

# COMUNE DI CAIRO MONTENOTTE

*Provincia di SAVONA*

## *Relazione dell'organo di revisione*

- sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2014*
- sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2014*

**L'organo di revisione**

*DOTT. MICHELE PEDERZINI*

---

## **Comune di Cairo Montenotte**

### **Organo di revisione**

#### **Verbale n. 03 del 28.04.2015**

#### **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 sul 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 emanati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

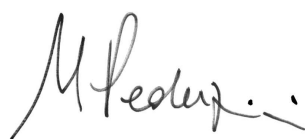
Approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare sul rendiconto della gestione 2014 e sulla schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2014 del Comune di Cairo Montenotte (SV) che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Cairo Montenotte, li 28 aprile 2015

L'organo di revisione

Dott. Michele Pederzini



## Sommario

### INTRODUZIONE CONTO DEL BILANCIO

- *Verifiche preliminari*

- *Gestione finanziaria*

- *Risultati della gestione*

- a) saldo di cassa
- b) risultato della gestione di competenza
- c) risultato di amministrazione
- d) conciliazione dei risultati finanziari

- *Analisi del conto del bilancio*

- a) trend storico gestione di competenza
- b) verifica del patto di stabilità interno
- c) verifica questionari sul bilancio 2014 da parte della Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti

- *Analisi delle principali poste*

- a) Entrate tributarie
- b) Contributo per permesso di costruire
- c) Trasferimento dallo Stato e da altri enti
- d) Entrate extra-tributarie
- e) Proventi dei servizi pubblici
- f) Sanzioni amministrative e pecuniarie per violazione codice della strada
- g) Utilizzo plusvalenze
- h) Proventi beni dell'ente
- i) Spese correnti
- l) Spese per il personale
- m) Spese per collaborazione, acquisto beni, servizi e utilizzo beni di terzi
- n) Interessi passivi ed oneri finanziari diversi
- o) Spese in conto capitale
- p) Servizi per conto terzi
- q) Indebitamento e gestione del debito

- *Analisi della gestione dei residui*

- *Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio*

- *Rapporti con organismi partecipati*

- *Tempestività pagamenti*

- *Parametri di deficiarietà strutturale*

- *Resa del conto degli agenti contabili*

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

CONTO ECONOMICO

CONTO DEL PATRIMONIO

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

CONCLUSIONI

## INTRODUZIONE

Il sottoscritto Pederzini Dott. Michele, nominato Revisore dell'ente per il triennio 2015-2017 con delibera dell'organo consiliare n. 53 del 10.12.2014, con decorrenza dall'1/01/2015;

- ◆ ricevuti in data 07.04.2015, 23.04.2015 e 27.04.2015 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2014, approvati con delibera della giunta comunale n.55 del 07/04/2015, completi di:

- 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;
  - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
  - delibera dell'organo consiliare n. 44 del 30/09/2014 riguardante la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e dei progetti e di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L.;
  - conto del tesoriere;
  - conto degli agenti contabili interni ed esterni;
  - prospetto dei dati Siope e 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 deficiarietà strutturale (D.M. 22/2/2013);
  - inventario generale;
  - il prospetto di conciliazione;
  - prospetto spese di rappresentanza anno 2014 (art.16,comma 26 d.l.138/2011 e D.M.23/1/2012);
  - certificazione rispetto obiettivi anno 2014 del patto di stabilità interno;
  - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
  - attestazione, rilasciata dal responsabile dell'Area Finanziaria, Dott. Andrea Marengo, della sussistenza alla chiusura dell'esercizio di possibili debiti fuori bilancio per l'importo complessivo di euro 5.075,20, di cui euro 5.075,20 relativi a spese per consulenza legale senza formale impegno. Per tali debiti l'Ente non ha ancora attivato la procedura per l'eventuale riconoscimento;
- ◆ non avendo ricevuto alla data di redazione della presente relazione i seguenti documenti:

- nota informativa contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (art.6, comma 4 d.l.95/2012);
- elenco dei crediti inesigibili stralciati dalle scritture finanziarie;
- ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2014 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2013;
- ◆ viste le disposizioni del titolo IV del T.U.E.L. ;
- ◆ visto il d.p.r. n. 194/96;
- ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del T.U.E.L. ;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 09 del 18/05/2011 e s.m.i.;

#### DATO ATTO CHE

- ◆ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del T.U.E.L., nell'anno 2014, ha adottato il seguente sistema di contabilità:
- ◆ sistema contabile semplificato – con tenuta della sola contabilità finanziaria ed utilizzo del conto del bilancio per costruire a fine esercizio, attraverso la conciliazione dei valori e rilevazioni integrative, il conto economico ed il conto del patrimonio;
- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

#### TENUTO CONTO CHE

- ◆ il sottoscritto è stato nominato Revisore dell'ente per il triennio 2015-2017 con decorrenza dall'1/01/2015;

#### 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:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del patto di stabilità;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2014 con le società partecipate;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L. in data 30/09/2014, con delibera consiglio comunale n. 44;
- che l'ente, come anticipato, non ha ancora attivato la procedura per l'eventuale riconoscimento di debiti fuori bilancio per l'importo complessivo di euro 5.075,20, risultanti dall'attestazione rilasciata dal responsabile dell'Area Finanziaria, Dott. Andrea Marengo, in quanto tale somma verrà regolarizzata con l'approvazione del bilancio di previsione 2015. In tale seduta, verrà portata la deliberazione per il riconoscimento del debito fuori bilancio;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui.

## Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 1609 reversali e n. 4278 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'anticipazione di tesoreria è stato effettuato nei limiti previsti dall'articolo 222 del T.U.E.L. ed è stato determinato da priorità nei pagamenti;
- 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 T.U.E.L. e al 31/12/2014 risultano totalmente reintegrati;
- non si è fatto ricorso all'indebitamento;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del T.U.E.L., hanno reso il conto della loro gestione entro il 31 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 CASSA DI RISPARMIO DI SAVONA – AGENZIA DI CAIRO MONTENOTTE - reso entro il 31 gennaio 2015 e si compendiano nel seguente riepilogo:

## Risultati della gestione

### a) Saldo di cassa

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

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2014			1.589.576,67
Riscossioni	4.879.877,94	12.253.451,16	17.133.329,10
Pagamenti	6.395.062,02	11.447.195,41	17.842.257,43
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2014</b>			<b>880.648,34</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<b>Differenza</b>			<b>880.648,34</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:

	Disponibilità	Anticipazioni
Anno 2012	595.849,71	//
Anno 2013	1.589.576,67	//
Anno 2014	880.648,34	//

#### **b) Risultato della gestione di competenza**

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 528.227,02

come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	13.926.362,44
Impegni	(-)	13.398.135,42
<b>Totale avanzo (disavanzo) di competenza</b>		<b>528.227,02</b>

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	12.253.451,16
Pagamenti	(-)	11.447.195,41
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	806.255,75
Residui attivi	(+)	1.672.911,28
Residui passivi	(-)	1.950.940,01
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-278.028,73
<b>Totale avanzo (disavanzo) di competenza</b>		<b>528.227,02</b>
<i>[A] - [B]</i>		



