

Comune di Polaveno

Provincia di Brescia

**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

\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

# **Comune di Polaveno**

Provincia di Brescia

## **Organo di revisione**

Verbale n. 03 del 30/03/2015

### **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;
- 

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 Polaveno (Bs) che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Polaveno, lì 30/03/2015

L'organo di revisione

## INTRODUZIONE

Il sottoscritto Massimo dott. Bulgari, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 27 del 09/08/2012;

- ◆ ricevuta in data 09/03/2015 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2014, approvati con delibera della giunta comunale n. 17 del 05/03/2015, 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. 27 del 25/09/2014 riguardante la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e dei progetti e di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
  - conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
  - conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233/TUEL);
  - prospetto dei dati Siope delle disponibilità liquide di cui all'art.77 quater, comma 11 del D.L.112/08 e D.M. 23/12/2009;
  - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
  - tabella dei parametri gestionali (art. 228/TUEL, c. 5);
  - inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
  - nota informativa che evidenzia gli impegni sostenuti derivanti dai contratti relativi a strumenti derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata (art. 62, comma 8 della Legge 133/08);
  - nota informativa contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (art.6 D.L.95/2012, c. 4);
  - elenco dei crediti inesigibili stralciati dalle scritture finanziarie;
  - prospetto spese di rappresentanza anno 2014 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
  - ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati;
  - certificazione rispetto obiettivi anno 2014 del patto di stabilità interno;
  - relazione trasmessa alla Sezione di Controllo della Corte dei Conti degli effetti del piano triennale di contenimento delle spese (art.2, Legge 244/07, commi da 594 a 599);
  - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2014 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
- ◆ visto il D.P.R. n. 194/96;
- ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 07 del 25/02/1998;

### DATO ATTO CHE

- ◆ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del TUEL, nell'anno 2014, ha adottato il seguente sistema di contabilità:
  - *sistema contabile semplificato – con tenuta della sola contabilità finanziaria ed utilizzo*

*del conto del bilancio per costruire a fine esercizio, attraverso la conciliazione dei valori e rilevazioni integrative, il conto economico ed il conto del patrimonio;*

- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

### **TENUTO CONTO CHE**

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali dal n. 01 al n. 11;
- ◆ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

### **RIPORTA**

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2014.

## **CONTO DEL BILANCIO**

### **Verifiche preliminari**

L'organo di revisione ha verificato utilizzando, ove consentito, motivate tecniche di campionamento:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del patto di stabilità e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2014 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 25/09/2014, con delibera n. 27;
- 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. 736 reversali e n. 1404 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'anticipazione di tesoreria NON è stato effettuato;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del TUEL e al 31/12/2014 risultano totalmente reintegrati;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 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 Popolare di Vicenza, 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 al 1 gennaio			465.259,15
Riscossioni	153.037,37	1.517.790,03	1.670.827,40
Pagamenti	347.018,53	1.360.362,19	1.707.380,72
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre</b>			<b>428.705,83</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<b>Differenza</b>			<b>428.705,83</b>

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

situazione di cassa

	2011	2012	2013
disponibilità	533.970,65	311.027,78	465.259,14
Anticipazione	-	-	-
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.	-	-	-

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2014 è stato di euro 571.000,38:

### Cassa vincolata

L'ente ha provveduto alla determinazione della cassa accantonata alla data del 1/1/2015, nell'importo di euro 13.625,01 come disposto dal punto 10.6 del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al d.lgs.118/2011.

L'importo della cassa vincolata alla data del 1/1/2015, è stato definito con determinazione del responsabile del servizio finanziario per un importo non inferiore a quello risultante al tesoriere e all'ente alla data del 31/12/2014, determinato dalla differenza tra

Residui (passivi) tecnici al 31/12/2014

Residui attivi riguardanti entrate vincolate.

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

## Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 31.454,77, come risulta dai seguenti elementi:

### risultato della gestione di competenza

	2012	2013	2014
Accertamenti di competenza	1.806.256,03	1.660.190,46	1.622.809,29
Impegni di competenza	2.028.857,59	1.657.143,03	1.591.354,52
<b>Saldo di competenza</b>	<b>- 222.601,56</b>	<b>3.047,43</b>	<b>31.454,77</b>

così dettagliati:

### dettaglio gestione di competenza

		2014
Riscossioni	(+)	1.517.790,03
Pagamenti	(-)	1.360.362,19
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	157.427,84
Residui attivi	(+)	105.019,26
Residui passivi	(-)	230.992,33
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-125.973,07
<b>Totale avanzo (disavanzo) di competenza</b>	<i>[A] - [B]</i>	<b>31.454,77</b>

