n. 62 del 5.11.2009;

DATO ATTO CHE

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

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto dal Revisore unico precedente; le funzioni richiamate e i relativi pareri sono stati espressi dal Revisore unico precedente;
- ◆ non risultano irregolarità.

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 22.09.2014, con delibera n. 48;
- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per euro 17.336,63 e che detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;
- 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. 3669 reversali e n. 5308 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
-
- 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 UNICREDIT BANCA SPA - AGENZIA DI CA' SAVIO, 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			€ 11.981.910,36
Riscossioni	€ 5.677.944,51	€ 14.263.319,18	€ 19.941.263,69
Pagamenti	€ 8.817.153,64	€ 13.586.618,25	€ 22.403.771,89
Fondo di cassa al 31 dicembre			€ 9.519.402,16
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	€ 9.977.967,67	€ 5.437.953,08	€ 15.415.920,75
Differenza	€ 9.690.551,73	€ 4.088.015,60	€ 13.778.567,33

Cassa vincolata

L'ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data del 1/1/2015, nell'importo di euro 5.738.003,51. come disposto dal punto 10.6 del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al d.lgs.118/2011.

Residui (passivi) tecnici al 31/12/2014

Residui attivi riguardanti entrate vincolate.

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

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 2.026.638,41 come risulta dai seguenti elementi:

Risultato della gestione di competenza	2012	2013	2014
Accertamenti di competenza	15.495.584,53	24.029.689,15	19.701.272,26
Impegni di competenza	19.545.719,99	24.106.943,69	17.674.633,85
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza	-4.050.135,46	-77.254,54	2.026.638,41

così dettagliati:

Dettaglio gestione di competenza	2014
Riscossioni	(+) 14.263.319,18
Pagamenti	(-) 13.586.618,25
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i> 676.700,93
Residui attivi	(+) 5.437.953,08
Residui passivi	(-) 4.088.015,60
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i> 1.349.937,48
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza	<i>[A] - [B]</i> 2.026.638,41

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	9.192.791,74	14.334.745,62	13.477.965,60
di cui a titolo di F.S.R. o fondo di solidarietà	3.006.503,83	2.798.529,98	2.462.014,24
Entrate titolo II	388.815,44	1.286.729,93	466.760,76
Entrate titolo III	3.190.684,46	3.308.977,60	2.844.814,31
Totale titoli (I+II+III) (A)	12.772.291,64	18.930.453,15	16.789.540,67
Spese titolo I (B)	10.480.455,38	17.005.193,61	14.757.182,97
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	1.103.429,74	983.495,07	747.508,62
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	1.188.406,52	941.764,47	1.284.849,08
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) ovvero Copertura disavanzo (-) (E)	13.980,82	15.899,40	0,00
Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui:	36.655,52	0,00	0,00
Contributo per permessi di costruire	36.655,52	0,00	0,00
Plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali	0,00	0,00	0,00
Altre entrate (specificare)	0,00	0,00	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) di cui:	1.126.779,99	932.880,26	646.308,74
Proventi da sanzioni violazioni al CdS	10.000,00	8.231,34	19.308,74
Altre entrate (5 per mille)	1.779,99	0,00	0,00
avanzo economico	0,00	219.624,14	35.000,00
Altre entrate (imposta di soggiorno)	1.115.000,00	705.024,78	592.000,00
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)	0,00	0,00	0,00
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)	112.262,87	24.783,61	638.540,34
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
7	2012	2013	2014
Entrate titolo IV	1.551.044,87	3.876.785,01	1.815.788,93
Entrate titolo V **	0,00	0,00	0,00
Totale titoli (IV+V) (M)	1.551.044,87	3.876.785,01	1.815.788,93
Spese titolo II (N)	6.789.587,85	4.895.804,02	1.073.999,60
Differenza di parte capitale (P=M-N)	-5.238.542,98	-1.019.019,01	741.789,33
Entrate capitale destinate a spese correnti (F)	36.655,52	0,00	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G)	1.126.779,99	932.880,26	646.308,74
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)	4.295.042,43	837.322,37	0,00
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-F+G-H+Q)	146.623,92	751.183,62	1.388.098,07

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	1.554,00	1.554,00
Per fondi comunitari ed internazionali	25.000,00	25.000,00
Per imposta di scopo	0,00	
Per contributi in c/capitale dalla Regione	31.000,00	31.000,00
Per contributi in c/capitale dalla Provincia	0,00	
Per contributi straordinari	0,00	
Per monetizzazione aree standard	108.988,00	108.988,00
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.	0,00	
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale	0,00	
Per sanzioni amministrative pubblicità	0,00	
Per imposta pubblicità sugli ascensori	0,00	
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)	124.305,21	124.305,21
Per proventi parcheggi pubblici	118.750,95	118.750,95
Per contributi in conto capitale	0,00	
Per contributi c/impianti	85.000,00	85.000,00
Per mutui	0,00	
Totale	494.598,16	494.598,16

Al risultato di gestione 2014 NON ha contribuito alcuna entrata o spesa correnti di carattere eccezionale e non ripetitivo.

