

Comune di Brisighella

Provincia di Ravenna

**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 MASSIMO FOZZATO

10/11/14

Comune di Brisighella

Organo di revisione

Verbale n. 1 del 14/04/2015

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2014

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2014, unitamente agli allegati di legge, operando ai sensi e nel rispetto:

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

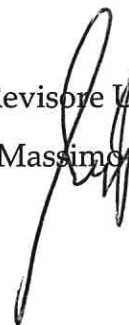
e

Approva

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

Brisighella, lì 14/04/2015

Il Revisore Unico
(Dott. Massimo Fozzato)



INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Massimo Fozzato nominato con delibera dell'organo consiliare n. 4 del 26.03.2015;

- ◆ ricevuta in data 08.04.2015 la proposta di schema del rendiconto per l'esercizio 2014, approvati con delibera della giunta comunale n. 22 del 03.04.2015, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito Tuel)):

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

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

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione (art. 151/TUEL, c. 6 – art. 231/TUEL);
 - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza (art. 227/TUEL, c. 5);
 - delibera dell'organo consiliare n. 65 del 29.09.2014 riguardante la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e dei progetti e di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
 - conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
 - conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233/TUEL);
 - prospetto dei dati Siope delle disponibilità liquide di cui all'art.77 quater, comma 11 del D.L.112/08 e D.M. 23/12/2009;
 - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
 - tabella dei parametri gestionali (art. 228/TUEL, c. 5);
 - inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
 - il prospetto di conciliazione;
 - nota informativa contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (art.6 D.L.95/2012, c. 4);
 - prospetto spese di rappresentanza anno 2014 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
 - certificazione rispetto obiettivi anno 2014 del patto di stabilità interno;
- ◆ 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 del Comune di Brisighella;

DATO ATTO CHE

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

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto dal precedente organo di Revisione Contabile in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dal precedente organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali del Revisore;

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 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;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2014 con le società partecipate;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 27/09/2014, con delibera n. 65;
- 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 come da Delibera di Giunta Comunale n. 21 del 30/03/2015.

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 1190 reversali e n. 2288 mandati;
- non è stato utilizzato il ricorso all'anticipazione di tesoreria.
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2015, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca Cassa Risparmio di Ravenna reso entro il 30 gennaio 2015 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

Saldo di cassa

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

1	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			1.146.123,50
Riscossioni	1.155.482,64	4.881.095,81	6.036.578,45
Pagamenti	752.966,95	4.976.070,99	5.729.037,94
Fondo di cassa al 31 dicembre			1.453.664,01
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			1.453.664,01

La situazione di cassa dell'Ente al 31.12 degli ultimi tre esercizi, non ha registrato l'utilizzo di anticipazioni di cassa.

situazione di cassa			
2	2012	2013	2014
Disponibilità	1.304.189,13	1.146.123,50	1.453.664,01
Anticipazioni	0,00	0,00	0,00
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.	0,00	0,00	0,00

Cassa vincolata

L'ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data del 1/1/2015, con atto n.21 del 03/02/2015 nell'importo di euro 98.222,75 come disposto dal punto 10.6 del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al d.lgs.118/2011.

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

Residui (passivi) tecnici al 31/12/2014

Residui attivi riguardanti entrate vincolate.

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

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 136.006,58 come risulta dai seguenti elementi:

risultato della gestione di competenza			
	2012	2013	2014
4			
Accertamenti di competenza	5.954.717,33	6.529.260,83	6.540.418,71
Impegni di competenza	6.022.286,57	6.352.685,99	6.404.412,13
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza	-67.569,24	176.574,84	136.006,58

così dettagliati:

dettaglio gestione di competenza		
		2014
	5	
Riscossioni	(+)	4.881.095,81
Pagamenti	(-)	4.976.070,99
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	-94.975,18
Residui attivi	(+)	1.659.322,90
Residui passivi	(-)	1.428.341,14
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	230.981,76
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza	<i>[A] - [B]</i>	136.006,58

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	3.634.782,49	2.741.998,35	4.407.220,80
Entrate titolo II	497.452,30	1.286.200,48	453.417,31
Entrate titolo III	736.776,44	742.856,34	745.662,16
Totale titoli (I+II+III) (A)	4.869.011,23	4.771.055,17	5.606.300,27
Spese titolo I (B)	4.471.592,69	4.231.921,69	5.113.635,20
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	389.294,45	306.176,31	388.283,00
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	8.124,09	232.957,17	104.382,07
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) ovvero Copertura disavanzo (-) (E)	88.000,00		167.370,00
Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui:	68.000,00	46.484,01	139.561,33
Contributo per permessi di costruire	68.000,00	46.484,01	139.561,33
Altre entrate (specificare)			
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) di cui:	9.957,16	0,00	0,00
Proventi da sanzioni violazioni al CdS	9.957,16		
Altre entrate (specificare)			
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)			
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)	154.166,93	279.441,18	411.313,40
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
7	2012	2013	2014
Entrate titolo IV	663.043,42	430.283,34	263.294,41
Entrate titolo V **			210.000,00
Totale titoli (IV+V) (M)	663.043,42	430.283,34	473.294,41
Spese titolo II (N)	738.736,75	486.665,67	441.669,90
Differenza di parte capitale (P=M-N)	-75.693,33	-56.382,33	31.624,51
Entrate capitale destinate a spese correnti (F)	68.000,00	46.484,01	139.561,33
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G)	9.957,16	0,00	0,00
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)	0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	163.583,60	126.060,00	175.700,00
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-F+G-H+Q)	29.847,43	23.193,66	67.763,18

