

## Comune di ORCO FEGLINO

**Dott. Marco Canova**  
Via Beodo 98  
18018 TAGGIA  
Via Nino Pesce 40  
18018 TAGGIA Fraz. Arma  
C.F.: CNVMRC64E02C951H

### Verbale n. 2 del 08 aprile 2015

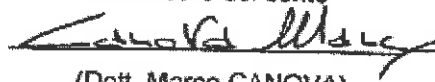
L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2014, unitamente agli allegati di legge, operando ai sensi e nel rispetto:

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

Approva

l'allegata relazione sulla proposta dello schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2014 del Comune di Orco Feglino che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Il Revisore del conto



(Dott. Marco CANOVA)

# RELAZIONE SUL RENDICONTO 2014

## INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Canova Marco, revisore del conto nominato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 32 del 28/12/2013, esecutiva ai sensi di legge, per il triennio 2014/2016;

- ◆ ricevuta in data 01/04/2015 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2014, approvati con delibera della giunta comunale n. 19 del 27.3.2015, 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);
- delibera dell'organo consiliare n. 28 del 23.9.2014 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);
- nota informativa contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (art.6 D.L.95/2012, c. 4);
- prospetto spese di rappresentanza anno 2014 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);

- ◆ 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 approvato con delibera dell'organo consiliare n. 14 del 30/6/2003;

### DATO ATTO CHE

- ◆ 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. 5;
- ◆ 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;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 23.9.2014, con delibera n. 28;
- che l'ente ha non riconosciuto debiti fuori bilancio;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui.

### **Gestione Finanziaria**

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

- risultano emessi n. 361 reversali e n. 808 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non è stato fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- non sono state utilizzate, in termini di cassa, entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- 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 CA.RI.SA. Agenzia di Finale Ligure Borgo, 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:

In conto			Totale
RESIDUI	COMPETENZA		
<b>Fondo di cassa 1° gennaio</b>			650.427,01
Riscossioni			1.102.504,60
Pagamenti			1.308.371,20
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre</b>			<b>444.560,41</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<b>Differenza</b>			<b>444.560,41</b>

### **Cassa vincolata**

L'ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data del 1/1/2015, nell'importo di euro 0,00 come disposto dal punto 10.6 del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al d.lgs.118/2011.

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

Residui (passivi) tecnici al 31/12/2014

Residui attivi riguardanti entrate vincolate.

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

Operati i predetti accertamenti, il Revisore espone nel seguito una riclassificazione delle risultanze riepilogative e definitive del Rendiconto 2014

<b>SITUAZIONE FINANZIARIA ED AMMINISTRATIVA</b>			
*Saldo di cassa al 31.12.2013		€ 650.427,01	
*Riscossioni			
sui residui	€ 305.280,51		
sulla competenza	€ 797.224,09	€ 1.102.504,60	
<b>TOTALE</b>			<b>€ 1.752.931,61</b>
*Pagamenti			
sui residui	€ 682.450,27		
sulla competenza	€ 645.920,93	€ 1.308.371,20	
<b>TOTALE</b>			<b>€ 1.308.371,20</b>
<b>*Fondo di cassa e chiusura es.2014</b>			<b>€ 444.560,41</b>
*Somme rimaste a riscuotere:			
sui residui	€ 339.061,96		
sulla competenza	€ 111.209,12	€ 450.271,08	
*Some rimaste a pagare:			
sui residui	€ 399.097,83		
sulla competenza	€ 196.375,25	€ 595.473,08	
<b>*Avanzo di amministrazione a chiusura es.2014</b>			<b>€ 299.358,41</b>
<b>CONTO DI GESTIONE</b>			
*Maggiori entrate			
sui residui	€ 813,55		
sulla competenza	€ 2.488,60	€ 3.302,15	
*Minori spese			
sui residui	€ 171.982,63		
sulla competenza	€ 503.221,51	€ 675.204,14	
*Minori entrate			
sui residui	€ 81.467,34		
sulla competenza	€ 358.573,08	€ 440.040,42	
*Maggiori spese			
sui residui			
sulla competenza			
<b>*Differenza attiva (avanzo gestione di competenza e residui 2014)</b>			<b>€ 238.465,87</b>
<b>Quota avanzo 2013 non applicata</b>			<b>€ 60.892,54</b>
<b>Avanzo di amministrazione anno 2014</b>			<b>€ 299.358,41</b>

