Comune di Sesto al Reghena

Provincia di Pordenone

Relazione dell'organo di revisione

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

anno 2014

© CNDCEC- ANCREL - 2015

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA VANIA GOBAT

INTRODUZIONE

La sottoscritta Vania Gobat, nominata Revisore del Comune di Sesto al Reghena;

- ◆ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2014, approvati con delibera della giunta comunale n. 37 del 27/4/2015, completi dei sequenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267;
 - 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. 36 del 29/4/2014 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);
- inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
- il prospetto di conciliazione con unite le carte di lavoro;
- corrispondenza intervenuta per 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:
- attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2014 con le relative delibere di variazione;
- viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
- visto il D.P.R. n. 194/96;
- visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- visto il regolamento di contabilità;

DATO ATTO CHE

- ◆ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del TUEL, nell'anno 2014, ha adottato un sistema di contabilità 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;

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 per l'esercizio 2014;
- 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 29/9/2014 con delibera n. 36;
- 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. 996 reversali e n. 1.992 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non è stato fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- non sono stati fatti utilizzi, in termini di cassa di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti;
- 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;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, FriulOvest Banca Cred. Coop., reso entro il 30 gennaio 2015 e si compendiano nel seguente riepilogo:

(g)

Risultati della gestione

Saldo di cassa

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

	1 In c	onto	Tetal
	RESIDUI C	COMPETENZA	Totale
Fondo di cassa 1º gennaio		:	1.618.778,48
Riscossioni	656.253,45	6.102.027,08	6.758.280,53
Pagamenti	899.893,61	5.296.106,19	6.195.999,80
Fondo di cassa al 31 dicembre			2.181.059,21
Pagamenti per azioni esecutive non regolariz	zzate al 31 dicembre		0,00
Differenza			2.181.059,21

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

situazione di cassa			
2	2011	2012	2013
Disponibilità	2.494.910,33	2.117.149,02	1.618.778,48
Anticipazioni	0,00	0,00	0,00
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.	0,00	00,0	0,00

Cassa vincolata

L'ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data del'1/1/2015, nell'importo di euro 199.909,64 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 il risultato di rilevazione fatte nel passato con sistematicità da parte del Servizio Finanziario, già presente nelle risultanze del Tesoriere.

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 107.178,48 come risulta dai seguenti elementi:

risultato della gestione di competenza		<u> </u>	
4	2012	2013	2014
Accertamenti di competenza	6.264.265,88	6.172.884,43	7.422.412,67
Impegni di competenza	6.318.674,88	6.458.170,72	7.315.234,19
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza	-54.409,00	-285.286,29	107.178,48

così dettagliati:



dettaglio gestione di competenza		
-	5	2014
Riscossioni	(+)	6.102.027,08
Pagamenti	(-)	5.296.106,19
Differenza	[A]	805.920,89
Residuì attivi	(+)	1.320.385,59
Residui passivi	(-)	2.019.128,00
Differenza	[8]	-698.742,41
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza	[A] - [B]	107.178,48

Nel 2014 dunque si rileva un netto miglioramento della situazione rispetto al passato.

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

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE			
6	2012	2013	2014
Entrate titolo I	2.413.218,15	2.298.707,92	2.639.049,91
di cui a titolo di F.S.R. o fondo di solidarietà		i i	
Entrate titolo II	2.486.171,73	2.653.464,51	2.631.285,33
Entrate titolo III	613,042,25	633.629,26	637.084,02
Totale titoli (I+II+III) (A)	5.512.432,13	5.585.801,69	5.907.419,26
Spese titolo I (B)	4.359.198,69	4.725.477,85	4.630.544,81
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	1.132.516,57	1.082.838,98	1.134.111,49
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	20.716,87	-222.515,14	142.762,96
Utilizzo avanzo di amministrazione			
applicato alla spesa corrente (+) ovvero			
Copertura disavanzo (-) (E)	57.617,12		
Entrate diverse destinate a spese correnti			
(F) di cui:	36.070,63	0,00	0,00
Contributo per permessi di costruire	36.070,63		
Altre entrate (specificare)	00,0		1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1
Entrate correnti destinate a spese di			
investimento (G) di cui:	0,00	0,00	0,00
Proventi da sanzioni violazioni al CdS			
Altre entrate (specificare)			
Entrate diverse utilizzate per rimborso			
quote capitale (H)			
Saldo di parte corrente al netto delle			
variazioni (D+E+F-G+H)	114.404,62	-222.515,14	142.762,96

