

COMUNE DI CASINA

Provincia di Reggio Emilia

*Relazione dell'Organo di revisione sulla proposta di
deliberazione consiliare del rendiconto della
gestione e sullo schema di*

Rendiconto per l'esercizio finanziario 2014

Il Revisore dei Conti

RAG. CLEMENTINA MERCATI

SOMMARIO**Pag.**

| | |
|--|-----------|
| Sommario | 2 |
| Indice delle tabelle | 3 |
| Approvazione della relazione | 4 |
| Introduzione e Premesse | 5 |
| Verifiche preliminari | 7 |
| Gestione finanziaria | 7 |
| I risultati della gestione | 8 |
| Risultato della gestione di competenza..... | 8 |
| Risultato di amministrazione | 12 |
| Analisi del conto del bilancio | 14 |
| Confronto tra previsioni assestate e rendiconto | 14 |
| Trend storico della gestione di competenza..... | 15 |
| Verifica del patto di stabilità interno | 15 |
| Analisi delle principali poste | 17 |
| Titolo I, Entrate tributarie | 17 |
| Titolo II, Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti | 18 |
| Titolo III, Entrate extratributarie | 18 |
| Titolo I, Spese correnti | 19 |
| Parte Capitale | 21 |
| Servizi conto terzi | 23 |
| Gestione dei residui | 24 |
| Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio | 25 |
| Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate | 25 |
| Tempestività pagamenti | 25 |
| Parametri di definizione degli Enti in condizioni strutturalmente deficitarie | 25 |
| Prospetto di conciliazione | 26 |
| Conto economico | 27 |
| Conto del patrimonio | 27 |
| Relazione della Giunta al Rendiconto | 29 |
| Conclusioni ed attestazioni | 29 |

INDICE DELLE TABELLE**Pag.**

| | |
|---|----|
| Tabella 1. Riscossioni e pagamenti..... | 8 |
| Tabella 2. Situazione di cassa ultimi quattro esercizi | 8 |
| Tabella 3. Quadro riassuntivo della gestione di competenza..... | 9 |
| Tabella 4. Suddivisione gestione corrente e capitale | 10 |
| Tabella 5. Entrate e spese di carattere eccezionale | 11 |
| Tabella 6. Quadro riassuntivo della gestione finanziaria..... | 12 |
| Tabella 7. Verifica del risultato della gestione finanziaria | 12 |
| Tabella 8. Analisi dei risultati della gestione..... | 13 |
| Tabella 9. Risultato amministrazione ultimi tre esercizi | 13 |
| Tabella 10. Applicazione dell'avanzo nel 2014..... | 14 |
| Tabella 11. Scostamento fra previsione definitiva e rendiconto..... | 14 |
| Tabella 12. Riepilogo delle entrate e spese di competenza | 15 |
| Tabella 13. Patto di stabilità | 16 |
| Tabella 14. Entrate tributarie..... | 17 |
| Tabella 15. Recupero evasione | 17 |
| Tabella 16. Residui – Recupero evasione | 18 |
| Tabella 17. Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti..... | 18 |
| Tabella 18. Entrate extratributarie | 18 |
| Tabella 19. Residui- CDS..... | 19 |
| Tabella 20. Spese correnti..... | 19 |
| Tabella 21. Spese per acquisto beni e servizi..... | 20 |
| Tabella 22. Spese in conto capitale..... | 21 |
| Tabella 23. Fonti di finanziamento investimenti..... | 21 |
| Tabella 24. Residui – Oneri di urbanizzazione | 22 |
| Tabella 25. Contributo per permessi di costruire..... | 22 |
| Tabella 26. Percentuali incidenza interessi passivi..... | 22 |
| Tabella 27. Evoluzione dell'indebitamento | 22 |
| Tabella 28. Servizi conto terzi..... | 23 |
| Tabella 29. Incassi e pagamenti servizi conto terzi..... | 23 |
| Tabella 30. Gestione dei residui..... | 24 |
| Tabella 31. Parametri deficiarietà strutturale | 26 |
| Tabella 32. Conto economico | 27 |
| Tabella 33. Conto del Patrimonio..... | 28 |

APPROVAZIONE DELLA RELAZIONE

L'Organo di Revisione:

premessi che

ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2014, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2014;

rilevato che

nel suo operato l'Amministrazione si è uniformata allo statuto ed al regolamento di contabilità, in coerenza alle disposizioni di cui al nuovo ordinamento finanziario e contabile degli Enti locali;

visiti

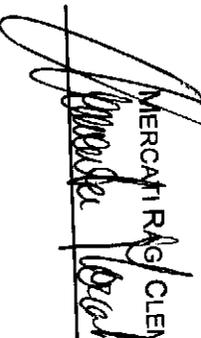
- π il D. Lgs. 18.08.2000, n. 267 "Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali";
 - π il DPR 31.01.1996, n. 194;
 - π i principi contabili per gli enti locali emanati dall'Osservatorio per la finanza e la contabilità degli enti locali;
 - π i principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili;
- delibera**

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

Casina, 31 marzo 2015

L'Organo di revisione

MERCATI RAG/CLEMENTINA



INTRODUZIONE E PREMESSE

La sottoscritta Mercati Rag. Clementina, Revisore nominato con delibera del Consiglio n. 11 del 19 marzo 2012;

π ricevuta in data 28 marzo 2015 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio finanziario 2014, approvati con delibera della Giunta Comunale n. 18 del 24 marzo 2015, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del D.Lgs. 267/2000 (TUEL)

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

e corredati dai seguenti allegati:

- relazione dell'Organo esecutivo al rendiconto della gestione (art. 151, c. 6 e art. 231 TUEL);
 - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza (art. 227 c. 5 TUEL);
 - delibera dell'organo consiliare n. 36 del 30 settembre 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 (art. 233 TUEL);
 - prospetto dei dati Siope e delle disponibilità liquide (art. 77 quater, c. 11 D.L. 112/08 e D.M. 23/12/2009);
 - tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
 - tabella dei parametri gestionali (art. 228 TUEL c. 5);
 - inventario generale (art. 230 c. 7 TUEL);
 - prospetto di conciliazione;
 - documentazione riguardante la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (art. 6 D.L. 95/2012 c. 4);
 - ultimi bilanci di esercizio approvati dagli organismi partecipati;
 - certificazione rispetto obiettivi anno 2014 del patto di stabilità interno;
 - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- visti
- π il bilancio di previsione dell'esercizio 2014 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2013;
- π le disposizioni di legge che regolano la finanza locale e in particolare il TUEL;
- π il DPR 31.01.1996, n. 194;
- π il regolamento di contabilità;

dato atto che

π l'Ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del TUEL, nell'anno 2014 ha adottato il seguente sistema di contabilità:

π sistema contabile semplificato, con tenuta della sola contabilità finanziaria ed utilizzo del

Relazione dell'Organo di revisione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di Rendiconto per l'esercizio finanziario 2014

conto del bilancio per costruire a fine esercizio, attraverso la conciliazione dei valori e rilevazioni integrative, il conto economico ed il conto del patrimonio;

π il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali:
tenuto conto che

π durante l'esercizio l'Organo di revisione ha svolto le sue funzioni in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL;

π 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;

π le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'Organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali;

π 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.

VERIFICHE PRELIMINARI

L'Organo di revisione ha verificato:

- che la contabilità finanziaria è stata tenuta in modo meccanizzato;
- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate 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 nel conto del bilancio dei riepioghi e dei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di cassa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nei capitoli relativi ai servizi per conto di 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 acquisti di beni e servizi;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2014 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;
- 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. 36;
- che l'Ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a IVA, IRAP, 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. 712 reversali e n. 2240 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, come permesso dall'art. 222 del TUEL;
- 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'art. 195 del d.lgs. n. 267/00 ed al 31.12.2014 risultano totalmente reintegrati;
- 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 comma del citato articolo 204;
- gli agenti contabili, in attuazione degli artt. 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione 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 reso nei termini previsti dalla legge, e si compendiano nel seguente riepilogo:

| | IN CONTO | | TOTALE |
|---|--------------|--------------|--------------|
| | RESIDUI | COMPETENZA | |
| FONDO DI CASSA INIZIALE | | | 859.111,45 |
| RISCOSSIONI | 1.317.711,91 | 3.627.715,91 | 4.945.427,82 |
| PAGAMENTI | 1.438.822,48 | 3.400.669,01 | 4.839.491,49 |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | | | 965.047,78 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | | | |
| DIFFERENZA | | | 965.047,78 |

Tabella 1. Riscossioni e pagamenti

La situazione di cassa dell'Ente al 31. 12 degli ultimi quattro esercizi è la seguente:

| | DISPONIBILITA' |
|-----------|----------------|
| ANNO 2011 | 1.142.662,37 |
| ANNO 2012 | 1.648.686,29 |
| ANNO 2013 | 859.111,45 |
| ANNO 2014 | 965.047,78 |

Tabella 2. Situazione di cassa ultimi quattro esercizi

Cassa vincolata

L'ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data del 1/1/2015, 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.

I RISULTATI DELLA GESTIONE

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA

Il risultato della gestione di competenza, al netto dell'avanzo dell'esercizio precedente, è il seguente.

| | 2012 | 2013 | 2014 |
|---|--------------------|-------------------|--------------------|
| Accertamenti di competenza | 4.903.067,13 | 4.595.927,07 | 4.404.585,77 |
| Impegni di competenza | 5.088.882,95 | 4.614.928,61 | 4.518.250,76 |
| Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza | -185.815,82 | -19.001,54 | -113.664,99 |

e risulta così dettagliato:

| | | |
|---------------------------------|----------|--------------------|
| RISCOSSIONI | + | 3.627.715,91 |
| PAGAMENTI | - | 3.400.669,01 |
| DIFFERENZA | | 227.046,90 |
| RESIDUI ATTIVI | + | 776.869,86 |
| RESIDUI PASSIVI | - | 1.117.581,75 |
| DIFFERENZA | | -340.711,89 |
| AVANZO (+) DISAVANZO (-) | - | 113.664,99 |

Tabella 3: Quadro riassuntivo della gestione di competenza

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 | | | |
|--|---------------------|---------------------|------|
| | Consuntivo 2013 | Consuntivo 2014 | |
| | 2.603.743,11 | 2.803.242,38 | |
| Entrate titolo I | 789.909,79 | 547.388,23 | |
| Entrate titolo II | 434.531,03 | 503.382,15 | |
| Entrate titolo III | 3.828.183,93 | 3.854.012,76 | |
| (A) Totale titoli (I+II+III) | 3.746.104,01 | 3.845.028,00 | |
| (B) Spese titolo I | 133.867,72 | 139.924,78 | |
| (C) Rimborso prestiti parte del titolo III | -51.787,80 | 69.059,98 | |
| (D) Differenza di parte corrente (A-B-C) | | | 0,00 |
| (E) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente [eventuale] | | | 0,00 |
| (F) Entrate diverse destinate a spese correnti di cui: | 31.189,00 | 47.341,29 | |
| -contributo per permessi di costruire | 31.189,00 | 47.341,29 | |
| -plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali | 0,00 | 0,00 | |
| - altre entrate (specificare) | 0,00 | 0,00 | |
| (G) Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui: | 0,00 | 0,00 | |
| -proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada | 0,00 | 0,00 | |
| - altre entrate (specificare) | 0,00 | 0,00 | |
| (H) Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale | 0,00 | 0,00 | |
| Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H) | -20.598,80 | 116.401,27 | |
| EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE | | | |
| | Consuntivo 2013 | Consuntivo 2014 | |
| Entrate titolo IV | 376.041,21 | 266.710,06 | |
| Entrate titolo V | 105.000,00 | 0,00 | |
| (M) Totale titoli (IV+V) | 481.041,21 | 266.710,06 | |
| (N) Spese titolo II | 448.254,95 | 449.435,03 | |
| (P) Differenza di parte capitale (M-N) | 32.786,26 | -182.724,97 | |
| (F) Entrate capitale destinate a spese correnti | 31.189,00 | 47.341,29 | |
| (G) Entrate correnti dest. ad invest. | 0,00 | 0,00 | |
| (H) Entrate utilizzate per rimb. quote cap. | 0,00 | 0,00 | |
| (Q) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] | 0,00 | 230.066,26 | |
| Saldo di parte capitale (P-F+G-H+Q) | 1.597,26 | 0,00 | |

Tabella 4. Suddivisione gestione corrente e capitale

E' stata verificata l'esatta corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica o vincolata e le relative spese.

