Dottoressa Tiziana Bonfiglio

Via Gaetano Daita,15

90139- Palermo

COMUNE DI PALAZZO ADRIANO
Prot. n. 4630
Ricevuto addì 21 MAG. 2015
Cat. Classe Fasc.

Spett. Comune di Palazzo Adriano (PA)

c/a Dott. Giuseppe Parrino

La sottoscritta Tiziana Bonfiglio, Revisore del Comune di Palazzo Adriano, allega relazione al Rendiconto finanziario 2014 del Comune di Palazzo Adriano .

Palazzo Adriano,

FIRMA

COMUNE DI PALAZZO ADRIANO
Prot. n. 1630
Ricevuto addì 21 MAG. 2015
Cat. Classe Fase

Comune di Palazzo Adriano

Provincia di Palermo

Relazione dell'organo di revisione

– *sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione*

– *sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario*

anno 2014

© CNDCEC- ANCREL – 2015

Comune di Palazzo Adriano

Organo di revisione

Verbale n. del 19 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, 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;
- 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 palazzo Adriano che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Palazzo Adriano , lì

L'organo di revisione

INTRODUZIONE

La sottoscritta Tiziana Bonfiglio revisore nominata con delibera dell'organo consiliare n. 4 del 01/03/2014;

1* ricevuta in data 08/05/2015 lo schema del rendiconto per l'esercizio 2014, approvati con delibera della giunta comunale n. 58 del 07/05/2015, 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)):

a) conto del bilancio;

b) conto del patrimonio;

e corredati dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

1* relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione (art. 151/TUEL, c. 6 – art. 231/TUEL);

2* elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza (art. 227/TUEL, c. 5);

3* conto del tesoriere (art. 226/TUEL);

4* conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233/TUEL);

5* 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;

6* la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);

7* tabella dei parametri gestionali (art. 228/TUEL, c. 5);

8* inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);

9* 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);

10* elenco dei crediti inesigibili stralciati dalle scritture finanziarie;

11* prospetto spese di rappresentanza anno 2014 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);

12* certificazione rispetto obiettivi anno 2014 del patto di stabilità interno;

13* relazione trasmessa alla Sezione di Controllo della Corte dei Conti degli effetti del piano triennale di contenimento delle spese (art.2, Legge 244/07, commi da 594 a 599);

14* attestazione, in ordine dei debiti fuori bilancio rilasciata dai responsabili dei servizi, note 3797 del 23 aprile 2015 ; 3948 del 29 aprile, 3850 del 21 aprile 2015.

2* visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2014 con le relative delibere di variazione;

3* viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);

4* visto il D.P.R. n. 194/96;

5* visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;

6* visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 31 del 29/09/2008;

DATO ATTO CHE

7* l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del TUEL, nell'anno 2014, ha adottato il seguente sistema di contabilità:

1* *sistema contabile semplificato – con tenuta della sola contabilità finanziaria ed utilizzo del conto del bilancio per costruire a fine esercizio, attraverso la conciliazione dei valori e rilevazioni integrative, il conto economico ed il conto del patrimonio;*

8* il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

TENUTO CONTO CHE

9* 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;

10* 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;

11* le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali dal n. _____ al n. _____;

12* 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 ;
- 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;
  - 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. 1428 reversali e n 2271 mandati;

1* il ricorso all'anticipazione di tesoreria è stato effettuato nei limiti previsti dall'articolo 222 del TUEL ;

2* gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del TUEL e al 31/12/2014 risultano ***parzialmente*** reintegrati;

3* il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;

4* 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;

5* I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca CARIGE ITALIA SPA , reso entro il 30 gennaio 2015 e si riassumono 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			
Riscossioni	1.311.940,29	1.829.464,97	3.141.405,26
Pagamenti	748.741,77	2.389.693,84	3.138.435,61
Fondo di cassa al 31 dicembre 2014			**2.969,65**
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			2.969,65

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

	Disponibilità	Anticipazioni
Anno 2012	669.006,94	244.580,90
Anno 2013	735.856,24	31.461,00
Anno 2014	725.317,79	0

Cassa vincolata

L'ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data del 1/1/2015, nell'importo di euro 226.428,35 ,come disposto dal punto 10.6 del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al d.lgs.118/2011.

L'importo della cassa vincolata alla data del 1/1/2015, è stato definito con determinazione del responsabile del servizio finanziario per un importo non inferiore a quello risultante al tesoriere e all'ente alla data del 31/12/2014, determinato dalla differenza tra

Residui (passivi) tecnici al 31/12/2014

Residui attivi riguardanti entrate vincolate.

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

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un *avanzo* di Euro 175.844,25 come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	3.144.688,21
Impegni	(-)	2.968.843,96
Totale avanzo di competenza		**175.844,25**

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	1.829.464,97
Pagamenti	(-)	2.389.693,84
Differenza	*[A]*	-560.228,87
Residui attivi	(+)	1.315.223,24
Residui passivi	(-)	579.150,12
Differenza	*[B]*	736.073,12
Totale avanzo di competenza	*[A] - [B]*	**175.844,25**

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	1.281.405,02	1.233.103,84
	Entrate titolo II	1.325.539,07	1.267.598,98
	Entrate titolo III	220.923,45	212.651,19
(A)	**Totale titoli (I+II+III)**	**2.827.867,54**	**2.713.354,01**
(B)	Spese titolo I	2.532.883,23	2.401.489,44
(C)	Rimborso prestiti parte del titolo III *	97.462,62	102.520,29
(D)	**Differenza di parte corrente (A-B-C)**	**197.521,69**	**209.344,28**
(E)	Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente [eventuale]		
(F)	Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:		0,00
	-contributo per permessi di costruire		
	-plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali		
	- altre entrate (specificare)		
(G)	Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:	82.458,48	23.115,13
	-proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada		
	- altre entrate (specificare)		
	Altre entrate correnti	82.458,48	23.115,13
(H)	Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale		
Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H)		**115.063,21**	**186.229,15**