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

Entrate a destinazione specifica		
	8	
	Entrate	Spese
Per funzioni delegate dalla Regione	24.335,35	24.335,35
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)		
Per proventi parcheggi pubblici		
Per contributi c/impianti		
Per mutui	210.000,00	210.000,00
Totale	234.335,35	234.335,35

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

Tipologia	Accertamenti
Contributo rilascio permesso di costruire	139.561,33
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	
Recupero evasione tributaria	
Entrate per eventi calamitosi	
Canoni concessori pluriennali	
Sanzioni per violazioni al codice della strada	
Altre (da specificare)	
Totale entrate	139.561,33
Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali	
Tipologia	Impegni
Consultazioni elettorali o referendarie locali	
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	
Oneri straordinari della gestione corrente	13.861,74
Spese per eventi calamitosi	
Sentenze esecutive ed atti equiparati	
Altre (da specificare)	
Totale spese	13.861,74
Sbilancio entrate meno spese non ripetitive	125.699,59

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2014, presenta un avanzo di Euro 983.726,75, come risulta dai seguenti elementi:

risultato di amministrazione			
			10
	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2014			1.146.123,50
RISCOSSIONI	1.155.482,64	4.881.095,81	6.036.578,45
PAGAMENTI	752.966,95	4.976.070,99	5.729.037,94
Fondo di cassa al 31 dicembre 2014			1.453.664,01
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			1.453.664,01
RESIDUI ATTIVI	1.098.377,45	1.659.322,90	2.757.700,35
RESIDUI PASSIVI	1.799.296,47	1.428.341,14	3.227.637,61
<i>Differenza</i>			-469.937,26
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2014			983.726,75

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

Risultato di amministrazione (+/-)	340.505,51	661.140,86	983.726,75
di cui:			
a) Vincolato	64.046,00	52.000,00	
b) Per spese in conto capitale	8.557,04	9.167,77	164.400,68
c) Per fondo ammortamento			
d) Per fondo svalutazione crediti			113.447,00
e) Non vincolato (+/-) *	267.902,47	599.973,09	705.879,07

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

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					67.370,00	67.370,00
Debiti fuori bilancio					0,00	0,00
Estinzione anticipata di prestiti					100.000,00	100.000,00
Spesa in c/capitale		175.700,00			0,00	175.700,00
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento			0,00			0,00
altro				0,00	0,00	0,00
Totale avanzo utilizzato	0,00	175.700,00	0,00	0,00	167.370,00	343.070,00

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 (+)		6.540.418,71
Totale impegni di competenza (-)		6.404.412,13
SALDO GESTIONE COMPETENZA		136.006,58
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		
Minori residui attivi riaccertati (-)		670.544,53
Minori residui passivi riaccertati (+)		857.123,84
SALDO GESTIONE RESIDUI		186.579,31
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		136.006,58
SALDO GESTIONE RESIDUI		186.579,31
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		343.070,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		318.070,86
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2014		983.726,75

Analisi del conto del bilancio

Trend storico gestione competenza				
				13
Entrate		2012	2013	2014
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	3.634.782,49	2.741.998,35	4.407.220,80
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	497.452,30	1.286.200,48	453.417,31
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	736.776,44	742.856,34	745.662,16
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	663.043,42	430.283,34	263.294,41
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti			210.000,00
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	422.662,68	1.327.922,32	460.824,03
Totale Entrate		5.954.717,33	6.529.260,83	6.540.418,71
Spese		2012	2013	2014
<i>Titolo II</i>	Spese correnti	4.471.592,69	4.231.921,69	5.113.635,20
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	738.736,75	486.665,67	441.669,90
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	389.294,45	306.176,31	388.283,00
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	422.662,68	1.327.922,32	460.824,03
Totale Spese		6.022.286,57	6.352.685,99	6.404.412,13
Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)		-67.569,24	176.574,84	136.006,58
Avanzo di amministrazione applicato (B)		251.583,60	126.060,00	343.070,00
Saldo (A) +/- (B)		184.014,36	302.634,84	479.076,58

