

Comune di Santi Cosma e Damiano

Provincia di LATINA

**Relazione  
dell'organo di  
revisione**

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

**anno  
2014**

---

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. DARIO DI VAIA

# Comune di Santi Cosma e Damiano

## Organo di revisione

Verbale n. 5 del 21 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.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

Presenta

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 Santi Cosma e Damiano che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Santi Cosma e Damiano, li 21 maggio 2015

L'organo di revisione

Dott. Dario Di Vaia

## INTRODUZIONE

Il sottoscritto **Dario Di Vaia**, revisore unico nominato con delibera dell'organo consiliare n°1 del 07.03.2013;

- ◆ ricevuta in data 11.05.2015 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2014, approvati con delibera della giunta comunale n° 54 del 30.04.2015, 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)):

- 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. 231/TUEL);
  - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza (art. 227/TUEL, c. 5);
  - conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
  - conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233/TUEL);
  - 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;
  - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
  - tabella dei parametri gestionali (art. 228/TUEL, c. 5);
  - inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
  - il prospetto di conciliazione con unite le carte di lavoro;
  - elenco dei crediti inesigibili stralciati dalle scritture finanziarie;
  - prospetto spese di rappresentanza anno 2014 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
  - certificazione rispetto obiettivi anno 2014 del patto di stabilità interno;
  - 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);
  - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ◆ 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 n.22 del 24.07.2003 salve modifiche ed integrazioni successive;

### DATO ATTO CHE

- l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del TUEL, nell'anno 2014, ha adottato il seguente sistema di contabilità:
  - *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;*
- ◆ 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 funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali dal n. 1 al n. 21;
- ◆ 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;
- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per euro **201.974,03** e che detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;
- 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°1.006 reversali e n°1.349 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'anticipazione di tesoreria è stato effettuato nei limiti previsti dall'articolo 222 del TUEL ed è stato determinato dallo squilibrio fisiologico tra i flussi finanziari in entrata e quelli in uscita;
- 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 totalmente reintegrati;
- 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;
- 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 di Credito Cooperativo dell'Agro Pontino, reso oltre il termine previsto del 30 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	
<b>Fondo di cassa 1° gennaio</b>				0,00
Riscossioni		2.981.933,33	6.168.970,79	9.150.904,12
Pagamenti		3.004.753,51	6.005.641,72	9.010.395,23
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre</b>				<b>140.508,89</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre				0,00
<b>Differenza</b>				<b>140.508,89</b>

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:

<b>situazione di cassa</b>				
	2	2011	2012	2013
<b>Disponibilità</b>		277.320,88	168.208,25	0,00
<b>Anticipazioni</b>		0,00	0,00	669.288,82
<b>Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.</b>		0,00	0,00	0,00

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2014 è stato di euro 2.021.378,40:

Il continuo ricorso all'anticipazione di cassa deriva da elementi di criticità come l'entità dei residui attivi, superiore a quella dei residui passivi, causata dalla contrazione delle riscossioni dei tributi per ricorso a rateizzazioni da parte dei contribuenti e dallo squilibrio temporale tra i trasferimenti da parte dello Stato e dalla Regione, nonché dalla società Acqualatina, a fronte dell'improrogabilità dei pagamenti connessi alle necessità gestionali.

### Cassa vincolata

L'ente sta provvedendo alla determinazione della cassa vincolata alla data del 1/1/2015, nell'importo stimato di euro 210.401,78, composto da euro 10.412,14 per Contributo MEF per investimenti, da euro 177.633,57 per fondi CIPE per investimenti, da euro 20.917,17 per contributo Regione Lazio per investimenti ed euro 1.438,90 per contributo Regione Lazio per investimenti.

Tale determinazione è stata attuata ai sensi delle indicazioni fornite dall'IFEL (ANCI) e dalla Commissione ARCONET (MEF) relativamente all'interpretazione della normativa relativa ai vincoli di cassa alla data del 31.12.2014 disposti dall'allegato al d.lgs. 118/2011.

