

COMUNE DI VALMOREA

Provincia di Como

Relazione del revisore sul

Rendiconto per l'esercizio finanziario 2014

Il revisore

Pandiani rag. Giampiero

Comune di VALMOREA

Revisore del conto

Verbale n. 3 del 25.03.2015

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2014

Premesso che il revisore del conto ha:

- esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2014, unitamente agli allegati di legge;
- rilevato che nel suo operato si è uniformato allo statuto ed al regolamento di contabilità;
- visto il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- visto il D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
- visti i principi contabili per gli enti locali emanati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;
- visti i principi di vigilanza e controllo del revisore del conto degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

PRESENTA

l'allegata relazione sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2014 del Comune di Valmorea che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Valmorea, 25.03.2015

Il revisore del conto
Pandiani rag. Giampiero

Sommario

INTRODUZIONE

CONTO DEL BILANCIO

- ***Verifiche preliminari***
- ***Gestione finanziaria***
- ***Risultati della gestione***
 - a) risultato della gestione di competenza
 - b) equilibrio di parte corrente
 - c) risultato di amministrazione
- ***Analisi del conto del bilancio***
 - a) confronto tra previsioni iniziali e rendiconto
 - b) trend storico gestione di competenza
- ***Analisi delle singole poste***
 - ☐ Titolo I - Entrate tributarie
 - ☐ Titolo II - Entrate da trasferimenti
 - ☐ Titolo III - Entrate extratributarie
 - ☐ Titolo I - Spese correnti
 - ☐ Titolo II - Spese in conto capitale
- ***Analisi della gestione dei residui***

VERIFICA DEL PATTO DI STABILITA' INTERNO

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE, CONTO ECONOMICO, CONTO DEL PATRIMONIO

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

CONCLUSIONI

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Pandiani rag. Giampiero, revisore del Comune di Valmorea, ai sensi dell'art. 234 e seguenti del Tuel, nominato con deliberazione consiliare n. 7 del 27.03.2012:

♦ ricevuto in data 25/03/2015 lo schema del rendiconto per l'esercizio 2014 completo di:

- a) conto del bilancio;
- b) conto economico (obbligatorio solo per i comuni con più di 3.000 abitanti);
- c) conto del patrimonio;

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

- l'elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
- la relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
- la delibera dell'organo consiliare n. 38 del 01/10/2014 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 d.lgs 267/00;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale per gli enti locali, triennio 2013/2015 (D.M. 18/02/2013);
- la tabella dei parametri gestionali;
- il conto del tesoriere;
- il conto degli agenti contabili interni ed esterni;
- l'inventario generale;
- l'attestazione del responsabile del servizio finanziario di insussistenza alla chiusura dell'esercizio, 31/12/2014, di debiti fuori bilancio;
- il prospetto dei dati SIOPE e delle disponibilità liquide di cui all'art. 77-quater, comma 11, D.L. n. 112/2008 e D.M. 23/12/2009;
- il prospetto di conciliazione (obbligatorio solo per i comuni con più di 3.000 abitanti);
- l'elenco delle spese di rappresentanza sostenute dagli organi di governo dell'ente (art. 16, c. 26, D.L. n. 138/2011);
- la nota informativa contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra l'Ente e le società partecipate (non completa, in quanto alcune società partecipate non hanno ancora fatto pervenire la relativa documentazione);
- certificazione rispetto obiettivi anno 2014 del patto di stabilità interno;
- il prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal D. Lgs. N. 231/2002 (30 gg.), nonché il tempo medio dei pagamenti;

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2014 con le relative delibere di variazione ed il rendiconto dell'esercizio 2013;
- ◆ viste le disposizioni del titolo IV del d.lgs. n. 267/00;
- ◆ visto il D.P.R. n. 194/96;
- ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del D. Lgs. n. 267/00;
- ◆ visto il nuovo regolamento di contabilità, approvato con delibera dell'organo consiliare n. 4 del 01.03.2007;
- ◆ visto il nuovo regolamento del sistema dei controlli interni, approvato con delibera dell'organo consiliare n.5 del 08.01.2013;
- ◆ visti i principi contabili per gli enti locali approvati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;

DATO ATTO CHE

l'Ente ha redatto, anche se non tenuto ai sensi dell'art.1 del c. 164 della Legge n. 266 del 23.12.2005, il prospetto di conciliazione, il conto economico e il conto del patrimonio;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del D.LGS. 267/00 avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ che 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 dal revisore risultano allegati alle deliberazioni conseguenti;

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

Il revisore, sulla base di tecniche motivate di campionamento, ha verificato:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate in conformità alle disposizioni di legge e regolamenti;
- 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;
- che l'ente ha approvato, entro il 30 settembre, la delibera di C.C. n. 38 del 01.10.2014 ad oggetto: "Art. 193 D. Lgs. n. 267/2000 Salvaguardia degli equilibri di bilancio";
- che non esistono debiti fuori bilancio alla data del 31.12.2014;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- che il responsabile del servizio finanziario ha provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui con determina n. 23/SC del 17.03.2015.

