

Comune di LEVERANO

Provincia di LECCE

**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

Filomena Patruno

Comune di LEVERANO

Organo di revisione

Verbale n. 26 del 13 maggio 2015

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2014

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

- del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.Lgs. 118/2011 e del DPCM 28/12/2011, recanti disposizioni sull'armonizzazione degli schemi di bilancio e dei principi contabili delle amministrazioni pubbliche, e la disciplina del periodo di sperimentazione alla quale il Comune di Leverano aderisce a decorrere dal 2014;
- del D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194 ove compatibile con la disciplina dell'armonizzazione contabile;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi contabili per gli enti locali;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

e

Approva

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

Trani, li 13 maggio 2015

L'organo di revisione



INTRODUZIONE

- ◆ La sottoscritta Filomena Patruno revisore nominata con delibera dell'organo consiliare n.12 del 02.4.2014;
 - ◆ ricevuta in data 04/05/2015 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2014, approvati con delibera della giunta comunale n. 60 del 29.04.2015, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali, di seguito Tuel) e del D.Lgs 118/2011 e DPCM 28/12/2011 (armonizzazione dei sistemi contabili):
 - a) conto del bilancio;
 - b) conto economico
 - c) conto del patrimonio;
- e corredati dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:
- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione (art. 151/TUEL, c. 6 – art. 9 del DPCM 28/12/2011);
 - 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);
 - prospetto dei dati Siope delle disponibilità liquide di cui all'art.77 quater, comma 11 del D.L.112/08 e D.M. 23/12/2009;
 - inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
 - nota informativa contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (art.6 D.L.95/2012, c. 4);
 - prospetto spese di rappresentanza anno 2014 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
 - ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati;
 - certificazione rispetto obiettivi anno 2014 del patto di stabilità interno;
 - delibera di Giunta Comunale n.180 del 31/10/2013 di approvazione PIANO TRIENNALE 2013/2015 di razionalizzazione e contenimento della spesa di funzionamento ex art.3 comma 594 e seguenti, legge n.244 del 24/12/2007;
 - delibera di Giunta Comunale n.60 del 29/04/2015 con la quale gli impegni e gli accertamenti, non esigibili nell'esercizio 2014, sono stati re-imputati all'esercizio in cui sono esigibili, ai sensi dell'art.7, comma 3, del DPCM 28/12/2011;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2014 con le relative delibere di variazione;
 - ◆ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
 - ◆ visto il D.P.R. n. 194/96;
 - ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
 - ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare;

DATO ATTO CHE

- ◆ il D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118, introduce negli enti locali l'obbligo di adozione di sistemi contabili e di schemi di bilancio uniformi con quelli delle altre Pubbliche Amministrazioni;
- ◆ con DPCM del 28/12/2011 il Comune di Leverano è stato inserito nella sperimentazione della nuova contabilità di tutte le Pubbliche Amministrazioni redatta su principi, bilanci e piano dei conti uniformi. La sperimentazione durerà tre anni, 2012-2013 e 2014, e poi la nuova contabilità sarà

adottata da tutti gli enti locali;

- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

TENUTO CONTO CHE

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

RIPORTA

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



CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del patto di stabilità e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2014 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;
- l'ente non ha provveduto alla ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e sugli equilibri finanziari di bilancio per l'esercizio 2014 in quanto il comma 381 dell'art.1 della legge 24/12/2012 n.228, così come integrato dall'art.12 bis del D.L. 14/08/2013 n.93, aggiunto alla legge di conversione 15/10/2013 n.119, dava facoltà ai Comuni che avessero deliberato il bilancio di previsione dopo il primo settembre di adottare la delibera consigliare di cui all'art.193, comma 2 del D.Lgs. 267/2000
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio;
- i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il ri-accertamento dei residui.

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 1339 reversali e n.2040 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non è stato fatto ricorso all'anticipazione di Tesoreria;
- non risultano utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti ai sensi dall'articolo 195 del TUEL al 31/12/2014;
- non è stato fatto ricorso all'indebitamento ai sensi degli articoli 203 e 204 del TUEL;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2015, allegando i documenti previsti;

- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca Popolare Pugliese, reso il 29 gennaio 2015 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

Saldo di cassa

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

	1 In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			2.181.520,17
Riscossioni	1.583.779,44	6.955.615,39	8.539.394,83
Pagamenti	1.872.251,73	6.422.811,89	8.295.063,62
Fondo di cassa al 31 dicembre			2.425.851,38
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			2.425.851,38

Cassa vincolata

L'ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data del 1/1/2015, nell'importo di euro 714.866,04 come disposto dal punto 10.6 del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al d.lgs.118/2011.