Verifica del patto di stabilità interno

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

	2014	
MEDIA delle spese correnti (2009-2011)	4.335	
PERCENTUALE da applicare alla media delle spese correnti (comma 2 , art. 31, legge n. 183/2011)	15,07%	
SALDO OBIETTIVO determinato come percentuale data della spesa media (comma 2 , art. 31, legge n. 183/2011)	653	
RIDUZIONE DEI TRASFERIMENTI ERARIALI, di cui al comma 2, dell'art. 14, del decreto legge n. 78/2010 (comma 4, art.31, legge n. 183/2011)	315,00	
SALDO OBIETTIVO AL NETTO DEI TRASFERIMENTI (comma 4, art.31, legge n. 183/2011)	338	
SALDOOBIETTIVO RIDETERMINATO CLAUSOLA DI SALVAGUARDIA art.3 comma quinquies art.31 legge 183/2011	349,00	
PATTO NAZIONALE "Orizzontale" Variazione obiettivo ai sensi dei commi 1 e segg., art. 4-ter, decreto legge n. 16/2012	0,00	
PATTO NAZIONALE "verticale" Variazione obiettivo ai sensi del comma 542 art.1 legge 147/2013	0,00	
PATTO REGIONALE "Verticale" Variazione obiettivo ai sensi del comma 138, art. 1, legge n. 220/2010 (comma 17, art. 32, legge n. 183/2011)	-35,00	
PATTO REGIONALE "Verticale incentivato" Variazione obiettivo ai sensi dei commi 122 e segg., art. 1, legge n. 228/2012	-42,00	
PATTO REGIONALE "Orizzontale" Variazione obiettivo ai sensi del comma 141, art. 1, legge n. 220/2010 (comma 17, art. 32, legge n. 183/2011)	78,00	
SALDO OBIETTIVO RIDETERMINATO - PATTI TERRITORIALI	350,00	
IMPORTO DELLA RIDUZIONE DELL'OBIETTIVO ai sensi del comma 122, art. 1, legge n. 220/2010	0,00	
VARIAZIONE DELL'OBIETTIVO PER GESTIONI ASSOCIATE SOVRA COMUNALI ai sensi del comma 6-bis, art.31, legge 183/2011	0,00	
SALDO OBIETTIVO FINALE (A)	350,00	
accertamenti titoli I,II e III al netto esclusioni	5.576,00	
riscossioni titolo IV al netto esclusioni	285,00	
Totale entrate finali	5.861,00	
impegni titolo I al netto esclusioni	5.052,00	
pagamenti titolo II al netto esclusioni	327,00	
Totale spese finali	5.379,00	
Saldo finanziario di competenza mista (B)	482,00	
Differenza fra saldo finanziario e saldo obiettivo finale (A - B)	132,00	

L'ente ha provveduto a trasmettere entro il 31/03/2015 al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n.11400

Analisi delle principali poste

Entrate Tributarie

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

Entrate Tributarie			15-16-17
	2012	2013	2014
Categoria I - Imposte			
I.M.U.	2.465.718,64	1.636.218,65	1.612.112,63
I.M.U. recupero evasione	54.127,66	45.262,00	
I.C.I. recupero evasione			80.287,45
T.A.S.I.			741.493,85
Addizionale I.R.P.E.F.	555.000,00	720.000,00	720.000,00
Imposta comunale sulla pubblicità			
Imposta di soggiorno			
5 per mille			
Altre imposte	8.291,13	4.775,84	61.181,88
Totale categoria I	3.083.137,43	2.406.256,49	3.215.075,81
Categoria II - Tasse			
TOSAP			
TARI			1.105.151,00
Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES			
Tassa concorsi			
Totale categoria II	0,00	0,00	1.105.151,00
Categoria III - Tributi speciali			
Diritti sulle pubbliche affissioni	17.502,66	23.592,13	24.883,78
Fondo sperimentale di riequilibrio	533.349,76		
Fondo solidarietà comunale		306.043,56	62.018,48
Sanzioni tributarie	792,64	6.106,17	91,73
Totale categoria III	551.645,06	335.741,86	86.993,99
Totale entrate tributarie	3.634.782,49	2.741.998,35	4.407.220,80

Entrate per recupero evasione tributaria

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che

sono stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

18	Previsioni iniziali	Accertamenti	% Accert. Su Prev.	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.
Recupero evasione ICI/IMU	80.000,00	80.287,45	100,36%	80.287,45	100,00%
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI					
Recupero evasione altri tributi					
Totale	80.000,00	80.287,45	100,36%	80.287,45	100,00%

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

19	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2014	19.237,71	100,00%
Residui riscossi nel 2014	19.237,71	100,00%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui (da residui) al 31/12/2014	0,00	
Residui della competenza		
Residui totali	0,00	

Contributi per permesso di costruire

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

Accertamento 2012	Accertamento 2013	Accertamento 2014
136.971,38	107.260,14	241.607,54

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	68.000,00	49,65%	
2013	46.484,01	43,34%	
2014	139.561,33	50,00%	7,60%
(*) % a manutenzione ordinaria del verde, delle strade e del patrimonio comunale			
Note: % per spesa corrente, max 50% + 25% per manut. Patrimonio			

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

21	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2014	0,00	
Residui riscossi nel 2014		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui (da residui) al 31/12/2014	0,00	
Residui della competenza		
Residui totali	0,00	

Osservazioni: l'accertamento è equivalente all'incasso per cui non risultano residui.

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		
	2012	2013	2014
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	101.037,28	938.175,18	182.522,22
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	41.307,00	57.240,00	37.177,00
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	40.507,54	23.429,59	24.335,35
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	314.600,48	267.355,71	209.382,74
Totale	497.452,30	1.286.200,48	453.417,31

Sulla base dei dati esposti si rileva che le modifiche dipendono dalle diverse normative in materia di IMU e contributi statali nel triennio considerato

Entrate Extratributarie

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

entrate extratributarie			
			23
	<i>Rendiconto 2012</i>	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Rendiconto 2014</i>
Servizi pubblici	432.827,69	412.124,40	431.460,95
Proventi dei beni dell'ente	90.514,51	88.484,16	77.439,91
Interessi su anticip.ni e crediti	713,23	736,55	3.031,53
Utili netti delle aziende	127.135,90	174.386,00	171.114,10
Proventi diversi	85.585,11	67.125,23	62.615,67
Totale entrate extratributarie	736.776,44	742.856,34	745.662,16

Sulla base dei dati esposti si rileva: per quanto riguarda gli utili netti delle aziende si è registrato nel biennio 2013/2014 un aumento rispetto al 2012 grazie alla distribuzione straordinaria di riserve.