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

| Entrate | importo | Spese | importo |
|---|-------------------|--------------------------------------|------------------|
| Contributo rilascio permesso di costruire applicato alla spesa corrente | 47.341,29 | Oneri straordinari gestione corrente | - |
| Recupero evasione tributaria | 160.000,00 | Consultazioni elettorali | 19.892,56 |
| Sanzioni al codice della strada | 1.000,00 | | |
| Totale | 208.341,29 | Totale | 19.892,56 |

Tabella 5. Entrate e spese di carattere eccezionale

In analisi il risultato è dimostrato dai seguenti dati.

GESTIONE DI COMPETENZA

(al netto dell'avanzo di amministrazione applicato al bilancio)

| | |
|-----------------------------------|--------------------|
| Totale accertamenti di competenza | 4.404.585,77 |
| Totale impegni di competenza | 4.518.250,76 |
| RISULTATO DI GESTIONE | -113.664,99 |

GESTIONE DEI RESIDUI

(al netto dell'avanzo di amministrazione degli anni precedenti e del fondo iniziale di cassa)

| | |
|------------------------------------|------------------|
| Totale accertamenti residui attivi | 1.411.149,10 |
| Totale impegni residui passivi | 1.783.045,60 |
| Fondo iniziale di cassa | 859.111,45 |
| Avanzo esercizio precedente | 390.339,32 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | 96.875,63 |

RIPILOGO

| | |
|--|--------------------|
| RISULTATO DI GESTIONE | -113.664,99 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | 96.875,63 |
| DIFFERENZA (al netto dell'avanzo) | -16.789,36 |

COMPOSIZIONE DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

| | |
|---|------------------|
| AVANZO DAGLI ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO | 160.273,06 |
| AVANZO APPLICATO AL BILANCIO | 230.066,26 |
| INSUSSISTENZE ED ECONOMIE IN CONTO RESIDUI | 96.875,63 |
| di cui da gestione corrente | 91.494,87 |
| da gestione in conto capitale | 5.380,76 |
| da gestione servizi c/terzi | 0,00 |

| | |
|---|--------------------|
| RISULTATO GESTIONE DI COMPETENZA | -113.664,99 |
| AVANZO DI AMMINISTRAZIONE | 373.549,96 |

Tabella 8. Analisi dei risultati della gestione

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

| | 2012 | 2013 | 2014 |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|
| Fondi vincolati | 22.392,06 | 25.595,26 | 31.672,22 |
| Fondi per finanziamento spese in c/capitale | 55.881,42 | 79.024,95 | 53.656,92 |
| Fondi di ammortamento | | | |
| Fondi non vincolati | 207.172,71 | 285.719,11 | 288.220,82 |
| TOTALE | 285.446,19 | 390.339,32 | 373.549,96 |

Tabella 9. Risultato amministrazione ultimi tre esercizi

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

| Applicazione dell'avanzo nel 2014 | Avanzo vincolato | Avanzo per spese in c/capitale | Avanzo per fondo di amm.to | Fondo svalutaz. crediti * | Avanzo non vincolato | Totale |
|---|------------------|--------------------------------|----------------------------|---------------------------|----------------------|-------------------|
| Spesa corrente | 0,00 | | | | 0,00 | 0,00 |
| Spesa corrente a carattere non ripetitivo | | | | | 0,00 | 0,00 |
| Debiti fuori bilancio | | | | | 0,00 | 0,00 |
| Estinzione anticipata di prestiti | | | | | 0,00 | 0,00 |
| Spesa in c/capitale | 13.860,00 | 79.000,00 | | | 137.206,26 | 230.066,26 |
| Reinvestimento quote accantonate per ammortamento | | | 0,00 | | | 0,00 |
| altro | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale avanzo utilizzato | 13.860,00 | 79.000,00 | 0,00 | 0,00 | 137.206,26 | 230.066,26 |

Tabella 10. Applicazione dell'avanzo nel 2014

ANALISI DEL CONTO DEL BILANCIO

CONFRONTO TRA PREVISIONI ASSESTATE E RENDICONTO

Si riporta il confronto tra il bilancio di previsione definitivo e il rendiconto.

| Entrate | Previsione definitiva | | Rendiconto | | Minori o maggiori entrate | | Scostam. | |
|--|-----------------------|------------------------------|------------|---------------------------|---------------------------|---------------------|----------|-----------------|
| | Previsione definitiva | Rendiconto | Rendiconto | Minori o maggiori entrate | Scostam. | | | |
| TITOLO I Entrate tributarie | 2.843.976,80 | 2.803.242,38 | | -40.734,42 | -0,01 | | | |
| TITOLO II Trasferimenti | 570.217,21 | 547.388,23 | | -22.828,98 | -0,04 | | | |
| TITOLO III Entrate extratributarie | 551.449,20 | 503.382,15 | | -48.067,05 | -0,09 | | | |
| TITOLO IV Entrate da trasf. c/capitale | 482.320,29 | 266.710,06 | | -215.610,23 | -0,45 | | | |
| TITOLO V Entrate da prestiti | 260.000,00 | 0,00 | | -260.000,00 | -1,00 | | | |
| TITOLO VI Servizi c/terzi | 471.082,00 | 283.862,95 | | -187.219,05 | -0,40 | | | |
| Avanzo di amministrazione applicato | 304.081,00 | 0,00 | | -304.081,00 | -1,00 | | | |
| Totale | 5.483.126,50 | 4.404.585,77 | | -1.078.540,73 | -0,20 | | | |
| Spesa | | <i>Previsione definitiva</i> | | <i>Rendiconto</i> | | <i>Minori spese</i> | | <i>Scostam.</i> |
| TITOLO I Spese correnti | 3.873.058,50 | 3.645.028,00 | | -228.030,50 | -0,06 | | | |
| TITOLO II Spese in conto capitale | 739.060,00 | 449.435,03 | | -289.624,97 | -0,39 | | | |
| TITOLO III Rimborsio di prestiti | 399.926,00 | 139.924,78 | | -260.001,22 | -0,65 | | | |
| TITOLO IV Servizi c/terzi | 471.082,00 | 283.862,95 | | -187.219,05 | -0,40 | | | |
| Totale | 5.483.126,50 | 4.518.250,76 | | -964.875,74 | -0,18 | | | |