L'importo degli incassi vincolati al 31/12/2014 sarà comunicato al tesoriere.

Risultato della gestione di competenza

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:

2

EQUILIBRI DI BILANCIO		
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		2.181.520,17
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti (di entrata)	(+)	59.539,40
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(+)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	7.265.360,05
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	371.503,91
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	5.804.592,13
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	796.833,88
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	377.350,93
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	536.969,31 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)		180.657,11
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	142.659,24 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00
L) Entrate correnti che finanziano investimenti	(-)	8.895,48
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (O=G+H+I-L+M)		314.420,87
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	28.778,03
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)	1.217.490,65
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.568.414,75
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	371.503,91
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente che finanziano investimenti	(+)	8.895,48
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.495.899,92
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	1.841.772,14
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(+)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	377.350,93
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE (Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-U-UU-V+E)		-508.246,13
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni crediti a breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
EQUILIBRIO FINALE (W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y)		0,00

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

entrate e spese non ripetitive

3

Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente	
Tipologia	Accertamenti
Contributo rilascio permesso di costruire	
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	
Recupero evasione tributaria	100.000,00
Entrate per eventi calamitosi	
Canoni concessori pluriennali	
Sanzioni per violazioni al codice della strada	8.799,67
Altre (da specificare)	
Totale entrate	108.799,67
Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali	
Tipologia	Impegni
Consultazioni elettorali o referendarie locali	
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	
Oneri straordinari della gestione corrente	
Spese per eventi calamitosi	
Sentenze esecutive ed atti equiparati	
Altre (da specificare)	
Totale spese	0,00
Sbilancio entrate meno spese non ripetitive	108.799,67

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2014, presenta un avanzo di Euro 574.916,53 come risulta dai seguenti elementi:

risultato di amministrazione

4

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2014			2.181.520,17
RISCOSSIONI	1.583.779,44	6.955.615,39	8.539.394,83
PAGAMENTI	1.872.251,73	6.422.811,89	8.295.063,62
Fondo di cassa al 31 dicembre 2014			2.425.851,38
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			2.425.851,38
RESIDUI ATTIVI	1.145.375,58	2.378.686,02	3.524.061,60
RESIDUI PASSIVI	821.214,35	1.915.176,08	2.736.390,43
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			796.833,88
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			1.841.772,14
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2014 (A)			574.916,53

Composizione del risultato di amministrazione al 31/12/2014			
Parte accantonata			
Fondo svalutazione crediti al 31/12/2014			82.544,00
Fondo di riserva al 31/12/2014			24.000,00
Altri fondi e accantonamenti al 31/12/2014			0,00
	Totale parte accantonata (B)		106.544,00
Parte vincolata			0,00
Vincoli derivanti da leggi e da principi contabili			0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti			702.516,41
Vincoli derivanti dalla contrattazione di mutui			12.349,63
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente			0,00
Altri vincoli			0,00
	Totale parte vincolata (C)		714.866,04
Parte destinata agli investimenti			0,00
	Totale parte destinata agli investimenti (D)		0,00
	Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)		-246.493,51

L'adozione del nuovo sistema contabile, di cui questo rendiconto rappresenta la prima espressione, ha previsto una diversa modalità di calcolo del risultato di amministrazione. Dal classico risultato è necessario sottrarre il Fondo Pluriennale Vincolato, per spese correnti e spese in conto capitale. Da tale risultato è necessario, inoltre, sottrarre il Fondo Crediti di dubbia esigibilità, gli altri accantonamenti e la parte vincolata.

La nuova modalità di calcolo ha quindi determinato il risultato di amministrazione negativo di € 246.493,51, che per il primo anno di applicazione dell'armonizzazione dei sistemi contabili può essere ripartito in trenta annualità.

