

Comune di San Damiano al Colle (Pv)

Provincia di Pavia

COMUNE DI S. DAMIANO AL COLLE	
01 GIU. 2015	
Protocollo N.	1342
Archivio: Categ.	4... Classe... 6

**Relazione
dell'organo di
revisione**

**anno
2014**

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

L'ORGANO DI REVISIONE

DR. MAURO ATZENI

Mauro Atzeni

Comune di San Damiano Al Colle (Pv)

Organo di revisione

Verbale n. 7 del 28 maggio 2015

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2014

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

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

Approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2014 e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2014 del Comune di San Damiano Al Colle (Pv) che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

San Damiano Al Colle, 28 maggio 2015

L'organo di revisione
Rauo Aleri

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dr. Mauro Atzeni *revisore nominato* con delibera dell'organo consiliare n. 29 del 13.10.2014;

- ◆ ricevuta in data 12/05/2015 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2014, approvati con delibera della giunta comunale n. 37 del 28.04.2015, 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 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);
 - conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
 - conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233/TUEL);
 - prospetto dei dati Siope delle disponibilità liquide di cui all'art.77 quater, comma 11 del D.L.112/08 e D.M. 23/12/2009;
 - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
 - tabella dei parametri gestionali (art. 228/TUEL, c. 5);
 - inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
 - nota informativa contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (art.6 D.L.95/2012, c. 4);
 - elenco dei crediti inesigibili stralciati dalle scritture finanziarie;
 - prospetto spese di rappresentanza anno 2014 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
 - ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati;
 - relazione trasmessa alla Sezione di Controllo della Corte dei Conti degli effetti del piano triennale di contenimento delle spese (art.2, Legge 244/07, commi da 594 a 599);
 - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2014 con le relative delibere di variazione;
 - ◆ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
 - ◆ visto il D.P.R. n. 194/96;
 - ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
 - ◆ visto il regolamento di contabilità;

DATO ATTO CHE

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

TENUTO CONTO CHE

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

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del 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;
- 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. 1098 reversali e n. 779 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195;
- 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 Credito Valtellinese filiale di Santa Maria della Versa, e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

Saldo di cassa

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

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			134.571,83
Riscossioni	139.852,09	486.729,57	626.581,66
Pagamenti	239.246,23	389.558,87	628.805,10
Fondo di cassa al 31 dicembre			132.348,39
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			132.348,39

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

situazione di cassa

	2011	2012	2013
Disponibilità	60.538,07	81.426,20	134.571,83
Anticipazioni		7.388,23	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, nell'importo di euro zero 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

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 28.144,18, come risulta dai seguenti elementi:

risultato della gestione di competenza

4	2012	2013	2014
Accertamenti di competenza	596.759,01	673.312,48	618.414,73
Impegni di competenza	578.029,58	630.865,26	590.270,55
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza	18.729,43	42.447,22	28.144,18

così dettagliati:

dettaglio gestione di competenza

	5	2014
Riscossioni (+)		761.153,49
Pagamenti (-)		628.805,10
<i>Differenza [A]</i>		132.348,39
Residui attivi (+)		178.724,41
Residui passivi (-)		288.611,54
<i>Differenza [B]</i>		-109.887,13
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza [A] - [B]		22.461,26

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	455.619,78	480.366,79	496.754,15
di cui a titolo di F.S.R. o fondo di solidarietà	152940		105.706,66
Entrate titolo II	49.501,39	108.909,67	47.983,90
Entrate titolo III	17.532,40	18.557,07	13.746,69
Totale titoli (I+II+III) (A)	522.653,57	607.833,53	558.484,74
Spese titolo I (B)	460.721,05	517.820,33	479.116,66
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	43.536,72	46.135,98	49.273,19
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	18.395,80	43.877,22	30.094,89
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) ovvero Copertura disavanzo (-) (E)			
Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui:	0,00	0,00	0,00
Contributo per permessi di costruire			
Altre entrate (specificare)			
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)	18.395,80	43.877,22	30.094,89

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
7	2012	2013	2014
Entrate titolo IV	20.063,74	5.287,61	12.973,13
Entrate titolo V **			
Totale titoli (IV+V) (M)	20.063,74	5.287,61	12.973,13
Spese titolo II (N)	19.730,11	6.717,71	14.924,04
Differenza di parte capitale (P=M-N)	333,63	-1.430,10	-1.950,91
Entrate capitale destinate a spese correnti (F)	0,00	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	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	0,00	0,00	0,00
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-F+G-H+Q)	333,63	-1.430,10	-1.950,91