Tabella 11. Scostamento fra previsione definitiva e rendiconto

TREND STORICO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA

Si riporta un riepilogo delle entrate e delle spese di competenza degli ultimi tre esercizi.

| Entrate | 2012 | | | 2013 | | | 2014 | | |
|--------------|------------------------------|--------------|--------------|--------------|--|--|------|--|--|
| | | | | | | | | | |
| TITOLO I | Entrate tributarie | 2.869.977,30 | 2.603.743,11 | 2.803.242,38 | | | | | |
| TITOLO II | Contrib. e trasf. correnti | 704.747,88 | 789.909,79 | 547.388,23 | | | | | |
| TITOLO III | Entrate extratributarie | 437.291,30 | 434.531,03 | 503.382,15 | | | | | |
| TITOLO IV | Entrate da trasf. c/capitale | 444.356,75 | 376.041,21 | 266.710,06 | | | | | |
| TITOLO V | Entrate da prestiti | 100.000,00 | 105.000,00 | 0,00 | | | | | |
| Totale | | 4.556.373,23 | 4.309.225,14 | 4.120.722,82 | | | | | |
| Spese | | | | | | | | | |
| 2012 | | | | | | | | | |
| 2013 | | | | | | | | | |
| 2014 | | | | | | | | | |
| TITOLO I | Spese correnti | 3.743.415,57 | 3.746.104,01 | 3.645.028,00 | | | | | |
| TITOLO II | Spese in conto capitale | 840.574,78 | 448.254,95 | 449.435,03 | | | | | |
| TITOLO III | Rimborso di prestiti | 158.198,70 | 133.867,72 | 139.924,78 | | | | | |
| Totale | | 4.742.189,05 | 4.328.226,68 | 4.234.387,81 | | | | | |

Tabella 12: Riepilogo delle entrate e spese di competenza

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:

COMUNE DI CASINA

Provincia di Reggio Emilia

| | 2014 |
|--|---------------|
| MEDIA delle spese correnti (2009-2011) | 3.538 |
| PERCENTUALE da applicare alla media delle spese correnti (comma 2, art. 31, legge n. 183/2011) | 15,07% |
| SALDO OBIETTIVO determinato come percentuale data della spesa media (comma 2, art. 31, legge n. 183/2011) | 533 |
| RIDUZIONE DEI TRASFERIMENTI ERARIALI, di cui al comma 2, dell'art. 14, del decreto legge n. 78/2010 (comma 4, art.31, legge n. 183/2011) | 0,00 |
| SALDO OBIETTIVO AL NETTO DEI TRASFERIMENTI (comma 4, art.31, legge n. 183/2011) | 533 |
| SALDO OBIETTIVO RIDETERMINATO CLAUSOLA DI SALVAGUARDIA art. 3 comma quinqnes art. 31 legge 183/2011 | 549 |
| PATTO NAZIONALE "Orizzontale" Variazione obiettivo ai sensi dei commi 1 e segg., art. 4-ter, decreto legge n. 16/2012 | |
| PATTO NAZIONALE "Verticale" Variazione obiettivo ai sensi del comma 542 art. 1 legge n. 14/7/2013 | |
| PATTO REGIONALE "Verticale" Variazione obiettivo ai sensi del comma 138, art. 1, legge n. 220/2010 (comma 17, art. 32, legge n. 183/2011) | |
| PATTO REGIONALE "Verticale incentivato" Variazione obiettivo ai sensi dei commi 122 e segg., art. 1, legge n. 228/2012 | 549 |
| PATTO REGIONALE "Orizzontale" Variazione obiettivo ai sensi del comma 141, art. 1, legge n. 220/2010 (comma 17, art. 32, legge n. 183/2011) | 0 |
| SALDO OBIETTIVO RIDETERMINATO - PATTO TERRITORIALE | |
| IMPORTO DELLA RIDUZIONE DELL'OBIETTIVO ai sensi del comma 122, art. 1, legge n. 220/2010 | |
| VARIAZIONI DELL'OBIETTIVO PER GESTIONI ASSOCIATE SOVRACOMUNALI ai sensi del comma 6-bis, art. 31 legge 183/2011 | 0 |
| SALDO OBIETTIVO FINALE (A) | |
| accertamenti titoli I, II e III al netto esclusioni | 3.841 |
| riscossioni titolo IV al netto esclusioni | 412 |
| Totale entrate finali | 4.253 |
| impegni titolo I al netto esclusioni | 3.645 |
| pagamenti titolo II al netto esclusioni | 500 |
| Totale spese finali | 4.145 |
| Saldo finanziario di competenza mista (B) | -108 |
| Differenza fra saldo finanziario e saldo obiettivo finale (A - B) | 108 |

Tabella 13. Patto di stabilità

L'Ente ha provveduto in data 30/03/2015 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 10/02/2014.

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

TITOLO I, ENTRATE TRIBUTARIE

Si è preso atto dei regolamenti relativi ai singoli tributi e delle tariffe in vigore e regolarmente approvate. Le entrate tributarie accertate nell'anno 2014, presentano i seguenti scostamenti rispetto ai rendiconti degli anni 2012 e 2013.