La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2014 è la seguente:

<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b>			
	<b>Consuntivo 2012</b>	<b>Consuntivo 2013</b>	<b>Consuntivo 2014</b>
Entrate titolo I	9.591.361,92	8.485.724,75	8.677.341,91
Entrate titolo II	1.593.256,24	3.569.044,12	1.636.004,29
Entrate titolo III	1.991.020,13	1.977.630,43	1.918.246,75
<b>Totale titoli (I+II+III)</b>	<b>13.175.638,29</b>	<b>14.032.399,30</b>	<b>12.231.592,95</b>
Spese titolo I	12.289.253,13	13.227.837,08	10.986.229,65
Rimborso prestiti parte del titolo III *	598.831,13	622.530,28	666.413,60
<b>Differenza di parte corrente (A-B-C)</b>	<b>287.554,03</b>	<b>182.031,94</b>	<b>578.949,70</b>
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente( debiti fuori bilancio)			
Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:	0,00	0,00	0,00
-contributo per permessi di costruire			
-plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali			
- altre entrate (specificare)			
Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:	0,00	0,00	0,00
-proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada			
- altre entrate (specificare)			
acquisto automezzo			
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale			
<b>di parte corrente (D+E+F-G+H)</b>	<b>287.554,03</b>	<b>182.031,94</b>	<b>578.949,70</b>

<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>			
	<b>Consuntivo 2012</b>	<b>Consuntivo 2013</b>	<b>Consuntivo 2014</b>
Entrate titolo IV	266.153,31	6.118.138,76	762.686,29
Entrate titolo V **	0	1.721.795,04	0,00
<b>Totale titoli (IV+V)</b>	<b>266.153,31</b>	<b>7.839.933,80</b>	<b>762.686,29</b>
Spese titolo II	214.610,98	5.979.333,62	811.340,92
<b>differenza di parte capitale(M-N)</b>	<b>51.542,33</b>	<b>1.860.600,18</b>	<b>-48.654,63</b>
Entrate correnti dest.ad.invest. (G)			
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale]			
<b>di parte capitale (O+Q)</b>	<b>51.542,33</b>	<b>1.860.600,18</b>	<b>-48.654,63</b>

E' stata verificata la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica o vincolata e le relative

spese impegnate in conformità alle disposizioni di legge come si desume dal seguente prospetto:

	<i>Entrate accertate</i>	<i>Spese impegnate</i>
Per funzioni delegate dalla Regione (Alloggi popolari)		
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per imposta di scopo		
Per contributi in c/capitale dalla Regione	513.000,00	513.000,00
Per contributi in c/capitale dalla Provincia	16.994,60	16.994,60
Per contributi straordinari		
Per monetizzazione aree standard		
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.		
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale	60.501,40	
Per sanzioni amministrative pubblicità		
Per imposta pubblicità sugli ascensori		
Per sanzioni amministrative codice della strada (parte vincolata)	62.769,67	73.663,97
Per proventi parcheggi pubblici	207.427,71	14.083,18
Per contributi in conto capitale		16.994,60
Per contributi c/impianti	66.636,13	66.636,13
Per mutui		
<b>Totale</b>	<b>927.329,51</b>	<b>701.372,48</b>

### **c) Risultato di amministrazione**

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2014 presenta un avanzo di Euro 1.035.295,14, come risulta dai seguenti elementi:

	<b>In conto</b>		<b>Totale</b>
	<b>RESIDUI</b>	<b>COMPETENZA</b>	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2014			1.589.576,67
RISCOSSIONI	4.879.877,94	12.253.451,16	17.133.329,10
PAGAMENTI	6.395.062,02	11.447.195,41	17.842.257,43
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2014</b>			<b>880.648,34</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<i>Differenza</i>			880.648,34
RESIDUI ATTIVI	6.410.595,84	1.672.911,28	8.083.507,12
RESIDUI PASSIVI	5.977.920,31	1.950.940,01	7.928.860,32
<i>Differenza</i>			154.646,80
<b>Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2014</b>			<b>1.035.295,14</b>

<b>Suddivisione dell'avanzo (disavanzo) di amministrazione complessivo</b>	Fondi vincolati	729.731,67
	Fondi per finanziamento spese in conto capitale	305.563,47
	Fondi di ammortamento	
	Fondi non vincolati	
	<b>Totale avanzo/disavanzo</b>	<b>1.035.295,14</b>

#### **d) Conciliazione dei risultati finanziari**

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

##### ***Gestione di competenza***

Totale accertamenti di competenza	+	13.926.362,44
Totale impegni di competenza	-	13.398.135,42
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	<b>+</b>	<b>528.227,02</b>

##### ***Gestione dei residui***

Maggiori residui attivi riaccertati	+	135.547,91
Minori residui attivi riaccertati	-	-3.104.970,94
Minori residui passivi riaccertati	+	3.143.248,59
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>-</b>	<b>173.825,56</b>

##### ***Riepilogo***

SALDO GESTIONE COMPETENZA	+	528.227,02
SALDO GESTIONE RESIDUI	-	173.825,56
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	-	
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	+	340.578,56
DIFFERENZA IN RICONCILIAZIONE	-	7.336,00
<b>AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2014</b>	<b>+</b>	<b>1.035.295,14</b>

La conciliazione dei risultati finanziari evidenzia una differenza di euro 7.336,00 rispetto all'avanzo di amministrazione dell'ente al 31.12.2014, pari ad euro 1.035.295,14, ad oggi non riconciliata.

Il Revisore **raccomanda** al responsabile dell'Area Finanziaria di indagare le cause della differenza non riconciliata e di darne tempestivo riscontro.

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

	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
Fondi vincolati	116.786,33		729.731,67
Fondi per finanziamento spese in c/capitale			305.563,47
Fondi di ammortamento		340.578,56	
Fondi non vincolati			
<b>TOTALE</b>	<b>116.786,33</b>	<b>340.578,56</b>	<b>1.035.295,14</b>

In merito alla destinazione dell'avanzo di amministrazione, si rileva che l'Ente ha vincolato le seguenti somme:

- € 559.846,98 avanzo vincolato di parte corrente, da destinare a fondo pluriennale vincolato. Tale importo trae origine dal riaccertamento straordinario dei residui al 31/12/2014, da deliberare congiuntamente all'approvazione del rendiconto 2014, in conseguenza dell'applicazione dei nuovi principi di contabilità pubblica dal 2015;
- € 169.884,69 avanzo vincolato di parte corrente, da destinare al fondo crediti di dubbia esigibilità;
- € 305.563,47 avanzo vincolato di parte capitale.

L'avanzo di parte capitale vincolato di Euro 305.563,47 ha già avuto le seguenti indicazioni di destinazione, che dovranno essere formalizzate nel bilancio di previsione 2015:

- € 75.000,00 interventi per adeguamento sicurezza edifici scolastici;
- € 30.000,00 acquisto automezzo ufficio lavori pubblici;
- € 117.288,50 interventi di manutenzione straordinaria strade comunali e patrimonio pubblico;
- € 10.000,00 retrocessione manufatti cimiteriali;
- € 73.284,97 da destinarsi a opere ed interventi sul patrimonio comunale o ad altre opere pubbliche.

