

Comune di TRECATE

Provincia di Novara

**Relazione
dell'organo di
revisione**

*– sullo schema di rendiconto per
l'esercizio finanziario*

**anno
2014**

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. FABIO SPONGHINI

RAG. ROBERTA ANGELE'

RAG. MARCO GATTI

INTRODUZIONE

I sottoscritti Fabio Sponghini, Roberta Angelè, Marco Gatti,

Considerato che l'ente partecipa alla sperimentazione per l'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli Enti Locali e dei loro organismi di cui al D.Lgs. n°118 del 23 giugno 2011 ed al DPCM 28 dicembre 2011;

- ◆ ricevuta in data 25.03.2015 lo schema del rendiconto per l'esercizio finanziario 2014 approvato con delibera della giunta comunale n. 53 del 24.03.2015 insieme alla proposta di deliberazione consiliare; lo schema del rendiconto è composto da:

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

e corredato 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) come da delibera di Giunta n.52 del 24.03.2015;
 - delibera dell'organo consiliare n. 30 del 30.09.2014 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);
 - 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;
 - piano triennale di razionalizzazione delle spese;
 - 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 di cui al D.Lgs. n.118/2011 e alla DPCM 28.12.2011 che disciplinano l'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle regioni e degli enti locali;
 - ◆ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
 - ◆ visto il D.P.R. n. 194/96;
 - ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
 - ◆ visto il regolamento di contabilità approvato;

DATO ATTO CHE

- ◆ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del TUEL, nell'anno 2014, ha adottato il sistema di contabilità previsto dal D.Lgs. n°118 del 23 giugno 2011 ed al DPCM 28 dicembre 2011
- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali dal n.1 al n.16;

RIPORTANO

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 potenziata 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 potenziata;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del patto di stabilità e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2014 con le società partecipate;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 30.09.2014, con delibera n. 30;
- 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. 2749 reversali e n. 3899 mandati;
- non vi è stato ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del TUEL;
- 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 Cariparma, 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:

		Gestione		
		Residui	Competenza	Totale
Fondo cassa al 1° gennaio				3.310.275,76
Riscossioni	(+)	5.325.190,95	11.717.371,49	17.042.562,44
Pagamenti	(-)	6.479.432,18	11.379.048,86	17.858.481,04
Saldo di cassa al 31 Dicembre	(=)			2.494.357,16
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 Dicembre	(-)			0,00
Fondo di cassa al 31 Dicembre	(=)			2.494.357,16

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 300.661,67, come risulta dai seguenti elementi:

	2012	2013	2014
Accertamenti di competenza	14.416.793,63	18.473.291,53	15.095.803,01
Impegni di competenza	14.940.084,50	18.438.290,03	14.795.141,34
Saldo di competenza	-523.290,87	35.001,50	300.661,67

così dettagliati:

		2014
Riscossioni	(+)	11.717.371,49
Pagamenti	(-)	11.379.048,86
Differenza	(A)	338.322,63
Residui attivi	(+)	3.378.431,52
Residui passivi	(-)	3.416.092,48
Differenza	(B)	-37.660,96
Saldo di competenza	(A)-(B)	300.661,67

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			
	2012	2013	2014
Fondo pluriennale vincolato spese correnti in entrata			479.244,11
Entrate titolo 1	10.766.958,97	10.834.584,64	10.825.794,99
Entrate titolo 2	404.273,15	3.743.257,78	511.467,26
Entrate titolo 3	1.912.995,12	2.053.947,24	1.659.037,65
Totale entrate correnti	13.084.227,24	16.631.789,66	13.475.544,01
Spese titolo 1	11.819.768,15	15.662.733,81	11.671.480,32
Quote ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	1.727.326,95	1.039.869,83	1.072.012,42
Fondo pluriennale vincolato parte corrente (spesa)			390.917,99
Differenza di parte corrente	-462.867,86	-70.813,98	341.133,28
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente [eventuale]	989.138,00	666.085,00	776.829,00
Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:	0,00	0,00	0,00
-contributo per permessi di costruire			
-plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali			
- altre entrate (specificare)			
Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:	0,00	0,00	0,00
-proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada			
- altre entrate (specificare)			
concessioni loculi e cappelle cimiteriali			
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale			
	526.270,14	595.271,02	1.117.962,28

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 accertate	Spese impegnate
Per funzioni delegate dalla Regione		
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per imposta di scopo		
Per contributi in c/capitale dello Stato		
Per contributi in c/capitale dalla Regione	175.361,98	175.361,98
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	80.435,04	80.435,04
Per sanzioni amministrative pubblicità		
Per imposta pubblicità sugli ascensori		
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)	52.000,00	52.000,00
Per contributi in conto capitale	27.218,00	27.218,00
Per contributi c/impianti		
Per mutui	424.736,22	424.736,22
Totale	759.751,24	759.751,24

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2014, presenta un avanzo di euro 2.487.070,14 come risulta dai seguenti elementi:

		Gestione		
		Residui	Competenza	Totale
Fondo cassa al 1° gennaio				3.310.275,76
Riscossioni	(+)	5.325.190,95	11.717.371,49	17.042.562,44
Pagamenti	(-)	6.479.432,18	11.379.048,86	17.858.481,04
Saldo di cassa al 31 Dicembre	(=)			2.494.357,16
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 Dicembre	(-)			0,00
Fondo di cassa al 31 Dicembre	(=)			2.494.357,16
Residui attivi	(+)	1.132.434,88	3.378.431,52	4.510.866,40
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
Residui passivi	(-)	592.402,51	3.416.092,48	3.945.494,99
Fondo pluriennale vincolato per Spese Correnti (1)	(-)			390.917,99
Fondo pluriennale vincolato per Spese in Conto Capitale (2)	(-)			181.740,44
Risultato di amministrazione al 31 Dicembre 2014	(=)			2.487.070,14

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2014	
Parte accantonata (3)	
- Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31.12.2014 (4)	1.240.645,66
- Accantonamento residui perenti al 31.12.2014 (solo per le regioni) (5)	0,00
- Fondo ammortamento di beni patrimoniali al 31.12.2014	0,00
Totale parte accantonata (B)	1.240.645,66
Parte vincolata	
- Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
- Vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
- Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
- Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	178.150,65
- Altri vincoli	283.341,61
Totale parte vincolata (C)	461.492,26
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	170.633,31
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	614.298,91

