

**COMUNE DI CASTEL DI LUCIO  
PROVINCIA DI MESSINA**

---

**CONTO CONSUNTIVO ANNO 2014**

**RELAZIONE  
DELL'ASSESSORE MARIA GIUSEPPA OIENI  
AL CONSIGLIO COMUNALE**

**Castel di Lucio,  
Venerdì 8 Maggio 2015**

Buonasera a tutti.

Oggi viene presentato in Consiglio Comunale il Rendiconto dell'esercizio finanziario 2014 il quale oltre a rappresentare un adempimento di legge e uno strumento di controllo per il Consiglio Comunale, rappresenta anche un elemento di informazione e di garanzia per i cittadini.

Il primo dato utile che voglio rilevare è l'aver conseguito l'obiettivo del rispetto del **patto di stabilità**, un obiettivo raggiunto senza la necessità di aumentare la pressione fiscale anzi rispetto al 2013 le tasse sono state diminuite. Ci siamo dunque attivati per richiedere gli spazi finanziari allo stato e alla regione per pagare le spese in conto capitale.

Possiamo definire il nostro Comune tra quelli virtuosi tant'è che rispetto ai **10 parametri** della **cosiddetta deficitarietà strutturale** risulta che ne sono stati rispettati 8. Tra l'altro i due parametri fuori limite sono dei parametri difficilmente rispettabili perché riguardano : 1) il volume complessivo delle spese di personale rapportato al volume complessivo delle entrate correnti superiore al 40% ed 2) esistenza al 31/12 di anticipazioni di tesoreria non rimborsata superiore al 5% delle entrate correnti la cui causa principale sono i trasferimenti regionali che tardano ad arrivare.

Ora metterò in evidenza come sono state ottenute le risorse e come le stesse sono state utilizzate.

Al titolo primo delle **entrate** ci sono le entrate tributarie costituite da Imposte e Tasse, tasse che tutti noi cittadini paghiamo a fronte di servizi che il Comune ci eroga. Sempre in questo titolo trova collocazione il Fondo di Solidarietà Comunale e la quantificazione di esso è determinata tenendo conto delle stime del gettito Imu, infatti, parte del gettito Imu di spettanza del Comune viene rigirata allo Stato sotto forma di "alimentazione del fondo di solidarietà". Rispetto alle previsioni iniziali tali entrate hanno avuto uno scostamento del 2% in più in quanto si sono accertate più risorse sulla Tasi e sulle violazioni Ici.

Al titolo secondo ci sono le entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, Regione e altri Enti. Anche qui rispetto alle previsioni si sono accertate più risorse per quanto riguarda : gli altri contributi dello stato per mancato gettito Imu sui fabbricati comunali, la compartecipazione regionale per la stabilizzazione del personale precario e le assegnazioni regionali di competenza.

Al titolo terzo ci sono le entrate extratributarie dove si sono registrate minori risorse rispetto alle previsioni iniziali dovute principalmente ai proventi del parco eolico che da 56.800 a previsione sono passati a 43.800 euro a causa di una minore produzione di energia elettrica.

Al titolo quarto ci sono le entrate derivanti da trasferimenti in c/capitale dove figurano, come anche in uscita al titolo secondo delle spese, i finanziamenti per la realizzazione delle opere pubbliche. La minore entrata accertata in questo titolo riguarda i proventi derivanti dal rilascio delle concessioni edilizie che rispetto alle previsioni sono passate da 3000 a 1500 euro.

Al titolo quinto ci sono le entrate derivanti da accensioni di prestito. Nel 2014 non è stato acceso nessun mutuo ma ritroviamo in questo titolo le Anticipazioni di cassa dove devono essere indicate in entrata il totale delle reversali annuali e in uscita, al titolo terzo della spesa, il rimborso delle anticipazioni. La previsione di € 2.000.000 corrispondeva ad una previsione dell'importo totale delle reversali che si prevedeva di emettere nell'arco del 2014 fermo restando che il picco massimo di anticipazione raggiungibile non può superare l'importo di € 508.636,23.

Ed infine al titolo sesto dell'entrata come anche al titolo quarto della spesa trovano esposizione i servizi per conto di terzi ovvero le partite di giro che comprendono quanto stabilito dalla normativa vigente.

Tutte le risorse in entrata a disposizione del comune sono destinate al finanziamento di spese correnti, spese in conto capitale, rimborso di prestiti e spese per servizi per conto terzi.

Al titolo primo delle **uscite** ci sono le spese correnti che rispetto alle previsioni iniziali hanno avuto uno scostamento del 4% in meno ovvero ci sono state delle economie. In questo titolo sono raggruppate le spese per il personale, le spese generali di funzionamento dell'ente, le prestazioni di servizi, i trasferimenti, gli interessi passivi, gli oneri finanziari, imposte e tasse.

Ritroviamo due fondi : il Fondo svalutazione crediti di 10.000 ovvero il 25% dei crediti di dubbia esigibilità ed il Fondo di Riserva pari ad € 10.000 il quale non è stato impegnato perché non è stato necessario e quindi anche questa voce ha determinato un'economia di spesa.

In questo titolo particolare rilevanza assumono le spese sostenute per garantire i servizi ai cittadini.

Vengono erogati dei servizi che comportano delle spese superiori rispetto alle compartecipazioni richieste ovvero : il servizio scuolabus tra l'altro gratuito da settembre comporta una spesa complessiva di euro 28.835 suddivisa in spesa per il personale, gasolio, manutenzione revisione e assicurazione del mezzo a fronte di un'entrata per il 2014 pari ad euro 4.105; il servizio mensa scolastica i cui ticket pagati dalle famiglie per il 2014 sono stati ridotti rispetto al 2013.

Per quanto riguarda invece i servizi rivolti a tutti, i proventi derivanti dagli stessi non coprono il 100% tranne che per il servizio smaltimento rifiuti il cui costo per legge deve coprire il 100% ma quest'anno la copertura del costo per la tassa sui rifiuti è stata pari al 93% in quanto nel Piano Finanziario del 2014 sono stati detratti i minori costi sostenuti per il servizio ~~servizio~~ **servizio** 2013 ( 12.715 euro ).