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

5

Applicazione dell'avanzo nel 2014	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Avanzo per fondo di amm.to	Fondo svalutaz. crediti *	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente	0,00				0,00	0,00
Spesa corrente a carattere non ripetitivo					0,00	0,00
Debiti fuori bilancio					0,00	0,00
Estinzione anticipata di prestiti					142.659,24	142.659,24
Spesa in c/capitale		58.995,57			11.004,43	70.000,00
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento			0,00			0,00
altro				0,00	0,00	0,00
Totale avanzo utilizzato	0,00	58.995,57	0,00	0,00	153.663,67	212.659,24

Analisi del conto del bilancio

6

ENTRATE	COMPETENZA	CASSA	SPESE	COMPETENZA	CASSA
Fondo di cassa al 31/12/2014		2.161.520,17			
Utilizzo avanzo di amministrazione	212.660,00		Disavanzo di amministrazione	0,00	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	59.539,40				
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	1.217.490,65				
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	5.933.490,59	5.535.694,55	Titolo 1 - Spese correnti	5.804.592,13	5.639.878,99
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	804.106,95	814.191,73	Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	796.833,88	
Titolo 3 - Entrate extratributarie	527.762,11	492.425,85			
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	1.399.299,65	1.043.609,42	Titolo 2 - Spese in conto capitale	1.495.699,92	1.522.398,71
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	1.641.772,14	
			Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00
Totale entrate finali	8.664.659,70	7.886.121,55	Totale spese finali	9.939.038,07	7.362.277,70
Titolo 6 - Accensione e di prestiti	169.115,10	152.566,67	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	536.969,31	536.969,31
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	500.526,61	500.706,61	Titolo 7 - Spese per conto di terzi e partite di giro	500.526,61	395.816,61
Totale entrate dell'esercizio	9.334.301,41	8.539.394,83	Totale spese dell'esercizio	10.976.593,99	8.295.063,62
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	10.823.991,46	10.720.915,00	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	10.976.593,99	8.295.063,62
DISAVANZO DELL'ESERCIZIO	152.602,53		AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA	0,00	2.425.851,38
TOTALE A PAREGGIO	10.976.593,99	10.720.915,00	TOTALE A PAREGGIO	10.976.593,99	10.720.915,00

Verifica del patto di stabilità interno

L'Ente ha rispettato gli obiettivi del patto di stabilità per l'anno 2014 stabiliti dall'art. 31 della Legge 183/2011, avendo registrato i seguenti risultati rispetto agli obiettivi programmatici di competenza mista:

7

MEDIA delle spese correnti (2009-2011)	6398
PERCENTUALE da applicare alla media delle spese correnti (comma 2 , art. 31, legge n. 183/2011)	15,07%
SALDO OBIETTIVO determinato come percentuale data della spesa media (comma 2 , art. 31, legge n. 183/2011)	964
RIDUZIONE DEI TRASFERIMENTI ERARIALI, di cui al comma 2, dell'art. 14, del decreto legge n. 78/2010 (comma 4, art.31, legge n. 183/2011)	621
SALDO OBIETTIVO AL NETTO DEI TRASFERIMENTI (comma 4, art.31, legge n. 183/2011)	343
riduzione del saldo obiettivo per ente in sperimentazione	211
SALDO OBIETTIVO RIDETERMINATO ENTI IN SPERIMENTAZIONE (COMMI 4-TER E 4 -QUATER DELL'ART.31 LEGGE N.183/2011	132
SALDO OBIETTIVO RIDETERMINATO CLAUSOLA DI SALVAGUARDIA art.3 comma quinquies art.31 legge 183/2011	120
PATTO NAZIONALE "Orizzontale" Variazione obiettivo ai sensi dei commi 1 e segg., art. 4-ter, decreto legge n. 16/2012	0
PATTO NAZIONALE "verticale" Variazione obiettivo ai sensi del comma 542 art.1 legge 147/2013	0
PATTO REGIONALE "Verticale" Variazione obiettivo ai sensi del comma 138, art. 1, legge n. 220/2010 (comma 17, art. 32, legge n. 183/2011)	0
PATTO REGIONALE "Verticale incentivato" Variazione obiettivo ai sensi dei commi 122 e segg., art. 1, legge n. 228/2012	-23
PATTO REGIONALE "Orizzontale" Variazione obiettivo ai sensi del comma 141, art. 1, legge n. 220/2010 (comma 17, art. 32, legge n. 183/2011)	0
SALDO OBIETTIVO RIDETERMINATO - PATTI TERRITORIALI	97
IMPORTO DELLA RIDUZIONE DELL'OBIETTIVO ai sensi del comma 122, art. 1, legge n. 220/2010	0
VARIAZIONE DELL'OBIETTIVO PER GESTIONI ASSOCIATE SOVRA COMUNALI ai sensi del comma 6-bis, art.31, legge 183/2011	0
SALDO OBIETTIVO FINALE (A)	97

accertamenti titoli I,II e III al netto esclusioni	8.326
riscossioni titolo IV al netto esclusioni	393
Totale entrate finali	8.719
impegni titolo I al netto esclusioni	7.244
pagamenti titolo II al netto esclusioni	764
Totale spese finali	8.008
Saldo finanziario di competenza mista (B)	711