L'importo dei debiti fuori bilancio risultante dalle attestazioni dei responsabili dei servizi circa la sussistenza alla chiusura dell'esercizio di possibili debiti fuori bilancio, ammonta ad euro 5.075,20, di cui euro 5.075,20 relativi a spese per consulenza legale senza formale impegno. Per tali debiti l'Ente non ha ancora attivato la procedura per l'eventuale riconoscimento.

**Il Revisore**, preso atto di quanto sopra esposto, **raccomanda** di vincolare l'avanzo d'amministrazione 2014 per l'ammontare di euro 5.075,20 per finanziamento di debiti fuori bilancio come sopra esposti.

**Il Revisore raccomanda** all'ente di effettuare le spese solo se sussiste l'impegno contabile registrato sul competente intervento o capitolo del bilancio di previsione e l'attestazione della copertura finanziaria, come previsto dall'art. 192 TUEL.

## Analisi del conto del bilancio

### a) Trend storico della gestione di competenza

<b>Entrate</b>		<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	9.591.361,92	8.485.724,75	8.677.341,91
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	1.593.256,24	3.569.044,12	1.636.004,29
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	1.991.020,13	1.977.630,43	1.918.246,75
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	266.153,31	6.118.138,76	762.686,29
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti		1.721.795,04	
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	1.132.740,59	1.071.113,30	932.083,20
<b>Totale Entrate</b>		<b>14.574.532,19</b>	<b>22.943.446,40</b>	<b>13.926.362,44</b>

<b>Spese</b>		<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
<i>Titolo II</i>	Spese correnti	12.289.253,13	13.227.837,08	10.986.229,65
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	214.610,98	5.979.333,62	811.340,92
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	598.831,13	622.530,28	666.413,60
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	1.190.502,69	1.071.217,75	934.151,25
<b>Totale Spese</b>		<b>14.293.197,93</b>	<b>20.900.918,73</b>	<b>13.398.135,42</b>

<b>Avanzo di competenza (A)</b>	<b>281.334,26</b>	<b>2.042.527,67</b>	<b>528.227,02</b>
---------------------------------	-------------------	---------------------	-------------------

<b>Avanzo di amministrazione applicato (B)</b>			
--	--	--	--

<b>Saldo (A) +/- (B)</b>	<b>281.334,26</b>	<b>2.042.527,67</b>	<b>528.227,02</b>
--------------------------	-------------------	---------------------	-------------------

## 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 (valori in migliaia di euro):

accertamenti titoli I, II e III al netto delle esclusioni	12.281,00	
riscossioni titolo IV al netto delle esclusioni	2.673,00	
<b>totale entrate finali</b>		14.954,00
impegni titolo I al netto delle esclusioni	14.399,00	
pagamenti titolo II al netto esclusioni	213,00	
<b>totale spese finali</b>		14.612,00
<b>Saldo finanziario 2014 di competenza mista</b>		342,00
<b>Saldo obiettivo 2014</b>		-1.267,00
differenza fra saldo finanziario e obiettivo annuale finale		1.609,00

L'ente ha provveduto a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze il giorno 25 marzo 2015, entro la scadenza del 31.03.2015, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'economia e delle finanze n.11400 del 10/2/2014.

**Il Revisore raccomanda** all'ente di procedere, entro il termine di decadenza del 30 aprile 2015, alla comunicazione al Ministero Economia e Finanze dell'elenco dei debiti esistenti alla data del 31 dicembre 2014 non pagati. Il Collegio **raccomanda** altresì all'ente di dare riscontro dell'avvenuta comunicazione.

## c) Esame questionario bilancio di previsione anno 2014 da parte della Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti

La Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti nell'esame del questionario relativo al bilancio di previsione per l'esercizio 2014 non ha richiesto alcun provvedimento correttivo per ristabilire la sana gestione finanziaria e contabile.

## **Analisi delle principali poste**

### **a) Entrate Tributarie**

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2014, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate nell'anno 2013

	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Rendiconto 2014</i>
<b>Categoria I - Imposte</b>		
IMU	3.145.694,46	3.876.150,64
IMU / I.C.I. per liquid.accert.anni pregressi		
TASI		
Addizionale IRPEF	1.158.188,83	1.158.188,83
Addizionale sul consumo di energia elettrica		
Compartecipazione IRPEF		
Imposta di scopo		
Imposta sulla pubblicità	132.000,00	120.007,54
Imposta di soggiorno		
Altre imposte		
<b>Totale categoria I</b>	<b>4.435.883,29</b>	<b>5.154.347,01</b>
<b>Categoria II - Tasse</b>		
TARSU/TARI	2.438.261,84	1.823.730,91
TOSAP		
Tasse per liquid/ accertamento anni pregressi		
Altre tasse (Concessioni)	1.501.415,79	1.124.712,08
<b>Totale categoria II</b>	<b>3.939.677,63</b>	<b>2.948.442,99</b>
<b>Categoria III - Tributi speciali</b>		
Diritti sulle pubbliche affissioni	29.373,24	22.577,96
Fondo sperimentale di riequilibrio		
Fondo solidarietà comunale		
Altri tributi propri	80.790,59	551.973,95
<b>Totale categoria III</b>	<b>110.163,83</b>	<b>574.551,91</b>
<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>8.485.724,75</b>	<b>8.677.341,91</b>

Dall'1 gennaio 2014 è stata istituita la Tari, a copertura dei costi del servizio di gestione dei rifiuti solidi urbani e dei rifiuti assimilati avviati allo smaltimento dei Comuni stessi.

La tariffa è stata determinata sulla base della copertura integrale dei costi del servizio di smaltimento dei rifiuti urbani e dei rifiuti assimilati. Il piano finanziario 2014 TARI ha infatti previsto la copertura al 100% dei costi del servizio, come di legge.

L'Ente ha accertato nel rendiconto 2014, tra le entrate tributarie, la somma di euro 1.823.730,91 per il nuovo tributo, corrispondente all'effettivo incasso della tassa ma insufficiente a coprire i costi del servizio.

I costi impegnati per il servizio di gestione dei rifiuti urbani ammontano ad euro 2.209.642,39, con uno **sbilancio rispetto alle entrate accertate di euro 385.911,48.**

L'ente ha emesso i ruoli per l'incasso della TARI con la previsione di copertura del 100% dei costi ma, stante le difficoltà di incasso ed i tempi di riscossione, oltre al potenziale contenzioso, ha accertato le relative entrate solo in misura corrispondente agli effettivi incassi.

Il Revisore, preso atto di quanto evidenziato, **raccomanda all'Ente di attivarsi tempestivamente per effettuare una verifica sull'andamento della riscossione e sulla quantificazione dei crediti non riscossi.** A seguito di tale verifica si dovrà valutare l'eventuale adeguamento del fondo crediti di dubbia esigibilità.

