

# Comune di LIZZANO IN BELVEDERE

Provincia di Bologna

## Relazione dell'organo di revisione

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

anno  
2014

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA RITA BELLONI  


# Comune di Lizzano in Belvedere

## Organo di revisione

Verbale n. 1 del 24.04.2015

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2014

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

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

e

#### *Presenta*

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

Lizzano in Belvedere, lì 24.04.2015

L'organo di revisione

## INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott.ssa Rita Belloni revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 72 del 19.12.2014;

- ♦ ricevuta in data 13.04.2015 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2014, approvati con delibera della giunta comunale n. 27 del 10.04.2015, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione (art. 151/TUEL, c. 6 – art. 231/TUEL);
  - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza (art. 227/TUEL, c. 5);
  - delibera dell'organo consiliare n. 62 del 26.09.2014 riguardante la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e dei progetti e di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
  - conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
  - conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233/TUEL);
  - prospetto dei dati Slope delle disponibilità liquide di cui all'art.77 quater, comma 11 del D.L. 112/08 e D.M. 23/12/2009;
  - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
  - tabella dei parametri gestionali (art. 228/TUEL, c. 5);
  - inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
  - il prospetto di conciliazione con unite le carte di lavoro;
  - nota informativa contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (art.6 D.L.95/2012, c. 4): la verifica è in corso alla data di elaborazione del presente documento;
  - elenco dei crediti inesigibili stralciati dalle scritture finanziarie;
  - prospetto spese di rappresentanza anno 2014 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
  - certificazione rispetto obiettivi anno 2014 del patto di stabilità interno;
  - relazione trasmessa alla Sezione di Controllo della Corte dei Conti degli effetti del piano triennale di contenimento delle spese (art.2, Legge 244/07, commi da 594 a 599);
  - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ♦ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2014 con le relative delibere di variazione;
  - ♦ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
  - ♦ visto il D.P.R. n. 194/96;
  - ♦ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
  - ♦ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 60 del 19.08.1996;

### **DATO ATTO CHE**

- ◆ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del TUEL, nell'anno 2014, ha adottato il seguente sistema di contabilità:
  - *sistema contabile integrato - con rilevazione integrata e contestuale degli aspetti finanziari, economici e patrimoniali;*
- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

### **TENUTO CONTO CHE**

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali dal n. 01 al n. 28;
- ◆ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

### **RIPORTA**

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

## CONTO DEL BILANCIO

### Verifiche preliminari

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa del capitolo relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del patto di stabilità e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2014 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed al compenso;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 26.09.2014, con delibera n. 62;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui.

### Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 3027 reversali e n. 2855 mandati;
- I mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- l'Ente non ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del TUEL e al 31/12/2014 risultano *totalmente* reintegrati;
- l'Ente non ha fatto ricorso all'indebitamento;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2015, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca "BANCA DI CREDITO COOPERATIVO ALTO RENO" - Agenzia di Lizzano in Belvedere, reso entro il 30 gennaio 2015 e si compendiano nel seguente riepilogo:

## Risultati della gestione

### Saldo di cassa

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

	1 In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
<b>Fondo di cassa 1° gennaio</b>			<b>802.941,17</b>
Riscossioni	971.908,60	3.817.955,53	4.789.864,13
Pagamenti	1.341.778,36	3.386.521,97	4.728.300,33
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre</b>			<b>864.504,97</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<b>Differenza</b>			<b>864.504,97</b>

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

#### **situazione di cassa**

2	2011	2012	2013
Disponibilità	520.923,77	965.666,47	802.941,17
Anticipazioni	0,00	0,00	118.208,06
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.	0,00	0,00	0,00

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2014 è stato di euro 1.125.919,06 (3/12 delle entrate accertate nel 2012):

#### Cassa vincolata

L'ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data del 1/1/2015, che risulta pari a zero come da dichiarazione del responsabile dei servizi finanziari Dott. Davide Mandini comunicata alla sottoscritta via mail il 20.04.2015 e come disposto dal punto 10.6 del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al d.lgs.118/2011.

### **Risultato della gestione di competenza**

Il risultato della gestione di competenza presenta un *disavanzo* di Euro - 43.694,25, come risulta dai seguenti elementi:

risultato della gestione di competenza

	4	2012	2013	2014
Accertamenti di competenza		4.305.749,57	5.073.224,06	4.234.774,95
Impegni di competenza		3.828.411,75	5.255.057,35	4.278.469,20
<b>Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza</b>		<b>477.337,82</b>	<b>-181.833,29</b>	<b>-43.694,25</b>

così dettagliati:

dettaglio gestione di competenza

		5	2014
Riscossioni	(+)		3.817.955,53
Pagamenti	(-)		3.386.521,97
	<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	431.433,56
Residui attivi	(+)		416.819,42
Residui passivi	(-)		891.947,23
	<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-475.127,81
<b>Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza</b>		<i>[A] - [B]</i>	<b>-43.694,25</b>

Il disavanzo della gestione di competenza è stato ripianato per euro 234.388,27 mediante l'applicazione dell'avanzo di amministrazione risultante dal rendiconto 2013.

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:

<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b>			
6	2012	2013	2014
Entrate titolo I	2.972.752,25	3.354.524,05	2.527.766,58
di cui a titolo di F.S.R. o fondo di solidarietà			
Entrate titolo II	138.705,68	357.376,55	136.411,64
Entrate titolo III	814.711,61	883.030,57	729.985,50
<b>Totale titoli (I+II+III) (A)</b>	<b>3.926.169,54</b>	<b>4.594.931,17</b>	<b>3.394.163,72</b>
Spese titolo I (B)	3.450.844,39	4.311.475,63	3.206.018,88
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	156.068,23	410.971,10	275.655,99
<b>Differenza di parte corrente (D=A-B-C)</b>	<b>319.256,92</b>	<b>-127.515,56</b>	<b>-87.511,15</b>
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) ovvero Copertura disavanzo (-) (E)	3.484,09	83.935,35	169.388,27
Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui:			
Contributo per permessi di costruire	0,00	0,00	0,00
Altre entrate (specificare)	0,00	0,00	
Entrate correnti destinate a spese di Investimento (G) di cui:			
Proventi da sanzioni violazioni al CdS	0,00	0,00	0,00
Altre entrate (specificare)			
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)		250.000,00	
<b>Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)</b>	<b>322.741,01</b>	<b>206.419,79</b>	<b>81.877,12</b>

<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>			
7	2012	2013	2014
Entrate titolo IV	318.227,82	242.299,04	491.279,94
Entrate titolo V **	0,00	0,00	118.208,06
<b>Totale titoli (IV+V) (M)</b>	<b>318.227,82</b>	<b>242.299,04</b>	<b>609.488,00</b>
Spese titolo II (N)	318.227,82	296.616,77	565.671,10
<b>Differenza di parte capitale (P=M-N)</b>	<b>0,00</b>	<b>-54.317,73</b>	<b>43.816,90</b>
Entrate capitale destinate a spese correnti (F)	0,00	0,00	0,00
Entrate correnti destinate a spese di Investimento (G)	0,00	0,00	0,00
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)	0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)		55.000,00	65.000,00
<b>Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-F+G-H+Q)</b>	<b>0,00</b>	<b>682,27</b>	<b>108.816,90</b>

**EQUILIBRIO complessivo** **190.694,02**

E' stata verificata l'esatta corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica o vincolata e le relative spese impegnate in conformità alle disposizioni di legge come si desume dal seguente prospetto:

**Entrate a destinazione specifica**

8	<i>Entrate</i>	<i>Spese</i>
Per funzioni delegate dalla Regione		
Per fondi comunitari ed Internazionali		
Per imposta di scopo		
Per contributi in c/capitale dalla Regione	82.373,80	82.373,80
Per contributi in c/capitale dalla Provincia	301.065,85	301.065,85
Per contributi in c/capitale dalla Unione di Comuni		
Per contributi in c/capitale da Tesoriere	3.500,00	3.500,00
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.		
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale		
Per sanzioni amministrative pubblicità		
Per concessione loculi	25.630,40	25.630,40
Per sanzioni amministrative codice della strada (parte vincolata)		
Per proventi parcheggi pubblici		
Per contributi in c/capitale da Imprese		
Per mutui		
<b>Totale</b>	<b>412.670,05</b>	<b>412.670,05</b>

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

**entrate e spese non ripetitive**

<b>Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente</b>	
<b>Tipologia</b>	<b>Accertamenti</b>
Contributo rilascio permesso di costruire	0,00
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	0,00
Recupero evasione tributaria	1.000,00
Entrate per eventi calamitosi	0,00
Canoni concessori pluriennali	0,00
Sanzioni per violazioni al codice della strada	8.981,22
<b>Totale entrate</b>	<b>9.981,22</b>
<b>Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali</b>	
<b>Tipologia</b>	<b>Impegni</b>
Consultazioni elettorali o referendarie locali	0,00
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	
Oneri straordinari della gestione corrente	0,00
Spese per eventi calamitosi	
Altro: CAP 6237 331 2014 EURO 1281,00 CAP 1237 320 2014 EURO 5.000,00 CAP 8136 309 2014 EURO 1.500,00	7.781,00
Sgravi e rimborsi tributari	0,00
<b>Totale spese</b>	<b>7.781,00</b>
<b>Sbilancio entrate meno spese non ripetitive</b>	<b>2.200,22</b>

## Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2014, presenta un avanzo di Euro 172.668,12 come risulta dai seguenti elementi:

risultato di amministrazione

10

In conto		Totale
RESIDUI	COMPETENZA	

Fondo di cassa al 1° gennaio 2014		802.941,17	
RISCOSSIONI	971.908,60	3.817.955,63	4.789.864,13
PAGAMENTI	1.341.778,36	3.386.521,97	4.728.300,33
Fondo di cassa al 31 dicembre 2014		864.504,97	
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre		0,00	
<i>Differenza</i>		864.504,97	
RESIDUI ATTIVI	285.012,38	416.819,42	701.831,80
RESIDUI PASSIVI	501.721,42	891.947,23	1.393.668,65
<i>Differenza</i>		-691.836,85	
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2014		172.668,12	

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

11

	2012	2013	2014
Risultato di amministrazione (+/-)	388.935,35	241.342,34	172.668,12
di cui:			
a) Vincolato	388.935,35	236.463,39	0,00
b) Per spese in conto capitale		4.878,95	34.780,00
c) Per fondo ammortamento		0,00	
d) Per fondo svalutazione crediti		0,00	
e) Non vincolato (+/-) *		0,00	137.888,12

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

11a

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				169.388,27	169.388,27
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		65.000,00			0,00	65.000,00
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento			0,00			0,00
altro				0,00	0,00	0,00
<b>Totale avanzo utilizzato</b>	<b>0,00</b>	<b>65.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>169.388,27</b>	<b>234.388,27</b>

### Conciliazione dei risultati finanziari

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

#### Riscontro risultati della gestione

Gestione di competenza	2014
Totale accertamenti di competenza (+)	4.234.774,95
Totale impegni di competenza (-)	4.278.469,20
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	<b>-43.694,25</b>

#### Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati (+)	1.649,86
Minori residui attivi riaccertati (-)	263.006,63
Minori residui passivi riaccertati (+)	236.376,80
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>-24.979,97</b>

#### Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA	-43.694,25
SALDO GESTIONE RESIDUI	-24.979,97
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	234.338,27
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	7.004,07
<b>AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2014</b>	<b>172.668,12</b>

## Analisi del conto del bilancio

### Trend storico gestione competenza

13

<b>Entrate</b>		<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	2.972.752,25	3.354.524,05	2.527.766,58
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	138.705,68	357.376,55	136.411,64
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	814.711,61	883.030,57	729.985,50
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	368.621,82	242.299,04	491.279,94
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	0,00	0,00	118.208,06
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	208.884,90	235.993,85	231.123,23
<b>Totale Entrate</b>		<b>4.503.676,26</b>	<b>5.073.224,06</b>	<b>4.234.774,95</b>