Proventi dei servizi pubblici

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

Si riportano di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi realizzati dall'ente:

RENDICONTO 2014	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	
Asilo nido			0,00	0,00%	
Impianti sportivi	8.386,03	17.149,99	-8.763,96	48,90%	
Fiere e mercati			0,00	0,00%	
Mense scolastiche	202.703,10	256.865,57	-54.162,47	78,91%	
Illuminazione votiva	50.196,66	36.648,28	13.548,38	136,97%	
Musei	30.257,00	41.311,66	-11.054,66	73,24%	
Manifestazioni culturali	3.802,00	45.762,98	-41.960,98	8,31%	
Trasporti scolastici	38.962,35	94.998,12	-56.035,77	41,01%	
Totali	334.307,14	492.736,60	-158.429,46	67,85%	

In merito si osserva: nel 2014 si è registrata una percentuale di copertura complessiva del 67,85

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

		25	
	2012	2013	2014
	39.828,64	3.439,50	0,00
	39.828,64	3.439,50	0,00
	100,00	100,00	0,00

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

La parte vincolata del (50%) risulta destinata come segue				26
	Accertamento 2012	Accertamento 2013	Accertamento 2014	
Sanzioni CdS a Spesa Corrente	29.871,48	0,00	0,00	
Perc. X Spesa Corrente	75,00%	0,00%	0,00%	
Spesa per investimenti	9.957,16	0,00	0,00	
Perc. X Investimenti	25,00%	0,00%	0,00%	

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

movimentazione delle somme CdS rimaste a residuo			27
	Importo	%	
Residui attivi al 1/1/2014		0,00%	
Residui riscossi nel 2014		0,00%	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,00%	
Residui (da residui) al 31/12/2014	0,00	0,00%	
Residui della competenza			

Si precisa che le contravvenzioni da codice della strada sono ora gestite dal Bilancio dell'Unione Romagna Faentina, come da delibera di Giunta Comunale n. 132 del 14/12/2012, con la quale si è stipulata una convenzione per la gestione in forma congiunta di alcuni servizi di polizia municipale.

Proventi dei beni dell'ente

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

movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di locazione		
		28
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2014	17.549,57	100,00%
Residui riscossi nel 2014	1,04	0,01%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2014	17.548,53	99,99%
Residui della competenza	15.118,10	
Residui totali	32.666,63	

In merito si osserva che sono presenti dei casi critici di difficile riscossione.

Spese correnti

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

comparazione delle spese correnti				
			29	
Classificazione delle spese		2012	2013	2014
01 -	Personale	1.548.711,83	1.500.393,06	1.494.268,87
02 -	Acquisto beni di consumo e/o materie prime	177.557,43	175.105,60	142.461,76
03 -	Prestazioni di servizi	1.987.096,28	1.941.024,50	2.800.567,31
04 -	Utilizzo di beni di terzi	140.536,00	130.544,29	126.135,63
05 -	Trasferimenti	347.035,75	301.677,95	382.065,28
06 -	Interessi passivi e oneri finanziari diversi	57.739,40	40.971,84	34.198,80
07 -	Imposte e tasse	184.684,00	131.584,45	120.075,81
08 -	Oneri straordinari della gestione corrente	28.232,00	10.620,00	13.861,74
09 -	Ammortamenti di esercizio			
10 -	Fondo svalutazione crediti			
11 -	Fondo di riserva			
Totale spese correnti		4.471.592,69	4.231.921,69	5.113.635,20

Spese per il personale

E' stato verificato il rispetto:

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

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

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

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

SPESA PER IL PERSONALE		30
	spesa media rendiconti 2011/2013 (o 2008 *)	Rendiconto 2014
spesa intervento 01	1.561.258,28	1.494.268,87
spese incluse nell'int.03		
irap	103.100,00	97.650,00
altre spese incluse	95.708,43	131.036,50
Totale spese di personale	1.760.066,72	1.722.955,37
spese escluse	416.831,31	391.232,95
Spese soggette al limite (c. 557 o 562)	1.343.235,41	1.331.722,42
Spese correnti	4.332.956,81	5.113.635,20
Incidenza % su spese correnti	40,62%	33,69%

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

Le componenti <u>considerate</u> per la determinazione della spesa di cui sopra sono le seguenti		31
		importo
1	Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato comprensivo dell'importo dei contributi	1.488.529,13
2	Spese per il proprio personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture e organismi variamente denominati partecipati o comunque facenti capo all'ente	
3	Spese per collaborazione coordinata e continuativa, per contratti di somministrazione e per altre forme di rapporto di lavoro flessibile	
4	Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	
5	Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (ai sensi degli articoli 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto	
6	Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del TUEL	
7	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 1 TUEL	
8	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 2 TUEL	
9	Spese per personale con contratto di formazione lavoro	
10	Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori compresi nel punto 1 (totale intervento 1)	
11	Quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	73.023,05
12	Spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziata con proventi da sanzioni del codice della strada	1.200,00
13	IRAP	97.650,00
14	Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	4.539,74
15	Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
16	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	
17	Altre spese (costo segretario comunale in convenzione):	58.013,00
	Totale	1.722.954,92