### **Risultato di amministrazione**

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2014, presenta un **avanzo** di Euro 299.358,41, come risulta dai seguenti elementi:

**risultato di amministrazione**

In conto		Totale
RESIDUI	COMPETENZA	

Fondo di cassa al 1° gennaio 2014			650.427,01
RISCOSSIONI	305.280,51	797.224,09	1.102.504,60
PAGAMENTI	662.450,27	645.920,93	1.308.371,20
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2014</b>			<b>444.560,41</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			444.560,41
RESIDUI ATTIVI	339.061,96	111.209,12	450.271,08
RESIDUI PASSIVI	399.097,83	196.375,25	595.473,08
<i>Differenza</i>			-145.202,00
<b>Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2014</b>			<b>299.358,41</b>

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

	2012	2013	2014
Risultato di amministrazione (+/-)	180.719,35	141.892,54	299.358,41
di cui:			
a) Vincolato	38.293,99	23.518,07	34.394,17
b) Per spese in conto capitale	50.908,00	30.752,75	53.954,69
c) Per fondo ammortamento			
d) Per fondo svalutazione crediti			
e) Non vincolato (+/-) *	91.517,36	87.621,72	211.009,55

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

Applicazione dell'avanzo nel 2014	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Avanzo per fondo di amm.to	Fondo svalutaz. crediti *	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente	0,00				5.000,00	5.000,00
Spesa corrente a carattere non ripetitivo					0,00	0,00
Debiti fuori bilancio					0,00	0,00
Estinzione anticipata di prestiti					0,00	0,00
Spesa in c/capitale		30.752,75			45.247,25	76.000,00
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento			0,00			0,00
altro				0,00	0,00	0,00
<b>Totale avanzo utilizzato</b>	<b>0,00</b>	<b>30.752,75</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>50.247,25</b>	<b>81.000,00</b>

### 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

Gestione di competenza	2014
Totale accertamenti di competenza (+)	908.433,21
Totale impegni di competenza (-)	842.296,18
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	<b>66.137,03</b>

#### Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati (+)	813,55
Minori residui attivi riaccertati (-)	81.467,34
Minori residui passivi riaccertati (+)	171.982,63
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>91.328,84</b>

#### Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA	66.137,03
SALDO GESTIONE RESIDUI	91.328,84
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	81.000,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	60.892,54
<b>AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2014</b>	<b>299.358,41</b>



## Analisi del conto del bilancio

### Trend storico gestione competenza

<b>Entrate</b>		<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	554.801,03	630.045,40	544.981,91
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	13.910,28	73.867,52	9.854,31
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	168.739,94	168.013,26	204.957,14
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	165.725,34	441.333,97	72.823,00
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti			
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	71.004,46	77.106,41	75.816,85
<b>Totale Entrate</b>		<b>974.181,05</b>	<b>1.390.366,56</b>	<b>908.433,21</b>

<b>Spese</b>		<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
<i>Titolo II</i>	Spese correnti	689.109,47	805.563,92	678.314,05
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	340.757,74	578.051,80	69.842,36
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	16.190,12	17.223,38	18.322,92
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	71.004,45	77.106,41	75.816,85
<b>Totale Spese</b>		<b>1.117.061,78</b>	<b>1.477.945,51</b>	<b>842.296,18</b>

<b>Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)</b>	<b>-142.880,73</b>	<b>-87.578,95</b>	<b>66.137,03</b>
---	--------------------	-------------------	------------------

<b>Avanzo di amministrazione applicato (B)</b>	<b>195.000,00</b>	<b>160.681,59</b>	<b>81.000,00</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**

