

COMUNE DI PIEVE TORINA

Provincia di Macerata

**RELAZIONE DEL REVISORE UNICO DEI CONTI SULLA PROPOSTA DI
CONTO CONSUNTIVO DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO**

2014

Signori Consiglieri , la sottoscritta Luana Mancinelli, Revisore Dei Conti , nominato da Codesto Comune con delibera Consiliare n. 15 del 19/05/2012, ha preso in esame il rendiconto dell'esercizio 2014 e la relazione illustrativa approvata dalla Giunta Comunale con atto n. 22 del 09/04/2015 e composto dai seguenti documenti:

A) Conto Del Bilancio di cui all'art.228 del TUEL;

B) Conto Del Patrimonio di cui all'art.230 del TUEL;

e corredato da:

- relazione al rendiconto della gestione dell'organo esecutivo di cui all'art.151,comma 6 del TUEL;
- elenco dei residui attivi e passivi distinto per anno di provenienza;
- conto del tesoriere;
- tabella dei parametri di riscontro della situazione deficitaria strutturale;
- prospetto delle spese di rappresentanza anno 2014.

tenuto conto che

- durante l'esercizio le funzioni del Revisore sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del T.U.E.L 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;

considerato che

- avvalendosi della facoltà di cui all'articolo 232 DLgs. 267/2000, nell'anno 2014 il Comune ha adottato la contabilità finanziaria con rilevazioni extracontabili del conto del patrimonio;

verificato e controllato

- la corrispondenza dei risultati di ciascuna risorsa d'entrata ed intervento della spesa con quelli risultanti dalle scritture (previsioni iniziali, previsioni definitive, incassi, pagamenti, determinazione dei residui attivi e passivi);
- l'equivalenza delle previsioni e degli accertamenti d'entrata con le previsioni e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- la corrispondenza del conto del tesoriere con gli incassi e i pagamenti risultanti dal conto consuntivo;
- la regolarità delle procedure di entrata e di spesa;
- il rispetto durante l'anno dei limiti imposti dalla tesoreria unica;
- all'inserimento nel conto del bilancio dei residui attivi e passivi anni 2012 e precedenti, risultati dal riaccertamento effettuato ai sensi del 3° comma dell'articolo 228 DLgs. 267/2000, con determina del Servizio Finanziario n. 16 del 04/04/2015.
- la sussistenza e l'esigibilità dei residui attivi;
- l'utilizzo dei fondi a destinazione specifica e vincolata, conformemente alle disposizioni di legge;
- la corretta rappresentazione dei riepiloghi e dei risultati di cassa e di competenza;
- le gestioni degli agenti contabili interni a denaro, rese nei termini di legge e complete di documentazione;
- la corretta e completa esposizione dei risultati amministrativi nella relazione amministrativa, conforme
- 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 di cui all'art. 6 del d.l. 78/2010
- la corretta e completa esposizione dei risultati amministrativi nella relazione amministrativa, conformemente alle norme statutarie ed ai regolamenti dell'Ente;

- il corretto adempimento degli obblighi fiscali;
- che risultano emessi n. 1.601 mandati di pagamento e n. 1.136 reversali d'incasso;
- 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 delibera di Giunta n. 127 del 18/12/2013;

attesta

A) relativamente al conto del bilancio

L'esatta corrispondenza del conto consuntivo e delle risultanze della gestione alle scritture contabili ed al conto del Tesoriere;

che le risultanze del conto del Tesoriere si riassumono come segue:

FONDO CASSA AL 01/01/2014		€	0
RISCOSSIONI NELL'ESERCIZIO 2014:		€	3.854.398,81
- da residui	€	914.040,16	
- di competenza	€	2.940.358,65	
		=====	
PAGAMENTI NELL'ESERCIZIO 2013:		€	3.854.398,81
- da residui	€	787.685,45	
- di competenza	€	3.066.713,36	
		=====	-----
FONDO CASSA AL 31/12/2014		€	0
RESIDUI ATTIVI		€	1.896.477,14
- da residui	€.	892.373,32	
- di competenza	€	1.004.103,82	
		=====	
RESIDUI PASSIVI:		€	1.894.053,07
- da residui	€	1.026.397,00	
- di competenza	€	867.656,07	
		=====	-----
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2014		€	2.424,07
		=====	

Risultanze dei singoli settori di bilancio

A) PARTE RESIDUI:

- saldo maggiori e minori accertamenti residui attivi	€	-	51.991,26
- economie sui residui passivi	€	+	43.473,63

DISAVANZO PARTE RESIDUI	€	-	8.517,63
--------------------------------	---	---	-----------------

B) PARTE COMPETENZA CORRENTE:

- entrate correnti (tit. I II III)	€	+	1.917.228,60
- spese correnti (titolo I)	€	-	1.608.277,04
- spese rimborso prestiti	€	-	205.907,13
- avanzo amministrazione 2013	€	+	848,66

AVANZO PARTE CORRENTE	€	+	103.893,09
------------------------------	---	---	-------------------

C) PARTE COMPETENZA STRAORDINARIA:

- entrate titolo IV e titolo V destinate investimenti	€	+	563.802,00
- spese titolo II	€	-	656.753,39
- applicazione avanzo anno 2013	€	+	

AVANZO PARTE STRAORDINARIA	€	-	92.951,39
-----------------------------------	---	---	------------------

TOTALE AVANZO AMMINISTRAZIONE ANNO 2014	€		2.424,07
--	---	--	-----------------

Che ai sensi dell'art. 187 del Dlgs 267/2000 l'avanzo di amministrazione risulta così distinto:

- Fondi non vincolati	€		2.424,07
- Fondi vincolati	€		0
- Fondi ammortamento	€		0

TOTALE AVANZO	€		2.424,07
----------------------	---	--	-----------------

Che dalla classificazione delle risorse e dei mezzi e relativa utilizzazione nella parte corrente dell'esercizio si ottiene quanto segue: (valori in unità di euro) in %

A) ENTRATE:

- proprie (titolo I e III)	€	1.720.110,09	89,72
- trasferimenti (titolo II)	€	197.118,51	10,28

totale	€	1.917.228,60	100,00

B) SPESE:

- personale	€	324.353,76	20,17
- acquisto beni	€	83.824,00	5,21
- prestazione servizi	€.	750.495,76	46,66
- utilizzo beni di terzi	€	0	0
- trasferimenti	€	196.097,52	12,20
- imposte e tasse	€	22.060,83	1,37
- interessi passivi	€	231.445,17	14,39
- oneri straordinari	€	0	0

totale	€	1.608.277,04	100,00

Le risorse e la loro destinazione nella parte corrente hanno subito la seguente evoluzione negli ultimi tre esercizi:

ENTRATE	2012	2013	2014
Tributarie – Titolo I	886.992,55	977.904,34	1.143.883,97
Trasferimenti – Titolo II	317.970,43	234.485,02	197.118,51
Entrate correnti Titolo III	625.536,93	624.646,16	576.226,12
totali	1.830.499,91	1.837.035,52	1.917.228,60
SPESE	2012	2013	2014
Personale	411.243,50	337.170,44	324.353,76
Beni e servizi	864.114,37	809.324,52	834.319,76
Trasferimenti	65.893,54	171.396,70	196.097,52
Imposte e tasse	28.516,06	25.316,90	22.060,83
Interessi Passivi	264.574,70	254.126,51	231.445,17
Oneri straordinari	0	0	0
totali	1.634.342,17	1.597.335,07	1.608.277,04

Le spese di investimento sono state finanziate come segue: in %

A) MEZZI PROPRI:	€ 7.358,10	1,30
- Reinv. Alienazione beni	€	
- Proventi concessioni edilizie	€ 7.358,10	
- Credito IVA	€	
- Avanzo amministrazione	€	

B) MEZZI DI TERZI:	€ 556.443,90	98,70
Finanziamenti:		
Mutui	€ 0	
- Trasferimenti:		
Contributi Stato/Regione	€ 110.014,04	
- Contributi da altri soggetti	€ 446.429,86	

TOTALE	€ 563.802,00	
	=====	

I proventi delle concessioni edilizie sono stati utilizzati conformemente alle disposizioni di legge e risultano impegnati in parte nei seguenti interventi del Titolo II:

- Intervento 1 Funzione 9 **€ 7.358,10**

Le altre risorse a destinazione specifica o vincolata sono state utilizzate conformemente alle disposizioni di Legge.

