

COMUNE DI PORCARI

Provincia di Lucca

**Rendiconto della gestione finanziaria
2014**

**Parere dell' organo di
Revisione**

COMUNE DI PORCARI

Provincia di Lucca

COMUNE DI PORCARI (PROVINCIA DI LUCCA) ARRIVO	
DATA	21/4/2015 PROT. 6189
TITOLO	CL. 11

Rag. Lave
0

Rendiconto per l'esercizio

finanziario 2014

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

Revisore Unico

Narducci Riccardo

Il sottoscritto RICCARDO NARDUCCI, nominato revisore con delibera C.C. n. 36 del 25 luglio 2013:

◆ ricevuti il 8 aprile u.s. la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2014 (delibera G.C. n. 36 in data 01.04.2015), completi di:

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

e corredati dai seguenti allegati:

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
- elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
- conto del tesoriere;
- conto degli agenti contabili;
- tabella dei parametri gestionali con andamento triennale;
- inventario generale;
- il prospetto di conciliazione;
- attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, di insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;

◆ 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 D.Lgs. n. 267/2000;

◆ visto il D.P.R. n. 194/96;

◆ visto l'art. 239, comma 1, lett. d), del D.Lgs. n. 267/2000;

◆ visto il regolamento di contabilità aggiornato con delibera dell'organo consiliare n. 29 del 28 giugno 2002;

◆ visti i principi contabili per gli enti locali, approvati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;

DATO ATTO CHE

- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;
- ◆ l'Ente 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;
- ◆ durante l'esercizio 2014 le funzioni risultano svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del D.Lgs. n. 267/2000;
- ◆ che il controllo contabile risulta svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'Ente;

RIPORTA

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



CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'organo di revisione, sulla base di tecniche motivate di campionamento, ha verificato:

- delle spese e delle entrate in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari la regolarità delle procedure per la contabilizzazione;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel rendiconto 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;
- che l'Ente ha provveduto al riequilibrio della gestione ai sensi dell'art. 193 del D.Lgs. n. 267/2000, con delibera C.C. n. 45 del 26.09.2014 ;
- 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. 1679 reversali e n. 3432 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- l'ammontare complessivo delle delegazioni rilasciate a garanzia di mutui, comprese quelle a beneficio di aziende dipendenti, rientra nei limiti di cui all'art. 204, c. 1, D.Lgs. n. 267/2000;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del D.Lgs. n. 267/2000, hanno reso il conto della loro gestione allegando i documenti previsti;
- i pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'Ente, Cassa di Risparmio di Lucca Pisa Livorno S.p.A. (oggi Banco Popolare), reso nei termini previsti dalla legge, e si compendiano nel seguente riepilogo:

Fondo di cassa al 1° gennaio 2014			4.985.826,10
Riscossioni	2.591.888,29	6.761.697,95	9.353.586,24
Pagamenti	2.751.039,39	6.147.749,79	8.898.789,18
			5.440.623,16

Il fondo di cassa risulta così composto:

Fondi ordinari	4.155.467,45
Fondi vincolati	1.285.155,71
Totale	5.440.623,16

Alla data del 31/12/2014 il saldo è detenuto interamente in Banca d'Italia.



RISULTATI DELLA GESTIONE

a) Quadro riassuntivo della gestione di competenza

Riscossioni	(+)	6.761.697,95
Pagamenti	(-)	6.147.749,79
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	613.948,16
Residui attivi	(+)	2.360.074,42
Residui passivi	(-)	3.285.317,94
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-925.243,52
Totale avanzo di competenza	[A] - [B]	-311.295,36

Il risultato della gestione di competenza nella sua determinazione contabile è influenzato dall'utilizzo di parte dell'avanzo di amministrazione 2013 per euro 585.000,00, posto che nella sua determinazione non viene considerato tale utilizzo nella parte attiva (riscossioni), mentre lo si considera nei pagamenti (e che pertanto può essere aggiunto per considerare compiutamente il risultato della gestione di competenza, ossia senza "l'interferenza contabile" determinata dall'applicazione dell'avanzo).

