

Comune di MONTE VIDON CORRADO

Provincia di Fermo

**Relazione
dell'organo di
revisione**

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

**anno
2014**

L'ORGANO DI REVISIONE
DOTT. STEFANO BELARDINELLI

Comune di Monte Vidon Corrado Organo di revisione

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2014

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2014, unitamente agli allegati di legge, 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 sul rendiconto per l'esercizio finanziario 2014 del Comune di Monte Vidon Corrado che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.
Camerino/Monte Vidon Corrado, lì 10 aprile 2014

L'organo di revisione
Dott. Stefano Belardinelli

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Stefano Belardinelli **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 6 del 29/01/2015;

- a) ricevuta la delibera della giunta comunale n.7 del 28.03.2015 con la quale si approva lo schema del rendiconto per l'esercizio 2014, completo dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 conto del bilancio;
- b) conto del patrimonio;
- e corredati dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:
- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione (art. 151/TUEL, c. 6 – art. 231/TUEL);
 - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza (art. 227/TUEL, c. 5);
 - conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
 - conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233/TUEL);
 - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
 - tabella dei parametri gestionali (art. 228/TUEL, c. 5);
 - certificazione dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (art.6 D.L.95/2012, c. 4);
 - prospetto spese di rappresentanza anno 2014 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
 - conto economico esercizio 2014 del servizio raccolta, trasporto e smaltimento rifiuti;
 - ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati;
 - attestazione, rilasciata dal responsabile del servizio finanziario, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
 - completata la ricezione dei documenti;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2014 approvato con delibera 27 del 27/08/2014 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2013;
 - ◆ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
 - ◆ visto il D.P.R. n. 194/96;
 - ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
 - ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 24 del 28/11/1997;

DATO ATTO CHE

- ◆ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del TUEL, nell'anno 2014, ha adottato il sistema di contabilità 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 controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'organo di revisione ha verificato:

- 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;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- 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;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2013 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 18.09.2014 con delibera n.32;
- che l'ente ha riconosciuto che non ci sono debiti fuori bilancio ;
- 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. 301 reversali e n. 673 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non vi è stato ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2014, 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 di Credito Cooperativo Picena filiale di Falerone, reso entro il 21 gennaio 2015 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione**Saldo di cassa**

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

| | In conto | | Totale |
|---|------------|------------|-------------------|
| | RESIDUI | COMPETENZA | |
| Fondo di cassa al 1 gennaio 2014 | | | 243.972,52 |
| Riscossioni | 202.405,14 | 788.563,08 | 990.968,22 |
| Pagamenti | 300.497,01 | 756.112,97 | 1.056.609,98 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2014 | | | 178.330,76 |
| Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | | | |
| Differenza | | | 178.330,76 |

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

| | Disponibilità | Anticipazioni utilizzate | Anticipo da rimborsare a residui |
|-----------|---------------|--------------------------|----------------------------------|
| Anno 2012 | 131.596,52 | 0,00 | 0,00 |
| Anno 2013 | 243.972,52 | 0,00 | 0,00 |
| Anno 2014 | 178.330,76 | 0,00 | 0,00 |

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo di Euro 26.638,01, come risulta dai seguenti elementi:

| | | 2012 | 2013 | 2014 |
|------------------------------------|-----|-------------------|---------------------|---------------------|
| Accertamenti | (+) | € 1.090.906,95 | € 1.402.080,56 | € 1.097.367,11 |
| Impegni | (-) | € 1.085.030,90 | € 1.445.173,12 | € 1.124.005,12 |
| Totale avanzo di competenza | | € 5.876,05 | -€ 43.092,56 | -€ 26.638,01 |

così dettagliati:

| | | 2014 |
|-------------------|------------|------------|
| Riscossioni | (+) | 788.563,08 |
| Pagamenti | (-) | 756.112,97 |
| <i>Differenza</i> | <i>[A]</i> | 32.450,11 |
| Residui attivi | (+) | 308.804,03 |
| Residui passivi | (-) | 367.892,15 |
| <i>Differenza</i> | <i>[B]</i> | -59.088,12 |

Il disavanzo della gestione di competenza è stato ripianato per euro 44.083,02 (di cui € 26.006,01 per la parte corrente e € 18.077,01 per la parte in conto capitale) mediante l'applicazione dell'avanzo di amministrazione risultante dal rendiconto 2013.