	Entrate titolo IV	3.069.775,73	149.398,64
	Entrate titolo V **		
(M)	**Totale titoli (IV+V)**	**3.069.775,73**	**149.398,64**
(N)	Spese titolo II	3.139.919,12	182.898,17
(O)	**differenza di parte capitale(M-N)**	-70.143,39	-33.499,53
(P)	Entrate correnti dest.ad.invest. (G)	82.458,48	23.115,13
(Q)	Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale]		10.384,40
Saldo di parte capitale (O+Q)		**12.315,09**	**0,00**

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:

	Entrate accertate	*Spese impegnate*
Per funzioni delegate dalla Regione	8.137,67	8.137,67
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per imposta di scopo		
Per contributi in c/capitale dalla Regione	49.270,63	49.270,63
Per contributi in c/capitale dalla Provincia		
Per contributi straordinari	25.999,69	25.999,69
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)	254,20	254,20
Per proventi parcheggi pubblici		
Per contributi in conto capitale dello Stato		
Per contributi c/impianti		
Per mutui (divero utilizzo)	5.428,23	5.428,23
Totale	89.090	89.090

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

Entrate	importo
ICI anni pregressi	22.830,81
Tasse rifiuti A.P.	54.901,93
Sanzioni in materia tributaria	4.102,87
totale	81.835,61

Spese	importo
Spese legali	8643,67
Fondo accert. ICI	3404,59
Attività ricreative e culturali	7996,90
Gestione attività sportive	1000,00
Acquisto arredo urbano e pubblica illuminazione	15416,92
Pulizia straordinaria periferie	3683,20
Interventi assistenziali per bisognosi	17816,28
Acc.to passività potenziali Ato PA 2	21572,93
Totale	79534,49

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2014, presenta un avanzo di Euro 540.467,11, come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2014			
RISCOSSIONI	1.311.940,29	1.829.464,97	3.141.405,26
PAGAMENTI	748.741,77	2.389.693,84	3.138.435,61
Fondo di cassa al 31 dicembre 2014			**2.969,65**
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			2.969,65
RESIDUI ATTIVI	3.684.759,44	1.315.223,24	4.999.982,68
RESIDUI PASSIVI	3.883.335,10	579.150,12	4.462.485,22
Differenza			537.497,46
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2014			**540.467,11**

Suddivisione dell'avanzo (disavanzo) di amministrazione complessivo

Fondi vincolati	138.285,43
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	168.972,50
Fondi di ammortamento	
Fondi non vincolati	233.209,18
Totale avanzo/disavanzo	**540.467,11**

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

11a

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
Spesa corrente a carattere non ripetitivo					0,00	0,00
Debiti fuori bilancio		63.386,27			0,00	63.386,27
Estinzione anticipata di prestiti					0,00	0,00
Spesa in c/capitale	10.384,4				0,00	10.384,40
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento			0,00			0,00
altro				32.038,49	0,00	32.038,49
Totale avanzo utilizzato	**10.384,40**	**63.386,27**	**0,00**	**32.038,49**	**0,00**	**105.809,16**

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	+	3.144.688,21
Totale impegni di competenza	-	2.968.843,96
SALDO GESTIONE COMPETENZA		**175.844,25**

Maggiori residui attivi riaccertati	+	
Minori residui attivi riaccertati	-	371.699,11
Minori residui passivi riaccertati	+	169.530,29
SALDO GESTIONE RESIDUI		**-202.168,82**

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA		175.844,25
SALDO GESTIONE RESIDUI		-202.168,82
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		10.384,40
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		556.407,28
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2014		**540.467,11**

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

	2012	2013	2014
Fondi vincolati	35.594,52	73.021,95	138.285,43
Fondi per finanziamento spese in c/capitale	99.392,80	135.614,95	168.972,50
Fondi di ammortamento			
Fondi non vincolati	297.684,10	358.154,78	233.209,18
TOTALE	432.671,42	566.791,68	540.467,11

Analisi del conto del bilancio

Entrate		2012	2013	2014
Titolo I	Entrate tributarie	645.568,29	1.281.405,02	1.233.103,84
Titolo II	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	2.023.292,16	1.325.539,07	1.267.598,48
Titolo III	Entrate extratributarie	232.410,69	220.923,45	212.651,19
Titolo IV	Entrate da trasf. c/capitale	632.449,34	3.069.775,73	149.398,64
Titolo V	Entrate da prestiti	244.580,90	34.461,00	
Titolo VI	Entrate da servizi per c/ terzi	372.949,86	329.740,57	281.936,06
Totale Entrate		4.151.251,24	6.261.844,84	3.144.688,21

Spese		2012	2013	2014
Titolo I	Spese correnti	2.632.412,35	2.532.883,23	2.401.489,44
Titolo II	Spese in c/capitale	644.398,04	3.139.919,12	182.898,17
Titolo III	Rimborso di prestiti	337.245,26	128.923,62	102.520,29
Titolo IV	Spese per servizi per c/ terzi	372.949,86	329.740,57	281.936,06
Totale Spese		3.987.005,51	6.131.466,54	2.968.843,96

Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)	**164.245,73**	**127.378,30**	**175.844,25**

Avanzo di amministrazione applicato (B)	**100.000,00**		**10.384,40**

Saldo (A) +/- (B)	**264.245,73**	**127.378,30**	**186.228,65**

Verifica del patto di stabilità interno

L'Ente ***(per i comuni con popolazione superiore a 1.000 abitanti) 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:

14	Anno 2009	2664,0
SPESE CORRENTI (Impegni)	Anno 2010	2744,0
	Anno 2011	2734,0

	2014
MEDIA delle spese correnti (2009-2011)	**2.714,00**
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)	**409,00**
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)	0,00
SALDO OBIETTIVO AL NETTO DEI TRASFERIMENTI (comma 4, art.31, legge n. 183/2011)	**409,00**
SALDOOBIETTIVO RIDETERMINATO CLAUSOLA DI SALVAGUARDIA art.3 comma quinquies art.31 legge 183/2011	421,00
PATTO NAZIONALE "Orizzontale" Variazione obiettivo ai sensi dei commi 1 e segg., art. 4-ter, decreto legge n. 16/2012	0,00
PATTO NAZIONALE "verticale" Variazione obiettivo ai sensi del comma 542 art.1 legge 147/2013	0,00
PATTO REGIONALE "Verticale" Variazione obiettivo ai sensi del comma 138, art. 1, legge n. 220/2010 (comma 17, art. 32, legge n. 183/2011)	0,00
PATTO REGIONALE "Verticale incentivato" Variazione obiettivo ai sensi dei commi 122 e segg., art. 1, legge n. 228/2012	-421,00
PATTO REGIONALE "Orizzontale" Variazione obiettivo ai sensi del comma 141, art. 1, legge n. 220/2010 (comma 17, art. 32, legge n. 183/2011)	210,00
SALDO OBIETTIVO RIDETERMINATO - PATTI TERRITORIALI	**210,00**
IMPORTO DELLA RIDUZIONE DELL'OBIETTIVO ai sensi del comma 122, art. 1, legge n. 220/2010	0,00
VARIAZIONE DELL'OBIETTIVO PER GESTIONI ASSOCIATE SOVRACOMUNALI ai sensi del comma 6-bis, art.31,legge 183/2011	0,00
SALDO OBIETTIVO FINALE (A)	**210,00**

accertamenti titoli I,II e III al netto esclusioni	0,00
riscossioni titolo IV al netto esclusioni	0,00
Totale entrate finali	**0,00**
impegni titolo I al netto esclusioni	0,00
pagamenti titolo II al netto esclusioni	0,00
Totale spese finali	**0,00**
Saldo finanziario di competenza mista (B)	**0,00**

accertamenti titoli I,II e III al netto esclusioni	2716	
riscossioni titolo IV al netto esclusioni	266	
totale entrate finali		2982
impegni titolo I al netto esclusioni	2431	
pagamenti titolo II al netto esclusioni	140	
totale spese finali		2571
Saldo finanziario 2014 di competenza mista		411
Saldo obiettivo 2014		210
spazi finanziari acquisiti con patto orizzontale nazionale 2013		
pagamenti di residui passivi in conto capitale art.4 ter co.6 legge 16/201	0	
pagamenti per impegni assunti al 31/12/2013 enti in sperimentazione	0	
spazi finanziari acquisiti con patto orizzontale naz.le 2012 e non utilizzati		
Saldo obiettivo 2014 finale		0
differenza fra saldo finanziario e obiettivo annuale finale		201

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

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:

Entrate Tributarie

15-16-17

	2012	2013	2014
Categoria I - Imposte			
I.M.U.	155.366,00	155.008,21	169.011,05
I.M.U. recupero evasione			
I.C.I. recupero evasione	38.760,52	33.154,40	22.230,81
T.A.S.I.			2.608,76
Addizionale I.R.P.E.F.	106.809,24	100.430,76	103.248,90
Imposta comunale sulla pubblicità	477,00		487,00
Imposta di soggiorno			
5 per mille			
Altre imposte	7.491,72	500,12	7.098,45
Totale categoria I	*308.904,48*	*289.093,49*	*304.684,97*
Categoria II - Tasse			
TOSAP			10.425,74
TARI			315.669,26
Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES			54.901,93
Tassa concorsi			
Totale categoria II	*0,00*	*0,00*	*380.996,93*
Categoria III - Tributi speciali			
Diritti sulle pubbliche affissioni			
Fondo sperimentale di riequilibrio			
Fondo solidarietà comunale			543.319,07
Sanzioni tributarie			4.102,87
Totale categoria III	*0,00*	*0,00*	*547.421,94*
Totale entrate tributarie	**308.904,48**	**289.093,49**	**1.233.103,84**

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:

18	Previsioni iniziali	Accertamenti	% Accert. Su Prev.	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.
Recupero evasione ICI/IMU	40.000,00	22.230,81	55,58%	19.932,81	89,66%
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI	54.902,00	54.901,93	100,00%	33.417,73	60,87%
Recupero evasione altri tributi			#DIV/0!		#DIV/0!
Totale	**94.902,00**	**77.132,74**	**81,28%**	**53.350,54**	**69,17%**

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

Residui attivi al 1/1/2014	**125.890,80**
Residui riscossi nel 2014	**30.141,82**
Residui eliminati	**81.789,82**
Residui al 31/12/2014	**37.741,37**

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	322042,94	
- da addizionale		
- da raccolta differenziata		
- altri ricavi		
Totale ricavi		322042,94
Costi:		
- raccolta rifiuti solidi urbani e assimilati	342335,21	
- raccolta differenziata		
- trasporto e smaltimento		
- altri costi		
Totale costi		342335,21
Percentuale di copertura		**94%**

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

19	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2014		#DIV/0!
Residui riscossi nel 2014		#DIV/0!
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		#DIV/0!
Residui (da residui) al 31/12/2014	0,00	#DIV/0!
Residui della competenza		
Residui totali	0,00	

Contributi per permesso di costruire

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

Accertamento 2012	Accertamento 2013	Accertamento 2014
10.798,44	16.662,40	1.599,78

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

Contributi per permesso di costruire A SPESA CORRENTE

20

Anno	importo	% x spesa corr.	di cui % (*)
2012			
2013			
2014	0,00		
(*) % a manutenzione ordinaria del verde, delle strade e del patrimonio comunale			
Note: % per spesa corrente, max 50% + 25% per manut. Patrimonio			

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	737.133,63	142.489,19	121.928,49
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	1.286.158,53	1.170.672,38	1.113.670,30
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate		12.377,50	27.999,69
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico			4.000,00
Totale	**2.023.292,16**	**1.325.539,07**	**1.267.598,48**

E' stato verificato che l'Ente ha provveduto, ai sensi dell'articolo 158 del TUEL, alla presentazione entro 60 giorni dalla chiusura dell'esercizio 2014 del rendiconto all'amministrazione erogante dei contributi straordinari ottenuti.