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

	2012	2013	2014
Fondi vincolati			
Fondi per finanziamento spese in c/capitale	335.607,00		130.000,00
Fondi di ammortamento			
Fondi non vincolati	989.138,00	666.085,00	
per fondo svalutazione crediti			776.829,00
TOTALE	1.324.745,00	666.085,00	906.829,00

evoluzione risultato di amministrazione

	2012	2013	2014
Risultato di amministrazione di cui:	1.552.876,39	2.165.251,98	2.487.070,14
Fondi vincolati		283.341,61	461.492,26
Fondi per finanziamento spese in c/capitale		56.297,96	170.633,31
Fondi di ammortamento			
Fondi non vincolati	1.552.876,39	1.302.221,41	614.298,91
Fondo svalutazione crediti		523.391,00	1.240.645,66

Conciliazione dei risultati finanziari

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

Gestione di competenza

Totale accertamenti di competenza	+	15.095.803,01
Totale impegni di competenza	-	14.795.141,34
SALDO GESTIONE COMPETENZA		300.661,67

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati	+	10.566,21
Minori residui attivi riaccertati	-	1.374.353,44
Minori residui passivi riaccertati	+	1.957.602,15
SALDO GESTIONE RESIDUI		593.814,92

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA		300.661,67
SALDO GESTIONE RESIDUI		593.814,92
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		906.829,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		1.258.422,98
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO		572.658,43
AVANZO AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2014		2.487.070,14

Analisi del conto del bilancio

	2012	2013	2014
Entrate tributarie	10.766.958,97	10.834.584,64	10.825.794,99
Trasferimenti	404.273,15	3.743.257,78	511.467,26
Entrate extratributarie	1.912.995,12	2.053.947,24	1.659.037,65
Entrate in conto capitale	506.638,49	826.883,78	647.091,34
Entrate da prestiti			424.736,22
Entrate per conto terzi o partite di giro	825.927,90	1.014.618,09	1.027.675,55
	14.416.793,63	18.473.291,53	15.095.803,01
	2012	2013	2014
Spese correnti	11.819.768,15	15.662.733,81	11.671.480,32
Spese in c/capitale	567.061,50	721.068,30	1.023.973,05
Rimborso di prestiti	1.727.326,95	1.039.869,83	1.072.012,42
Spese per conto terzi o partite di giro	825.927,90	1.014.618,09	1.027.675,55
	14.940.084,50	18.438.290,03	14.795.141,34
Avanzo di competenza	-523.290,87	35.001,50	300.661,67
Avanzo di amministrazione applicato	1.694.666,00	666.085,00	906.829,00
	1.171.375,13	701.086,50	1.207.490,67

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:

ENTRATE CORRENTI (accertamenti di competenza)	2014
TITOLO 1	10.826
TITOLO 2	511
TITOLO 3	1.659
CORRISPETTIVO GETTITO IMU IMMOBILI COMUNALI (-)	81
FONDO PLURIENNALE CORRENTE ENTRATA (+)	479
FONDO PLURIENNALE CORRENTE SPESA (-)	391
TOTALE	13.003
SPESE CORRENTI (impegni di competenza)	
TITOLO 1	11.671
TOTALE	11.671
DIFFERENZA CORRENTE	1.332
ENTRATE IN CONTO CAPITALE (riscossioni: compet.+residui)	
TITOLO IV	675
TOTALE	675
SPESE IN CONTO CAPITALE (pagamenti: compet.+residui)	
TITOLO II	1.064
Pagamenti primo semestre (-)	82
TOTALE	982
DIFFERENZA IN CONTO CAPITALE	-307
SALDO DI COMPETENZA MISTA	1.025
OBIETTIVO PROGRAMMATICO	487

L'ente ha provveduto in data 25/03/2015 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n.11400 del 10/2/2014.

Analisi delle principali poste

Entrate Tributarie

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

	<i>Rendiconto 2012</i>	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Rendiconto 2014</i>
<i>Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati</i>			
I.C.I. per liquid.accert.anni pregressi	210.000,00	60.000,00	127.735,37
IMU	5.235.023,00	4.381.721,32	2.601.979,00
TASI			2.100.000,00
Addizionale IRPEF	1.500.000,00	1.570.000,00	1.560.000,00
Addizionale sul consumo di energia elettrica	11.769,61	5.486,59	
Imposta sulla pubblicità e diritti pubbliche affissioni	122.989,36	126.000,00	151.000,00
Altre imposte			3.212,62
Tassa rifiuti solidi urbani	2.210.000,00	43.350,73	10.000,00
TARES		2.546.875,00	2.617.000,00
Addizionale provinciale tares		127.344,00	131.000,00
Altre tasse	1.580,00	7.180,00	
<i>Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni centrali</i>			
Fondo sperimentale di riequilibrio	1.477.177,00		
Fondo di solidarietà		1.966.627,00	1.523.868,00
<i>Totale entrate di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	10.768.538,97	10.834.584,64	10.825.794,99

Entrate per recupero evasione tributaria

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che sono stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

	Previste	Accertate	% Accert/Prev.	Riscosse	% Risc./Accert.
Recupero evasione Ici	116.442,06	127.735,37	109,70	127.735,37	100,00
Recupero evasione Tarsu	10.000,00	10.000,00	100,00		
Recupero evasione altri tributi					
Totale	126.442,06	137.735,37		127.735,37	100,00

In merito si osserva che le entrate per recupero evasione tarsu sono state introitate interamente nei primi mesi del 2015.

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

Residui attivi al 1/1/2014	79.255,96
Residui riscossi nel 2014	71.873,96
Residui eliminati	3.972,00
Residui al 31/12/2014	3.410,00

Contributi per permesso di costruire

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

Accertamento 2012	Accertamento 2013	Accertamento 2014
256.266,11	305.269,91	142.800,74

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

- anno 2012 0,00% (limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale);
- anno 2013 0,00% (limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale);
- anno 2014 0,00% (limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale).

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

Residui attivi al 1/1/2014	0,00
Residui riscossi nel 2014	0,00
Residui eliminati	0,00
Residui al 31/12/2014	0,00

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

	2012	2013	2014
Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche			511.467,26
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	113.518,73	1.485.232,89	
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	54.860,00	2.120.456,00	
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	154.222,69	49.364,34	
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	81.671,33	88.204,55	
Totale	404.272,75	3.743.257,78	511.467,26

La classificazione delle suddette entrate nel 2014 è completamente diversa ed i trasferimenti da Amministrazioni pubbliche sono inseriti in un'unica tipologia di entrata.