| | Rendiconto 2012 | Rendiconto 2013 | Rendiconto 2014 |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|
| Categoria I - Imposte | | | |
| I.C.I. recupero evasione/accert. anni pregressi | 70.000,00 | 80.144,00 | 80.000,00 |
| IMU | 1.117.647,00 | 1.093.787,80 | 1.067.962,00 |
| TASI | | | 236.000,00 |
| Addizionale IRPEF | 150.000,00 | 140.000,00 | 225.000,00 |
| Addizionale sul consumo di energia elettrica | 3.656,03 | 1.520,87 | |
| Quota dello 0,5 per mille dell'IRPE | 586,24 | | |
| Imposta sulla pubblicità | 3.125,00 | 3.255,00 | 3.255,00 |
| Totale categoria I | 1.345.014,27 | 1.318.707,67 | 1.632.217,00 |
| Categoria II - Tasse | | | |
| Tassa rifiuti solidi urbani | 632.168,00 | 572.000,00 | 405.265,58 |
| TOSAP | 32.549,63 | 32.416,50 | 31.125,80 |
| Tassa rifiuti evasione e accertamento anni pregressi | 30.000,00 | 121.107,45 | 80.000,00 |
| TARI | | | 197.000,00 |
| Totale categoria II | 694.717,63 | 725.523,95 | 713.391,38 |
| Categoria III - Tributi speciali | | | |
| Diritti sulle pubbliche affissioni | 1.375,00 | 1.395,00 | 1.395,00 |
| Tassa sui servizi indivisibili | | | 14.000,00 |
| Fondo sperimentale di riequilibrio | 828.870,40 | 348.306,85 | |
| Fondo di solidarietà comunale | | 211.809,64 | 442.239,00 |
| Totale categoria III | 830.245,40 | 559.511,49 | 457.634,00 |
| Totale entrate tributarie | 2.869.977,30 | 2.603.743,11 | 2.803.242,38 |

Tabella 14. Entrate tributarie

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. Su Prev. | Riscosse | % Risc. Su Accert. |
|-------------------------|-------------------|-------------------|-----------------------|------------------|-----------------------|
| Recupero evasione Ici | 80.000,00 | 80.000,00 | 100,00% | 6.406,00 | 8,01% |
| Recupero evasione Tarsu | 120.000,00 | 80.000,00 | 66,67% | 29.971,53 | 37,46% |
| Totale | 200.000,00 | 160.000,00 | 80,00% | 36.377,53 | 22,74% |

Tabella 15. Recupero evasione

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

| | Importo |
|------------------------------------|------------|
| Residui attivi al 1/1/2014 | 90.041,85 |
| Residui riscossi nel 2014 | 90.041,85 |
| Residui eliminati | 0,00 |
| Residui (da residui) al 31/12/2014 | 0,00 |
| Residui della competenza | 123.622,47 |
| Residui totali | 123.622,47 |

Tabella 16. Residui – Recupero evasione

TITOLO II, TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI

| | 2012 | 2013 | 2014 | Var. 14/13 |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|----------------|
| Contributi e trasferimenti correnti dallo Stato | 35.144,02 | 255.200,00 | 30.108,55 | -88,20% |
| Contributi e trasferimenti correnti dalla Regione | 4.316,72 | 4.571,01 | 3.696,06 | -19,14% |
| Contributi e trasferimenti dalla Regione per funzioni delegate | 0,00 | 0,00 | 0,00 | N.R. |
| Contributi e trasf. da parte di organismi comunitari e internazionali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | N.R. |
| Contributi e trasferimenti correnti da altri enti del settore pubblico | 665.287,14 | 530.138,78 | 513.583,62 | -3,12% |
| Tot. Entrate da trasf. | 704.747,88 | 789.909,79 | 547.388,23 | -22,33% |

Tabella 17. Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

Tra i trasferimenti da altri enti del settore pubblico si segnala il contributo dal G.S.E. per gli impianti fotovoltaici, pari ad euro 417.671,02.

TITOLO III, ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

L'andamento della gestione di competenza risulta dettagliato nella seguente tabella.

| Anni di riferimento | 2012 | 2013 | 2014 |
|---------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Servizi pubblici | 156.636,57 | 129.938,49 | 144.483,08 |
| Proventi dei beni dell'ente | 12.550,00 | 18.026,48 | 17.902,75 |
| Interessi su anticipazioni e crediti | 2.790,64 | 2.570,00 | 1.902,16 |
| Utili netti delle aziende partecipate | 10.758,84 | 43.292,63 | 43.292,63 |
| Proventi diversi | 254.555,25 | 240.703,43 | 295.801,53 |
| TOTALI | 437.291,30 | 434.531,03 | 503.382,15 |

Tabella 18. Entrate extratributarie

Gli utili da aziende partecipate si riferiscono a dividendi ex Enia S.p.A. ora Gruppo Iren.

Le percentuali di copertura dei servizi a domanda individuale, rappresentati dalla mensa scolastica e dall'organizzazione di corsi extra-scolastici, sono consultabili nella relazione illustrativa dei dati consuntivi dell'esercizio finanziario 2014. Si attesta che l'Ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario ed avendo presentato il certificato al 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.

Le somme accertate per le sanzioni amministrative pecuniarie per violazione al codice della strada sono pari ad euro 1.000,00. E' stata rispettata la destinazione vincolata del 50%. La movimentazione delle somme rimaste a residuo è stata la seguente

| | Importo |
|------------------------------------|---------|
| Residui attivi al 1/1/2014 | 294,90 |
| Residui riscossi nel 2014 | 294,90 |
| Residui eliminati | 0 |
| Residui (da residui) al 31/12/2014 | 0 |
| Residui della competenza | 348,48 |
| Residui totali | 348,48 |

Tabella 19. Residui- Cds

TITOLO I, SPESE CORRENTI

Vengono qui di seguito riportate le spese correnti, riclassificate per intervento.

| Descrizione | 2012 | 2013 | 2014 |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|
| Spese Correnti | | | |
| Personale | 1.045.403,12 | 981.144,74 | 908.361,15 |
| Acquisito di beni | 216.033,32 | 144.648,69 | 105.739,07 |
| Prestazione di servizi | 1.980.377,83 | 1.721.932,87 | 1.749.445,88 |
| Utilizzo di beni di terzi | 23.261,91 | 430.082,04 | 428.576,66 |
| Trasferimenti | 285.782,54 | 291.206,69 | 312.797,19 |
| Interessi passivi e oneri fin. | 83.363,90 | 78.282,79 | 71.678,70 |
| Imposte e tasse | 105.940,97 | 98.806,19 | 68.429,35 |
| Oneri straordinari | 3.251,98 | 0,00 | 0,00 |
| Ammortamenti di esercizio | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Fondo svalutaz. crediti | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Fondo di riserva | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale | 3.743.415,57 | 3.746.104,01 | 3.645.028,00 |
| Entrate Correnti | 4.012.016,48 | 3.828.183,93 | 3.854.012,76 |
| Spese correnti su Entrate correnti | 93,31% | 97,86% | 94,58% |

Tabella 20. Spese correnti

Spese per il personale

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.