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2014, presenta un **avanzo** di Euro 11.156.755,58, come risulta dai seguenti elementi:

Risultato di amministrazione			
			10
	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2014			11.981.910,36
RISCOSSIONI	5.677.944,51	14.263.319,18	19.941.263,69
PAGAMENTI	8.817.153,64	13.586.618,25	22.403.771,89
Fondo di cassa al 31 dicembre 2014			9.519.402,16
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			9.519.402,16
RESIDUI ATTIVI	9.977.967,67	5.437.953,08	15.415.920,75
RESIDUI PASSIVI	9.690.551,73	4.088.015,60	13.778.567,33
<i>Differenza</i>			1.637.353,42
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2014			11.156.755,58

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

Evoluzione risultato amministrazione			
			11
	2012	2013	2014
Risultato di amministrazione (+/-)	1.219.609,41	1.104.018,98	11.156.755,58
di cui:			
a) Vincolato	43.057,94	142.024,11	9.638.337,04
b) Per spese in conto capitale	955.657,08	398.149,79	148.125,61
c) Per fondo ammortamento			1.404.697,93
d) Per fondo svalutazione crediti			0,00
e) Non vincolato (+/-) *	220.894,39	563.845,08	113.720,61

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				0,00	0,00
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		309.059,55			563.845,08	872.904,63
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento			0,00			0,00
Stralcio crediti di dubbia esigibilità*				122.396,56	0,00	122.396,56
Totale avanzo utilizzato	0,00	309.059,55	0,00	122.396,56	0,00	995.301,19

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 (+)		19.701.272,26
Totale impegni di competenza (-)		17.674.633,85
SALDO GESTIONE COMPETENZA		2.026.638,41
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)		722.073,32
Minori residui passivi riaccertati (+)		8.748.171,51
SALDO GESTIONE RESIDUI		8.026.098,19
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		2.026.638,41
SALDO GESTIONE RESIDUI		8.026.098,19
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		995.301,19
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		108.717,79
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2014		11.156.755,58

Analisi del conto del bilancio

Trend storico gestione competenza				
				13
Entrate		2012	2013	2014
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	9.192.791,74	14.334.745,62	13.477.965,60
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	388.815,44	1.286.729,93	466.760,76
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	3.190.684,46	3.308.977,60	2.844.814,31
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	1.551.044,87	3.876.785,01	1.815.788,93
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	0,00	0,00	0,00
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	1.172.248,02	1.222.450,99	1.095.942,66
Totale Entrate		15.495.584,53	24.029.689,15	19.701.272,26
Spese		2012	2013	2014
<i>Titolo II</i>	Spese correnti	10.480.455,38	17.005.193,61	1.073.999,60
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	6.789.587,85	4.895.804,02	14.757.182,97
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	1.103.428,74	983.495,07	747.508,62
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	1.172.248,02	1.222.450,99	1.095.942,66
Totale Spese		19.545.719,99	24.106.943,69	17.674.633,85
Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)		-4.050.135,46	-77.254,54	2.026.638,41
Avanzo di amministrazione applicato (B)		4.309.023,25	853.221,77	995.301,19
Saldo (A) +/- (B)		258.887,79	775.967,23	3.021.939,60

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	Anno 2010	Anno 2011
SPESE CORRENTI (Impegni)	10.495	10.117	10.296
	2014		
MEDIA delle spese correnti (2009-2011)	10.303		
PERCENTUALE da applicare alla media delle spese correnti(commo 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)	1.553		
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)	790		
SALDO OBIETTIVO AL NETTO DEI TRASFERIMENTI (comma 4, art.31, legge n. 183/2011)	762		
SALDOOBIETTIVO RIDETERMINATO CLAUSOLA DI SALVAGUARDIA art.3 comma quinquies art.31 legge 183/2011	785		
PATTO NAZIONALE "Orizzontale" Variazione obiettivo ai sensi dei commi 1 e segg., art. 4-ter, decreto legge n. 16/2012	0		
PATTO NAZIONALE "verticale" Variazione obiettivo ai sensi del comma 542 art.1 legge 147/2013	0		
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		
PATTO REGIONALE "Verticale incentivato" Variazione obiettivo ai sensi dei commi 122 e segg., art. 1, legge n. 228/2012	391		
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		
SALDO OBIETTIVO RIDETERMINATO - PATTI TERRITORIALI	394,00		
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)	394,00		
accertamenti titoli I,II e III al netto esclusioni	16.756		
riscossioni titolo IV al netto esclusioni	2.247		
Totale entrate finali	19.003,00		
impegni titolo I al netto esclusioni	14.939		
pagamenti titolo II al netto esclusioni	1.779		
Totale spese finali	16.718		
Saldo finanziario di competenza mista (B)	2.285		

L'ente ha provveduto in data 27 marzo 2015 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n.11400 del 10/2/2014.