<b>Spese</b>		<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
<i>Titolo II</i>	Spese correnti	3.450.844,39	4.311.475,63	3.206.018,88
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	318.227,82	298.616,77	565.671,10
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	206.462,23	410.971,10	275.655,99
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	208.884,90	235.993,85	231.123,23
<b>Totale Spese</b>		<b>4.184.419,34</b>	<b>5.255.057,35</b>	<b>4.278.469,20</b>

<b>Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)</b>	<b>319.256,92</b>	<b>-181.833,29</b>	<b>-43.694,25</b>
---	-------------------	--------------------	-------------------

<b>Avanzo di amministrazione applicato (B)</b>	<b>3.484,09</b>	<b>388.935,35</b>	<b>234.388,27</b>
--	-----------------	-------------------	-------------------

<b>Saldo (A) +/- (B)</b>	<b>322.741,01</b>	<b>207.102,06</b>	<b>190.694,02</b>
--------------------------	-------------------	-------------------	-------------------

### 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:

	14	Anno 2009	3.351,00
SPESE CORRENTI (Impegni)		Anno 2010	3.218,00
		Anno 2011	3.322,00

	2014
MEDIA delle spese correnti (2009-2011)	3.297,00
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)	497,00
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)	497,00
SALDO OBIETTIVO RIDETERMINATO CLAUSOLA DI SALVAGUARDIA art.3 comma quinquies art.31 legge 183/2011	512,00
PATTO NAZIONALE "Orizzontale" Variazione obiettivo ai sensi del commi 1 e segg., art. 4-ter, decreto legge n. 16/2012	0,00
PATTO NAZIONALE "verticale" Variazione obiettivo ai sensi del comma 542 art.1 legge 147/2013	0,00
PATTO REGIONALE "Verticale" Variazione obiettivo ai sensi del comma 138, art. 1, legge n. 220/2010 (comma 17, art. 32, legge n. 183/2011)	-8,00
PATTO REGIONALE "Verticale Incentivato" Variazione obiettivo ai sensi del commi 122 e segg., art. 1, legge n. 228/2012	-506,00
PATTO REGIONALE "Orizzontale" Variazione obiettivo ai sensi del comma 141, art. 1, legge n. 220/2010 (comma 17, art. 32, legge n. 183/2011)	106,00
SALDO OBIETTIVO RIDETERMINATO - PATTI TERRITORIALI	89,00
IMPORTO DELLA RIDUZIONE DELL'OBIETTIVO ai sensi del comma 122, art. 1, legge n. 220/2010	14,00
VARIAZIONE DELL'OBIETTIVO PER GESTIONI ASSOCIATE SOVRACOMUNALI ai sensi del comma 6-bis, art.31, legge 183/2011	14,00
SALDO OBIETTIVO FINALE (A)	89,00

accertamenti titoli I,II e III al netto esclusioni	3.191,00
riscossioni titolo IV al netto esclusioni	48,00
<b>Totale entrate finali</b>	<b>3.239,00</b>
Impegni titolo I al netto esclusioni	2.425,00
pagamenti titolo II al netto esclusioni	41,00
<b>Totale spese finali</b>	<b>2.466,00</b>
<b>Saldo finanziario di competenza mista (B)</b>	<b>773,00</b>

L'ente ha provveduto in data 26.03.2015 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n.11400 del 10/2/2014.

## Analisi delle principali poste

### Entrate Tributarie

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

### Entrate Tributarie

15-16-17

	2012	2013	2014
<b>Categoria I - Imposte</b>			
I.M.U.	1.835.823,48	2.227.000,00	1.510.000,00
I.C.I./I.M.U. recupero evasione	10.000,00	18.000,00	1.000,00
Imposta comunale sulla pubblicità	7.869,00	7.613,40	5.539,00
Addizionale I.R.P.E.F.	177.714,39	248.887,21	235.000,00
T.A.S.I.			
Imposta di soggiorno			
5 per mille			
Altre Imposte	282,10	665,97	
<b>Totale categoria I</b>	<b>2.031.688,97</b>	<b>2.501.966,58</b>	<b>1.751.539,00</b>
<b>Categoria II - Tasse</b>			
TOSAP			
TAR/TARES	695.000,00	752.000,00	540.000,00
TASI			198.500,00
Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES			0,00
Altre Tasse	540,00	0,00	31.862,52
<b>Totale categoria II</b>	<b>695.540,00</b>	<b>752.000,00</b>	<b>770.362,52</b>
<b>Categoria III - Tributi speciali</b>			
Diritti sulle pubbliche affissioni			
Fondo sperimentale di riequilibrio	245.523,28	100.557,47	5.865,06
Fondo solidarietà comunale			
Sanzioni tributarie			
<b>Totale categoria III</b>	<b>245.523,28</b>	<b>100.557,47</b>	<b>5.865,06</b>
<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>2.972.752,25</b>	<b>3.354.524,05</b>	<b>2.527.766,58</b>

La TASI è stata codificata al Titolo 1 Categoria 2 e non alla Categoria 1; inizialmente non era chiara la sua collocazione (ex IUC). S'invita l'Ente per il Bilancio di previsione 2016 ad attribuire la giusta collocazione.

## Entrate per recupero evasione tributaria

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

	19	previsione iniziale	accertamento	incassi
Recupero evasione ICI/IMU		9.000,00	1.000,00	0,00
Recupero evasione TARSU/TARES		0,00	0,00	0,00
Residui totali		9.000,00	1.000,00	0,00

Si invita l'Ente ad una programmazione più corretta e all'adozione di tutte le procedure atte ad un recupero più efficace.

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

	19	importo
Residui attivi al 1/1/2014		0,00
Residui riscossi nel 2014		0,00
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		0,00
Residui (da residui) al 31/12/2014		0,00
Residui della competenza		1.000,00

## Contributi per permesso di costruire

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

Accertamento 2012	Accertamento 2013	Accertamento 2014
83.858,33	68.807,14	68.709,89

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

### Contributi per permesso di costruire A SPESA CORRENTE

Anno	importo	% x spesa corr.	di cui % (*)
2012	0,00	0,00%	
2013	0,00	0,00%	
2014	0,00	0,00%	

(\*) % a manutenzione ordinaria del verde, delle strade e del patrimonio comunale  
Note: % per spesa corrente, max 50% + 25% per manut. Patrimonio

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

21	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2014	0,00	0,00%
Residui riscossi nel 2014	0,00	0,00%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2014	0,00	0,00%
Residui della competenza	0,00	

### Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

#### Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

22

	2012	2013	2014
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	15.727,00	238.816,30	36.060,72
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	75.687,18	62.715,45	50.571,42
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	26.654,79	43.322,48	18.466,58
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e Internaz. II	1.500,00	0,00	0,00
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	19.236,71	15.522,32	31.312,92
<b>Totale</b>	<b>138.705,68</b>	<b>360.376,55</b>	<b>136.411,64</b>

## Entrate Extratributarie

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

### entrate extratributarie

23

	<i>Rendiconto 2012</i>	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Rendiconto 2014</i>
Servizi pubblici	616.317,94	631.602,27	581.083,07
Proventi dei beni dell'ente	62.571,64	62.847,94	46.500,00
Interessi su anticlp.ni e crediti	1.542,27	500,18	2.841,57
Utili netti delle aziende	1.631,25	1.736,67	1.894,96
Proventi diversi	132.648,51	186.443,51	97.665,90
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>814.711,61</b>	<b>883.030,57</b>	<b>729.985,50</b>

### Proventi dei servizi pubblici

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2013 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2014, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

Si riportano di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi realizzati dall'ente suddivisi tra servizi a domanda individuale, servizi indispensabili e servizi diversi:

### dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi

<i>RENDICONTO 2014</i>	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Parcheggi custoditi e parchimetri	4.151,90	4.015,82	136,08	103,39%	344,83%
Impianti sportivi	14.697,00	33.086,32	-18.389,32	44,42%	58,69%
servizi cimiteriali	11.320,38	8.864,26	2.456,12	127,71%	45,79%
Mense scolastiche	27.000,00	41.832,35	-14.832,35	64,54%	57,69%
assistenza domiciliare	1.500,00	7.243,48	-5.743,48	20,71%	0,00%
<b>Totali</b>	<b>58.669,28</b>	<b>96.042,23</b>	<b>-36.372,95</b>	<b>61,73%</b>	<b>61,48%</b>

## Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

### Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	2012	2013	25 2014
accertamento	19.671,33	19.500,00	8.981,22
riscossione	-	-	8.946,49
%riscossione	-	-	99,61

**Si evidenzia che per gli anni 2012 e 2013 rispetto alle somme accertate non c'è alcuna riscossione.**

La parte vincolata del (50%) risulta destinata come segue:

### La parte vincolata del (50%) risulta destinata come segue

	Accertamento 2012	Accertamento 2013	26 Accertamento 2014
Sanzioni CdS a Spesa Corrente	9.835,66	9.750,00	4.490,61
Perc. X Spesa Corrente	100,00%	100,00%	100,00%
Spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
Perc. X Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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

### movimentazione delle somme CdS rimaste a residuo

	importo	%
Residui attivi al 1/1/2014	19.500,00	100,00%
Residui riscossi nel 2014	19.500,00	100,00%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2014	0,00	0,00%
Residui della competenza	34,73	0,18%

## Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2014 sono *diminuite* di Euro 16.347,94 rispetto a quelle dell'esercizio 2013.

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

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

28

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2014	19.446,40	100,00%
Residui riscossi nel 2014	14.017,00	72,08%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	5.429,40	27,92%
Residui (da residui) al 31/12/2014	0,00	0,00%
Residui della competenza	13.489,26	69,37%
Residui totali	13.489,26	

## Spese correnti

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

comparazione delle spese correnti

29

<b>Classificazione delle spese</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
01 - Personale	783.169,51	766.260,63	764.907,02
02 - Acquisto beni di consumo e/o materie prime	175.254,92	214.184,89	182.676,50
03 - Prestazioni di servizi	1.288.561,82	1.558.607,22	1.505.253,13
04 - Utilizzo di beni di terzi	28.777,72	19.260,27	10.572,35
05 - Trasferimenti	728.148,62	1.309.604,85	354.655,46
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	337.731,93	328.874,40	307.335,89
07 - Imposte e tasse	109.199,87	114.683,37	80.618,53
08 - Oneri straordinari della gestione corrente			
09 - Ammortamenti di esercizio			
10 - Fondo svalutazione crediti			
11 - Fondo di riserva			
<b>Totale spese correnti</b>	<b>3.450.844,39</b>	<b>4.311.475,63</b>	<b>3.206.018,88</b>

## Spese per il personale

E' stato verificato il rispetto:

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

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

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

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

*I limiti di cui sopra non si applicano alle assunzioni di personale appartenente alle categorie protette ai fini della copertura delle quote d'obbligo.(art.3 comma 6 d.l. 90/2014)*

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.

I dati utilizzati per il calcolo della media 2011/2013 sono stati ricavati dal questionari della Corte dei Conti predisposti dal Revisore dei Conti in carica a suo tempo; I dati relativi all'anno 2014 sono stati comunicati dal responsabile dei servizi finanziari Dott. Davide Mandini attraverso una comunicazione via posta elettronica.