Entrate Extratributarie

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

	<i>Rendiconto 2012</i>	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Rendiconto 2014</i>
Servizi pubblici	804.990,48	920.772,07	
Proventi dei beni dell'ente	695.470,93	549.408,76	
Interessi su anticip.ni e crediti	45.000,00	10.000,00	
Utili netti delle aziende	98.220,00	105.771,00	
Proventi diversi	269.313,71	467.995,41	
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni			881.552,86
Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti			241.888,46
Interessi attivi			4.000,00
Altre entrate da redditi di capitale			68.254,00
Rimborsi e altre entrate correnti			463.342,33
Totale entrate extratributarie	1.912.995,12	2.053.947,24	1.659.037,65

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 a domanda individuale

<i>Servizi a domanda individuale</i>					
	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Mense	6.694,75	27.188,84	-20.494,09	24,62%	26,48%
Peso pubblico	6.829,00	10.915,64	-4.086,64	62,56%	64,10%
Pre e post scuola	44.311,00	51.616,22	-7.305,22	85,85%	66,99%
Trasporti assist.	506,10	15.418,56	-14.912,46	3,28%	9,43%
			Totale	55,49%	47,80%

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:

Accertamento 2012	Accertamento 2013	Accertamento 2014
94.673,53	141.961,66	188.000,00

La parte vincolata del (50%), al netto del fondo svalutazione crediti, risulta destinata come segue:

	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
Spesa Corrente	47.336,77	70.980,83	52.000,00
Spesa per investimenti			

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

Residui attivi al 1/1/2014	654,05
Residui riscossi nel 2014	654,05
Residui eliminati	0,00
Residui al 31/12/2014	0,00

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2014 sono diminuite di Euro 46.333,88 rispetto a quelle dell'esercizio 2013 per i seguenti motivi: a seguito della riduzione dell'entrata relativa agli impianti sportivi per rinegoziazione.

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

Residui attivi al 1/1/2014	13.153,18
Residui riscossi nel 2014	11.353,18
Residui reimputati	1.800,00
Residui al 31/12/2014	0,00

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti riclassificate per macroaggregato, impegnate negli ultimi tre esercizi è riportata nella tabella successiva. Si evidenzia che, a seguito dell'adesione alla sperimentazione contabile, talune voci non sono comparabili con le precedenti descrizioni e classificazioni.

	2012	2013	2014
Redditi da lavoro dipendente	3.005.208,80	3.038.097,07	3.023.854,74
Imposte e tasse a carico dell'ente			212.890,00
Acquisto di beni di consumo	262.474,86	2.220.702,02	
Prestazioni di servizi	6.356.902,33	6.705.800,28	
Acquisto di beni e servizi			6.173.321,57
Trasferimenti correnti	1.082.210,69	2.569.047,08	1.271.105,37
Interessi passivi e oneri	788.640,04	709.924,36	660.860,37
Altre spese per redditi di capitale			
Rimborsi e poste correttive per le entrate			11.122,16
Altre spese correnti			318.326,11
Utilizzo di beni di terzi	24.200,00	24.200,00	
Imposte e tasse	222.697,33	269.963,00	
Oneri straordinari della gestione corrente	77.434,10	125.000,00	
	11.819.768,15	15.662.733,81	11.671.480,32

Spese per il personale

E' stato verificato il rispetto:

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

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

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

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

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

	Spesa media rendiconti 2011/2013	Rendiconto 2014
Spese intervento 01	3.076.188,63	3.080.298,52
Spese intervento 03	0,00	0,00
Irap	183.210,00	198.186,40
Altre spese incluse	0,00	0,00
Totale spese personale	3.259.398,63	3.278.484,92
Spese escluse	650.446,35	670.237,75
Spese soggette al limite	2.608.952,28	2.608.247,17
Spese correnti	13.114.003,13	11.671.480,32
Incidenza % su spese correnti	19,89%	22,35%

La media della spesa corrente 2011/2013 è sostanzialmente più elevata rispetto a quella del 2014 in quanto nell'esercizio 2013 il Comune ha beneficiato del finanziamento relativo al "bonus carburanti" nel rispetto della normativa in merito.

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

Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	2.330.393,63
Spese per il proprio personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture e organismi variamente denominati partecipati e comunque facenti capo all'ente	0,00
spese per collaborazione coordinata e continuativa, per contratti di somministrazione e per altre forme di rapporto di lavoro flessibile	46.862,00
Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	34.500,00
Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione per la quota parte di costo effettivamente sostenuto	0,00
Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del Tuel	0,00
Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 1 Tuel	0,00
Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 2 Tuel	0,00
Spese per il personale con contratto di formazione lavoro	0,00
Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	635.916,97
Quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	0,00
Spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziate con preventi da sanzioni del codice della strada	0,00
Irap	198.186,40
Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	20.526,86
Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	0,00
Spese per la formazione e rimborsi per missioni	12.099,06
Altre spese	0,00
Totale	3.278.484,92

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	0,00
Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno	31.366,80
Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	12.099,06
Spese per il personale trasferito dalla regione per l'esercizio di funzioni delegate, nei limiti delle risorse corrispondentemente assegnate	0,00
Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali pregressi	461.295,43
Spese per il personale appartenente alle categorie protette	107.900,00
Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	57.576,46
Spese per personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione codice della strada	0,00
Incentivi per la progettazione	0,00
Incentivi recupero ICI	0,00
Diritto di rogito	0,00
Spese per l'assunzione di personale ex dipendente dell'Amministrazione autonoma dei Monopoli di Stato	0,00
Maggiori spese autorizzate - entro il 31 maggio 2014 - ai sensi dell'art. 3 comma 120 della legge 244/2007	0,00
Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività di censimento finanziate dall'Istat	0,00
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	0,00
Altre spese escluse ai sensi della normativa vigente	0,00
Totale	670.237,75

Ai sensi dell'articolo 91 del TUEL e dell'articolo 35, comma 4, del D.Lgs. n. 165/2001 l'organo di revisione ha verificato il documento di programmazione triennale delle spese per il personale (delibera giunta n. 28 del 04/03/2014).

Negli ultimi tre esercizi sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio (considerando il personale delle partecipate)

	Anno 2012	Anno 2013	Anno 2014
Dipendenti risultanti al 31/12	85	86	87
Spesa per il personale	3.657.415,37	3.609.923,03	3.607.096,51
Spesa corrente	11.819.768,15	15.662.733,81	11.681.480,32
Costo medio per dipendente	43.028,42	41.975,85	41.460,88
Incidenza spesa personale su spesa corrente	30,94%	23,05%	30,88%

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	173.220,92	173.220,92	173.700,24
Risorse variabili	57.586,44	56.586,44	58.878,44
Totale fondo	230.807,36	229.807,36	232.578,68
Percentuale fondo su spese intervento 01	7,46%	7,42%	7,55%

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. 165/2001e che le risorse previste dall'accordo medesimo sono compatibili con la programmazione finanziaria del comune, con i vincoli di bilancio ed il rispetto del patto di stabilità.

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

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

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

L'ente non ha sostenuto nel corso dell'anno spese per incarichi di collaborazione autonoma.