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

<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b>			
	<b>consuntivo 2012</b>	<b>consuntivo 2013</b>	<b>consuntivo 2014</b>
Entrate titolo I	1.131.664,78	1.007.916,98	962.464,75
di cui a titolo di F.S.R.			
Entrate titolo II	38.291,00	85.532,29	30.121,00
Entrate titolo III	268.924,32	276.951,63	372.563,02
<b>(A) Totale titoli (I+II+III)</b>	<b>1.438.880,10</b>	<b>1.370.400,90</b>	<b>1.365.148,77</b>
<b>(B) Spese titolo I</b>	<b>1.350.782,10</b>	<b>1.265.854,99</b>	<b>1.197.783,90</b>
<b>(C) Rimborso prestiti parte del titolo III *</b>	<b>206.462,42</b>	<b>101.498,48</b>	<b>173.865,87</b>
<b>(D) Differenza di parte corrente (D=A-B-C)</b>	<b>-118.364,42</b>	<b>3.047,43</b>	<b>-6.501,00</b>
<b>(E) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente</b>	<b>140.564,73</b>		
<b>(F) Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:</b>	<b>19.848,52</b>	<b>0,00</b>	<b>6.501,00</b>
- contributo per permessi di costruire	19.848,52		6.501,00
- altre entrate (specificare)			
<b>(G) Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
- proventi da sanzioni per violazioni al Cds			
- altre entrate (specificare)			
<b>(H) Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale</b>			
<b>Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H)</b>	<b>42.048,83</b>	<b>3.047,43</b>	<b>0,00</b>

<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>			
	<b>Consuntivo 2012</b>	<b>consuntivo 2013</b>	<b>consuntivo 2014</b>
Entrate titolo IV	194.562,86	117.519,04	55.123,94
Entrate titolo V **			
<b>(M) Totale titoli (IV+V)</b>	<b>194.562,86</b>	<b>117.519,04</b>	<b>55.123,94</b>
<b>(N) Spese titolo II</b>	<b>298.800,00</b>	<b>117.519,04</b>	<b>17.168,17</b>
<b>(O) differenza di parte capitale(P=M-N)</b>			
Entrate capitali destinate a spese correnti (F)	0,00	0,00	6.501,00
Entrate correnti dest.ad.invest. (G)	0,00	0,00	0,00
<b>(Q) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale]</b>	<b>124.000,00</b>		
<b>Saldo di parte capitale (O+Q)</b>	<b>-85,66</b>	<b>0,00</b>	<b>31.454,77</b>

\* il dato da riportare è quello del Titolo III depurato dell'intervento 1 "rimborso per anticipazioni di cassa" e, dove esistente, della quota di mutui e prestiti estinti anticipatamente con ricorso a nuovo indebitamento o con utilizzo dell'avanzo d'amministrazione.

\*\* categorie 2,3 e 4.



Non ci sono avute nel 2014 entrate a destinazione specifica o vincolata.

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

**entrate e spese non ripetitive**

<b>Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente</b>	
<b>tipologia</b>	<b>accertamenti</b>
Contributo rilascio permesso di costruire	55.123,94
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	
Recupero evasione tributaria	
Entrate per eventi calamitosi	
Canoni concessioni pluriennali	
Sanzioni per violazioni al codice della strada	1.400,00
Altre	
<b>totale entrate</b>	<b>56.523,94</b>
<b>Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali</b>	
<b>tipologia</b>	<b>impegni</b>
Consultazioni elettorali o referendarie locali	
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	
Oneri straordinari della gestione corrente	
Spese per eventi calamitosi	
sentenze esecutive ed atti equiparati	
Altre	
<b>totale spese</b>	<b>-</b>

## **Risultato di amministrazione**

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2014, presenta un avanzo di Euro 344.043,26 come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2014			465.259,14
RISCOSSIONI	153.037,36	1.517.790,03	1.670.827,39
PAGAMENTI	347.018,53	1.360.362,19	1.707.380,72
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2014</b>			<b>428.705,81</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			428.705,81
RESIDUI ATTIVI	159.505,00	105.019,26	264.524,26
RESIDUI PASSIVI	118.194,98	230.992,33	349.187,31
<i>Differenza</i>			-84.663,05
<b>Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2014</b>			<b>344.042,76</b>

### **Suddivisione dell'avanzo (disavanzo) di amministrazione complessivo**

Fondi vincolati	234.186,35
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	109.856,41
Fondi di ammortamento	
Fondi non vincolati	
<b>Totale avanzo/disavanzo</b>	<b>344.042,76</b>

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

	2012	2013	2014
<b>evoluzione risultato di amministrazione</b>			
risultato di amministrazione (+/-)	295.234,24	302.295,13	344.042,76
di cui:			
a) vincolato	231.195,27	231.195,27	234.186,35
b) Per spese conto capitale			
c) Per fondo ammortamento			
d) Per fondo svalutazione crediti			
f) Per fondo svalutazione crediti			
e) Non vincolato	64.038,97	71.099,86	109.586,41

Non si è utilizzato l'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2013 nel corso dell'esercizio 2014.

## **Conciliazione dei risultati finanziari**

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

<b>Riscontro risultati della gestione</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2014</b>
Totale accertamenti di competenza (+)	1.622.809,29
Totale impegni di competenza (-)	1.591.354,52
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	<b>31.454,77</b>
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	475.506,37
Minori residui attivi riaccertati (-)	465.213,51
Minori residui passivi riaccertati (-)	
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>10.292,86</b>
<b>Riepilogo</b>	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	31.454,77
SALDO GESTIONE RESIDUI	10.292,86
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	302.295,13
<b>AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2014</b>	<b>344.042,76</b>

## Analisi del conto del bilancio

<b>Entrate</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
<i>Titolo I</i> Entrate tributarie	1.131.664,78	1.007.916,98	962.464,75
<i>Titolo II</i> Entrate da contributi e trasferimenti correnti	38.291,00	85.532,29	30.121,00
<i>Titolo III</i> Entrate extratributarie	268.924,32	276.951,63	372.563,02
<i>Titolo IV</i> Entrate da trasf. c/capitale	194.562,86	117.519,09	55.123,94
<i>Titolo V</i> Entrate da prestiti			
<i>Titolo VI</i> Entrate da servizi per c/ terzi	172.813,07	172.270,47	202.536,58
<b>Totale Entrate</b>	<b>1.806.256,03</b>	<b>1.660.190,46</b>	<b>1.622.809,29</b>