Si riporta di seguito la suddivisione tra gestione corrente e c/capitale del risultato di gestione di competenza 2014, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio:

Gestione di competenza corrente

Entrate correnti	+	7.949.356,48
Spese correnti	-	7.628.787,80
Spese per rimborso prestiti	-	41.734,51
<i>Differenza</i>	<i>+/-</i>	<i>278.834,17</i>
Quote proventi concessioni edilizie destinate al titolo I	+	
Avanzo 2013 applicato al titolo I della spesa	+	
Alienazioni patrimoniali per debiti fuori bilancio correnti	+	
Entrate correnti destinate al titolo II della spesa	-	8.148,54
Totale gestione corrente	+/-	270.685,63

Gestione di competenza c/capitale

Entrate titoli IV e V destinate ad investimenti	+	729.705,63
Avanzo 2013 applicato	+	585.000,00
Entrate correnti destinate al titolo II	+	8.148,54
Spese titolo II	-	1.319.835,16
Totale gestione c/capitale	+/-	3.019,01

Saldo gestione competenza corrente e c/capitale	+/-	273.704,64
--	------------	-------------------

Si evidenzia che le entrate correnti destinate al tit. II corrispondono alla parte vincolata dei proventi da sanzioni al Codice della strada per euro 8.148,54.



b) Quadro riassuntivo della gestione finanziaria

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2014			4.985.826,10
RISCOSSIONI	2.591.888,29	6.761.697,95	9.353.586,24
PAGAMENTI	2.751.039,39	6.147.749,79	8.898.789,18
Fondo di cassa al 31 dicembre 2014			5.440.623,16
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<i>Differenza</i>			5.440.623,16
RESIDUI ATTIVI	491.641,53	2.360.074,42	2.851.715,95
RESIDUI PASSIVI	2.480.139,46	3.285.317,94	5.765.457,40
<i>Differenza</i>			-2.913.741,45
Avanzo di amministrazione al 31 dicembre 2014			2.526.881,71
di cui			
	Fondi vincolati		561.334,04
	Fondi per spese in c/capitale		692.419,56
	Fondi non vincolati		1.273.128,11
	Totale avanzo		2.526.881,71

Nell'ambito dei fondi vincolati l'Amministrazione intende vincolare l'avanzo 2014:

- euro 451.300,00 per rischio svalutazione crediti;
 - euro 8.759,34 per scuola materna privata;
 - euro 72.130,63 per fondi gestioni associate;
 - euro 29.144,07 fondi vincolati art.208 comma 4 D.Lgs.285/1992"codice della strada"(provenienti dalla gestione residui);
- per un totale di euro 561.334,04.

L'avanzo di amministrazione scaturisce quindi dai seguenti elementi:

Gestione di competenza

Totale accertamenti di competenza	+	9.121.772,37
Totale impegni di competenza	-	9.433.067,73
SALDO GESTIONE COMPETENZA		-311.295,36

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati	+	
Minori residui attivi riaccertati	-	130.343,55
Minori residui passivi riaccertati	+	403.305,27
SALDO GESTIONE RESIDUI		272.961,72

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA		-311.295,36
SALDO GESTIONE RESIDUI		272.961,72
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI applicato		585.000,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI non applicato		1.980.215,35
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2012		2.526.881,71

ANALISI DEL CONTO DEL BILANCIO

a) Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2014

Entrate		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	6.493.680	6.553.361	59.681	100,92%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	431.496	557.946	126.450	129,31%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	920.371	838.049	-82.322	91,06%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	904.500	729.706	-174.794	80,68%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti				
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	700.000	442.710	-257.290	63,24%
	<i>Avanzo amm.ne applicato</i>	435.000		-435.000	
Totale		9.885.047	9.121.772	-328.275	

Spese		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	7.791.247	7.628.788	-162.459	97,91%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	1.352.000	1.319.835	-32.165	97,62%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	41.800	41.735	-65	99,84%
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	700.000	442.710	-257.290	63,24%
Totale		9.885.047	9.433.068	-451.979	

La differenza fra previsioni iniziali ed accertamenti da rendiconto relativi alle entrate tributarie ed ai trasferimenti è dovuta in buona parte ai provvedimenti legislativi in tema di finanza locale adottati, spesso in modo caotico, nel corso del 2014.

b) Trend storico della gestione di competenza

Entrate		2012	2013	2014
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	4.575.118	6.479.635	6.553.361
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	343.061	912.568	557.946
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	1.022.220	1.104.000	838.049
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	470.201	715.849	729.706
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti			
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/terzi	494.418	489.957	442.710
Totale Entrate		6.905.018	9.702.009	9.121.772

Spese		2012	2013	2014
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	5.413.478	8.343.186	7.628.788
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	479.586	806.084	1.319.835
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	1.186.412	41.516	41.735
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	494.418	489.957	442.710
Totale Spese		7.573.893	9.680.743	9.433.068

Avanzo (Disavanzo) di competenza	-668.875,15	21.266,00	-311.295,36
---	--------------------	------------------	--------------------

Le spese correnti risentono dei provvedimenti legislativi in tema di finanza locale adottati nel corso del 2014, che ne hanno determinato una riduzione.