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE	A STATE OF THE STA	(a) (b) (b) (c) (c) (c) (c) (c) (c) (c) (c) (c) (c	2.7.6 (1.1.1.1.1.1.1.1.1.1.1.1.1.1.1.1.1.1.1.
7	2012	2013	2014
Entrate titolo IV	326.289,96	154.421,96	517.447,60
Entrate titolo V **	0,00		615.000,00
Totale titoli (IV+V) (M)	326.289,96	154.421,96	1.132.447,60
Spese titolo II (N)	401.415,83	217.193,11	1.168.032,08
Differenza di parte capitale (P=M-N)	-75.125,87	-62.771,15	-35.584,48
Entrate capitale destinate a spese correnti (F)	36.070,63	0,00	0,00
Entrate correnti destinate a spese di			
investimento (G)	0,00	0,00	0,00
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote			
capitale (H)	0,00	00,0	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato			
alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	113.000,00	0,00	38.969,14
Saldo di parte capitale al netto delle			
variazioni (P-F+G-H+Q)	1.803,50	-62.771,15	3.384,66

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	
Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corre	nte
Tipologia	Accertamenti
Contributo rilascio permesso di costruire	
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	
Recupero evasione tributaria	25.155,97
Entrate per eventi calamitosi	
Canoni concessori pluriennali	
Sanzioni per violazioni al codice della strada	33.132,08
Altre (da specificare)	
Totale entrate	58.288,05
Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali	
Tipologia	Impegni
Consultazioni elettorali o referendarie locali	12.964,99
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	
Oneri straordinari della gestione corrente	2.000,00
Spese per eventi calamitosi	
Sentenze esecutive ed atti equiparati	
Altre (da specificare)	
Totale spese	14.964,99
Sbilancio entrate meno spese non ripetitive	43.323,06

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2014, presenta un avanzo di Euro 764.304,16, come risulta dai seguenti elementi:



risultato di amministrazione			
	· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·	· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·	10
	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1º gennaio 2014			1.618.778,48
RISCOSSIONI	656.253,45	6.102.027,08	6.758.280,53
PAGAMENTI	899.893,61	5.296.106,19	6.195.999,80
Fondo di cassa al 31 dicen	nbre 2014		2.181.059,21
PAGAMENTI per azioni esecutive non	regolarizzate al 31 d	licembre	0,00
Differenza			2.181.059,21
RESIDUI ATTIVI	218.372,86	1.320.385,59	1.538.758,45
RESIDUI PASSIVI	936.385,50	2.019.128,00	2.955.513,50
Differenza			-1.416.755,05
Avanzo (+) o Disavanzo di Ammir	iistrazione (-) al 31 di	cembre 2014	764.304,16

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

1 To			11
	2012	2013	2014
Risultato di amministrazione (+/-)	752.712,35	624.065,47	764.304,16
di cui:			
a) Vincolato	699.795,07	584.244,32	653.222,90
b) Per spese in conto capitale		969,14	0,00
c) Per fondo ammortamento		0,00	0,00
d) Per fondo svalutazione crediti		0,00	0,00
e) Non vincolato (+/-) *	52.917,28	38.852,01	111.081,26

Si indicano le modalità di utilizzo dell'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2013 nel corso dell'esercizio 2014:

						11a
Applicazione dell'avanzo nel 2014	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Avanzo per fondo di amm.to	Fondo svalutaz. crediti *	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente	0,00				0,00	0,00
Spesa corrente a carattere non ripetitivo	The second secon		**************************************		0,00	0,00
Debiti fuori bilancio	111221111111111111111111111111111111111				0,00	0,00
Estinzione anticipata di prestiti	hemician de Andréis (NA de Antre Ant	1		Control of the Contro	0,00	0,00
Spesa în c/capitale	The second secon	969,14	1	The state of the s	38.000,00	38.969,14
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento	The second secon		0,00	### A 15 may 1 may 2 may		0,00
altro	Vennet VIII and VIII	1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1		0,00	0,00	0,00
Totale avanzo utilizzato	0,00	969,14	0,00	0,00	38.000,00	38.969,14

Conciliazione dei risultati finanziari

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

Riscontro risultati della gestione	
	12
Gestione di competenza	2014
Totale accertamenti di competenza (+)	7.422.412,67
Totale impegni di competenza (-)	7.315,234,19
SALDO GESTIONE COMPETENZA	107.178,48
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	46.783,89
Minori residui attivi riaccertati (-)	194.676,37
Minori residui passivi riaccertati (+)	180.952,69
SALDO GESTIONE RESIDUI	33.060,21
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	107.178,48
SALDO GESTIONE RESIDUI	33.060,21
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	38.969,14
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	585.096,33
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2014	764.304,16