B) RELATIVAMENTE AL CONTO DEL PATRIMONIO

Che nel conto del patrimonio sono rilevati i risultati della gestione patrimoniale e sono riportate

Le variazioni che la gestione finanziaria ha causato agli elementi dell'attivo e del passivo;

Che nel conto del patrimonio redatto su modello n. 20 approvato con DPR 194/96 sono rilevati i beni e i rapporti giuridici attivi e passivi di pertinenza suscettibili di valutazione.

I valori patrimoniali e le relative variazioni sono così riassunte:

<i>Attivo</i>	Consistenza al 31/12/2013	Consistenza al 31/12/2014	Variazioni (+/-)
Immobilizzazioni immateriali	0		
Immobilizzazioni materiali	20.287.459,85	19.821.587,79	-465.872,06
Immobilizzazioni finanziarie	181.569,45	181.569,45	0
Totale immobilizzazioni	20.469.029,30	20.003.157,24	-465.872,06
Rimanenze	0	0	
Crediti	1.882.050,74	1.920.123,14	+38.072,40
Altre attività finanziarie	0	0	
Disponibilità liquide	0	0	
Totale attivo circolante	1.882.050,74	1.920.123,14	+38.072,40
Ratei e risconti	0	0	
Totale dell'attivo	22.351.080,04	21.923.280,38	-427.799,66
Conti d'ordine	859.431,22	1.087.551,74	+228.120,52
<i>Passivo</i>			
Patrimonio netto	1.464.681,64	1.169.541,51	-295.140,13
Conferimenti	14.645.764,26	14.910.635,39	+264.871,13
Debiti di finanziamento	5.241.088,48	5.035.181,35	-205.907,13
Debiti di funzionamento	527.418,61	328.762,32	-198.656,29
Debiti per anticipazione di cassa	431.842,20	436.423,20	+4.581,00
Altri debiti	40.284,85	42.736,61	+2.451,76
Totale debiti	6.240.634,14	5.843.103,48	-397.530,66
Ratei e risconti	0	0	
Totale del passivo	222.351.080,04	21.923.280,38	-427.799,66
Conti d'ordine	859.431,22	1.087.551,74	+228.120,52

C) RELATIVAMENTE ALLA RELAZIONE ILLUSTRATIVA DELLA GIUNTA

Che è stata formulata conformemente all'articolo 151 e 231 del D.Lgs.267/2000 allo stato ed al regolamento dell'Ente.

Che esprime valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

Che i risultati espressi nella relazione trovano riferimento nella contabilità finanziaria.

Che nella sua formulazione sono stati rispettati i principi informativi della legge 291/90 relativamente alla trasparenza e comprensibilità del risultato economico.

D) RELATIVAMENTE AI SERVIZI PUBBLICI A DOMANDA INDIVIDUALE ED AI SERVIZI PRODUTTIVI.

Che il conto economico dei servizi pubblici a domanda, erogati dal comune nell'esercizio, espone il seguente risultato:

servizio	costo	ricavo	saldo +/-	%
Mensa Scolastica	25.087,75	10.973,57	-14.114,18	43,75
Museo	12.028,05	1.300,00	-10.728,05	10,81
Lampade votive	20.048,97	29.724,00	+9.675,03	148,26
totali	57.164,77	41.997,57	-15.167,20	73,47

Che il conto economico dei servizi produttivi presenta il seguente risultato:

servizio	costo	ricavo	saldo +/-	%
Nettezza Urbana	213.689,49	220.000,00	+6.310,51	102,96
totali	213.689,49	220.000,00	+6.310,51	102,96

Che l'ente non essendo in dissesto finanziario, ne strutturalmente deficitario ed avendo presentato il certificato del conto consuntivo 2013 nei termini di legge, non ha l'obbligo di assicurare la copertura minima dei costi dei servizi pubblici a domanda individuale.

La legge di stabilità 2014 ha istituito per la prima volta la TARI – acronimo di TASSA RIFIUTI – che va a sostituire la “vecchia” TARES. Per disposizione legislativa la nuova TARI deve coprire al 100% il costo del servizio.

E) CONSISTENZA DEL PERSONALE E RELATIVA SPESA.

Che, in attuazione dell'articolo 65 comma 2, del D.Lgs. 29/93 il conto annuale e la relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione del personale per l'anno 2013 sono stati inoltrati come prescritto alla ragioneria provinciale dello stato tramite il sito del Ministero dell'Economia ed alla Corte dei Conti. Tale conto annuale è stato redatto in conformità alla circolare del ministero del tesoro 25 ed in particolare Febbraio 2000, n. 8.