Differenza fra saldo finanziario e saldo obiettivo finale (A - B)	614
--	------------

L'ente ha provveduto in data 24/03/2015 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n.11400 del 10/2/2014.

Analisi delle principali poste

Entrate Tributarie

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

8

	2012	2013	2014
Categoria I - Imposte			
I.M.U.	1.260.781,00	1.482.462,00	1.166.190,68
I.M.U. recupero evasione			
I.C.I. recupero evasione	120.000,00	140.000,00	100.000,00
Addizionale I.R.P.E.F.		520.000,00	520.000,00
Imposta comunale sulla pubblicità	4.130,41	19.153,93	33.740,09
Addizionale sul consumo di en.elettr.	6.181,97	18.298,12	
5 per mille			
Altre imposte	169,30	7,12	
Totale categoria I	1.391.262,68	2.179.921,17	1.819.930,77
Categoria II - Tasse			
TOSAP	21.263,75	69.661,26	68.970,43
TARI	1.690.782,10	1.770.225,94	1.908.974,97
Rec.evasione taxa rifiuti+TIA+TARES	100.000,00	9.400,17	
TASI			870.675,77
Totale categoria II	1.812.045,85	1.849.287,37	2.848.621,17
Categoria III - Tributi speciali			
Diritti sulle pubbliche affissioni	960,04	9.315,25	
Fondo sperimentale di riequilibrio	1.761.762,78	1.462.575,51	1.264.939,05
Fondo solidarietà comunale			
Sanzioni tributarie			
Totale categoria III	1.762.722,82	1.471.890,76	1.264.939,05
Totale entrate tributarie	4.966.031,35	5.501.099,30	5.933.490,99

Entrate per recupero evasione tributaria

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

9	Previsioni iniziali	Accertamenti	% Accert. Su Prev.	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.
Recupero evasione ICI/IMU	100.000,00	100.000,00	100,00%	21.005,00	21,01%
Recupero evasione TARSU/TIATASI	25.000,00	22.701,03	90,80%	22.701,03	100,00%
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totale	125.000,00	122.701,03	98,16%	43.706,03	35,62%

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

10	Importo
Residui attivi al 1/1/2014	139.019,38
Residui riscossi nel 2014	99.195,56
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	
Residui (da residui) al 31/12/2014	39.823,82
Residui della competenza	78.995,00
Residui totali	118.818,82

Contributi per permesso di costruire

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

11

Accertamento 2013	Accertamento 2014
215.305,44	245.269,18

Il contributo non è stato utilizzato per il finanziamento della spesa del titolo I, e non presenta residui.

Proventi dei servizi pubblici

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

Si riportano di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi realizzati dall'ente suddivisi tra servizi a domanda individuale e la relativa percentuale di copertura.

dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi

12

RENDICONTO 2014	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Refezione scolastica	227.094,83	294.000,00	-66.905,17	77,24%	73,06%
Trasporto scolastico	16.784,00	69.272,16	-52.488,16	24,23%	25,00%
Impianti sportivi	3.394,00	23.700,00	-20.306,00	14,32%	16,67%
Totali	247.272,83	386.972,16	-139.699,33	63,90%	

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

13

	2012	2013	2014
accertamento	42.572,70	39.731,60	33.599,34
riscossione	30.696,62	27.320,06	23.100,85
%riscossione	72,10	68,76	68,75

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

14

Sanzioni CdS a Spesa Corrente	3.786,35	11.865,80	8.799,67
Perc. X Spesa Corrente	8,89%	29,87%	26,19%
Spesa per investimenti	17.500,00	8.000,00	8.000,00
Perc. X Investimenti	41,11%	20,13%	23,81%

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

movimentazione delle somme CdS rimaste a residuo

15

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2014	12.411,54	100,00%
Residui riscossi nel 2014	12.411,54	100,00%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2014	0,00	0,00%
Residui della competenza	10.498,49	
Residui totali	10.498,49	