Analisi delle principali poste

Entrate Tributarie

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

Entrate Tributarie

15

	2012	2013	2014
Categoria I - Imposte			
I.M.U.	3.115.628,98	3.638.162,25	2.799.428,47
I.M.U. recupero evasione e riversamenti altri comuni	93.360,53	1.315,20	177.818,52
I.C.I. recupero evasione e riversamenti altri comuni	295.569,00	275.998,79	219.150,38
T.A.S.I.	268.114,40	203.693,38	228.954,47
Addizionale I.R.P.E.F.	0,00		0,00
Imposta comunale sulla pubblicità	0,00		187.100,93
Imposta di soggiorno	2.328.833,85	2.293.053,19	2.302.103,67
5 PER MILLE	0,00	111.912,26	0,00
Altre imposte			94.467,92
Totale categoria I	6.101.506,76	6.524.135,07	6.009.024,36
Categoria II - Tasse			
TOSAP			0,00
TARI		4.908.501,00	4.959.921,75
Recupero evasione taxa rifiuti+TIA+TARES			0,00
Altre tasse	454,52	2.912,57	0,00
Totale categoria II	454,52	4.911.413,57	4.959.921,75
Categoria III - Tributi speciali			
Diritti sulle pubbliche affissioni	5.243,00	4.193,00	5.115,00
Fondo sperimentale di riequilibrio e solidarietà esercizi precedenti	3.006.503,83	96.474,00	41.890,25
Fondo solidarietà comunale		2.798.529,98	2.462.014,24
Sanzioni tributarie	79.083,63		0,00
Totale categoria III	3.090.830,46	2.899.196,98	2.509.019,49
Totale entrate tributarie	9.192.791,74	14.334.745,62	13.477.965,60

Entrate per recupero evasione tributaria

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

	Previsioni iniziali	Accertamenti	% Accert. Su Prev.	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.
Recupero evasione ICI/IMU	250.000,00	290.119,47	116,05%	38.753,47	13,36%
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Recupero evasione altri tributi	15.000,00	22.062,14	147,08%	14.305,56	64,84%
Totale	265.000,00	312.181,61	117,80%	53.059,03	17,00%

In merito si invita a organizzare l'Ufficio recupero evasione TARI, Tasi.

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

Movimento residui recupero evasione		2012	2013	2014
Accertamento		295.569,00	250.420,83	312.181,61
Riscossione (competenza)		64.999,06	92.589,65	53.059,03
	Anno - 1	21.670,86	19.437,89	85.806,43
Riscossione (residui)	Anno - 2	85.425,76	48.452,00	37.775,84
	Anno - 3		40.543,00	2.120,14

Osservazioni: risultano prescritti i residui relativi all'anno 2009. Si invita l'Ufficio a porre l'attenzione sull'evasione vicina alla prescrizione dato l'importo dei residui risultanti dalla tabella soprastante.

Contributi per permesso di costruire

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

Accertamento 2012	Accertamento 2013	Accertamento 2014
622.682,79	676.539,13	516.222,42

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

NON è stato destinato nulla in parte corrente.

Contributi per permesso di costruire A SPESA CORRENTE			
Anno	Importo	% x spesa corr.	di cui % (*)
2012	36.655,52	5,89%	5,89%
2013	0,00	0,00%	0,00%
2014	0,00	0,00%	0,00%

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

	19	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2014		982.526,60	100,00%
Residui riscossi nel 2014		173.323,01	17,64%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		6.368,97	0,65%
Residui (da residui) al 31/12/2014		802.834,62	81,71%
Residui della competenza		70.493,36	
Residui totali		873.327,98	

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti	2012	2013	2014
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	43.866,09	880.763,88	187.172,77
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	181.471,83	163.924,57	170.200,51
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	17.425,15	20.416,85	1.554,00
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li	0,00	71.538,00	0,00
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	146.052,37	150.086,63	107.833,48
Totale	388.815,44	1.286.729,93	466.760,76

Entrate Extratributarie

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

Entrate extratributarie	<i>Rendiconto 2012</i>	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Rendiconto 2014</i>
Servizi pubblici	934.015,64	1.264.365,74	817.406,21
Proventi dei beni dell'ente	914.421,02	735.133,70	724.952,11
Interessi su anticip.ni e crediti	50.988,06	13.887,10	9.052,26
Utili netti delle aziende	0,00	0,00	0,00
Proventi diversi	1.291.259,74	1.295.591,06	1.293.403,73
Totale entrate extratributarie	3.190.684,46	3.308.977,60	2.844.814,31

Sulla base dei dati esposti si rileva che tali entrate sono state impegnate per i relativi servizi

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.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada			
			27
	2012	2013	2014
accertamento	313.904,17	309.225,09	248.610,42
riscossione	234.864,43	149.543,13	128.253,07
% riscossione	74,82	48,36	51,59
La parte vincolata del (50%) risulta destinata come segue			
			28
	Accertamento 2012	Accertamento 2013	Accertamento 2014
Sanzioni CdS a Spesa Corrente	146.952,09	126.768,66	104.996,47
Perc. X Spesa Corrente	46,81%	41,00%	42,23%
Spesa per investimenti	10.000,00	8.231,34	19.308,74
Perc. X Investimenti	3,19%	2,66%	7,77%
Movimentazione delle somme CdS rimaste a residuo			
			29
	Importo	%	
Residui attivi al 1/1/2014	387.447,18	100,00%	
Residui riscossi nel 2014	83.484,34	21,55%	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	38.745,12	10,00%	
Residui (da residui) al 31/12/2014	265.217,72	68,45%	
Residui della competenza	120.357,35		
Residui totali	385.575,07		