	2012	2013	2014
<b>Categoria I - Imposte</b>			
I.M.U.	193.415,46	291.152,35	204.000,00
I.M.U. recupero evasione	0,00		
I.C.I. recupero evasione	5.440,85	5.103,18	9.429,43
T.A.S.I.			30.120,25
Addizionale I.R.P.E.F.	50.000,00	50.000,00	55.000,00
Imposta comunale sulla pubblicità			
Imposta di soggiorno			
5 per mille	298,35	124,51	118,51
Altre imposte		291,36	
<b>Totale categoria I</b>	<b>249.154,66</b>	<b>346.671,40</b>	<b>298.668,19</b>
<b>Categoria II - Tasse</b>			
TOSAP			
TARI/TARES/TARSU	110.998,85	113.000,00	107.923,48
Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES		23,00	
Tassa concorsi			
<b>Totale categoria II</b>	<b>110.998,85</b>	<b>113.023,00</b>	<b>107.923,48</b>
<b>Categoria III - Tributi speciali</b>			
Diritti sulle pubbliche affissioni			
Fondo sperimentale di riequilibrio	194.647,52		
Fondo solidarietà comunale		170.351,00	138.389,95
Sanzioni tributarie			
<b>Totale categoria III</b>	<b>194.647,52</b>	<b>170.351,00</b>	<b>138.389,95</b>
<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>554.801,03</b>	<b>630.045,40</b>	<b>544.981,62</b>

### **Contributi per permesso di costruire**

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

Accertamento 2012	Accertamento 2013	Accertamento 2014
70.165,18	90.549,16	49.270,37

Le entrate per i contributi per i permessi di costruire sono state utilizzate per le spese in conto capitale. Non ci sono residui attivi all'1/1/2014.

### **Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti**

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

#### **Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti**

	2012	2013	2014
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	6.508,14	67.821,93	6.621,24
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	5.908,94	3.606,09	2.077,12
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	0,00	0,00	155,95
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li	0,00	0,00	0,00
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	1.493,20	2.439,50	1.000,00
<b>Totale</b>	<b>13.910,28</b>	<b>73.867,52</b>	<b>9.854,31</b>

Sulla base dei dati esposti si rileva: la maggiore entrata relativa ai trasferimenti correnti dello Stato anno 2013 si riferisce al contributo per il minor incasso di IMU per esenzione abitazione principale e relative pertinenze.

## **Entrate Extratributarie**

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

### **entrate extratributarie**

	<i>Rendiconto 2012</i>	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Rendiconto 2014</i>
Servizi pubblici	109.132,68	70.501,70	104.581,57
Proventi dei beni dell'ente	45.048,98	81.384,93	67.162,77
Interessi su anticip.ni e crediti	295,58	293,68	568,27
Utili netti delle aziende	0,00	0,00	9,48
Proventi diversi	14.262,70	15.832,95	32.635,05
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>168.739,94</b>	<b>168.013,26</b>	<b>204.957,14</b>

### **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.

### **Proventi dei beni dell'ente**

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

#### **movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di locazione**

	importo	%
Residui attivi al 1/1/2014	3.285,68	100,00%
Residui riscossi nel 2014	2.056,70	62,60%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2014	1.228,98	37,40%
Residui della competenza	2.013,91	
Residui totali	3.242,89	

## Spese correnti

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

### comparazione delle spese correnti

Classificazione delle spese correnti	2012	2013	2014
01 - Personale	218.754,47	193.916,58	191.915,90
02 - Acquisto beni di consumo e/o materie prime	41.365,76	41.739,06	27.687,95
03 - Prestazioni di servizi	505.971,43	355.084,11	319.995,53
04 - Utilizzo di beni di terzi	11.958,90	2.500,00	13.880,56
05 - Trasferimenti	196.774,64	180.968,00	93.649,12
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	10.617,12	9.583,86	8.484,32
07 - Imposte e tasse	21.662,31	21.417,32	19.184,01
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	6.308,89	354,99	3.516,66
09 - Ammortamenti di esercizio			
10 - Fondo svalutazione crediti			
11 - Fondo di riserva			
<b>Totale spese correnti</b>	<b>1.013.413,52</b>	<b>805.563,92</b>	<b>678.314,05</b>

## Spese per il personale

A seguito delle modifiche apportate all'art. 1, comma 562, l. n. 296/06 dall'art. 4 ter, comma 11, del D.L. n. 16/2012, introdotte in sede di conversione dalla legge 26 aprile 2012, n. 44, **le spese di personale**, al lordo degli oneri riflessi a carico delle amministrazioni e dell'Irap, con esclusione degli oneri relativi ai rinnovi contrattuali, **non devono superare il corrispondente ammontare dell'anno 2008** (prima della modifica l'anno di riferimento era il 2004), spesa calcolata ai sensi della circolare Ministero dell'Economia e delle Finanze n.9 del 17/2/2006.