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

In relazione ai vincoli posti dal patto di stabilità interno, dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/2007, delle riduzioni di spesa disposte dall'art. 6 del D.L. 78/2010, di quelle dell'art. 1, comma 146 della Legge 24/12/2012 n. 228 e delle riduzioni di spesa disposte dai commi da 8 a 13 dell'art.47 della legge 66/2014, la somma impegnata per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi nell'anno 2014 è stata ridotta di euro 2.753.180,73 rispetto alla somma impegnata nell'anno 2013.

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

spesa	Base di riferimento	Riduzione disposta	limite	Impegni 2014
Studi e consulenze	176.330,77	80% del limite 2013	28.212,92	0
Spese di rappresentanza	9.736,04	80%	1.947,21	682,82
Spese per pubblicità	0	80%	0	0
Spese per mostre, convegni e relazioni pubbliche	368,00	80%	73,60	0

Formazione	21.849,59	50%	10.924,80	10.587,00
Missioni	6.416,51	50%	3.208,25	1.521,16

Spese di rappresentanza

L'art.16, comma 26 del D.L. 138/2011, dispone l'obbligo per i Comuni di elencare le spese di rappresentanza sostenute in ciascun anno in un prospetto da allegare al rendiconto e da trasmettere alla Sezione regionale di controllo della Corte dei conti. Il prospetto deve essere pubblicato nel sito web dell'ente entro 10 giorni dalla approvazione del rendiconto.

SPESE DI RAPPRESENTANZA SOSTENUTE NELL'ANNO 2014		
Descrizione dell'oggetto della spesa	Occasione in cui la spesa è stata sostenuta	Importo della spesa
TARGHE	FESTE PATRONALI. CARDINALE GIOVANNI LAJOLO, DON GILIO MASSIRONI E DON FABRIZIO COPPOLA	130,48
TARGA RICORDO	SUOR GRAZIELLA MILANI	43,49
TARGA RICORDO	SPETTACOLO MUSICALE PER LA CELEBRAZIONE DELLA "GIORNATA MONDIALE CONTRO LA VIOLENZA SULLE DONNE" 25.11.2014	43,49
TARGA RICORDO	CONCERTO DI NATALE 8.12.2014	43,50
TARGHE RICORDO	PENSIONAMENTO DIPENDENTI DELL'ENTE	131,76
RINFRESCO	SCAMBIO AUGURI IN OCCASIONE DELLE FESTE NATALIZIE 2014	290,10
Totale spese sostenute		682,82

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, ovvero 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 compensato la minore entrata pari a euro 97.997,98 attraverso la rimodulazione di alcune tipologie di spesa (ad esempio riduzione di spesa corrente relativa alle utenze per un importo superiore a quello necessario, impegni per utenze 2014 1.016.595,35, impegni per utenze 2013 1.323.510,76).

Spese per autovetture (art.5 comma2 d.l. 95/2012)

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

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

Non sono stati conferiti incarichi in materia informatica.

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

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2014, ammonta ad euro 660.860,37 e rispetto al residuo debito al 1/1/2014, determina un tasso medio del 3,87%.

Gli interessi annuali relativi alle operazione di indebitamento garantite con fideiussioni, rilasciata dall'Ente ai sensi dell'art. 207 del TUEL, ammontano ad euro 0,00

In rapporto alle entrate accertate per l'anno 2014 nei primi tre titoli, l'incidenza degli interessi passivi è del 5,085 %.

Spese in conto capitale

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

<i>Previsioni Iniziali</i>	<i>Previsioni Definitive</i>	<i>Somme impegnate</i>	<i>Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate</i>	
			<i>in cifre</i>	<i>in %</i>
2.080.780,08	1.588.577,43	1.023.973,05	- 564.604,38	35,54%

Gli scostamenti sono dovuti al fatto che le spese non sono state sostenute in quanto non si sono verificate le relative entrate correlate e altre sono state reimputate in relazione allo stato di avanzamento dei lavori.

Tali spese sono state così finanziate:

Mezzi propri:		
- avanzo d'amministrazione	130.000,00	
- avanzo del bilancio corrente		
- alienazione di beni	9.030,00	
- oneri di urbanizzazione e monetiz.	315.318,32	
- fpv	124.206,12	
Totale		578.554,44
Mezzi di terzi:		
- mutui	424.736,22	
- prestiti obbligazionari		
- contributi comunitari		
- contributi statali	0,00	
- contributi regionali	175.361,98	
- contributi di altri		
- altri mezzi di terzi	147.381,04	
Totale		747.479,24
Totale risorse		1.326.033,68
Impieghi al titolo 2 della spesa		1.023.973,05

Limitazione acquisto immobili

La spesa impegnata per acquisto immobili rientra nei limiti disposti dall'art.1, comma 138 della Legge 24/12/2012 n.228.

Limitazione acquisto mobili e arredi

La spesa impegnata nell'anno 2014 per acquisto mobili e arredi rientra nei limiti disposti dall'art.1, comma 141 della Legge 24/12/2012 n.228. (limite di spesa euro 2.432,66; impegni per euro 1.988,40)

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:

2012	2013	2014
5,19%	5,30%	5,05%

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

Anno	2012	2013	2014
Residuo debito	19.954	18.102	17.062
Nuovi prestiti	-	-	
Prestiti rimborsati	1.037	1.040	1.072
Estinzioni anticipate	690	-	80
Altre variazioni +/- (da specificare)	- 125		- 521
Totale fine anno	18.102	17.062	15.389

Negli anni 2011 e 2012 le altre variazioni derivano dall'estinzione anticipata dei mutui. Nell'esercizio

2014 sono stati ridotti parecchi mutui a seguito della chiusura dei lavori relativi e si è estinto anticipatamente un mutuo di euro 80.000.

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

Anno	2012	2013	2014
Oneri finanziari	789	710	661
Quota capitale	1.727	1.040	1.072
Totale fine anno	2.516	1.750	1.733

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

Non risulta alcuna anticipazione di cassa.

Contratti di leasing

Non risultano.