Spese correnti

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

comparazione delle spese correnti

16

Classificazione delle spese correnti per intervento		2012	2013	2014
01 -	Personale	1.602.555,71	1.586.383,76	
02 -	Acquisto beni di consumo e/o materie prime	61.620,72	80.681,90	
03 -	Prestazioni di servizi	3.243.971,34	3.564.902,80	
04 -	Utilizzo di beni di terzi	2.107,50		
05 -	Trasferimenti	455.898,29	970.834,23	
06 -	Interessi passivi e oneri finanziari diversi	215.455,12	190.916,76	
07 -	Imposte e tasse	112.419,84	111.554,72	
08 -	Oneri straordinari della gestione corrente	2.000,00	10.000,00	
09 -	Ammortamenti di esercizio			
10 -	Fondo svalutazione crediti			
11 -	Fondo di riserva			
Totale spese correnti		5.696.028,52	6.515.274,17	0,00
Classificazione delle spese correnti per intervento		2012	2013	2014
101	reddito da lavoro dipendente			1.316.081,91
102	Imposte e tasse a carico dell'Ente			95.783,95
103	Acquisto beni e servizi			3.689.495,68
104	Trasferimenti correnti			453.878,97
107	Interessi passivi			176.033,78
109	Rimborsi e poste correttive			
110	Altre spese correnti			73.317,84
Totale spese correnti		0,00	0,00	5.804.592,13

Spese per il personale

E' stato verificato il rispetto:

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

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

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

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

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2014 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

Spese per il personale

17

	spesa media rendiconti 2011/2013 (o 2008 *)	Rendiconto 2014
spesa intervento 01	1.617.066,60	1.316.081,91
spese incluse nell'int.03		
irap	101.680,75	85.606,57
altre spese incluse		
Totale spese di personale	1.718.747,35	1.401.688,48
spese escluse	326.823,23	305.977,28
Spese soggette al limite (c. 557 o 562)	1.391.924,12	1.095.711,20
Spese correnti	6.477.283,28	5.804.592,13
Incidenza % su spese correnti	26,54%	24,15%

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

18

	importo
1 Retribuzioni forde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	982.879,80
2 Spese per il proprio personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture e organismi variamente denominati partecipati o comunque facenti capo all'ente	
3 Spese per collaborazione coordinata e continuativa, per contratti di somministrazione e per altre forme di rapporto di lavoro flessibile	
4 Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	
5 Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (ai sensi degli articoli 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto	
6 Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del TUEL	44.775,00
7 Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 1 TUEL	
8 Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 2 TUEL	
9 Spese per personale con contratto di formazione lavoro	
10 Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	288.427,11
11 Quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	
12 Spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziare con proventi da sanzioni del codice della strada	
13 IRAP	85.606,57
14 Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	
15 Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
16 Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	
17 Altre spese (specificare):	
Totale	1.401.688,48

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti

19

		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 dalla regione o dallo Stato per l'esercizio di funzioni delegate, nei limiti delle risorse corrispondentemente assegnate	
5	Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali pregressi	183.000,00
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	34.293,28
8	Spese per il personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione al Codice della strada	
9	Incentivi per la progettazione	
10	Incentivi recupero ICI	11.200,00
11	Diritto di rogito	10.315,93
12	Spese per l'assunzione di personale ex dipendente dell'Amministrazione autonoma dei Monopoli di Stato (L. 30 luglio 2010 n. 122, art. 9, comma 25)	67.168,07
13	Maggiori spese autorizzate - entro il 31 maggio 2010 - ai sensi dell'art. 3 comma 120 della legge 244/2007	
14	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività di Censimento finanziate dall'ISTAT (circolare Ministero Economia e Finanze n. 16/2012)	
15	Spese per assunzioni di personale con contratto dipendente e o collaborazione coordinata e continuativa ex art. 3-bis, c. 8 e 9 del d.l. n. 95/2012	
16	Altre spese escluse ai sensi della normativa vigente (specificare la tipologia di spesa ed il riferimento normativo, nazionale o regionale)	
	Totale	305.977,28

Ai sensi dell'articolo 91 del TUEL e dell'articolo 35, comma 4, del D.Lgs. n. 165/2001, l'organo di revisione ha espresso parere con verbale n. 11 del 06/10/2014 sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale, verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2014, ammonta ad euro 162.330,77 e rispetto al residuo debito al 1/1/2014, determina un tasso medio del 4,01%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 2,23 %.