Non è pertanto stato ancora definito con determinazione del responsabile del servizio finanziario l'importo definitivo della cassa vincolata alla data del 1/1/2015, 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 sarà comunicato al tesoriere.

### **Risultato della gestione di competenza**

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 372.882,35 come risulta dai seguenti elementi:

<b>risultato della gestione di competenza</b>				
	4	2012	2013	2014
Accertamenti di competenza		4.953.500,29	6.342.921,10	8.371.369,00
Impegni di competenza		5.053.199,94	6.006.525,42	7.998.486,65
<b>Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza</b>		<b>-99.699,65</b>	<b>336.395,68</b>	<b>372.882,35</b>

così dettagliati:

<b>dettaglio gestione di competenza</b>			
		5	2014
Riscossioni	(+)		6.168.970,79
Pagamenti	(-)		6.005.641,72
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>		163.329,07
Residui attivi	(+)		2.981.933,33
Residui passivi	(-)		3.004.753,51
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>		-22.820,18
<b>Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza</b>	<i>[A] - [B]</i>		<b>140.508,89</b>

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:

<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b>			
6	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
Entrate titolo I	2.664.127,36	3.049.111,48	3.142.436,06
di cui a titolo di F.S.R. o fondo di solidarietà			
Entrate titolo II	1.164.395,74	1.254.473,51	1.204.506,73
Entrate titolo III	359.000,66	441.862,58	563.089,17
<b>Totale titoli (I+II+III) (A)</b>	<b>4.187.523,76</b>	<b>4.745.447,57</b>	<b>4.910.031,96</b>
Spese titolo I (B)	3.808.955,91	4.166.671,76	3.848.140,22
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	530.425,68	543.749,42	573.315,65
<b>Differenza di parte corrente (D=A-B-C)</b>	<b>-151.857,83</b>	<b>35.026,39</b>	<b>488.576,09</b>
<b>Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) ovvero Copertura disavanzo (-) (E)</b>	9.787,00		
<b>Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui:</b>	94.285,04	112.482,35	62.768,83
Contributo per permessi di costruire	94.285,04	112.482,35	62.768,83
Altre entrate (specificare)			
<b>Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) di cui:</b>	68.671,27	86.884,74	205.669,77
Proventi da sanzioni violazioni al CdS		30.522,74	
Altre entrate (specificare)	68.671,27	56.362,00	205.669,77
<b>Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)</b>	12.698,92		
<b>Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)</b>	<b>-103.758,14</b>	<b>60.624,00</b>	<b>345.675,15</b>
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>			
7	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
Entrate titolo IV	437.209,51	318.769,24	278.973,07
Entrate titolo V **	0,00	0,00	
<b>Totale titoli (IV+V) (M)</b>	<b>437.209,51</b>	<b>318.769,24</b>	<b>278.973,07</b>
Spese titolo II (N)	407.537,25	314.845,63	394.666,81
<b>Differenza di parte capitale (P=M-N)</b>	<b>29.672,26</b>	<b>3.923,61</b>	<b>-115.693,74</b>
Entrate capitale destinate a spese correnti (F)	94.285,04	112.482,35	62.768,83
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G)	68.671,27	86.884,74	205.669,77
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)	0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	0,00	21.674,00	0,00
<b>Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-F+G-H+Q)</b>	<b>4.058,49</b>	<b>0,00</b>	<b>27.207,20</b>

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:



<b>Entrate a destinazione specifica</b>		
	8	
	<b>Entrate</b>	<b>Spese</b>
Per funzioni delegate dalla Regione	162.338,35	162.338,35
Per fondi comunitari ed internazionali	0,00	0,00
Per imposta di scopo	0,00	0,00
Per contributi in c/capitale dalla Regione	0,00	0,00
Per contributi in c/capitale dalla Provincia	43.108,58	43.108,58
Per contributi straordinari	41.823,60	41.823,60
Per monetizzazione aree standard	0,00	0,00
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.	0,00	0,00
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale	0,00	0,00
Per sanzioni amministrative pubblicità	0,00	0,00
Per imposta pubblicità sugli ascensori	0,00	0,00
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)	20.519,78	20.519,78
Per proventi parcheggi pubblici	0,00	0,00
Per contributi c/impianti	0,00	0,00
Per mutui	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>267.790,31</b>	<b>267.790,31</b>