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

Le componenti <u>escluse</u> dalla determinazione della spesa sono le seguenti		32
		importo
1	Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	
2	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno	
3	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	
4	Spese per il personale trasferito dalla regione o dallo Stato per l'esercizio di funzioni delegate, nei limiti delle risorse corrispondentemente assegnate	37.177,03
5	Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali pregressi	205.226,26
6	Spese per il personale appartenente alle categorie protette	92.833,66
7	Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	24.556,00
8	Spese per il personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione al Codice della strada	
9	Incentivi per la progettazione	10.000,00
10	Incentivi recupero ICI	3.500,00
11	Diritto di rogito	
12	Spese per l'assunzione di personale ex dipendente dell'Amministrazione autonoma dei Monopoli di Stato (L. 30 luglio 2010 n. 122, art. 9, comma 25)	
13	Maggiori spese autorizzate – entro il 31 maggio 2010 – ai sensi dell'art. 3 comma 120 della legge 244/2007	
14	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività di Censimento finanziate dall'ISTAT (circolare Ministero Economia e Finanze n. 16/2012)	
15	Spese per assunzioni di personale con contratto dipendente e o collaborazione coordinata e continuativa ex art. 3-bis, c. 8 e 9 del d.l. n. 95/2012	
16	Altre spese escluse ai sensi della normativa vigente (specificare la tipologia di spesa ed il riferimento normativo, nazionale o regionale)	17.940,00
	Totale	391.232,95

Contrattazione integrativa

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

	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche	145.474,83	145.474,83	151.641,64
Risorse variabili	36.576,52	33.998,38	21.639,46
(-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis			3.389,69
(-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di comuni			6.166,80
Totale FONDO	182.051,35	179.473,21	163.724,61
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)			5.973,72
Percentuale Fondo su spese intervento 01	10,7018%	11,9617%	10,9568%

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

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

L'ente ha rispettato il limite massimo per incarichi di collaborazione autonoma stabilito dall'art. 14 del D.L. n. 66/2014 non avendo superato le percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2012. (limite pari al 4,2% della spesa del personale).

Come da programma degli incarichi approvato con Delibera di Consiglio Comunale n. 64 del 29/09/2014 è stata impegnata la spesa di euro 3.000,00 per il riordino e scarto materiale d'archivio.

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

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

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

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)	5.021,00	84,00%	803,36	0,00	0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	11.363,52	80,00%	2.272,70	428,79	0,00
Sponsorizzazioni		100,00%	0,00		0,00
Missioni	5.000,00	50,00%	2.500,00	2.500,00	0,00
Formazione		50,00%	0,00		0,00

Controllo riduzione spesa d.l. 66/2014

In relazione a quanto disposto dai commi da 8 a 13 dell'art. 47 del decreto legge n. 66 del 2014, di rimodulare alcune tipologie di spesa o adottare misure alternative di contenimento della spesa corrente, al fine di conseguire risparmi comunque non inferiori a quelli derivanti dalla riduzione del fondo di solidarietà comunale, l'ente ha provveduto in sede di salvaguardia degli equilibri con Delibera di Consiglio Comunale n. 65 del 29/09/2014 con variazione di bilancio in cui complessivamente si è ottenuto il pareggio finanziario .

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

L'ente possiede una unica autovettura che viene utilizzata principalmente per servizi istituzionali esclusi dai limiti per legge.

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

Non sono stati concessi degli incarichi in materia informatica.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2014, ammonta ad euro 34.198,80 e rispetto al residuo debito al 1/1/2014, determina un tasso medio del 1,9%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli del consuntivo 2012 l'incidenza degli interessi passivi è del 0,70 %.

In merito si osserva la riduzione del costo dell'indebitamento nel triennio 2011/2013.

Limitazione acquisto immobili

Non sono state effettuate spese per acquisto di immobili

Limitazione acquisto mobili e arredi

La spesa impegnata nell'anno 2014 per acquisto mobili e arredi rientra nei limiti disposti dall'art.1, comma 141 della Legge 24/12/2012 n.228.

Le spese in conto capitale sono state così finanziate:

Finanziamento delle spese in conto capitale			
Mezzi propri:			
- avanzo d'amministrazione	140.136,70		
- avanzo del bilancio corrente			
- alienazione di beni			
- altre risorse	9.086,00		
<i>Parziale</i>		149.222,70	
Mezzi di terzi:			
- mutui	210.000,00		
- prestiti obbligazionari			
- contributi comunitari			
- contributi statali			
- contributi regionali			
- contributi di altri			
- altri mezzi di terzi	82.447,20		
<i>Parziale</i>		292.447,20	
Totale risorse			441.669,90
Impieghi al titolo II della spesa			0,00

Indebitamento e gestione del debito

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

			37
Controllo limite art. 204/TUEL	2012	2013	2014
	1,24%	0,91%	0,70%

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione				38
Anno	2012	2013	2014	
Residuo debito (+)	2.848.158,97	2.157.391,97	1.851.215,66	
Nuovi prestiti (+)			210.000,00	
Prestiti rimborsati (-)	301.472,55	306.176,31	310.026,67	
Estinzioni anticipate (-)			78.256,33	
Altre variazioni +/- (da specificare)				
Totale fine anno	2.546.686,42	1.851.215,66	1.672.932,66	
Nr. Abitanti al 31/12	7.799,00	7.711,00	7.689,00	
Debito medio per abitante	326,54	240,07	217,57	

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
Oneri finanziari	57.739,40	40.971,84	34.198,80
Quota capitale	389.294,45	306.176,31	388.283,00
Totale fine anno	447.033,85	347.148,15	422.481,80