Spese in conto capitale

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

21

Previsioni iniziali 2014	Previsioni definitive 2014	Somme impegnate 2014	SCOSTAMENTO FRA SOMME IMPEGNATE E PREVISIONI DEFINITIVE 2014	
			IN CIFRE	IN %
4.752.294,27	4.752.294,27	1.495.899,92	3.256.397,35	69,34%

Limitazione acquisto mobili e arredi

Non risultano spese 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.

Indebitamento e gestione del debito

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

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

22

Controllo limite art. 204/TUEL	2012	2013	2014
	3,33%	2,44%	2,68%

Analisi della gestione dei residui

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

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2014 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2013 tenuto conto della diversa riclassificazione del bilancio ai sensi del D.Lgs. 118/2011 e DPCM 28/12/2011 (armonizzazione dei sistemi contabili). Nel particolare la voce "riscossioni dei crediti Iva" – ENTRATE DA RIMBORSI Iva a credito" – è stata riclassificata dal Titolo IV al Titolo III.

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

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Andamento della gestione dei residui

Residui attivi

23

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui stornati	Residui da riportare	Percentuale di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Accertati
Titolo I	1.570.974,59	935.987,05	37.716,10	597.271,44	38,02%		597.271,44
Titolo II	1.277.378,11	135.788,63	1.099.907,95	41.681,53	3,26%		41.681,53
Titolo III	517.210,85	65.392,92		451.817,93	87,36%		451.817,93
Gest. Corrente	3.365.563,55	1.137.168,60	1.137.624,05	1.090.770,90	32,41%	0,00	1.090.770,90
Titolo IV	6.448.702,59	392.019,84	6.056.682,75	0,00	0,00%		0,00
Titolo VI	223.526,10	54.411,00	169.115,10	0,00	0,00%		0,00
Gest. Capitale	6.672.228,69	446.430,84	6.225.797,85	0,00	0,00%	0,00	0,00
Servizi c/terzi Tit. IX	54.784,68	180,00		54.604,68	99,67%		54.604,68
Totale	10.092.576,92	1.583.779,44	7.363.421,90	1.145.375,58	11,35%	0,00	1.145.375,58

Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui stornati	Residui da riportare	Percentuale di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Impegnati
Corrente Tit. I	3.323.265,62	1.149.508,33	1.431.561,99	742.195,30	22,33%		742.195,30
C/capitale Tit. II	8.236.200,92	722.743,40	7.507.515,66	5.941,86	0,07%		5.941,86
Rimb. prestiti Tit. III				0,00	#DIV/0!		0,00
Servizi c/terzi Tit. VII	73.077,19			73.077,19	100,00%		73.077,19
Totale	11.632.543,73	1.872.251,73	8.939.077,65	821.214,35	7,06%	0,00	821.214,35

Nel conto del bilancio dell'anno 2014 risulta la seguente movimentazione dei soli residui attivi costituiti in anni precedenti il 2009:

24

Residui ante 2009							
				Titolo I	Titolo III	Titolo IV	Titolo VI (no dep. cauz.)
Residui rimasti da riscuotere alla data del 31.12.2013				92.686,79	0	2.331.796,94	54.604,58
Residui riscossi				24.123,76	0	0	0
Residui stralciati o cancellati				0	0	2.331.796,94	0
Residui da riscuotere al 31/12/2014				68.563,03	0	0	54.604,58

L'Ente ha provveduto alla rideterminazione dei residui attivi e passivi del rendiconto 2014, a norma dell'art.228, comma 3, del D. Lgs. 18/08/2000, dell'art. 267 e dell'art.1 comma 76, della Legge 311/04.