Comune di Monte Vidon Corrado

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2014, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

| EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE | | |
|---|------------------------|------------------------|
| | consuntivo 2013 | consuntivo 2014 |
| Entrate titolo I | 437.390,87 | 425.746,28 |
| Entrate titolo II | 345.557,61 | 265.772,09 |
| Entrate titolo III | 153.553,62 | 133.433,11 |
| (A) Totale titoli (I+II+III) | 936.502,10 | 824.951,48 |
| (B) Spese titolo I | 862.742,94 | 776.443,46 |
| (C) Rimborso prestiti parte del titolo III * | 57.532,80 | 60.069,02 |
| (D) Differenza di parte corrente (A-B-C) | 16.226,36 | -11.561,00 |
| (E) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente [eventuale] | 0,00 | 26.006,01 |
| (F) Entrate diverse destinate a spese correnti di cui: | 0,00 | |
| -contributo per permessi di costruire | 0,00 | |
| -plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali | 0,00 | |
| - altre entrate (specificare) | | |
| | | |
| (G) Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui: | 0,00 | 0,00 |
| -proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada | | |
| - altre entrate (specificare) | | |
| | | |
| (H) Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale | | |
| Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H) | 16.226,36 | 14.445,01 |

| EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE | | |
|--|------------------------|------------------------|
| | Consuntivo 2013 | Consuntivo 2014 |
| Entrate titolo IV | 129.227,56 | 122.883,37 |
| Entrate titolo V (cat.2,3 e 4) | 0,00 | 0,00 |
| (M) Totale titoli (IV+V) | 129.227,56 | 122.883,37 |
| (N) Spese titolo II | 188.546,48 | 137.960,38 |
| (O) differenza di parte capitale(M-N) | -59.318,92 | 18.797,01 |
| (P) Entrate correnti dest.ad.invest. (G) | 0,00 | 0,00 |
| (Q) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] | 44.300,00 | 18.077,01 |
| Saldo di parte capitale (O+Q) | -15.018,92 | 3.000,00 |

Comune di Monte Vidon Corrado

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

| | <i>Entrate accertate</i> | <i>Spese impegnate</i> |
|--|--------------------------|------------------------|
| Per funzioni delegate dalla Regione | | |
| Per fondi comunitari ed internazionali | | |
| Per imposta di scopo | | |
| Per contributi in c/capitale dalla Regione | | |
| Per contributi in c/capitale dalla Provincia | | |
| Per contributi straordinari | | |
| Per monetizzazione aree standard | | |
| Per proventi alienazione alloggi e.r.p. | | |
| Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale | | |
| Per sanzioni amministrative pubblicità | | |
| Per imposta pubblicità sugli ascensori | | |
| Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata) | 2.235,00 | 1.117,50 |
| Per proventi parcheggi pubblici | | |
| Per contributi in conto capitale | | |
| Per contributi c/impianti | | |
| Per mutui | | |
| Totale | 2.235,00 | 1.117,50 |

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

| Entrate | importo | Spese | importo |
|---|-----------------|---|----------------|
| Proventi sanzioni codice della strada | 2.235,00 | Proventi sanzioni codice della strada | 1.117,50 |
| Contributo rilascio permesso di costruire | | Utilizzi per spese correnti permessi di costruire | |
| Totale | 2.235,00 | Totale | 1.17,50 |

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2014, presenta un avanzo di Euro 40.550,80, come risulta dai seguenti elementi:

Comune di Monte Vidon Corrado

| | In conto | | Totale |
|--|------------|------------|-------------------|
| | RESIDUI | COMPETENZA | |
| Fondo di cassa al 1° gennaio 2014 | | | 243.972,52 |
| RISCOSSIONI | 202.405,14 | 788.563,08 | 990.968,22 |
| PAGAMENTI | 300.497,01 | 756.112,97 | 1.056.609,98 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2014 | | | 178.330,76 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | | | |
| <i>Differenza</i> | | | 178.330,76 |
| RESIDUI ATTIVI | 2.544,29 | 308.804,03 | 311.348,32 |
| RESIDUI PASSIVI | 81.236,13 | 367.892,15 | 449.128,28 |
| <i>Differenza</i> | | | -137.779,96 |
| Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2014 | | | 40.550,80 |

| Suddivisione dell'avanzo di amministrazione complessivo | Fondi vincolati | 3.000,00 |
|--|---|-----------|
| | Fondi per finanziamento spese in conto capitale | 3.000,00 |
| | Fondi di ammortamento | |
| | Fondi non vincolati | 34.550,80 |