Il Revisore evidenzia nella seguente tabella il numero dei dipendenti suddiviso per categorie ed i principali indicatori relativi al personale.

Personale al 31/12/14	2012	2013	2014
numero dirigenti	0	0	0
Lavoratori a tempo indeterminato..	11	9	8
numero lavoratori flessibili	0	0	0
Totale dipendenti (C)	11	9	8
costo medio del personale (A/C)	37.385,77	37.463,38	40.544,22
costo del personale pro-capite (A/popolazione al 31/12/14 n. 1.470)	276,00	226,13	220,65
Incidenza sulle spese correnti (A/spese correnti)	25,16%	21,10%	20,17%

F) RIDUZIONE DELLE SPESE

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 ai commi 146 e 147 dell'art.1 della legge 228/2012.

Limitazione acquisto mobili e arredi

La spesa impegnata nell'anno 2014 per acquisto mobili e arredi rientra nei limiti disposti dall'art.1, comma 141 della Legge 24/12/2012 n.228.

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

Relazione del Revisore al Conto Consuntivo anno 2014.

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.

In particolare le somma impegnate nell'anno 2014 rispettano i seguenti limiti:

35

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	impegni 2014	sforamento
Studi e consulenze (1)	34.638,93	84,00%	5.542,23	0,00	0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	70.000,00	80,00%	14.000,00	1.613,97	0,00
Sponsorizzazioni	0,00	100,00%	0,00	0,00	0,00
Missioni	2.800,00	50,00%	1.400,00	7.286,84	-5.886,84
Formazione	0,00	50,00%	0,00	0,00	0,00
TOTALE	107.438,93		20.942,23	8.900,81	

(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).

G) PARAMETRI DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

Che rispetto ai parametri di definizione degli Enti in condizione di deficitarietà strutturale di cui al decreto ministeriale del 24 settembre 2009 pubblicato sulla G.U. n. 238 del 13 ottobre 2009, sono stati approvati nuovi parametri di deficitarietà strutturale per il triennio 2011-2013 che – come espressamente precisato dal predetto decreto – trovano applicazione a partire dagli adempimenti relativi al rendiconto della gestione 2009 ed a quelli del bilancio di previsione esercizio 2011 (al rendiconto 2008 hanno trovato applicazione i parametri di cui decreto ministeriale 10 giugno 2003, le cui risultanze vanno allegate anche al rendiconto 2013 secondo quanto previsto dall'articolo 172 del tuel); l'Ente non risulta deficitario anche se non sono rispettati n. 01 parametri.

H) ALBO BENEFICIARI DI PROVVIDENZE ECONOMICHE

Che l'Ente ha provveduto, a norma dell'articolo 22 della Legge 412 del 30/12/1991 e successive modificazioni, all'aggiornamento dei soggetti a cui sono stati erogati nell'esercizio 2014 contributi, sovvenzioni, crediti, sussidi ed altri benefici di natura economica.

Si segnala che l'elenco è in fase di pubblicazione.

I) TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

Tempestività pagamenti

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

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

L'Ente ha provveduto al monitoraggio dei pagamenti relativi all'anno 2013 e, nel sito dell'Ente è stata pubblicata la durata media dei crediti relativamente all'anno 2013 pari a giorni 141,50.

L) LIMITE DI INDEBITAMENTO

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art, ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi al 31/12 per ciascuno degli anni 2012 e 2013 sulle entrate correnti:

2013	2014
4,29	3,87

Si fa presente che nel calcolo della percentuale di indebitamento è stato, giustamente, tenuto conto dei contributi in c/interessi percepiti dalla Regione Marche e dell'ATO.

M) RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

Che in attuazione all'articolo 93 e dell'articolo 233 del D.Lgs. 267/2000 i seguenti agenti contabili hanno reso il conto della loro gestione entro il 31 gennaio 2015, allegando i documenti di cui al 2° comma del citato articolo 233:

- Tesoriere :	Banca delle Marche S.p.A.
- Economo :	Cavasassi Agostino
- Ragioniere	Cavasassi Agostino
- Ufficio Anagrafe	Gentilucci Alessandro

N) PROVENTI CONTRAVVENZIONALI

Il Revisore attesta che:

- l'Ente ha provveduto con delibera di Giunta n.72 del 17/09/2014. a devolvere una percentuale del 50% alle finalità di cui al comma 2 nonché al miglioramento della circolazione sulle strade al potenziamento ed al miglioramento della segnaletica stradale, alla fornitura dei mezzi tecnici per i servizi di polizia stradale, ecc.
- l'andamento è stato il seguente:

	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
Accertamenti	171.638,56	190.000,00	140.000,00
Riscossioni	36.700,88	91.284,24	134.181,18
Residui	32.275,89	93.447,43	5.818,82

- la parte vincolata del finanziamento (50%) risulta destinata come segue:

Tipologie di spese	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
Spesa Corrente	60.000,00	95.000,00	65.000,00
Spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00

O) CONTRIBUTO PERMESSO DI COSTRUIRE

L'andamento degli accertamenti è stato il seguente:

Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
11.132,99	5.713,52	7.358,10

I proventi delle concessioni edilizie sono stati utilizzati tenuto conto di quanto previsto all'art. 1, comma 713, Legge n. 296/06 e risultano impegnati nel modo seguente:

- *anno 2014*
 - per finanziare spese correnti, nella misura di € 0, pari al 0 % del totale (limite max 50% più un eventuale 25%);
 - per finanziare spese in conto capitale, nella misura di € 7.358,10, pari al 100% del totale.

P) VERIFICA DEL PATTO DI STABILITA' 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:

accertamenti titoli I,II e III al netto esclusioni	0	1768
riscossioni titolo IV al netto esclusioni	0	436
totale entrate finali		2204
impegni titolo I al netto esclusioni	0	1510
pagamenti titolo II al netto esclusioni	0	425
totale spese finali		1935
Saldo finanziario 2014 di competenza mista		269
Saldo obiettivo 2014		95
spazi finanziari acquisiti con patto orizzontale nazionale 2012	0	
pagamenti di residui passivi in conto capitale art.4 ter co.6 legge 16/2012	0	
pagamenti per impegni assunti al 31/12/2011 enti in sperimentazione	0	
spazi finanziari acquisiti con patto orizzontale naz.le 2012 e non utilizzati		0
Saldo obiettivo 2014 finale		174
differenza fra saldo finanziario e obiettivo annuale finale		79

L'ente ha provveduto in data 16/03/2015 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n.11400 del 10/02/2014.

CONSIDERAZIONI

In sede di esame del rendiconto, l'organo di revisione ha rilevato relativamente all'acquisizione dell'entrata, all'effettuazione delle spese e al rispetto delle regole della gestione finanziaria, quanto segue:

1) Impegni decaduti:

L'Ente ha correttamente provveduto nei primi giorni dell'esercizio 2015 a far decadere le prenotazioni d'impegno per le quali al termine dell'esercizio non era stata assunta l'obbligazione di spesa verso terzi o comunque non bandita la procedura di gara.

2) Riaccertamento residui

L'Ente ha provveduto prima dell'inserimento nel conto del bilancio, al riaccertamento dei residui attivi e passivi formati nelle gestioni 2013 e precedenti – determina del responsabile del servizio economico e finanziario n. 16 del 04/04/2015;

L'esito di tale riaccertamento risulta dalla determina dell'Ufficio Ragioneria nella quale:

- è attestato che per i residui attivi sono soddisfatte le condizioni di cui agli articoli 179 e 189 e per i residui passivi quelle degli articoli 183 e 190 del D.Lgs. 267/2000;
- per ogni residuo eliminato totalmente o parzialmente è fornita esaustiva motivazione.

L'esito di tale accertamento si riassume come segue:

RESIDUI ATTIVI	
- Somme rimaste da riscuotere al 01/01/2014	€ 1.858.404,74
- Somme riaccertate	<u>€ 1.806.413,48</u>
Differenza	€ - 51.991,26
RESIDUI PASSIVI	
- Somme rimaste da pagare al 01/01/2014	€. 1.857.556,08
- Somme riaccertate	<u>€ 1.814.082,45</u>
Differenza	€ + 43.473,63
RISULTATO FINANZIARIO DA RIACCERTAMENTO	€ - 8.517,63

Dalla verifica effettuata nei residui attivi, il revisore ha rilevato la sussistenza del credito.

3) Residui passivi e gestione

La gestione complessiva dei residui passivi presenta i seguenti elementi:

- Le spese correnti impegnate nella competenza 2014 sono state pagate per la percentuale del 76,83 %
- Le spese impegnate in conto capitale nella competenza 2014 sono state pagate per la percentuale del 45,11 %.