Contratti di leasing

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

40

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 / non dando** adeguata motivazione.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Andamento della gestione dei residui							
							41
Residui attivi							
Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui stornati	Residui da riportare	Percentual e di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Accertati
Titolo I	795.329,37	757.752,49	37.338,26	238,62	0,03%	892.784,31	893.022,93
Titolo II	154.203,10	146.030,04	8.173,06	0,00	0,00%	236.771,55	236.771,55
Titolo III	189.740,42	137.759,42	26.868,75	25.112,25	13,24%	283.726,93	308.839,18
Gest. Corrente	1.139.272,89	1.041.541,95	72.380,07	25.350,87	2,23%	1.413.282,79	1.438.633,66
Titolo IV	1.412.737,33	22.163,00	339.486,61	1.051.087,72	74,40%		1.051.087,72
Titolo V	1.774,51			1.774,51	100,00%	210.000,00	211.774,51
Gest. Capitale	1.414.511,84	22.163,00	339.486,61	1.052.862,23	74,43%	210.000,00	1.262.862,23
Servizi c/terzi Tit. VI	370.619,89	91.777,69	258.677,85	20.164,35	5,44%	36.040,11	56.204,46
Totale	2.924.404,62	1.155.482,64	670.544,53	1.098.377,45	37,56%	1.659.322,90	2.757.700,35
Residui passivi							
Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui stornati	Residui da riportare	Percentual e di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Impegnati
Corrente Tit. I	1.322.087,55	571.728,65	126.697,31	623.661,59	47,17%	1.113.751,65	1.737.413,24
C/capitale Tit. II	1.783.530,50	174.271,67	436.124,11	1.173.134,72	65,78%	289.063,78	1.462.198,50
Rimb. prestiti Tit. III		0,00		0,00			0,00
Servizi c/terzi Tit. IV	303.769,21	6.966,63	294.302,42	2.500,16	0,82%	25.525,71	28.025,87
Totale	3.409.387,26	752.966,95	857.123,84	1.799.296,47	52,77%	1.428.341,14	3.227.637,61

Risultato complessivo della gestione residui							42
Maggiori residui attivi							0,00
Insussistenze dei residui attivi:							
Gestione corrente non vincolata							72.380,07
Gestione corrente vincolata							
Gestione in conto capitale vincolata							
Gestione in conto capitale non vincolata							339.486,61
Gestione servizi conto terzi							258.677,85
Minori residui attivi							670.544,53
Insussistenze dei residui passivi:							
Gestione corrente non vincolata							126.697,31
Gestione corrente vincolata							
Gestione in conto capitale vincolata							
Gestione in conto capitale non vincolata							436.124,11
Gestione servizi c/terzi							294.302,42
Minori residui passivi							857.123,84
SALDO GESTIONE RESIDUI							186.579,31
Sintesi delle variazioni per gestione							43
Gestione corrente							54.317,24
Gestione in conto capitale							96.637,50
Gestione servizi c/terzi							35.624,57
Gestione vincolata							
VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI							186.579,31

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

- minori residui nella parte conto capitale.

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

Residui ante 2009							
				Titolo I	Titolo III	Titolo IV	Titolo VI (no dep. cauz.)
Residui rimasti da riscuotere alla data del 31.12.2013				0	6276,63	459191,51	25832,69
Residui riscossi				0	0	0	0
Residui stralciati o cancellati				0	2989,25	27.091,39	6782,69
Residui da riscuotere al 31/12/2014				0	3287,38	432100,12	19050,00

In ordine alla esigibilità di tali residui l'organo di revisione ritiene che siano giustificati in quanto trattasi di investimento ancora in corso di realizzazione.

L'organo di revisione ha provveduto alla verifica della conciliazione dei debiti e crediti alla data del 31/12/2014 nei confronti delle società partecipate.

ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI

RESIDUI	Esercizi precedenti	2010	2011	2012	2013	2014	Totale
ATTIVI							
Titolo I				238,62		892.784,31	893.022,93
di cui Tarsu/tari						392.279,77	392.279,77
di cui F.S.R o F.S.							0,00
Titolo II						236.771,55	236.771,55
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione						43.550,03	43.550,03
Titolo III	3.287,38	3.270,00	2.807,58	8.276,97	7.470,32	283.726,93	308.839,18
di cui Tia							0,00
di cui Fitti Attivi	2.629,20	2.600,00	2.689,98	4.088,63	5.540,72	15.118,10	32.666,63
di cui sanzioni CdS							0,00
Tot. Parte corrente	3.287,38	3.270,00	2.807,58	8.515,59	7.470,32	1.413.282,79	1.438.633,66
Titolo IV	632.100,12	20.250,00	47.000,00	261.737,60	90.000,00		1.051.087,72
di cui trasf. Stato					90.000,00		90.000,00
di cui trasf. Regione	432.100,12	5.250,00	47.000,00	261.737,60			746.087,72
Titolo V	1.774,51					210.000,00	211.774,51
Tot. Parte capitale	632.100,12	20.250,00	47.000,00	261.737,60	90.000,00	210.000,00	2.098.949,95
Titolo VI	19.050,00	137,00	611,86		365,49	36.040,11	56.204,46
Totale Attivi	656.212,01	23.657,00	50.419,44	270.253,19	97.835,81	1.659.322,90	2.757.700,35
PASSIVI							
Titolo I	206.773,64	52.923,40	83.359,27	72.621,32	207.983,96	1.113.751,65	1.737.413,24
Titolo II	529.686,89		160.301,70	349.886,84	133.259,29	289.063,78	1.462.198,50
Titolo III							0,00
Titolo IV	490,30		1.091,86	750,00	168,00	25.525,71	28.025,87
Totale Passivi	736.950,83	52.923,40	244.752,83	423.258,16	341.411,25	1.428.341,14	3.227.637,61

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

L'ente alla data odierna non risulta avere 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.