ENTRATE TRIBUTARIE

L'andamento delle entrate tributarie è così riassunto:

	Rendiconto 2013	Previsioni iniziali 2014	Rendiconto 2014	Differenza
Categoria I - Imposte				
I.C.I.	4.327	270.000	535.495	265.495
Addizionale IRPEF	500.817	540.000	502.453	-37.547
Addizionale sul consumo di energia elettrica	4.100		2	2
Imposta sulla pubblicità	65.900	65.900	65.900	
TASI		518.000	524.241	6.241
IMU	3.011.437	2.290.000	2.268.481	-21.519
Totale categoria I	3.586.581	3.683.900	3.896.573	212.673
Categoria II - Tasse				
Tassa rifiuti solidi urbani				
TOSAP				
Add. ex ECA	34		21	21
Tares	1.872.550	1.867.000	1.866.199	-801
Altre tasse (Tributo prov. per l'esercizio delle funzioni di tutela protezione ed igiene dell'ambiente - 4% tares - di competenza provincia di Lucca)	74.705	74.680	74.648	-32
TARSU-Entrata straord.per accertamenti anni arretrati	342		208	208
Totale categoria II	1.947.631	1.941.680	1.941.076	-604
Categoria III - Tributi speciali				
Diritti pubb. affissioni	4.100	4.100	4.100	
Com partecipazione gettito IVA -FSR				
Sanzioni in materia tributaria				
Fondo di solidarietà	938.782	860.000	708.599	-151.401
Altri tributi speciali	2.541	4.000	3.013	-988
Totale categoria III	945.424	868.100	715.712	-152.388
Totale entrate tributarie	6.479.635	6.493.680	6.553.361	59.681

Addizionale comunale I.R.P.E.F.

	2012	2013	2014
Gettito addizionale IRPEF	188.469,06	500.816,64	502.453,28
Numero abitanti	8.857	8.863	8.881
Gettito per abitante	21,28	56,51	56,58

Dal 2001 al 2012 l'Ente ha applicato l'addizionale IRPEF nella misura dello 0,2%.

Nell'anno 2013 è stato deciso di modificare l'aliquota dell'addizionale fissando un'aliquota progressiva modulata in base agli scaglioni di reddito previsti per l'IRPEF da norme statali, secondo lo schema sotto riportato:

Redditi fino ad euro 15.000,00	0,50%
Redditi da euro 15.001,00 ad euro 28.000,00	0,55%
Redditi da euro 28.001,00 ad euro 55.000,00	0,69%
Redditi da euro 55.001,00 ad euro 75.000,00	0,78%
Redditi oltre euro 75.000,00	0,80%

soglia di esenzione per redditi fino a 13.500,00.

Nell'anno 2014 sono state confermate le aliquote dell'anno 2013 con gli stessi scaglioni e la stessa soglia di esenzione.

Il gettito, accertato a consuntivo è stato stimato sulla base dei dati del Ministero dell'Economia e delle Finanze, relativi all'imponibile IRPEF anno 2012.

TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI

I contributi dallo Stato e da altri enti mostrano il seguente andamento:

	2012	2013	2014
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	86.151	644.056	284.182
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	121.590	163.130	160.986
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	461	369	413
Contr. e trasf. da parte di org. comunitari e intern.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti settore pubblico	134.860	105.014	112.366
Totale	343.062	912.569	557.946

È stato verificato che l'Ente ha provveduto, ai sensi dell'articolo 158 del D.Lgs. n. 267/2000, alla presentazione del rendiconto all'amministrazione erogante (Regione Toscana) i contributi straordinari dalla stessa ottenuti. (rendiconti trasmessi in data 25/02/15 prot. n. 2938)

ok



ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

Le entrate extratributarie hanno avuto il seguente andamento:

	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Previsioni iniziali 2014</i>	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Differenza</i>
Servizi pubblici	504.196,90	523.600,00	475.548,87	-48.051,13
Proventi dei beni dell'ente	286.036,34	309.991,00	293.313,41	-16.677,59
Interessi anticip.ni e crediti	1.749,03	6.000,00	4.291,98	-1.708,02
Utili netti delle aziende	7.941,63		3.404,19	3.404,19
Proventi diversi	304.076,40	80.780,00	61.490,46	-19.289,54
Totale entrate extratributarie	1.104.000,30	920.371,00	838.048,91	-82.322,09

Si riporta di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi realizzati dall'Ente.