Gestione Finanziaria

Il revisore, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

- risultano emessi n. 667 ordinativi di incasso e n. 2305 mandati di pagamento;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non è stato effettuato il ricorso all’anticipazione di tesoreria;
- il ricorso all’indebitamento ed il rilascio di delegazioni sono stati effettuati nel rispetto ed entro i limiti di cui agli articoli da 203 a 207 del d.lgs 267/00, successive modificazioni ed integrazioni;
- l’ammontare complessivo delle delegazioni rilasciate a garanzia di mutui, comprese quelle a beneficio di aziende dipendenti, rientra nei limiti di cui all’art. 204, c. 1, del d.lgs 267/00, successive modificazioni ed integrazioni;
- sono stati rispettati i vincoli disposti dalla tesoreria unica;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del d.lgs. n. 267/00, hanno reso il conto della loro gestione, come da prospetti depositati agli atti;
- i pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell’ente, Banca Popolare di Sondrio e si compendiano nel seguente riepilogo:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2014			573.475,12
Riscossioni	240.851,10	1.761.725,25	2.002.576,35
Pagamenti	467.429,65	1.481.762,60	1.949.192,25
Fondo di cassa al 31 dicembre 2014			626.859,22
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			626.859,22

Risultati della gestione

a) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo economico di Euro 74.173,14 come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	2.161.873,21
Impegni	(-)	2.087.700,07
Totale avanzo di competenza		74.173,14

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	1.761.725,25
Pagamenti	(-)	1.481.762,60
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	279.962,65
Residui attivi	(+)	400.147,96
Residui passivi	(-)	605.937,47
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-205.789,51
Totale avanzo di competenza	<i>[A] - [B]</i>	74.173,14

b) Equilibrio di parte corrente

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE		
	consuntivo 2013	consuntivo 2014
Entrate titolo I	1.143.741,24	1.129.627,90
Entrate titolo II	330.647,32	154.989,83
Entrate titolo III	331.371,75	301.777,33
(A) Totale titoli (I+II+III)	1.805.760,31	1.586.395,06
(B) Spese titolo I	1.623.572,03	1.419.957,36
(C) Rimborso prestiti parte del titolo III *	153.385,81	107.024,13
(D) Differenza di parte corrente (A-B-C)	28.802,47	59.413,57
(E) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente [eventuale]	0,00	0,00
(F) Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:	24.400,00	0,00
-contributo per permessi di costruire	24.400,00	0,00
-plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali		
- altre entrate (specificare)		
Riscossione fondi frontalieri		
(G) Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:	0,00	0,00
-proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada		
- altre entrate (specificare)		
(H) Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale		
Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H)	53.202,47	59.413,57

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		
	Consuntivo 2013	Consuntivo 2014
Entrate titolo IV	305.941,02	467.019,51
Entrate titolo V **	0,00	4.403,73
(M) Totale titoli (IV+V)	305.941,02	471.423,24
(N) Spese titolo II	211.335,42	456.663,67
(O) differenza di parte capitale(M-N)	94.605,60	14.759,57
(P) Entrate correnti dest.ad.invest. (G)	0,00	0,00
(Q) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale]		
Saldo di parte capitale (O+Q)	70.205,60	14.759,57

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:

	<i>Entrate accertate</i>	<i>Spese impegnate</i>
Per funzioni delegate dalla Regione		
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per fondo ordinario investimenti		
Per contributi in c/capitale dalla Regione		
Per contributi in c/capitale dalla Provincia	7.218,18	7.218,18
Per contributi straordinari		
Per concessioni edilizie	24.281,95	24.281,95
Per condono edilizio		
Per monetizzazione aree standard		
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.		
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale		
Per sanzioni amministrative pubblicità		
Per imposta pubblicità sugli ascensori		
Per canone depurazione acque	72.527,12	76.339,84
Per sanzioni amministrative codice della strada	4.614,24	2.307,12
Per contributi in conto capitale		
Per contributi c/impianti		
Per mutui		

c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2014, presenta un avanzo di Euro 381.567,34 come risulta dai seguenti elementi:

			In conto	Totale
			RESIDUI	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2014				573.475,12
RISCOSSIONI	240.851,10	1.761.725,25		2.002.576,35
PAGAMENTI	467.429,65	1.481.762,60		1.949.192,25
Fondo di cassa al 31 dicembre 2014				626.859,22
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre				
Differenza				626.859,22
RESIDUI ATTIVI	495.879,05	400.147,96		896.027,01
RESIDUI PASSIVI	535.381,42	605.937,47		1.141.318,89
Differenza				-245.291,88
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2014				381.567,34

**Suddivisione
dell'avanzo (disavanzo)
di amministrazione complessivo**

Fondi vincolati	
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	127.463,59
Fondi di ammortamento	
Fondi non vincolati	254.103,75
Totale avanzo/disavanzo	381.567,34

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	+	2.161.873,21
Totale impegni di competenza	-	2.087.700,07
SALDO GESTIONE COMPETENZA		74.173,14

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati	+	
Minori residui attivi riaccertati	-	14.196,37
Minori residui passivi riaccertati	+	66.604,15
SALDO GESTIONE RESIDUI		52.407,78

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA		74.173,14
SALDO GESTIONE RESIDUI		52.407,78
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		61.445,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		193.541,42
AVANZO O DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2014		381.567,34