Entrate Extratributarie

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

entrate extratributarie

23

	Rendiconto 2012	*Rendiconto 2013*	*Rendiconto 2014*
Servizi pubblici	198.799,47	195.517,96	193.760,04
Proventi dei beni dell'ente	4.021,56	16.067,00	10.442,00
Interessi su anticip.ni e crediti	117,34	117,34	175,13
Utili netti delle aziende		9.221,13	
Proventi diversi	29.472,32		8.274,02
Totale entrate extratributarie	**232.410,69**	**220.923,45**	**212.651,19**

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, servizi indispensabili e servizi diversi ***(da compilare solo se sono stati predisposti conti economici di dettaglio dei servizi).***

dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi

24

RENDICONTO 2014	*Proventi*	*Costi*	*Saldo*	*% di copertura realizzata*	*% di copertura prevista*
Diritti segreteria			0,00	#DIV/0!	
quota partec adulti			0,00	#DIV/0!	
trasporto e pompe funebri	1.462,98	1.688,28	-225,30	86,66%	
Mense scolastiche	7.997,01	12.030,27	-4.033,26	66,47%	
proventi acquedotto comunale	170.847,23	205.265,13	-34.417,90	83,23%	
Teatri, spettacoli e mostre			0,00	#DIV/0!	
			0,00	#DIV/0!	
Bagni pubblici			0,00	#DIV/0!	
Totali	**180.307,22**	**218.983,68**	**-38.676,46**	**82,34%**	

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

25

	2012	2013	2014
accertamento	117,00	209,10	254,20
riscossione			82,00
%riscossione	-	-	32,26

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

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

26

	Accertamento 2012	Accertamento 2013	Accertamento 2014
Sanzioni CdS a Spesa Corrente	117,00	104,55	254,20
Perc. X Spesa Corrente	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!
Spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
Perc. X Investimenti	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!

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

movimentazione delle somme CdS rimaste a residuo

27

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2014	583,10	100,00%
Residui riscossi nel 2014	209,10	35,86%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	374,00	64,14%
Residui (da residui) al 31/12/2014	0,00	0,00%
Residui della competenza	172,20	

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2014 sono ***diminuite*** . rispetto a quelle dell'esercizio 2013.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di locazione è stata le seguente:

movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di locazione

28

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2014	11.667,00	100,00%
Residui riscossi nel 2014	6.666,70	57,14%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,30	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2014	5.000,00	42,86%
Residui della competenza	5.000,00	42,86%
Residui totali	10.000,00	85,71%

Spese correnti

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

comparazione delle spese correnti

Classificazione delle spese correnti	2012	2013	2014
01 - Personale	1.403.013,06	1.297.757,25	1.266.367,5
02 - Acquisto beni di consumo e/o materie prime	53.864,51	37.909,69	31.225,1
03 - Prestazioni di servizi	541.465,46	581.572,94	498.760,3
04 - Utilizzo di beni di terzi			2.745,0
05 - Trasferimenti	458.392,77	444.346,16	448.466,7
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi		70.233,18	65.335,5
07 - Imposte e tasse	90.611,01	87.630,34	85.359,0
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	10.033,70	13.433,67	3.230,1
09 - Ammortamenti di esercizio			
10 - Fondo svalutazione crediti			
11 - Fondo di riserva			
Totale spese correnti	**2.557.380,51**	**2.532.883,23**	**2.401.489,4**

Spese per il personale

E' stato verificato il rispetto:

a) dei vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 del d.l. 90/2014 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato;

b)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;

c) dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006;

d) 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.

I limiti di cui sopra non si applicano alle assunzioni di personale appartenente alle categorie protette ai fini della copertura delle quote d'obbligo.(art.3 comma 6 d.l. 90/2014)

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2014 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater ***(o comma 562 per i Comuni non soggetti al patto di stabilità)*** della Legge 296/2006.

30

	spesa media rendiconti 2011/2013	**Rendiconto 2014**
spesa intervento 01	1.368.730,04	1.266.367,52
spese incluse nell'int.03	3.913,24	1.710,14
irap	86.886,28	81.084,97
altre spese incluse		
Totale spese di personale	**1.459.529,56**	**1.349.162,63**
spese escluse	106.759,38	77.897,02
Spese soggette al limite (c. 557 o 562)	**1.352.770,18**	**1.271.265,61**
Spese correnti	**2.633.235,58**	**2.401.489,44**
Incidenza % su spese correnti	**55,43%**	**56,18%**

Le componenti <u>considerate</u> per la determinazione della spesa di cui sopra sono le seguenti:

Le componenti <u>considerate</u> per la determinazione della spesa di cui sopra sono le seguenti

31

		importo
1	Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	
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	
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	
11	Quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	
12	Spese destintate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziae con proventi da sanzioni del codice della strada	
13	IRAP	81.084,97
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	**81.084,97**

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti

32

		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	1.710,14
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	
6	Spese per il personale appartenente alle categorie protette	35.018,55
7	Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	36.000,00
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	3.145,41
11	Diritto di rogito	2.022,92
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)	
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	**77.897,02**

Contrattazione integrativa

L'organo di revisione ha accertato che gli istituti contrattuali previsti dall'accordo decentrato sono improntati ai criteri di premialità, riconoscimento del merito e della valorizzazione dell'impegno e della qualità della prestazione individuale del personale nel raggiungimento degli obiettivi programmati dall'ente come disposto dall'art. 40 bis del D.Lgs. 165/2001 e che le risorse previste dall'accordo medesimo sono compatibili con la programmazione finanziaria del comune, con i vincoli di bilancio ed il rispetto del patto di stabilità.