**La spesa relativa all'anno 2008, come sopra determinata, risulta pari ad € 210.778,72=.**

Con il nuovo parametro, la spesa relativa al 2014 per il personale del comune ammonta ad € 222.882,49, risultando pertanto superiore a quella dell'anno 2008 (nuovo limite introdotto dalle modifiche normative), situazione che si è venuta a creare a seguito di riorganizzazione dell'Ente avvenuta nel pieno rispetto della normativa negli anni vigenti.

La Corte dei Conti, con deliberazione n. 100/2012 inviata al Comune di Orco Feglino, si è espressa nel modo seguente:

"... si potrà procedere alla sterilizzazione della spesa sostenuta per assunzioni verificatesi in conformità di legge successivamente al 2004, **nella misura necessaria per rispettare il nuovo parametro vincolante di riferimento**, relativo alla spesa sostenuta nell'esercizio 2008".

In base alle risultanze del rendiconto 2014 pertanto la spesa relativa al personale di questo Comune, determinata ai sensi dell'art. 1 comma 562 della Legge n. 296/2006, supera il limite di spesa previsto dal citato articolo. Tuttavia tale superamento è stato considerato giustificato dalla Corte dei Conti n. 100/2012 – sezione regionale di controllo per la Liguria – che con la citata deliberazione n. 100/2012, ha consentito la sterilizzazione della spesa sostenuta per assunzioni verificatesi in conformità di legge

successivamente all'anno 2004, nella misura necessaria per rispettare il nuovo parametro vincolante di riferimento, relativo alla spesa sostenuta nell'esercizio 2008.

	anno 2008	anno 2014
spesa intervento 01	146.402,35	191.915,90
spese incluse nell'int.03	24.466,29	848,64
irap	8.991,53	12.374,48
altre spese di personale incluse	50.645,47	23.048,00
altre spese di personale escluse	19.726,92	5.304,53
<b>totale spese di personale</b>	<b>210.778,72</b>	<b>222.882,49</b>

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

	importo
1) Retribuzioni lorde al personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	€ 152.882,56
2) Spese per collaborazione coordinata e continuativa o altre forme di rapporto di lavoro flessibile o con <u>convenzioni</u>	
3) Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	
4) 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	€ 20.961,74
5) Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del d.l.vo n. 267/2000	
6) Compensi per gli incarichi contenuti ai sensi dell'art. 110, commi 1 e 2 D.lgs. n. 267/2000	
7) Spese per personale con contratto di formazione lavoro	
8) Spese per personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture ed organismi partecipati e comunque facenti capo all'ente	
9) Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	€ 40.218,70
10) quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	
11) spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziata con proventi da sanzioni del codice della strada	
12) IRAP	€ 12.792,30
13) Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	€ 1.749,54
14) Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
15) Altre spese (specificare):	
cantieri scuola-lavoro	€ 0,00
<b>totale</b>	<b>€ 228.604,84</b>

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

	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 per l'esercizio di funzioni delegate	
5) Spese per rinnovo dei contratti collettivi nazionali di lavoro	€ 5.463,15
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 personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione codice della strada	
9) incentivi per la progettazione	
10) incentivi per il recupero ICI	€ 259,20
11) diritto di rogito	€ 0,00
12) altre (da specificare)	
<b>totale</b>	<b>€ 5.722,35</b>

Non sono state effettuate assunzioni di personale sia a tempo determinato che indeterminato nel corso del 2014.

Non sono state effettuate spese per incarichi di collaborazione.

Non sono stati stipulati contratti ai sensi dell'art. 90 del D.Lgs. n. 267/2000 (Uffici di supporto agli organi di direzione politica).