Si precisa che l'elenco delle società partecipate risulta essere:

- START ROMAGNA S.P.A. (0,01625%)
- HERA S.P.A. (0,041%)
- LEPIDA S.P.A. (0,005%)
- STEPRA soc. Consortile A.R.L. in liquidazione (0,020%)
- Angelo Pescarini Arti Mestieri soc. Consortile A.R.L. (2,16%)
- Società acquedotto Valle Lamone S.R.L. (5%)
- Ambra S.R.L. (1,72%)
- CON.AMI (1,7%)
- ASP Solidarietà insieme (2,008%)
- ACER (1,58%)

La Società Hera S.p.A. ha affermato che non effettuerà alcuna comunicazione, come da Prot. Del Comune n. 1473 del 25/02/2015. Per tutte le altre società non è risultata alcuna discordanza.

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

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

Tempestività pagamenti e comunicazione ritardi

Tempestività pagamenti

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

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

In merito alle misura adottato ed al rispetto della tempestività dei pagamento l'organo di revisione osserva che i pagamenti avvengono normalmente nel rispetto delle scadenze.

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

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

Resa del conto degli agenti contabili

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

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

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

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

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

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

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

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

E' stata pertanto assicurata la seguente coincidenza:

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

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

rettifiche apportate a entrate e spese				
				51
Entrate correnti:				
- rettifiche per Iva	-			
- risconti passivi iniziali	+			
- risconti passivi finali	-			
- ratei attivi iniziali	-			
- ratei attivi finali	+			
Saldo maggiori/minori proventi				0,00
Spese correnti:				
- rettifiche per Iva	-	1.314,00		
- costi anni futuri iniziali	+			
- costi anni futuri finali	-			
- risconti attivi iniziali	+			
- risconti attivi finali	-			
- ratei passivi iniziali	-			
- ratei passivi finali	+			
Saldo minori/maggiori oneri				-1.314,00

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

integrazioni rilevate nel prospetto di conciliazione	
	52
Integrazioni positive:	
- incremento immobilizzazioni per lavori interni	0,00
- proventi per permesso di costruire rilevati al titolo IV e dest. al titolo I	0,00
- variazione positiva rimanenze	0,00
- quota di ricavi pluriennali	17.207,83
- plusvalenze	0,00
- maggiori crediti iscritti fra i residui attivi	0,00
- minori debiti iscritti fra residui passivi	420.999,73
- sopravvenienze attive	1.785,22
Totale	439.992,78
Integrazioni negative:	
- variazione negativa di rimanenze	0,00
- trasferimenti in conto capitale	0,00
- quota di ammortamento	513.971,80
- minusvalenze	0,00
- minori crediti iscritti fra residui attivi	331.740,71
- minori crediti iscritti fra crediti di dubbia esigibilità	0,00
- svalutazione attività finanziarie	0,00
- sopravvenienze passive	0,00
Totale	845.712,51

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO				53
		2012	2013	2014
<i>A</i>	<i>Proventi della gestione</i>	4.899.166,47	4.650.864,70	5.588.923,80
<i>B</i>	<i>Costi della gestione</i>	5.064.879,15	4.690.301,02	5.628.725,78
Risultato della gestione		-165.712,68	-39.436,32	-39.801,98
<i>C</i>	<i>Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate</i>	127.135,90	174.386,00	171.114,10
Risultato della gestione operativa		-38.576,78	134.949,68	131.312,12
<i>D</i>	<i>Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i>	-57.026,17	-40.235,29	-31.167,27
<i>E</i>	<i>Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i>	123.922,72	172.077,86	91.991,50
Risultato economico di esercizio		28.319,77	266.792,25	192.136,35

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica.

In merito ai risultati economici conseguiti nel 2014 si rileva :

Il risultato della gestione operativa rimane in linea rispetto all'esercizio precedente grazie alla distribuzione di riserve straordinarie da parte del CON.AMI.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 100.144,85 con un **miglioramento** dell'equilibrio economico di Euro 5.430,46 rispetto al risultato del precedente esercizio.

I proventi e gli oneri relativi alle aziende speciali e dalle società partecipate, pari a Euro 171.114,10 si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

società	% di partecipazione	proventi	oneri
CON.AMI	1,7	170.978,20	
HERA S.P.A.	0,041	135,90	

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:

		54
2012	2013	2014
507.462,16	515.620,17	513.971,80

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:

I proventi e gli oneri straordinari		55
	parziali	totali
Proventi:		
Plusvalenze da alienazione		0,00
Insussistenze passivo:		420.999,73
di cui:		
- per minori debiti di funzionamento	420.999,73	
- per minori conferimenti		
- per (altro da specificare)		
Sopravvenienze attive:		1.785,22
di cui:		
- per maggiori crediti	1.785,22	
- per donazioni ed acquisizioni gratuite		
- per (altro da specificare)		
Proventi straordinari		14.809,00
- per plusvalenze patrimoniali	14.809,00	
Totale proventi straordinari		437.593,95
		56
Oneri:		
Minusvalenze da alienazione		0,00
Oneri straordinari		13.861,74
Di cui:		
- da costi ed oneri per debiti riconosciuti di competenza esercizi precedenti		
- da trasferimenti in conto capitale a terzi (finanziati con mezzi propri)		
- da altri oneri straord. rilevati nel conto del bilancio	13.861,74	
Insussistenze attivo		331.740,71
Di cui:		
- per minori crediti	331.740,71	
- per riduzione valore immobilizzazioni		
- per (altro da specificare)		
Sopravvenienze passive		0,00
- per (altro da specificare)		
Totale oneri straordinari		345.602,45