	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>
Mense scolastiche	169.582	360.052	-190.470	47,10%
Colonie e soggiorni	19.018	39.406	-20.388	48,26%
Impianti sportivi	32.892	76.044	-43.152	43,25%
TOTALE	221.492	475.502	-254.010	46,58%

I dati soprariportati evidenziano un sufficiente grado di copertura complessiva del costo dei servizi, con esclusione degli impianti sportivi la cui gestione merita una riflessione visto il significativo squilibrio fra entrate e spese.

Contributi per permesso di costruire

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

Accertamento 2012	Accertamento 2013	Accertamento 2014
441.316,73	373.711,72	381.576,47

Negli anni 2012, 2013 e 2014 non è stato destinato alla copertura di spese correnti alcun importo derivante dai proventi dei permessi di costruire.



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
90.433,48	80.343,70	65.188,30

Si segnala il sensibile decremento dell'entrata nel 2014.

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

	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
Spesa Corrente	45.216,00	9.928,15	57.039,76
Spesa per investimenti (destinazione vincolata)	45.217,00	9.828,15	8.148,54

SPESE CORRENTI

Il raffronto fra i dati del rendiconto 2014 con le previsioni iniziali dello stesso esercizio, ed il rendiconto 2013, è il seguente:

	Rendiconto 2013	Previsioni iniziali 2014	Rendiconto di gestione 2014	Differenza % Rendiconto 2014 previsioni iniziali
01 - Funzioni generali amm.ne e controllo	2.404.878,75	1.754.309,00	1.718.733,88	-2,03%
02 - Giustizia				
03 - Funzioni di polizia locale	281.662,83	288.296,00	276.651,24	-4,04%
04 - Funzioni di istruzione pubblica	810.244,21	801.048,00	801.633,44	0,07%
05 - Funzioni relative alla cultura ed ai beni culturali	538.444,34	426.127,00	431.017,40	1,15%
06 - Funzioni nel settore sportivo e ricreativo	142.299,46	146.400,00	124.717,71	-14,81%
07 - Funzioni nel campo turistico				
08 - Funzioni nel campo della viabilità e trasporti	354.424,77	411.199,00	393.144,30	-4,39%
09 - Funzioni riguardanti la gestione del territorio e dell'ambiente	2.517.771,09	2.569.885,00	2.543.620,59	-1,02%
10 - Funzioni nel settore sociale	1.164.246,79	1.298.544,00	1.246.304,45	-4,02%
11 - Funzioni nel campo dello sviluppo economico	119.317,64	85.839,00	83.413,62	-2,83%
12 - Funzioni relative ai servizi produttivi	9.896,05	9.600,00	9.551,17	
Totale spese correnti	8.343.186	7.791.247	7.628.788	-2,09%

Si rileva un buon grado di attendibilità delle previsioni iniziali (scostamento del 2,09%).

Venendo ad analizzare le spese correnti per funzioni, si rileva che gli impegni relativi alle funzioni di istruzione pubblica, unitamente a quelle afferenti la gestione del territorio ed il settore sociale, costituiscono il 60,17% delle spese di carattere corrente dell'Ente, elemento che denota le caratteristiche dell'impatto degli interventi comunali sul territorio e sulla comunità.



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

Classificazione delle spese correnti per intervento			
	2012	2013	2014
01 - Personale	1.627.920,35	1.608.829,81	1.595.119,22
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	162.476,33	122.593,09	123.269,60
03 - Prestazioni di servizi	2.493.092,11	4.494.869,08	4.542.157,98
04 - Utilizzo di beni di terzi	29.387,95	27.350,32	23.636,63
05 - Trasferimenti	859.924,25	1.904.536,50	1.097.953,01
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	85.453,02	40.270,34	38.733,88
07 - Imposte e tasse	135.496,23	137.793,11	129.473,50
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	19.727,51	6.944,18	78.443,98
Totale spese correnti	5.413.477,75	8.343.186,43	7.628.787,80

Le risultanze degli interventi di spesa nel 2014 evidenziano il contenimento della spesa per il personale e la forte diminuzione dei trasferimenti, voce, quest'ultima, il cui andamento risultava invece incrementale nell'esercizio precedente.