**Il Revisore raccomanda inoltre all'Ente di prevedere ed attivare una procedura per il costante e tempestivo monitoraggio dell'andamento della riscossione di tale tributo e per il recupero coattivo dei crediti non riscossi.**

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

	Previste	Accertate	Riscosse
Recupero evasione Ici+tosap			
Recupero evasione Tarsu	253.862,08	253.862,13	132.307,72
Recupero evasione altri tributi	247,00	247,00	
<b>Totale</b>	<b>254.109,08</b>	<b>254.109,13</b>	<b>132.307,72</b>

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

Residui attivi al 1/1/2014	254.109,08
Residui riscossi nel 2014	132.307,72
Residui eliminati	113.526,04
Residui al 31/12/2014	8.275,32



## b) Contributi per permesso di costruire

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

	Rendiconto 2012		Rendiconto 2013		Rendiconto 2014	
Accertamento	-----	247.995,75	-----	229.620,02	-----	164.856,56
Riscossione	-----	215.300,23	-----	216.292,54	-----	133.270,38

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

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

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

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

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

Residui attivi al 1/1/2014	149.376,78
Residui riscossi nel 2014	56.539,90
Residui eliminati	92.836,88
Residui della competenza	31.586,18
Residui totali al 31/12/2014	31.586,18

## c) Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

	2013	2014
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	1.148.154,59	286.021,20
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	1.245.344,38	292.420,34
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	882.153,15	793.282,43
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li		
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	293.392,00	264.280,32
<b>Totale</b>	<b>3.569.044,12</b>	<b>1.636.004,29</b>

#### d) Entrate Extratributarie

La entrate extratributarie accertate nell'anno 2014 presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate nell'anno 2013:

	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Differenza</i>
Servizi pubblici	1.351.875,11	1.245.603,19	-106.271,92
Proventi dei beni dell'ente	107.456,83	117.191,75	9.734,92
Interessi su anticip.ni e crediti	994,02	273,23	-720,79
Utili netti delle aziende			
Proventi diversi	517.304,47	555.178,58	37.874,11
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>1.977.630,43</b>	<b>1.918.246,75</b>	<b>-59.383,68</b>

#### e) 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 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:

<b>Servizi a domanda individuale</b>				
	<b>Proventi</b>	<b>Costi</b>	<b>Saldo</b>	<b>% di copertura realizzata</b>
Asilo nido	107.380,13	179.999,50	-72.619,37	60%
Impianti sportivi	112.321,50	415.324,85	-303.003,35	27%
Mense scolastiche	160.775,95	255.161,50	-94.385,55	63%
Musei, pinacoteche, mostre				#DIV/0!
Altri servizi	113.285,23	618.656,02	-505.370,79	18%

#### f) Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (art. 208 d.lgs. 285/92)

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

Accertamento 2012	Accertamento 2013	Accertamento 2014
94.680,13	100.000,00	62.769,67

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

	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
Spesa Corrente	47.340,07	50.000,00	31.384,84
Spesa per investimenti			

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

Residui attivi al 1/1/2014	125.540,11
Residui riscossi nel 2014	71.885,27
Residui eliminati	48.866,87
Residui al 31/12/2014	4.787,97

#### **g) Utilizzo plusvalenze**

Le alienazioni di beni patrimoniali rappresentano una fonte di autofinanziamento. Nell'esercizio non ci sono state alienazioni di tali beni.

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

I proventi dei beni dell'ente sono costituiti dagli affitti addebitati agli utilizzatori degli immobili del patrimonio disponibile concessi in locazione, mentre il valore storico di questi beni è riportato nell'attivo del conto del patrimonio dell'ente. All'interno di questa categoria di entrate è collocato pure il canone per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche (COSAP).

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di locazione, censi e canoni e rendite diverse è stata le seguente:

Residui attivi al 1/1/2014	130.830,14
Residui riscossi nel 2014	38.533,34
Maggiori residui attivi riaccertati	20.918,90
Residui della competenza	70.704,75
Residui al 31/12/2014	183.920,45

## i) Spese correnti

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

	2012	2013	2014
01 - Personale	3.059.135,68	2.970.832,99	2.942.489,60
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	211.841,63	158.095,95	134.489,75
03 - Prestazioni di servizi	7.162.750,38	7.686.677,78	6.234.874,08
04 - Utilizzo di beni di terzi	103.768,48	94.921,30	78.328,86
05 - Trasferimenti	878.023,69	1.669.051,81	938.787,78
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	680.838,38	450.328,03	468.791,17
07 - Imposte e tasse	192.894,89	197.929,22	188.468,41
08 - Oneri straordinari della gestione corrente			
09 - Ammortamenti di esercizio			
10 - Fondo svalutazione crediti			
11 - Fondo riserva			
<b>Totale spese correnti</b>	<b>12.289.253,13</b>	<b>13.227.837,08</b>	<b>10.986.229,65</b>

## l) Spese per il personale

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2014 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 *quater* della legge 296/06.

	anno 2013	anno 2014
spesa intervento 01	2.970.832,99	2.942.489,60
spese incluse nell'int.03	1.280,00	3.292,00
irap	185.227,00	180.219,67
altre spese di personale incluse		
altre spese di personale escluse		
<b>totale spese di personale</b>	<b>3.157.339,99</b>	<b>3.126.001,27</b>

E' stato accertato che alla data odierna l'Ente non ha ancora trasmesso, tramite SICO, il conto annuale, la relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione del personale per l'anno 2014, in attuazione del titolo V del d.lgs n. 165/2001.

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

	2012	2013	2014
Dipendenti (rapportati ad anno)	83	83	79
spesa per personale	3.059.135,68	2.970.832,99	2.942.489,60
spesa corrente	12.289.253,13	13.227.837,08	10.986.229,65
<b>Costo medio per dipendente</b>	<b>36.857,06</b>	<b>35.793,17</b>	<b>37.246,70</b>
<b>incidenza spesa personale su spesa corrente</b>	<b>24,89%</b>	<b>22,46%</b>	<b>26,78%</b>

L'Ente nel 2014 non ha effettuato nuove assunzioni di personale, rinnovi contrattuali a tempo

determinato, proroghe contratti a tempo determinato.

L'incidenza della spesa di personale complessiva sulla spesa corrente dell'Ente locale è pari:

Rendiconto 2012	24,89%
Rendiconto 2013	22,46%
Rendiconto 2014	26,78%

### **Contrattazione integrativa**

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

	Anno 2013	Anno 2014
Risorse stabili	380.895,20	370.993,28
Risorse variabili	67.584,61	60.424,53
Totale	448.479,81	431.417,81
Percentuale sulle spese intervento 01		

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).

## **m) Spese per collaborazione, acquisto beni, servizi e utilizzo beni di terzi**

### **Spese per incarichi di collaborazione autonoma**

L'ente ha rispettato il limite massimo per incarichi di collaborazione autonoma stabilito dall'art. 14 del D.L. n. 66/2014 non avendo superato le seguenti percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2012:

- 4,5% con spesa di personale pari o inferiore a 5 milioni di euro.