Analisi della gestione dei residui

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

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

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

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Residui attivi

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui da riportare	Totale residui accertati	maggiori/minori residui
Corrente Tit. 1,2,3	6.672.790,92	5.173.145,47	1.109.630,58	6.282.776,05	390.014,87
C/capitale Tit. 4,5,6,	1.108.932,86	115.220,29	20.562,45	135.782,74	973.150,12
Servizi c/terzi Tit. 9	39.689,28	36.825,19	2.241,85	39.067,04	622,24
Totale	7.821.413,06	5.325.190,95	1.132.434,88	6.457.625,83	1.363.787,23

Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui da riportare	Totale residui impegnati	Residui stornati
Corrente Tit. 1	7.471.446,49	6.290.040,46	491.256,25	6.781.296,71	690.149,78
C/capitale Tit. 2	1.349.129,30	75.203,60	6.710,72	81.914,32	1.267.214,98
Rimb. prestiti Tit. 3					
Servizi c/terzi Tit. 7	145.861,05	114.188,12	31.435,54	145.623,66	237,39
Totale	8.966.436,84	6.479.432,18	529.402,51	7.008.834,69	1.957.602,15

Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi	10.566,21
Minori residui attivi	1.374.353,44
Minori residui passivi	1.957.602,15
SALDO GESTIONE RESIDUI	593.814,92

Sintesi delle variazioni per gestione

Gestione corrente	300.134,91
Gestione in conto capitale	294.064,86
Gestione servizi c/terzi	-384,85
Gestione vincolata	
VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI	593.814,92

Nel processo di riaccertamento dei residui attivi e passivi si sono verificate le seguenti fattispecie:

1. maggiori riaccertamenti sui residui attivi per € 10.566,21. Ciò significa che la rivisitazione dei titoli giuridici, che costituiscono elementi essenziali dei residui stessi, ha comportato la determinazione (riaccertamento) di maggiori crediti rispetto agli importi originariamente contabilizzati nel 2013 e precedenti.

2. eliminazione di residui attivi per € 1.374.353,44. Alcuni residui attivi sono stati eliminati in sede di rendiconto a seguito della sopravvenuta insussistenza o inesigibilità, utilizzando anche le quote di avanzo a suo tempo accantonate a fondo rischi crediti di dubbia esigibilità. A seguito dell'applicazione dei principi previsti dalla normativa sull'armonizzazione contabile sono stati eliminati residui attivi relativi a mutui accesi per spese di investimento già ultimate e sono stati reimputati residui attivi in relazione all'esercizio in cui diventeranno esigibili. I principali riguardano contributi regionali non più erogabili, proventi per impianti sportivi a seguito di rinegoziazione convenzione, royalties.

3. eliminazione di residui passivi per € 1.957.602,15. I residui passivi sono stati eliminati in sede di rendiconto in quanto divenuti effettiva economia di spesa, a seguito di insussistenza. A seguito dell'applicazione dei nuovi principi contabili è stata reimputata una quota considerevole dei residui passivi in relazione all'esercizio di esigibilità degli stessi

In sintesi:

Residui attivi eliminati 495.806,08

Residui passivi eliminati 517.447,60

Residui attivi reimputati 482.134,61

Residui passivi reimputati 890.810,15

Fondo pluriennale vincolato in spesa 572.658,43

Dalla verifica effettuata sui residui attivi, l'organo di revisione, ha rilevato la sussistenza della ragione del credito.

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

Nel corso del 2014 non sono stati rilevati debiti fuori bilancio.

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

Evoluzione debiti fuori bilancio

Rendiconto 2012 0,00

Rendiconto 2013 153.912,00

Rendiconto 2014 0,00

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.

Da tale verifica non è risultata alcuna discordanza.

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Non risultano esternalizzazioni alle partecipate.

Pagamento debiti nei confronti società ed enti partecipati

Non sussiste la fattispecie.

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 stato attestato dal Responsabile del Servizio Finanziario in data 30.03.2015.

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.

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 risultante dal seguente prospetto:

N.	Condizioni di deficitarietà	Calcolo parametro
1	Valore negativo del risultato contabile di gestione superiore in termini di valore assoluto al 5 per cento rispetto alle entrate correnti (a tali fini al risultato contabile si aggiunge l'avanzo di amministrazione utilizzato per le spese di investimento)	NO
	Risultato contabile	300.661,67
	Avanzo per investimenti	130.000,00
	Totale	430.661,67
	Entrate correnti	12.996.299,90
	5% entrate correnti	649814,99
2	Volume dei residui attivi di nuova formazione provenienti dalla gestione di competenza e relativi ai titoli 1 e 3, con esclusione delle risorse a titolo di fondo di solidarietà di cui all'articolo 1, comma 380 della legge 24 dicembre 2012 n.228, superiori al 42 per cento rispetto ai valori di accertamento delle entrate dei medesimi titoli 1 e 3 esclusi gli accertamenti delle predette risorse a titolo di fondo di solidarietà	NO
	Residui attivi di competenza titoli 1 e 3	2.987.995,90

	Fondo di solidarietà – residui da competenza	136.183,33
	Totale	2.851.812,57
	Accertamenti titolo 1 e 3	12.484.832,64
	Fondo di solidarietà – accertato	1.523.868,00
	Totale	10.960.964,64
	Percentuale	26,02
3	Ammontare dei residui attivi provenienti dalla gestione dei residui attivi e di cui al titolo 1 e al titolo 3 superiore al 65 per cento, ad esclusione di eventuali residui da risorse a titolo di fondo di solidarietà di cui all'articolo 1, comma 380 della legge 24 dicembre 2012 n.228, rapportata agli accertamenti della gestione di competenza delle entrate dei medesimi titoli 1 e 3 ad esclusione degli accertamenti delle predette risorse a titolo di fondo di solidarietà.	NO
	Residui attivi da residui titolo 1 e 3	1.082.489,36
	Fondo di solidarietà – residui	0
	Totale	1.082.489,36
	Accertamenti titolo 1 e 3	12.484.832,64
	Fondo di solidarietà accertato	1.523.868,00
	Totale	10.960.964,64
	Percentuale	9,88
4	Volume dei residui passivi complessivi provenienti dal Titolo 1 superiore al 40 per cento degli impegni della medesima spesa corrente	NO
	Residui passivi (da residui e da competenza)	3.767.155,84
	Impegni titolo 1	11.671.480,32
	percentuale	32,28
5	Esistenza di procedimenti di esecuzione forzata superiori allo 0,5 per cento delle spese correnti anche se non hanno prodotto vincoli a seguito delle disposizioni di cui all'articolo 156 del Tuel	NO
6	Volume complessivo della spesa di personale a vario titolo rapportato al volume complessivo delle entrate correnti desumibili dai titoli 1, 2 e 3 superiore al 39 per cento per i comuni da 5.000 a 29.999 abitanti; tale valore è calcolato al netto dei contributi regionali nonché di enti pubblici finalizzati a finanziare spese di personale per cui il valore di tali contributi va detratto sia al numeratore che al denominatore del parametro	NO
	Spesa di personale	3.023.854,74
	Entrate correnti	12.966.299,90
	percentuale	23,32
7	Consistenza dei debiti di finanziamento non assistiti da contribuzioni superiore al 150 per cento rispetto alle entrate correnti per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione positivo e superiore al 120 per cento per gli enti che presentano risultato contabile di gestione negativo, fermo restando il rispetto del limite di indebitamento di cui all'articolo 204 del Tuel con le modifiche di cui all'art. 8, comma 1 della legge 12 novembre 2011, n. 183, a decorrere dal 1 gennaio 2012	NO
	Debiti di finanziamento non assistiti	15.318.056,20
	Entrate correnti	12.966.299,90
	percentuale	118,14
8	Consistenza dei debiti fuori bilancio riconosciuti nel corso dell'esercizio superiore all'1 per cento rispetto ai valori di accertamento delle entrate correnti, fermo restando che l'indice si considera negativo ove tale soglia venga superata in tutti gli ultimi tre esercizi finanziari	NO
9	Eventuale esistenza al 31 dicembre di anticipazioni di tesoreria non rimborsate superiori al 5 per cento rispetto alle entrate correnti.	NO
10	Ripiano squilibri in sede di provvedimento di salvaguardia di cui all'art 193 del Tuel con misure di alienazione di beni patrimoniali e/o avanzo di amministrazione superiore al 5% dei valori della spesa corrente, fermo restando quanto previsto dall'articolo 1, commi 443 e 444 della legge 24 dicembre 2012 n. 228 a decorrere dal 1 gennaio 2013; ove sussistano i presupposti di legge per finanziare il riequilibrio in più esercizi finanziari, viene considerato al numeratore del parametro l'	NO