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:

				56
Attivo	31/12/2013	<i>Variazioni da conto finanziario</i>	<i>Variazioni da altre cause</i>	31/12/2014
Immobilizzazioni immateriali	28.406,41	5.021,34	-10.567,58	22.860,17
Immobilizzazioni materiali	12.866.130,64	305.290,32	-503.404,22	12.668.016,74
Immobilizzazioni finanziarie	51.792,24		1.102,43	52.894,67
Totale immobilizzazioni	12.946.329,29	310.311,66	-512.869,37	12.743.771,58
Rimanenze				0,00
Crediti	2.932.898,62	503.840,26	-671.858,53	2.764.880,35
Altre attività finanziarie				0,00
Disponibilità liquide	1.146.123,50	307.540,51		1.453.664,01
Totale attivo circolante	4.079.022,12	811.380,77	-671.858,53	4.218.544,36
Ratei e risconti				0,00
				0,00
Totale dell'attivo	17.025.351,41	1.121.692,43	-1.184.727,90	16.962.315,94
<i>Conti d'ordine</i>	<i>1.485.525,85</i>	<i>73.851,40</i>	<i>-426.482,59</i>	<i>1.132.894,66</i>
Passivo				
Patrimonio netto	10.430.691,40	589.528,56	-397.392,21	10.622.827,75
Conferimenti	2.819.582,94	108.924,08	-356.694,44	2.571.812,58
Debiti di finanziamento	1.851.215,66	-178.283,00		1.672.932,66
Debiti di funzionamento	1.322.087,55	542.023,00	-126.697,31	1.737.413,24
Debiti per anticipazione di cassa				0,00
Altri debiti	601.773,86	59.499,79	-303.943,94	357.329,71
Totale debiti	3.775.077,07	423.239,79	-430.641,25	3.767.675,61
Ratei e risconti				0,00
				0,00
Totale del passivo	17.025.351,41	1.121.692,43	-1.184.727,90	16.962.315,94
<i>Conti d'ordine</i>	<i>1.485.525,85</i>	<i>73.851,40</i>	<i>-426.482,59</i>	<i>1.132.894,66</i>

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2014 ha evidenziato:

ATTIVO

A. Immobilizzazioni

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

L'ente 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.

Le variazioni alle immobilizzazioni materiali derivano da:

Le variazioni alle immobilizzazioni materiali		
		57
	variazioni in aumento	variaz. in diminuzione
Gestione finanziaria	305.290,32	0,00
Acquisizioni gratuite	0,00	0,00
Ammortamenti	0,00	503.404,22
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	218.621,49	218.621,49
totale	523.911,81	722.025,71

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

B Il Crediti

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

Risulta correttamente rilevato il credito verso l'Erario per iva

	59
Credito Iva dell'anno precedente	8.494,00
Utilizzo credito in compensazione	
Credito Iva dell'anno da rettifica spese prospetto di conciliazione	-1.314,00
Debito Iva dell'anno da rettifica entrate prospetto di conciliazione	
Versamenti Iva eseguiti nell'anno	
Credito o debito Iva a fine anno da indicare nel conto del patrimonio	7.180,00

B IV Disponibilità liquide

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

PASSIVO

A. Patrimonio netto

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

B. Conferimenti

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

C. I. Debiti di finanziamento

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

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

Conti d'ordine per opere da realizzare

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

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

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

Piano triennale di contenimento delle spese

L'ente ai sensi dell'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/07, con Delibera di Consiglio Comunale n. 68 del 28/06/2013 ha adottato il piano triennale per individuare le misure finalizzate alla razionalizzazione.

Nel piano sono indicate anche le misure dirette a circoscrivere l'assegnazione di telefonia mobile ai soli casi in cui il personale debba assicurare per esigenze di servizio, pronta e costante reperibilità e limitatamente al periodo necessario allo svolgimento delle particolari attività che ne richiedono l'uso.

Il piano triennale è stato reso pubblico con la pubblicazione nel sito web.

La relazione annuale è stata trasmessa alla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti in data 20/08/2013.

CONCLUSIONI

Si dà atto che in occasione delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate dall'organo di revisione in carica nell'anno 2014 – lo scrivente si rammenta, assunto le proprie funzioni a far tempo dal 26/03/2015 – non sono state rilevate irregolarità contabili e finanziarie. Alla luce di quanto precede, emerge:

- l'attendibilità delle risultanze contabili della gestione finanziaria;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- l'attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio;
- analisi e valutazioni dei risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio della gestione diretta ed indiretta dell'Ente;
- il rispetto del principio di riduzione della spesa di personale;
- il rispetto del patto di stabilità.

Inoltre, considerando l'entità dell'avanzo di amministrazione, si suggerisce di valutare l'eventuale utilizzo per l'anticipata estinzione di mutui, al fine di ridurre il costo del debito.

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2014 e si propone di vincolare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione.

L'ORGANO DI REVISIONE

(Dott. Massimo Fozzato)