ULTERIORE SPECIFICAZIONE DI COME E' FORMATO L'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2014

Avanzo non applicato anno 2013	€ 193.541,42
Economie gestione competenza parte corrente	€ 59.413,57
Economie gestione competenza conto capitale	€ 76.204,57
Economie gestione residui parte corrente	€ 44.198,18
Economie gestione residui conto capitale	€ 8.209,60
Totale avanzo di amministrazione	€ 381.567,34

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

	2012	2013	2014
Fondi vincolati			
Fondi per finanziamento spese in c/capitale	12.716,79	104.494,42	127.463,59
Fondi di ammortamento			
Fondi non vincolati	92.071,58	150.492,00	254.103,75
TOTALE	104.788,37	254.986,42	381.567,34

Analisi del conto del bilancio

a) Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2014

Entrate		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	1.158.578,00	1.129.627,90	-28.950,10	-2%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	165.144,00	154.989,83	-10.154,17	-6%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	323.453,00	301.777,33	-21.675,67	-7%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	446.605,00	467.019,51	20.414,51	5%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	04400,00	4.403,73	3,73	
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	207.683,00	104.054,91	-103.628,09	-50%
Avanzo di amministrazione applicato		61.445,00		-61.445,00	
Totale		2.367.308,00	2.161.873,21	-205.434,79	-9%

Spese		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	1.540.075,00	1.419.957,36	-120.117,64	-8%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	512.450,00	456.663,67	-55.786,33	-11%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	107.100,00	107.024,13	-75,87	0%
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	207.683,00	104.054,91	-103.628,09	-50%
Totale		2.367.308,00	2.087.700,07	-279.607,93	-12%

b) Trend storico della gestione di competenza

Entrate		2011	2012	2013	2014
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	808.785,09	789.179,16	1.143.741,24	1.129.627,90
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	88.918,14	163.318,87	330.647,32	154.989,83
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	657.673,05	634.207,81	331.371,75	301.777,33
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	893.117,04	339.743,10	305.941,02	467.019,51
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti		3.079,85		4.403,73
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	117.516,05	100.174,69	111.609,42	104.054,91
Totale Entrate		2.566.009,37	2.029.703,48	2.223.310,75	2.161.873,21

Spese		2011	2012	2013	2014
<i>Titolo II</i>	Spese correnti	1.536.730,76	1.462.572,07	1.623.572,03	1.419.957,36
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	796.204,46	340.726,45	211.335,42	456.663,67
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	145.231,71	149.887,52	153.385,81	107.024,13
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	117.516,05	100.174,69	111.609,42	104.054,91
Totale Spese		2.595.682,98	2.053.360,73	2.099.902,68	2.087.700,07

Avanzo/Disavanzo di competenza	-29.673,61	-23.657,25	123.408,07	74.173,14
---------------------------------------	-------------------	-------------------	-------------------	------------------

Analisi delle singole poste

Titolo I - Entrate Tributarie

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2014, presentano i seguenti scostamenti rispetto alla previsioni iniziali 2014 ed a quelle accertate nell'anno 2013:

	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Previsioni iniziali 2014</i>	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Differenza</i>
<i>Categoria I - Imposte</i>				
I.C.I.				
I.C.I. per liquid.accert.anni pregressi	18.000,00	25.000,00	32.493,05	-7.493,05
I.M.U.	421.008,00	231.000,00	220.703,07	10.296,93
Addizionale IRPEF	50.000,00	54.000,00	61.000,00	-7.000,00
Addizionale sul consumo di energia elettrica				
TASI (Servizi indivisibili)			213.128,70	-213.128,70
Imposta sulla pubblicità	1.200,00	1.300,00	1.300,00	
Compartecipazione IVA				
Altre imposte	409,84		485,39	-485,39
<i>Totale categoria I</i>	<i>490.617,84</i>	<i>311.300,00</i>	<i>529.110,21</i>	<i>-217.810,21</i>
<i>Categoria II - Tasse</i>				
Tares/Tari	305.000,00	310.000,00	307.800,00	2.200,00
TOSAP	3.207,00	3.200,00	3.367,00	-167,00
TASI (Servizi indivisibili)		215.078,00		215.078,00
Altre tasse	15.252,96	16.000,00	15.395,47	604,53
<i>Totale categoria II</i>	<i>323.459,96</i>	<i>544.278,00</i>	<i>326.562,47</i>	<i>217.715,53</i>
<i>Categoria III - Tributi speciali</i>				
Diritti sulle pubbliche affissioni				
Fondo sperimentale di riequilibrio				
Fondo di solidarietà comle	325.677,24	303.000,00	273.955,22	29.044,78
Fondo di solidarietà comle (escluso patto)	3.986,20			
<i>Totale categoria III</i>	<i>329.663,44</i>	<i>303.000,00</i>	<i>273.955,22</i>	<i>29.044,78</i>
<i>Totale entrate tributarie</i>	<i>1.143.741,24</i>	<i>1.158.578,00</i>	<i>1.129.627,90</i>	<i>28.950,10</i>

Imposta Comunale sugli Immobili e Imposta Municipale Unica

Il gettito dell'imposta, come risulta dagli atti, è così riassunto:

	2011	2012	2013	2014
Aliquota abitazione principale	5,00	4,60	4,60	4,60
Aliquota altri fabbricati	5,00	7,60	9,00	8,60
Aliquota fabbricati D	5,00	7,60	7,60	7,60
Aliquota aree edificabili	5,00	7,60	9,00	8,60
TOTALE Proventi I.C.I./I.M.U.	205.248,28	414.481,80	421.008,00	220.703,07
Abitanti	2.660	2.676	2.660	2.663

Il totale proventi IMU dell'anno 2014 è al netto della quota (38,22%) del gettito IMU 2014 trattenuta per alimentare il F.S.C. 2014, art. 4 c. 3 DPCM, di € 134.653,69.