- 1) Le spese per il servizio idrico e le manutenzioni all'impianto di depurazione ammontano per il 2014 ad € 116.200 mentre i proventi sono pari ad € 78.000 quindi la percentuale di copertura del servizio è pari al 67% del costo complessivo.
- 2) I proventi per l'illuminazione privata del cimitero sono pari ad € 14.500 a fronte di una spesa di € 24.320 quindi la percentuale di copertura è pari al 59%.
- 3) Le spese per l'illuminazione pubblica ammontano a 93.000 euro.

In questo titolo trovano esposizione anche tutte le spese sostenute a favore delle famiglie, delle attività commerciali e poi i contributi erogati a favore dei più bisognosi e cioè : rimborso spese viaggio per gli alunni pendolari al 100% ; contributo buono libro comunale ; contributi per i testi scolastici e le borse di studio ; assegno civico ; assistenza economica; agevolazioni TARI; contributo alla procura S.Placido e alle associazioni locali (proloco e ass.ne sportiva) e poi ancora le spese per attività ricreative, culturali e promozionali e le spese per il trasporto gratuito agli anziani

Al titolo secondo delle uscite troviamo le spese in conto capitale che raggruppano tutte le spese che riguardano la realizzazione delle opere pubbliche e poi le spese per : acquisto software , acquisto contatori idrici, completamento e realizzazione opere pubbliche , la rata mutuo relativa agli alloggi popolari, le manutenzioni di beni patrimoniali, manutenzioni alle strutture scolastiche e le manutenzioni stradali, alla rete idrica e fognaria. Tali spese sono state finanziate in parte con l'avanzo di amministrazione realizzato dal rendiconto del 2013 (49.173,26).

Al titolo terzo troviamo le spese per rimborso di prestiti che riguardano l'anticipazione di tesoreria, il rimborso delle quote capitali dei mutui contratti con la cassa depositi e prestiti e con il credito sportivo.

Ed infine al titolo quarto delle spese ci sono le parite di giro come per il titolo sesto delle entrate di cui ho già parlato.

Dunque il conto del bilancio 2014 si chiude con un risultato positivo ovvero un **avanzo di amministrazione pari ad € 99.956,36** distinto in fondi vincolati, fondi per finanziamento spese in conto capitale e fondi non vincolati. Questo risultato deriva dalla sommatoria del fondo di cassa aumentato dei residui attivi e diminuito dei residui passivi.

Questo risultato non è un dato definitivo perché dopo l'approvazione del rendiconto si deve procedere al **riaccertamento straordinario dei residui attivi e passivi** , un nuovo adempimento che deve essere adottato con delibera di giunta previo parere del revisore e poi trasmesso ai consiglieri. In poche parole : devono essere mantenuti i crediti (residui attivi ) di sicura esigibilità e indicate le scadenze in cui il credito diviene esigibile e devono essere mantenuti i debiti (residui passivi ) ovvero quelle somme impegnate che devono essere pagate con certezza; verranno dunque cancellati definitivamente quei residui non correlati ad obbligazioni giuridiche perfezionate. Da questa operazione si determinerà un fondo pluriennale vincolato da iscrivere poi nell'entrata del bilancio previsionale.

A seguito del riaccertamento straordinario si determinerà il **definitivo risultato di amministrazione**. Nel caso in cui il risultato sia un avanzo ci sarà sempre una quota vincolata e una quota libera . La quota libera può essere utilizzata nel bilancio di previsione: per la copertura di debiti fuori bilancio, per la salvaguardia degli equilibri di bilancio ove non possa provvedersi con mezzi ordinari, per finanziare spese di investimento e per l'estinzione anticipata di prestiti. Ma nel caso in cui il risultato sia un disavanzo questo è immediatamente applicato all'esercizio in corso di gestione.

# COMUNE DI CASTEL DI LUCIO

*Provincia di Messina*

## ***Relazione dell'organo di revisione***

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

### **L'organo di revisione**

*DOTT.SSA SANTA VACCARO*

*Santa Vaccaro*

---

# COMUNE DI CASTEL DI LUCIO

## ORGANO DI REVISIONE

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2014

Premesso che il sottoscritto revisore ha:

- esaminato lo schema del rendiconto dell'esercizio finanziario 2014, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione del rendiconto della gestione 2014;
- rilevato che nel suo operato si è uniformato allo statuto ed al regolamento di contabilità;
- visto il D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 "Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali";
- visto il D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
- visti i principi contabili per gli enti locali emanati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;

presenta

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

Palermo, 17/04/2015

Il Revisore Unico dei Conti

Dott.ssa Santa Vaccaro



## **Introduzione**

La sottoscritta Dott.ssa Santa Vaccaro, Revisore Unico dei Conti nominata con delibera dell'organo consiliare n. 29 del 10/07/2013;

- ricevuta in data 13/04/2015 la proposta di deliberazione consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2014, approvato con delibera della Giunta Comunale n. 42 del 10/04/2015, completi di:

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

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

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
  - elenco dei residui attivi e passivi, distinti per anni di provenienza;
  - delibera dell'organo consiliare n. 37 del 17/11/2014 riguardante l'approvazione del Bilancio di Previsione esercizio 2014, Relazione previsionale e programmatica e bilancio pluriennale triennio 2014-2016 e la salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L.;
  - conto del tesoriere;
  - conto degli agenti contabili interni ed esterni;
  - tabella dei parametri gestionali;
  - inventario generale;
  - elenco delle spese di rappresentanza sostenute dagli organi di governo dell'Ente nell'anno 2014, (Art. 16, comma 26. D.L. 13 agosto 2011, n.ro 138);
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2014 e il rendiconto dell'esercizio 2013;
  - ◆ viste le disposizioni del titolo IV del T.U.E.L.;
  - ◆ visto il d.p.r. n. 194/96;
  - ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del T.U.E.L.;
  - ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 55 del 24/11/1997;
  - ◆ visti i principi contabili per gli enti locali approvati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;
  - ◆ vista la Determinazione del responsabile dell'area contabile n. 129 del 01/04/2015, avente ad oggetto il riaccertamento delle residui attivi e passivi ai sensi dell'art. 228 c.3° del D.Leg.vo n. 267/2000;