L'organo di revisione ha accertato che le risorse variabili di cui all'art. 15, c. 5, del CCNL 1999, sono state destinate per l'attivazione di nuovi servizi e/o all'incremento dei servizi esistenti.

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

Non sono state effettuate.

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

In relazione ai vincoli posti dal patto di stabilità interno, dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/2007, delle riduzioni di spesa disposte dall'art. 6 del D.L. 78/2010, di quelle dell'art. 1, comma 146 della Legge 24/12/2012 n. 228 e delle riduzioni di spesa disposte dai commi da 8 a 13 dell'art.47 della legge 66/2014, la somma impegnata per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi nell'anno 2014 è stata ridottarispetto alla somma impegnata nell'anno 2013.

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

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

35

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	impegni 2014	sforamento
Studi e consulenze (1)	0,00	84,00%	0,00		0,00
Relazioni pubbliche,convegni,mostre, pubblicità e rappresentanza	1.500,00	80,00%	300,00	172,40	0,00
Sponsorizzazioni		100,00%	0,00		0,00
Missioni	8.152,67	50,00%	4.076,34	1.710,14	0,00
Formazione	2.550,00	50,00%	1.275,00	2.000,00	-725,00

Le spese impegnate per studi e consulenze rispettano il limite stabilito dall'art. 14 del d.l.66/2014, non superando le seguenti percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2012:

4,2% con spesa di personale pari o inferiore a 5 milioni di euro;

1,4% con spesa di personale superiore a 5 milioni di euro.

Controllo riduzione spesa d.l. 66/2014

In relazione a quanto disposto dai commi da 8 a 13 dell'art. 47 del decreto legge n. 66 del 2014, di rimodulare alcune tipologie di spesa o adottare misure alternative di contenimento della spesa corrente, al fine di conseguire risparmi comunque non inferiori a quelli derivanti dalla riduzione del fondo di solidarietà comunale, l'ente ha provveduto a ridurre il fondo di solidarietà e contestualmente anche gli impegni,.

Spese per autovetture (art.5 comma 2 d.l. 95/2012)

L'ente non ha effettuato spese di cui all'art. 5, comma 2 del d.l. 95/2012, non avendo effettuato alcun acquisto

Limitazione incarichi in materia informatica (legge n.228 del 24/12/2012, art.1 commi 146 e 147)

L'Ente non ha previsto incarichi di cui ai comma 146 e 147 dell'art.1 della legge 228/2012.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2014, ammonta ad euro 65,175,51 e rispetto al residuo debito al 1/1/2014.

Gli interessi annuali relativi alle operazione di indebitamento garantite con fideiussioni, rilasciata dall'Ente ai sensi dell'art. 207 del TUEL, ammontano ad euro zero.

Spese in conto capitale

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

Previsioni Iniziali	*Previsioni Definitive*	*Somme impegnate*	*Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate*	
			in cifre	*in %*
3.113.430,25	2.713.353,51	182.898,12	2.530.455,39	

Le cause di tale scostamento sono da imputare ai mancati finanziamenti per euro 1.655.000 ed euro 1.000.000 da parte della Regione

Limitazione acquisto immobili

Non ci sono acquisti

Limitazione acquisto mobili e arredi

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

Le spese in conto capitale sono state così finanziate:

Finanziamento delle spese in conto capitale			
			36
Mezzi propri:			
- avanzo d'amministrazione	10.384,40		
- avanzo del bilancio corrente	23.115,13		
- alienazione di beni	3.663,42		
- altre risorse			
Parziale		*37.162,95*	
Mezzi di terzi:			
- mutui	5.428,23		
- prestiti obbligazionari			
- contributi comunitari			
- contributi statali			
- contributi regionali	134.306,99		
- contributi di altri			
- altri mezzi di terzi	6.000,00		
Parziale		*145.735,22*	
Totale risorse			**182.898,17**
Impieghi al titolo II della spesa			**182.898,17**

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:

37

Controllo limite art. 204/TUEL	2012	2013	2014
	2,59%	2,49%	2,40%

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione

38

Anno	2012	2013	2014
Residuo debito (+)	1.637.208,73	1.544.544,37	1.447.081,75
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-92.664,36	-97.462,62	-102.520,29
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	**1.544.544,37**	**1.447.081,75**	**1.344.561,46**
Nr. Abitanti al 31/12	2.200,00	2.178,00	2.155,00
Debito medio per abitante	702,07	664,41	623,93

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

oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale

39

Anno	2012	2013	2014
Oneri finanziari	75.031,44	70.233,18	65.175,51
Quota capitale	92.664,36	97.462,62	102.520,29
Totale fine anno	**167.695,80**	**167.695,80**	**167.695,80**

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha mai stipulato contratti di finanza derivata.

Contratti di leasing

L'ente non ha in corso al 31/12/2014 i seguenti contratti di locazione finanziaria:

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.