I residui di anni precedenti riportati nel 2013 risultano smaltiti per una percentuale del 75,82 % nella parte corrente e per una percentuale del 42,35 % nella parte in conto capitale.

L'entità complessiva dei residui passivi passa da € 1.857.556,08 al 31/12/2013 a € 1.814.082,45 al 31/12/2014.

4) Avanzo di cassa ed andamento

L'avanzo di cassa al termine degli ultimi esercizi è risultato così essere: (in unità di euro)

- anno 2012	€	0
- anno 2013	€	0
- anno 2014	€	0

5) Utilizzo anticipazione di tesoreria

L'Ente ha utilizzato durante l'esercizio 2014 anticipazioni di tesoreria. Al 31/12/2014 l'anticipazione di tesoreria ammonta ad Euro 132.369,98.

6) Utilizzo di entrate a specifica destinazione

Il servizio finanziario dell'Ente ha richiesto al tesoriere, per far fronte a momentanee esigenze di cassa, l'utilizzo a norma dell'articolo 195 del D.Lgs. 267/2000, le somme giacenti nel conto tesoreria vincolato.

7) Cronologicità dei pagamenti

L'Ente ha rispettato nei pagamenti l'ordine cronologico, assicurando la par conditio richiesta dalla sentenza della Corte Costituzionale n. 69/98.

8) Gestione tributi

Durante l'esercizio, l'Ufficio Tributi, gestito dal 2014 in convenzione, ha proceduto alle verifiche delle dichiarazioni presentate dai contribuenti ed attualmente si è passati alla fase dell'invio degli avvisi di accertamento relativamente all'evasione riscontrata.

9) Debiti fuori bilancio

Il Revisore prende atto che non sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio.

Passività arretrate

Il Revisore prende atto delle attestazioni di insussistenza al 31/12/2014 di passività arretrate.

11) Passività ed attività potenziali

Dall'esame del Rendiconto e dei suoi allegati, si osserva che nel conto del Bilancio e nel conto del Patrimonio non sono rilevate passività o attività potenziali, ne sono menzionate nella relazione illustrativa della Giunta.

12) Dallo Scostamento tra previsione iniziale e consuntiva

comparazione tra previsione iniziale e rendiconto, risultano i seguenti scostamenti:

	Previsione	Consuntivo
Entrate correnti	1.980.865,91	1.917.228,60
Spese correnti	1.665.494,56	1.608.277,04
Rimborso prestiti	205.907,60	205.907,13

Pur osservando che in linea di principio, la mancata corrispondenza fra previsioni e risultanze, rientra nella normale fisiologia di bilancio, si osserva che il consuntivo 2014 dell'Ente non ha subito scostamenti, rilevanti, dimostrando la validità delle previsioni dell'Ente.

13) Gestione del patrimonio e conto patrimoniale

L'Ente ha provveduto alla predisposizione degli inventari e degli stati patrimoniali.

Non si è provveduto a rilevare alcuna quota di ammortamento ai sensi della Legge 448 del 23/12/1998.

UTILIZZO DELL'AVANZO

Dall'analisi degli elementi che hanno formato il risultato e sulla base dei rilievi espressi, nonché dalla verifica dell'andamento della gestione dell'esercizio in corso, il revisore propone la seguente destinazione:

A) per utilizzo fondi di ammortamento	€	0,00
B) da utilizzare per ripristinare l'originaria destinazione dei fondi vincolati	€	0,00
C) da utilizzare per riutilizzo di fondi per finanziare spese in conto capitale	€	2.424,07

CONSIDERAZIONI FINALI

Dall'analisi degli elementi che hanno formato il risultato dell'esercizio 2014, il sottoscritto Revisore, certifica la conformità dei dati del conto consuntivo con quelli delle scritture contabili dell'Ente ed in via generale la regolarità contabile e finanziaria della gestione.

Esprime

Parere favorevole per l'approvazione del rendiconto per l'esercizio finanziario 2014,

Invita

L'Amministrazione Comunale al deposito del conto, per la sua approvazione Consiliare, unitamente alla presente relazione ed alla documentazione accompagnatoria.

Pieve Torina, li 09 Aprile 2015

IL REVISORE
F.to Luana Mancinelli