## **Spese per il personale**

30

	spesa media rendiconti 2011/2013	Rendiconto 2014
spesa Intervento 01	789.859,67	764.907,02
spese incluse nell'int.03	0,00	0,00
Irap	53.191,67	51.989,37
altre spese incluse	46.603,33	63.371,92
<b>Totale spese di personale</b>	<b>889.654,67</b>	<b>880.268,31</b>
spese escluse	58.737,81	50.031,85
<b>Spese soggette al limite (c. 557)</b>	<b>830.916,85</b>	<b>830.236,46</b>
<b>Spese correnti</b>	<b>3.694.900,85</b>	<b>3.206.018,88</b>
<b>Incidenza % su spese correnti</b>	<b>22,49%</b>	<b>25,90%</b>

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

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

31

		importo
1	Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	598.762,62
2	Spese per il proprio personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture e organismi variamente denominati partecipati o comunque facenti capo all'ente	
3	Spese per collaborazione coordinata e continuativa, per contratti di somministrazione e per altre forme di rapporto di lavoro flessibile	
4	Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	
5	Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (ai sensi degli articoli 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto	40.880,42
6	Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del TUEL	
7	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 1 TUEL	
8	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 2 TUEL	
9	Spese per personale con contratto di formazione lavoro	
10	Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	158.953,40
11	Quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	18.764,00
12	Spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziate con proventi da sanzioni del codice della strada	
13	IRAP	51.989,37
14	Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	7.191,00
15	Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	3.727,50
16	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	
17	Altre spese (specificare):	
	<b>Totale</b>	<b>880.268,31</b>

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti

32

		Importo
1	Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	
2	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno	8.007,30
3	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	1.531,08
4	Spese per il personale trasferito dalla regione o dallo Stato per l'esercizio di funzioni delegate, nei limiti delle risorse corrispondentemente assegnate	
5	Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali pregressi	
6	Spese per il personale appartenente alle categorie protette	
7	Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	35.825,46
8	Spese per il personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione al Codice della strada	
9	Incentivi per la progettazione	
10	Incentivi recupero ICI	2.238,20
11	Diritto di rogito	2.429,81
12	Spese per l'assunzione di personale ex dipendente dell'Amministrazione autonoma dei Monopoli di Stato (L. 30 luglio 2010 n. 122, art. 9, comma 25)	
13	Maggiori spese autorizzate – entro il 31 maggio 2010 – ai sensi dell'art. 3 comma 120 della legge 244/2007	
14	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività di Censimento finanziate dall'ISTAT (circolare Ministero Economia e Finanze n. 16/2012)	
15	Spese per assunzioni di personale con contratto dipendente e o collaborazione coordinata e continuativa ex art. 3-bis, c. 8 e 9 del d.l. n. 95/2012	
16	Altre spese escluse ai sensi della normativa vigente (specificare la tipologia di spesa ed il riferimento normativo, nazionale o regionale)	
	<b>Totale</b>	<b>50.031,85</b>

Ai sensi dell'articolo 91 del TUEL e dell'articolo 35, comma 4, del D.Lgs. n. 165/2001 l'organo di revisione ha espresso parere con verbale n. 12 del 26 02 2014 sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese .

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

33

	2012	2013	2014
Dipendenti (rapportati ad anno)	21	22	20
spesa per personale (Int. 1 + irap pers)	820.147,77	830.130,39	867.959,31
spesa corrente	3.450.844,39	4.311.475,63	3.206.018,88
<i>Costo medio per dipendente</i>	<i>39.054,66</i>	<i>37.733,20</i>	<i>43.397,97</i>
<i>Incidenza spesa personale su spesa corrente</i>	<i>23,77%</i>	<i>19,25%</i>	<i>27,07%</i>

### Contrattazione integrativa

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

#### Contrattazione integrativa

34

	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche	83.658,38	79.674,54	83.658,38
Risorse variabili	8.407,42	8.407,42	10.607,42
(-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis			
(-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di comuni			
<b>Totale FONDO</b>	<b>92.065,80</b>	<b>88.081,96</b>	<b>94.265,80</b>
Risorse escluse dal limite di cui art. 9, co 2-bis * (es. risorse destinate ad incrementare il fondo per le risorse decentrate per gli enti terremotati ex art.3-bis,c.8-bis d.l.n.95/2012)			
Spese correnti	3.450.844,39	4.311.475,63	3.206.018,88
Percentuale Fondo su spese intervento 01	2,6879%	2,0430%	2,9403%

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

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

*(le spese per la contrattazione integrativa si possono considerare congrue se la loro percentuale di incidenza sulle spese di personale è vicina al 10%)*

### Spese per incarichi di collaborazione autonoma

Non ricorre la fattispecie.

### 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 somma impegnate nell'anno 2014 rispettano i seguenti limiti:

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

35

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	Impegni 2014	sforamento/eccedenza
Studi e consulenze (1)	16.420,00	80,00%	3.284,00	0,00	3.284,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	2.000,00	80,00%	400,00	482,56	-82,56
Sponsorizzazioni	0,00	100,00%	0,00	0,00	0,00
Missioni	4.461,49	50,00%	2.230,75	676,08	1.554,67
Formazione	4.200,00	50,00%	2.100,00	855,00	1.245,00
			8.014,75	2.013,64	6.001,11

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

Le spese impegnate per studi e consulenze rispettano il limite stabilito dall'art. 14 del d.l.66/2014, non superando le seguenti percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2012: 4,2% con spesa di personale pari o inferiore a 5 milioni di euro;

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

#### **Spese 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.

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

La spesa impegnata rientra nei casi eccezionali di cui al comma 146 e 147 dell'art.1 della legge 228/2012.

*Gli enti locali dall'1/1/2013 possono conferire incarichi di consulenza in materia informatica solo in casi eccezionali, adeguatamente motivati, in cui occorra provvedere alla soluzione di problemi specifici connessi al funzionamento dei sistemi informatici. La violazione della disposizione di cui al presente comma è valutabile ai fini della responsabilità amministrativa e disciplinare dei dirigenti.*

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

**Interessi passivi e oneri finanziari diversi**

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2014, ammonta ad euro 307.335,89 e rispetto al residuo debito al 1/1/2014 (€ 6.162.626,90), determina un tasso medio del 4,99%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli (€ 3.394.163,72) l'incidenza degli interessi passivi è del 9,05%.

## SPESE IN CONTO CAPITALE

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

### Limitazione acquisto immobili

Non è stata prevista alcuna spesa per acquisto

### Limitazione acquisto mobili e arredi

Non è stata prevista alcuna spesa per acquisto

Le spese in conto capitale sono state così finanziate:

Finanziamento delle spese in conto capitale			
			38
<b>Mezzi propri:</b>			
- avanzo d'amministrazione	65.000,00		
- avanzo del bilancio corrente	0,00		
- alienazione di beni	10.000,00		
- altre risorse	25.630,40		
<i>Parziale</i>		100.630,40	
<b>Mezzi di terzi:</b>			
- mutui	118.208,06		
- prestiti obbligazionari	0,00		
- contributi statali	0,00		
- contributi regionali	82.373,80		
- contributi provinciali	301.065,85		
- contributi da unione di comuni	0,00		
- contributi da imprese	3.500,00		
- permessi a costruire	68.709,89		
<i>Parziale</i>		573.857,60	
<b>Totale risorse</b>			<b>674.488,00</b>
<b>Impieghi al titolo II della spesa</b>			<b>665.671,10</b>

## Indebitamento e gestione del debito

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.

37

Controllo limite art. 204/TUEL	2012	2013	2014
	8,60%	7,16%	7,83%

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione

38

Anno	2012	2013	2014
Residuo debito (+)	6.729.665,76	6.573.836,40	6.160.566,08
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	-155.829,36	-160.971,10	-157.447,93
Estinzioni anticipate (-)		-250.000,00	
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	-2.299,22	
<b>Totale fine anno</b>	<b>6.573.836,40</b>	<b>6.160.566,08</b>	<b>6.003.118,15</b>

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:

oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale

39

Anno	2012	2013	2014
Oneri finanziari	337.732,00	328.874,40	307.335,89
Quota capitale	155.829,36	160.971,10	157.447,93
<b>Totale fine anno</b>	<b>493.561,36</b>	<b>489.845,50</b>	<b>464.783,82</b>

**Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti**

Non ricorre la fattispecie.

**Contratti di leasing**

L'ente non ha in corso al 31/12/2014 contratti di locazione finanziaria.

## Analisi della gestione dei residui

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

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

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

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

### Andamento della gestione dei residui

#### Residui attivi

41

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui stornati	Residui da riportare	Percentuali e di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Accertati
Titolo I	825.324,35	673.123,82	151.881,53	339,00	0,04%	25.944,08	26.283,08
Titolo II	130.610,53	68.961,93	63.648,60	0,00	0,00%	58.304,76	58.304,76
Titolo III	383.855,91	199.903,53	24.266,65	139.685,73	38,39%	242.372,48	382.058,21
<b>Gest. Corrente</b>	<b>1.319.790,79</b>	<b>939.989,28</b>	<b>239.776,78</b>	<b>140.024,73</b>	<b>10,61%</b>	<b>324.621,32</b>	<b>464.646,05</b>
Titolo IV	198.486,96	31.919,32	21.578,99	144.987,65	73,05%	90.699,44	235.687,09
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00
<b>Gest. Capitale</b>	<b>198.486,96</b>	<b>31.919,32</b>	<b>21.578,99</b>	<b>144.987,65</b>	<b>73,05%</b>	<b>90.699,44</b>	<b>235.687,09</b>
Servizi c/terzi Tit. VI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	1.498,66	1.498,66
<b>Totale</b>	<b>1.618.277,75</b>	<b>971.908,60</b>	<b>261.356,77</b>	<b>285.012,38</b>	<b>18,77%</b>	<b>416.819,42</b>	<b>701.831,80</b>

#### Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui stornati	Residui da riportare	Percentuali e di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Impegnati
Corrente Tit. I	1.787.953,84	1.227.892,08	171.727,44	388.334,34	21,72%	673.890,08	1.062.224,40
C/capitale Tit. II	230.325,17	105.786,30	14.244,97	110.293,90	47,89%	207.023,29	317.317,19
Rimb. prestiti Tit. III	50.394,00	0,00	50.394,00	0,00	0,00%	0,00	0,00
Servizi c/terzi Tit. IV	11.203,57	8.100,00	10,39	3.093,18	27,61%	11.033,88	14.127,06
<b>Totale</b>	<b>2.079.876,58</b>	<b>1.341.778,36</b>	<b>236.376,80</b>	<b>501.721,42</b>	<b>24,12%</b>	<b>891.947,23</b>	<b>1.393.668,65</b>

**Risultato complessivo della gestione residui**

42

<b>Maggiori residui attivi:</b>	
Gestione corrente non vincolata	1.649,86
Gestione corrente vincolata	0,00
Gestione in conto capitale vincolata	0,00
Gestione in conto capitale non vincolata	0,00
Gestione servizi conto terzi	0,00
<b>Maggiori residui attivi</b>	<b>1.649,86</b>
<b>Insussistenze dei residui attivi:</b>	
Gestione corrente non vincolata	241.426,64
Gestione corrente vincolata	0,00
Gestione in conto capitale vincolata	21.579,99
Gestione in conto capitale non vincolata	0,00
Gestione servizi conto terzi	0,00
<b>Minori residui attivi</b>	<b>263.006,63</b>
<b>Insussistenze dei residui passivi:</b>	
Gestione corrente non vincolata	171.727,44
Gestione corrente vincolata	0,00
Gestione in conto capitale vincolata	14.244,97
Gestione in conto capitale non vincolata	0,00
Gestione servizi c/terzi	10,39
<b>Minori residui passivi</b>	<b>186.982,80</b>
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>-76.373,97</b>

**Sintesi delle variazioni per gestione**

43

Gestione corrente	-68.049,34
Gestione in conto capitale	-7.335,02
Gestione servizi c/terzi	10,39
Gestione vincolata	0,00
<b>VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>-76.373,97</b>

## Analisi anzianità dei residui

RESIDUI	Esercizi precedenti	2010	2011	2012	2013	2014	Totale
<b>ATTIVI</b>							
Titolo I	0,00	0,00	0,00	0,00	339,00	25.944,08	26.283,08
di cui Tarsu/tari	0,00	0,00	0,00	0,00	339,00	13.570,72	13.909,72
di cui F.S.R o F.S.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo II	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	56.304,76	56.304,76
di cui trasf. Stato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui trasf. Regione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	27.904,76	27.904,76
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	139.685,73	242.372,48	382.058,21
di cui Tia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui Fitti Attivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13.489,26	13.489,26
di cui sanzioni CdS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tot. Parte corrente							464.646,05
Titolo IV	0,00	0,00	0,00	74.130,05	70.857,60	90.699,44	235.687,09
di cui trasf. Stato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui trasf. Regione	0,00	0,00	0,00	0,00	70.857,60	67.373,90	138.231,50
Titolo V							0,00
Tot. Parte capitale							373.918,59
Titolo VI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.498,66	1.498,66
<b>Totale Attivi</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>74.130,05</b>	<b>281.739,93</b>	<b>484.193,32</b>	<b>1.213.981,89</b>
<b>PASSIVI</b>							
Titolo I	0,00	37.089,25	34.247,56	68.665,99	250.331,54	673.890,06	1.062.224,40
Titolo II	0,00	0,00	22.781,22	32.953,48	54.559,20	207.023,29	317.317,19
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV	0,00	0,00	0,00	1.386,58	1.706,60	11.033,88	14.127,06
<b>Totale Passivi</b>	<b>0,00</b>	<b>37.089,25</b>	<b>57.028,78</b>	<b>101.006,05</b>	<b>306.597,34</b>	<b>891.947,23</b>	<b>1.393.668,65</b>

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

Non presenti come risulta dalle certificazione dei responsabili.