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, 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 | 5.455,20 | 84,00% | 872,83 | 850,00 | 0,00 |
| Relazioni pubbliche,convegni,mostre, pubblicità e rappresentanza | 1.383,64 | 80,00% | 276,73 | 0,00 | 0,00 |
| Sponsorizzazioni | 0,00 | 100,00% | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Missioni | 5.583,44 | 50,00% | 2.791,72 | 1.247,70 | 0,00 |
| Formazione | 18.697,30 | 50,00% | 9.348,65 | 7.195,90 | 0,00 |

Tabella 21. Spese per acquisto beni e servizi

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, l'Ente ha provveduto a 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.

Spese per autovetture (art.5 comma 2 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.

PARTE CAPITALE

Le previsioni di spesa in conto capitale hanno avuto il seguente sviluppo:

| <i>Somme impegnate 2013</i> | <i>Previsioni definitive 2014</i> | <i>Somme impegnate 2014</i> |
|-------------------------------------|---|-------------------------------------|
| 448.254,95 | 739.060,00 | 449.435,03 |

Tabella 22. Spese in conto capitale

Il Revisore rileva che il finanziamento degli investimenti per l'anno 2014 è stato il seguente

| | Mezzi propri | Importo |
|---------------------------------------|-----------------------|-------------------|
| Oneri di urbanizzazione | | 38.385,10 |
| Avanzo | | 230.066,26 |
| Alienazioni beni patrimoniali | | 5.596,00 |
| Concessione loculi | | 75.751,91 |
| Avanzo parte corrente | | 0,00 |
| Totale mezzi propri | | 349.799,27 |
| | Mezzi di terzi | Importo |
| Mutui e BOC | | 0,00 |
| Contributi statali ed altri | | 99.635,76 |
| Totale mezzi di terzi | | 99.635,76 |
| Totale mezzi propri e di terzi | | 449.435,03 |
| Spese in conto capitale | | 449.435,03 |

Tabella 23. Fonti di finanziamento investimenti

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.

Contributi per permessi di costruire

Gli oneri di urbanizzazione accertati sono pari ad euro 85.726,39; di questi euro 38.385,10 (pari al 44,78%) sono destinati al finanziamento delle spese di investimento ed euro 47.341,29 (pari al 55,22%) sono destinati al finanziamento della parte corrente.

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

| | |
|------------------------------------|-----------|
| | Importo |
| Residui attivi al 1/1/2014 | 10.076,59 |
| Residui riscossi nel 2014 | 10.076,59 |
| Residui eliminati | 0,00 |
| Residui (da residui) al 31/12/2014 | 0,00 |
| Residui della competenza | 0,00 |
| Residui totali | 0,00 |

Tabella 24. Residui – Oneri di urbanizzazione

Per quel che riguarda i contributi per permessi di costruire si evidenziano inoltre gli accertamenti negli ultimi tre esercizi e la destinazione percentuale al finanziamento delle spesa del titolo i:

| | 2012 | 2013 | 2014 |
|-------------------------------|------------|------------|-----------|
| Accertamento | 104.152,21 | 115.958,00 | 85.726,39 |
| Utilizzo per spesa corrente | 28.868,00 | 31.189,00 | 47.341,29 |
| % utilizzo per spesa corrente | 27,72% | 26,90% | 55,22% |

Tabella 25. Contributo per permessi di costruire

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL e ha destinato le risorse derivanti dall'indebitamento nel rispetto dell'art. 119, ultimo comma della Costituzione, ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

| | 2012 | 2013 | 2014 |
|-------------------|-----------|-----------|-----------|
| Interessi passivi | 83.363,90 | 78.282,79 | 71.678,70 |
| % incidenza | 2,41% | 2,01% | 1,79% |

Tabella 26. Percentuali incidenza interessi passivi

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

| Anno | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 |
|---------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Residuo debito (+) | 1.791.718,23 | 1.956.888,23 | 1.898.689,53 | 1.869.821,81 |
| Nuovi prestiti (+) | 300.000,00 | 100.000,00 | 105.000,00 | - |
| Prestiti rimborsati (-) | 134.830,00 | 158.198,70 | 133.867,72 | 139.924,78 |
| Estinzioni anticipate (-) | | | | |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | | | | |
| Totale fine anno | 1.956.888,23 | 1.898.689,53 | 1.869.821,81 | 1.729.897,03 |

Tabella 27. Evoluzione dell'indebitamento

Contratti di leasing

L'ente ha in corso al 31/12/2014 i seguenti contratti di locazione finanziaria:

| bene utilizzato | Contratto/concedente | Scadenza contratto | Canone annuo |
|-----------------------|----------------------|----------------------|--------------|
| Impianti Fotovoltaici | INGLEASE SPA | ITALIA 10/07/2032 | 415.807,96 |

SERVIZI CONTO TERZI

L'andamento delle entrate e delle spese dei Servizi conto terzi è stato il seguente:

| SERVIZI CONTO TERZI | ENTRATA | | SPESA | |
|-------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | 2013 | 2014 | 2013 | 2014 |
| Ritenute previdenziali al personale | 77.323,81 | 72.286,96 | 77.323,81 | 72.286,96 |
| Ritenute erariali | 163.330,89 | 146.558,70 | 163.330,89 | 146.558,70 |
| Altre ritenute personale c/terzi | 11.901,68 | 12.979,24 | 11.901,68 | 12.979,24 |
| Depositi cauzionali | 650,00 | 1.548,00 | 650,00 | 1.548,00 |
| Altre per servizi conto terzi | 30.913,55 | 47.908,05 | 30.913,55 | 47.908,05 |
| Fondi per il Servizio economato | 2.582,00 | 2.582,00 | 2.582,00 | 2.582,00 |
| Depositi per spese contrattuali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totali | 286.701,93 | 283.862,95 | 286.701,93 | 283.862,95 |

Tabella 28. Servizi conto terzi

L'andamento di incassi e pagamenti in conto competenza delle entrate e delle spese dei Servizi conto terzi è stato il seguente:

| SERVIZI CONTO TERZI | ENTRATA | | SPESA | |
|-------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | 2013 | 2014 | 2013 | 2014 |
| Ritenute previdenziali al personale | 77.323,81 | 72.286,96 | 77.323,81 | 72.286,96 |
| Ritenute erariali | 163.330,89 | 146.558,70 | 163.330,89 | 146.558,70 |
| Altre ritenute personale c/terzi | 11.901,68 | 12.979,24 | 11.901,68 | 12.979,24 |
| Depositi cauzionali | 650,00 | 1.548,00 | 650,00 | 750,00 |
| Altre per servizi conto terzi | 28.617,13 | 47.220,75 | 10.234,84 | 19.790,68 |
| Fondi per il Servizio economato | 0,00 | 0,00 | 2.582,00 | 2.582,00 |
| Depositi per spese contrattuali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totali | 281.823,51 | 280.593,65 | 266.023,22 | 254.947,58 |

Tabella 29. Incassi e pagamenti servizi conto terzi

GESTIONE DEI RESIDUI

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. n. 267/00.