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 | + | 1.097.367,11 |
| Totale impegni di competenza | - | 1.124.005,12 |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | | -26.638,01 |

Gestione dei residui

| | | |
|-------------------------------------|---|------------------|
| Maggiori residui attivi riaccertati | + | |
| Minori residui attivi riaccertati | - | 156.494,24 |
| Minori residui passivi riaccertati | + | 179.600,03 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | | 23.105,79 |

Riepilogo

| | | |
|--|--|------------------|
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | | -26.638,01 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | | 23.105,79 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO | | 44.083,02 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO | | |
| AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2014 | | 40.550,80 |

Analisi del conto del bilancio**Trend storico della gestione di competenza**

| Entrate | | 2012 | 2013 | 2014 |
|-----------------------|--|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| <i>Titolo I</i> | Entrate tributarie | € 471.703,02 | € 437.390,87 | € 425.746,28 |
| <i>Titolo II</i> | Entrate da contributi e trasferimenti correnti | € 402.920,74 | € 345.557,61 | € 265.772,09 |
| <i>Titolo III</i> | Entrate extratributarie | € 92.343,89 | € 153.553,62 | € 133.433,11 |
| <i>Titolo IV</i> | Entrate da trasf. c/capitale | € 43.950,07 | € 129.227,56 | € 122.883,37 |
| <i>Titolo V</i> | Entrate da prestiti | | | |
| <i>Titolo VI</i> | Entrate da servizi per c/ terzi | € 79.989,23 | € 336.350,90 | € 149.532,26 |
| Totale Entrate | | € 1.090.906,95 | € 1.402.080,56 | € 1.097.367,11 |

| Spese | | 2012 | 2013 | 2014 |
|---------------------|--------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| <i>Titolo II</i> | Spese correnti | € 906.242,30 | € 862.742,94 | € 776.443,46 |
| <i>Titolo II</i> | Spese in c/capitale | € 44.292,66 | € 188.546,48 | € 137.960,38 |
| <i>Titolo III</i> | Rimborso di prestiti | € 54.506,71 | € 57.532,80 | € 60.069,02 |
| <i>Titolo IV</i> | Spese per servizi per c/ terzi | € 79.989,23 | € 336.350,30 | € 149.532,26 |
| Totale Spese | | € 1.085.030,90 | € 1.445.172,52 | € 1.124.005,12 |

| | | | |
|---------------------------------|-----------------|-------------------|-------------------|
| Avanzo di competenza (A) | 5.876,05 | -43.091,96 | -26.638,01 |
|---------------------------------|-----------------|-------------------|-------------------|

Verifica del patto di stabilità interno

L'Ente non è soggetto a patto di stabilità.

| |
|---------------------------------------|
| Analisi delle principali poste |
|---------------------------------------|

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> |
|---|------------------------|------------------------|
| Categoria I - Imposte | | |
| IMU | 84.010,82 | 100.741,84 |
| I.C.I. per liquid.accert.anni pregressi | 6.884,16 | 5.874,24 |
| addizionale provinciale 5% tributo ambientale | | |
| Addizionale IRPEF | 41.778,91 | 37.350,33 |
| Addizionale sul consumo di energia elettrica | 924,26 | 9,01 |
| Compartecipazione IRPEF | | |
| Imposta di scopo | | |
| Imposta sulla pubblicità | 3.466,00 | 3.506,00 |
| Imposta di soggiorno | | |
| Altre imposte | 1.433,26 | |
| Totale categoria I | 138.497,41 | 147.481,42 |
| Categoria II - Tasse | | |
| Tassa rifiuti solidi urbani | 86.432,00 | |
| TOSAP | 3.543,60 | |
| TASI | | 22.295,80 |
| tassa occupazione spazi pubblici | | 1.207,60 |
| tassa occupazione temporanea spazi pubblici | | 110,82 |
| TARES | | 89.000,00 |
| Tasse per liquid/ accertamento anni pregressi | | |
| Altre tasse | | |
| Totale categoria II | 89.975,60 | 112.614,22 |
| Categoria III - Tributi speciali | | |
| Diritti sulle pubbliche affissioni | 296,53 | 356,87 |
| Fondo sperimentale di riequilibrio | | |
| Altri tributi propri | | |
| Fondo di solidarietà | 208.621,43 | 165.293,67 |
| Totale categoria III | 208.917,96 | 165.650,54 |
| Totale entrate tributarie | 437.390,97 | 425.746,18 |