Effettuando un'analisi della spesa si ritiene utile determinare, nella seguente tabella, l'indice che misura la "rigidità della spesa corrente", che evidenzia quanta parte delle entrate correnti è assorbita dalle spese per il personale e per il rimborso di rate mutui, ovvero le spese rigide:

Indicatori finanziari ed economici della spesa corrente

		2012	2013	2014
<i>Rigidità spesa corrente</i>	$\frac{\text{Spese pers. + quota amm. Mutui} \times 100}{\text{Totale entrate Tit. I + II + III}}$	48,82%	19,42%	20,55%

E' mantenuto un grado di manovrabilità della spesa corrente adeguato, ottenuto anche in relazione alla politiche di razionalizzazione portate avanti nel corso degli ultimi esercizi in applicazione delle normative di carattere nazionale.

Di seguito è effettuata l'analisi delle principali poste delle spese correnti.

INTERVENTO 01 - Costo del personale

L'attuale pianta organica del personale è stata approvata con delibera n. 82 del 11/06/2014, e non ha subito, ad oggi, variazioni.

	Personale previsto in pianta organica	Personale a tempo indeterminato	Personale a tempo determinato	Totale personale in servizio
<i>Dipendenti all'01.01.2014</i>	53	44	0,5	44,5
assunzioni				
cessazioni		1		
<i>Dipendenti al 31.12.2014</i>	53	43	1	44
Dati e indicatori relativi al personale				
	2011	2012	2013	2014
Abitanti	8.741	8.857	8.863	8.881
Dipendenti	45	43	45	44
Costo del personale	1.491.599	1.456.293	1.454.790	1.595.119
<i>N° abitanti per ogni dipendente</i>	194	206	197	202
<i>Costo medio per dipendente</i>	33.146,64	33.867,28	32.691,91	36.252,71

INTERVENTI 02/03/04 - Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi

Per l'acquisto di beni l'Ente ha aderito alle convenzioni Consip relativamente ai servizi: telefonia mobile, telefonia fissa, carburanti, buoni pasto ai dipendenti, fornitura calore per riscaldamento (servizio integrato energia), fornitura energia elettrica (convenzione per la fornitura di energia elettrica e dei servizi connessi - lotto 2), noleggio fotocopiatrici.

INTERVENTO 06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi

Gli interessi passivi e oneri finanziari diversi ammontano ad euro 38.733,88.

LIMITAZIONE SPESE

Gli impegni per l'anno 2014 sono stati contenuti nel rispetto dei seguenti limiti disposti dall'art. 6 commi da 7 a 10 e commi da 12 a 14 del D.L. n. 78/2010 e art. 5, comma 2 D.L. 92/2012.

Si rileva che la spesa per autovettura supera il rispettivo limite; al riguardo si rileva che, tenuto conto di quanto precisato dalla Corte dei Conti, il superamento di detto limite può essere accettato qualora sia rispettato il vincolo complessivo determinato dalla somma dei limiti per tipologia, rispetto che risulta verificato per l'Ente.

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Rendiconto 2011	Riduzione disposta	Limite di spesa	Rendiconto 2014
Studi e consulenze	4.800,00		80%	960,00	0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	23.986,25		80%	4.797,25	4.747,30
Sponsorizzazioni	0,00		100%	0,00	0,00
Missioni	1.500,00		50%	750,00	750,00
Formazione	16.000,00		50%	8.000,00	0,00
Acquisto, man., noleggio, es. autovetture		21.025,97	30%	6.307,79	8.733,85

SPESE IN C/CAPITALE

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

<i>Previsioni iniziali</i>	<i>Previsioni definitive</i>	<i>Somme impegnate</i>	<i>Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate</i>	
			<i>in cifre</i>	<i>in %</i>
1.352.000,00	1.509.000,00	1.319.835,16	-127.239,06	-13,63%

Lo scostamento fra previsioni iniziali e le somme impegnate deriva dall'obbligo del rispetto dei vincoli del Patto di stabilità e, quindi, dalla forzata riduzione del piano investimenti, seppur in presenza di una potenzialità di spesa che avrebbe consentito di realizzare maggiori investimenti.

Tali vincoli dovranno peraltro essere considerati anche in sede di programmazione annuale 2014, in modo da pianificare adeguatamente gli investimenti annuali e pluriennali.