## RISPETTO LIMITI SINGOLE VOCI DI SPESA EX ART. 6, D.L. 78/2010:

Le somme impegnate nell'anno 2014 rispettano i seguenti limiti:

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

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	impegni 2014	sforamento
Studi e consulenze	0,00	80,00%	0,00	0,00	0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	0,00	80,00%	0,00	0,00	0,00
Sponsorizzazioni	0,00	100,00%	0,00	0,00	0,00
Missioni	218,00	50,00%	109,00	108,30	-0,70
Formazione	1.700,00	50,00%	850,00	390,00	-460,00

	Rendiconto 2011				
autoveiture (dal 1/1 al 30/4)	3240,95	50%	540,16		
autoveiture (dal 1/5 al 31/12)	2861,70	70%	572,34		
			1112,50	1555,90	443,40

TOTALE ANNO 2014			2071,50	2.054,20	-17,30
------------------	--	--	---------	----------	--------

(La Corte costituzionale con sentenza 139/2012 e la Sezione Autonomie della Corte dei Conti con delibera 26 del 20/12/2013, hanno stabilito che deve essere rispettato il limite complessivo ed è consentito che lo stanziamento in bilancio fra le diverse tipologie avvenga in base alle necessità derivanti dalle attività istituzionali dell'ente).

Le spese impegnate per studi e consulenze rispettano il limite stabilito dall'art. 14 del d.l.66/2014, non superando le seguenti percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2012:

4,2% con spesa di personale pari o inferiore a 5 milioni di euro;

1,4% con spesa di personale superiore a 5 milioni di euro.

### **Controllo riduzione spesa d.l. 66/2014**

In relazione a quanto disposto dai commi da 8 a 13 dell'art. 47 del decreto legge n. 66 del 2014, di rimodulare alcune tipologie di spesa o adottare misure alternative di contenimento della spesa corrente, al fine di conseguire risparmi comunque non inferiori a quelli derivanti dalla riduzione del fondo di solidarietà comunale, l'ente ha provveduto al raggiungimento dell'obiettivo relativo all'anno 2014 pari ad € 6.468,28 mediante riduzione in termini di impegni di spesa rispetto al 2013 sulle voci SIOPE 1204 "Materiali e strumento tecnico-specialistici" e 1311 "Manutenzione ordinaria e riparazioni immobili" per un importo complessivo di € 10.153,62.

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

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2014, ammonta ad euro 8.484,32 e rispetto al residuo debito al 1/1/2014, determina un tasso medio del 5,47%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli delle entrate del rendiconto 2012 l'incidenza degli interessi passivi è del 1,15 %.



## Limitazione acquisto mobili e arredi

L'Ente non ha acquistato nell'anno 2014 mobili e arredi rientra nei limiti di disposti dall'art.1, comma 141 della Legge 24/12/2012 n.228.

## SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale sono state così finanziate:

Finanziamento delle spese in conto capitale			
<b>Mezzi propri:</b>			
- avanzo d'amministrazione		22.580,90	
- avanzo del bilancio corrente		62,39	
- alienazione di beni			
- altre risorse		28.511,06	
<i>Parziale</i>		<i>51.154,35</i>	
<b>Mezzi di terzi:</b>			
- mutui			
- prestiti obbligazionari			
- contributi comunitari			
- contributi statali			
- contributi regionali			
- contributi di altri	18.688,01		
- altri mezzi di terzi			
<i>Parziale</i>		<i>18.688,01</i>	
<b>Totale risorse</b>			<b>69.842,36</b>
<b>Impieghi al titolo II della spesa</b>			<b>69.842,36</b>

## **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:

Controllo limite art. 204/TUEL	2012	2013	2014
	1,36%	1,10%	1,15%

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

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

Anno	2012	2013	2014
Residuo debito (+)	188.391,28	172.201,16	154.977,78
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	16.190,12	17.223,38	18.322,92
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>204.581,40</b>	<b>189.424,54</b>	<b>173.300,70</b>
Nr. Abitanti al 31/12	889,00	881,00	888,00
Debito medio per abitante	230,13	215,01	195,16

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**

Anno	2012	2013	2014
Oneri finanziari	10.617,12	9.583,86	8.484,32
Quota capitale	16.190,12	17.223,38	18.322,92
<b>Totale fine anno</b>	<b>26.807,24</b>	<b>26.807,24</b>	<b>26.807,24</b>