<b>Spese</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
<i>Titolo II</i> Spese correnti	1.350.782,10	1.265.854,99	1.197.783,90
<i>Titolo II</i> Spese in c/capitale	298.800,00	117.519,09	17.168,17
<i>Titolo III</i> Rimborso di prestiti	206.462,42	101.498,48	173.865,57
<i>Titolo IV</i> Spese per servizi per c/ terzi	172.813,07	172.270,47	202.536,58
<b>Totale Spese</b>	<b>2.028.857,59</b>	<b>1.657.143,03</b>	<b>1.591.354,22</b>

<b>Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)</b>	<b>-222.601,56</b>	<b>3.047,43</b>	<b>31.455,07</b>
---	--------------------	-----------------	------------------

<b>Avanzo di amministrazione applicato (B)</b>	<b>264.564,73</b>		
--	-------------------	--	--

<b>Saldo (A) +/- (B)</b>	<b>41.963,17</b>	<b>3.047,43</b>	<b>31.455,07</b>
--------------------------	------------------	-----------------	------------------

### Verifica del patto di stabilità interno

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

	Anno 2009	1.328,00
SPESE CORRENTI (Impegni)	Anno 2010	1.511,00
	Anno 2011	1.319,00
	<b>2014</b>	
MEDIA delle spese correnti (2009-2011)	1.386,00	
PERCENTUALE da applicare alla media delle spese correnti	15,07%	
<b>SALDO OBIETTIVO determinato come percentuale data della spesa me</b>	<b>209,00</b>	
RIDUZIONE DEI TRASFERIMENTI ERARIALI	4,00	
<b>SALDO OBIETTIVO AL NETTO DEI TRASFERIMENTI</b>	<b>205,00</b>	
SALDO OBIETTIVO RIDETERMINATO CLAUSOLA DI SALVAGUARDIA	-	
PATTO NAZIONALE "Orizzontale"	-	
PATTO NAZIONALE "Verticale"	-	
PATTO REGIONALE "Orizzontale"	-	
PATTO REGIONALE "Verticale"	-	
PATTO REGIONALE "Verticale incentivato"	-	
<b>SALDO OBIETTIVO AL NETTO DEI TRASFERIMENTI</b>	<b>205,00</b>	
IMPORTO DELLA RIDUZIONE DELL'OBIETTIVO	10,00	
VARIAZIONE DELL'OBIETTIVO PER GESTIONE ASSOCIATE	-	
<b>SALDO OBIETTIVO FINALE</b>	<b>195,00</b>	
accertamenti titoli I, II e III al netto esclusioni	1.360,00	
riscossioni titolo IV al netto esclusioni	73,00	
<b>Totale entrate finali</b>	<b>1.433,00</b>	
impegni titolo I al netto esclusioni	1.198,00	
pagamenti titolo II al netto esclusioni	37,00	
<b>Totale spese finali</b>	<b>1.235,00</b>	
<b>SALDO FINANZIARIO DI COMPETENZA MISTA</b>	<b>198,00</b>	

L'ente ha provveduto in data 26.03.2015 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n.11400 del 10/2/2014.

## Analisi delle principali poste

### Entrate Tributarie

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

	<i>Rendiconto 2012</i>	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Rendiconto 2014</i>
<b>Categoria I - Imposte</b>			
I.C.I./IMU	272.000,00	215.250,00	220.000,00
I.C.I. per liquid.accert.anni pregressi	50.000,00		
Addizionale IRPEF			
Addizionale sul consumo di energia elettrica			
Compartecipazione IRPEF			
Imposta di scopo			
Imposta sulla pubblicità	2.000,00	2.000,00	2.000,00
Altre imposte			
<b>Totale categoria I</b>	<b>324.000,00</b>	<b>217.250,00</b>	<b>222.000,00</b>
<b>Categoria II - Tasse</b>			
TARSU/TIA/TARES	248.064,78	265.000,00	260.000,00
TOSAP			
Tasse per liquid/ accertamento anni pregressi	30.000,00	25.000,00	
Altre tasse			
<b>Totale categoria II</b>	<b>278.064,78</b>	<b>290.000,00</b>	<b>260.000,00</b>
<b>Categoria III - Tributi speciali</b>			
Diritti sulle pubbliche affissioni	3.100,00	3.100,00	3.100,00
Fondo sperimentale/Fondo di solidarietà			
<b>Totale categoria III</b>	<b>3.100,00</b>	<b>3.100,00</b>	<b>3.100,00</b>
<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>605.164,78</b>	<b>510.350,00</b>	<b>485.100,00</b>

### **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:

	Previste	Accertate	Riscosse
Recupero evasione Ici	25.000,00	5.000,00	-
Recupero evasione Tarsu			
Recupero evasione altri tributi			
<b>Totale</b>	<b>25.000,00</b>	<b>5.000,00</b>	<b>-</b>

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

	Importo
Residui attivi al 1/1/2014	128.069,70
Residui riscossi nel 2014	20.540,13
Residui eliminati nel 2014	60.000,00
Residui (da residui) al 31/12/2014	47.529,57
Residui della competenza	8.633,44
Residui totali	56.163,01