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

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Andamento della gestione dei residui

41

Residui attivi

Gestione	*Residui iniziali*	*Residui riscossi*	*Residui stornati*	*Residui da riportare*	*Percentuale di riporto*	*Residui di competenza*	*Totale Residui Accertati*
Titolo I	545.489,35	215.854,18	217.227,89	112.407,28	20,61%	271.274,59	383.681,87
Titolo II	836.689,94	678.082,08	123.607,86	35.000,00	4,18%	719.450,16	754.450,16
Titolo III	164.768,82	74.732,24	21.211,48	68.825,10	41,77%	178.206,39	247.031,49
Gest. Corrente	**1.546.948,11**	**968.668,50**	**362.047,23**	**216.232,38**	**13,98%**	**1.168.931,14**	**1.385.163,52**
Titolo IV	3.783.850,24	325.372,70		3.458.477,54	91,40%	134.306,99	3.592.784,53
Titolo V	2.132,64	2.132,64		0,00	0,00%		0,00
Gest. Capitale	**3.785.982,88**	**327.505,34**	**0,00**	**3.458.477,54**	**91,35%**	**134.306,99**	**3.592.784,53**
Servizi c/terzi Tit. VI	35.467,85	15.766,45	9.651,88	10.049,52	28,33%	11.985,11	22.034,63
Totale	**5.368.398,84**	**1.311.940,29**	**371.699,11**	**3.684.759,44**	**68,64%**	**1.315.223,24**	**4.999.982,68**

Residui passivi

Gestione	*Residui iniziali*	*Residui pagati*	*Residui stornati*	*Residui da riportare*	*Percentuale di riporto*	*Residui di competenza*	*Totale Residui Impegnati*
Corrente Tit. I	745.903,98	458.783,03	129.795,72	157.325,23	21,09%	423.858,42	581.183,65
C/capitale Tit. II	4.013.804,15	254.436,73	33.357,55	3.726.009,87	92,83%	153.080,17	3.879.090,04
Rimb. prestiti Tit. III	31.461,00	31.461,00		0,00	0,00%		0,00
Servizi c/terzi Tit. IV	10.438,03	4.061,01	6.377,02	0,00	0,00%	2.211,53	2.211,53
Totale	**4.801.607,16**	**748.741,77**	**169.530,29**	**3.883.335,10**	**80,88%**	**579.150,12**	**4.462.485,22**

Risultato complessivo della gestione residui 42

Maggiori residui attivi	0,00
Insussistenze dei residui attivi:	371.699,11
Gestione corrente non vincolata	362.047,23
Gestione corrente vincolata	
Gestione in conto capitale vincolata	
Gestione in conto capitale non vincolata	
Gestione servizi conto terzi	9.651,88
Minori residui attivi	371.699,11
Insussistenze dei residui passivi:	
Gestione corrente non vincolata	
Gestione corrente vincolata	
Gestione in conto capitale vincolata	
Gestione in conto capitale non vincolata	
Gestione servizi c/terzi	
Minori residui passivi	0,00
SALDO GESTIONE RESIDUI	**371.699,11**

Sintesi delle variazioni per gestione 43

Gestione corrente	129.795,72
Gestione in conto capitale	33.357,55
Gestione servizi c/terzi	6.377,02
Gestione vincolata	
VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI	**169.530,29**

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

Residui ante 2009						
			Titolo I	Titolo III	Titolo IV	Titolo VI (no dep. cauz.)
Residui rimasti da riscuotere alla data del 31.12.2013			136686,8	19118,61	38468,09	1389,16
Residui riscossi			4067,53	8,160	0	10,08
Residui stralciati o cancellati			132619,2	19110,45	0	1379,08
Residui da riscuotere al 31/12/2014			0	0	38468,090	0

L'ente ha provveduto a stralciare dal conto del bilancio crediti di dubbia esigibilità per euro 224.725,14 iscrivendoli nel conto del patrimonio alla voce A/III/4 unitamente ai crediti dichiarati inesigibili nei precedenti esercizi e per i quali non è ancora compiuto il termine di prescrizione.

L'organo di revisione rileva che nel conto del bilancio non sono stati conservati residui passivi del titolo II, costituiti negli esercizi 2009 e precedenti, per i quali non è ancora iniziata la procedura di gara:

Analisi anzianità dei residui

44

RESIDUI	Esercizi precedenti	2010	2011	2012	2013	2014	Totale
ATTIVI							
Titolo I		18.658,83	19.867,66	38.747,02	35.133,77	271.274,59	383.681,87
di cui Tarsu/tari							0,00
di cui F.S.R o F.S.							0,00
Titolo II			35.000,00			719.450,16	754.450,16
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione							0,00
Titolo III		9.802,61	12.231,54	22.957,21	23.833,74	178.206,39	247.031,49
di cui Tia							0,00
di cui Fitti Attivi							0,00
di cui sanzioni CdS							0,00
Tot. Parte corrente	0,00	28.461,44	67.099,20	61.704,23	58.967,51	1.168.931,14	1.385.163,52
Titolo IV	38.468,09	2.234,79	111.836,72	367.982,41	2.937.955,53	134.306,99	3.592.784,53
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione							0,00
Titolo V							0,00
Tot. Parte capitale	38.468,09	2.234,79	111.836,72	367.982,41	2.937.955,53	134.306,99	3.592.784,53
Titolo VI	659,52			4.500,00	4.890,00	11.985,11	22.034,63
Totale Attivi	**39.127,61**	**30.696,23**	**178.935,92**	**434.186,64**	**3.001.813,04**	**1.315.223,24**	**8.592.767,21**
PASSIVI							
Titolo I	14.314,90	7.507,99	22.027,59	53.059,04	60.415,71	423.858,42	581.183,65
Titolo II	109.622,27	2.234,79	126.869,28	583.025,42	2.904.258,11	153.080,17	3.879.090,04
Titolo IIII							0,00
Titolo IV						2.211,53	2.211,53
Totale Passivi	**123.937,17**	**9.742,78**	**148.896,87**	**636.084,46**	**2.964.673,82**	**579.150,12**	**4.462.485,22**

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

L'ente non ha provveduto nel corso del 2014 al riconoscimento e finanziamento di 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.