Tali spese sono state così finanziate:

Mezzi propri:			
- avanzo d'amministrazione	585.000,00		
- avanzo del bilancio corrente	8.148,54		
- alienazione di beni	1.384,62		
- proventi concessioni edilizie	381.576,47		
<i>Totale</i>	<i>976.109,63</i>		
Mezzi di terzi:			
- mutui			
- prestiti obbligazionari			
- contributi comunitari			
- contributi statali	3.019,01		
- contributi regionali	343.725,53		
- contributi di altri			
- altri mezzi di terzi			
<i>Totale</i>	<i>346.744,54</i>		
Totale risorse			1.322.854,17
Impieghi al titolo II della spesa			1.319.835,16
Risultato gestione c/capitale			3.019,01

Verifica della capacità di indebitamento

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del Tuel, ottenendo la seguente percentuale d'incidenza degli interessi passivi (38.733,88) sulle entrate correnti (7.949.356,48) al 31.12.2014:

2014
0,48%

La ridotta percentuale è dovuta al rimborso di prestiti effettuato dall'Ente, politica perseguita nel corso degli ultimi esercizi.

Evoluzione indebitamento

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

	2013	2014
Residuo debito	901.827,41	860.311,87
Nuovi prestiti		
Prestiti rimborsati	41.515,54	41.734,51
Estinzioni anticipate		
Altre variazioni +/-		
Totale fine anno	860.311,87	818.577,36
	2013	2014
Oneri finanziari	40.270,34	38.733,88
Quota capitale	41.515,54	41.734,51
Totale fine anno	81.785,88	80.468,39

PATTO DI STABILITÀ

Dal prospetto inerente la verifica dei saldi del Patto di stabilità 2014 emerge come l'Ente abbia rispettato gli obiettivi stabiliti dalla vigente legislazione per l'anno 2014.

Le risultanze mostrano infatti il conseguimento dell'obiettivo di euro 453mila, essendo stato registrato il risultato di euro 459mila, con uno scostamento positivo di euro 6mila.

SALDO FINANZIARIO 2014

		Competenza mista
1	ENTRATE FINALI (al netto delle esclusioni previste dalla norma)	8.593.499,47
2	SPESE FINALI (al netto delle esclusioni previste dalla norma)	8.044.606,52
3=1-2	SALDO FINANZIARIO	548.892,95
4	SALDO OBIETTIVO 2013	454.000,00
5=3-4	DIFFERENZA TRA SALDO FINANZIARIO E OBIETTIVO ANNUALE	94.405,79

In conclusione, l'obiettivo programmatico annuale per ciascuna annualità risulta riepilogato nella tabella che segue:

RIEPILOGO OBIETTIVO PROGRAMMATICO ANNUALE			
OBIETTIVO	2012	2013	2014
	+184	+453	+454

Con riferimento all'anno 2014, la verifica finale annuale è stata effettuata di concerto con l'organo di revisione. La tabella che segue mette a confronto il valore previsto e quello conseguito.

Obiettivo	Previsto	Calcolato sui dati di bilancio 2013	Rispettato
Saldo finanziario da conseguire	454.000,00	548.892,95	SI



GESTIONE RESIDUI

I residui attivi e passivi esistenti al 1° gennaio 2014 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2014.

L'Ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2014, come previsto dall'art. 228 del D.Lgs. n. 267/2000, dandone adeguata motivazione.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui riscossi</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Totale res. acc.ti</i>	<i>Residui stornati</i>
Corrente Tit. I, II, III	2.653.208,54	2.266.621,76	271.092,53	2.537.714,29	-115.494,25
C/capitale Tit. IV, V	524.906,52	289.552,88	220.549,00	510.101,88	-14.804,64
Servizi c/terzi Tit. VI	35.758,31	35.713,65		35.713,65	-44,66
Totale	3.213.873,37	2.591.888,29	491.641,53	3.083.529,82	-130.343,55

Residui passivi

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui pagati</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Totale res. imp.ti</i>	<i>Residui stornati</i>
Corrente Tit. I	2.673.561,23	2.168.759,74	205.584,30	2.374.344,04	299.217,19
C/capitale Tit. II	2.873.045,11	571.959,94	2.198.100,35	2.770.060,29	102.984,82
Rimb. prestiti Tit. III					
Servizi c/terzi Tit. IV	87.877,78	10.319,71	76.454,81	86.774,52	1.103,26
Totale	5.634.484,12	2.751.039,39	2.480.139,46	5.231.178,85	403.305,27

SALDO GESTIONE RESIDUI	272.961,72
-------------------------------	-------------------

Nell'ambito dell'attenta analisi dei residui effettuata, sono emersi:

- minori residui attivi per euro -130.343,55;
- residui passivi insussistenti per euro 403.305,27;

Si osserva che l'avanzo della gestione residui è ottenuto prevalentemente dai minori residui riaccertati per le spese correnti e per le spese in conto capitale.