Imposta comunale sulla pubblicità

In riferimento al gettito di € 1.300,00 si rileva che corrisponde al canone annuo che la società AIPA versa trimestralmente all'Ente ed è relativo alla concessione del servizio accertamento e riscossione dell'imposta sulla pubblicità e diritti sulle pubbliche affissioni.

Titolo II - Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

	<i>2011</i>	<i>2012</i>	<i>2013</i>	<i>2014</i>
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	79.234,73	152.035,74	326.064,91	151.134,03
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	9.683,41	7.727,13	4.582,41	3.855,80
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate				
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li				
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico		3.556,00		
<i>Totale</i>	88.918,14	163.318,87	330.647,32	154.989,83

Titolo III - Entrate Extratributarie

Le entrate extratributarie accertate nell'anno 2014, presentano i seguenti scostamenti rispetto alle previsioni iniziali 2014 ed a quelle accertate nell'anno 2013:

	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Previsioni iniziali 2014</i>	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Differenza</i>
Servizi pubblici	179.227,67	166.500,00	161.655,85	4.844,15
Proventi dei beni dell'ente	57.330,72	61.952,00	59.489,19	2.462,81
Interessi su anticip.ni e crediti	663,07	500,00	87,31	412,69
Utili netti delle aziende				
Proventi diversi	94.150,29	94.501,00	80.544,98	13.956,02
Totale entrate extratributarie	331.371,75	323.453,00	301.777,33	21.675,67

Il servizio nettezza urbana nell'esercizio 2014 presenta i seguenti elementi:

Proventi		
da tariffa	307.800,00	
<i>Totale</i>		<u>307.800,00</u>
Oneri		
Personale	15.500,00	
Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	17.078,47	
Prestazione di servizi	167.328,52	
Utilizzo beni di terzi	-	
Interessi passivi ed oneri finanziari diversi	-	
Imposte e tasse	1.136,60	
Altri oneri	106.758,84	
<i>Totale</i>		<u>307.802,43</u>
Percentuale di copertura		100,00%

Il servizio acquedotto nell'esercizio 2014 presenta i seguenti elementi:

Proventi		
da tariffa	46.733,08	
<i>Totale</i>		<u>46.733,08</u>
Oneri		
Personale	14.393,33	
Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	122,00	
Prestazione di servizi	42.482,92	
Utilizzo beni di terzi	158,16	
Interessi passivi ed oneri finanziari diversi	1.765,75	
Imposte e tasse	2.697,09	
Altri oneri	2.651,10	
<i>Totale</i>		<u>64.270,35</u>
Percentuale di copertura		72,71%

Il servizio depurazione e fognatura nell'esercizio 2014 presenta i seguenti elementi:

Proventi		
da tariffa	72.527,12	
<i>Totale</i>		<u>72.527,12</u>
Oneri		
Personale	16.000,00	
Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	-	
Prestazione di servizi	4.280,49	
Utilizzo beni di terzi	-	
Interessi passivi ed oneri finanziari diversi	6.775,85	
Imposte e tasse	-	
Altri oneri	49.283,50	
<i>Totale</i>		<u>76.339,84</u>
Percentuale di copertura		95,01%

PROVENTI DEI SERVIZI PUBBLICI

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, ne strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2013 entro i termini di legge, non ha 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

Sulla base della verifica delle entrate relative alle rendite del patrimonio comunale si rileva che:

- i proventi sono adeguati.

CONTRIBUTI PER PERMESSO DI COSTRUIRE

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

Accertamento 2012	Accertamento 2013	Accertamento 2014
57.011,81	39.373,62	24.281,95

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

anno 2012 74,55 % (limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)

anno 2013 61,97 % (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

SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA (ART. 208 D. LGS.N. 285/92)

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

Accertamento 2012	Accertamento 2013	Accertamento 2014
9.000,00	6.656,88	4.614,24

La parte vincolata risulta destinata come segue:

	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
Spesa Corrente	4.500,00 (vincolato il 50%)	3.328,44 (vincolato il 50%)	2.307,12 (vincolato il 50%)
Spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00

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

Residui attivi al 1/1/2014	3.643,51
Residui riscossi nel 2014	3.500,77
Residui eliminati	142,74
Residui al 31/12/2014 (derivanti dalla gestione competenza)	3.991,96