L'esito di tale riaccertamento risulta dalle determinate dei Responsabili di Settore.

I risultati di tale verifica sono illustrati nella seguente tabella.

GESTIONE RESIDUI ATTIVI

| Gestione | Residui iniziali | Riscossioni | Da riportare | Accertamenti | Differenza |
|--------------------------|------------------|--------------|--------------|--------------|------------|
| Corrente Tit. I, II, III | 813.671,64 | 763.345,06 | 48.812,29 | 812.157,35 | -1.514,29 |
| C/Capitale Tit. IV, V | 609.739,29 | 538.511,40 | 44.289,26 | 582.800,66 | -26.938,63 |
| Partite di giro Tit. VI | 1.6278,38 | 15.855,45 | 335,64 | 16.191,09 | -87,29 |
| Totale | 1.439.689,31 | 1.317.711,91 | 93.437,19 | 1.411.149,10 | -28.540,21 |

GESTIONE RESIDUI PASSIVI

| Gestione | Residui iniziali | Pagamenti | Da riportare | Impegni | Differenza |
|--------------------------|------------------|--------------|--------------|--------------|-------------|
| Corrente Tit. I | 1.184.750,40 | 813.251,19 | 278.490,05 | 1.091.741,24 | -93.009,16 |
| C/Capitale Tit. II e III | 679.387,77 | 598.861,87 | 48.206,51 | 647.068,38 | -32.319,39 |
| Partite di giro Tit. IV | 44.323,27 | 26.709,42 | 17.526,56 | 44.235,98 | -87,29 |
| Totale | 1.908.461,44 | 1.438.822,48 | 344.223,12 | 1.783.045,60 | -125.415,84 |

RISULTATO COMPLESSIVO DELLA GESTIONE RESIDUI

| | |
|------------------------|------------|
| Minori residui attivi | -28.540,21 |
| Minori residui passivi | 125.415,84 |
| Saldo gestione residui | 96.875,63 |

INSUSSISTENZE ED ECONOMIE

| | |
|---------------------------------|-----------|
| Gestione corrente | 91.494,87 |
| Gestione in conto capitale | 5.380,76 |
| Gestione partite di giro | 0,00 |
| Verifica saldo gestione residui | 96.875,63 |

Si riporta di seguito la percentuale di riscossione e pagamento dei residui

| | Residui attivi | Residui passivi |
|---------------------------|----------------|-----------------|
| Residui di parte corrente | 93,81% | 68,64% |
| Residui di parte capitale | 88,32% | 88,15% |
| Partite di giro | 97,40% | 60,26% |

Tabella 30. Gestione dei residui

Il Revisore ha provveduto a:

- verificare con la tecnica del campionamento le ragioni del mantenimento dei residui;
- verificare la procedura adottata dall'Ente per il mantenimento dei residui stessi.

Nel conto del bilancio dell'anno 2014 non risultano residui attivi di parte corrente o del titolo IV anteriori all'anno 2009.

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'Ente nel corso del 2014 non ha riconosciuto e/o finanziato debiti fuori bilancio.

VERIFICA RAPPORTI DI DEBITO E CREDITO CON SOCIETA' 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 non riconciliata.

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI

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

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

Il Revisore ha verificato la predisposizione ai sensi del DI 66/2014 del prospetto per i pagamenti effettuati oltre i termini previsti dal decreto legislativo 231/2002.

PARAMETRI DI DEFINIZIONE DEGLI ENTI IN CONDIZIONI STRUTTURALMENTE DEFICITARIE

Rispetto ai parametri adottati con il regolamento di cui al Decreto del Ministero dell'Interno del 18 febbraio 2013, applicati al rendiconto 2014, la situazione dell'Ente risulta la seguente:

| | | |
|-----|---|----|
| 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 |
| 2) | Volume dei residui attivi di nuova formazione provenienti dalla gestione di competenza e relative ai titoli I e III, con l'esclusione dell'addizionale Ipef, superiori al 42 per cento dei valori di accertamento delle entrate dei medesimi titoli I e III esclusi i valori dell'addizionale Ipef | NO |
| 3) | Ammontare dei residui attivi di cui al titolo I e al titolo III superiore al 65 per cento (provenienti dalla gestione dei residui attivi) rapportata agli accertamenti della gestione di competenza delle entrate dei medesimi titoli I e III | NO |
| 4) | Volume dei residui passivi complessivi provenienti dal titolo I superiore al 40 per cento degli impegni della medesima spesa corrente | NO |
| 5) | Esistenza di procedimenti di esecuzione forzata superiore allo 0,5 per cento delle spese correnti | NO |
| 6) | Volume complessivo delle spese di personale a vario titolo rapportato al volume complessivo delle entrate correnti desumibili dai titoli I, II e III superiore al 40 per cento per i comuni inferiori a 5.000 abitanti, superiore al 39 per cento per i comuni da 5.000 a 29.999 abitanti e superiore al 38 per cento per i comuni oltre i 29.999 abitanti (al netto dei contributi regionali nonché di altri enti pubblici finalizzati a finanziare spese di personale) | NO |
| 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 un risultato contabile di gestione negativo (fermo restando il rispetto del limite di indebitamento di cui all'articolo 204 del tuoe) | NO |
| 8) | Consistenza dei debiti fuori bilancio formatisi nel corso dell'esercizio superiore all'1 per cento rispetto ai valori di accertamento delle entrate correnti (l'indice si considera negativo ove tale soglia venga superata in tutti gli ultimi tre anni) | 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 tuoe riferito allo stesso esercizio con misure di alienazione di beni patrimoniali e/o avanzo di amministrazione superiore al 5% dei valori della spesa corrente | NO |

Tabella 31. Parametri deficiarietà strutturale

L'Organo di revisione, visto il risultato della verifica, osserva che l'Ente non si trova in condizioni di deficiarietà strutturale.