Analisi del conto del bilancio

Trend	storico gestione compete	nza		
		A CONTRACTOR OF THE PROPERTY O		13
	Entrate	2012	2013	2014
Titolo I	Entrate tributarie	2.413.218,15	2.298.707,92	2.639.049,91
Titolo II	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	2.486.171,73	2.653.464,51	2.631.285,33
Titolo III	Entrate extratributarie	613.042,25	633.629,26	637.084,02
Titolo IV	Entrate da trasf. c/capitale	326.289,96	154.421,96	517.447,60
Titolo V	Entrate da prestiti	0,00	0,00	615.000,00
Titolo VI	Entrate da servizi per c/ terzi	425.543,79	432.660,78	382.545,81
7 - 00	Totale Entrate	6.264.265,88	6.172.884,43	7.422.412,67
	Spese	2012	2013	2014
Titolo II	Spese correnti	4.359.198,69	4.725.477,85	4.630.544,81
Titolo II	Spese in c/capitale	401.415,83	217.193,11	1.168.032,08
Titolo III	Rimborso di prestiti	1.132.516,57	1.082.838,98	1.134.111,49
Titolo IV	Spese per servizi per c/ terzi	425.543,79	432.660,78	382.545,81
	Totale Spese	6.318.674,88	6.458.170,72	7.315.234,19
Avanzo	(Disavanzo) di competenza (A)	-54.409,00	-285.286,29	107.178,48
Avanzo d	i amministrazione applicato (B)	170.617,12	85.884,30	38.969,14

Verifica del patto di stabilità interno

L'Ente nel 2014 ha rispettato tutti gli obiettivi posti dalla normativa regionale in materia di patto stabilità interno avendo:

- conseguito un saldo finanziario in termini di competenza mista di euro +1.091.268,00 a fronte di un obiettivo di – 8.268,00;
- ridotto il proprio stock di debito del 9,45%
- contenuto la spesa del personale 2014 rispetto a quella del 2013.

Analisi delle principali poste

Entrate Tributarie

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

Entrate Tributarie	<u> </u>		
	:		15-16-17
	2012	2013	2014
Categoria I - Imposte	:		
I.M.U.	1,387.627,08	956.025,01	1.147.741,96
I.M.U. recupero evasione			3.390,28
I.C.I. recupero evasione	138.865,02	107.020,78	21.765,69
T.A.S.I.	· .		600.935,96
Addizionale I.R.P.E.F.	273.250,75	289.000,12	261.823,04
Imposta comunale sulla pubblicità	34.658,14	29.525,63	25.266,63
Imposta di soggiorno			
5 per mille			
Altre imposte	18.708,39	24.997,00	17,80
Totale categoria l	1.853.109,38	1.406.568,54	2.060.941,36
:			
Categoria II - Tasse		; ;	
TOSAP	11.249,76	25.056,51	14.762,30
TARI			502.388,22
Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES	545.919,41	661.257,26	59.758,03
Altre	**************************************	203.652,61	***************************************
Totale categoria II	557.169,17	889.966,38	576.908,55
			•
Categoria III - Tributi speciali		:	
Diritti sulle pubbliche affissioni	2.939,60	2.173,00	1.200,00
Fondo sperimentale di riequilibrio			
Fondo solidarietà comunale	***************************************		
Sanzioni tributarie			¥ ======== + = + = + = + = + = + + + + +
Totale categoria III	2.939,60	2.173,00	1.200,00
Totale entrate tributarie	2.413.218,15	2.298.707,92	2.639.049,91

La differenza di gettito fra il 2012 e il 2013 è spiegata con l'introduzione di alcune esenzioni (terreni agricoli) e modifiche dei criteri di ripartizione del gettito stabilite a livello Statale.

A parità di aliquote del 2013, nell'esercizio appena chiuso si sono registrati maggiori versamenti rispetto



all'esercizio precedente e anche rispetto a quanto preventivato (+48.000,00 euro circa) per il venir meno di alcune esenzioni e per l'aumento dei coefficienti di calcolo decisi a livello statale.

Nel 2014 il gettito della TASI, che di fatto ha determinato un aumento globale delle entrate tributarie, si è presentato per importi superiori rispetto a quelli preventivati, con maggiori previsioni di euro 56.000,00 circa.

I proventi Tari sono stati stimati in via prudenziale in importi inferiori rispetto al gettito teorico, viste le difficoltà di incasso che si registrano in questo periodo.

Entrate per recupero evasione tributaria

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che i proventi 2014 sono in riduzione rispetto agli esercizi precedenti e che per l'IMU non sono state raggiunte le previsioni attese.