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

Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2014 sono aumentate di Euro 8.257,85 rispetto a quelle dell'esercizio 2013

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

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di locazione		
		30
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2014	493.501,47	100,00%
Residui riscossi nel 2014	174.696,01	35,40%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	84.140,89	17,05%
Residui (da residui) al 31/12/2014	234.664,57	47,55%
Residui della competenza	244.535,40	
Residui totali	479.199,97	

Spese correnti

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

Comparazione delle spese correnti				
			31	
Classificazione delle spese correnti per		2012	2013	2014
01 -	Personale	3.138.298,60	3.083.267,64	3.030.102,51
02 -	Acquisto beni di consumo e/o materie prime	98.196,07	91.095,55	79.045,71
03 -	Prestazioni di servizi	4.983.345,63	10.138.452,27	9.436.720,86
04 -	Utilizzo di beni di terzi	53.631,92	32.657,14	41.587,72
05 -	Trasferimenti	1.058.836,54	2.553.507,98	1.210.619,57
06 -	Interessi passivi e oneri finanziari diversi	803.602,15	723.889,56	680.233,21
07 -	Imposte e tasse	274.869,78	278.295,09	259.914,07
08 -	Oneri straordinari della gestione corrente	69.674,69	104.028,38	18.959,32
09 -	Ammortamenti di esercizio	0,00	0,00	0,00
10 -	Fondo svalutazione crediti	0,00	0,00	0,00
11 -	Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00
Totale spese correnti		10.480.455,38	17.005.193,61	14.757.182,97

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;

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		
		32
	Spese media rendiconti 2011-2013 (o 2008*)	Rendiconto 2014
spesa intervento 01	3.159.115,59	3.030.102,51
spese incluse nell'int.03	48.511,38	53.648,51
irap	209.496,71	193.097,90
altre spese incluse	31.088,37	26.977,36
Totale spese di personale	3.448.212,05	3.303.826,28
spese escluse	149.365,57	80.365,07
Spese soggette al limite (c. 557 o 562)	3.298.846,48	3.223.461,21
Spese correnti	12.593.758,77	14.757.182,97
Incidenza % su spese correnti	26,19%	21,84%

Le componenti <u>considerate</u> per la determinazione della spesa di cui sopra sono le seguenti		
		35
		importo
1	Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	2.226.629,94
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	0,00
3	Spese per collaborazione coordinata e continuativa, per contratti di somministrazione e per altre forme di rapporto di lavoro flessibile	26.977,36
4	Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	0,00
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	105.067,81
6	Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del TUEL	0,00
7	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 1 TUEL	0,00
8	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 2 TUEL	0,00
9	Spese per personale con contratto di formazione lavoro	0,00
10	Spese per personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture ed organismi partecipati e comunque facenti capo all'ente	0,00
11	Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	625.457,46
12	Quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	0,00
13	Spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziate con proventi da sanzioni del codice della strada	0,00
14	IRAP	193.097,90
15	Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	44.555,26
16	Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	2.813,98
17	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	0,00
18	Altre spese (specificare):	35.176,52
	Totale	3.259.776,23

Le componenti <u>escluse</u> dalla determinazione della spesa sono le seguenti		
		36
		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	
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	
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	
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	2.760,00
9	Incentivi per la progettazione	
10	Incentivi recupero ICI	26.700,00
11	Diritto di rogito	6.855,02
12	Spese per l'assunzione di personale ex dipendente dell'Amministrazione autonoma dei Monopoli di Stato (L. 30 luglio 2010 n. 122, art. 9, comma 25)	
13	Maggiori spese autorizzate – entro il 31 maggio 2010 – ai sensi dell'art. 3 comma 120 della legge 244/2007	
14	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività di Censimento finanziate dall'ISTAT (circolare Ministero Economia e Finanze n. 16/2012)	
15	Spese per assunzioni di personale con contratto dipendente e o collaborazione coordinata e continuativa ex art. 3-bis, c. 8 e 9 del d.l. n. 95/2012	
16	Altre spese escluse ai sensi della normativa vigente (specificare la tipologia di spesa ed il riferimento normativo, nazionale o regionale)	
Totale		36.315,02

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 con verbale n. 2 del 16/03/2015 sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese .

Negli ultimi tre esercizi sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio			
			33
	2012	2013	2014
Dipendenti (rapportati ad anno)	77	75	77
spesa per personale	3.138.298,60	3.083.267,64	3.030.102,51
spesa corrente	10.480.455,38	17.005.193,61	14.757.182,97
Costo medio per dipendente	40.757,12	41.110,24	39.351,98
incidenza spesa personale su spesa corrente	29,94%	18,13%	20,53%

Contrattazione integrativa

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

Contrattazione integrativa			
			34
	Rendiconto201 2	Rendiconto201 3	Rendiconto201 4
Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche	426.060,71	429.098,29	429.781,44
Risorse variabili	123.656,26	86.715,03	71.541,02
(-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis	-61.944,29	-47.063,46	-23.052,00
(-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di comuni			
Totale FONDO	487.772,68	468.749,86	478.270,46
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	17,52%	16,73%	15,78%

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

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

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

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

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

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

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

In relazione ai vincoli posti dal patto di stabilità interno, dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/2007, delle riduzioni di spesa disposte dall'art. 6 del D.L. 78/2010, di quelle dell'art. 1, comma 146 della Legge 24/12/2012 n. 228 e delle riduzioni di spesa disposte dai commi da 8 a 13 dell'art.47 della legge 66/2014.