## ***Rapporti con organismi partecipati***

### **Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate**

E' in corso 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.

### **Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati**

Nel corso dell'esercizio 2014, l'Ente non ha provveduto ad esternalizzare nessun servizio pubblico locali. L'Ente non ha altresì sostenuto spese a favore di organismi (agenzia, associazione, azienda, azienda servizi alla persona-ASP, consorzio, fondazione, istituzione ed unione di comuni e società) partecipati direttamente o indirettamente.

E' stato verificato il rispetto:

- dell'art.1, commi 725,726,727 e 728 della Legge 296/06 (entità massima dei compensi agli amministratori di società partecipate in via diretta ed indiretta);
- dell'art.1, comma 729 della Legge 296/06 (numero massimo dei consiglieri in società partecipate in via diretta o indiretta);
- dell'art.1, comma 718 della Legge 296/06 (divieto di percezione di compensi da parte del Sindaco e assessori, se nominati membri dell'organo amministrativo di società partecipate);
- dell'art. 1, comma 734 della Legge 296/06 (divieto di nomina di amministratore in caso di perdite reiterate).

### **Pagamento debiti nei confronti società ed enti partecipati**

Non sussiste la fattispecie.

## **Tempestività pagamenti e comunicazione ritardi**

### **Tempestività pagamenti**

L'ente ha adottato con atto 155 del 22.12.2009 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.

### **Comunicazione dei dati riferiti a fatture (o richieste equivalenti di pagamento). Art. 27 Decreto legge 24/04/2014 n. 66**

*Il comma 4 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013 ha disposto a partire dal mese di luglio 2014, la comunicazione, entro il giorno 15 di ciascun mese, delle fatture per le quali sia stato superato il termine di scadenza senza che ne sia stato disposto il pagamento.*

*Il comma 5 ribadisce l'obbligo, già esistente, di rilevare tempestivamente sul sistema PCC (ossia, contestualmente all'emissione del mandato) di aver disposto il pagamento della fattura (fase di pagamento), al fine di evitare che un credito già pagato possa essere impropriamente utilizzato ai fini della certificazione del credito per il conseguente smobilizzo attraverso operazioni di anticipazione, cessione e/o compensazione.*

*Il successivo comma 8, dispone che il mancato rispetto degli adempimenti da essi previsti, è rilevante ai fini della misurazione e della valutazione della performance individuale del dirigente responsabile e comporta responsabilità dirigenziale e disciplinare ai sensi degli articoli 21 e 55 del Decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165 e successive modificazioni.*

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

### ***Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale***

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

### ***Resa del conto degli agenti contabili***

Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel Il Tesoriere BANCA DI CREDITO COOPERATIVO ALTO RENO, l'Economo, gli Agenti contabili interni e i consegnari del beni 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

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 finanziari di competenza sono stati rettificati, come indicato dall'articolo 229 del TUEL, rilevando i seguenti elementi:

- a) i risconti passivi e i ratei attivi;
- b) le quote di ricavi già inserite nei risconti passivi di anni precedenti;
- c) le quote di ricavi pluriennali pari agli accertamenti degli introiti vincolati;
- d) l'imposta sul valore aggiunto per le attività effettuate in regime di impresa.

Anche gli impegni finanziari di competenza, al fine della rilevazione dei componenti economici negativi, sono stati rettificati con la rilevazione dei seguenti elementi:

- i costi di esercizi futuri;
- i risconti attivi ed i ratei passivi;
- le quote di costo già inserite nei risconti attivi di anni precedenti;
- le quote di ammortamento economico di beni a valenza pluriennale e di costi capitalizzati;
- l'imposta sul valore aggiunto per le attività effettuate in regime di impresa.

Al prospetto di conciliazione sono allegati le carte di lavoro relative alle rettifiche ed integrazioni al fine di consentire il controllo delle stesse e l'utilizzo dei dati negli esercizi successivi.

I valori finanziari correnti risultanti dal conto del bilancio (accertamenti ed impegni), sono scomposti nel prospetto in valori economici e patrimoniali (attivo, passivo o conti d'ordine).

E' stata pertanto assicurata la seguente coincidenza:

- entrate correnti = parte a conto economico e restante parte al conto del patrimonio;
- spese correnti = parte a conto economico, parte al conto del patrimonio e restante parte ai conti d'ordine.

A) Le rettifiche apportate alle entrate ed alle spese correnti nel prospetto di conciliazione sono così riassunte:

rettifiche apportate a entrate e spese

51

<b>Entrate correnti:</b>		
- rettifiche per iva	-	45.704,00
- risconti passivi iniziali	+	0,00
- risconti passivi finali	-	0,00
- ratel attivi iniziali	-	0,00
- ratel attivi finali	+	0,00
<b>Saldo maggiori/minori proventi</b>		<b>-45.704,00</b>
<b>Spese correnti:</b>		
- rettifiche per iva	-	49.121,00
- costi anni futuri iniziali	+	0,00
- costi anni futuri finali	-	0,00
- risconti attivi iniziali	+	0,00
- risconti attivi finali	-	0,00
- ratel passivi iniziali	-	0,00
- ratel passivi finali	+	0,00
<b>Saldo minori/maggiori oneri</b>		<b>-49.121,00</b>

B) Le integrazioni rilevate nel prospetto di conciliazione derivano dai seguenti proventi ed oneri:

**Integrazioni rilevate nel prospetto di conciliazione**

52

<b>Integrazioni positive:</b>		
- incremento immobilizzazioni per lavori interni		0,00
- proventi per permesso di costruire rilevati al titolo IV e dest. al titolo I		0,00
- variazione positiva rimanenze		0,00
- quota di ricavi pluriennali		0,00
- plusvalenze		10.000,00
- maggiori crediti iscritti fra i residui attivi		1.649,88
- minori debiti iscritti fra residui passivi		171.737,83
- sopravvenienze attive		0,00
<b>Totale</b>		<b>183.387,69</b>
<b>Integrazioni negative:</b>		
- variazione negativa di rimanenze		0,00
- trasferimenti in conto capitale		0,00
- quota di ammortamento		708.861,23
- minusvalenze		0,00
- minori crediti iscritti fra residui attivi		241.426,64
- minori crediti iscritti fra crediti di dubbia esigibilità		0,00
- rettifica ratei attivi iniziali: insussistenze dell'attivo		387,36
- sopravvenienze passive		301,88
<b>Totale</b>		<b>950.976,91</b>

La conciliazione fra risultato finanziario e risultato economico è la seguente

<b>Risultato finanziario di competenza</b>		<b>188.144,84</b>
Rettifiche entrate correnti	meno	45.704,00
Rettifiche spese correnti	più	49.121,00
Integrazioni positive	più	183.387,69
Integrazioni negative	meno	950.976,91
Storno accertamenti entrate titoli IV	meno	-
Storno accertamenti entrate titolo V	meno	-
Storno impegni titolo II spesa	più	-
Storno impegni titolo III spesa	più	-
<b>Risultato economico</b>		<b>- 576.027,38</b>

## CONTO ECONOMICO

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

### CONTO ECONOMICO

53

	2012	2013	2014
<i>A Proventi della gestione</i>	4.099.302,54	4.532.712,01	3.343.723,19
<i>B Costi della gestione</i>	3.690.982,45	3.871.991,23	3.558.423,22
<b>Risultato della gestione</b>	<b>408.320,09</b>	<b>660.720,78</b>	<b>-214.700,03</b>
<i>C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate</i>	-72.486,65	-67.894,39	1.894,96
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>335.833,44</b>	<b>592.826,39</b>	<b>-212.806,07</b>
<i>D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i>	-336.189,66	-328.374,22	-304.494,32
<i>E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i>	122.333,64	32.998,26	-58.727,99
<b>Risultato economico di esercizio</b>	<b>121.977,32</b>	<b>297.450,43</b>	<b>-576.027,38</b>

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 69 a 103, del nuovo principio contabile n. 3.

Il **peggioramento** del risultato della gestione operativa rispetto all'esercizio precedente è motivato dai minori ricavi della gestione.

L'organo di revisione, come indicato al punto 7 del nuovo principio contabile n. 3, ritiene che l'equilibrio economico sia un obiettivo essenziale ai fini della funzionalità dell'ente. La tendenza al pareggio economico della gestione ordinaria deve essere pertanto considerata un obiettivo da perseguire.

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti previsti dall'art. 229, comma 7, del TUEL e dal punto 92 del principio contabile n. 3. Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti);

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:

**I proventi e gli oneri straordinari**

55

	parziali	totali
<b>Proventi:</b>		
Plusvalenze da alienazione	10.000,00	10.000,00
<b>Insussistenze passivo:</b>		171.737,83
di cui:		
- per minori debiti di funzionamento	171.737,83	
- per minori conferimenti		
- per (altro da specificare)		
<b>Sopravvenienze attive:</b>		1.649,86
di cui:		
- per maggiori crediti	1.649,86	
- per donazioni ed acquisizioni gratuite	0,00	
- per (altro da specificare)	0,00	
<b>Proventi straordinari</b>		0,00
- per (altro da specificare)		
<b>Totale proventi straordinari</b>		<b>183.387,69</b>

56

<b>Oneri:</b>		
Minusvalenze da alienazione		0,00
<b>Oneri straordinari</b>		301,68
Di cui:		
- da costi ed oneri per debiti riconosciuti di competenza esercizi precedenti		
- da trasferimenti in conto capitale a terzi (finanziati con mezzi propri)		
- da altri oneri straord. da conto del patrimonio	301,68	
<b>Insussistenze attivo</b>		241.814,00
Di cui:		
- per minori crediti	241.426,64	
- per riduzione valore immobilizzazioni		
- per (altro da specificare)	387,36	
<b>Sopravvenienze passive</b>		0,00
- per (altro da specificare)		
<b>Totale oneri straordinari</b>		<b>242.115,68</b>

## CONTO DEL PATRIMONIO

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

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

### CONTO DEL PATRIMONIO

56

<b>Attivo</b>	31/12/2013	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2014
Immobilizzazioni immateriali				0,00
Immobilizzazioni materiali	17.212.645,41	463.934,11	-708.361,23	16.968.218,29
Immobilizzazioni finanziarie	34.128,60			34.128,60
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>17.246.774,01</b>	<b>463.934,11</b>	<b>-708.361,23</b>	<b>17.002.346,89</b>
Rimanenze				0,00
Crediti	1.518.277,75	-555.089,18	-257.939,77	705.248,80
Altre attività finanziarie				0,00
Disponibilità liquide	802.941,17	61.563,80		864.504,97
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>2.321.218,92</b>	<b>-493.525,38</b>	<b>-257.939,77</b>	<b>1.569.753,77</b>
Ratei e risconti	689,04	0,00	-689,04	0,00
				0,00
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>19.568.681,97</b>	<b>-29.591,27</b>	<b>-866.990,04</b>	<b>18.572.100,66</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>230.325,17</b>	<b>101.236,99</b>	<b>-14.244,97</b>	<b>317.317,19</b>
<b>Passivo</b>				
Patrimonio netto	2.894.331,75		-576.027,38	2.318.304,37
Conferimenti	8.714.626,73	481.279,94	-21.579,99	9.174.326,68
Debiti di finanziamento	6.160.566,08	-157.447,93		6.003.118,15
Debiti di funzionamento	1.787.953,84	-554.002,00	-171.727,44	1.062.224,40
Debiti per anticipazione di cassa				0,00
Altri debiti	11.203,57	2.933,88	-10,39	14.127,06
<b>Totale debiti</b>	<b>7.959.723,49</b>	<b>-708.516,05</b>	<b>-171.737,83</b>	<b>7.079.469,61</b>
Ratei e risconti	0,00			0,00
				0,00
<b>Totale del passivo</b>	<b>19.568.681,97</b>	<b>-227.236,11</b>	<b>-789.345,20</b>	<b>18.572.100,66</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>230.325,17</b>	<b>101.236,99</b>	<b>-14.244,97</b>	<b>317.317,19</b>

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2014 ha evidenziato:

## **ATTIVO**

### **A. Immobilizzazioni**

Le immobilizzazioni iscritte nel conto del patrimonio sono state valutate in base ai criteri indicati nell'art. 230 del TUEL e nei punti da 104 a 140 del nuovo principio contabile n. 3. I valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'ente *si è dotato* di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario.