In particolare le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

18	Previsioni iniziali	Accertamenti	% Accert. Su Prev.	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.
Recupero evasione ICI/IMU	55.716,44	25.155,97	45,15%	25.155,97	100,00%
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI	44.000,00	59.753,13	135,80%	59.753,13	100,00%
Recupero evasione altri tributi			#DIV/0!		#DIV/0!
Totale	99.716,44	84.909,10	85,15%	84.909,10	100,00%

Contributi per permesso di costruire

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

Accertamento 2012	Accertamento 2013	Accertamento 2014
61.070,63	95.969,14	50.689,93

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

Contributi per permesso di costruire A SPESA CORRENTE

20

Anno	importo	% x spesa corr.	di cui % (*)
2012	36.070,63	59,06%	59,06%
2013	0,00	0,00%	
2014	0,00	0,00%	00011

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

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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



Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti			22
- Company Comp	2012	2013	2014
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	51.613,96	71.185,82	42.063,57
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	2.294.706,70	2.474.977,15	2.493.884,88
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	90.978,40	17.710,85	29.262,61
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li	0,00	0,00	0,00
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	48.872,67	89.590,69	66.074,27
Totale	2.486.171,73	2.653.464,51	2.631.285,33

Sulla base dei dati esposti si rileva che gli accertamenti sono in linea con quelli degli esercizi precedenti.

Risulta interessante raffrontare nel triennio e globalmente il dato dei trasferimenti per il finanziamento del bilancio, l'IMU e trasferimenti compensativi e l'extragettito da riversare allo Stato come qui di seguito riportato:

	2012	2013	2014
IMU ordinaria	1.387.627,08	956.025,01	1.147.741,96
Trasferimenti compensativi Imu	218.607,65	218.607,65	218.607,65
Trasferimenti ordinari Regione	1.171.953,77	1.240.410,29	1.115.054,61
Extragettito IMU	_	- 221.359,30 -	392.213,75
TOTALE	2.780.200,50	2.195.696,65	2.091.204,47

Entrate Extratributarie

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

entrate extratributarie	The state of the s	MANAGEMENT OF THE STATE OF THE	and the second s
	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	23 Rendiconto 2014
Servizi pubblici	304.113,43	286.633,78	308.444,00
Proventi dei beni dell'ente	53.612,14	65.969,17	39.292,76
Interessi su anticip.ni e crediti	48.612,24	13.801,90	10.477,00
Utili netti delle aziende	0,00	0,00	0,00
Proventi diversi	206.704,44	267.224,41	278.870,26
Totale entrate extratributarie	613.042,25	633.629,26	637.084,02

Sulla base dei dati esposti si rileva che a livello complessivo le entrate extratributarie rispecchiano quelle degli esercizi precedenti.

Si notano degli scostamenti significativi in termini percentuali nei proventi dei beni dell'ente, dovuti ad accertamenti fatti in via prudenziale essendoci alcune situazioni di morosità.

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non



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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

Sanzioni amministrative pecuniarie pe			
	25		
	2012	2013	2014
accertamento	58.806,87	33.132,08	33.132,08
riscossione	55.684,62	33.132,08	33.132,08
%riscossione	94,69	100,00	100,00

Spese correnti

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

comp	arazione delle spese correnti			
	A (1) (1) (1) (1) (1) (1) (1) (1) (1) (1)		and the second s	29
(lassificazione delle spese	2012	2013	2014
01 -	Personale	1.280.226,65	1.310.701,41	1.301.235,02
02 -	Acquisto beni di consumo e/o materie prime	123.850,30	122.467,67	111.489,95
03 -	Prestazioni di servizi	1.607.060,08	1.637.747,81	1.717.584,73
04 -	Utilizzo di beni di terzi	15.785,40	13.499,77	12.269,19
05 -	Trasferimenti	587.913,69	953.755,69	852.094,88
06 -	Interessi passivi e oneri finanziari diversi	646.124,75	594.146,99	542.874,33
07 -	Imposte e tasse	98.237,82	93.158,51	92.996,71
- 80	Oneri straordinari della gestione corrente			
09 -	Ammortamenti di esercizio			
10 -	Fondo svalutazione crediti			
11 -	Fondo di riserva			
	Totale spese correnti	4.359.198,69	4.725.477,85	4.630.544,81

Spese per il personale

E' stato verificato il rispetto:

- a) dei vincoli disposti dalla normativa regionale 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, norma ora applicabile anche agli enti della Regione F.V.G.;
- c) dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dalla normativa regionale;

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2014, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2010 come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

Qui sotto viene evidenziata la spesa di personale 2014 a raffronto con quella del 2013:

12

Spese per il personale

30

	Rendiconto	Rendiconto
	2013	2014
spesa intervento 01	1.310.701,41	1.301.235,00
spese incluse nell'int.03	35.752,64	
irap	82.388,14	79.248,00
altre spese incluse	0,00	
Totale spese di personale	1.428.842,19	1.380.483,00
spese escluse	122.386,24	87.495,00
Spese soggette al limite (c. 557 o 562)	1.306.455,95	1.292.988,00
Spese correnti	4.725.477,85	4.630.545,00
Incidenza % su spese correnti	27,65%	27,92%

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

			33
	2012	2013	2014
Dipendenti (rapportati ad anno)	34	34	34
spesa per personale	1.170.316,36	1.306.455,95	1.292.988,00
spesa corrente	4.359.198,69	4.725.477,85	4.630.545,00
Costo medio per dipendente	34.421,07	38.425,18	38.029,06
incidenza spesa personale su spesa corrente	26,85%	27,65%	27,92%