Titolo I - Spese correnti

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

Classificazione delle spese correnti per intervento				
	2011	2012	2013	2014
01 - Personale	327.076,17	349.106,24	346.978,79	353.911,06
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	48.688,58	44.556,96	54.932,63	42.239,01
03 - Prestazioni di servizi	656.904,78	559.204,69	578.338,27	563.494,21
04 - Utilizzo di beni di terzi	15.440,78	14.596,65	13.809,16	5.157,92
05 - Trasferimenti	411.812,54	423.455,89	567.797,72	396.737,52
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	50.968,22	43.949,41	34.696,95	30.521,18
07 - Imposte e tasse	25.839,69	27.702,23	27.018,51	27.896,46
08 - Oneri straordinari della gestione corrente				
10 - Fondo svalutazione crediti				
Totale spese correnti	1.536.730,76	1.462.572,07	1.623.572,03	1.419.957,36

Indicatori finanziari ed economici della spesa corrente					
		2011	2012	2013	2014
<i>Rigidità spesa corrente</i>	Spese pers. + Quota amm. mutui x 100				
	Totale entrate Tit. I + II + III	30,37%	31,45%	27,71%	29,06%
<i>Velocità gest. spesa corrente</i>	Pagamenti Tit. I competenza x 100				
	Impegni Tit. I competenza	72,17%	76,67%	80,44%	81,10%

L'indice di "rigidità della spesa corrente" evidenzia quanta parte delle entrate correnti è assorbita dalle spese per il personale e per il rimborso di rate mutui, ovvero le spese rigide. Tanto maggiore è il livello dell'indice, tanto minore è la possibilità per gli amministratori di impostare liberamente una politica di allocazione delle risorse.

INTERVENTO 01 – Spese per il personale

Nel corso del 2014 sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio:

	Personale tempo indeterminato	Personale tempo determinato	Totale	
Dipendenti all'01.01.2014	11	1	12	
assunzioni		1	1	
cessazioni/dimissioni				
Dipendenti al 31.12.2013	11	2	13	
Dati e indicatori relativi al personale				
	2011	2012	2013	2014
Abitanti	2.660	2.676	2.660	2.663
Dipendenti	12	12	12	13
Costo del personale	327.076,17	349.106,24	346.978,79	353.911,06
N° abitanti per ogni dipendente	222	223	222	205
Costo medio per dipendente	27.256,35	29.092,19	28.914,90	27.223,93

In base a quanto previsto dall'articolo 5 del C.C.N.L. del 1.4.1999, richiamato e confermato dall'art. 4 del CCNL 2002/2005, il revisore ha effettuato il controllo sulla compatibilità dei costi della contrattazione collettiva decentrata integrativa con i vincoli di bilancio.

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

Inoltre, il revisore ha accertato che le risorse variabili di cui all'art.15, comma 5 del CCNL 1999, sono state destinate all'attivazione di nuovi servizi e/o all'incremento dei servizi esistenti.

Il revisore richiede che gli obiettivi siano definiti prima dell'inizio dell'esercizio ed il loro conseguimento costituisca condizione per l'erogazione degli incentivi previsti dalla contrattazione integrativa (art.5, comma 1 del D.Lgs. 150/2009).

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.

Ai sensi dell'articolo 91 del D. Lgs. n. 267/00 e dell'articolo 35, comma 4, del D. Lgs. n. 165/01 il revisore ha preso atto del fabbisogno di personale per il triennio 2014-2016, approvato con deliberazione di Giunta Comunale n. 51 del 30.04.2014, verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese e l'adequata motivazione alle eventuali deroghe.

Inoltre, ai sensi dell'art. 33 del D. Lgs. n.165/2001, come modificato dall'art. 16 della legge 12.11.2011, n. 183 il revisore ha preso atto della ricognizione di esubero del personale, approvata con deliberazione di Giunta Comunale n. 52 del 30.04.2014, verificando che nel Comune di Valmorea non risultano situazioni di soprannumero o comunque eccedenze di personale, in relazione alle esigenze funzionali o alla situazione finanziaria dell'Ente stesso.

E' stato inoltre accertato che l'ente, in attuazione dell'articolo 65 del D. Lgs. n. 29/93, ha trasmesso alla Ragioneria provinciale dello Stato, che successivamente ha inoltrato alla Corte dei Conti, il conto annuale, in data 23.05.2014, e la relazione illustrativa, in data 25.04.2014, dei risultati conseguiti nella gestione del personale per l'anno 2013. Tale conto è stato redatto in conformità alla circolare del Ministero del Tesoro ed in particolare è stato accertato che:

- le somme indicate nello stesso corrispondono alle spese pagate nell'anno 2013;
- la spesa complessiva indicata nel conto annuale corrisponde a quella risultante dal conto del bilancio.

Per le spese sostenute nel corso del 2014 il conto annuale e la relativa relazione illustrativa dovranno essere inviati entro i termine che verranno stabiliti dal Ministero.

INTERVENTO 06 – Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2014, ammonta ad Euro 30.521,18 e rispetto al residuo debito al 31/12/2014 (desunto dal Conto Patrimoniale Passivo) determina un tasso medio del 3,40 %. In rapporto alle entrate accertate dei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 1,92 %.