Negli inventari e tra le immobilizzazioni sono correttamente rilevati i costi da capitalizzare e cioè tutti i costi sostenuti, inclusi tra le spese correnti, per la produzione in economia di beni da porre dal punto di vista economico a carico di più esercizi.

Nella colonna "variazioni in aumento da conto finanziario" della voce immobilizzazioni sono rilevate le somme pagate (competenza + residui) nel Titolo II della spesa, escluse le somme rilevate nell'intervento 7 (trasferimenti di capitale).

Sono stati rilevati i seguenti fatti gestionali dell'esercizio riferiti al patrimonio immobiliare che non

Le variazioni alle immobilizzazioni materiali derivano da:

#### **Le variazioni alle immobilizzazioni materiali**

57

	variazioni in aumento	variaz. in diminuzione
Gestione finanziaria	464.434,11	500,00
Acquisizioni gratuite	0,00	0,00
Ammortamenti	0,00	708.861,23
Utilizzo conferimenti (contributi in conto capitale)	0,00	0,00
Beni fuori uso	0,00	0,00
Conferimenti in natura ad organismi esterni	0,00	0,00
Rettifica valore immobilizzazione in corso	0,00	0,00
<b>totale</b>	<b>464.434,11</b>	<b>709.361,23</b>

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni non sono state valorizzate con nessun metodo.

La valutazione con il metodo del patrimonio netto risultante dall'ultimo bilancio della partecipata (anno 2013) è la seguente:

**Confronto valore iscritto con quota PN**

58

Organismo partecipato	CF	P.N. 2013	% Partec.	Valore iscritto nel conto del patrimonio al 31/12/2014 (Costo)	Valore da quota di patrimonio netto della partecipata (al P.N. 2013)	Differenza
Lepida	02770891204	36.604.673,00	0,0500	0,00	18.302,34	-18.302,34
Cosea Ambiente spa	02368771206	979.999,00	2,3100	0,00	22.637,98	-22.637,98
AFM spa	01809291204	40.250.563,00	0,0150	0,00	6.037,58	-6.037,58
Hera spa	04245520376	2.083.891.931,00	0,0100	0,00	208.389,19	-208.389,19
Cosea Consorzio	02460390376	6.013.155,00	2,5100	0,00	150.930,19	-150.930,19
<b>totali</b>				<b>0,00</b>	<b>406.297,28</b>	<b>406.297,28</b>

**B Il Crediti**

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

Risulta correttamente rilevato il credito verso l'Erario per iva (il saldo per chi utilizza il sistema contabile semplificato è diverso da quello risultante dalla dichiarazione annuale per le rettifiche rilevabili nel prospetto di conciliazione e per le fatture ricevute e non pagate. Per tali enti il credito o debito iva risulta dal seguente prospetto):

**credito verso l'Erario per iva**

59

Credito o debito iva anno precedente	0,00
Utilizzo credito in compensazione	
Credito iva dell'anno da rettifica spese prospetto di conciliazione	29.086,00
Debito iva dell'anno da rettifica entrate prospetto di conciliazione	45.704,00
Versamenti iva eseguiti nell'anno/rettifiche diverse	20.035,00
Credito o debito iva a fine anno da indicare nel conto del patrimonio	3.417,00

#### B. IV Disponibilità liquide

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

#### PASSIVO

##### A. Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale trova corrispondenza con il risultato economico dell'esercizio.

##### B. Conferimenti

I conferimenti iscritti nel passivo concernono contributi in conto capitale (titolo IV delle entrate) finalizzati al finanziamento di immobilizzazioni iscritte nell'attivo. La rilevazione di tali contributi non è stata effettuata con alcun metodo.

Si richiede all'Ente di provvedervi secondo il metodo dei ricavi differiti da inserire nella voce A 5 del conto economico.

##### C. I. Debiti di finanziamento

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

- il saldo patrimoniale al 31/12/2014 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere;
- la variazione in aumento e i nuovi prestiti ottenuti riportati nel titolo V delle entrate;
- le variazioni in diminuzione e l'importo delle quote capitali dei prestiti rimborsate riportato nel titolo III della spesa.

##### C. II Debiti di funzionamento

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

##### C. V Debiti per somme anticipate da terzi

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

##### Ratei e risconti

Le somme iscritte corrispondono a quelle rilevate nel prospetto di conciliazione.

##### Conti d'ordine per opere da realizzare

L'importo degli "impegni per opere da realizzare" al 31.12.2014 corrisponde ai residui passivi del Titolo II della spesa.

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

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

## **CONCLUSIONI**

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2014 e si propone di vincolare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione.

**ORGANO DI REVISIONE**

Dott.ssa Rita Belloni



# COMUNE DI LIZZANO IN BELVEDERE

(Provincia di Bologna)

ORIGINALE

N. 27

## VERBALE DI DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE

**OGGETTO: APPROVAZIONE SCHEMA CONTO CONSUNTIVO 2014 E RELAZIONE ILLUSTRATIVA EX ART. 151 COMMA 6 TUEL 267/2000.**

L'anno DUEMILAQUINDICI addì DIECI del mese di APRILE alle ore 11:00 presso la Casa Comunale.

Convocata con le formalità prescritte dalla legislazione vigente, si è riunita la Giunta Comunale con l'intervento dei Signori:

1) TORRI ELENA	- Sindaco	SI
2) CAVAZZA GIANALBERTO	- Assessore	SI
3) PRECI CRISTIAN	- Assessore	NO

Assiste il SEGRETARIO COMUNALE, CATENACCI GIOVANNI, il quale provvede alla redazione del presente verbale.

Essendo legale il numero degli intervenuti, TORRI ELENA - SINDACO, assume la presidenza e dichiara aperta la seduta per la trattazione dell'oggetto sopra indicato.



OGGETTO:  
APPROVAZIONE SCHEMA CONTO CONSUNTIVO 2014 E RELAZIONE ILLUSTRATIVA  
EX ART. 151 COMMA 6 TUEL 267/2000.

**LA LA GIUNTA COMUNALE**

Richiamati gli artt. 151, comma 6 e 231, comma 1, del D.Lgs. 18/08/2000, n. 267, in vigore al 31 dicembre 2014, i quali prevedono che al rendiconto della gestione venga allegata una relazione illustrativa della giunta comunale contenente:

- valutazioni di efficacia dell'azione condotta, sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programma ed ai costi sostenuti;
- criteri di valutazione del patrimonio e delle componenti economiche della gestione;
- analisi degli scostamenti principali intervenuti rispetto alle previsioni, motivando le cause che li hanno determinati;

Preso atto che:

- la gestione finanziaria si è svolta in conformità ai principi ed alle regole previste in materia di finanza locale e di contabilità pubblica;
- il Tesoriere comunale ha reso il conto della gestione, ai sensi dell'art. 226 del d.Lgs. n. 267/2000, debitamente sottoscritto e corredato di tutta la documentazione contabile prevista (reversali di incasso, mandati di pagamento e relativi allegati di svolgimento, ecc.);
- gli agenti contabili interni a materia e a danaro hanno reso il conto della propria gestione, come previsto dall'art. 233 del D.Lgs. n. 267/2000;
- i responsabili dei servizi dell'ente, coordinati dal responsabile del servizio finanziario, hanno effettuato un accurato riaccertamento dei residui attivi e passivi alla data del 31 dicembre 2014, come disposto dall'art. 228, comma 3, del D.Lgs. n. 267/00, il cui elenco è stato approvato con deliberazione di Giunta n. 23 in data odierna;

Visto lo schema del rendiconto della gestione predisposto dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi degli artt. 227, 228, 229 e 230 del d.Lgs. n. 267/2000, il quale si compone del conto del bilancio, del conto economico e del conto del patrimonio;

Visto il D.Lgs. 18/08/2000, n. 267;

Visto lo Statuto Comunale;

Visto il vigente Regolamento comunale di contabilità

A voti unanimi e palesi

**DELIBERA**

- 1) di approvare l'allegata relazione illustrativa al rendiconto della gestione dell'esercizio 2014, resa ai sensi dell'art. 151, comma 6, del d.Lgs. n. 267/2000, la quale contiene valutazioni di efficacia dell'azione condotta ed evidenzia i criteri di valutazione del patrimonio e delle componenti economiche, analizzando i principali scostamenti intervenuti rispetto alle previsioni e motivando le cause che li hanno determinati;
- 2) di dare atto che lo schema di rendiconto della gestione dell'esercizio 2014 si chiude con un *avanzo* di amministrazione di € 172.668,12 così come risulta dal seguente prospetto riassuntivo della gestione finanziaria:

DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE NR. 27 DEL 10/04/2015

**QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA**

Descrizione	Gestione residui	Gestione competenza	Totale
<b>Fondo di cassa al 01/01/2014</b>	=====	=====	<b>802.941,17</b>
RISCOSSIONI	971.908,60	3.817.955,53	4.789.864,13
PAGAMENTI	1.341.778,36	3.386.521,97	4.728.300,33
<b>Fondo di cassa al 31/12/2014</b>			<b>864.504,97</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
DIFFERENZA			864.504,97
RESIDUI ATTIVI	285.012,38	416.819,42	701.831,80
RESIDUI PASSIVI	501.721,42	891.947,23	1.393.668,65
DIFFERENZA			-691.836,85
		<b>Avanzo (+) o Disavanzo (-)</b>	<b>172.668,12</b>
	Fondi vincolati		
	Fondi per finanziamento spese in c/ capitale		<b>65.000,00</b>
Risultato di amministrazione	Fondi di ammortamento		
	Fondi non vincolati		<b>107.668,12</b>

- 3) di trasmettere al Consiglio Comunale il rendiconto della gestione dell'esercizio 2014 corredato della relazione illustrativa e di tutti i documenti previsti dalla normativa, ai fini della loro approvazione.



**COMUNE DI LIZZANO IN BELVEDERE**  
( Provincia di Bologna )

**RELAZIONE AL RENDICONTO PER L'ESERCIZIO 2014**  
**ART. 151, D.LGS. 18 AGOSTO 2000 N° 267**

**I. PREMESSA**

La dimostrazione dei risultati di gestione, ai sensi dell'art. 227 del Testo Unico sull'ordinamento degli Enti Locali, approvato con D. Lgs. n. 267/2000, avviene attraverso il rendiconto, il quale comprende il conto di bilancio, il conto economico e il conto del patrimonio.