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

In relazione ai vincoli posti dal patto di stabilità interno, dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/2007, delle riduzioni di spesa disposte dall'art. 6 del D.L. 78/2010, di quelle dell'art. 1, comma 146 della Legge 24/12/2012 n. 228 e delle riduzioni di spesa disposte dai commi da 8 a 13 dell'art.47 della legge 66/2014, le somme impegnate nell'anno 2014 per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi rispettano i seguenti limiti:

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	Rendiconto 2014	Sforamento
Studi e consulenze	109.884,46	84,00%	17.581,51	3.825,00	0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza		80,00%	0,00	0,00	0,00
Sponsorizzazioni		100,00%	0,00	0,00	0,00
Missioni		50,00%	0,00		0,00
Formazione		50,00%	0,00		0,00
<b>Totale</b>	<b>109.884,46</b>		<b>17.581,51</b>	<b>3.825,00</b>	<b>0,00</b>

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.

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

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2014, ammontano ad euro 468.791,17 e rispetto al residuo debito al 1/1/2014 (euro 13.362.552,40) determinano un tasso d'interesse medio del 3,51%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 3,83%.

#### **o) Spese in conto capitale**

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

<b>Previsioni Iniziali</b>	<b>Previsioni Definitive</b>	<b>Somme impegnate</b>	<b>Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate</b>	
			<i>in cifre</i>	<i>in %</i>
1.683.000,00	1.794.595,71	811.340,92	983.254,79	54,79%

Tali spese sono state così finanziate:

<b>Mezzi propri:</b>			
- avanzo d'amministrazione	_____		
- monetizzazioni	_____		
- avanzo del bilancio corrente	_____		
- alienazione di beni (diritto sup.)	_____	249,00	
- altre risorse: standard qualitativi	_____		
- altre risorse: : oneri urbanizzaz.	_____	164.856,56	
<i>Totale</i>			<u>165.105,56</u>
<b>Mezzi di terzi:</b>			
- mutui	_____		
- prestiti obbligazionari	_____		
- contributi comunitari	_____		
- contributi statali	_____		
- contributi regionali	_____	513.000,00	
- contributi di altri (provincia)	_____	16.994,60	
- altri mezzi di terzi	_____	67.586,13	
<i>Totale</i>			<u>597.580,73</u>
<b>Totale risorse</b>			<u>762.686,29</u>
<b>Impieghi al titolo II della spesa</b>			<u>811.340,92</u>
<b>Saldo gestione di competenza delle partite in conto capitale</b>		<b>-</b>	<b><u>48.654,63</u></b>

#### o) Servizi per conto terzi

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

SERVIZI CONTO TERZI	ENTRATA		SPESA	
	2013	2014	2013	2014
Ritenute previdenziali al personale	265.000,00	239.172,56	265.000,00	239.172,56
Ritenute erariali	670.000,00	546.589,82	670.000,00	546.589,82
Altre ritenute al personale c/terzi	113.195,54	87.437,97	113.195,54	87.437,97
Depositi cauzionali	9.471,00	7.340,97	9.471,00	7.340,97
Altre per servizi conto terzi	5.273,50	40.929,88	5.273,50	43.309,93
Fondi per il Servizio economato	2.000,00	1.000,00	2.000,00	1.000,00
Depositi per spese contrattuali	6.173,26	9612,00	6.277,71	9.300,00
<b>Totale</b>	<b>1.071.113,30</b>	<b>932.083,20</b>	<b>1.071.217,75</b>	<b>934.151,25</b>

#### p) Indebitamento e gestione del debito

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L. ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

2012	2013	2014
5,17%	3,21%	3,83%

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

<b>Anno</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
Residuo debito	12.844.498,33	12.245.667,20	13.362.552,40
Nuovi prestiti		1.739.415,48	
Prestiti rimborsati	598.831,13	622.530,28	666.413,60
Estinzioni anticipate			
Altre variazioni +/- ( da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>12.245.667,20</b>	<b>13.362.552,40</b>	<b>12.696.138,80</b>

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

<b>Anno</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
Oneri finanziari	680.838	450.328	468.791
Quota capitale	598.831	622.530	666.414
<b>Totale fine anno</b>	<b>1.279.670</b>	<b>1.072.858</b>	<b>1.135.205</b>

### ***Analisi della gestione dei residui***

L'organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179,182,189 e 190 del T.U.E.L..

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 T.U.E.L..

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

#### **Residui attivi**

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui riscossi</i>	<i>Residui stornati</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Percentuale di riporto</i>	<i>Residui di competenza</i>	<i>Totale Residui Accertati</i>
Titolo I	2.145.856,45	1.442.994,04	637.478,77	65.383,64	3,05%	576.985,44	642.369,08
Titolo II	1.231.073,27	508.628,68	672.471,69	49.972,90	4,06%	182.346,49	232.319,39
Titolo III	1.563.608,10	703.886,06	162.839,36	696.882,68	44,57%	659.133,61	1.356.016,29
<b>Gest. Corrente</b>	<b>4.940.537,82</b>	<b>2.655.508,78</b>	<b>1.472.789,82</b>	<b>812.239,22</b>	<b>16,44%</b>	<b>1.418.465,54</b>	<b>2.230.704,76</b>
Titolo IV	9.122.800,33	2.222.311,52	1.307.776,01	5.592.712,80	61,30%	248.222,31	5.840.935,11
Titolo V				0,00	#DIV/0!		0,00
<b>Gest. Capitale</b>	<b>9.122.800,33</b>	<b>2.222.311,52</b>	<b>1.307.776,01</b>	<b>5.592.712,80</b>	<b>61,30%</b>	<b>248.222,31</b>	<b>5.840.935,11</b>
Servizi c/terzi Tit. VI	196.558,66	2.057,64	188.857,20	5.643,82	2,87%	6.223,43	11.867,25
<b>Totale</b>	<b>14.259.896,81</b>	<b>4.879.877,94</b>	<b>2.969.423,03</b>	<b>6.410.595,84</b>	<b>44,96%</b>	<b>1.672.911,28</b>	<b>8.083.507,12</b>



## Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui stornati	Residui da riportare	Percentuale di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Impegnati
Corrente Tit. I	4.940.775,27	3.193.539,32	1.323.670,18	423.565,77	8,57%	1.566.304,35	1.989.870,12
C/capitale Tit. II	10.080.278,27	3.161.000,06	1.377.479,65	5.541.798,56	54,98%	345.282,16	5.887.080,72
Rimb. prestiti Tit. III	896,38		896,38	0,00	0,00%		0,00
Servizi c/terzi Tit. IV	494.281,00	40.522,64	441.202,38	12.555,98	2,54%	39.353,50	51.909,48
<b>Totale</b>	<b>15.516.230,92</b>	<b>6.395.062,02</b>	<b>3.143.248,59</b>	<b>5.977.920,31</b>	<b>38,53%</b>	<b>1.950.940,01</b>	<b>7.928.860,32</b>

## Risultato complessivo della gestione residui

<b>Maggiori residui attivi</b>	<b>135.547,91</b>
Insussistenze dei residui attivi:	
Gestione corrente non vincolata	1.048.490,75
Gestione corrente vincolata	559.846,98
Gestione in conto capitale vincolata	1.307.776,01
Gestione in conto capitale non vincolata	
Gestione servizi conto terzi	188.857,20
<b>Minori residui attivi</b>	<b>3.104.970,94</b>
Insussistenze dei residui passivi:	
Gestione corrente non vincolata	764.719,58
Gestione corrente vincolata	559.846,98
Gestione in conto capitale vincolata	1.377.479,65
Gestione in conto capitale non vincolata	
Gestione servizi c/terzi	441.202,38
<b>Minori residui passivi</b>	<b>3.143.248,59</b>
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>173.825,56</b>

## Sintesi delle variazioni per gestione

Gestione corrente	-148.223,26
Gestione in conto capitale	69.703,64
Gestione servizi c/terzi	252.345,18
Gestione vincolata	
<b>VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>173.825,56</b>

Le variazioni nella consistenza dei residui di anni precedenti sono le seguenti:

- minori residui attivi (al netto di maggiori residui attivi per euro 135.547,91): euro 2.969.423,03;
- minori residui passivi: euro 3.143.248,59.