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

	Anno 2012	Anno 2013	Anno 2014
Residuo debito al 31/12	€ 1.159.002,49	€ 1.004.260,12	€ 897.235,99

TITOLO II - Spese in conto capitale

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

Previsioni Iniziali	Previsioni definitive	Somme Impegnate	Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate	
			<i>in cifre</i>	<i>in %</i>
512.450,00	578.511,18	456.663,67	121.847,51	-21,06

Tali spese sono state così finanziate:

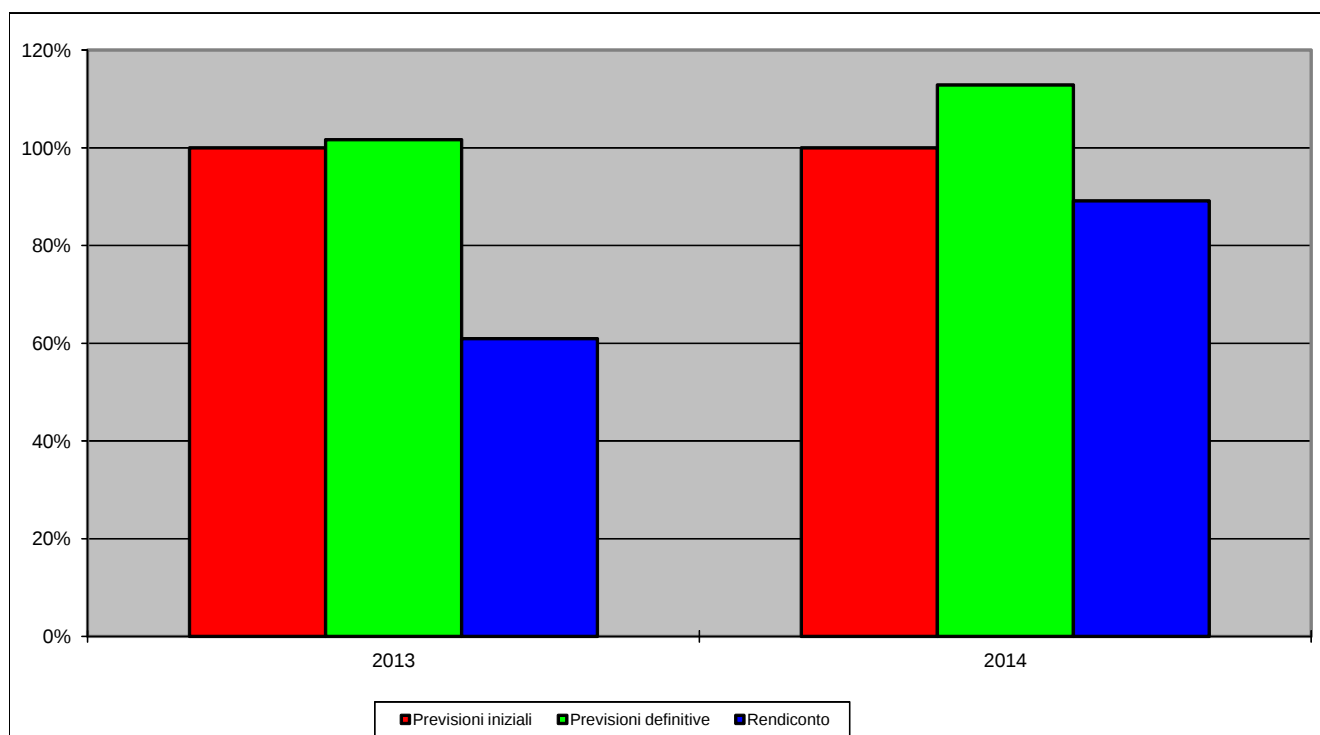
Mezzi propri		
- avanzo d'amministrazione	61.445,00	
- avanzo del bilancio corrente		
- alienazione di beni/diritti	11.500,00	
- altre risorse	271.220,00	
Totale		344.165,00
Mezzi di terzi		
mutui	4.400,00	
prestiti obbligazionari		
contributi comunitari		
contributi statali	72.623,00	
contributi regionali	20.000,00	
contributi di altri	137.323,18	
altri mezzi di terzi		
Totale		234.346,18
Totale risorse		578.511,18

Capacità di impegno sulle spese in conto capitale

Anni di raffronto (importi in Euro/mgl)	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
Previsioni iniziali	346.785,00	512.450,00
Previsioni definitive	352.464,54	578.511,18
Rendiconto	211.335,42	456.663,67

Indice della capacità di impegno

Previsioni iniziali	100%	100%
Previsioni definitive	102%	113%
Rendiconto	61%	89%



Gestione dei residui

Il revisore 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 D. LGS. 267/2000.

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 D.LGS. 267/00 con determina n. 23/SC del 17/03/2015. Analizzando specificatamente l'elenco dei residui attivi e passivi eliminati si precisa che il totale è al lordo delle somme riaccertate.

Il totale complessivo dei residui attivi ammonta a complessivi € 896.027,01, tutte le somme riportate a residui hanno singolarmente le caratteristiche prescritte dall'art.189 del D.Lgs. n. 267 del 18/08/2000.