La contabilità generale delle autonomie locali si presenta pertanto articolata in tre aspetti: quello finanziario, quello economico e quello patrimoniale.

Ovviamente, i risultati o saldi delle tre diverse contabilità hanno significati diversi.

Il conto del bilancio dimostra i risultati finali della gestione autorizzatoria contenuta nel bilancio annuale rispetto alle previsioni e si chiude con il "risultato contabile di gestione" e il "risultato contabile di amministrazione", in termini di avanzo, pareggio o disavanzo.

Nel quadro riassuntivo della gestione di competenza, il risultato della gestione si ottiene sommando alla differenza tra riscossioni e pagamenti la differenza tra residui attivi e residui passivi mentre nel quadro della gestione finanziaria, il risultato di amministrazione si ottiene sommando al fondo di cassa iniziale la differenza tra riscossioni totali e pagamenti totali.

Il conto economico evidenzia i componenti positivi e negativi dell'attività dell'Ente secondo i criteri di competenza economica ed è redatto secondo uno schema a struttura scalare, con le voci classificate secondo la loro natura e con la rilevazione di risultati parziali e del risultato economico finale.

Il risultato economico dell'esercizio si ottiene considerando la differenza tra i proventi della gestione e i costi della gestione, i proventi e gli oneri derivanti da aziende speciali e partecipate, i proventi e gli oneri di natura finanziaria e straordinaria.

Al fine della predisposizione del rendiconto della gestione, art. 232 del d.lgs. 267/2000, gli Enti locali adottano il sistema di contabilità che più ritengono idoneo per le proprie esigenze.

In questa ottica il prospetto di conciliazione svolge più che altro la funzione di verifica della coerenza dei dati, di evidenziazione dei collegamenti e delle differenze tra le diverse rappresentazioni.

Il conto del patrimonio, infine, rileva i risultati della gestione patrimoniale e riassume la consistenza del patrimonio al termine dell'esercizio, evidenziando le variazioni intervenute nel corso dello stesso, rispetto alla consistenza iniziale.

Per l'attendibilità della contabilità patrimoniale, risultano chiaramente essenziali una corretta tenuta e un

puntuale aggiornamento degli inventari.

L'evoluzione della normativa in atto ha interessato non solo gli aspetti contabili del bilancio ma anche quelli della programmazione.

Le contabilità pubbliche e la concreta gestione amministrativa divengono leggibili, significative, comparabili e valutabili solo se i dati contabili sono strettamente connessi, in un rapporto di reciproca chiarificazione, ai programmi perseguiti prima e ai risultati concretamente realizzati poi.

L'attenta e puntuale verifica della programmazione finale e della ricognizione dello stato di attuazione in corso di esercizio sono ormai da ritenersi questioni centrali dell'attività amministrativa.

## II. IL BILANCIO DI PREVISIONE 2014

Allo scopo di illustrare i risultati del rendiconto per l'esercizio 2014,

Le variazioni ed i prelievi hanno determinato uno scostamento complessivo rispetto agli stanziamenti iniziali come riportato nel prospetto che segue:

<b>Titolo</b>	<b>Previsioni iniziali</b>	<b>Previsioni definitive</b>
Entrate tributarie	2.800.215	2.911.470,22
Entrate da trasferimenti correnti	120.817,4	138.959,36
Entrate extratributarie	818.668,00	800.437,41
Entrate per alienazione beni e contributi in conto capitale	2.249.978,6	2.234.978,60
Entrate da accensione di prestiti	500.000,00	500.000,00
Entrate da servizi per conto di terzi	431.292,00	431.292,00
<b>TOTALE ENTRATA</b>	<b>6.920.971,00</b>	<b>7.017.137,59</b>

<b>Titolo</b>	<b>Previsioni iniziali</b>	<b>Previsioni definitive</b>
Spese correnti	3.582.251,24	3.828.806,1
Spese in conto capitale	2.253.978,6	2.333.978,60
Spese per rimborso di prestiti	657.449,16	657.449,16
Spese per servizi per conto di terzi	431.292,00	431.292,00
<b>TOTALE SPESA</b>	<b>7.191.137,46</b>	<b>7.251.525,86</b>

Nei punti successivi sono analizzati i risultati della gestione dell'esercizio 2014, suddividendola nelle canoniche tre sezioni: conto competenza, conto residui e spese d'investimento. La struttura dell'analisi sottende, quali punti di riferimento principali, il controllo sul gettito delle entrate comunali e l'assegnazione delle risorse ai responsabili di servizio. In particolare quest'ultima, si segnala come definitiva modalità di osservazione e analisi dei risultati della gestione amministrativa comunale, vista come aggregato di singole unità operative (appunto, i servizi) alle quali sono stati assegnati obiettivi di gestione generali e/o specifici da parte dell'Amministrazione nelle opportune sedi programmatiche. Del raggiungimento di questi obiettivi si rende conto nelle pagine seguenti.

## III. PROGRAMMI E PROGETTI: RISULTATI CONSEGUITI NELL'ESERCIZIO

Le risorse finanziarie, umane e strumentali del bilancio di previsione 2014 sono state attribuite a ciascun

responsabile di servizio a seguito dell'approvazione degli strumenti di programmazione per il triennio 2014 - 2016.

Come noto, l'obbligatorietà del Piano Esecutivo di Gestione scatta solo per i Comuni con popolazione superiore a 15.000 abitanti. Ciò non esime gli altri enti dal prevedere una forma di gestione che ha come motore principale il Responsabile del Servizio al quale l'organo esecutivo ha assegnato risorse finanziarie, strumentali e umane per il raggiungimento degli obiettivi.

Da tale assegnazione scaturiscono programmi coordinati da altrettanti responsabili:

Servizio Economico Finanziario (01.01-31/08/2014)	COLLI SUSI	D4
Servizio Economico Finanziario (01/09- 31/10/2014)	GIANALBERTO	ASSESSORE
Servizio Economico Finanziario (01/11- 31/12/2014)	CAVAZZA DAVIDE MANDINI	D1
Servizio Tecnico	TONINI UMBERTO	D5
Servizio U.R.P.	GIACOBAZZI DANIELE	D5
Servizio Polizia Municipale (convenzione con Comune Gaggio Montano)	LAZZARI PATRIZIA	D4

**Si da atto che tutti i responsabili sono stati nominati attraverso decreto sindacale..**

Con il medesimo atto sono state inoltre precisate alcune linee di azione amministrativa alle quali i responsabili titolari di posizioni organizzative si sono dovuti uniformare. Nell'ambito di tali indirizzi spettano al Responsabile del servizio le assunzioni degli impegni di spesa (con proprie determinazioni) e le liquidazioni di spesa (con procedura abbreviata previa apposizione del visto di conformità sui documenti giustificativi della spesa), nonché le eventuali prenotazioni di impegno nel caso di istruttoria per bandi di gara.

Nei casi previsti dai commi 2 (spese obbligatorie) e 5 (spese in conto capitale) dell'art. 183 del D.Lgs. n° 267/2000 non è necessario attivare l'ordinaria procedura di impegno.

In via ordinaria ogni spesa deve essere impegnata dal Responsabile del servizio con propria determinazione. Essa deve contenere gli elementi minimi richiesti dal comma 1 del citato art. 183 (somma impegnata, soggetto creditore, oggetto della prestazione richiesta e copertura finanziaria). La sua esecutività è subordinata all'attestazione della copertura finanziaria da parte del responsabile del servizio finanziario.

Per le spese ricorrenti o a carattere continuativo è stato precisato che l'impegno sorge con l'approvazione di un preventivo di massima a inizio esercizio (previo esperimento di gara, se prescritto) contenente quantità determinate in via presuntiva sulla base dei consumi dell'anno precedente; il Responsabile del servizio può quindi nel corso dell'esercizio procedere direttamente agli ordinativi, senza dover approvare ogni volta apposite determinazioni di spesa. Allo stesso modo è possibile procedere in relazione alle forniture di energia elettrica, servizio telefonico, gasolio per riscaldamento, gas metano e acqua.

Non sempre l'atto gestionale spetta al Responsabile del servizio a cui è affidato il budget; infatti per esigenze di efficienza amministrativa la determinazione d'impegno può essere adottata dal Responsabile che, per competenza settoriale, è in grado di seguire con più precisione l'iter burocratico, previa intesa con il Responsabile interessato.

Spetta ai Responsabili dei servizi la scelta del contraente in relazione ai contratti d'opera intellettuale, non rientranti nell'ipotesi di cui all'art. 110 del D.Lgs. n° 267/2000 (incarichi per funzioni direttive e collaborazioni esterne ad alto contenuto di professionalità). Per questi ultimi resta ferma la competenza dell'organo politico. Inoltre il Responsabile dell'ufficio tributi risponde dell'accertamento delle entrate tributarie. Per le entrate extratributarie la competenza dell'accertamento è assegnata al Responsabile del servizio al quale ciascuna entrata è correlata.

Si analizza di seguito le spese di parte corrette ripartite per intervento:

	2012	2013	2014
01 - Personale	783.169,51	766.260,63	764.907,02
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	175.254,92	214.184,89	182.676,50
03 - Prestazioni di servizi	1.288.561,82	1.558.607,22	1.505.253,13
04 - Utilizzo di beni di terzi	28.777,72	19.260,27	10.572,35

05 - Trasferimenti	728.148,62	1.309.604,85	354.655,46
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	337.731,93	328.874,40	307.335,89
07 - Imposte e tasse	109.199,87	114.683,37	80.618,53
08 - Oneri straordinari della gestione corrente			
<b>Totale spese correnti</b>	<b>3.401.285,17</b>	<b>4.272.545,66</b>	<b>3.208.018,88</b>

#### **IV. LE SPESE IN CONTO CAPITALE**

Nella valutazione della gestione degli investimenti è indispensabile effettuare una preventiva ricognizione delle fonti di finanziamento inizialmente inserite nella relazione programmatica dell'esercizio, verificando solo a partire dall'effettivo accertamento delle relative entrate la disponibilità ad effettuare spese in conto capitale.

Un capitolo a parte è rappresentato dall'applicazione dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio precedente. A quest'ultima è destinato il successivo paragrafo X e ad esso si rimanda.

A questo proposito sembra utile ricordare che la scarsità in termini assoluti di risorse proprie da destinare agli investimenti limita la programmazione delle spese pluriennali e, giocoforza, rende indispensabile un'attenta ripartizione dell'avanzo di amministrazione accertato per recuperare, almeno parzialmente, il differenziale negativo accumulato nel tempo.

Con ciò si deve tendere naturalmente alla progressiva limitazione del ricorso all'indebitamento a medio e lungo termine come forma principale di finanziamento, anche in periodi di saggi d'interesse relativamente convenienti.

Da ciò segue che la convenienza a contrarre mutui quando i tassi sono bassi deve essere valutata solamente in rapporto alla ricaduta sulla gestione corrente del servizio del debito e non certo alla possibilità di recuperarne il costo finanziario attraverso investimenti in liquidità a breve.

#### **V. RICOGNIZIONE DEGLI EQUILIBRI FINANZIARI E STATO DI ATTUAZIONE DEI PROGRAMMI PER L'ESERCIZIO 2013 ART. 193, D.LGS. N° 267/2000**

- Il Comune avendo approvato il Bilancio di previsione 2014 a settembre non ha adottato come consentito dalla legge l'atto di **RICOGNIZIONE DEGLI EQUILIBRI FINANZIARI E STATO DI ATTUAZIONE DEI PROGRAMMI PER L'ESERCIZIO 2013 ART. 193, D.LGS. N° 267.**

# COMUNE DI LIZZANO IN BELVEDERE

PROVINCIA DI BOLOGNA

Proposta di deliberazione della Giunta Comunale concernente:

APPROVAZIONE SCHEMA CONTO CONSUNTIVO 2014 E RELAZIONE ILLUSTRATIVA EX  
ART. 151 COMMA 6 TUEL 267/2000.