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2014, presenta un **avanzo** di Euro 22.461,26, come risulta dai seguenti elementi:

risultato di amministrazione

10

In conto		Totale
RESIDUI	COMPETENZA	

Fondo di cassa al 1° gennaio 2014			134.571,83
RISCOSSIONI	139.852,09	486.729,57	626.581,66
PAGAMENTI	239.246,23	389.558,87	628.805,10
Fondo di cassa al 31 dicembre 2014			132.348,39
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			132.348,39
RESIDUI ATTIVI	47.039,25	131.685,16	178.724,41
RESIDUI PASSIVI	87.899,86	200.711,68	288.611,54
<i>Differenza</i>			-109.887,13
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2014			22.461,26

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

evoluzione risultato amministrazione

11

	2012	2013	2014
Risultato di amministrazione (+/-)	-38.048,03	3.737,29	22.461,26
di cui:			
a) Vincolato			
b) Per spese in conto capitale			
c) Per fondo ammortamento			

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 (+)	618.414,73
Totale impegni di competenza (-)	590.270,55
SALDO GESTIONE COMPETENZA	28.144,18

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati (+)	3.825,69
Minori residui attivi riaccertati (-)	15.645,90
Minori residui passivi riaccertati (+)	2.400,00
SALDO GESTIONE RESIDUI	-9.420,21

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA	28.144,18
SALDO GESTIONE RESIDUI	-9.420,21
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	3.737,29
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2014	22.461,26

Analisi del conto del bilancio

Trend storico gestione competenza

13

Entrate		2012	2013	2014
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	455.619,78	480.366,79	496.754,15
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	49.501,39	108.909,67	47.983,90
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	17.532,40	18.557,07	13.746,69
<i>Titolo IV</i>	Entrate da transf. c/capitale	20.063,74	5.287,61	12.973,13
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	7.388,23		
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	46.653,47	60.191,34	46.956,86
Totale Entrate		596.759,01	673.312,48	618.414,73

Spese		2012	2013	2014
<i>Titolo II</i>	Spese correnti	460.721,05	517.820,23	479.116,66
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	19.730,11	6.717,71	14.924,04
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	50.924,95	46.135,98	49.273,19
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	46.653,47	60.191,34	46.956,66
Totale Spese		578.029,58	630.865,26	590.270,55

Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)	18.729,43	42.447,22	28.144,18
---	------------------	------------------	------------------

Avanzo di amministrazione applicato (B)			
--	--	--	--

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.	169.163,95	203.476,80	176.996,62
I.M.U. recupero evasione			
I.C.I.			11.359,75
T.A.S.I.			
Addizionale I.R.P.E.F.	29.353,00	29.353,00	
Imposta comunale sulla pubblicità	1.000,00	1.500,00	1.434,72
Imposta di soggiorno			
5 per mille			478,97
Altre imposte	478,97	11.791,19	
Totale categoria I	199.995,92	246.120,99	190.270,06
Categoria II - Tasse			
TOSAP	2.720,83	2.444,43	2.800,00
TARI	99.763,03	115.620,09	115.983,78
Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES			
Addizionale irpef			29.353,00
Totale categoria II	102.483,86	118.064,52	148.136,78
Categoria III - Tributi speciali			
Diritti sulle pubbliche affissioni	200,00	200,00	
Fondo sperimentale di riequilibrio	152.940,00		
Fondo solidarietà comunale		115.981,28	105.706,66
Risorse Generali/Tributi Speciali			52.640,45
Totale categoria III	153.140,00	116.181,28	158.347,11
Totale entrate tributarie	455.619,78	480.366,79	496.753,95

In riferimento alle entrate tributarie su rendiconto esercizio 2014 SI SEGNA LA quanto segue:

ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF NON CORRETTAMENTE ALLOCATA;

TASI NON CORRETTAMENTE ALLOCATA E CHIARAMENTE DENOMINATA.

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	49.501,39	107.509,67	46.989,42
Contributi e trasferimenti correnti della Regione			
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate			
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico		1.400,00	994,48
Totale	49.501,39	108.909,67	47.983,90

Entrate Extratributarie

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

entrate extratributarie

23

	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
Servizi pubblici	6.251,22	10.704,07	4.098,58
Proventi dei beni dell'ente	7.741,08	3.598,00	4.116,87
Interessi su anticip.ni e crediti	0,10	100,00	50,00
Utili netti delle aziende			
Proventi diversi	3.540,00	4.155,00	5.481,24
Totale entrate extratributarie	17.532,40	18.557,07	13.746,69

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

25

	2012	2013	2014
accertamento	-	-	499,90
riscossione	-	-	235,90
%riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	47,19