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2014, l'Ente non ha provveduto ad esternalizzare i seguenti servizi pubblici locali o, comunque,non ha sostenuto le seguenti spese a favore di organismi (agenzia, associazione, azienda, azienda servizi alla persona-ASP, consorzio, fondazione, istituzione ed unione di comuni e società) partecipati direttamente o indirettamente:

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, 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 (***o che dovrà essere 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

Il *comma 4* dell'art. 7bis del D.L. 35/2013 ha disposto a partire dal mese di luglio 2014, la comunicazione, entro il giorno 15 di ciascun mese, delle fatture per le quali sia stato superato il termine di scadenza senza che ne sia stato disposto il pagamento.

Il comma 5 ribadisce l'obbligo, già esistente, di rilevare tempestivamente sul *sistema PCC* (ossia, contestualmente all'emissione del mandato) di aver disposto il pagamento della

fattura (fase di *pagamento*), al fine di evitare che un credito già pagato possa essere impropriamente utilizzato ai fini della certificazione del credito per il conseguente smobilizzo attraverso operazioni di anticipazione, cessione e/o compensazione.

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.

Dalle comunicazioni presentate nell'anno 2014 risultano i seguenti ritardi nei pagamenti:

50

mese	Ritardo nei pagamenti (gg)
luglio	20,91
agosto	1,06
settembre	38,51
ottobre	25,11
novembre	20,64
dicembre	-14,15

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

L'ente nel rendiconto 2014, rispetta 9 su 10i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013, come da prospetto allegato al rendiconto.

Resa del conto degli agenti contabili

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

Tesoriere BANCA CARIGE ITALIA SPA
Economo SIG Giuseppe Alessi
Concessionari Vari

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

Tale prospetto non è previsto per i Comuni con abitanti inferiori a 3.000, ai sensi del comma 164 della legge 23 dicembre 2005 n.266 (legge finanziaria 2006)

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

56

Attivo	31/12/2013	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2014
Immobilizzazioni immateriali		11.618,87	-2.323,78	9.295,09
Immobilizzazioni materiali	7.630.181,42	284.254,73	-253.386,57	7.661.049,58
Immobilizzazioni finanziarie	1.460,90		224.725,14	226.186,04
Totale immobilizzazioni	**7.631.642,32**	**295.873,60**	**-30.985,21**	**7.896.530,71**
Rimanenze				0,00
Crediti	5.368.398,84	3.144.688,22	-3.513.104,38	4.999.982,68
Altre attività finanziarie				0,00
Disponibilità liquide		3.141.405,26	-3.138.435,61	2.969,65
Totale attivo circolante	5.368.398,84	6.286.093,48	-6.651.539,99	5.002.952,33
Ratei e risconti				0,00
				0,00
Totale dell'attivo	**13.000.041,16**	**6.581.967,08**	**-6.682.525,20**	**12.899.483,04**
Conti d'ordine	*4.013.804,15*	*182.898,17*	*-317.612,28*	*3.879.090,04*
Passivo				
Patrimonio netto	**3.624.402,20**		**214.249,99**	**3.838.652,19**
Conferimenti	**7.140.754,20**	**137.970,41**	**-145.850,40**	**7.132.874,21**
Debiti di finanziamento	1.447.081,20	-102.520,29		1.344.560,91
Debiti di funzionamento	745.903,98	-164.720,33		581.183,65
Debiti per anticipazione di cassa	31.461,00	-31.461,00		0,00
Altri debiti	10.438,03	-8.226,50		2.211,53
Totale debiti	**2.234.884,21**	**-306.928,12**	**0,00**	**1.927.956,09**
Ratei e risconti				**0,00**
				0,00
Totale del passivo	**13.000.040,61**	**-168.957,71**	**68.399,59**	**12.899.482,49**
Conti d'ordine	*4.013.804,15*	*182.898,17*	*-317.612,28*	*3.879.090,04*

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2014 ha evidenziato:

ATTIVO

A. Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nel conto del patrimonio sono state valutate in base ai criteri indicati nell'art. 230 del TUEL e nei punti da 104 a 140 del nuovo principio contabile n. 3. I valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'ente ***si è dotato*** di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: ***esistono*** rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

Negli inventari e tra le immobilizzazioni sono correttamente rilevati i costi da capitalizzare e cioè tutti i costi sostenuti, inclusi tra le spese correnti, per la produzione in economia di beni da porre dal punto di vista economico a carico di più esercizi.

Nella colonna "variazioni in aumento da conto finanziario" della voce immobilizzazioni sono rilevate le somme pagate (competenza + residui) nel Titolo II della spesa, escluse le somme rilevate nell'intervento 7 (trasferimenti di capitale).

Le variazioni alle immobilizzazioni materiali derivano da:

Le variazioni alle immobilizzazioni materiali

57

	variazioni in aumento	variaz. in diminuzione
Gestione finanziaria	284.254,73	0,00
Acquisizioni gratuite	0,00	0,00
Ammortamenti	0,00	253.386,57
Utilizzo conferimenti (contributi in conto capitale)	0,00	0,00
Beni fuori uso	0,00	0,00
Conferimenti in natura ad organismi esterni	0,00	0,00
Rettifica valore immobilizzazione in corso	0,00	0,00
totale	**284.254,73**	**253.386,57**

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio del ***costo*** risultante dall'ultimo bilancio della partecipata.

B II Crediti

E' stata verificata la corrispondenza tra il saldo patrimoniale al 31.12.2014 con il totale dei residui attivi risultanti dal conto del bilancio al netto dei depositi cauzionali

B IV Disponibilità liquide

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31.12.2014 delle disponibilità liquide con il saldo contabile e con le risultanze del conto del tesoriere.

PASSIVO

A. Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale trova corrispondenza con il risultato economico dell'esercizio.