- ◆ vista la deliberazione della G.M. n. 38 del 03/04/2015, immediatamente esecutiva, avente ad oggetto la presa d'atto del Rendiconto del patrimonio, dalla quale si evince che al 31/12/2014, il patrimonio netto dell'Ente risulta essere di € 3.181.727,25
- ◆ vista la deliberazione di G.M. n. 38 del 03/04/2015, immediatamente esecutiva, con la quale è stata approvata la relazione illustrativa prescritta dall'art. 151 c. 6° del D.to Leg.vo n. 267/2000;
- ◆ visto il prospetto contabile contenente l'elencazione delle spese di rappresentanza, sostenute dall'Amministrazione Comunale nell'esercizio 2014, ai sensi del Decreto Ministeriale del 23/01/2012;

#### DATO ATTO CHE

- ◆ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del T.U.E.L., 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 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 T.U.E.L. avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ che nel corso dell'esercizio 2014 è stata adottata la deliberazione del C.C. n.ro 39 del 28/11/2014 relativa all'assestamento generale di Bilancio esercizio 2014 – Pluriennale 2014-2016

#### RIPORTA

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

## **CONTO DEL BILANCIO**

### **Verifiche preliminari**

L'organo di revisione, sulla base di tecniche motivate di campionamento, ha verificato:

- 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;
- che, con l'adozione della deliberazione di C.C. n.ro 37 del 17/11/2014, relativa all'approvazione del Bilancio di previsione per l'esercizio 2014, l'Ente provvedeva, contestualmente, alla salvaguardia degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L., e all'assestamento generale di bilancio;
- che nell'esercizio 2014, non sono stati adottati dal Consiglio Comunale provvedimenti relativi al riconoscimento di debiti fuori bilancio;
- che il fondo di riserva ordinario presenta uno stanziamento pari a € 10.000,00 e non risulta essere stato utilizzato;
- che il fondo svalutazione credito presenta uno stanziamento pari a € 10.000,00 pari al 25% dei crediti di dubbia esigibilità, ai sensi dell'art. 6, comma 17 del D.L. n. 95/2012 e s.m. e i.;
- che non si è proceduto all'assunzione di mutui con la Cassa Depositi e Prestiti;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- che il responsabile dell'area contabile ha provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui, con determinazione 129 del 01/04/2015, dopo aver consultato i responsabili dell'area Amministrativa e dell'area Tecnica;
- che, in merito alle disposizioni previste dal comma 4, art. 6 del D.to Leg.vo 95/2012, in materia di verifica di crediti e debiti tra l'Ente e le società partecipate, il Comune, ha predisposto le note da inviare alle Società Partecipate ai fini della verifica delle posizioni di credito e/o a

debito dell'Ente, nonchè far asseverare tale situazione creditoria/debitoria da parte degli organi di revisione delle stesse;

### ***Gestione Finanziaria***

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

- risultano emessi n. 818 reversali e n. 2839 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'anticipazione di tesoreria è stato effettuato nei limiti previsti dall'articolo 222 del T.U.E.L. così come risulta dalla delibera della Giunta Comunale n. 120 del 19/12/2013;
- al 31/12/2014, risultano anticipazioni di tesoreria non estinte pari a € 147.286,42;
- 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 T.U.E.L. come risulta dalla delibera della Giunta Comunale n.118 del 19/12/2013;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del T.U.E.L., hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 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, BCC Mutuo Soccorso di Gangi, reso entro il 30 gennaio 2015 e si compendiano nel seguente riepilogo:

## **Risultati della gestione**

### **a) Saldo di cassa**

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

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2014			0,00
Riscossioni	1.002.978,11	2.865.355,79	3.868.333,90
Pagamenti	616.310,96	3.252.022,94	3.868.333,90
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2014</b>			<b>0,00</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<b>Differenza</b>			<b>0,00</b>

La situazione di cassa dell'Ente al 31.12 degli ultimi tre esercizi, è la seguente:

	Disponibilità	Anticipazioni
Anno 2012	116.258,44	
Anno 2013	0,00	253.953,25
Anno 2014	0,00	147.286,42

### **b) Risultato della gestione di competenza**

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di amministrazione di Euro 95.821,21 come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	3.811.799,46
Applicazione avanzo di amministrazione	(+)	49.173,26
Impegni	(-)	3.765.151,51
<b>Totale avanzo di competenza</b>		<b>95.821,21</b>

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	2.865.355,79
Pagamenti	(-)	3.252.022,94
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	-386.667,15
Residui attivi	(+)	946.443,67
Residui passivi	(-)	513.128,57
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	433.315,10
Differenza	<i>[A] - [B]</i>	46.647,95
Applicazione avanzo di amministrazione	(+)	49.173,26
<b>Totale avanzo di competenza</b>	<b>(+)</b>	<b>95.821,21</b>

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2014, è la seguente:

**Gestione di competenza corrente**

Entrate correnti	+	2.110.757,53
Spese correnti	-	1.881.552,12
Spese per rimborso prestiti	-	88.627,89
<i>Differenza</i>	<i>+/-</i>	140.577,52
Entrate del titolo IV destinate al titolo I della spesa	+	
Avanzo 2013 applicato al titolo I della spesa	+	
Alienazioni patrimoniali per debiti fuori bilancio correnti	+	
Entrate correnti destinate al titolo II della spesa	-	140.577,52
<i>Totale gestione corrente</i>	<i>+/-</i>	

**Gestione di competenza c/capitale**

Entrate titoli IV e V destinate ad investimenti	+	17.934,77
Avanzo 2013 applicato al titolo II	+	49.173,26
Entrate correnti destinate al titolo II	+	140.577,52
Spese titolo II	-	111.864,34
<i>Totale gestione c/capitale</i>	<i>+/-</i>	95.821,21

<b>Saldo gestione corrente e c/capitale</b>	<b>+/-</b>	<b>95.821,21</b>
---	------------	------------------

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

	<b>Entrate accertate</b>	<b>Spese impegnate</b>
Per funzioni delegate dalla Regione	65.875,58	65.875,58
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per imposta di scopo		
Per contributi in c/capitale dalla Regione		
Per contributi in c/capitale dalla Provincia		
Per contributi straordinari		
Per monetizzazione aree standard		
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.		
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale		
Per sanzioni amministrative pubblicità		
Per imposta pubblicità sugli ascensori		
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)	880,15	880,15
Per contributi in conto capitale		
Per contributi c/impianti		
Per mutui		
<b>Totale</b>	<b>66.755,73</b>	<b>66.755,73</b>