VINCOLI SPECIFICI

Tempestività pagamenti

L'ente ha adottato con delibera G.C. 30 dicembre 2009 n. 169, 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.

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

L'ente nel rendiconto 2014 rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale, come da prospetto allegato al rendiconto.

Resa del conto degli agenti contabili

In attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2014, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233, con delibera di parificazione G.C. n. 31 del 18 marzo 2015



PROSPETTO DI CONCILIAZIONE - CONTO ECONOMICO

L'Ente ha predisposto il prospetto di conciliazione mediante il quale, partendo dai dati finanziari, sono stati determinati i dati economici attraverso la trasformazione delle entrate correnti accertate e delle spese correnti impegnate rispettivamente in ricavi e costi d'esercizio. Mediante il prospetto di conciliazione sono state inoltre determinate le variazioni intervenute nel conto del patrimonio partendo dalle entrate accertate e dalle spese impegnate relative alla gestione in conto capitale.

Al fine della rilevazione dei componenti economici positivi, gli accertamenti finanziari di competenza sono stati rettificati, come indicato dall'articolo 229 del D.Lgs. n. 267/2000, rilevando i seguenti elementi:

- le variazioni in aumento o in diminuzione delle rimanenze;
- i costi capitalizzati costituiti dai costi sostenuti per la produzione in economia di valori da porre, dal punto di vista economico, a carico di diversi esercizi;
- le quote di ricavi già inserite nei risconti passivi di anni precedenti;
- le quote di ricavi pluriennali pari agli accertamenti degli introiti vincolati;
- l'imposta sul valore aggiunto per le attività effettuate in regime di impresa.

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

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



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

	2013	2014
A Proventi della gestione caratteristica	8.486.024,91	7.953.525,31
B Costi della gestione caratteristica	8.976.029,87	8.187.413,94
Risultato della gestione caratteristica	-490.004,96	-233.888,63
C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate	-114.558,37	-142.695,81
Risultato della gestione operativa	-604.563,33	-376.584,44
D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari	-38.521,31	-34.453,90
E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari	45.218,95	674.178,40
Risultato economico di esercizio	-597.865,69	263.140,06

Il risultato economico di esercizio risulta positivo per euro 263.140,06 con un miglioramento di euro 861.005,75 rispetto all'anno 2013.

Il risultato è dovuto:

- miglioramento della gestione caratteristica	euro	256.116,33+
- minori introiti da aziende partecipate	euro	28.137,44-
- minori oneri finanziari	euro	4.067,41+
- maggiori proventi straordinari	<u>euro</u>	<u>628.959,45+</u>
Totale	euro	861.005,75+

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.

Si evidenziano i seguenti risultati:

Attivo	31.12.2013	<i>Variazioni</i>	31.12.2014
Immobilizzazioni immateriali	212.168,96	-36.492,56	175.676,40
Immobilizzazioni materiali	26.194.976,10	-388.846,53	25.806.129,57
Immobilizzazioni finanziarie	315.641,14	124.524,10	440.165,24
Totale immobilizzazioni	26.722.786,20	-300.814,99	26.421.971,21
Rimanenze			
Crediti	3.213.873,37	-348.131,42	2.865.741,95
Altre attività finanziarie			
Disponibilità liquide	4.985.826,10	454.797,06	5.440.623,16
Totale attivo circolante	8.199.699,47	106.665,64	8.306.365,11
Ratei e risconti	3.772,57	199,38	3.971,95
Totale dell'attivo	34.926.258,24	-193.949,97	34.732.308,27
Conti d'ordine	2.873.045,11	607.592,70	3.480.637,81
Passivo			
Patrimonio netto	12.641.671,76	263.140,06	12.904.811,82
Conferimenti	17.342.714,58	370.595,37	17.713.309,95
Debiti di finanziamento	860.311,87	-41.734,51	818.577,36
Debiti di funzionamento	2.579.274,62	-472.796,66	2.106.477,96
Debiti per IVA	876,00		
Debiti per anticipazione di cassa			
Debiti per somme anticipate da terzi	87.877,78	-2.376,15	85.501,63
Debiti altri	1.026.777,50	-533.399,73	493.377,77
Totale debiti	4.555.117,77	-1.051.183,05	3.503.934,72
Ratei e risconti	386.754,13	223.497,65	610.251,78
Totale del passivo	34.926.258,24	-193.949,97	34.732.308,27
Conti d'ordine	2.873.045,11	607.592,70	3.480.637,81