Contrattazione integrativa

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

hadaman Markan programmer (1994) and an analysis of the state of the s	A		3
	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche	52.993,67	52.993,67	52.993,67
Risorse variabili	13.454,45	13.454,45	13.454,45
(-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis	0,00	0,00	. 0,00
(-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di comuni			
Totale FONDO	66.448,12	66.448,12	66.448,12
Risorse escluse dal limite di cui art. 9, co 2-bis * (es. risorse destinate ad incrementare il fondo per le risorse decentrate per gli enti terremotati ex art.3-bis,c.8-bis d.l.n.95/2012)			
Percentuale Fondo su spese intervento 01	5,6778%	5,6778%	5,6778%

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 dalle riduzioni di spesa disposte dall'art. 6 del D.L. 78/2010 le somme impegnate nell'anno 2014 sono quelle qui di sotto evidenziate e non rispettano i limiti di legge, neppure a livello complessivo.

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

35

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	impegni 2014	sforamento
Studi e consulenze (1)	0,00	84,00%	0,00	0,00	0,00
Relazioni pubbliche,convegni,mostre, pubblicità e rappresentanza					
	5.129,40	80,00%	1.025,88	4.877,29	-3.851,41
Sponsorizzazioni	0,00	100,00%	0,00	0,00	0,00
Missioni	985,17	50,00%	492,59	2.908,54	-2.415,95
Formazione	1.095,00	50,00%	547,50	500,00	0,00
TOTALE	7.209,57		2.065,97	8.285,83	

In riferimento alle missioni si fa presente che il maggior importo è determinato dalle convenzioni attualmente in essere per utilizzo di personale.

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

L'ente non ha rispettato il limite disposto dall'art. 5, comma 2 del d.l. 95/2012, superando per la manutenzione e l'esercizio di autovetture il 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011 (spesa 2011 euro 1.713,57 - spesa 2014 euro 1.645,54). 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.

Lo sforamento è dovuto al fatto che la spesa non è comprimibile pena l'impossibilità di utilizzo dei mezzi.

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 comma 146 e 147 dell'art.1 della legge 228/2012.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2014, ammonta ad euro 542.874.33 e rispetto al residuo debito al 1/1/2014, determina un tasso medio del 4,39%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 9.18%.

Spese in conto capitale

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

La somma impegnata è pari ad euro 1.168.032,08, pari al 32,82% si quanto preventivato inizialmente, attestandosi in una percentuale molto bassa.

Diverse opere non sono state avviate in quanto non si sono perfezionati i relativi finanziamenti.

Limitazione acquisto immobili

La spesa impegnata per acquisto immobili rientra nei limiti disposti dalla normativa vigente.

Limitazione acquisto mobili e arredi

La spesa impegnata nell'anno 2014 per acquisto mobili e arredi rientra nei limiti disposti dall'art.1

comma 141 della Legge 24/12/2012 n.228.

Le spese in conto capitale sono state così finanziate:

Finanziamento delle spese in cont	о сарітаїе		
			36
Mezzi propri:			
- avanzo d'amministrazione	38.969,14		
- avanzo del bilancio corrente			
- alienazione di beni	4.010,00		
- altre risorse			
Parziale		42.979,14	
Mezzi di terzi:			
- mutui	615.000,00		.,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,
- prestiti obbligazionari	0,00		
- contributi comunitari	0,00		
- contributi statali	340.026,62		
- contributi regionali	47.467,82		
- contributi di altri	72.000,00		
- altri mezzi di terzi	53.943,16		
Parziale		1.128.437,60	
Totale risorse			1.171.416,74
Impieghi al titolo li della spesa			1.168.032,08

Indebitamento e gestione del debito

L'Ente nel 2014 ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL.

Nel triennio ha registrato le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti, considerandoli al lordo dei contributi c/interessi da parte della Regione e Provincia:

limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.

·			37
Controllo limite art. 204/TUEL	2012	2013	2014
Controllo little at t. 2047 OLL	7,95%	10,16%	9,84%

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione

<u> </u>			38
Anno	2012	2013	2014
Residuo debito (+)	14.569.095,00	13.436.578,00	12.353.739,00
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	615.000,00
Prestiti rimborsati (-)	-1.132.517,00	-1.082.839,00	-1.134.111,49
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	13.436.578,00	12.353.739,00	11.834.627,51
Nr. Abitanti al 31/12	6.365,00	6.360,00	6.355,00
Debito medio per abitante	2.111,01	1.942,41	1.862,25

lag.