Analisi anzianità dei residui

25

RESIDUI	Esercizi precedenti	2010	2011	2012	2013	2014	Totale
ATTIVI							
Titolo I	77.328,19	78.753,09	85.261,46	150.269,12	205.659,58	1.333.583,49	1.930.854,93
Titolo II	3.959,33	1.250,00	8.000,00		28.472,20	125.703,85	167.385,38
Titolo III	397.111,09			49.886,34	4.820,50	100.729,18	552.547,11
Titolo IV						747.710,07	747.710,07
Titolo VI						70.959,43	70.959,43
Titolo IX	54.604,68						54.604,68
Totale Attivi	533.003,29	80.003,09	93.261,46	200.155,46	238.952,28	2.378.686,02	3.524.061,60
PASSIVI							
Titolo I	72.713,80	22.644,27	30.684,19	108.328,59	507.824,45	1.114.221,47	1.856.416,77
Titolo II			5.941,86			696.244,61	702.186,47
Titolo VII	66.326,45	432,39	966,63	4.568,32	783,40	104.710,00	177.787,19
Totale Passivi	139.040,25	23.076,66	37.592,68	112.896,91	508.607,85	1.915.176,08	2.736.390,43

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

L'ente nel corso dell'anno 2014 non ha sostenuto 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 31/12/2014, con le società partecipate ai sensi dell'art. 6 del D.L. 95/2012, come da nota informativa asseverata allegata al rendiconto.

Da tale verifica non è risultata alcuna discordanza.

I seguenti organismi partecipati hanno provveduto ad approvare il bilancio d'esercizio o il rendiconto al 31.12.2014

26

Organismo partecipato	Data chiusura ultimo esercizio approvato
Leverano Farmacia Comunale s.r.l.	29/04/2015

E' stato verificato il rispetto:

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

Pagamento debiti nei confronti società ed enti partecipati

Non sono stati effettuati nel corso dell'anno 2014 pagamenti nei confronti delle società e degli enti partecipati.

Tempestività 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, e misure organizzative (procedure di spesa e di allocazione delle risorse) per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti.

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

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

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

Resa del conto degli agenti contabili

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

Tesoriere: Istituto di credito Banca Popolare Pugliese filiale di Leverano

Gestione dell'agente contabile settore Polizia Locale Sig.ra Muci Rosaria Maria

Gestione dell'agente contabile settore Mercato dei fiori Sig.ra Durante Marcella

Gestione dell'agente contabile settore Anagrafe Sig.ra Pampo Lucia

Gestione dell'agente contabile settore Anticipazioni piccole spese Sig.ra Durante Marcella

Gestione Tosap, Tarsu giornaliera, Pubbliche affissioni e pubblicità Sig.ra Durante Marcela



CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO

27

	2012	2013	2014
A Proventi della gestione	6.146.979,41	7.023.329,29	8.037.980,00
B Costi della gestione	5.460.542,32	6.294.783,78	5.514.283,18
Risultato della gestione	686.437,09	728.545,51	2.523.696,82
C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate			
Risultato della gestione operativa	686.437,09	728.545,51	2.523.696,82
D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari	-209.989,61	-185.748,39	-175.153,34
E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari	-25.355,96	715.698,87	-69.025,20
Risultato prima delle imposte	451.091,52	1.258.495,99	2.279.518,28
Imposte			94.553,83
Risultato dell'esercizio			2.184.964,45

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

In merito ai risultati economici conseguiti nel 2014 si rileva:

Il miglioramento del risultato della gestione operativa rispetto all'esercizio precedente è motivato dall'incremento delle entrate con una contestuale riduzione delle spese.

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

Non figurano oneri e proventi dalle società partecipate.

CONTO DEL PATRIMONIO

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

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

CONTO DEL PATRIMONIO

28

Attivo	31/12/2014
Immobilizzazioni immateriali	0,00
Immobilizzazioni materiali	29.336.416,14
Immobilizzazioni finanziarie	593.134,28
Totale immobilizzazioni	29.929.550,42
Rimanenze	0,00
Crediti	9.716.526,52
Altre attività finanziarie	0,00
Disponibilità liquide	2.181.520,17
Totale attivo circolante	11.898.046,69
Ratei e risconti	9.466,20
Totale dell'attivo	41.837.063,31
Conti d'ordine	8.236.200,92
Passivo	
Patrimonio netto	16.050.882,42
Conferimenti	18.715.489,24
Debiti di finanziamento	3.663.235,62
Debiti di funzionamento	3.323.266,09
Debiti per anticipazione di cassa	0,00
Altri debiti	73.077,19
Totale debiti	7.059.578,90
Ratei e risconti	11.112,75
Totale del passivo	41.837.063,31
Conti d'ordine	8.236.200,92

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta, approvata con delibera n.60 del 29/04/2015, è stata redatta conformemente a quanto previsto dal D.Lgi. 118/2011 e DPCM 28/12/2011, ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime

parere favorevole

Per approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2014,

L'organo di Revisione