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

<b>entrate e spese non ripetitive</b>	
	9
<b>Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente</b>	
<b>Tipologia</b>	<b>Accertamenti</b>
Contributo rilascio permesso di costruire	62.768,83
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	0,00
Recupero evasione tributaria	192.925,48
Entrate per eventi calamitosi	0,00
Canoni concessori pluriennali	0,00
Sanzioni per violazioni al codice della strada	41.039,56
Interessi dilazione debito Acqualitina	33.924,00
Rimborso danni sentenza D'Aprano	101.000,00
<b>Totale entrate</b>	<b>431.657,87</b>
<b>Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali</b>	
<b>Tipologia</b>	<b>Impegni</b>
Consultazioni elettorali o referendarie locali	0,00
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	0,00
Oneri straordinari della gestione corrente	0,00
Spese per eventi calamitosi	0,00
Sentenze esecutive e debiti fuori bilancio	160.643,62
Altre (autovettura, autovelox, PC)	23.357,00
<b>Totale spese</b>	<b>184.000,62</b>
<b>Sbilancio entrate meno spese non ripetitive</b>	<b>247.657,25</b>

## **Risultato di amministrazione**

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2014, presenta un **avanzo** di Euro 792.150,86, come risulta dai seguenti elementi:

risultato di amministrazione			10
	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2014	0	0	0,00
RISCOSSIONI	2.981.933,33	6.168.970,79	9.150.904,12
PAGAMENTI	3.004.753,51	6.005.641,72	9.010.395,23
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2014</b>			<b>140.508,89</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			140.508,89
RESIDUI ATTIVI	2.466.345,35	2.202.398,21	4.668.743,56
RESIDUI PASSIVI	2.024.256,66	1.992.844,93	4.017.101,59
<i>Differenza</i>			651.641,97
<b>Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2014</b>			<b>792.150,86</b>

Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

	2012	2013	2014
Risultato di amministrazione (+/-)	109.740,11	401.628,45	792.150,86
di cui:			
a) Vincolato	109.740,11	297.445,68	297.445,68
b) Per spese in conto capitale			
c) Per fondo ammortamento			
d) Per fondo svalutazione crediti		104.182,77	494.705,18
e) Non vincolato (+/-) *		0,00	

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 am m.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					0,00	0,00
Spesa in c/capitale		297.445,68			0,00	297.445,68
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento			0,00			0,00
altro				104.182,77	0,00	104.182,77
<b>Totale avanzo utilizzato</b>	<b>0,00</b>	<b>297.445,68</b>	<b>0,00</b>	<b>104.182,77</b>	<b>0,00</b>	<b>401.628,45</b>

### **Conciliazione dei risultati finanziari**

La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione scaturisce dai seguenti elementi:

<b>Riscontro risultati della gestione</b>		
		12
<b>Gestione di competenza</b>		<b>2014</b>
Totale accertamenti di competenza (+)		8.371.369,00
Totale impegni di competenza (-)		7.998.486,65
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>372.882,35</b>
<b>Gestione dei residui</b>		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)		862.696,61
Minori residui passivi riaccertati (+)		880.336,67
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>17.640,06</b>
<b>Riepilogo</b>		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		372.882,35
SALDO GESTIONE RESIDUI		17.640,06
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		297.445,68
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		104.182,77
<b>AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2014</b>		<b>792.150,86</b>