## Analisi della gestione dei residui

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

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui stornati	Residui da riportare	Percentuale di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Accertati
Titolo I	145.511,68	146.302,93	-791,25	0,00	0,00%	29.427,43	29.427,43
Titolo II	1.000,00	1.000,00		0,00	0,00%	1.000,00	1.000,00
Titolo III	53.368,89	52.162,21	-22,30	1.228,98	2,30%	62.273,01	63.501,99
<b>Gest. Corrente</b>	<b>199.880,57</b>	<b>199.465,14</b>	<b>-813,55</b>	<b>1.228,98</b>	<b>0,61%</b>	<b>92.700,44</b>	<b>93.929,42</b>
Titolo IV	521.993,81	102.843,00	81.467,34	337.683,47	64,69%	17.753,61	355.437,08
Titolo V	0,00	0,00		0,00	0,00%	0,00	0,00
<b>Gest. Capitale</b>	<b>521.993,81</b>	<b>102.843,00</b>	<b>81.467,34</b>	<b>337.683,47</b>	<b>64,69%</b>	<b>17.753,61</b>	<b>355.437,08</b>
Servizi c/terzi Tit. VI	3.121,88	2.972,37		149,51	4,79%	755,07	904,58
<b>Totale</b>	<b>724.996,26</b>	<b>305.280,51</b>	<b>80.653,79</b>	<b>339.061,96</b>	<b>46,77%</b>	<b>111.209,12</b>	<b>450.271,08</b>

### Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui stornati	Residui da riportare	Percentuale di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Impegnati
Corrente Tit. I	313.117,11	246.125,72	20.210,34	46.781,05	14,94%	134.873,33	181.654,38
C/capitale Tit. II	902.819,31	409.103,73	143.317,49	350.398,09	38,81%	58.620,41	409.018,50
Rimb. prestiti Tit. III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00
Servizi c/terzi Tit. IV	17.594,31	7.220,82	8.454,80	1.918,69	10,91%	2.881,51	4.800,20
<b>Totale</b>	<b>1.233.530,73</b>	<b>662.450,27</b>	<b>171.982,63</b>	<b>399.097,83</b>	<b>32,35%</b>	<b>196.375,25</b>	<b>595.473,08</b>

### Risultato complessivo della gestione residui

<b>Maggiori residui attivi</b>	813,55
Insussistenze dei residui attivi:	
Gestione corrente non vincolata	813,55
Gestione corrente vincolata	
Gestione in conto capitale vincolata	
Gestione in conto capitale non vincolata	
Gestione servizi conto terzi	
<b>Minori residui attivi</b>	-81.467,34
Insussistenze dei residui passivi:	
Gestione corrente non vincolata	20.210,34
Gestione corrente vincolata	
Gestione in conto capitale vincolata	10.876,10
Gestione in conto capitale non vincolata	132.441,39
Gestione servizi c/terzi	8.454,80
<b>Minori residui passivi</b>	171.982,63
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>91.328,84</b>

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

- minori residui attivi : minori residui a cui corrispondono delle economie di spesa per chiusura lavori
- minori residui passivi: nella parte corrente si riferiscono a economie di spesa nei vari capitoli, mentre nella parte in conto capitale si riferiscono ad economie di spesa per chiusura lavori.

Nel conto del bilancio dell'anno 2014 non risultano residui attivi costituiti in anni precedenti il 2009.

L'organo di revisione rileva che nel conto del bilancio non sono conservati i residui passivi del titolo II, costituiti negli esercizi 2009 e precedenti, per i quali non è ancora iniziata la procedura di gara.