Pareri art. 49 del T.U. 18 agosto 2000 n. 267;

\*\*\*\*\*

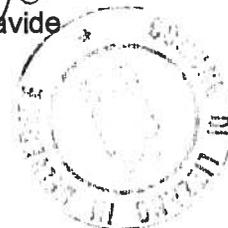
## PARERI IN ORDINE ALLA REGOLARITA' TECNICA

Si esprime parere FAVOREVOLE di regolarità tecnica, in relazione alle proprie competenze.

IL RESPONSABILE DELL'AREA

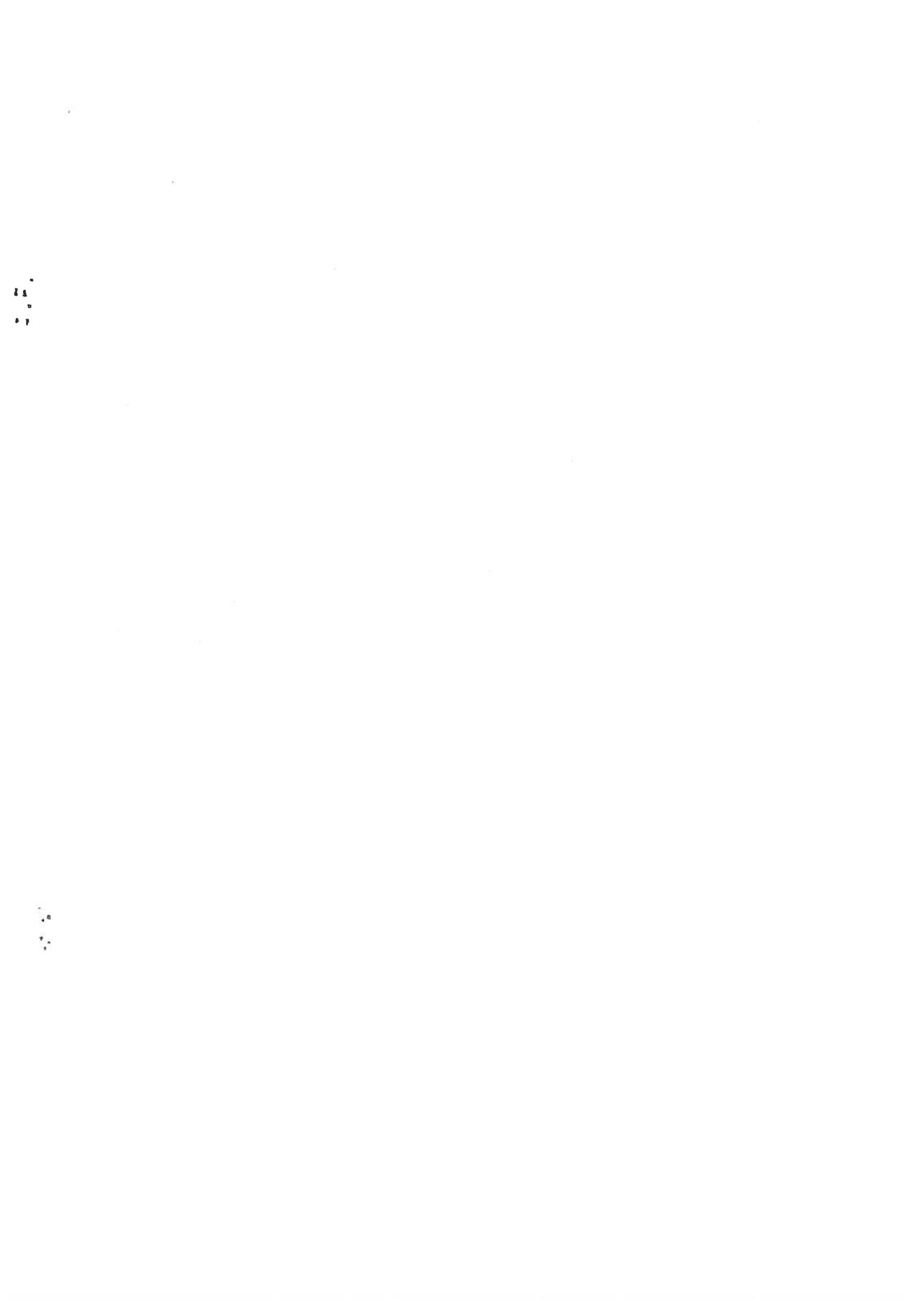
Mandini Davide

\*\*\*\*\*



22  
23

24  
25  
26



Il presente verbale viene firmata a termini di legge.

IL SINDACO  
TORRI ELENA

IL SEGRETARIO COMUNALE  
CATENACCI GIOVANNI

La presente deliberazione è stata comunicata ai Capigruppo Consiliari, ai sensi e per gli effetti dell'art. 125 del D.Lgs. 267/2000, in data 16.4.15.

Li, 16.4.15

Visto: IL SINDACO  
TORRI ELENA

IL SEGRETARIO COMUNALE  
CATENACCI GIOVANNI

**CERTIFICATO DI ESECUTIVITA'**

Il sottoscritto Segretario, visti gli atti d'ufficio, ai sensi del D. Lgs. 18/08/2000 n. 267

**ATTESTA**

che la presente deliberazione è esecutiva dal giorno 11.5.15

- essendo decorsi dieci giorni dalla pubblicazione (3° comma art. 134 del T.U. del D. Lgs. 267/2000).  
 perché dichiarata immediatamente eseguibile (4° comma art. 134 del T.U. del D.Lgs. 267/2000)

Li 11.5.15

IL SEGRETARIO  
CATENACCI GIOVANNI

**CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE**

La presente deliberazione è stata pubblicata all'albo pretorio on-line per quindici giorni consecutivi dal 16.4.15 al 1.5.15 al n. 208, ai sensi dell'art. 124 del D. Lgs. 267/2000 e della legge 69/2009.

Li 2.5.15

L'ADDETTA ALLA PUBBLICAZIONE  
GATTIANI FACQUELINE

# COMUNE DI LIZZANO IN BELVEDERE

Provincia di BOLOGNA

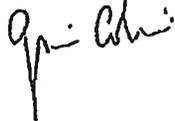
## ELENCO DELLE SPESE DI RAPPRESENTANZA SOSTENUTE DAGLI ORGANI DI GOVERNO DELL'ENTE NELL'ANNO 2014

(articolo 16, comma 26, del Decreto Legge 13 agosto 2011 n. 138)

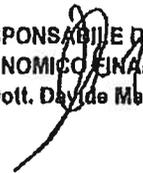
Descrizione dell'oggetto della spesa	Occasione in cui la spesa è stata sostenuta	Importo della spesa (euro)
Targa incisa in occasione festeggiamento di una centenaria	26 marzo 2014	30,50
Biglietti da visita per Il Sindaco	20 luglio 2014	97,60
Biglietti da visita per Il Vice-Sindaco	7 agosto 2014	52,46
Coppe e larghe incise da consegnare in occasione di manifestazioni sportive	26 agosto 2014	100,00
Celebrazione del IV Novembre	2 novembre 2014	102,00
Accoglienza visita Prefetto di Bologna	17 novembre 2014	100,00
<b>Totale delle spese sostenute</b>		<b>482,56</b>

Data 24 aprile 2015

IL SEGRETARIO COMUNALE  
(Dott. Giovanni Catenacci)



IL RESPONSABILE DELL'AREA  
ECONOMICO FINANZIARIA  
(Dott. Davide Mandini)



L'ORGANO DI REVISIONE  
ECONOMICO FINANZIARIO  
(Dott.ssa Rita Belloni)







## COMUNE DI LIZZANO IN BELVEDERE

( Provincia di Bologna )

(Asseverazione.doc)

Oggetto: Asseverazione EX ART. 6, COMMA 4, DEL D.L. 95/2012 – LEGGE 135/2012 –  
COMUNE DI LIZZANO IN BELVEDERE

In data 30 marzo 2015 sono state inviate ai seguenti organismi partecipati e-mail di circolarizzazione dei debiti e dei crediti reciproci con richiesta dei saldi al 31 dicembre 2014:

- COSEA AMBIENTE S.p.A.
- COSEA CONSORZIO SERVIZI AMBIENTALI
- A.F.M. S.p.A..
- LEPIDA S.p.A.
- HERA S.p.A.

La richiesta è stata inoltrata anche ad Enti non societari nonostante l'obbligo di legge sia solo per le società di capitali.

Sono giunte le seguenti risposte:

- 1) COSEA AMBIENTE S.p.A.
- 2) COSEA CONSORZIO SERVIZI AMBIENTALI
- 3) A.F.M. S.p.A.

Per le quali si assevera la coincidenza dei saldi indicati dagli organismi partecipati con gli importi presenti nella contabilità del Comune.

In questo caso il sottoscritto attesta che i dati presenti nella contabilità del Comune sono veridici ed attendibili.

Addì, 23 aprile 2015

IL REVISORE  
(Dott.ssa Rita Belloni)  
*Rita Belloni*



IL RESPONSABILE AREA  
ECONOMICO FINANZIARIA E GESTIONALE  
(Dott. Davide Mandini)  
*Davide Mandini*



<b>Ente Codice</b>	000202724
<b>Ente Descrizione</b>	COMUNE DI LIZZANO IN BELVEDERE
<b>Categoria</b>	Province - Comuni - Citta' metropolitane - Unioni di Comuni
<b>Sotto Categoria</b>	COMUNI
<b>Periodo</b>	ANNUALE 2014
<b>Prospetto</b>	INCASSI PER CODICI GESTIONALI
<b>Tipo Report</b>	Semplice
<b>Data ultimo aggiornamento</b>	09-apr-2015
<b>Data stampa</b>	10-apr-2015
<b>Importi in EURO</b>	

Importo nel periodo Importo a tutto il periodo

		3.181.734,27	3.181.734,27
<b>TITOLO 10: ENTRATE TRIBUTARIE</b>			
1102	ICI - IMU riscossa attraverso altre forme	2.146.031,46	2.146.031,46
1111	Addizionale IRPEF	232.380,97	232.380,97
1162	Imposta sulla pubblicita riscossa attraverso altre forme	5.539,00	5.539,00
1173	Quota pari al 5 per mille dell'IRE	793,34	793,34
1202	Tassa smaltimento rifiuti solidiurbani - TARES riscosse attraverso altre forme	587.753,57	587.753,57
1222	Altre tasse	198.079,56	198.079,56
1303	Fondo sperimentale statale di riequilibrio - Fondo di solidarieta comunale	11.156,37	11.156,37
<b>TITOLO 20: ENTRATE DERIVANTI DA CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI</b>		147.068,81	147.068,81
2102	Altri trasferimenti correnti dallo Stato	72.772,26	72.772,26
2202	Altri trasferimenti correnti dalla Regione	48.917,05	48.917,05
2302	Trasferimenti correnti dalla Regione/Provincia autonoma per funzioni in materia di istruzione pubblica	18.466,58	18.466,58
2501	Trasferimenti correnti da province	6.353,71	6.353,71
2599	Trasferimenti correnti da altri enti del settore pubblico	559,21	559,21
<b>TITOLO 30: ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>		687.516,55	687.516,55
3101	Diritti di segreteria e rogito	20.915,87	20.915,87
3103	Altri diritti	2.077,25	2.077,25
3116	Proventi da impianti sportivi	14.111,00	14.111,00
3118	Proventi da mense	30.179,88	30.179,88
3124	Proventi da trasporti funebri, pompe funebri, illuminazione votiva	28.138,86	28.138,86
3126	Proventi da trasporto scolastico	11.673,83	11.673,83
3130	Proventi da parcheggi custoditi e parchimetri	4.151,90	4.151,90
3131	Proventi di servizi produttivi	61.633,97	61.633,97
3132	Sanzioni amministrative, ammende, oblazioni	30.620,94	30.620,94
3149	Altri proventi dei servizi pubblici	303.720,96	303.720,96
3202	Fitti attivi da fabbricati	16.224,86	16.224,86
3210	Canoni per concessioni spazi e aree pubbliche	27.416,12	27.416,12
3222	Altri proventi da edifici	802,88	802,88
3301	Interessi da Cassa Depositi e Prestiti	3.341,57	3.341,57
3400	Utili netti delle aziende speciali e partecipate, dividendi di societa'	1.894,96	1.894,96
3501	Canoni da enti del settore pubblico	12.860,86	12.860,86
3511	Rimborsi spese per personale comandato	36.400,35	36.400,35
3512	Proventi diversi da enti del settore pubblico	41.000,00	41.000,00
3513	Proventi diversi da imprese	14.810,79	14.810,79
3516	Recupri vari	25.539,70	25.539,70
<b>TITOLO 40: ENTRATE DERIVANTI DA ALIENAZIONI, DA TRASFERIMENTI DI CAPITALE E DA RISCOSSIONE DI CREDITI</b>		432.499,82	432.499,82
4101	Alienazione di terreni e giacimenti	8.000,00	8.000,00
4301	Trasferimenti di capitale dalla Regione/Provincia autonoma senza vincolo di destinazione	14.999,90	14.999,90
4401	Trasferimenti di capitale da province	301.065,85	301.065,85
4501	Entrate da permessi di costruire	63.066,21	63.066,21
4511	Trasferimenti di capitale da famiglie	29.919,32	29.919,32
4513	Trasferimenti di capitale da altri	15.448,54	15.448,54
<b>TITOLO 50: ENTRATE DERIVANTI DA ACCENSIONE DI PRESTITI</b>		118.208,06	118.208,06
5100	Anticipazioni di cassa	118.208,06	118.208,06