B. Conferimenti

I conferimenti iscritti nel passivo concernono contributi in conto capitale (titolo IV delle entrate) finalizzati al finanziamento di immobilizzazioni iscritte nell'attivo. La rilevazione di tali contributi è stata effettuata con il metodo dei ricavi differiti imputando a conto economico nella voce A5 quota parte di contributi correlata alla quota di ammortamento dei beni oggetto di finanziamento.

C. I. Debiti di finanziamento

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

- il saldo patrimoniale al 31/12/2014 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere ,
- la variazione in aumento e i nuovi prestiti ottenuti riportati nel titolo V delle entrate;
- le variazioni in diminuzione e l'importo delle quote capitali dei prestiti rimborsate riportato nel titolo III della spesa.

C.II Debiti di funzionamento

Il valore patrimoniale al 31/12/2014 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo I della spesa al netto dei costi di esercizi futuri rilevati nei conti d'ordine.

C.V Debiti per somme anticipate da terzi

Il saldo patrimoniale al 31/12/2014 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo IV della spesa.

Conti d'ordine per opere da realizzare

L'importo degli "impegni per opere da realizzare" al 31.12.2014 corrisponde ai residui passivi del Titolo II della spesa con esclusione delle spese di cui agli interventi n. 7, 8, 9 e 10.

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.

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.

Alla relazione sono allegate le relazioni dei responsabili dei servizi con evidenza dei risultati previsti e raggiunti.

RENDICONTI DI SETTORE

Referto controllo di gestione

L'ente non ha istituito una struttura operativa cui affidare il controllo di gestione.

Piano triennale di contenimento delle spese

L'ente ai sensi dell'art.2, commi da 594 a 599 della legge 244/07, ha adottato con delibera della Giunta Comunale n.161 del 10/12/2013 il piano triennale per individuare le misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo di:

- dotazioni strumentali, che corredano le stazioni di lavoro nell'automazione d'ufficio;
- telefonia mobile ;
- delle autovetture di servizio, previa verifica di fattibilità a mezzi alternativi di trasporto, anche cumulativo;
- dei beni immobili ad uso abitativo o di servizio, con esclusione dei beni infrastrutturali.

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'Organo di Revisione, sulla base delle verifiche effettuate , non ha rilevato irregolarità o inadempienze. Si è soffermato sulla correttezza delle risultanze della gestione finanziaria, nel rispetto delle norme vigenti, specificatamente con riferimento all'esigibilità dei crediti, al rispetto della salvaguardia degli equilibri finanziari ed all'assenza di debiti fuori bilancio. Inoltre si è riscontrata un'attendibilità dei risultati economici positivi e negativi e riguardo alle scritture contabili quale supporto dei dati rilevati.

Non sono stati accesi nuovi mutui e si è dunque gradatamente diminuito il valore dell'indebitamento complessivo, provvedendo anche ad appostare correttamente alcune voci di bilancio relative alle immobilizzazioni materiali .

In ordine alla gestione finanziaria dell'Ente si sottolinea come nel corso dell'esercizio si sia fatto ricorso per il pagamento di spese correnti all'anticipazione di cassa anche se riducendo il valore,tale situazione si è verificata principalmente a causa del mancato trasferimento nell'anno di alcuni finanziamenti da parte della regione.

In merito al mancato rispetto di uno dei parametri del Patto di stabilità " residui attivi provenienti dai titolo I E III superiori al 42% rispetto ai valori di accertamento delle entrate dei medesimi titoli" ,esaminate le criticità di cui sopra, si prescrive all'Ente di anticipare la riscossione relativa al servizio idrico ed alla imposta Tari . Ed inoltre, si invita ad attenzionare le entrate complessive dell'Ente.

<u>L'Organo di Revisione, inoltre, consiglia all'Ente:</u>

- di monitorare costantemente il contenzioso legale al fine di prevenire l'insorgenza di debiti fuori bilancio;
- di incrementare gli interventi volti al perseguimento dell'obiettivo della riduzione dei costi relativi al personale dipendente, atteso che l'Ente attualmente non rispetta il parametro stabilito dall'art.76 comma 7 del D.Lgs. 112/2008 convertito nella Legge 133/2008;
- di attivarsi fattivamente per il recupero dei crediti iscritti a residuo anche attraverso azioni mirate;
- di intensificare ulteriormente l'attività di accertamento dei tributi locali al fine di ridurre possibili evasioni ed incrementare la base imponibile.
- Di attenzionare, in modo particolare , il contenzioso in corso con la società partecipata

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 l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2014 e si propone di vincolare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione.

IL REVISORE

IL PRESENTE DOCUMENTO NASCE DALLA COLLABORAZIONE TRA IL CONSIGLIO NAZIONALE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI E DA ANCREL
(ASSOCIAZIONE NAZIONALE REVISORI E CERTIFICATORI ENTI LOCALI)

IL DOCUMENTO È AGGIORNATO SULLA BASE DELLA NORMATIVA PER GLI ENTI LOCALI APPROVATA FINO AL 31/12/2014.

IL DOCUMENTO È COMPOSTO DI UN TESTO WORD CON TRACCIA DELLA RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE E DA UNA CARTELLA EXCEL CONTENENTE LE TABELLE ESPOSTE NEL DOCUMENTO WORD.

IL DOCUMENTO COSTITUISCE SOLTANTO UNA TRACCIA PER LA FORMAZIONE DELLA RELAZIONE DA PARTE DELL'ORGANO DI REVISIONE, IL QUALE RESTA ESCLUSIVO RESPONSABILE NEI RAPPORTI CON TUTTI I SOGGETTI DELLO STESSO DESTINATARI.

SI DECLINA OGNI RESPONSABILITÀ PER EVENTUALI ERRORI NEL CONTENUTO DEL TESTO DEL PARERE OVVERO NELLA FORMAZIONE DELLE TABELLE NELL'ACCLUSO FOGLIO DI CALCOLO EXCEL.