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

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

Accertamento 2012	Accertamento 2013	Accertamento 2014
61.848,52	47.100,00	55.123,94

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

Contributi per permesso di costruire A SPESA CORRENTE

ANNO	IMPORTO	% x spesa corrente	di cui % (*)
2012	61.848,52	32,33	100%
2013	-	-	-
2014	55.123,94	11,79	100%

(\*) % a manutenzione ordinaria del verde, delle strade e del patrimonio comunale

Note: % per spesa corrente, max 50% + 25 % per manutenzione patrimonio

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

	Importo
Residui attivi al 1/1/2014	1,21
Residui riscossi nel 2014	-
Residui eliminati nel 2014	1,21
Residui (da residui) al 31/12/2014	-
Residui della competenza	-
Residui totali	-

## 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	556.500,00	497.169,87	423.169,87
Contributi e trasferimenti correnti della regione	-	-	-
Contributi e trasferimenti correnti della regione per funzioni delegate	-	-	-
Contributi e trasf da parte di org. Comunitari e internazionali	-	-	-
Contributi e trasf correnti da altri enti del settore pubblico	5.134,87	9.100,00	1.987,38
<b>totale</b>	<b>561.634,87</b>	<b>506.269,87</b>	<b>425.157,25</b>

Sulla base dei dati esposti si rileva: l'andamento fortemente decrescente dei trasferimenti statali nel periodo.

## Entrate Extratributarie

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

### Entrate extratributarie

	2012	2013	2014
Servizi pubblici	101.467,08	98.229,27	92.275,35
Proventi dei beni dell'ente	56.322,25	66.933,07	81.992,06
Interessi su anticip.ni e crediti	3.840,31	569,00	154,29
Utili netti delle aziende	-	-	-
Proventi diversi	107.294,68	111.220,29	198.141,32
<b>totale</b>	<b>268.924,32</b>	<b>276.951,63</b>	<b>372.563,02</b>



### **Proventi dei servizi pubblici**

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

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

dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi

RENDICONTO 2014	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura
Asilo nido				
Impianti sportivi				
Mattatoi pubblici				
Mense scolastiche	64.421,25	84.013,95	-19.592,70	76,68%
Stabilimenti balneari				
Musei, pinacoteche, mostre				
Uso di locali adibiti a riunioni				
Altri servizi				
<b>Totali</b>	<b>64.421,25</b>	<b>84.013,95</b>	<b>-19.592,70</b>	

### **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**

	2012	2013	2014
accertamento	15.700,00	4.809,60	1.400,00
<b>riscossione</b>	<b>11.746,20</b>	<b>4.641,60</b>	<b>557,20</b>
% riscossione	74,82	96,51	39,80

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

#### **vincolate del (50%) risulta destinata come segue:**

	accertamento 2012	accertamento 2013	accertamento 2014
Sanzioni CdS a spesa corrente	1.016,40	601,20	200,00
Perc. X spesa corrente	<b>6,47%</b>	<b>25,00%</b>	<b>28,57%</b>
Spesa per investimenti	6.833,60	1.202,40	500,00
Perc. X Investimenti	<b>43,53%</b>	<b>50,00%</b>	<b>71,43%</b>

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

### **movimentazione delle somme CdS rimaste a residuo**

	Importo
Residui attivi al 1/1/2014	346,21
Residui riscossi nel 2014	180,65
Residui eliminati nel 2014	-
Residui (da residui) al 31/12/2014	165,56
Residui della competenza	557,20
Residui totali	722,76

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 15.058,99 rispetto a quelle dell'esercizio 2013 per l'effetto dell'adeguamento della locazione del terreno ad uso antenne.

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

	Importo
Residui attivi al 1/1/2014	6.535,76
Residui riscossi nel 2014	6.025,76
Residui eliminati nel 2014	-
Residui (da residui) al 31/12/2014	510,00
Residui della competenza	7.635,76
Residui totali	8.145,76

## **Spese correnti**

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

### **comparazione delle spese correnti**

<b>Classificazione delle spese correnti</b>				
		<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
01 -	Personale	218.188,55	215.696,73	217.642,85
02 -	Acquisto di beni di consumo	37.589,66	25.529,49	21.859,83
03 -	Prestazioni di servizi	847.080,01	819.548,55	764.799,84
04 -	Utilizzo di beni di terzi	2.964,50	-	-
05 -	Trasferimenti	145.318,35	116.277,97	101.441,84
06 -	Interessi passivi e oneri	65.858,16	52.129,05	49.351,13
07 -	Imposte e tasse	31.401,05	31.294,86	32.664,74
08 -	Oneri straordinari della	2.381,82	5.378,34	10.023,67
<b>Totale spese correnti</b>		<b>1.350.782,10</b>	<b>1.265.854,99</b>	<b>1.197.783,90</b>

## **Spese per il personale**

E' stato verificato il rispetto:

- a) dei vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 del d.l. 90/2014 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato;
- b) dei vincoli disposti all'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
- c) dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006;
- d) del divieto di ogni attività gestionale per il personale ex art.90 del Tuel.