Nel conto del bilancio dell'anno 2014 risultano residui attivi di parte corrente anteriori all'anno 2010 per Euro 85.924,02; residui attivi del titolo IV anteriori all'anno 2010 per Euro 0.

L'Organo di revisione, preso atto dell'aggiornamento effettuato sull'evoluzione dei residui attivi per ciascun anno di accertamento, **raccomanda** l'attento e puntuale monitoraggio sull'efficacia dell'azione degli agenti della riscossione, invitando l'Ente alla segnalazione alla Corte dei Conti del mancato riscontro alle richieste di integrazione/rettifica di dati non concordanti, nonché a richiedere alla Corte medesima indicazioni sulle azioni da intraprendere.

A seguito del riaccertamento straordinario dei residui al 31/12/2014, da deliberare congiuntamente all'approvazione del rendiconto 2014, la Giunta Comunale ha vincolato l'avanzo di amministrazione di euro 1.035.295,14 come segue:

- € 559.846,98 avanzo vincolato di parte corrente, da destinare a fondo pluriennale vincolato,
- € 169.884,69 avanzo vincolato di parte corrente, da destinare al fondo crediti di dubbia esigibilità;
- € 305.563,47 avanzo vincolato di parte capitale.

#### Analisi "anzianità" dei residui

RESIDUI							
ATTIVI	Esercizi precedenti	2010	2011	2012	2013	2014	Totale
Titolo I (A) di cui F.S.R o F.S.C				53.078,24	12.305,40	576.985,44	642.369,08 -
Titolo II (B)	564,88	564,88	1.276,68	3.532,10	44.034,36	182.346,49	232.319,39
Titolo III (C)	85.359,14	75.389,18	99.389,12	109.286,88	327.458,36	659.133,61	1.356.016,29
Totale residui attivi di parte corrente (E=A+B+C)	85.924,02	75.954,06	100.665,80	165.897,22	383.798,12	1.418.465,54	2.230.704,76
Titolo IV (F)		74.668,36	2.213.247,73		3.304.796,71	248.222,31	5.840.935,11
Titolo V (G)							-
Totale residui attivi di parte capitale (H=F+G)	-	74.668,36	2.213.247,73	-	3.304.796,71	248.222,31	5.840.935,11
Titolo VI (I)	2.629,06	2.164,56	850,20			6.223,43	11.867,25
<b>Totale Attivi (L=E+H+I)</b>	<b>88.553,08</b>	<b>152.786,98</b>	<b>2.314.763,73</b>	<b>165.897,22</b>	<b>3.688.594,83</b>	<b>1.672.911,28</b>	<b>8.083.507,12</b>

PASSIVI	Esercizi precedenti	2010	2011	2012	2013	2014	Totale
Titolo I (M)	384,98	69.930,99	56.924,56	62.761,72	233.563,52	1.566.304,35	1.989.870,12
Titolo II (N)	361.450,05	242.227,04	1.724.674,20	7.032,62	3.206.414,65	345.282,16	5.887.080,72
Titolo III (O)							-
Titolo IV (P)	2.629,06	2.629,06	4.772,60	924,76	1.600,00	39.353,50	51.908,98
<b>Totale Passivi (Q=M+N+O+P)</b>	<b>364.464,09</b>	<b>314.787,09</b>	<b>1.786.371,36</b>	<b>70.719,10</b>	<b>3.441.578,17</b>	<b>1.950.940,01</b>	<b>7.928.859,82</b>

L'organo di revisione segnala il permanere di residui attivi risalenti ad anni precedenti il 2010 per Euro 88.553,08 e residui passivi risalenti ad anni precedenti il 2010 per Euro 364.464,09, invitando l'Amministrazione Comunale ad un continuo monitoraggio degli stessi e, eventualmente, alla loro rettifica contabile.

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

L'ente ha provveduto nel corso del 2014 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per Euro 22.651,45, di cui Euro 0,00 di parte corrente.

Tali debiti sono così classificabili:

	Euro
Articolo 194 T.U.E.L:	
- lettera a) - sentenze esecutive	
- lettera b) - copertura disavanzi	
- lettera c) - ricapitalizzazioni	
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	22.651,45
<b>Totale</b>	<b>22.651,45</b>

I relativi atti sono stati inviati alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23, comma 5, L. 289/2002.

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

Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
0	230.609,72	22.651,45

### **Debiti fuori bilancio riconosciuti o segnalati dopo la chiusura dell'esercizio**

Come anticipato nei precedenti paragrafi, sono stati segnalati dai responsabili di settore i seguenti debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento relativi a:

- spese per consulenza legale su convenzione Buzzi di Euro euro 5.075,20;

Per tali debiti l'Ente ha previsto copertura con fondi di bilancio non legati all'avanzo di amministrazione.

## **Rapporti con organismi partecipati**

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

La verifica dei crediti e debiti reciproci con le società partecipate alla data del 31/12/2014, prevista dall'art. 6 del d.l. 95/2012, non è stata formalizzata dall'ente né è stata redatta apposita nota informativa da allegare al rendiconto.

L'organo di revisione rileva l'importanza di dare evidenza formale alla verifica dei rapporti reciproci di debito/credito tra ente ed organismi partecipati e **raccomanda** di istituire apposita procedura in tal senso, dandone tempestivo riscontro.