Resa del conto degli agenti contabili

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

Tesoriere	Cariparma – Credit Agricole
Economo	Rampini Annalisa
Riscuotitori speciali	Geracitano Grazia, Rossini Margherita, Stocchero Maria Grazia, Parino Giuseppina, Anna Tangari, Iacometti Giuliana
Agenti contabili	AIPA S.p.a. e M.T.S.p.a

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO		2014	2013
<u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u>			
1	Proventi da tributi	9.301.926,99	10.834.584,64
2	Proventi da fondi perequativi	1.523.868,00	
3	Proventi da trasferimenti e contributi	511.467,26	3.743.257,78
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	511.467,26	
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>		
c	<i>Contributi agli investimenti</i>		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	827.810,50	1.401.062,84
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	504.278,12	
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	323.532,38	
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)		
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione		
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	211.073,29	
8	Altri ricavi e proventi diversi	1.138.193,34	957.822,26
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		13.514.339,38	16.936.727,52
<u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u>			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	162.204,63	2.220.702,02
10	Prestazioni di servizi	5.966.186,37	6.691.584,52
11	Utilizzo beni di terzi	25.545,36	24.200,00
12	Trasferimenti e contributi	1.271.105,37	2.569.047,08
a	<i>Trasferimenti correnti</i>		
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>		
13	Personale	3.023.854,74	3.038.097,07
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.867.028,63	1.880.072,98
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>		
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>		
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>		
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	851.346,00	
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)		
16	Accantonamenti per rischi		
17	Altri accantonamenti		
18	Oneri diversi di gestione	204.448,27	
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		13.371.719,37	16.423.703,67

DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		142.620,01	513.023,85
<u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>			
<i>Proventi finanziari</i>			
19	Proventi da partecipazioni	68.254,00	105.771,00
a	<i>da società controllate</i>		
b	<i>da società partecipate</i>	68.254,00	
c	<i>da altri soggetti</i>		
20	Altri proventi finanziari	4.000,00	10.000,00
Totale proventi finanziari		72.254,00	115.771,00
<i>Oneri finanziari</i>			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	660.860,37	709.924,36
a	<i>Interessi passivi</i>	660.860,37	
b	<i>Altri oneri finanziari</i>		
Totale oneri finanziari		660.860,37	709.924,36
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-588.606,37	-594.153,36
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
22	Rivalutazioni		
23	Svalutazioni		
TOTALE RETTIFICHE (D)			
<u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>			
24	Proventi straordinari		
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>		
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>		
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	700.715,99	388.417,41
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	39.728,00	9.533,84
e	<i>Altri proventi straordinari</i>		
Totale proventi straordinari		740.443,99	397.951,25
25	Oneri straordinari		
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>		
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	492.794,77	142.757,83
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>		
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	125.000,00	125.000,00
Totale oneri straordinari		617.794,77	267.757,83
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		122.649,22	130.193,42
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		-323.337,14	49.063,91
26	Imposte (*)	-212.890,00	-269.963,00
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-536.227,14	-220.899,09

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 che il risultato della gestione operativa è influenzato dal rilevante importo dell'accantonamento al fondo svalutazione crediti.

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.

I proventi e gli oneri relativi alle aziende speciali e dalle società partecipate, pari a Euro 68.254, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

Società	% di partecipazione	Dividendi	Oneri
Azienda Farmaceutica di Cameri e Trecate SpA	33,33	68.254,00	2.054,78

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 nell'inventario.

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

anno 2012	Anno 2013	Anno 2014
1.869.498,34	1.880.072,98	1.867.028,63

I proventi straordinari si riferiscono a maggiori entrate rispetto ai residui attivi relativi agli anni precedenti e a minori spese correnti rispetto ai residui passivi. Inoltre ad una plusvalenza patrimoniale generatesi a seguito della cessione del diritto di superficie su un'area di proprietà.

Gli oneri straordinari al contrario riguardano minori entrate rispetto ai residui attivi di anni precedenti e spese per sgravi e rimborsi.

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.24.c* 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.24.c* del conto economico come "Sopravvenienze attive" dei maggiori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente, nonché il valore delle immobilizzazioni acquisite gratuitamente;
- rilevazione nella voce *E.25.b* del conto economico come "Insussistenze dell'attivo" dei minori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione di plusvalenze (*voce E.24.d*) o minusvalenze (*voce E.25.c*) patrimoniali riferite alla cessione di cespiti (pari alla differenza tra indennizzo o prezzo di cessione e valore contabile residuo);
- rilevazione dei proventi e dei costi di carattere eccezionale o riferiti ad anni precedenti nella parte straordinaria (*voci E.24.e e E.25.d*).