L'organo di revisione ha provveduto, ai sensi dell'articolo 19, punto 8, della Legge 448/2001, ad accertare che i documenti di programmazione del fabbisogno di personale siano improntati al rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa, previsto dall'articolo 39 della Legge n. 449/1997.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2014, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2010 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

Il trattamento economico complessivo per l'anno 2014 per i singoli dipendenti, ivi compreso il trattamento economico accessorio, non supera il trattamento economico spettante per l'anno 2010, come disposto dall'art.9, comma 1 del D.L. 78/2010.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2014 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

## Spese per il personale

	spesa media rendiconti 2011/2013	Rendiconto 2014
spesa intervento 01	219.293,21	217.642,85
spese incluse nell'int 3	31.615,01	29.836,81
irap	14.202,81	14.199,46
altre spese incluse	23.621,59	23.450,16
<b>totale spese di personale</b>	<b>288.732,62</b>	<b>285.129,28</b>
spese escluse	-	23.424,80
<b>spese soggette al limite</b>	<b>265.172,16</b>	<b>261.704,48</b>
spese correnti	1.311.976,95	1.197.783,90
<b>Incidenza % su spese correnti</b>	<b>20,21</b>	<b>21,85</b>

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

	importo
1 Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	152.914,17
2 Spese per il proprio personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture e organismi variamente denominati partecipati o comunque facenti capo all'ente	-
3 Spese per collaborazione coordinata e continuativa, per contratti di somministrazione e per altre forme di rapporto flessibile	20.325,07
4 Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	1.500,00
5 Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (ai sensi degli art 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto	26.415,16
6 Spese sostenute per il personale previsto dall'art 90 del TUEL	-
7 Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dall'art 110, c. 1 del TUEL	-
8 Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dall'art 110, c. 2 del TUEL	19.172,80
9 Spese per il personale con contratto di formazione lavoro	-
10 Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	46.268,76
11 Quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	-
12 Spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziate con proventi da sanzioni del codice della strada	-
13 IRAP	14.199,46
14 Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	3.161,25
15 Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	-
16 Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	1.172,61
17 Altre spese	-
<b>totale</b>	<b>285.129,28</b>

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

		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	1.172,61
4	Spese per il personale traferito dalla regione o dallo stato per l'esercizio di funzioni delegate, nei limiti delle risorse corrispondentemente assegnate	-
5	Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali pregressi	21.173,22
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	-
9	Incentivi alla progettazione	300,00
10	Incentivi recupero ICI	-
11	Diritto di rogito	778,97
12	Spese per l'assunzione di personale ex dipendente dell'Amministrazione autonoma dei Monopoli dello stato	-
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	-
15	spese per assunzioni di personale on contratto dipendente e o collaborazione coordinata e continuativa ex art 3-bis c 8 e 9 del d.l. 95/2012	-
16	Altre spese	-
	<b>totale</b>	<b>23.424,80</b>

Nel caso di estinzione di organismi partecipati l'ente NON ha assunto l'obbligo di riassumere dipendenti.

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. 01 del 10/02/2015 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**

	2012	2013	2014
dipendenti (rapportati ad anno)	7,00	7,00	7,00
spese per personale	218.188,55	215.696,73	217.642,85
spese correnti	1.350.782,10	1.265.854,99	1.197.783,90
<b>costo medio per dipendente</b>	<b>31.169,79</b>	<b>30.813,82</b>	<b>31.091,84</b>
Incidenza media personale su spesa corrente	16,15	17,04	18,17

## **Contrattazione integrativa**

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

### **Contrattazione integrativa**

	<b>Rendiconto 2012</b>	<b>Rendiconto 2013</b>	<b>Rendiconto 2014</b>
Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche	21.054,65	21.054,65	21.054,65
Risorse variabili	3.336,79	3.336,79	3.336,79
(-) Decurtazioni fondo ex art 9, co 2-bis	-	-	-
(+) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di comuni	-	-	-
<b>totale fondo</b>	<b>24.391,44</b>	<b>24.391,44</b>	<b>24.391,44</b>
Risorse escluse dal limite di cui art 9 co 2-bis	-	-	-
Percentuale fondo su intervento 01	11,18	11,31	11,21

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

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

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

### **Spese per incarichi di collaborazione autonoma**

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

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

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

In relazione ai vincoli posti dal patto di stabilità interno, dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/2007, delle riduzioni di spesa disposte dall'art. 6 del D.L. 78/2010, di quelle dell'art. 1, comma 146 della Legge 24/12/2012 n. 228 e delle riduzioni di spesa disposte dai commi da 8 a 13 dell'art.47 della legge 66/2014, la somma impegnata per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi nell'anno 2014 è stata ridotta di euro 7.895,63 rispetto alla somma impegnata nell'anno 2013.

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**

tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	impegni 2014	sforamento
Studi e consulenze	979,20	84%	156,67	761,28	- 604,61
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	-	80%	-		-
Sponsorizzazioni	-	100%	-		-
Missioni	2.513,83	50%	1.256,92	872,61	384,31
Formazione	980,00	50%	490,00	400,00	90,00

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

- 4,2% con spesa di personale pari o inferiore a 5 milioni di euro;
- 1,4% con spesa di personale superiore a 5 milioni di euro.

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

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

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

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

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

**Interessi passivi e oneri finanziari diversi**

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2014, ammonta ad euro 49.9351,13 e rispetto al residuo debito al 1/1/2014, determina un tasso medio del 2,81 %.

Gli interessi annuali relativi alle operazione di indebitamento garantite con fideiussioni, rilasciata dall'Ente ai sensi dell'art. 207 del TUEL, ammontano ad euro 128,19

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 4,12 %.