### c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2014, presenta un avanzo di Euro 99.956,36 come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2013			0,00
RISCOSSIONI	1.002.978,11	2.865.355,79	3.868.333,90
PAGAMENTI	616.310,96	3.252.022,94	3.868.333,90
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2014</b>			<b>0,00</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			0,00
RESIDUI ATTIVI	327.769,18	946.443,67	1.274.212,85
RESIDUI PASSIVI	661.127,92	513.128,57	1.174.256,49
<i>Differenza</i>			99.956,36
<b>Avanzo di Amministrazione al 31 dicembre 2014</b>			<b>99.956,36</b>

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

Fondi vincolati	10.000,00
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	1.505,09
Fondi di ammortamento	0,00
Fondi non vincolati	88.451,27
<b>Totale avanzo</b>	<b>99.956,36</b>

#### **d) Conciliazione dei risultati finanziari**

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

Totale accertamenti di competenza	+	3.811.799,46
Totale impegni di competenza	-	3.765.151,51
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>46.647,95</b>

#### ***Gestione dei residui***

Maggiori residui attivi riaccertati	+	
Residui attivi riaccertati	-	1.330.747,29
Residui passivi riaccertati	+	1.277.438,88
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>53.308,41</b>

#### ***Riepilogo***

SALDO GESTIONE COMPETENZA		46.647,95
SALDO GESTIONE RESIDUI		53.308,41
FONDO DI CASSA AL 01/01/2014		
<b>AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2014</b>		<b>99.956,36</b>

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

	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
Fondi vincolati			10.000,00
Fondi per finanziamento spese in c/capitale		7.863,14	1.505,09
Fondi di ammortamento			-
Fondi non vincolati	137.927,54	68.317,65	88.451,27
<b>TOTALE</b>	<b>137.927,54</b>	<b>76.180,79</b>	<b>99.956,36</b>

L'avanzo d'amministrazione non vincolato è necessario accantonarlo al fine di garantire gli equilibri finanziari.

## Analisi del conto del bilancio

### a) Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2014

<b>Entrate</b>		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	680.680,34	697.489,10	16.808,76	2%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	1.162.307,20	1.186.986,37	24.679,17	2%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	249.840,70	226.282,06	-23.558,64	-9%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da transf. c/capitale	10.517.430,65	17.934,77	-10.499.495,88	-100%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	2.000.000,00	1.437.265,53	-562.734,47	-28%
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	459.000,00	245.841,63	-213.158,37	-46%
	Avanzo di amministrazione applicato	49.173,26		-49.173,26	-100%
<b>Totale</b>		<b>15.118.432,15</b>	<b>3.811.799,46</b>	<b>-11.306.632,69</b>	<b>-75%</b>

<b>Spese</b>		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	1.960.441,22	1.881.552,12	-78.889,10	-4%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	10.610.321,93	111.864,34	-10.498.457,59	-99%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	2.088.669,00	1.525.893,42	-562.775,58	-27%
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	459.000,00	245.841,63	-213.158,37	-46%
<b>Totale</b>		<b>15.118.432,15</b>	<b>3.765.151,51</b>	<b>-11.353.280,64</b>	<b>-75%</b>

**b) Trend storico della gestione di competenza**

<b>Entrate</b>		<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	195.406,71	723.390,68	697.489,10
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	1.588.899,83	1.128.189,90	1.186.986,37
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	250.238,35	279.565,48	226.282,06
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	35.052,33	7.358,41	17.934,77
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	226.458,52	253.953,25	1.437.265,53
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	286.205,64	251.632,27	245.841,63
<b>Totale Entrate</b>		<b>2.582.261,38</b>	<b>2.644.089,99</b>	<b>3.811.799,46</b>

<b>Spese</b>		<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
<i>Titolo II</i>	Spese correnti	1.836.301,45	1.890.686,16	1.881.552,12
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	359.805,37	218.851,22	111.864,34
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	75.252,46	338.932,13	1.525.893,42
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	286.205,64	251.632,27	245.841,63
<b>Totale Spese</b>		<b>2.557.564,92</b>	<b>2.700.101,78</b>	<b>3.765.151,51</b>

<b>Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)</b>	<b>24.696,46</b>	<b>-56.011,79</b>	<b>46.647,95</b>
---	------------------	-------------------	------------------

<b>Avanzo di amministrazione applicato (B)</b>	<b>7.671,11</b>	<b>113.582,00</b>	<b>49.173,26</b>
--	-----------------	-------------------	------------------

<b>Saldo (A) +/- (B)</b>	<b>17.025,35</b>	<b>57.570,21</b>	<b>95.821,21</b>
--------------------------	------------------	------------------	------------------

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

Anche per l'esercizio 2014, dato il protrarsi dell'esercizio provvisorio, la Corte dei Conti, provvederà ad unificare il questionario del bilancio di previsione dell'esercizio 2014 al rendiconto di gestione del medesimo anno.

## Analisi delle principali poste

### a) Entrate Tributarie

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2014, presentano i seguenti scostamenti rispetto alla previsioni iniziali ed a quelle accertate nell'anno 2013:

	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Previsioni iniziali 2014</i>	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Differenza fra prev.e rendic.</i>
<b>Categoria I - Imposte</b>				
I.C.I.anni pregressi	18.000,00	48.000,00	57.000,00	-9.000,00
TASI		35.500,00	45.512,97	-10.012,97
Addizionale IRPEF	61.400,00	38.700,00	38.700,00	
Addizionale sul consumo di energia elettrica	4.483,56	500,00		500,00
IMU	144.657,92	105.000,00	105.000,00	
Imposta sulla pubblicità	39,52	50,00	49,63	0,37
Fondo Solidarietà Comunale	330.919,50	287.658,84	287.658,84	
<b>Totale categoria I</b>	<b>559.500,50</b>	<b>515.408,84</b>	<b>533.921,44</b>	<b>-18.512,60</b>
<b>Categoria II - Tasse</b>				
TOSAP	4.623,30	5.000,00	4.304,04	695,96
TARES	157.416,00			
TARI		158.021,50	158.021,50	
Altre tasse	1.637,50	2.000,00	1.047,87	952,13
<b>Totale categoria II</b>	<b>163.676,80</b>	<b>165.021,50</b>	<b>163.373,41</b>	<b>1.648,09</b>
<b>Categoria III - Tributi speciali</b>				
Diritti sulle pubbliche affissioni	213,38	250,00	194,25	55,75
<b>Totale categoria III</b>	<b>213,38</b>	<b>250,00</b>	<b>194,25</b>	<b>55,75</b>
<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>723.390,68</b>	<b>680.680,34</b>	<b>697.489,10</b>	<b>-16.808,76</b>

La diminuzione delle entrate tributarie per l'esercizio 2014, rispetto all'esercizio 2013, è stata determinata dalla riduzione dell'addizionale comunale IRPEF, dell'IMU e del Fondo di Solidarietà Comunale.