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

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

33b

Tipologia di spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	Impegni 2014	Sforamento
Studi e consulenza (1)	0,00	84,00%	0,00	0,00	0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mo	0,00	80,00%	0,00	0,00	0,00
Sponsorizzazioni	0,00	100,00%	0,00	0,00	0,00
Missioni	1.886,23	50,00%	943,12	0,00	-943,12
Formazione	32.100,00	50,00%	16.050,00	16.050,00	0,00

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 compensato la minore entrata con riduzione della spesa corrente ottenendo un avanzo di gestione di parte corrente di euro - 84.868,62.

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)

Non risultano impegni per incarichi in materia informatica.

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

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2014, ammonta ad euro 680.233,21 e rispetto al residuo debito al 1/1/2014 (€ 15.362.406,94), determina un tasso medio del 4.43%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli (€ 16.789.540,67) l'incidenza degli interessi passivi è del 4.05 %.

Spese in conto capitale

Dall'analisi delle spese in conto capitale di competenza si rileva quanto segue: i flussi finanziari necessari per l'impegno delle spese in conto capitale sono risultati non congruenti con i tempi necessari all'impegno delle relative spese.

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			
			37
Mezzi propri:			
- avanzo d'amministrazione	276.447,43		
- avanzo del bilancio corrente	443.456,02		
- alienazione di beni			
- altre risorse (oneri+condoni)	237.708,62		
<i>Parziale</i>		957.612,07	
Mezzi di terzi:			
- mutui			
- prestiti obbligazionari			
- contributi comunitari	25.000,00		
- contributi statali	32.464,20		
- contributi regionali	23.190,00		
- contributi di altri			
- altri mezzi di terzi (monetizzazioni+prestiti)	35.733,33		
<i>Parziale</i>		116.387,53	
Totale risorse			1.073.999,60
Impieghi al titolo II della spesa			1.073.999,60

In merito si rinvia all'osservazione sopra riportata.

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.			
			38
Controllo limite art. 204/TUEL	2012	2013	2014
	6,29%	3,82%	4,05%

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione			
			39
Anno	2012	2013	2014
Residuo debito (+)	17.531.277,97	16.345.902,01	15.362.406,94
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	-1.038.052,71	-983.495,07	-747.508,62
Estinzioni anticipate (-)	-114.804,47	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	-32.518,78	0,00	0,00
Totale fine anno	16.345.902,01	15.362.406,94	14.614.898,32
Nr. Abitanti al 31/12	13.409	13.505	13.553
Debito medio per abitante	1.219,02	1.137,53	1.078,35

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

			40
Anno	2012	2013	2014
Oneri finanziari	803.602,15	723.889,56	680.233,21
Quota capitale	1.103.429,74	983.495,07	747.508,62
Totale fine anno	1.907.031,89	1.707.384,63	1.427.741,83

Analisi della gestione dei residui

L'organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2014 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2013.

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2014 come previsto dall'art. 228 del TUEL dando adeguata motivazione.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Andamento della gestione dei residui							
Residui attivi							41
<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui riscossi</i>	<i>Residui stornati</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Percentuale di riporto</i>	<i>Residui di competenza</i>	<i>Totale Residui Accertati</i>
Titolo I	4.899.510,58	3.520.952,13	119.703,53	1.258.854,92	25,69%	4.118.112,15	5.376.967,07
Titolo II	2.497.592,23	97.043,87	1.741,19	2.398.807,17	96,04%	189.356,14	2.588.163,31
Titolo III	2.358.768,02	1.193.413,17	126.209,40	1.039.145,45	44,05%	913.404,90	1.952.550,35
Gest. Corrente	9.755.870,83	4.811.409,17	247.654,12	4.696.807,54	48,14%	5.220.873,19	9.917.680,73
Titolo IV	5.411.359,74	630.676,84	474.356,97	4.306.325,93	79,58%	199.869,36	4.506.195,29
Titolo V	1.098.675,38	180.713,92	-0,01	917.961,47	83,55%	0,00	917.961,47
Gest. Capitale	6.510.035,12	811.390,76	474.356,96	5.224.287,40	80,25%	199.869,36	5.424.156,76
Servizi c/terzi Tit. VI	112.079,55	55.144,58	62,24	56.872,73	50,74%	17.210,53	74.083,26
Totale	16.377.985,50	5.677.944,51	722.073,32	9.977.967,67	60,92%	5.437.953,08	15.415.920,75
Residui passivi							
<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui pagati</i>	<i>Residui stornati</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Percentuale di riporto</i>	<i>Residui di competenza</i>	<i>Totale Residui Impegnati</i>
Corrente Tit. I	8.812.647,99	4.529.612,71	296.259,21	3.986.776,07	45,24%	3.157.560,21	7.144.336,28
C/capitale Tit. II	18.327.787,41	4.199.614,13	8.450.545,93	5.677.627,35	30,98%	836.107,19	6.513.734,54
Rimb. prestiti Tit. III	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	10.329,15	10.329,15
Servizi c/terzi Tit. IV	115.441,48	87.926,80	1.366,37	26.148,31	22,65%	84.019,05	110.167,36
Totale	27.255.876,88	8.817.153,64	8.748.171,51	9.690.551,73	35,55%	4.088.015,60	13.778.567,33