### Analisi "anzianità" dei residui

RESIDUI	Esercizi Precedenti	2010	2011	2012	2013	2014	Totale
Attivi Tit. I	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	29.427,43	29.427,43
di cui:							
Taru	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.211,00	3.211,00
Attivi Tit. II	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00	1.000,00
Attivi Tit. III	0,00	0,00	0,00	399,54	829,44	62.273,01	63.501,99
di cui:							
Tra	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
sanzioni per violazione codice della strada	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Attivi Tit. IV	118.628,59	0,00	0,00	0,00	219.054,88	17.753,61	355.437,08
Attivi Tit. V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Attivi Tit. VI	0,00	0,00	0,00	149,51	0,00	755,07	904,58
<b>Totale Attivi</b>	<b>118.628,59</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>549,55</b>	<b>219.054,88</b>	<b>113.209,12</b>	<b>450.271,08</b>
Passivi Tit. I	10.227,55	1.167,86	9.186,90	6.609,41	19.589,33	134.873,33	181.654,38
Passivi Tit. II	3.764,54	5.451,77	31.667,22	7.000,00	302.514,56	58.620,41	409.018,50
Passivi Tit. III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Passivi Tit. IV	1.216,00	0,00	0,00	461,45	241,24	2.881,51	4.800,20
<b>Totale Passivi</b>	<b>15.208,09</b>	<b>6.619,63</b>	<b>39.854,12</b>	<b>14.070,86</b>	<b>322.345,13</b>	<b>196.375,25</b>	<b>595.473,08</b>

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

I responsabili dei settori ha attestato l'inesistenza di debiti fuori bilancio al 31/12/2014.

## ***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 31/12/2013, con le società partecipate ai sensi dell'art. 6 del d.l. 95/2012, come da nota informativa asseverata allegata al rendiconto.

## ***Tempestività pagamenti e comunicazione ritardi***

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

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

### **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 da prospetto allegato al rendiconto.

### Resa del conto degli agenti contabili

Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione – parifica del Responsabile del settore amministrativo-contabile n. 43 del 20/3/2015.

### Conto del patrimonio

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

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

<i>Attivo</i>	31/12/2013	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2014
Immobilizzazioni immateriali	21.702,80	868,42	-7.560,99	15.010,23
Immobilizzazioni materiali	4.101.574,13	419.457,26	-93.938,78	4.427.092,61
Immobilizzazioni finanziarie	3.062,82			3.062,82
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>4.126.339,75</b>	<b>420.325,68</b>	<b>-101.499,77</b>	<b>4.445.165,66</b>
Rimanenze				0,00
Crediti	742.194,26	-194.071,39	-73.473,79	474.649,08
Altre attività finanziarie				0,00
Disponibilità liquide	650.427,01	-205.866,60		444.560,41
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>1.392.621,27</b>	<b>-399.937,99</b>	<b>-73.473,79</b>	<b>919.209,49</b>
<b>Ratei e risconti</b>				<b>0,00</b>
				0,00
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>5.518.961,02</b>	<b>20.387,69</b>	<b>-174.973,56</b>	<b>5.364.375,15</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>902.819,31</b>	<b>-350.483,32</b>	<b>-143.317,49</b>	<b>409.018,50</b>
<b>Passivo</b>				
<b>Patrimonio netto</b>	<b>2.518.110,12</b>	<b>81.479,31</b>	<b>-78.673,16</b>	<b>2.520.916,27</b>
<b>Conferimenti</b>	<b>2.515.161,70</b>	<b>72.823,00</b>	<b>-67.635,26</b>	<b>2.520.349,44</b>
Debiti di finanziamento	154.977,78	-18.322,92		136.654,86
Debiti di funzionamento	313.117,11	-111.252,39	-20.210,34	181.654,38
Debiti per anticipazione di cassa				0,00
Altri debiti	17.594,31	-4.339,31	-8.454,80	4.800,20
<b>Totale debiti</b>	<b>485.689,20</b>	<b>-133.914,62</b>	<b>-28.665,14</b>	<b>323.109,44</b>
<b>Ratei e risconti</b>				<b>0,00</b>
				0,00
<b>Totale del passivo</b>	<b>5.518.961,02</b>	<b>20.387,69</b>	<b>-174.973,56</b>	<b>5.364.375,15</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>902.819,31</b>	<b>-350.483,32</b>	<b>-143.317,49</b>	<b>409.018,50</b>

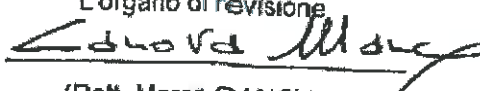
## ***Relazione della giunta al rendiconto***

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

### ***Conclusioni***

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

Orco Feglino, li 8 aprile 2015

L'organo di revisione  
  
(Dott. Marco CANOVA)