Il totale complessivo dei residui passivi ammonta a complessivi € 1.141.318,89, tutte le somme riportate a residui concernono obbligazioni giuridicamente perfezionate ai sensi dell'art.183, comma 1, del D. Lgs. n. 267 del 18/08/2000 ovvero costituiscono impegno di spesa ai sensi dei commi 2 e 5 del medesimo art.183, così come dispone l'art. 190 dello stesso D. Lgs. n.267/00.

Residui attivi

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui riscossi</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Totale residui accertati</i>	<i>Residui stornati</i>
Corrente Tit. I, II, III	275.929,94	194.104,85	67.763,09	261.867,94	14.062,00
C/capitale Tit. IV, V	458.370,67	33.960,63	424.275,67	458.236,30	134,37
Servizi c/terzi Tit. VI	16.625,91	12.785,62	3.840,29	16.625,91	
Totale	750.926,52	240.851,10	495.879,05	736.730,15	14.196,37

Residui passivi

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui pagati</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Totale residui impegnati</i>	<i>Residui stornati</i>
Corrente Tit. I	374.469,91	277.044,47	39.165,26	316.209,73	58.260,18
C/capitale Tit. II	691.105,02	190.275,18	492.485,87	682.761,05	8.343,97
Rimb. prestiti Tit. III					
Servizi c/terzi Tit. IV	3.840,29	110,00	3.730,29	3.840,29	
Totale	1.069.415,22	467.429,65	535.381,42	1.002.811,07	66.604,15

Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi	
Minori residui attivi	14.196,37
Minori residui passivi	66.604,15
SALDO GESTIONE RESIDUI	52.407,78

Insussistenze ed economie

Gestione corrente	44.198,18
Gestione in conto capitale	8.209,60
Gestione servizi c/terzi	
Gestione vincolata	
VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI	52.407,78

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

- minori residui passivi;
- insussistenza e prescrizione.

Dalla verifica effettuata sui residui attivi, il revisore ha rilevato la sussistenza della ragione del credito.

Analisi “anzianità” dei residui

RESIDUI	Esercizi precedenti	2009	2010	2011	2012	2013	Totale
ATTIVI							
Titolo I						24.805,56	24.805,56
Titolo II							
Titolo III		282,08	2.384,56	10.330,28	23.212,59	6.748,02	42.957,53
Titolo IV		13.716,15	1.153,19	395.285,84	9.924,86	4.195,63	424.275,67
Titolo V							
Titolo VI				3.146,00	551,40	142,89	3.840,29
Totale		13.998,23	3.537,75	408.762,12	33.688,85	35.892,10	495.879,05

PASSIVI							
Titolo I		800,00		8.063,13	5.186,74	25.115,39	39.165,26
Titolo II				423.693,14	24.750,82	44.041,91	492.485,87
Titolo III							
Titolo IV	404,22			3.326,07			3.730,29
Totale	404,22	800,00		435.082,34	29.937,56	69.157,30	535.381,42

VERIFICA PATTO DI STABILITA' INTERNO

L'Ente ha rispettato i limiti di spesa per l'anno 2014 avendo registrato i risultati di seguito esposti rispetto agli obiettivi programmatici di competenza e di cassa.

		COMPETENZA MISTA <i>(Importi in migliaia di euro)</i>
Accertamenti Titoli I°, II° e III°	€	+ 1.587
Impegni Titolo I°	€	- 1.420
Riscossioni Titolo IV°	€	+ 306
Pagamenti Titolo II°	€	- 309
Quote da detrarre dagli accertamenti	€	- 6
Quote da detrarre dai pagamenti	€	+ 41
Saldo finanziario 2013 di competenza mista	€	+ 199
Obiettivo programmatico 2013	€	29
Patto regionale verticale	€	0
Differenza tra risultato obiettivo (lordo) e saldo finanziario	€	+ 170

In particolare, il patto di stabilità interno per l'esercizio 2014 è stato rispettato (criterio della competenza mista) per € 170.000,00.

L'ente dovrà provvedere entro il 31 marzo 2015 a trasmettere al Ministero dell'Economica e delle Finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze n. 11400 del 10/02/2014.

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.

L'indicatore di tempestività dei pagamenti nel periodo dal 01.01.2014 al 31.12.2014 è pari a - 20,19 giorni ed è 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

L'organo di revisione ha verificato la corretta attuazione delle procedure di cui ai commi 4 e 5 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013.

Dalle comunicazioni presentate nell'anno 2014 non risultano ritardi nei pagamenti.

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

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

Resa del conto degli agenti contabili

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

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE, CONTO ECONOMICO E CONTO DEL PATRIMONIO
--

L'Ente, anche se non tenuto ai sensi dell'art.1 c. 164 L. 266/2005, ha redatto il prospetto di conciliazione, il conto economico e il conto del patrimonio.

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

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

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.

Da un'analisi del conto economico emerge un risultato positivo di € 1.803.256,18 dato principalmente dalle sopravvenienze attive (€ 1.421.546,84) derivanti dal valore della quota di partecipazione dell'Ente a società, aziende speciali e consorzi.