Risultato complessivo della gestione residui		42
Maggiori residui attivi		0,00
Insussistenze dei residui attivi:		
Gestione corrente non vincolata		247.654,12
Gestione corrente vincolata		0,00
Gestione in conto capitale vincolata		32.464,20
Gestione in conto capitale non vincolata		441.892,76
Gestione servizi conto terzi		62,24
Minori residui attivi		-722.073,32
Insussistenze dei residui passivi:		
Gestione corrente non vincolata		296.259,21
Gestione corrente vincolata		0,00
Gestione in conto capitale vincolata		7.880.025,73
Gestione in conto capitale non vincolata		570.520,20
Gestione servizi c/terzi		1.366,37
Minori residui passivi		8.748.171,51
SALDO GESTIONE RESIDUI		8.026.098,19
Sintesi delle variazioni per gestione		43
Gestione corrente		48.605,09
Gestione in conto capitale		128.627,44
Gestione servizi c/terzi		1.304,13
Gestione vincolata		7.847.561,53
VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI		8.026.098,19

Le variazioni nella consistenza dei residui di anni precedenti derivano principalmente dalla rielaborazione della gestione in funzione dell'entrata a regime della nuova contabilità.

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 rilasciando attestazione in data odierna.

Al riguardo si rinvia al paragrafo successivo riguardante i rapporti debito/credito con le partecipate.

Analisi anzianità dei residui							44
RESIDUI	Esercizi precedenti	2010	2011	2012	2013	2014	Totale
ATTIVI							
Titolo I	54.218,46	116.545,19	88.681,42	141.722,64	857.687,21	4.118.112,15	5.376.967,07
di cui Tarsu/tari					761.168,45	3.482.921,75	4.244.090,20
di cui F.S.R o F.S.				0,00	423,91	168.593,45	169.017,36
Titolo II	2.005.587,05	95.427,55	56.646,55	56.052,70	185.093,32	189.356,14	2.588.163,31
di cui trasf. Stato	748.614,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	748.614,60
di cui trasf. Regione	0,00	38.781,00	0,00	0,00	6.691,20	0,00	45.472,20
Titolo III	107.820,95	85.547,59	129.516,51	109.338,47	606.921,93	913.404,90	1.952.550,35
di cui Tia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui Fitti Attivi	0,00	10.000,00	30.500,00	48.474,11	89.820,46	228.473,35	407.267,92
di cui sanzioni CdS	73.105,81	55.074,71	60.429,97	32,95	154.064,62	120.357,35	463.065,41
Tot. Parte corrente	2.167.626,46	297.520,33	274.844,48	307.113,81	1.649.702,46	5.220.873,19	9.917.680,73
Titolo IV	2.457.187,26	0,00	1.073.705,43	599.182,32	176.250,92	199.869,36	4.506.195,29
di cui trasf. Stato	1.517.000,00	0,00	446.250,00	0,00	0,00	0,00	1.963.250,00
di cui trasf. Regione	890.289,65	0,00	20.000,00	0,00	30.250,00	0,00	940.539,65
Titolo V	917.961,47	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	917.961,47
Tot. Parte capitale	5.782.438,38	0,00	1.539.955,43	599.182,32	206.500,92	199.869,36	8.327.946,41
Titolo VI	24.792,31	2.922,12	3.180,85	7.157,61	18.819,84	17.210,53	74.083,26
Totale Attivi	5.567.567,50	300.442,45	1.351.730,76	913.453,74	1.844.773,22	5.437.953,08	15.415.920,75
PASSIVI							
Titolo I	2.584.416,43	318.421,23	346.663,63	284.240,89	453.033,89	3.157.560,21	7.144.336,28
Titolo II	3.565.753,69	29.135,43	29.420,02	652.578,86	1.400.739,35	836.107,19	6.513.734,54
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.329,15	10.329,15
Titolo IV	11.002,08	1.629,38	1.932,45	6.232,99	5.351,41	84.019,05	110.167,36
Totale Passivi	6.161.172,20	349.186,04	378.016,10	943.052,74	1.859.124,65	4.088.015,60	13.778.567,33

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

L'ente ha provveduto nel corso del 2014 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per Euro 17.366,63, tutti di parte corrente.

Tali debiti sono così classificabili:

			45
	2012	2013	2014
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive			
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	13.980,82	15.899,40	17.336,63
Totale	13.980,82	15.899,40	17.336,63

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

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

			46
Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014	
13.980,82	15.899,40	17.336,63	
incidenza debiti FB su entrate correnti			
Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014	
12.772.291,64	18.930.453,15	16.789.540,67	
0,11%	0,08%	0,10%	

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

Al finanziamento dei debiti fuori bilancio di cui alla lettera a) si è provveduto

- con risorse proprie.