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

| | |
|----------------------------------|------------------|
| Residui attivi al 1/1/2014 | 40.487,94 |
| Residui riscossi nel 2014 | 43.474,86 |
| Residui da maggiori accertamenti | 2.986,92 |
| Residui al 31/12/2014 | 0,00 |

Tassa per la raccolta dei rifiuti solidi urbani

Il conto economico dell'esercizio 2014 del servizio raccolta, trasporto e smaltimento dei rifiuti urbani presente i seguenti elementi:

| | | |
|---|----------|---------------|
| Ricavi: | | |
| - da tassa | 89000,00 | |
| - da addizionale | | |
| - da raccolta differenziata | | |
| - altri ricavi | | |
| <i>Totale ricavi</i> | | 89000,00 |
| Costi: | | |
| - raccolta rifiuti solidi urbani e assimilati | 89308,72 | |
| - raccolta differenziata | | |
| - trasporto e smaltimento | | |
| - altri costi | | |
| <i>Totale costi</i> | | 89308,72 |
| Percentuale di copertura | | 99,65% |

La percentuale di copertura prevista è del 99,65%.

Contributi per permesso di costruire

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

| Accertamento 2012 | Accertamento 2013 | Accertamento 2014 |
|-------------------|-------------------|-------------------|
| 11.961,95 | 0,00 | 0,00 |

Nel 2014 non ci sono entrate per contributi per permesso di costruire.

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 | 38.914,88 | 21.812,86 |
| Contributi e trasferimenti correnti della Regione | 2.000,00 | 12.163,86 |
| Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate | 82.406,89 | 69.349,11 |
| Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li | | |
| Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico | 222.235,84 | 162.446,26 |
| Totale | 345.557,61 | 265.772,09 |

Entrate Extratributarie

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

| | Rendiconto 2013 | Rendiconto 2014 | Differenza |
|---------------------------------------|--------------------|--------------------|-------------------|
| Servizi pubblici | 47.223,29 | 47.419,26 | 195,97 |
| Proventi dei beni dell'ente | 23.812,00 | 24.221,00 | 409,00 |
| Interessi su anticip.ni e crediti | 1.112,00 | 989,46 | -122,54 |
| Utili netti delle aziende | 4.500,00 | | -4.500,00 |
| Proventi diversi | 76.906,33 | 60.803,39 | -16.102,94 |
| Totale entrate extratributarie | 153.553,62 | 133.433,11 | -20.120,51 |

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 24/9/2009, 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

| <i>Rendiconto 2014</i> | <i>Proventi</i> | <i>Costi</i> | <i>Saldo</i> | <i>% di copertura realizzata</i> |
|-------------------------------|--------------------|--------------------|---------------------|----------------------------------|
| Lampade votive | € 7.500,00 | € 6.949,88 | € 550,12 | 107,92% |
| Mense scolastiche | € 5.220,00 | € 13.402,04 | -€ 8.182,04 | 38,95% |
| Colonie - soggiorni estivi | € 2.597,00 | € 2.514,00 | € 83,00 | 103,30% |
| Campo Sportivo Polivalente | € 4.121,00 | € 4.793,03 | -€ 672,03 | 85,98% |
| Ingresso Casa Museo O. Licini | € 371,50 | € 2.406,72 | -€ 2.035,22 | 15,44% |
| Totale | € 19.809,50 | € 30.065,67 | -€ 10.256,17 | 65,89% |

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 |
|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| 879,70 | 4.303,10 | 2.235,50 |

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

| | |
|----------------------------|-----------------|
| Residui attivi al 1/1/2014 | 1.796,70 |
| Residui riscossi nel 2014 | 1.918,70 |
| Residui eliminati | 122,00 |
| Residui al 31/12/2014 | 0,00 |

Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2014 di € 42.194,18 sono aumentate di Euro 18.382,18 rispetto a quelle dell'esercizio 2013.