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 raffrontati con quelli dell'esercizio precedente sono i seguenti:

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2014	2013
	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE		
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)		
	B) IMMOBILIZZAZIONI		
I	<i>Immobilizzazioni immateriali</i>		
1	Costi di impianto e di ampliamento		
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità		
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno		
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile		
5	Avviamento		
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti		
9	Altre	81.284,09	140.903,94
	Totale immobilizzazioni immateriali	81.284,09	140.903,94
	<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>		
II 1	Beni demaniali		
1.1	Terreni	1.124.743,72	1.122.698,92
1.2	Fabbricati	4.248.305,24	4.361.263,67
1.3	Infrastrutture	16.350.105,08	16.517.529,02
1.9	Altri beni demaniali		
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)		
2.1	Terreni	1.366.484,94	1.366.484,94
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
2.2	Fabbricati	22.751.562,72	23.424.039,73
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
2.3	Impianti e macchinari	103.801,89	113.882,55
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali		
2.5	Mezzi di trasporto		959,80
2.6	Macchine per ufficio e hardware	46.429,87	53.964,16
2.7	Mobili e arredi	66.971,21	93.578,09
2.8	Infrastrutture		
2.9	Diritti reali di godimento		
2.99	Altri beni materiali		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	211.073,29	
	Totale immobilizzazioni materiali	46.269.477,96	47.054.400,88
IV	<i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>		

1	Partecipazioni in		
a	<i>imprese controllate</i>	326.814,53	326.814,53
b	<i>imprese partecipate</i>	137.486,25	137.486,25
c	<i>altri soggetti</i>	33.342,45	33.342,45
2	Crediti verso		
a	altre amministrazioni pubbliche		
b	<i>imprese controllate</i>		
c	<i>imprese partecipate</i>		
d	<i>altri soggetti</i>		379.600,25
3	Altri titoli		
	Totale immobilizzazioni finanziarie	497.643,23	877.243,48
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	46.848.405,28	48.072.548,30
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE		
	<u>Rimanenze</u>		
	Totale rimanenze		
II	<u>Crediti (2)</u>		
1	Crediti di natura tributaria		
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>		
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	2.370.465,24	4.193.560,42
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	136.183,33	
2	Crediti per trasferimenti e contributi		
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	134.721,62	1.742.237,11
b	<i>imprese controllate</i>		
c	<i>imprese partecipate</i>		
d	<i>verso altri soggetti</i>		83.711,74
3	Verso clienti ed utenti	226.496,61	635.817,39
4	Altri Crediti		
a	<i>verso l'erario</i>		
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	20.690,95	39.689,28
c	<i>altri</i>	381.662,99	1.126.397,12
	Totale crediti	3.270.220,74	7.821.413,06
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>		
1	Partecipazioni		
2	Altri titoli		
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		
IV	<u>Disponibilità liquide</u>		
1	Conto di tesoreria		
a	<i>Istituto tesoriere</i>	2.494.357,16	3.310.275,76
b	<i>presso Banca d'Italia</i>		
2	Altri depositi bancari e postali		
3	Denaro e valori in cassa		
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente		
	Totale disponibilità liquide	2.494.357,16	3.310.275,76

		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	5.764.577,90	11.131.688,82
		D) RATEI E RISCONTI		
1	Ratei attivi			
2	Risconti attivi		15.487,03	15.439,82
		TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	15.487,03	15.439,82
		TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	52.628.470,21	59.219.676,94

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2014	2013
	A) PATRIMONIO NETTO		
I	Fondo di dotazione	27.053.252,78	27.274.151,87
II	Riserve		
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>		
b	<i>da capitale</i>	2.108.712,90	2.140.653,06
c	<i>da permessi di costruire</i>	4.643.387,82	5.319.826,40
III	Risultato economico dell'esercizio	-536.227,14	-220.899,09
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	33.269.126,36	34.513.732,24
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1	Per trattamento di quiescenza		
2	Per imposte		
3	Altri		
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		
	TOTALE T.F.R. (C)		
	D) DEBITI (1)		
1	Debiti da finanziamento		
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	8.301.611,16	8.900.640,36
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>		
c	<i>verso banche e tesoriere</i>		
d	<i>verso altri finanziatori</i>	7.087.366,54	8.160.931,74
2	Debiti verso fornitori	3.809.300,99	7.471.446,49
3	Acconti		
4	- Debiti per trasferimenti e contributi		
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>		
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>		
c	<i>imprese controllate</i>		
d	<i>imprese partecipate</i>		
e	<i>altri soggetti</i>		

5	Altri debiti		
a	<i>tributari</i>		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>		
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	136.194,00	145.861,05
d	<i>altri</i>		
	TOTALE DEBITI (D)	19.334.472,69	24.678.879,64
	<u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u>		
I	Ratei passivi		
II	Risconti passivi	24.871,16	27.065,06
2	Concessioni pluriennali		
3	Altri risconti passivi		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	24.871,16	27.065,06
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	52.628.470,21	59.219.676,94
	CONTI D'ORDINE		
	1) Impegni su esercizi futuri	572.658,43	1.349.129,30
	5) Beni di terzi in uso		
	6) Beni dati in uso a terzi		
	7) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche		
	8) Garanzie prestate a imprese controllate		
	9) Garanzie prestate a imprese partecipate		
	10) Garanzie prestate a altre imprese		
	TOTALE CONTI D'ORDINE	572.658,43	1.349.129,30

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2014 ha evidenziato:

ATTIVO

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

- Costi pluriennali capitalizzati

La consistenza iniziale è pari agli importi approvati a consuntivo 2013.

Le variazioni in più da C/Finanziario sono relative alle spese sostenute per studi e progetti con valenza pluriennale non riferibili a cespiti materiali, ma riconducibili al patrimonio come spese di investimento di tipo immateriale (studi di carattere urbanistico, prg).

Le variazioni in meno da altra causa corrispondono agli ammortamenti economici annuali calcolati sui cespiti con aliquota del 20%.

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

- Beni Demaniali

L'importo iniziale è la consistenza patrimoniale approvata a consuntivo 2013.

Le variazioni in più da C/Finanziario riguardano i pagamenti in conto competenza e conto residui relativamente al titolo II di spesa, per tutti gli interventi di manutenzione straordinaria eseguiti su beni di demanio comunale. In tale voce sono compresi anche gli oneri pagati per l'acquisizione di aree di demanio comunale.

Le variazioni in meno da altra causa corrispondono agli ammortamenti economici maturati sui cespiti e

calcolati secondo i coeff. di cui all'art. 230 D.Lgs. 267/2000;

- Terreni (patrimonio indisponibile)

Le variazioni in meno da C/Finanziario riguardano gli accertamenti di competenza a capitolo 4530/1 per la cessione in diritto di superficie alla società SI.TRE SRL del mappale 1145 del foglio 39 di proprietà comunale.

Le variazioni in più da altra causa riguardano la plusvalenza patrimoniale generatasi a seguito della cessione dell'area di cui sopra. Tale mappale era censito come ente urbano, privo di rendita catastale e acquisito gratuitamente al demanio dell'Ente come area per attrezzature pubbliche.

- Terreni (patrimonio disponibile)

Nessuna variazione.

- Fabbricati (patrimonio indisponibile)

L'importo iniziale è la consistenza patrimoniale approvata a consuntivo 2013.