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

			39	
Anno	2012	2013	2014	THE SCHOOL STREET, STR
Oneri finanziari	646.125,00	594.147,00	542.874,33	
Quota capitale	1.132.517,00	1.082.839,00	1.134.111,00	Annual Control of State (State of State
Totale fine anno	1.778.642,00	1.676.986,00	1.676.985,33	

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha richiesto nel 2014, ai sensi dell'art.1 del d.l. 8/4/2013 n.35, anticipazioni di liquidità alla Cassa depositi e Presiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili alla data del 31/12/2013 in quanto disponibili le risorse proprie.

Contratti di leasing

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

Analisi della gestione dei residui

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

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

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

I risultati di tale verifica sono i seguenti:



Andamento della gestione dei residui

Residui attivi	Residui attivi						41
Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui	Residui da	Percentuale	Residui di	Totale Residui
Titolo I	313,325,07	359.915,52	stornati	riportare 0,00	di riporto 0,00%	competenza 163.983,51	Accertati 163.983.51
Titolo II	398.191,43		128.804,64		·	78.035,50	163.570,95
Titolo III	143.856,78	85.450,71	53.806,07	4.600,00	3,20%	37.782,29	42.382,29
Gest. Corrente	855.373,28	629.217,57	182.610,71	90.135,45	10,54%	279.801,30	369.936,75
Titolo IV	112.032,11	404,94	83,87	111.543,30	99,56%	421.290,52	532.833,82
Titolo V	37.660,71	24.554,32	11.788,35	1.318,04	3,50%	615.000,00	616.318,04
Gest. Capitale	149.692,82	24.959,26	11.872,22	112.861,34	75,40%	1.036.290,52	1.149.151,86
Servizi c/terzi Tit. VI	17.452,69	2.076,62		15.376,07	88,10%	4.293,77	19.669,84
Totale	1.022.518,79	656.253,45	194.482,93	218.372,86	21,36%	1.320.385,59	1.538.758,45

Residui passivi

Gestione	Residui	Residui	Residui	Residui da	Percentuale	Residui di	Totale Residui
	iniziali	pagati	stornati	riportare	di riporto	competenza	Impegnati
Corrente Tit. I	1.411.034,23	703.125,38	158.405,70	549.503,15	38,94%	1.012.552,29	1.562.055,44
C/capitale Tit. II	549.516,70	194.956,43	22.546,98	332.013,29	60,42%	1.002.577,19	1.334.590,48
Rimb. prestiti Tit. III	*****		***************************************	0,00	#DIV/0!		0,00
Servizi c/terzi Tit. N	56,680,87	1.811,80	0,01	54.869,06	96,80%	3.998,52	58.867,58
Totale	2.017.231,80	899.893,61	180.952,69	936.385,50	46,42%	2.019.128,00	2.955.513,50

I residui attivi stornati sono il 19% dei residui attivi iniziali, un percentuale non irrilevante.

Alcuni di essi sono correlati a minori uscite e quindi hanno impatto neutro sul bilancio. Fra i maggiori residui attivi eliminati si ricorda:

- minori trasferimenti dallo Stato per TIA istituzioni scolastiche rispetto a quanto fatto in passato (euro 19.600,00 circa);
- minori trasferimenti regionali a compensazione minor gettito ICI/IMU per esenzione abitazione principale (euro 84.000,00 circa)

I residui passivi eliminati rappresentano invece l'8,97% dei residui inizialmente riportati, percentuale abbastanza fisiologica.

Risultato complessivo della gestione residui	42
Maggiori residui attivi	46.590,45
Insussistenze dei residui attivi:	
Gestione corrente non vincolata	-182.610,71
Gestione corrente vincolata	
Gestione in conto capitale vincolata	
Gestione in conto capitale non vincolata	-11.872,22
Gestione servizi conto terzi	
Minori residui attivi	-194.482,93
Insussistenze dei residui passivi:	700000000000000000000000000000000000000
Gestione corrente non vincolata	158.405,70
Gestione corrente vincolata	
Gestione in conto capitale vincolata	
Gestione in conto capitale non vincolata	22.546,98
Gestione servizi c/terzi	0,01
Minori residui passivi	180.952,69
SALDO GESTIONE RESIDUI	33.060,21
Sintesi delle variazioni per gestione	43
Gestione corrente	22.385,44
Gestione in conto capitale	10.674,76
Gestione servizi c/terzi	0,01
Gestione vincolata	***************************************
VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI	33.060,21

In ordine all'anzianità dei residui attivi correnti, l'organo di revisione, ha rilevato che non vi sono residui attivi remoti e che quindi non vi è la necessità di provvedere ad effettuare particolari vincoli sull'avanzo di amministrazione a tutela degli equilibri di bilancio.