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	138.372,00	129.994,09	125.611,52
02 - Acquisto beni di consumo e/o materie prime	13.675,00	13.961,29	18.360,04
03 - Prestazioni di servizi	104.100,95	104.813,75	114.467,85
04 - Utilizzo di beni di terzi			
05 - Trasferimenti	182.992,33	241.308,34	193.678,96
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	17.484,25	14.249,38	11.112,17
07 - Imposte e tasse	2.369,52	8.001,53	8.757,12
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	1.727,00	5.491,85	7.129,00
09 - Ammortamenti di esercizio			
10 - Fondo svalutazione crediti			
11 - Fondo di riserva			
Totale spese correnti	460.721,05	517.820,23	479.116,66

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. 1 562 per gli enti non soggetti al patto di stabilità della Legge 296/2006;
- del divieto di ogni attività gestionale per il personale ex art.90 del Tuel.

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

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

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

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2014 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 562 per i Comuni non soggetti al patto di stabilità della Legge 296/2006.

Spese per il personale

30

	spesa media rendiconti 2011/2013 (o 2008 *)	Rendiconto 2014
spesa intervento 01	158.673,34	125.611,52
spese incluse nell'int.03	11.996,40	
irap	10.167,67	
altre spese incluse	19.160,58	
Totale spese di personale	199.997,99	125.611,52
spese escluse	8.949,17	
Spese soggette al limite (c. 557 o 562)	191.048,82	125.611,52
Spese correnti	448.509,00	479.116,66
Incidenza % su spese correnti	42,60%	#DIV/0!

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

Le componenti considerate 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	101.069,00
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	58.000,00
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	24.542,00
11	Quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	
12	Spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziata con proventi da sanzioni del codice della strada	
13	IRAP	7.446,00
14	Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	
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 (specificare):	
	Totale	191.057,00

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

Le componenti escluse 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	
5	Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali pregressi	
6	Spese per il personale appartenente alle categorie protette	
7	Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	
8	Spese per il personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione al Codice della strada	
9	Incentivi per la progettazione	
10	Incentivi recupero ICI	
11	Diritto di rogito	69,21
12	Spese per l'assunzione di personale ex dipendente dell'Amministrazione autonoma dei Monopoli di Stato (L. 30 luglio 2010 n. 122, art. 9, comma 25)	
13	Maggiori spese autorizzate – entro il 31 maggio 2010 – ai sensi dell'art. 3 comma 120 della legge 244/2007	
14	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività di Censimento finanziate dall'ISTAT (circolare Ministero Economia e Finanze n. 16/2012)	
15	Spese per assunzioni di personale con contratto dipendente e o collaborazione coordinata e continuativa ex art. 3-bis, c. 8 e 9 del d.l. n. 95/2012	
16	Altre spese escluse ai sensi della normativa vigente (specificare la tipologia di spesa ed il riferimento normativo, nazionale o regionale)	
	Totale	69,21

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

33

	2012	2013	2014
Dipendenti (rapportati ad anno)			
spesa per personale			
spesa corrente			
Costo medio per dipendente	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!
incidenza spesa personale su spesa corrente	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!

Contrattazione integrativa

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

Contrattazione integrativa

34

	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche	19.836,07	19.836,07	19.836,07
Risorse variabili	1.000,00		
(-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis	-4.959,02	-4.959,02	-4.959,02
(-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di comuni			
Totale FONDO	15.877,05	14.877,05	14.877,05
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)	1.000,00		

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

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

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

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
	3,66%	3,00%	2,13%

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 (+)	305.011,66	261.810,55	215.674,57
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-43.201,11	-46.135,98	-49.273,19
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	261.810,55	215.674,57	166.401,38

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	17.184,25	14.249,38	11.112,17
Quota capitale	43.201,11	46.135,98	49.273,19
Totale fine anno	60.385,36	60.385,36	60.385,36

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

L'ente non ha provveduto nel corso del 2014 al riconoscimento e finanziamento dei 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, come da nota informativa asseverata allegata al rendiconto.

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 ed appalti.

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 gli agenti contabili non hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2015. Con verbale n. 1 del 17.02.2015 lo scrivente ha sollecitato l'Ente a sanare l'irregolarità; con verbale GC n. 25 del 23/02/2015 l'Ente ha provveduto a nominare l'agente contabile interno il quale ha rilasciato attestazione in data 24.04.2015. Tuttavia, non sono stati prodotti la resa del conto da parte dell' Economo, Riscuotitori speciali, Concessionari, Consegnatari azioni, Consegnatari beni. Si sollecita nuovamente l'Ente a provvedere alle rispettive nomine, ed a trasmettere entro 60 gg dall'approvazione del rendiconto alla sezione di controllo della Corte dei Conti i modelli debitamente compilati.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2014.

L'ORGANO DI REVISIONE
Stano Arber