		Importo nel periodo	Importo a tutto il periodo
<b>TITOLO 60: ENTRATE DA SERVIZI PER CONTO DI TERZI</b>		<b>229.624,57</b>	<b>229.624,57</b>
6101	Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	63.231,74	63.231,74
6201	Ritenute erariali	145.743,98	145.743,98
6301	Altre ritenute al personale per conto di terzi	1.905,34	1.905,34
6501	Rimborso spese per servizi per conto di terzi	17.451,51	17.451,51
6601	Rimborso di anticipazione di fondi per il servizio economato	1.292,00	1.292,00
<b>INCASSI DA REGOLARIZZARE</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
9998	INCASSI DA REGOLARIZZARE DERIVANTI DALLE ANTICIPAZIONI DI CASSA (riscossioni codificate dal tesoriere)	0,00	0,00
9999	ALTRI INCASSI DA REGOLARIZZARE (riscossioni codificate dal tesoriere)	0,00	0,00
<b>TOTALE GENERALE</b>		<b>4.796.652,08</b>	<b>4.796.652,08</b>

<b>Ente Codice</b>	000202724
<b>Ente Descrizione</b>	COMUNE DI LIZZANO IN BELVEDERE
<b>Categoria</b>	Province - Comuni - Citta' metropolitane - Unioni di Comuni
<b>Sotto Categoria</b>	COMUNI
<b>Periodo</b>	ANNUALE 2014
<b>Prospetto</b>	PAGAMENTI PER CODICI GESTIONALI
<b>Tipo Report</b>	Semplice
<b>Data ultimo aggiornamento</b>	09-apr-2015
<b>Data stampa</b>	10-apr-2015
<b>Importi in EURO</b>	

**TITOLO 10: SPESE CORRENTI**

**3.760.020,88**

**3.760.020,88**

1101	Competenze fisse per il personale a tempo indeterminato	532.898,01	532.898,01
1102	Straordinario per il personale tempo indeterminato	3.149,72	3.149,72
1103	Altre competenze ed indennità accessorie per il personale a tempo indeterminato	52.457,72	52.457,72
1105	Altre spese di personale (lavoro flessibile: personale con contratto di formazione e lavoro, lavoratori socialmente utili)	2.429,81	2.429,81
1111	Contributi obbligatori per il personale	167.749,47	167.749,47
1201	Carta, cancelleria e stampati	3.494,25	3.494,25
1202	Carburanti, combustibili e lubrificanti	20.339,96	20.339,96
1205	Pubblicazioni, giornali e riviste	1.945,20	1.945,20
1208	Equipaggiamenti e vestiario	3.906,38	3.906,38
1210	Altri materiali di consumo	10.139,36	10.139,36
1212	Materiali e strumenti per manutenzione	124.267,59	124.267,59
1213	Materiale divulgativo sui parchi, gadget e prodotti tipici locali	1.386,65	1.386,65
1302	Contratti di servizio per trasporto	15.510,28	15.510,28
1303	Contratti di servizio per smaltimento rifiuti	484.706,81	484.706,81
1304	Contratti di servizio per riscossione tributi	4.153,93	4.153,93
1306	Altri contratti di servizio	153.542,17	153.542,17
1307	Incarichi professionali	16.177,66	16.177,66
1309	Corsi di formazione per il proprio personale	562,53	562,53
1310	Altri corsi di formazione	476,00	476,00
1311	Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili	11.600,22	11.600,22
1312	Manutenzione ordinaria e riparazioni di automezzi	30.766,30	30.766,30
1313	Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	60.038,72	60.038,72
1314	Servizi ausiliari e spese di pulizia	9.010,00	9.010,00
1315	Utenze e canoni per telefonia e reti di trasmissione	13.495,48	13.495,48
1316	Utenze e canoni per energia elettrica	246.366,25	246.366,25
1318	Utenze e canoni per riscaldamento	73.050,96	73.050,96
1322	Spese postali	8.488,04	8.488,04
1323	Assicurazioni	59.615,82	59.615,82
1324	Acquisto di servizi per spese di rappresentanza	107,00	107,00
1326	Spese per gli organi istituzionali dell'ente - Rimborsi	5.455,89	5.455,89
1329	Assistenza informatica e manutenzione software	23,11	23,11
1330	Trattamento di missione e rimborsi spese viaggi	932,90	932,90
1332	Altre spese per servizi	126.538,18	126.538,18
1333	Rette di ricovero in strutture per anziani/minori/handicap ed altri servizi connessi	1.982,60	1.982,60
1334	Mense scolastiche	36.492,54	36.492,54
1335	Servizi scolastici	74.342,38	74.342,38
1336	Organismi e altre Commissioni istituiti presso l'ente	2.177,99	2.177,99
1401	Noleggi	10.296,65	10.296,65
1521	Trasferimenti correnti a comuni	71.109,98	71.109,98
1523	Trasferimenti correnti a unioni di comuni	61.121,54	61.121,54
1541	Trasferimenti correnti ad aziende sanitarie	99.800,50	99.800,50
1542	Trasferimenti correnti ad aziende ospedaliere	37.690,38	37.690,38
1552	Trasferimenti correnti ad altre imprese di pubblici servizi	7.513,64	7.513,64
1561	Trasferimenti correnti a Enti di previdenza	3.130,38	3.130,38
1567	Trasferimenti correnti a Enti Parco Nazionali	55.778,00	55.778,00
1569	Trasferimenti correnti a altri enti del settore pubblico	594.804,41	594.804,41
1570	Trasferimenti correnti a Stato	1.069,62	1.069,62
1571	Trasferimenti correnti a imprese pubbliche	0,00	0,00
1581	Trasferimenti correnti a famiglie	3.593,71	3.593,71

000202724 - COMUNE DI LIZZANO IN BELVEDERE

		Importo nel periodo	Importo a tutto il periodo
1582	Trasferimenti correnti a istituzioni sociali private	950,00	950,00
1583	Trasferimenti correnti ad altri	57.646,59	57.646,59
1601	Interessi passivi a Cassa depositi e prestiti - gestione Tesoro	207.059,25	207.059,25
1602	Interessi passivi a Cassa depositi e prestiti - gestione CDP spa	100.276,64	100.276,64
1701	IRAP	52.335,66	52.335,66
1711	Imposte sul patrimonio	1.705,21	1.705,21
1712	Imposte sul registro	86,56	86,56
1713	I.V.A.	20.035,00	20.035,00
1716	Altri tributi	14.239,28	14.239,28
<b>TITOLO 20: SPESE IN CONTO CAPITALE</b>		<b>464.434,11</b>	<b>464.434,11</b>
2102	Vie di comunicazione ed infrastrutture connesse	354.663,65	354.663,65
2107	Altre infrastrutture	75.655,60	75.655,60
2116	Altri beni immobili	24.820,90	24.820,90
2502	Mobili, macchinari e attrezzature	8.631,50	8.631,50
2503	Mobili e arredi per alloggi e pertinenze	662,46	662,46
<b>TITOLO 30: SPESE PER RIMBORSO DI PRESTITI</b>		<b>275.655,99</b>	<b>275.655,99</b>
3101	Rimborso anticipazioni di cassa	118.208,06	118.208,06
3302	Rimborso mutui a Cassa depositi e prestiti - gestione CDP spa	157.447,93	157.447,93
<b>TITOLO 40: SPESE DA SERVIZI PER CONTO DI TERZI</b>		<b>228.189,35</b>	<b>228.189,35</b>
4101	Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	63.231,74	63.231,74
4201	Ritenute erariali	145.633,82	145.633,82
4301	Altre ritenute al personale per conto di terzi	1.905,34	1.905,34
4401	Restituzione di depositi cauzionali	8.100,00	8.100,00
4503	Altre spese per servizi per conto di terzi	8.026,45	8.026,45
4601	Anticipazione di fondi per il servizio economato	1.292,00	1.292,00
<b>PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
9998	PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE DERIVANTI DAL RIMBORSO DELLE ANTICIPAZIONI DI CASSA (pagamenti codificati dal tesoriere)	0,00	0,00
9999	ALTRI PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE (pagamenti codificati dal tesoriere)	0,00	0,00
<b>TOTALE GENERALE</b>		<b>4.728.300,33</b>	<b>4.728.300,33</b>

<b>Ente Codice</b>	000202724
<b>Ente Descrizione</b>	COMUNE DI LIZZANO IN BELVEDERE
<b>Categoria</b>	Province - Comuni - Citta' metropolitane - Unioni di Comuni
<b>Sotto Categoria</b>	COMUNI
<b>Periodo</b>	ANNUALE 2014
<b>Prospetto</b>	INDICATORI ENTI
<b>Tipo Report</b>	Semplice
<b>Data ultimo aggiornamento</b>	09-apr-2015
<b>Data stampa</b>	10-apr-2015
<b>Importi in EURO</b>	

Valore nel periodo      Valore a tutto il periodo

Indicatori per composizione

Indicatori Spese

Spese Totali

	SPESE CORRENTI / SPESE TOTALI	0,80	0,80
	Spesa Corrente Primaria / Spese Totali	0,73	0,73
	SPESE CONTO CAPITALE / SPESE TOTALI	0,10	0,10

Spese Correnti

	Spesa per il Personale / Spese Correnti	0,20	0,20
	Trasferimenti Correnti / Spese Correnti	0,26	0,26
	Consumi Intermedi / Spese Correnti	0,43	0,43

Indicatori Entrate

	Autonomia Finanziaria	0,96	0,96
	Autonomia Impositiva	0,79	0,79
	Dipendenza da Trasferimenti	0,04	0,04

Altri Indicatori

	AUTONOMIA TRIBUTARIA	0,85	0,85
--	----------------------	------	------

Indicatori Pro Capite

Indicatori Pro Capite Spese

	Spese Correnti pro capite	1.645,52	1.645,52
	Spese Correnti Primarie pro capite	1.510,41	1.510,41
	Spese per il Personale pro capite	332,02	332,02
	Consumi Intermedi pro capite	704,59	704,59
	Spese in Conto Capitale pro capite	203,25	203,25

Indicatori Pro Capite Entrate

	Entrate Correnti pro capite	1.757,68	1.757,68
	Entrate in Conto Capitale pro capite	189,27	189,27
	Entrate Tributarie pro capite	1.392,44	1.392,44
	Entrate Extratributarie pro capite	300,88	300,88
	Entrate per Contributi e Trasferimenti Correnti pro capite	64,36	64,36