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		57.000,00	23.399,24
Recupero evasione ICI-IMU			
Recupero evasione altri tributi		3.249,79	3.249,79
<b>Totale</b>		<b>60.249,79</b>	<b>26.649,03</b>

### **b) Imposta Municipale propria (IMU)**

L'art. 8 del D.Lgs. 14/03/2011 ha istituito l'Imposta Municipale propria (IMU) in sostituzione dell'ICI a partire dal 2014. L'istituzione dell'IMU è stata però anticipata in sperimentale a decorrere dall'anno 2012 in forza dell'art. 13 del D.L. 06/12/2011 n. 201 come convertito in legge 22/12/2011 n. 214.

Il gettito dell'imposta è stato calcolato in applicazione delle citate disposizione dell'art. 13 del citato D.L. 201/2011.

Il gettito dell'imposta accertato per l'anno d'imposta 2014 è pari ad € 105.000,00, comprensivo del presunto gettito derivante da attività di liquidazione.

### **c) TARI**

Il gettito dell'imposta accertato per l'anno d'imposta 2014 è pari ad € 158.021,50 e non prevede la copertura al 100% del costo del servizio rifiuti per l'anno 2014, bensì del 93,21%, in quanto nel piano finanziario 2014 sono stati detratti i minori costi sostenuti per il servizio rifiuti dell'anno 2013, ma già contabilizzati nelle bollette a carico dei contribuenti per la somma di € 12.715,00.

### **d) Contributi per permesso di costruire**

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Accertamento 2012	Accertamento 2013	Accertamento 2014
12.521,83	7.358,41	1.504,12

Le somme di cui sopra per il triennio 2012-2014 sono state destinate al titolo II della spesa.

## e) Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

	2012	2013	2014
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	434.171,79	100.198,73	82.612,75
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	1.069.861,43	983.521,17	1.017.664,54
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	58.700,00	38.470,00	65.875,58
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	26.166,61	6.000,00	20.833,50
<b>Totale</b>	<b>1.588.899,83</b>	<b>1.128.189,90</b>	<b>1.186.986,37</b>

Nell'esercizio 2014, l'Ente non ha ricevuto contributi straordinari.

## f) Entrate Extratributarie

Le entrate extratributarie accertate nell'anno 2014, presentano i seguenti scostamenti rispetto alle previsioni iniziali ed a quelle accertate nell'anno 2013:

	Rendiconto 2013	Previsioni iniziali 2014	Rendiconto 2014	Differenza
Servizi pubblici	118.262,33	123.671,70	114.477,71	9.193,99
Proventi dei beni dell'ente	104.063,35	101.619,00	87.577,50	14.041,50
Interessi su anticip.ni e crediti	2.000,00	2.000,00	2.000,00	
Utili netti delle aziende				
Proventi diversi	55.239,80	22.550,00	22.226,85	323,15
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>279.565,48</b>	<b>249.840,70</b>	<b>226.282,06</b>	<b>23.558,64</b>

### g) Proventi dei servizi pubblici

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, ne strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2013 entro i termini di legge, non ha l'obbligo di assicurare per l'anno 2014, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale.

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

<b>Servizi a domanda individuale</b>					
	<b>Proventi</b>	<b>Costi</b>	<b>Saldo</b>	<b>% di copertura realizzata</b>	<b>% di copertura prevista</b>
Asilo nido					
Impianti sportivi					
Mattatoi pubblici					
Mense scolastiche / anziani	6.666,70	21.276,00	-14.609,30	31%	22%
Mercati e fiere attrezzate	2.519,35	4.766,04	-2.246,69	53%	58%
Musei, pinacoteche, mostre					
Uso di locali adibiti a riunioni					
Altri servizi(illuminazioni votive)	14.500,00	24.322,61	-9.822,61	60%	88%
<b>Totali</b>	<b>23.686,05</b>	<b>50.364,65</b>	<b>-26.678,60</b>	<b>47,03%</b>	

In merito si osserva che complessivamente il tasso di copertura dei servizi a domanda individuale è del 47,03%

<b>Servizi indispensabili</b>					
	<b>Proventi</b>	<b>Costi</b>	<b>Saldo</b>	<b>% di copertura realizzata</b>	<b>% di copertura prevista</b>
Servizio idrico integrato	78.000,00	116.202,01	38.202,01	67%	
Nettezza urbana	158.021,50	169.532,24	11.510,74	93%	
Altri servizi					

In merito si osserva che tra le spese sono state incluse anche le spese di manutenzione straordinaria

### h) Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

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

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

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

Accertamento 2012	Accertamento 2013	Accertamento 2014
2.777,20	2.460,86	1.760,30

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

	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
Spesa Corrente	694,30	615,21	440,07
Spesa per investimenti	694,30	615,21	440,07

**l) Utilizzo plusvalenze**

Non sono state realizzate plusvalenze.