**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:

<b>Finanziamento delle spese in conto capitale</b>			
<b>Mezzi propri:</b>			
- avanzo d'amministrazione			
- avanzo del bilancio corrente			
- alienazione di beni			
- altre risorse	17.168,77		
<i>Totale</i>		17.168,77	
<b>Mezzi di terzi:</b>			
- mutui			
- prestiti obbligazionari			
- contributi comunitari			
- contributi statali			
- contributi regionali			
- contributi di altri			
- altri mezzi di terzi			
<i>Totale</i>		-	
<b>Totale risorse</b>			17.168,77
<b>Impieghi al titolo II della spesa</b>			<b>17.168,77</b>

### Indebitamento e gestione del debito

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

<b>limite di indebitamento disposto dall'art 204 del T.U.E.L.</b>			
	2012	2013	2014
Controllo limite art 204 TUEL	4,57	4,12	4,12

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

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

<b>Anno</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
Residuo debito	2.065.372,89	1.858.910,47	2.247.281,51
Nuovi prestiti			
Prestiti rimborsati	99.857,69	101.498,48	173.865,87
Estinzioni anticipate	106.604,73		
Altre variazioni +/- (da specificare)		489.869,52	
<b>Totale fine anno</b>	<b>1.858.910,47</b>	<b>2.247.281,51</b>	<b>2.073.415,64</b>



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

**oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale**

<b>Anno</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
Oneri finanziari	65.858,16	52.129,05	49.351,13
Quota capitale	99.857,69	101.498,48	173.865,87
<b>Totale fine anno</b>	<b>165.715,85</b>	<b>153.627,53</b>	<b>223.217,00</b>

**Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti**

L'ente NON ha ottenuto nel 2014, ai sensi dell'art.1 del d.l. 8/4/2013 n.35 una anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili alla data del 31/12/2013, da restituirsì con un piano di ammortamento a rate costanti.

**Contratti di leasing**

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

## Analisi della gestione dei residui

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

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

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

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

### Andamento della gestione residui

#### Residui attivi

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui stornati	Residui da riportare	Percentual e di riporto	Totale residui accertati	maggiori/minori residui
Corrente Tit. I, II, III	266.412,18	128.750,88	61.753,96	75.907,34	28,49	204.658,22	61.753,96
C/capitale Tit. IV, V	104.140,99	17.205,00	3.338,33	83.597,66	80,27	100.802,66	3.338,33
Servizi c/terzi Tit. VI	7.081,48	7.081,48	-	-	-	7.081,48	-
<b>Totale</b>	<b>377.634,65</b>	<b>153.037,36</b>		<b>159.505,00</b>		<b>312.542,36</b>	<b>65.092,29</b>

#### Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui stornati	Residui da riportare	Percentual e di riporto	Totale residui impegnati	Residui stornati
Corrente Tit. I	331.013,12	275.361,17	7.779,70	47.872,25	14,46	323.233,42	7.779,70
C/capitale Tit. II	201.962,54	64.034,36	67.605,45	70.322,73	34,82	134.357,09	67.605,45
Rimb. prestiti Tit. III	-	-	-	-	-	-	-
Servizi c/terzi Tit. IV	7.623,00	7.623,00		-	-	7.623,00	-
<b>Totale</b>	<b>540.598,66</b>	<b>347.018,53</b>		<b>118.194,98</b>		<b>465.213,51</b>	<b>75.385,15</b>

### Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi	
Minori residui attivi	-65.092,29
Minori residui passivi	75.385,15
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>10.292,86</b>

### Sintesi delle variazioni per gestione

Gestione corrente	- 53.974,26
Gestione in conto capitale	64.267,12
Gestione servizi c/terzi	-
Gestione vincolata	
<b>VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>10.292,86</b>

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

### Analisi anzianità dei residui

RESIDUI	Esercizi precedenti	2010	2011	2012	2013	2014	Totale
<b>ATTIVI</b>							
Titolo I		4.941,85	10.388,89	51.428,20	8.472,84	67.712,36	142.944,14
<i>di cui Tarsu</i>		1.421,32	6.829,04	34.319,68	4.959,53	8.633,44	56.163,01
<i>di cui FRS o FS</i>							
Titolo II						4.868,73	4.868,73
Titolo III			76,05	297,61	301,90	26.476,60	27.152,16
<i>di cui Tia</i>							
<i>di cui per sanzioni codice strada</i>			108,31	67,61	21,90	842,80	1.040,62
Titolo IV			29.952,88		43.333,00		73.285,88
Titolo V	1.009,80	9.197,42	104,56				10.311,78
Titolo VI						5.961,57	5.961,57
<b>Totale</b>	<b>1.009,80</b>	<b>15.560,59</b>	<b>47.459,73</b>	<b>86.045,49</b>	<b>57.067,27</b>	<b>113.652,70</b>	<b>264.524,26</b>

<b>PASSIVI</b>							
Titolo I	26.243,97	4.236,75	1.200,00	2.777,85	13.413,68	212.485,77	260.358,02
Titolo II	17.772,46	12.038,50	108,87		40.402,90	8.405,26	78.727,99
Titolo III							
Titolo IV						10.101,30	10.101,30

## ***Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio***

L'ente NON ha debiti fuori bilancio.