Spese correnti

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

Classificazione delle spese correnti per intervento

| | 2012 | 2013 | 2014 |
|---|---------------------|-------------------|-------------------|
| 01 - Personale | 196.555,12 | 196.071,47 | 191.464,12 |
| 02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime | 23.557,17 | 22.358,63 | 12.790,84 |
| 03 - Prestazioni di servizi | 605.881,51 | 465.353,01 | 390.053,59 |
| 04 - Utilizzo di beni di terzi | | | |
| 05 - Trasferimenti | 108.956,21 | 113.672,33 | 100.533,65 |
| 06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi | 52.915,18 | 48.901,27 | 46.300,44 |
| 07 - Imposte e tasse | 17.127,10 | 16.386,23 | 16.299,08 |
| 08 - Oneri straordinari della gestione corrente | 250,00 | | 19.001,74 |
| Totale spese correnti | 1.005.242,29 | 862.742,94 | 776.443,46 |

Spese per il personale

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2014 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 o comma 562 della legge 296/06.

| | Anno 2008 o anno 2010 * | Anno 2014 |
|----------------------------------|----------------------------|------------|
| spesa intervento 01 | 230.814,00 | 191.464,12 |
| spese incluse nell'int.03 | 10.320,00 | 10.320,00 |
| irap | 15.977,00 | 13.098,79 |
| altre spese di personale incluse | - | - |
| altre spese di personale escluse | 95.899,00 | 56.679,31 |

Limitazione spese di personale

Le spese di personale, come definite dall'art. 1, comma 562 della Legge 296/2006, subiscono la seguente variazione:

| Anno | Importo |
|------|------------|
| 2008 | 161.211,29 |
| 2013 | 149.093,66 |
| 2014 | 157.459,83 |

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

Comune di Monte Vidon Corrado

| | Importo |
|--|---------------------|
| 1) Retribuzioni lorde al personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato | € 146.651,35 |
| 2) Spese per collaborazione coordinata e continuativa o altre forme di rapporto di lavoro flessibile o con convenzioni | € 13.320,00 |
| 3) Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili | |
| 4) Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (ai sensi degli articoli 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto | |
| 5) Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del d.l.vo n. 267/2000 | |
| 6) Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, commi 1 e 2 D.lgs. n. 267/2000 | |
| 7) Spese per personale con contratto di formazione lavoro | € 44.879,32 |
| 8) Spese per personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture ed organismi partecipati e comunque facenti capo all'ente | |
| 9) Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori | € 38.663,20 |
| 10) quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate | |
| 11) spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziate con proventi da sanzioni del codice della strada | |
| 12) IRAP | € 13.098,79 |
| 13) Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo | € 3.522,54 |
| 14) Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando | |
| 15) Altre spese (specificare): | |
| Totale | € 260.135,20 |

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

| | Importo |
|--|--------------------|
| 1) Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati | |
| 2) Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno | |
| 3) Spese per la formazione e rimborsi per le missioni | |
| 4) Spese per il personale trasferito dallo Stato o dalla regione per l'esercizio di funzioni delegate nei limiti delle corrispondenti risorse assegnate | |
| 5) Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali | € 11.172,96 |
| 6) Spese per il personale appartenente alle categorie protette | |
| 7) Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici | € 44.879,32 |
| 8) Spese per personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione codice della strada | |
| 9) Incentivi per la progettazione | |
| 10) Incentivi recupero ICI | |
| 11) Diritto di rogito | € 627,03 |
| 12) Spese di personale per operazioni censuare nei limiti delle somme trasferite Istat | |
| 13) altre (da specificare) | |
| Totale | € 56.679,31 |

Contrattazione integrativa

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

| | Anno 2013 | Anno 2014 |
|--|--------------------|--------------------|
| Risorse stabili | € 10.398,71 | € 10.398,71 |
| Risorse variabili | € 866,07 | € 866,07 |
| Totale | € 11.264,78 | € 11.264,78 |
| Risorse escluse dal limite di cui art. 9 comma 2 bis | € 204,69 | € 0,00 |
| Percentuale sulle spese intervento 01 | 5,00% | 5,88% |

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2014, ammonta ad euro 46.300,44, in rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 5,61%.

Spese in conto capitale

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

| Previsioni | Somme impegnate | Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate | |
|------------|-----------------|---|--------|
| | | in cifre | in % |
| 142.493,12 | 137.960,38 | -4.532,74 | -1,03% |

Servizi per conto terzi

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

| SERVIZI CONTO TERZI | ENTRATA 2014 | SPESA 2014 |
|-------------------------------------|--------------|-------------|
| Ritenute previdenziali al personale | € 15.150,09 | € 15.150,09 |
| Ritenute erariali | € 40.637,51 | € 40.637,51 |
| Altre ritenute al personale c/terzi | | |
| Depositi cauzionali | | |
| Altre per servizi conto terzi | € 91.544,66 | € 91.544,66 |
| Fondi per il Servizio economato | € 2.000,00 | € 2.000,00 |
| Depositi per spese contrattuali | € 200,00 | € 200,00 |