La variazione del netto patrimoniale trova corrispondenza con il risultato economico dell'esercizio. Inoltre, la verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2014 ha evidenziato che:

- le immobilizzazioni iscritte nel conto del patrimonio sono state valutate in base ai criteri indicati nell'art.230 del D.LGS. 267/00;
- per i crediti è stata verificata la corrispondenza tra il saldo patrimoniale al 31.12.2014 con il totale dei residui attivi risultanti dal conto del bilancio;
- per le disponibilità liquide è 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.

Il patrimonio netto dell'ente al 31/12/2014 è di € 2.273.239,86.

Il conto del patrimonio

	Importi parziali	Importi TOTALI
ATTIVO		
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI		12.690,67
IMMOBILIZZAZIONI (al netto dei relativi fondi di ammortamento)		6.878.225,60
Beni demaniali	1.993.013,51	
Terreni (patrimonio indisponibile)	153.434,04	
Terreni (patrimonio disponibile)	1.008.717,17	
Fabbricati (patrimonio indisponibile)	1.631.432,86	
Fabbricati (patrimonio disponibile)	2.048.241,19	
Macchinari, attrezzature, impianti	10.962,00	
Attrezzature e sistemi informatici	14.446,86	
Automezzi e motomezzi	7.959,95	
Mobili e macchine d'ufficio	2.585,81	
Universalità di beni (patrimonio indisponibile)	258,72	
Universalità di beni (patrimonio disponibile)	7.173,49	
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE		1.421.878,66
ATTIVO CIRCOLANTE		
CREDITI		912.375,01
Verso contribuenti	149.089,92	
Verso lo Stato	72.623,00	
Verso la Regione	397.312,12	
Verso altri Enti sett. pubblico allargato	152.865,68	
Verso debitori diversi	124.136,29	
Crediti per IVA	16.348,00	
Per depositi Cassa DD.PP. e banche	0,00	
FONDO DI CASSA		626.859,22
TOTALE DELL'ATTIVO		9.852.029,16
CONTI D'ORDINE		
Impegni per opere da realizzare		830.054,99

Il conto del patrimonio

	Importi parziali	Importi TOTALI
PASSIVO		
PATRIMONIO NETTO (compreso il risultato economico)		2.273.239,86
CONFERIMENTI		6.370.289,41
Da trasferimenti in c/capitale	5.667.329,34	
Da concessioni a edificare	702.960,07	
DEBITI		1.208.499,89
Mutui e prestiti	897.235,99	
Di funzionamento	307.533,61	
Per somme anticipate da terzi	3.730,29	
TOTALE DEL PASSIVO		9.852.029,16
CONTI D'ORDINE		
Impegni per opere da realizzare		830.054,99

Il conto economico generale

	Importi parziali	Importi TOTALI
PROVENTI DELLA GESTIONE		1.923.532,46
Proventi tributari	1.129.627,90	
Proventi da trasferimenti	154.989,83	
Proventi da servizi pubblici	147.353,85	
Proventi da gestione patrimoniale	59.489,19	
Proventi diversi	432.071,69	
Proventi da concessioni ad edificare		
COSTI DELLA GESTIONE		1.559.991,16
Personale	353.911,06	
Acquisto materie prime e/o beni consumo	42.239,01	
Prestazioni di servizi	532.844,21	
Godimento beni di terzi	5.157,92	
Trasferimenti	430.441,20	
Imposte e tasse	27.896,46	
Quote di ammortamento d'esercizio	167.501,30	
RISULTATO GESTIONE OPERATIVA		363.541,30
PROVENTI ED ONERI DA AZIENDE SPECIALI PARTECIPATE		45,01
GESTIONE FINANZIARIA		-30.478,88
Interessi attivi	42,30	
Interessi passivi (su mutui e prestiti)	-30.521,18	
RISULTATO GESTIONE ORDINARIA		333.107,43
GESTIONE STRAORDINARIA		1.470.148,75
Insussistenze del passivo	62.663,91	
Sopravvenienze attive	1.421.546,84	
Insussistenze dell'attivo	-14.062,00	
Minusvalenze patrimoniali	0,00	
Oneri straordinari	0,00	
RISULTATO ECONOMICO D'ESERCIZIO		+ 1.803.256,18

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

Il revisore attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del D.LGS. 267/00 ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

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

Albo dei beneficiari di contributi e benefici di natura economica

Gli uffici comunali stanno provvedendo, ai sensi dell'articolo 1 del D.P.R. del 7 aprile 2000, all'aggiornamento dell'albo dei beneficiari a cui sono stati erogati nell'anno 2014 contributi, sovvenzioni, crediti, sussidi ed altri benefici di natura economica.

Lo stesso sarà approvato dalla Giunta Comunale entro il 30/04/2015, così come previsto dalle disposizioni di legge e dall'art.16 c. 2 del vigente regolamento comunale per la concessione di sovvenzioni, contributi e sussidi finanziari.

Raccomandazioni

Il revisore ha preso atto dell'avanzo di amministrazione relativo all'anno 2014 di € 381.567,34, l'importo non vincolato ammonta a € 254.103,75, considerando un margine di € 150.000,00 circa da non applicare, sarebbero a disposizione circa 100.000,00 € che potrebbero, con gli opportuni accorgimenti, diminuire la fiscalità locale.

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.

IL REVISORE DEL CONTO

Pandiani rag. Giampiero

Valmorea, 25/03/2015