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 asseverata allegata al rendiconto.

Da tale verifica i saldi contabili risultanti dalla contabilità delle aziende partecipate sono stati riconciliati con i saldi risultanti dalla contabilità dell'ente come da nota del Responsabile di Ragioneria agli atti del verbale del Revisore Unico in data odierna.

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2014 NON vi sono state esternalizzazioni di servizi.

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 reiterate).

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

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

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 dovrà essere pubblicato sul sito internet dell'ente.

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

L'organo di revisione ha verificato la corretta attuazione delle procedure di cui ai commi 4 e 5 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013.

Le comunicazioni presentate nell'anno 2014 sono pubblicate nel portale e riportano gli eventuali ritardi dei pagamenti.

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

Dai dati risultanti dal rendiconto 2014, l'ente non rispetta il quarto parametro di deficitarietà strutturale indicato nel decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, 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

Economo

Riscuotitori speciali

Concessionari

Consegnatari beni

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

Nel prospetto di conciliazione sono assunti gli accertamenti e gli impegni finanziari risultanti dal conto del bilancio e sono rilevate le rettifiche e le integrazioni al fine di calcolare i valori economici e patrimoniali.

Al fine della rilevazione dei componenti economici positivi, gli accertamenti finanziari di competenza sono stati rettificati, come indicato dall'articolo 229 del TUEL , rilevando i seguenti elementi:

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

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

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

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

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

E' stata pertanto assicurata la seguente coincidenza:

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

In merito ai dati esposti nel prospetto di conciliazione si osserva l'ente ha provveduto alla redazione utilizzando un programma dedicato mediante riporto manuale dei valori di competenza.

- A) Le rettifiche apportate alle entrate ed alle spese correnti nel prospetto di conciliazione sono così riassunte:

Rettifiche apportate a entrate e spese			
			51
Entrate correnti:			
- rettifiche per Iva	-	8.144,24	
- risconti passivi iniziali	+		
- risconti passivi finali	-		
- ratei attivi iniziali	-		
- ratei attivi finali	+		
Saldo maggiori/minori proventi			-8.144,24
Spese correnti:			
- rettifiche per Iva	-	7.321,13	
- costi anni futuri iniziali	+		
- costi anni futuri finali	-		
- risconti attivi iniziali	+		
- risconti attivi finali	-		
- ratei passivi iniziali	-		
- ratei passivi finali	+		
Saldo minori/maggiori oneri			-7.321,13

B) Le integrazioni rilevate nel prospetto di conciliazione derivano dai seguenti proventi ed oneri:

integrazioni rilevate nel prospetto di conciliazione		
		52
Integrazioni positive:		Tab. 56
- incremento immobilizzazioni per lavori interni		0,00
- proventi per permesso di costruire rilevati al titolo IV e dest. al titolo I		0,00
- variazione positiva rimanenze		0,00
- quota di ricavi pluriennali		0,00
- plusvalenze		0,00
- maggiori crediti iscritti fra i residui attivi		0,00
- minori debiti iscritti fra residui passivi		297.625,58
- sopravvenienze attive		0,45
Totale		297.626,03
Integrazioni negative:		
- variazione negativa di rimanenze		0,00
- trasferimenti in conto capitale		0,00
- quota di ammortamento		1.369.045,76
- minusvalenze		0,00
- minori crediti iscritti fra residui attivi		250.116,36
- minori crediti iscritti fra crediti di dubbia esigibilità		0,00
- svalutazione attività finanziarie		0,00
- sopravvenienze passive		0,00
Totale		1.619.162,12

La conciliazione fra risultato finanziario e risultato economico è la seguente

Risultato finanziario di competenza		2.032.357,70
Rettifiche entrate correnti	meno	8.144,24
Rettifiche spese correnti	più	- 111.070,91
Integrazioni positive	più	297.626,03
Integrazioni negative	meno	1.619.162,12
Storno accertamenti entrate titoli IV	meno	
Storno accertamenti entrate titolo V	meno	
Storno impegni titolo II spesa	più	
Storno impegni titolo III spesa	più	
Risultato economico		591.606,46

CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

CONTO ECONOMICO				
				53
		2012	2013	2014
<i>A</i>	<i>Proventi della gestione</i>	12.743.365,34	18.903.570,63	16.772.344,17
<i>B</i>	<i>Costi della gestione</i>	10.926.610,26	17.443.779,30	15.538.107,11
	Risultato della gestione	1.816.755,08	1.459.791,33	1.234.237,06
<i>C</i>	<i>Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate</i>	0,00	0,00	0,00
	Risultato della gestione operativa	1.816.755,08	1.459.791,33	1.234.237,06
<i>D</i>	<i>Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i>	-752.614,09	-710.002,46	-671.180,95
<i>E</i>	<i>Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i>	-35.258,57	-57.894,15	28.550,35
	Risultato economico di esercizio	1.028.882,42	691.894,72	591.606,46

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 69 a 103, del nuovo principio contabile n. 3.

L'organo di revisione, come indicato al punto 7 del nuovo principio contabile n. 3, ritiene che l'equilibrio economico sia un obiettivo essenziale ai fini della funzionalità dell'ente. La tendenza al pareggio economico della gestione ordinaria deve essere pertanto considerata un obiettivo da perseguire.