**m) Proventi dei beni dell'ente**

Le entrate accertate nell'anno 2014 hanno subito rispetto l'anno precedente un decremento determinato:

- Dalla diminuzione della risorsa relativa al fitto attivo proveniente dalla Caserma CC del 15% per effetto dell'applicazione da parte della Prefettura del D.L. N. 95 del 06/07/2012, convertito, con modificazione, in Legge n. 135 del 07/08/2012 art. 3, commi 4 e 6;
- Dalla diminuzione del gettito per la gestione del parco eolico, a seguito di minore produzione di energia elettrica;
- Dalla diminuzione dei fitti attivi di altri fabbricati;

## n) Spese correnti

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

<b>Classificazione delle spese correnti per intervento</b>			
	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
01 - Personale	1.102.265,62	1.102.237,70	1.030.403,85
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	112.882,89	80.481,12	85.947,21
03 - Prestazioni di servizi	427.332,54	479.319,58	557.970,51
04 - Utilizzo di beni di terzi			
05 - Trasferimenti	67.401,26	52.660,05	60.101,58
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	48.702,00	58.000,00	58.312,71
07 - Imposte e tasse	77.317,14	87.874,71	88.720,16
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	400,00	30.113,00	96,10
<b>Totale spese correnti</b>	<b>1.836.301,45</b>	<b>1.890.686,16</b>	<b>1.881.552,12</b>

## o) Spese per il personale

L'organo di Revisione, per l'anno 2014 rileva che l'Ente:

- rispetta il vincolo in materia di spesa del personale disposto dall'art. 3 comma 5 del D.L. 90/2014, convertito, con modificazioni, dalla Legge 114/2014 secondo cui: "a decorrere dall'anno 2014 gli enti assicurano, nell'ambito della programmazione triennale dei fabbisogni di personale, il contenimento delle spese di personale con riferimento al valore medio del triennio precedente" (2011-2012-2013);
- rispetta il vincolo in materia di spesa del personale disposto dall'art. 9, comma 2 bis della Legge n. 122 del 30 luglio 2010, il quale prevede che, a decorrere dal 1° gennaio 2011 e sino al 31 dicembre 2014 l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale, non può superare il corrispondente importo dell'anno 2010 ed è comunque automaticamente ridotto in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio;
- non rispetta il limite imposto dal comma 28 art.9 del D.L. n.78/2010.

	2014
Spesa intervento 01	1.030.403,85
Spese incluse nell'int. 03 (Missioni, Convegni, Buoni Pasto)	7.871,08
Irap	67.230,59
Totale spese di personale	1.105.505,52

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

	2012	2013	2014
Dipendenti (rapportati ad anno)	17	17	17
spesa per personale	1.102.265,62	1.174.593,93	1.105.505,52
spesa corrente	1.836.301,45	1.890.686,16	1.881.552,12
<b>Costo medio per dipendente</b>	<b>64.839,15</b>	<b>69.093,76</b>	<b>65.029,74</b>
<b>incidenza spesa personale su spesa corrente</b>	<b>60,02639817</b>	<b>62,12527255</b>	<b>58,75497725</b>

Il rapporto tra i dipendenti e dirigenti alla data del 31/12/2014 è il seguente:

Dipendenti a tempo indeterminato	17
Posizione organizzativa	3
Percentuale	17,65

Il numero dei dipendenti non comprende il Segretario Comunale, che alla fine dell'anno 2014 era a scavalco.

La spesa complessiva si riferisce a 17 unità di personale a tempo indeterminato e 26 unità di personale a tempo parziale determinato (stabilizzato L.R. 16/2006 – L.R. 21/2003 – L.R. 85/1995). Una unità di personale a tempo determinato e parziale assunto con Legge 21/2003, è stato collocato in pensione con decorrenza 01/12/2014, di conseguenza, al 31/12/2014, il personale a tempo determinato e parziale risulta essere pari a n.ro 25 unità

Tale spesa è comprensiva dell'Irap e degli oneri derivanti dall'applicazione del C.C.N.L.

Si rileva che l'Ente ha provvederà nei termini di legge ad inoltrare il conto annuale 2014 redatto in conformità alle disposizioni del Ministero Economia e Finanza.

#### **p) Interessi passivi e oneri finanziari diversi**

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2014, ammonta ad euro 52.741,27 e rispetto al residuo debito al 1/1/2014, determina un tasso medio del 4,87%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 2,50%.

### q) Spese in conto capitale

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

Previsioni Iniziali	Previsioni Definitive	Somme Impegnate	Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate	
			in cifre	in %
10.610.321,93	10.610.321,93	111.864,34	-10.498.457,59	-98,94

Tali spese sono state così finanziate:

<b>Mezzi propri:</b>				
- avanzo d'amministrazione				
- avanzo del bilancio corrente		44.756,31		
- alienazione di beni		15.000,00		
- altre risorse (in c/capitale)		2.934,77		
<i>Totale</i>			62.691,08	
<b>Mezzi di terzi:</b>				
- mutui				
- prestiti obbligazionari				
- contributi comunitari				
- contributi statali				
- contributi regionali				
- contributi di altri				
- altri mezzi di terzi				
<i>Totale</i>			-	
Avanzo di amministrazione	...	49.173,26	49.173,26	
<b>Totale risorse</b>				111.864,34
<b>Impieghi al titolo II della spesa</b>				111.864,34

### r) Servizi per conto terzi

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

SERVIZI CONTO TERZI	ENTRATA		SPESA	
	2013	2014	2013	2014
Ritenute previdenziali al personale	82.672,02	82.838,60	82.672,02	82.838,60
Ritenute erariali	126.504,50	125.992,28	126.504,50	125.992,28
Altre ritenute al personale c/terzi	19.411,61	20.174,33	19.411,61	20.174,33
Depositi cauzionali	1.221,60	767,94	1.221,60	767,94
Altre per servizi conto terzi	13.822,54	8.068,48	13.822,54	8.068,48
Fondi per il Servizio economato	8.000,00	8.000,00	8.000,00	8.000,00
Depositi per spese contrattuali				

### s) Indebitamento e gestione del debito

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

2012	2013	2014
2,33%	2,64%	2,50%

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione: *(in migliaia di euro)*

Anno	2012	2013	2014
Residuo debito	1.016.259	1.167.465	1.082.486
Nuovi prestiti	226.459	-	-
Prestiti rimborsati	75.252	84.979	95.023
Estinzioni anticipate			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>1.167.465</b>	<b>1.082.486</b>	<b>987.463</b>

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione: *(in migliaia di euro)*

Anno	2012	2013	2014
Oneri finanziari	47.502	56.390	52.741
Quota capitale	75.252	84.979	95.023
<b>Totale fine anno</b>	<b>122.754</b>	<b>141.369</b>	<b>147.764</b>

L'Ente nel corso dell'esercizio 2014 non ha fatto ricorso a risorse derivanti da indebitamento.