Si evidenzia la diminuzione dei debiti di funzionamento (-18,34%), dovuta ai pagamenti effettuati dall'Ente in corso d'anno.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

La relazione predisposta dalla Giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del D.Lgs. n. 267/2000 ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

Nella relazione sono evidenziati i criteri di valutazione del patrimonio e delle componenti economiche, l'analisi dei principali scostamenti intervenuti rispetto alle previsioni e le motivazioni delle cause che li hanno determinati, elaborazioni di rilievo per la parte finanziaria, economica e patrimoniale che testimoniano anche l'elevata professionalità della struttura comunale dell'area contabile, di supporto all'Amministrazione.



CONCLUSIONI

Gestione 2014

La gestione 2014 è stata caratterizzata, similmente al 2013, da una significativa incertezza in ordine alla natura ed all'importo delle risorse disponibili e sull'entità dei vincoli finanziari e contabili che l'Amministrazione era tenuta a rispettare, oltre che da ulteriori riduzioni di risorse provenienti dalla finanza derivata.

A fronte di questo, per la parte corrente, l'Ente ha contenuto la spesa rispetto al 2013, fatta esclusione per la spesa del settore sociale e della gestione del territorio e dell'ambiente. Tenuto conto che gli impegni relativi alle funzioni di istruzione pubblica, assieme a quelli afferenti la gestione del territorio e del settore sociale, costituiscono il 60,17% delle spese di carattere corrente dell'Ente, tali elementi denotano le caratteristiche dell'impatto degli interventi comunali sul territorio e sulla comunità.

Per ciò che concerne la gestione in c/capitale si rileva che l'attuale impostazione del Patto di stabilità incide fortemente sulle capacità di effettuare investimenti, che, come dimostrato, sono rese possibili essenzialmente mediante il ricorso soltanto ad entrate proprie di parte capitale, comunque di difficile realizzazione nell'attuale congiuntura economica.

Patrimonio netto

La rappresentazione patrimoniale al 31 dicembre 2014 risulta correttamente impostata ed aggiornata, e presenta un netto patrimoniale di euro 12.904.811,82.

La variazione positiva del patrimonio trova corrispondenza nel risultato economico dell'esercizio, pari ad euro 263.140,06, per la cui analisi si rinvia alle precedenti pagine.

La situazione patrimoniale mette in luce un ente ben capitalizzato (l'ammontare del patrimonio netto e dei conferimenti è superiore alle immobilizzazioni), con un attivo circolante ben superiore ai debiti di funzionamento ed agli altri debiti di carattere corrente, e con significative disponibilità liquide (euro 5.440.623,16).

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione è stato determinato dal risultato della gestione di competenza e da quello della gestione residui, ai quali occorre aggiungere l'avanzo di gestione 2014 residuo.

Di seguito si sintetizza la formazione dell'avanzo nelle sue parti essenziali:

- risultato gestione competenza € 273.704,64;
- avanzo gestione residui € 272.961,72;

- avanzo esercizi precedenti non applicato € 1.980.215,35;
- per un avanzo complessivo di € 2.526.881,71

Si evidenzia che è proposto di vincolare così l'avanzo:

- euro 451.300,00 per rischio svalutazione crediti;
- euro 8.759,34 per scuola materna privata;
- euro 72.130,63 per fondi gestioni associate;
- euro 29.144,07 per sanzioni CdS gestione residui;

per garantire il mantenimento degli equilibri di bilancio, proposta che è da considerarsi corrispondente alle risultanze dei vincoli rinvenibili oltreché opportuna.

Tenuto conto di quanto ora indicato, l'avanzo di amministrazione 2014 risulta così composto:

- fondi liberi € 1.273.128,11;
- fondi vincolati per spese c/capitale € 692.419,56;
- fondi vincolati (altri vincoli di cui sopra) € 561.334,04;
- avanzo complessivo € 2.526.881,71

Tenuto conto di tutto quanto esposto e rilevato, evidenziati i vincoli attribuiti nell'utilizzo dell'avanzo di gestione 2014 come sopra indicato,

l'organo di revisione

attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione,

ed esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2014.

Porcari, 17 aprile 2015

L'ORGANO DI REVISIONE (REVISORE UNICO)

Riccardo Narducci