Analisi anziani		ıi		:			44
RESIDUI	Esercizi precedenti	2010	2011	2012	2013	2014	Totale
ATTIVI		:					
Titolo I						· .	0,00
di cui Tarsu/tari	***	***************************************	***************************************			***********************	0,00
di cui F.S.R o F.S.		***************************************					0,00
Titolo II	···	****************	*************		85.535,45		85.535,45
di cui trasf. Stato			******************************				0,00
di cui trasf. Regione					85.535,45		85.535,45
Titolo III					4.600,00		4.600,00
di cui Tia							0,00
di cui Fitti Attivi							0,00
di cui sanzioni CdS		•		******************************			0,00
Tot. Parte corrente	0,00	0,00	0,00	0,00	90.135,45	0,00	90.135,45
Titolo IV	***	***************************************	50.000,00	60.000,00	1.543,30	***************************************	111.543,30
di cui trasf. Stato					***************************************		0,00
di cui trasf. Regione			50.000,00	60.000,00			110.000,00
Titolo V	1.318,04					***************************************	1.318,04
Tot. Parte capitale	1.318,04	0,00	50.000,00	60.000,00	1.543,30	0,00	112.861,34
Titolo VI			180,00	4.056,90	11.139,17		15.376,07
Totale Attivi	1.318,04	0,00	50.180,00	64.056,90	102.817,92	0,00	218.372,86
PASSIVI							
Titolo I	31.239,78	41.375,35	286,77	5.714,07	470.887,18	1.012.552,29	1.562.055,44
Titolo II	25.374,88	71,485,28	98.358,72	97.608,86	39.185,55	1.002.577,19	1.334.590,48
Titolo IIII							0,00
Titolo IV	18.228,28	374,56	99,50	26.309,35	9.857,37	3.998,52	58.867,58
Totale Passivi	74.842,94	113.235,19	98.744,99	129.632,28	519.930,10	2.019.128,00	2.955.513,50

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

L'ente non ha riconosciuto nel 2014 né negli esercizi immediatamente precedenti debiti fuori bilancio.

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, manca tuttavia ancora la comunicazione di LTA Spa, nonostante il sollecito fatto dall'ente.

Da tale verifica non è risultata alcuna discordanza.

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

19/6/

ed appalti.

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

Il comma 4 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013 ha disposto a partire dal mese di luglio 2014, la comunicazione, entro il giorno 15 di ciascun mese, delle fatture per le quali sia stato superato il termine di scadenza senza che ne sia stato disposto il pagamento.

Il comma 5 ribadisce l'obbligo, già esistente, di rilevare tempestivamente sul sistema PCC (ossia, contestualmente all'emissione del mandato) di aver disposto il pagamento della fattura (fase di pagamento), al fine di evitare che un credito già pagato possa essere impropriamente utilizzato ai fini della certificazione del credito per il conseguente smobilizzo attraverso operazioni di anticipazione, cessione e/o compensazione.

Il successivo comma 8, dispone che il mancato rispetto degli adempimenti da essi previsti, è rilevante ai fini della misurazione e della valutazione della performance individuale del dirigente responsabile e comporta responsabilità dirigenziale e disciplinare ai sensi degli articoli 21 e 55 del Decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165 e successive modificazioni.

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 particolari 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 tutti gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2015, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233. Mancano alcuni rendiconti dei concessionari della riscossione.

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:

5 (P)

- 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 allegate le carte di lavoro relative alla rettifiche ed integrazioni al fine di consentire il controllo delle stesse e l'utilizzo dei dati negli esercizi successivi.

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

E' stata pertanto assicurata la seguente coincidenza:

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

CONTO ECONOMICO

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

C	ONTO ECONOMICO			
				53
		2012	2013	2014
A	Proventi della gestione	5.463.819,89	5.618.053,14	5.830.373,27
В	Costi della gestione	4.546.231,61	5.097.476,94	5.093.096,07
	Risultato della gestione	917.588,28	520.576,20	737.277,20
С	Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate	-95.000,00	0,00	-74.910,65
	Risultato della gestione operativa	822.588,28	520.576,20	662.366,55
D	Proventi (+) ed oneri (-) finanziari	-597.512,51	-580.345,09	-532.397,33
Ε	Proventi (+) ed oneri (-) straordinari	75.807,57	173.524,02	49.077,79
	Risultato economico di esercizio	300.883,34	113.755,13	179.047,01

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.

In merito ai risultati economici conseguiti nel 2014 si rileva il miglioramento del risultato della gestione operativa di circa il 27% motivato da un incremento delle entrate correnti.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 129.969,22 con un miglioramento dell'equilibrio economico di Euro 189.738,11 rispetto al risultato del precedente esercizio.

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.