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti previsti dall'art. 229, comma 7, del TUEL e dal punto 92 del principio contabile n. 3. Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti);

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

Quote di ammortamento		
		54
2012	2013	2014
1.304.050,29	1.346.015,64	1.369.045,76

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:

Proventi straordinari		297.626,03
- per (altro da specificare)		
Totale proventi straordinari		297.626,03

56

Oneri:		
Minusvalenze da alienazione		0,00
Oneri straordinari		18.959,32
Di cui:		
- da costi ed oneri per debiti riconosciuti di competenza esercizi precedenti		
- da trasferimenti in conto capitale a terzi (finanziati con mezzi propri)		
- da altri oneri straord. rilevati nel conto del bilancio	18.959,32	
Insussistenze attivo		250.116,36
Di cui:		
- per minori crediti	250.116,36	
- per riduzione valore immobilizzazioni		
- per (altro da specificare)		
Sopravvenienze passive		0,00
- per (altro da specificare)		
Totale oneri straordinari		269.075,68

I proventi straordinari sono costituiti da minori debiti di funzionamento per €. 297.625,58 e sopravvenienza attiva per €. 0,45.

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

- rilevazione nella voce E .22. del conto economico come "Insussistenze del passivo" dei minori residui passivi iscritti come debiti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione nella voce E.23. del conto economico come "Sopravvenienze attive" dei maggiori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente, nonché il valore delle immobilizzazioni acquisite gratuitamente;
- rilevazione nella voce E. 25. del conto economico come "Insussistenze dell'attivo" dei minori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione di plusvalenze (voce E.24.) o minusvalenze (voce E.26.) patrimoniali riferite alla cessione di cespiti (pari alla differenza tra indennizzo o prezzo di cessione e valore contabile residuo);
- rilevazione dei proventi e dei costi di carattere eccezionale o riferiti ad anni precedenti nella parte straordinaria (voci E23 ed E28).

CONTO DEL PATRIMONIO

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

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

CONTO DEL PATRIMONIO				
				56
Attivo	31/12/2013	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2014
Immobilizzazioni immateriali	75.096,78	0,00	-17.993,22	57.103,56
Immobilizzazioni materiali	69.249.506,48	3.839.385,96	-1.351.052,54	71.737.839,90
Immobilizzazioni finanziarie	61.075,30	3.903,00	0,00	64.978,30
Totale immobilizzazioni	69.385.678,56	3.843.288,96	-1.369.045,76	71.859.921,76
Rimanenze	0,00	0,00	0,00	0,00
Crediti	16.430.582,89	-965.967,75	-822,66	15.463.792,48
Altre attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	11.981.910,36	-2.462.508,20	0,00	9.519.402,16
Totale attivo circolante	28.412.493,25	-3.428.475,95	-822,66	24.983.194,64
Ratei e risconti	118.392,04	0,00	-118.392,04	0,00
				<i>0,00</i>
Totale dell'attivo	97.916.563,85	414.813,01	-1.488.260,46	96.843.116,40
Conti d'ordine	18.327.787,41	-11.814.052,87	0,00	6.513.734,54
Passivo				
Patrimonio netto	46.215.897,46	0,00	591.606,46	46.807.503,92
Conferimenti	27.410.169,98	745.711,38	0,00	28.155.881,36
Debiti di finanziamento	15.362.406,94	-737.179,46	0,00	14.625.227,48
Debiti di funzionamento	8.812.647,99	-1.668.311,71	0,00	7.144.336,28
Debiti per anticipazione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri debiti	115.441,48	-5.274,12		110.167,36
Totale debiti	24.290.496,41	-2.410.765,29	0,00	21.879.731,12
Ratei e risconti	0,00	0,00	0,00	0,00
				<i>0,00</i>
Totale del passivo	97.916.563,85	-1.665.053,91	591.606,46	96.843.116,40
Conti d'ordine	18.327.787,41	-11.814.052,87	0,00	6.513.734,54

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono da rideterminare considerando il metodo del costo.

Conseguentemente si invita a rettificare il Conto del Patrimonio, voce immobilizzazioni finanziarie.

B Il Crediti

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

Risulta rilevato il credito verso l'Erario per iva corrispondente alle liquidazioni IVA e ai registri stampati.

Credito verso l'Erario per iva

59

Credito o debito Iva anno precedente	80.026,00
Utilizzo credito in compensazione	
Credito Iva dell'anno da rettifica spese prospetto di conciliazione	7.321,13
Debito Iva dell'anno da rettifica entrate prospetto di conciliazione	8.144,24
Versamenti Iva eseguiti nell'anno	
Credito o debito Iva a fine anno da indicare nel conto del patrimonio	79.202,89

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 non 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 nell'intesa che per le riserve espresse al punto Conto del Patrimonio, valorizzazione immobilizzazioni finanziarie, si provveda a rettificare il conto del patrimonio con i valori corretti delle partecipazioni.

Si propone di vincolare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione segnatamente a copertura dei crediti di dubbia esigibilità emergenti anche dal riaccertamento straordinario dei residui.

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. MARCELLO MARTELLATO