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

Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
0,00	0,00	0,00

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

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

- a) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 0 (ZERO)
- b) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 0 (ZERO)

### **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.

## ***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 non è risultata alcuna discordanza.**

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

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

### **Pagamento debiti nei confronti società ed enti partecipati**

L'art.31 del d.l. 66/2014 NON ha concesso la possibilità di pagare i debiti esigibili alla data del 31/12/2013 ed i debiti fuori bilancio (ivi inclusi quelli contenuti nel piano di riequilibrio) che presentavano i requisiti per il riconoscimento alla stessa data nei confronti delle società partecipate.

## ***Tempestività pagamenti e comunicazione ritardi***

### **Tempestività pagamenti**

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

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

### **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.

Dalle comunicazioni presentate nell'anno 2014 NON risultano i seguenti ritardi nei pagamenti.

### ***Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale***

L'ente nel rendiconto 2014, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013, come da prospetto allegato al rendiconto.

### ***Resa del conto degli agenti contabili***

Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2015, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 :

Tesoriere	.....
Economo	.....
Concessionari	.....

## **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 alle 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.

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

<b>rettifiche apportate a entrate e spese</b>		
		51
<b>Entrate correnti:</b>		
- rettifiche per Iva	-	
- risconti passivi iniziali	+	
- risconti passivi finali	-	
- ratei attivi iniziali	-	
- ratei attivi finali	+	
<b>Saldo maggiori/minori proventi</b>		<b>0,00</b>
<b>Spese correnti:</b>		
- rettifiche per Iva	-	
- costi anni futuri iniziali	+	
- costi anni futuri finali	-	
- risconti attivi iniziali	+	
- risconti attivi finali	-	
- ratei passivi iniziali	-	
- ratei passivi finali	+	
<b>Saldo minori/maggiori oneri</b>		<b>0,00</b>

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

<b>integrazioni rilevate nel prospetto di conciliazione</b>		
		52
<b>Integrazioni positive:</b>		
- 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		0,00
- sopravvenienze attive		0,00
<b>Totale</b>		<b>0,00</b>
<b>Integrazioni negative:</b>		
- variazione negativa di rimanenze		0,00
- trasferimenti in conto capitale		0,00
- quota di ammortamento		0,00
- minusvalenze		0,00
- minori crediti iscritti fra residui attivi		0,00
- minori crediti iscritti fra crediti di dubbia esigibilità		0,00
- svalutazione attività finanziarie		0,00
- sopravvenienze passive		0,00
<b>Totale</b>		<b>0,00</b>



La conciliazione fra risultato finanziario e risultato economico è la seguente

<b>Risultato finanziario di competenza</b>		
Rettifiche entrate correnti	meno	
Rettifiche spese correnti	più	
Integrazioni positive	più	
Integrazioni negative	meno	
Storno accertamenti entrate titoli IV	meno	
Storno accertamenti entrate titolo V	meno	
Storno impegni titolo II spesa	più	
Storno impegni titolo III spesa	più	
<b>Risultato economico</b>		<b>-</b>

## **CONTO ECONOMICO**

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

### **Conto economico**

	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
A Proventi della gestione	1.454.888,31	1.369.831,90	1.364.994,48
B Costi della gestione	1.468.975,55	1.381.819,78	1.251.057,50
<b>Risultato della gestione</b>	<b>-14.087,24</b>	<b>-11.987,88</b>	<b>113.936,98</b>
C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate			
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>-14.087,24</b>	<b>-11.987,88</b>	<b>113.936,98</b>
D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari	-62.017,85	-51.560,05	-49.196,84
E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari	78.443,04	91.410,10	-63.997,93
<b>Risultato economico di esercizio</b>	<b>2.337,95</b>	<b>27.862,17</b>	<b>742,21</b>

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.

Per l'anno 2014 non sono stati contabilizzati proventi e gli oneri relativi alle aziende speciali e dalle società partecipate.

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**

2012	2013	2014
186.433,43	173.472,18	112.648,40

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:

	parziali	totali
<b>Proventi:</b>		
<b>Plusvalenze da alienazione</b>		-
<b>Insussistenze passivo:</b>		7.779,70
di cui:		
-per minori debiti di funzionamento		
-per minori conferimenti		
- per ( da specificare)	7.779,70	
<b>Sopravvenienze attive:</b>		-
di cui:		
- per maggiori crediti		
- per donazioni ed acquisizioni gratuite		
- per ( da specificare)	-	
<b>Proventi straordinari</b>		-
- per ( da specificare)	-	
<b>Totale proventi straordinari</b>		<b>7.779,70</b>
<b>Oneri:</b>		
<b>Minusvalenze da alienazione</b>		
<b>Oneri straordinari</b>		10.023,67
Di cui:		
da costi ed oneri per debiti riconosciuti di competenza esercizi prec.	10.023,67	
-da trasferimenti in conto capitale a terzi ( finanziati con mezzi propri)		
- da altri oneri straordinari rilevati nel conto del bilancio		
<b>Insussistenze attivo</b>		61.753,96
Di cui:		
- per minori crediti		
- per riduzione valore immobilizzazioni		
- per ( da specificare)	61.753,96	
<b>Sopravvenienze passive</b>		-
- per ( da specificare)		
<b>Totale oneri</b>		<b>71.777,63</b>

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:

<b>Attivo</b>	<b>31/12/2013</b>	<b>Variazioni da conto finanziario</b>	<b>Variazioni da altre cause</b>	<b>31/12/2014</b>
Immobilizzazioni immateriali				
Immobilizzazioni materiali	7.659.699,65	69.706,66	- 179.458,48	7.549.947,83
Immobilizzazioni finanziarie				
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>7.659.699,65</b>	<b>69.706,66</b>	<b>- 179.458,48</b>	<b>7.549.947,83</b>
Rimanenze				
Crediti	377.634,65	- 113.110,39		264.524,26
Altre attività finanziarie				
Disponibilità liquide	465.259,14	- 36.553,33		428.705,81
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>842.893,79</b>	<b>- 149.663,72</b>	<b>-</b>	<b>693.230,07</b>
Ratei e risconti				
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>8.502.593,44</b>	<b>- 79.957,06</b>	<b>- 179.458,48</b>	<b>8.243.177,90</b>
Conti d'ordine	188.449,55	- 53.363,96	- 59.334,39	75.751,20
<b>Passivo</b>				
<b>Patrimonio netto</b>	<b>6.018.573,11</b>	<b>290.737,67</b>	<b>- 289.995,46</b>	<b>6.019.315,32</b>
<b>Conferimenti</b>	<b>387.972,22</b>	<b>48.695,00</b>	<b>- 66.810,08</b>	<b>369.857,14</b>
Debiti di finanziamento	1.757.411,99	- 173.865,87		1.583.546,12
Debiti di funzionamento	321.760,14	- 66.785,12		254.975,02
Debiti per anticipazione di cassa				-
Altri debiti	7.623,00	2.478,30		10.101,30
<b>Totale debiti</b>	<b>2.086.795,13</b>	<b>- 238.172,69</b>	<b>-</b>	<b>1.848.622,44</b>
Ratei e risconti				-
<b>Totale del passivo</b>	<b>8.493.340,46</b>	<b>101.259,98</b>	<b>- 356.805,54</b>	<b>8.237.794,90</b>
Conti d'ordine	188.449,55	- 53.363,96	- 59.334,39	75.751,20

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2014 ha evidenziato:

### ATTIVO

#### A. Immobilizzazioni

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

L'ente ha aggiornato l'inventario al 31/12/2013 con rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

Negli inventari e tra le immobilizzazioni sono correttamente rilevati i costi da capitalizzare e

cioè tutti i costi sostenuti, inclusi tra le spese correnti, per la produzione in economia di beni da porre dal punto di vista economico a carico di più esercizi.

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

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

#### B II Crediti

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

#### B IV Disponibilità liquide

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

### **PASSIVO**

#### A. Patrimonio netto

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

#### B. Conferimenti

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

#### C. I. Debiti di finanziamento

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

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

#### C. II Debiti di funzionamento

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

#### C. V Debiti per somme anticipate da terzi

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

#### Ratei e risconti

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

#### Conti d'ordine per opere da realizzare

L'importo degli "impegni per opere da realizzare" al 31.12.2014 corrisponde ai residui passivi del Titolo II della spesa con esclusione delle spese di cui agli interventi n. 7, 8, 9 e 10.

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

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta è/non è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

Nella relazione sono evidenziati i criteri di valutazione del patrimonio e delle componenti economiche, l'analisi dei principali scostamenti intervenuti rispetto alle previsioni e le motivazioni delle cause che li hanno determinati.

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

### **IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

In questa parte della relazione i revisori riportano, in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio:

- a) gravi irregolarità contabili e finanziarie e inadempienze già segnalate al Consiglio e non sanate;
- b) considerazioni, proposte e rilievi tendenti a conseguire efficienza ed economicità della gestione.

L'organo di revisione deve fornire all'organo politico dell'ente il supporto fondamentale alla sua funzione di indirizzo e controllo per le sue scelte di politica economica e finanziaria.

Gli aspetti che devono essere evidenziati sono i seguenti:

- attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria;
- rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio;
- attendibilità dei valori patrimoniali;
- analisi e valutazione dei risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio della gestione diretta ed indiretta dell'ente;
- analisi e valutazione delle attività e passività potenziali;
- proposta sulla destinazione dell'avanzo di amministrazione non vincolato tenendo conto delle priorità in ordine al finanziamento di debiti fuori bilancio ed al vincolo per crediti di dubbia esigibilità.

Gli elementi che possono essere considerati sono:

verifica del raggiungimento degli obiettivi degli organismi gestionali dell'ente e della realizzazione dei programmi

economicità della gestione dei servizi pubblici a domanda ed a rilevanza economica;

economicità delle gestioni degli organismi a cui sono stati affidati servizi pubblici;

indebitamento dell'ente, incidenza degli oneri finanziari, possibilità di estinzione anticipata e di rinegoziazione;

gestione delle risorse umane e relativo costo;

gestione delle risorse finanziarie ed economiche, rapporto fra utilità prodotta e risorse consumate,

attendibilità delle previsioni, veridicità del rendiconto, utilità delle informazioni per gli utilizzatori del sistema di bilancio;

- qualità delle procedure e delle informazioni;
- adeguatezza del sistema contabile e funzionamento del sistema di controllo interno;
- rispetto del principio di riduzione della spesa di personale;
- rispetto del patto di stabilità;
- mancata applicazione di sanzioni a seguito del non rispetto degli obiettivi del patto di stabilità per l'anno 2013.

## **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 e si propone di vincolare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione.

### **L'ORGANO DI REVISIONE**

---

---

---