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 |
|-------|-------|-------|
| 5,48% | 5,00% | 5,61% |

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

| Anno | 2012 | 2013 | 2014 |
|---------------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| Residuo debito | 616.461 | 561.954 | 504.421 |
| Nuovi prestiti | | | |
| Prestiti rimborsati | 54.507 | 57.533 | 60.069 |
| Estinzioni anticipate | | | |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | | | |
| Totale fine anno | 561.954 | 504.421 | 444.352 |

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

| Anno | 2012 | 2013 | 2014 |
|-------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Oneri finanziari | 52.915,18 | 48.901,27 | 46.300,44 |
| Quota capitale | 54.507,00 | 57.532,80 | 60.069,02 |
| Totale fine anno | 107.422,18 | 106.434,07 | 106.369,46 |

Contratti di leasing

L'ente al 31/12/2014 non ha in corso contratti di leasing

| |
|--|
| <i>Analisi della gestione dei residui</i> |
|--|

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

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

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2014 come previsto dall'art. 228 del TUEL con delibera n.9 del 10/02/2015.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Residui attivi

| <i>Gestione</i> | <i>Residui iniziali</i> | <i>Residui riscossi</i> | <i>Residui da riportare</i> | <i>Totale residui accertati</i> | <i>maggiori/minori residui</i> |
|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-----------------------------|---------------------------------|--------------------------------|
| Titolo I | 40.487,94 | 43.474,86 | | 43.474,86 | -2.986,92 |
| Titolo II | 118.114,07 | 84.556,77 | | 84.556,77 | 33.557,30 |
| Titolo III | 37.410,98 | 37.487,12 | | 37.487,12 | -76,14 |
| Gest. corrente | 196.012,99 | 165.518,75 | | 165.518,75 | -30.494,24 |
| Titolo IV | 155.000,00 | 29.000,00 | | 29.000,00 | 126.000,00 |
| Titolo V | | | | | |
| Gest. Capitale | 351.012,99 | 194.518,75 | | 194.518,75 | -156.494,24 |
| Servizi c/terzi Tit. VI | 10.430,68 | 7.886,39 | 2.544,29 | 10.430,68 | |
| Totale | 361.443,67 | 202.405,14 | 2.544,29 | 204.949,43 | -156.494,24 |

Residui passivi

| <i>Gestione</i> | <i>Residui iniziali</i> | <i>Residui pagati</i> | <i>Residui da riportare</i> | <i>Totale residui impegnati</i> | <i>Residui stornati</i> |
|-------------------------|-------------------------|-----------------------|-----------------------------|---------------------------------|-------------------------|
| Corrente Tit. I | 284.550,92 | 210.559,71 | 29.565,88 | 240.125,59 | 44.425,33 |
| C/capitale Tit. II | 262.369,94 | 89.937,30 | 37.395,50 | 127.332,80 | 135.037,14 |
| Rimb. prestiti Tit. III | | | | | |
| Servizi c/terzi Tit. IV | 14.412,31 | | 14.274,75 | 14.274,75 | 137,56 |
| Totale | 561.333,17 | 300.497,01 | 81.236,13 | 381.733,14 | 179.600,03 |

Con riferimento ai residui attivi, si precisa che il saldo di € - 156.494,24 è pari alla differenza tra i minori residui attivi dichiarati insussistenti per € 159.685,94 ed i maggiori accertamenti per riscossioni, pari ad € 3.191,70, avvenuti oltre le previsioni dei relativi residui attivi iscritti a bilancio.

Analisi "anzianità" dei residui

| RESIDUI | Esercizi precedenti | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | Totale |
|---------------|---------------------|------|------|---------------|------|-------------------|-------------------|
| ATTIVI | | | | | | | |
| Titolo I | | | | | | 65.493,46 | 65.493,46 |
| Titolo II | | | | | | 95.769,37 | 95.769,37 |
| Titolo III | | | | | | 30.191,12 | 30.191,12 |
| Titolo IV | | | | | | 112.216,11 | 112.216,11 |
| Titolo V | | | | | | | |
| Titolo VI | 1.981,79 | | | 562,50 | | 5.133,97 | 7.678,26 |
| Totale | 1.981,79 | | | 562,50 | | 308.804,03 | 311.348,32 |