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

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

Al fine della rilevazione dei componenti economici positivi, gli accertamenti e gli impegni finanziari di competenza sono stati rettificati, come indicato dall'articolo 229 del T.U.E.L...

CONTO ECONOMICO

Il conto economico della gestione evidenzia i componenti negativi e positivi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

| | 31-dic-13 | 31-dic-14 | |
|------------------------|---|--------------------|--------------------|
| CONTO ECONOMICO | | | |
| A | Proventi della gestione | 3.832.171,80 | 3.860.536,49 |
| B | Costi della gestione | 4.148.308,15 | 4.056.467,57 |
| | Risultato della gestione (A - B) | -316.136,35 | -195.931,08 |
| C | Proventi e oneri da aziende speciali e partecipate | 36.580,63 | 36.717,63 |
| | Risultato della gestione operativa (A-B+/-C) | -279.555,72 | -159.213,45 |
| D | Proventi ed oneri finanziari | -75.712,79 | -69.776,54 |
| E | Proventi ed oneri straordinari | 64.907,15 | 356.102,83 |
| | Risultato economico dell'esercizio (A-B+/-C+/-D+/-E) | -290.361,36 | 127.112,84 |

Tabella 32. Conto economico

L'Organo di Revisione 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 un obiettivo da perseguire.

CONTO DEL PATRIMONIO

Il conto del patrimonio rileva i risultati della gestione patrimoniale e riporta le variazioni che la gestione finanziaria ha causato agli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione risultanti da atti amministrativi. I beni sono valutati secondo i criteri indicati nei principi contabili e nel TUEL.
Il conto del patrimonio evidenzia i risultati di seguito sintetizzati:

| | | 31-dic-13 | 31-dic-14 |
|----------|--|----------------------|----------------------|
| | CONTO DEL PATRIMONIO | | |
| A | IMMOBILIZZAZIONI | | |
| I | Immobilizzazioni immateriali | 4.531,39 | 30.456,22 |
| II | Immobilizzazioni materiali | 13.981.207,11 | 14.089.119,35 |
| III | Immobilizzazioni finanziarie | 1.732.180,38 | 2.045.666,42 |
| | Totale immobilizzazioni | 15.717.918,88 | 16.165.241,99 |
| B | ATTIVO CIRCOLANTE | | |
| I | Rimanenze | 0 | 0 |
| II | Crediti | 1.512.519,71 | 977.775,25 |
| III | Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi | 0 | 0 |
| IV | Disponibilità liquide | 859.111,45 | 965.047,78 |
| | Totale attivo circolante | 2.371.631,16 | 1.942.823,03 |
| C | RATEI E RISCONTI | | |
| I | Ratei attivi | 0 | 0 |
| II | Risconti attivi | 0 | 0 |
| | Totale ratei e risconti | 0 | 0 |
| | Totale dell'attivo (A+B+C) | 18.089.550,04 | 18.108.065,02 |
| A | PATRIMONIO NETTO | | |
| I | Netto patrimoniale | 2.932.161,92 | 2.820.233,54 |
| II | Netto da beni demaniali | 5.938.941,80 | 6.177.983,02 |
| | Totale patrimonio netto | 8.871.103,72 | 8.998.216,56 |
| B | CONFERIMENTI | | |
| | Conferimenti da trasferimenti in c/capitale | 4.070.361,66 | 4.204.062,12 |
| | Conferimenti da concessioni di edificare | 1.657.585,40 | 1.689.076,20 |
| | Totale conferimenti | 5.727.947,06 | 5.893.138,32 |
| C | DEBITI | | |
| I | Debiti di finanziamento | 1.853.455,59 | 1.713.530,81 |
| II | Debiti di funzionamento | 1.184.750,40 | 1.048.767,40 |
| III | Debiti per IV A | 0 | 0 |
| IV | Debiti per anticipazioni di cassa | 0 | 0 |
| V | Debiti per somme anticipate da terzi | 44.323,27 | 46.441,93 |
| VI | Debiti verso imprese controllate, collegate ed altre | 407.970,00 | 407.970,00 |
| VII | Altri debiti | 0 | 0 |
| | Totale debiti | 3.490.499,26 | 3.216.710,14 |
| D | RATEI E RISCONTI | | |
| I | Ratei passivi | 0 | 0 |
| II | Risconti passivi | 0 | 0 |
| | Totale ratei e risconti | 0 | 0 |
| | Totale del passivo (A+B+C+D) | 18.089.550,04 | 18.108.065,02 |
| | CONTI D'ORDINE | | |
| E | Opere da realizzare | 679.387,77 | 366.595,54 |
| F | Beni conferiti in aziende speciali | 0 | 0 |
| G | Beni di terzi | 0 | 0 |
| H | Costi esercizi futuri | 0 | 0 |
| | Totale conti d'ordine | 679.387,77 | 366.595,54 |

Tabella 33. Conto del Patrimonio

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

La Relazione illustrativa della Giunta è stata formulata conformemente all'art. 231 del decreto legislativo n. 267/00, allo Statuto ed al regolamento di contabilità dell'Ente ed in particolare:

- esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti;
- evidenzia i criteri di valutazione del patrimonio e delle componenti economiche;
- analizza i principali scostamenti rispetto alle previsioni, motivandone le cause che li hanno determinati;

I risultati espressi nella relazione trovano riferimento nella contabilità finanziaria, economica e patrimoniale.

CONCLUSIONI ED ATTESTAZIONI

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 per l'esercizio finanziario 2014.

Si raccomanda di assicurare ai cittadini, all'organo consultare ed agli organi di partecipazione la conoscenza dei contenuti significativi e caratteristiche del presente rendiconto e dei suoi allegati:

Casina, 31 marzo 2015.

L'Organo di revisione

MERCATI RAG. CLEMENINA

MARCO BERGA