Le variazioni in più da C/Finanziario riguardano i pagamenti in conto competenza e conto residui da titolo II di spesa, per tutti gli interventi di manutenzione straordinaria riferibili al patrimonio indisponibile del comune.

Le variazioni in meno da altra causa corrispondono agli ammortamenti economici maturati sui cespiti e calcolati secondo i coeff. di cui all'art. 230 D.Lgs. 267/00.

- Fabbricati (patrimonio disponibile)

L'importo iniziale è la consistenza patrimoniale approvata a consuntivo 2013.

Le variazioni in meno da altra causa corrispondono agli ammortamenti economici maturati sui cespiti e calcolati secondo i coeff. di cui all'art. 230 D.Lgs. 267/00.

- Macchinari, attrezzature ed impianti.

L'importo iniziale è la consistenza patrimoniale approvata a consuntivo 2013.

Le variazioni in più da C/Finanziario riguardano i pagamenti in conto competenza e conto residui da titolo II di spesa per l'acquisizione di beni mobili.

Le variazioni in più da altra causa sono relative alla messa a cespiti di un bene (telelase per polizia municipale), acquisito dall'Ente con imputazione a spesa corrente. Tale bene ha natura di patrimonio permanente e come tale viene iscritto nello stato patrimoniale.

Le variazioni in meno da altra causa corrispondono agli ammortamenti economici maturati sui cespiti e calcolati secondo i coeff. di cui all'art. 230 D.Lgs. 267/00.

- Attrezzature e sistemi informatici.

L'importo iniziale è la consistenza patrimoniale approvata a consuntivo 2013.

Le variazioni in più da C/Finanziario riguardano i pagamenti in conto competenza e conto residui da titolo II di spesa per l'acquisizione di beni mobili.

Le variazioni in meno da altra causa corrispondono agli ammortamenti economici maturati sui cespiti e calcolati secondo i coeff. di cui all'art. 230 D.Lgs. 267/00.

- Automezzi e motomezzi.

L'importo iniziale è la consistenza patrimoniale approvata a consuntivo 2013.

Le variazioni in meno da altra causa corrispondono agli ammortamenti economici maturati sui cespiti e calcolati secondo i coeff. di cui all'art. 230 D.Lgs. 267/00.

- Mobili e macchine d'ufficio.

L'importo iniziale è la consistenza patrimoniale approvata a consuntivo 2013.

Le variazioni in più da C/Finanziario riguardano i pagamenti in conto competenza e conto residui da titolo II di spesa per l'acquisizione di beni mobili.

Le variazioni in meno da altra causa corrispondono agli ammortamenti economici maturati sui cespiti e calcolati secondo i coeff. di cui all'art. 230 D.Lgs. 267/00.

- Immobilizzazioni in corso

Le variazioni in più da C/Finanziario sono relative al pagamento a titolo 2 di spesa di acconti relativi ad opere in corso a tutto il 2014.

- Note conclusive

L'aggiornamento del patrimonio permanente dell'ente (Immobilizzazioni immateriali e materiali) è stato eseguito capitalizzando tutti i pagamenti eseguiti in conto competenze e conto residui nell'esercizio 2014 delle spese in conto capitale (Titolo II) desunte dal mastro 2014, al netto dei pagamenti non riconducibili al patrimonio dell'Ente (si veda dettaglio).

La consistenza patrimoniale è stata inoltre rivista a seguito degli accertamenti di competenza a titolo IV di entrata cat. 01, per l'alienazione di cespiti patrimoniali, nonché con le rettifiche derivanti da sopravvenienze attive e passive anche non riconducibili a movimenti finanziari. Si è infine provveduto ad eseguire tutte le opportune visure conservatorie e catastali per aggiornare il patrimonio anche a seguito di movimentazioni non rilevabili dai documenti contabili quali convenzioni, cessioni gratuite, variazioni catastali, permutate etc. (note conservatorie visionate 29 note fra convenzioni, vincoli, cessioni onerose e gratuite).

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio del *costo*.

Rispetto alla valutazione col criterio del costo la corrispondente quota di patrimonio netto risultante dall'ultimo bilancio della partecipata è la seguente:

Soc. partecipata	Valore iscritto nel conto del patrimonio al 31/12/2014	Valore risultante dalla quota di patrimonio netto della partecipata al 31/12/2013	Differenza
SPT Servizi Pubblici Trecatesi Spa	326.814,53	569.415,51	242.599,98
Azienda Farmaceutica di Cameri e Trecate Spa	137.486,25	328.890,44	191.404,19
Acqua Novara VCO Spa	33.342,45	1.218.276,81	1.184.934,36

B II CREDITI

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

B IV DISPONIBILITÀ LIQUIDE

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

PASSIVO

A.PATRIMONIO NETTO

La variazione del netto patrimoniale, opportunamente riclassificato con riferimento ai dati dell'anno

precedente, trova corrispondenza con il risultato economico dell'esercizio.

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 6 delle entrate;
- le variazioni in diminuzione e l'importo delle quote capitali dei prestiti rimborsate riportato nel titolo III della spesa.

C.II DEBITI DI FUNZIONAMENTO

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

C.V DEBITI PER SOMME ANTICIPATE DA TERZI

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

RATEI E RISCONTI

Le somme iscritte corrispondono a quelle rilevate dai prospetti extracontabili.

CONTI D'ORDINE

L'importo iscritto nei conti d'ordine corrisponde al fondo pluriennale vincolato stanziato in spesa.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del T.U.E.L. ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

Nella relazione non 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. Gli stessi sono riportati negli altri allegati al Conto Consuntivo.

Alla relazione è allegata la relazione tecnica del Responsabile del Servizio Finanziario.

RENDICONTI DI SETTORE

Referto controllo di gestione

Il referto del controllo di gestione relativo all'esercizio 2013 e previsto dall'art. 198 del D.Lgs. n. 267/2000 è stato inviato alla Corte dei Conti il 30/12/2014 con prot. n. 38275.

Piano triennale di contenimento delle spese (deliberazione della giunta n. 275 del 23/12/2014)

L'ente ai sensi dell'art.2, commi da 594 a 599 della Legge 244/07, ha adottato il piano triennale per individuare le misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo di:

- dotazioni strumentali, che corredano le stazioni di lavoro nell'automazione d'ufficio;
- delle autovetture di servizio, previa verifica di fattibilità a mezzi alternativi di trasporto, anche cumulativo;
- dei beni immobili ad uso abitativo o di servizio, con esclusione dei beni infrastrutturali.

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.

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

Dott. Fabio Sponghini

Rag. Roberta Angelè

Rag. Marco Gatti