| | | | | | | | |
|----------------|------------------|-----------------|-----------------|-----------------|------------------|-------------------|-------------------|
| PASSIVI | | | | | | | |
| Titolo I | 10.940,94 | 2.070,00 | 1.667,58 | 1.624,15 | 13.263,20 | 227.427,33 | 256.993,20 |
| Titolo II | 1.140,00 | | 3.662,83 | 4.591,17 | 28.001,50 | 133.570,19 | 170.965,69 |
| Titolo III | | | | | | | |
| Titolo IV | 9.168,91 | | | 681,50 | 4.424,34 | 6.894,64 | 21.169,39 |
| Totale | 21.249,85 | 2.070,00 | 5.330,41 | 6.896,82 | 45.689,04 | 367.892,16 | 449.128,28 |

Il revisore pone l'attenzione sui residui attivi e passivi.

In particolare il revisore rileva che il responsabile del servizio ha provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui passivi ed attivi con determina numero 9 del 10/02/2015, nella quale vengono eliminati euro 159.685,94 dei residui attivi insussistenti, euro 179.600,03 dei residui passivi insussistenti, mentre vengono conservati euro 311.348,32 residui attivi ed euro 449.128,28 dei residui passivi.

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

L'Ente non ha contratto nel corso dell'esercizio 2014 debiti fuori bilancio.

Rapporti con organismi partecipati

Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

E' stata effettuata la verifica dei crediti e debiti reciproci alla data del 31/12/2013, con le società partecipate ai sensi dell'art. 6 del D.L. 95/2012, come da nota informativa allegata al rendiconto prot.00004400 del 26/02/2015, prot.0000404 del 20/02/2015, prot.0000405 del 20/02/2015, prot.0000385 del 19/02/2015, prot.0000453 del 27/02/2015, prot.0000467 del 02/03/2015.

Da tale documento non emerge nessun rapporto creditorio e debitorio tra l'Ente e gli organismi partecipati.

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Di seguito viene esposta la situazione delle aziende ed organismi partecipati dal Comune:

| Pr. | Tipologia | Denominazione | % capitale sociale dell'Ente | Capitale sociale | Capitale sociale versato | Patrimonio netto 2013 | Quota C.S. detenuta dall'Ente | Risultato d'esercizio 2013 |
|-----|-----------|---|------------------------------|------------------|--------------------------|-----------------------|-------------------------------|----------------------------|
| 1 | srl | CASEIN | 1,71 | 26.500 | 36.500 | 87.279 | 453 | 5.221,00 € |
| 2 | SCARL | FERMANO LEADER | 1,00 | 50.000 | 50.000 | 42.377 | 500 | 791,00 € |
| 3 | STR | SERVIZI INTEGRATI MEDIA VALLE DEL TENNA | 4,35 | 92.000 | 92.000 | 9.759.108 | 4.000 | 132.564,00 € |
| 4 | SPA | STEAT | 0,04 | 2.100.289 | 2.100.289 | 1.785.424 | 882 | 19.293,00 € |
| 5 | SPA | TENNACOLA | 2,63 | 22.500.000 | 22.500.000 | 28.658.646 | 592.000 | 622.501,17 € |
| 6 | SRL | ALIPICENE | 2,50 | 63.800 | 58.633 | | 1.595 | |
| | | | | | | | 599.430,45 | |

Si fa presente che il Comune di Monte Vidon Corrado ha approvato il piano di razionalizzazione delle società con la delibera del consiglio comunale n.10 del 21.03.2015.

| |
|--|
| <i>Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale</i> |
|--|

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

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:

| Attivo | 31/12/2013 | Variazioni da conto finanziario | Variazioni da altre cause | 31/12/2014 |
|--------------------------------------|---------------------|--|----------------------------------|---------------------|
| Immobilizzazioni immateriali | | | | |
| Immobilizzazioni materiali | 3.073.024,79 | 94.327,49 | -118.352,34 | 3.048.999,94 |
| Immobilizzazioni finanziarie | 5.990,61 | | | |
| Totale immobilizzazioni | 3.079.015,40 | 94.327,49 | -118.352,34 | 3.054.990,55 |
| Rimanenze | | | | |
| Crediti | 361.443,67 | 106.398,89 | -156.494,24 | 311.348,32 |
| Altre attività finanziarie | | | | |
| Disponibilità liquide | 243.972,52 | -65.641,76 | | 178.330,76 |
| Totale attivo circolante | 605.416,19 | 40.757,13 | -156.494,24 | 489.679,08 |
| Ratei e risconti | | | | |
| Totale dell'attivo | 3.684.431,59 | 135.084,62 | -274.846,58 | 3.544.669,63 |
| Conti d'ordine | 281.749,63 | 43.632,89 | -135.037,14 | 190.345,38 |
| Passivo | | | | |
| Patrimonio netto | 1.639.061,96 | 53.708,02 | -104.283,69 | 1.588.486,29 |
| Conferimenti | 1.243.011,52 | 117.683,37 | -126.000,00 | 1.234.694,89 |
| Debiti di finanziamento | 503.394,88 | -60.069,02 | 1.026,32 | 444.352,18 |
| Debiti di funzionamento | 284.550,92 | 16.867,61 | -44.425,33 | 256.993,20 |
| Debiti per anticipazione di cassa | | | | |
| Debiti per somme anticipate da terzi | 14.412,31 | 6.894,64 | -137,56 | 21.169,39 |
| Totale debiti | 802.358,11 | -36.306,77 | -43.536,57 | 722.514,77 |
| Ratei e risconti | | | | |
| Totale del passivo | 3.684.431,59 | 135.084,62 | -273.820,26 | 3.545.695,95 |
| Conti d'ordine | 281.749,63 | 43.632,89 | -135.037,14 | 190.345,38 |

Si fa presente che il Comune di Monte Vidon Corrado non presenta il Conto Economico e il prospetto di riconciliazione in quanto comune con un numero di abitanti inferiori a 1.000.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Oltre alle osservazioni ed i suggerimenti esposti nei paragrafi precedenti, a cui puntualmente si rimanda, si espongono di seguito le seguenti considerazioni e proposte:

- a consuntivo il Revisore ritiene di poter giudicare attendibili le risultanze della gestione finanziaria;
- Infine il sottoscritto revisore invita a :
- Verificare puntualmente alla fine di ogni esercizio i risultati gestionali degli organismi partecipati, i cui dati vengono sempre richiesti anche dalla Corte dei Conti;
 - Aggiornare con tempestività e continuità l'albo pretorio online presente nel sito istituzionale del Comune ed effettuare tutti gli adempimenti sulle varie norme riguardanti trasparenza, anticorruzione ecc..;
 - Adottare, qualora si evidenzino minori possibilità di riscossione dei residui attivi e quindi squilibri della gestione dei residui nonché squilibri della gestione di competenza, appositi provvedimenti di riequilibrio e misure necessarie finalizzate a ripristinare il pareggio di bilancio anche prima dei termini previsti dalla legge;
 - Aggiornare la consistenza del patrimonio dell'ente anche mediante la redazione di un inventario fisico di tutti i beni sia mobili che immobili ed una stima del valore dei beni costituenti patrimonio dell'ente.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione finanziaria e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2014.

Camerino/ Monte Vidon Corrado li 10 aprile 2015

**L'ORGANO DI REVISIONE
DOTT. STEFANO BELARDINELLI**

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

Oltre alle osservazioni ed i suggerimenti esposti nei paragrafi precedenti, a cui puntualmente si rimanda, si espongono di seguito le seguenti considerazioni e proposte:

- a consuntivo il Revisore ritiene di poter giudicare attendibili le risultanze della gestione finanziaria; Infine il sottoscritto revisore invita a :
- Verificare puntualmente alla fine di ogni esercizio i risultati gestionali degli organismi partecipati, i cui dati vengono sempre richiesti anche dalla Corte dei Conti;
- Aggiornare con tempestività e continuità l'albo pretorio online presente nel sito istituzionale del Comune ed effettuare tutti gli adempimenti sulle varie norme riguardanti trasparenza, anticorruzione ecc..;
- Adottare, qualora si evidenzino minori possibilità di riscossione dei residui attivi e quindi squilibri della gestione dei residui nonché squilibri della gestione di competenza, appositi provvedimenti di riequilibrio e misure necessarie finalizzate a ripristinare il pareggio di bilancio anche prima dei termini previsti dalla legge;
- Aggiornare la consistenza del patrimonio dell'ente anche mediante la redazione di un inventario fisico di tutti i beni sia mobili che immobili ed una stima del valore dei beni costituenti patrimonio dell'ente.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione finanziaria e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2014.

Camerino/ Monte Vidon Corrado li 10 aprile 2015

L'ORGANO DI REVISIONE
DOTT. STEFANO BELARDINELLI