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

Gli organismi e le società partecipate dall'ente presentavano nella dichiarazione annuale (rilevazione Consoc) inviata al Ministero per la semplificazione e la PA la seguente situazione, riferita all'esercizio 2013:

<b>ACTS S.p.A.</b>	<b>Partita iva e codice fiscale 00317700094</b>
Valore della produzione	
Di cui :	
Corrispettivi o proventi da ente locale partecipante	<i>107.440,00</i>
Debiti di finanziamento	
Debiti contratti dall'organismo verso l'ente locale	
Concessione crediti effettuate dell'ente locale	
Costo del personale ( B9 del conto economico)	
Percentuale di partecipazione	<i>2.89%</i>
Risultato economico dell'ultimo bilancio approvato	<i>-1.238.813,00</i>

<b>Consorzio Intercomunale per il Risanamento dell'Ambiente (C.I.R.A.)</b>	<b>Partita iva e codice fiscale 92054820094</b>
Valore della produzione	
Di cui :	
Corrispettivi o proventi da ente locale partecipante	<i>195.890,25</i>
Debiti di finanziamento	
Debiti contratti dall'organismo verso l'ente locale	
Concessione crediti effettuate dell'ente locale	
Costo del personale ( B9 del conto economico)	
Percentuale di partecipazione	<i>49.80%</i>
Risultato economico dell'ultimo bilancio approvato	<i>0,00</i>

<b>Consorzio Idrico del Fontanazzo</b>	<b>Partita iva e codice fiscale 92010780093</b>
Valore della produzione	
Di cui :	
Corrispettivi o proventi da ente locale partecipante	<i>2.500,00</i>
Debiti di finanziamento	
Debiti contratti dall'organismo verso l'ente locale	
Concessione crediti effettuate dell'ente locale	
Costo del personale ( B9 del conto economico)	
Percentuale di partecipazione	<i>50.00%</i>
Risultato economico dell'ultimo bilancio approvato	<i>0,00</i>

### **Tempestività pagamenti**

L'ente ha adottato misure ai sensi dell'art.9 della legge 3/8/2009, n.102, misure organizzative (procedure di spesa e di allocazione delle risorse) per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti.

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

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

L'ente, nel rendiconto 2014, rispetta i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013, come da prospetto allegato al rendiconto.

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

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

Tesoriere

Economo

Riscuotitori speciali

Concessionari

## ***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 T.U.E.L.

Anche gli impegni finanziari di competenza, al fine della rilevazione dei componenti economici negativi, sono stati rettificati.

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.

Le rettifiche apportate alle entrate ed alle spese correnti e le integrazioni rilevate nel prospetto di conciliazione sono esposte nei prospetti allegati al rendiconto di gestione.

## CONTO ECONOMICO

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

	<b>2013</b>	<b>2014</b>
<i>A Proventi della gestione</i>	16.180.153,78	14.335.728,09
<i>B Costi della gestione</i>	12.804.680,55	11.615.396,31
<b>Risultato della gestione</b>	<b>3.375.473,23</b>	<b>2.720.331,78</b>
<i>C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate</i>	0,00	-401.494,95
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>3.375.473,23</b>	<b>2.318.836,83</b>
<i>D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i>	-449.334,01	-468.517,94
<b>Risultato della gestione ordinaria</b>	<b>2.926.139,00</b>	<b>1.850.318,89</b>
<i>E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i>	-2.101.933,75	101.157,16
<b>Risultato economico di esercizio</b>	<b>824.205,47</b>	<b>1.951.476,05</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 risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 2.318.836,83, con un peggioramento dell'equilibrio economico di Euro 1.075.820,11 rispetto al risultato del precedente esercizio.

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.

Gli oneri relativi alle aziende speciali e alle società partecipate, pari a Euro -401.494,95, si riferiscono, principalmente, alle seguenti partecipazioni:

Società	% di partecipazione	oneri	descrizione
ACTS Spa	2,89%	126.995,00	Contratto di servizio
C.I.R.A.	49,80%	262.000,00	Trasferimento in c/esercizio
Consorzio Idrico Fontanazzo	50,00%	2.500,00	Trasferimento in c/esercizio



Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti previsti dall'art. 229, comma 7, del T.U.E.L. e dal punto 92 del principio contabile n. 3. Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti) per euro 1.460.108,48.

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:

	parziali	Totali
<b>Proventi:</b>		
<b>Insussistenze passivo:</b>		1.764.872,56
di cui:		
-per minori debiti di funzionamento (minori residui passivi del conto del bilancio)	1.764.872,56	
contabile voce debiti di funzionamento		
<b>Sopravvenienze attive:</b>		27.499,69
di cui:		
- per maggiori crediti (maggiori residui attivi del conto del bilancio)	27.499,69	
- per acquisti a residuo attrezzature informatiche		
- per rivalutazione quota partecipazioni a valore patrimonio netto		
<b>Proventi straordinari</b>		0,00
- per plusvalenze patrimoniali	0,00	
<b>Totale proventi straordinari</b>		<b>1.792.372,25</b>
<b>Oneri:</b>		
<b>Minusvalenze da alienazione</b>		0,00
<b>Oneri straordinari</b>		2.068,05
Di cui:		
- da altri oneri straordinari rilevati nel conto del bilancio	2.068,05	
<b>Insussistenze attivo</b>		1.689.147,04
Di cui:		
- per minori crediti (minori residui attivi del conto del bilancio)	1.689.147,04	
- per ( da specificare) accantonamento a fondo svalutazione crediti		
<b>Sopravvenienze passive</b>		0,00
- per ( da specificare)		
<b>Totale oneri</b>		<b>1.691.215,09</b>

Ai fini della verifica della esatta correlazione tra i dati del conto del bilancio e i risultati economici è stato effettuato il seguente riscontro:

- rilevazione nella voce E .22. del conto economico come "Insussistenze del passivo" dei minori residui passivi iscritti come debiti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione nella voce E.23. del conto economico come "Sopravvenienze attive" dei maggiori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente, nonché il valore

delle immobilizzazioni acquisite gratuitamente;

- rilevazione nella voce *E. 25.* del conto economico come “Insussistenze dell'attivo” dei minori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione di plusvalenze (voce *E.24.*) o minusvalenze (voce *E.26.*) patrimoniali riferite alla cessione di cespiti (pari alla differenza tra indennizzo o prezzo di cessione e valore contabile residuo);
- rilevazione dei proventi e dei costi di carattere eccezionale o riferiti ad anni precedenti nella parte straordinaria ( voci *E23* ed *E28*).

## 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:

<b>Attivo</b>	<b>31/12/2013</b>	<b>Variazioni da conto finanziario</b>	<b>Variazioni da altre cause</b>	<b>31/12/2014</b>
Immobilizzazioni immateriali	30.683,06	0,00	-7.670,76	23.012,30
Immobilizzazioni materiali	65.747.342,81	3.579.068,61	-1.452.437,72	67.873.973,70
Immobilizzazioni finanziarie	423.357,72	0,00	228.767,64	652.125,36
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>66.201.383,59</b>	<b>3.579.068,61</b>	<b>-1.231.340,84</b>	<b>68.549.111,36</b>
Rimanenze	0,00	0,00	0,00	0,00
Crediti	15.594.537,35	-6.176.349,44	-265.132,64	9.153.055,27
Altre attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	1.589.576,67	-708.928,33	0,00	880.648,34
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>17.184.114,02</b>	<b>-6.885.277,77</b>	<b>-265.132,64</b>	<b>10.033.703,61</b>
Ratei e risconti	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>83.385.497,61</b>	<b>-3.306.209,16</b>	<b>-1.496.473,48</b>	<b>78.582.814,97</b>
Conti d'ordine	11.152.473,29	-2.815.717,90	0,00	8.336.755,39
<b>Passivo</b>				
<b>Patrimonio netto</b>	<b>51.878.370,38</b>	<b>0,00</b>	<b>1.951.476,05</b>	<b>53.829.846,43</b>
<b>Conferimenti</b>	<b>12.716.787,05</b>	<b>-553.984,30</b>	<b>-2.140.484,12</b>	<b>10.022.318,63</b>
Debiti di finanziamento	13.362.552,40	-666.413,60	0,00	12.696.138,80
Debiti di funzionamento	4.933.506,78	-2.950.905,15	0,00	1.982.601,63
Debiti per anticipazione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Debiti per somme anticipate da terzi	494.281,00	-442.371,52	0,00	51.909,48
<b>Totale debiti</b>	<b>18.790.340,18</b>	<b>-4.059.690,27</b>	<b>0,00</b>	<b>14.730.649,91</b>
Ratei e risconti	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale del passivo</b>	<b>83.385.497,61</b>	<b>-4.613.674,57</b>	<b>-189.008,07</b>	<b>78.582.814,97</b>
Conti d'ordine	11.152.473,29	-2.815.717,90	0,00	8.336.755,39