	<b>Euro</b>
- acquisto, costruzione, ristrutturazione e manutenzione straordinaria di immobili residenziali e non residenziali;	
- costruzione, demolizione, ristrutturazione, recupero e manutenzione straordinaria di opere e impianti;	
- acquisto di impianti, macchinari, attrezzature, mezzi di trasporto e altri beni mobili ad uso pluriennale;	
- oneri per beni immateriali ad uso pluriennale;	
- acquisizione aree, espropri e servitù onerose;	
- partecipazioni azionarie e conferimenti di capitale;	
- trasferimenti in c/capitale destinati ad investimenti a cura di altro ente appartenente alla p.a.;	
- trasferimenti in c/capitale in favore di soggetti concessionari di lavori pubblici, proprietari e/o gestori di reti e impianti o di soggetti che erogano servizi pubblici, le cui concessioni o contratti di servizio prevedono la retrocessione degli investimenti agli enti committenti alla data di scadenza;	
- interventi aventi finalità pubblica volti al recupero e alla valorizzazione del territorio;	
- debiti fuori bilancio di parte corrente maturati entro il 7/11/2001;	
<b>TOTALE</b>	<b>0,00</b>

Le spese di cui sopra sono finanziate con il ricorso alle seguenti forme di indebitamento:

	<b>Euro</b>
- mutui;	
- prestiti obbligazionari;	
- aperture di credito;	
- cartolarizzazioni di flussi futuri di entrata;	
- cartolarizzazioni con corrispettivo iniziale inferiore all'85% del prezzo di mercato dell'attività;	
- cartolarizzazioni garantite da amministrazioni pubbliche;	
- cartolarizzazioni e cessioni crediti vantati verso altre pubbliche amministrazioni;	
- operazioni di cessione o cartolarizzazione dei crediti vantati dai fornitori di beni e servizi per i cui pagamenti l'ente assume anche indirettamente, nuove obbligazioni, anche mediante la ristrutturazione dei piani di ammortamento;	
- up front da contratti derivati;	
- altro (specificare).	
<b>TOTALE</b>	<b>0,00</b>

La consistenza del debito al 31/12 di ogni anno rispetto al totale delle entrate correnti al netto dei trasferimenti erariali e regionali è la seguente:

<b>Anno</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
Residuo debito al 31/12	1.167.465	1.082.486	987.463
Entrate correnti	2.034.545	2.131.146	2.110.758
(meno) trasf. erariali e reg.	1.588.900	1.128.190	1.186.986
Entrate correnti nette	445.645	1.002.956	923.771
<b>Rapporto debito/entrate</b>	<b>261,97</b>	<b>107,93</b>	<b>106,89</b>

### ***Analisi della gestione dei residui***

L'organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179,182,189 e 190 del T.U.E.L..

I residui attivi e passivi esistenti al 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 T.U.E.L. .

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

### Residui attivi

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui da riportare	Totale residui accertati	maggiori/minori residui
Corrente Tit. I, II, III	1.098.135,65	940.992,08	134.394,98	1.075.387,06	-22.748,59
C/capitale Tit. IV, V	227.780,23	49.486,03	178.294,20	227.780,23	
Servizi c/terzi Tit. VI	39.278,02	12.500,00	15.080,00	27.580,00	-11.698,02
<b>Totale</b>	<b>1.365.193,90</b>	<b>1.002.978,11</b>	<b>327.769,18</b>	<b>1.330.747,29</b>	<b>-34.446,61</b>

### Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui da riportare	Totale residui impegnati	Residui stornati
Corrente Tit. I	693.734,32	287.732,43	399.617,91	687.350,34	-6.383,98
C/capitale Tit. II	314.167,40	71.417,18	241.258,36	312.675,54	-1.491,86
Rimb. prestiti Tit. III	253.953,25	253.953,25		253.953,25	
Servizi c/terzi Tit. IV	27.158,14	3.208,10	20.251,65	23.459,75	-3.698,39
<b>Totale</b>	<b>1.289.013,11</b>	<b>616.310,96</b>	<b>661.127,92</b>	<b>1.277.438,88</b>	<b>-11.574,23</b>

### Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi	
Minori residui attivi	34.446,61
Minori residui passivi	11.574,23
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>-22.872,38</b>

### Insussistenza ed economia

Gestione corrente	-16.365
Gestione in conto capitale	1.492
Gestione servizi c/terzi	-8.000
Gestione vincolata	
<b>VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>-22.872</b>

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

- minori residui attivi pari ad € 34.446,61 composti da:

- ◆ € 7.215,12 per minor incasso IMU;
- ◆ € 12.465,00 per minori assegnazione da parte della Regione Siciliana per la compartecipazione degli L.S.U.;
- ◆ € 427,52 per minori assegnazione da parte della Regione Sicilia a titolo di trasporto interurbano alunni pendolari;

- ◆ € 690,95 per minori assegnazione da parte della regione Sicilia per fondi miglioramento Servizio P.M.;
- ◆ € 1.150,00 per minor proventi da servizi cimiteriali;
- ◆ € 800,00 per minor finanziamento di enti per manifestazioni varie;
- ◆ € 11.698,02 per minori entrate nei servizi per c/terzi.

Nel conto del bilancio dell'anno 2014 risultano:

- residui attivi di parte corrente anteriori all'anno 2006 per Euro 39.749,60 (rimborso spese ATO ME 1 per gestione rifiuti anno 2005);

- residui attivi del titolo IV anteriori all'anno 2006 per Euro 0,00.

In ordine alla esigibilità di tali residui l'organo di revisione invita l'Amministrazione ad attivarsi per il recupero del credito.

Dalla verifica effettuata sui residui attivi, dal Responsabile dell'area contabile, con determina n. 129 del 01/04/2015, si evince che, l'ente ha provveduto a stralciare dal conto del bilancio crediti inesigibili per euro 34.446,61, mentre ha provveduto ad iscrivere nel passivo dello stato patrimoniale un fondo svalutazione crediti di dubbia esigibilità per l'importo di € 46.609,60.