21

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 ammorta	amento	FOR THE PROPERTY OF THE PROPER
		54
2012	2013	2014
936.149,26	919.385,60	1.049.654,77

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:

I proventi e gli oneri straordinari		
		55
Proventi:	parziali	totali
	Accorded Letteral in discontinuous promoning chamadan in mandra managaman and establish in contra co	
Plusvalenze da alienazione		0,00
Insussistenze passivo:	The second secon	158.405,72
di cui:	The second secon	
- per minori debiti di funzionamento	158.405,72	
- per minori conferimenti		
- per (altro da specificare)	0,00	
Sopravvenienze attive:	The state of the s	75.688,21
di cui:		
- per maggiorì crediti	46.590,45	
- per donazioni ed acquisizioni gratuite		
- per sistemazione poste bilancio	29.097,76	
Proventi straordinari	The state of the s	0,00
- per (altro da specificare)		
Totale proventi straordina	make a first of the state of th	234.093,93
	man communication and account of the first and an experimental and the control of	
	er en	56
Oneri:	Analysis of the second	
Minusvalenze da alienazione		0,00
Oneri straordinari	The state of the s	0,00
Di cui:	The state of the s	
- da costi ed oneri per debiti riconosciuti di		
competenza esercizi precedenti		
 da trasferimenti in conto capitale a terzi 		
(finanziati con mezzi propri)		
- da altri oneri straord. rilevati nel conto del bilancio		
Insussistenze attivo		185.016,14
Di cui:		
- per minori crediti	182.610,71	
- per riduzione valore immobilizzazioni	2.405,43	
- per (altro da specificare)		
Sopravvenienze passive		0,00
- per (altro da specificare)		
. Totale oneri straordina		185.016,14

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 rettifiche positive di elementi del patrimonio;
- 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, nonché le rettifiche di valore delle partecipazioni;
- non sono state rilevate 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) non ricorrendone i presupposti;
- rilevazione dei proventi e dei costi di carattere eccezionale o riferiti ad anni precedenti nella parte straordinaria (voci E23 ed E28).

CONTO DEL PATRIMONIO

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

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

CONTO DEL PATRIMONIO				
				56
Attivo	31/12/2013	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2014
Immobilizzazioni immateriali	24.625,16	1.268,80	-6.139,43	19.754,53
Immobilizzazioni materiali	31.285,809,24	319.620,11	-1.043.515,34	30.561.914,01
Immobilizzazioni finanziarie	1.551.289,44		-2.405,43	1.548.884,01
Totale immobilizzazioni	32.861.723,84	320.888,91	-1.052.060,20	32.130.552,55
Rimanenze	0,00	0,00	0,00	0,00
Crediti	1.024,199,43	664.132,14	-149.573,12	1.538.758,45
Altre attivită finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	1.618.778,48	562.280,73		2.181.059,21
Totale attivo circolante	2.642.977,91	1.226.412,87	-149.573,12	3.719.817,66
Ratei e risconti	73.196,86		-51.840,17	21.356,69
	:			0,00
Totale dell'attivo	35.577.898,61	1.547.301,78	-1.253.473,49	35.871.726,90
Conti d'ordine	549.516,70	807.620,76	-22.546,98	1.334.590,48
Passivo				
Patrimonio netto	16.857.726,19	1.245.656,78	-1.066.609,77	17.036.773,20
Conferimenti	5.019.975,82	509.142,86	-83,87	5.529.034,81
Debiti di finanziamento	12.232.481,50	-519.111,49	-28.374,14	11.684.995,87
Debiti di funzionamento	1.411.034,23	309.426,91	-158.405,70	1.562.055,44
Debiti per anticipazione di cassa				0,00
Altri debiti	56.680,87	2.186,72	-0,01	58.867,58
Totale debiti	13.700.196,60	-207.497,86	-186.779,85	13.305.918,89
Ratel e risconti				0,00
				0,00
Totale del passivo	35.577.898,61	1.547.301,78	-1.253.473,49	35.871.726,90
Conti d'ordine	549.516,70	807.620,76	-22.546,98	1.334.590,48

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2014 ha evidenziato:

OVITTA

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 si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: esistono 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).

Le variazioni alle immobilizzazioni materiali derivano da:

Le variazioni alle immobilizzazioni materiali	· !	
		57
	variazioni in aumento	variaz. in diminuzione
Gestione finanziaria	319.620,11	0,00
Acquisizioni gratuite	0,00	0,00
Ammortamenti	0,00	1.043.515,34
Utilizzo conferimenti (contributi in conto capitale)	0,00	0,00
Beni fuori uso	0,00	0,00
Conferimenti in natura ad organismi esterni	0,00	0,00
Rettifica valore immobilizzazione in corso	0,00	0,00
totale	319.620,11	1.043.515,34

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

B II Crediti

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

Risulta correttamente rilevato il credito verso l'Erario per iva.

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.

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 nonché la quota pagata direttamente dalla Regione per i finanziamenti del Credito Sportivo.

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

25

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 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.

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.

Pramaggiore, 21 maggio 2015

L'ORGANO DI REVISIONE