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 T.U.E.L. 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'ammortamento rilevato nell'esercizio ammonta ad euro 1.460.108,48, di cui euro 7.670,76 relativo alle immobilizzazioni immateriali ed euro 1.452.437,72 relativo alle immobilizzazioni materiali.

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.

Le variazioni alle immobilizzazioni materiali derivano da:

	variazioni in aumento	variazioni. in diminuzione
Gestione finanziaria	3.579.068,61	
Acquisizioni gratuite		
Ammortamenti immob. materiali		1.452.437,72
Utilizzo conferimenti (contributi in conto capitale)	0,00	0,00
Beni fuori uso		
Conferimenti in natura ad organismi esterni		
Altre da specificare		
<b>totale</b>	<b>3.579.068,61</b>	<b>1.452.437,72</b>

Si evidenzia che l'Ente ha rilevato nella voce "immobilizzazioni in corso" un incremento di € 3.579.068,61 e riclassificato dalle immobilizzazioni in corso alle diverse categorie di appartenenza l'importo di € 3.627.078,82. In particolare, il citato importo è stato riclassificato per € 1.659.775,01 sui beni demaniali, per € 1.190.078,55 sui fabbricati facenti parte del patrimonio indisponibile e per € 777.225,26 sui fabbricati facenti parte del patrimonio disponibile.

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

Nella voce "crediti di dubbia esigibilità" sono compresi i crediti inesigibili (*e quelli di dubbia esigibilità*) stralciati dal conto del bilancio sino al compimento dei termini di prescrizione.

### **B II Crediti**

E' stata verificata la corrispondenza tra il saldo patrimoniale al 31.12.2014 con il totale dei residui attivi risultanti dal conto del bilancio al netto dei depositi cauzionali (*e dei crediti di dubbia esigibilità se conservati nel conto del bilancio*).

Risulta rilevato il credito verso l'Erario per Iva per euro 635.420,00.

#### 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.

#### 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;
- 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 con esclusione delle spese di cui agli interventi n. 7, 8, 9 e 10.

L'importo dei costi per esercizi futuri corrisponde al saldo delle rettifiche apportate agli impegni di parte corrente nel prospetto di conciliazione.

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

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

### **IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

Il Revisore, preso atto di quanto sopra esposto, **concorda con la proposta dell'ente** di vincolare l'avanzo d'amministrazione 2014 come segue:

- € 559.846,98 avanzo vincolato di parte corrente, da destinare a fondo pluriennale vincolato. Tale importo trae origine dal riaccertamento straordinario dei residui al 31/12/2014, da deliberare congiuntamente all'approvazione del rendiconto 2014, in conseguenza dell'applicazione dei nuovi principi di contabilità pubblica dal 2015;
- € 169.884,69 avanzo vincolato di parte corrente, da destinare al fondo crediti di dubbia esigibilità;
- € 305.563,47 avanzo vincolato di parte capitale.

L'importo dei debiti fuori bilancio risultante dalle attestazioni dei responsabili dei servizi circa la sussistenza alla chiusura dell'esercizio di possibili debiti fuori bilancio, ammonta ad euro 5.075,20, di cui euro 5.075,20 relativi a spese per consulenza legale senza formale impegno. Per tali debiti l'Ente non ha ancora attivato la procedura per l'eventuale riconoscimento.

**Il Revisore**, preso atto di quanto sopra esposto, **raccomanda** di vincolare l'avanzo d'amministrazione 2014 per l'ammontare di euro 5.075,20 per finanziamento di debiti fuori bilancio come sopra esposti.

Riguardo alla riscossione della Tari, istituita dall'1 gennaio 2014 con obbligo di copertura integrale dei costi con le relative entrate, il Revisore rileva che l'Ente ha accertato nel rendiconto 2014, tra le entrate tributarie, la somma di euro 1.823.730,91 a fronte di costi impegnati per il servizio di gestione dei rifiuti urbani per euro 2.209.642,39, con uno **sbilancio rispetto alle entrate accertate di euro 385.911,48**.

L'ente ha emesso i ruoli per l'incasso della TARI con la previsione di copertura del 100% dei costi ma, stante le difficoltà di incasso ed i tempi di riscossione, oltre al potenziale contenzioso, ha accertato le relative entrate solo in misura corrispondente agli effettivi incassi.

Il Revisore, preso atto di quanto evidenziato, **raccomanda all'Ente di attivarsi tempestivamente per effettuare una verifica sull'andamento della riscossione e sulla quantificazione dei crediti non riscossi**. A seguito di tale verifica si dovrà valutare l'eventuale adeguamento del fondo crediti di dubbia esigibilità.

**Il Revisore raccomanda inoltre all'Ente di prevedere ed attivare una procedura per il costante e tempestivo monitoraggio dell'andamento della riscossione di tale tributo e per il recupero coattivo dei crediti non riscossi.**

La verifica dei crediti e debiti reciproci con le società partecipate alla data del 31/12/2014, prevista dall'art. 6 del d.l. 95/2012, non è stata formalizzata dall'ente né è stata redatta apposita nota informativa da allegare al rendiconto.

**Il Revisore** rileva l'importanza di dare evidenza formale alla verifica dei rapporti reciproci di debito/credito tra ente ed organismi partecipati e **raccomanda all'ente di istituire apposita procedura in tal senso nonchè di attivarsi urgentemente per ottenere i riscontri richiesti alle partecipate**, non pervenuti alla data odierna.

Il Revisore **raccomanda** all'ente di effettuare le spese solo se sussiste l'impegno contabile registrato sul competente intervento o capitolo del bilancio di previsione e l'attestazione della copertura finanziaria, come previsto dall'art. 192 TUEL.

## **CONCLUSIONI**

Tenuto conto di tutto quanto rilevato e proposto e delle limitazioni e riserve sopra esposte, con particolare riguardo alla mancata copertura integrale dei costi della Tari e ai rapporti con gli organismi partecipati, si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione, si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2014 e si propone di vincolare l'intero avanzo di amministrazione per le finalità indicate nella presente relazione.

Cairo Montenotte, 28 aprile 2015

**L'ORGANO DI REVISIONE**

DOTT. MICHELE PEDERZINI