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

Per l'anno 2014 non sono stati rilevati debiti fuori bilancio.

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

Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
50.000,00	188.978,79	0,00

### **Tempestività pagamento**

L'ente ha adottato misure ai sensi dell'art.9 della legge 3/8/2009, 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, come da delibera della Giunta Municipale n.160 del 31/12/2009. Si è provveduto, inoltre, a pubblicare entro il 31/01/2015, secondo quanto previsto dal D.P.C.M. 22/09/2014, art.9, l'indicatore di tempestività dei pagamenti che nel periodo 01.01.2014 - 31.12.2014 è stato pari a 46,55 giorni.

## Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

L'ente nel rendiconto 2014, non rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno in data 18/02/2013; i parametri che non risultano rispettati sono i seguenti:

parametro 6.: Volume complessivo delle spese di personale a vario titolo rapportato al volume complessivo delle entrate correnti desumibili dai titoli I, II, e III superiore al 40 per cento. Tale valore è calcolato al netto dei contributi regionali finalizzati al finanziamento della spesa di personale, sia al numeratore, che al denominatore del parametro;

parametro 9.: Esistenza, al 31 dicembre di anticipazione di tesoreria non rimborsate superiori al 5 per cento delle entrate correnti.

### **RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI**

In attuazione degli articoli 226 e 233 del Tuel, l'organo di revisione ha verificato che i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2014, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 :

Tesoriere:	1 Istituto Bancario
Economo:	1 economo comunale
Agenti contabili	5

## 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 aumentive</b>	<b>Variazioni diminutive</b>	<b>Altre variazioni +/-</b>	<b>31/12/2014</b>
Immobilizzazioni immateriali					
Immobilizzazioni materiali	7.211.644	76.684	801	-3.076	7.284.451
Immobilizzazioni finanziarie	8.472				8.472
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>7.220.116</b>	<b>76.684</b>	<b>801</b>	<b>-3.076</b>	<b>7.292.923</b>
Rimanenze					
Crediti	1.365.194		90.981		1.274.213
Altre attività finanziarie					
Disponibilità liquide					
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>1.365.194</b>		<b>90.981</b>		<b>1.274.213</b>
Ratei e risconti					
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>8.585.310</b>	<b>76.684</b>	<b>91.782</b>	<b>-3.076</b>	<b>8.567.136</b>
Conti d'ordine					
<b>Passivo</b>					
<b>Patrimonio netto</b>	<b>3.211.178</b>		<b>29.451</b>		<b>3.181.727</b>
<b>Conferimenti</b>					
Debiti di finanziamento	1.082.487		88.628	-6.395	987.464
Debiti di funzionamento	1.261.855		114.757		1.147.098
Debiti per anticipazione di cassa					
Fondi ammortamenti	2.959.682	217.397			3.177.079
Fondo Svalutazioni crediti	42.950	3.660			46.610
Altri debiti	27.158				27.158
<b>Totale debiti</b>	<b>5.374.132</b>	<b>221.057</b>	<b>203.385</b>	<b>-6.395</b>	<b>5.385.409</b>
Ratei e risconti					
<b>Totale del passivo</b>	<b>8.585.310</b>	<b>221.057</b>	<b>232.836</b>	<b>-6.395</b>	<b>8.567.136</b>
Conti d'ordine					

Si specifica che la variazione in diminuzione pari a € 6.395,04 si riferisce agli abbuoni concessi dall'Istituto Credito sortivo che, dall'anno 2011 hanno contribuito a ridurre la quota capitale per in capienza della quota annuale degli interessi

#### C Debiti di funzionamento

Il valore patrimoniale al 31.12.2014 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo I e II della spesa.

#### D Debiti per somme anticipate da terzi

Il saldo patrimoniale al 31.12.2014 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo IV della spesa.

#### E Fondi ammortamento

Nel passivo dello stato patrimoniale sono stati inseriti i fondi ammortamento relativi ai beni posseduti dall'Ente, al fine di dare una congrua valenza al patrimonio netto dell'Ente.

#### F Fondi svalutazione crediti

Il fondo svalutazioni crediti costituito per i debiti di dubbia esigibilità corrispondente ai crediti di dubbia esigibilità presenti tra i residui attivi dell'ente

### **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 T.U.E.L. 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.

#### **Piano triennale di contenimento delle spese**

L'ente, ai sensi dell'art.2, commi da 594 a 599 della legge 244/07, ha adottato il piano triennale per individuare le misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo delle risorse strumentali che corredano le stazioni di lavoro nell'automazione degli uffici, nonché delle autovetture di servizio, di proprietà dell'Ente.

Il piano triennale è stato approvato con delibera della Giunta comunale n. 101 del 23/09/2014, ed è stato reso pubblico con la pubblicazione nel sito web.

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

Il revisore evidenzia i seguenti aspetti:

- attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria (*rispetto delle regole e principi per l'accertamento e l'impegno, esigibilità dei crediti e salvaguardia degli equilibri finanziari*);
- attendibilità dei valori patrimoniali (*rispetto dei principi contabili per la valutazione e classificazione, conciliazione dei valori con gli inventari*);
- verifica del raggiungimento degli obiettivi degli organismi gestionali dell'ente e della realizzazione dei programmi;

Riguarda al patto di stabilità, per l'esercizio 2014, si prende atto che l'Ente è soggetto ai vincoli di finanza pubblica e a tale proposito si rileva la certificazione finale relativa al monitoraggio del patto di stabilità interno, trasmessa telematicamente dal Comune di Castel di Lucio alla Ragioneria Generale dello Stato in data 31/03/2015, secondo la quale, dalle risultanze indicate, risulta che il patto di stabilità interno, per l'anno 2014, è stato rispettato.

## **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 accantonare l'intero avanzo di amministrazione al fine di garantire gli equilibri finanziari di bilancio e nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del TUEL, così come modificato dall'articolo 3 del D.L. n.ro 174 del 10 ottobre 2012, convertito nella Legge 213/12, anche e soprattutto alla luce del **riaccertamento straordinario dei residui** previsto dall'art. 3 comma 7, del decreto legislativo n. 118 del 2011 e s.m. e i.

Palermo, 17/04/2015

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Vaccaro Santa

*Santa Vaccaro*