## Analisi del conto del bilancio

<b>Trend storico gestione competenza</b>				
				13
<b>Entrate</b>		<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	2.664.127,36	3.049.111,48	3.142.436,06
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	1.164.395,74	1.254.473,51	1.204.506,73
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	359.000,66	441.862,58	563.089,17
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	449.908,43	318.769,24	278.973,07
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	0,00	972.739,50	2.885.202,66
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	306.281,10	305.964,79	297.161,31
<b>Totale Entrate</b>		<b>4.943.713,29</b>	<b>6.342.921,10</b>	<b>8.371.369,00</b>
<b>Spese</b>		<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
<i>Titolo II</i>	Spese correnti	3.808.955,91	4.166.671,76	3.848.140,22
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	407.537,25	314.845,63	394.666,81
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	530.425,68	1.219.043,24	3.458.518,31
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	306.281,10	305.964,79	297.161,31
<b>Totale Spese</b>		<b>5.053.199,94</b>	<b>6.006.525,42</b>	<b>7.998.486,65</b>
<b>Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)</b>		<b>-109.486,65</b>	<b>336.395,68</b>	<b>372.882,35</b>
<b>Avanzo di amministrazione applicato (B)</b>		<b>9.787,00</b>	<b>21.674,00</b>	<b>297.445,68</b>
<b>Saldo (A) +/- (B)</b>		<b>-99.699,65</b>	<b>358.069,68</b>	<b>670.328,03</b>

## 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:

	2014
MEDIA delle spese correnti (2009-2011)	4.156,00
PERCENTUALE da applicare alla media delle spese correnti (comma 2 , art. 31, legge n. 183/2011)	15,07%
<b>SALDO OBIETTIVO</b> determinato come percentuale data della spesa media (comma 2 , art. 31, legge n. 183/2011)	<b>626,31</b>
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)	252,00
<b>SALDO OBIETTIVO AL NETTO DEI TRASFERIMENTI (comma 4, art.31, legge n. 183/2011)</b>	<b>374,31</b>
SALDOOBIETTIVO RIDETERMINATO CLAUSOLA DI SALVAGUARDIA art.3 comma quinquies art.31 legge 183/2011	9,00
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	0,00
PATTO REGIONALE "Orizzontale" Variazione obiettivo ai sensi del comma 141, art. 1, legge n. 220/2010 (comma 17, art. 32, legge n. 183/2011)	0,00
<b>SALDO OBIETTIVO RIDETERMINATO - PATTI TERRITORIALI</b>	<b>365,31</b>
IMPORTO DELLA RIDUZIONE DELL'OBIETTIVO ai sensi del comma 122, art. 1, legge n. 220/2010	0,00
VARIAZIONE DELL'OBIETTIVO PER GESTIONI ASSOCIATE SOVRA COMUNALI ai sensi del comma 6-bis, art.31, legge 183/2011	0,00
<b>SALDO OBIETTIVO FINALE (A)</b>	<b>365,31</b>
accertamenti titoli I,II e III al netto esclusioni	4.887,00
ricossioni titolo IV al netto esclusioni	758,00
<b>Totale entrate finali</b>	<b>5.645,00</b>
impegni titolo I al netto esclusioni	3.848,00
pagamenti titolo II al netto esclusioni	690,00
<b>Totale spese finali</b>	<b>4.538,00</b>
<b>Saldo finanziario di competenza mista (B)</b>	<b>1.107,00</b>
<b>Differenza fra saldo finanziario e saldo obiettivo finale (A - B)</b>	<b>741,69</b>

L'ente ha provveduto in data **30 marzo 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:

<b>Entrate Tributarie</b>			15-16-17
	<i>2012</i>	<i>2013</i>	<i>2014</i>
<b>Categoria I - Imposte</b>			
I.M.U.	785.627,87	1.189.761,56	743.124,71
I.M.U. recupero evasione	0,00	0,00	0,00
I.C.I. recupero evasione	115.511,85	53.760,18	285.001,69
T.A.S.I.	0,00	0,00	266.721,43
Addizionale I.R.P.E.F.	220.786,55	248.189,12	350.361,41
Imposta comunale sulla pubblicità	21.993,23	25.334,17	13.216,68
Imposta di soggiorno	0,00	0,00	0,00
5 per mille	0,00	0,00	519,66
Altre imposte	593.222,35	7.178,08	
<b>Totale categoria I</b>	<b>1.737.141,85</b>	<b>1.524.223,11</b>	<b>1.658.945,58</b>
<b>Categoria II - Tasse</b>			
TOSAP	33.000,00	33.214,77	36.706,86
TARI	809.325,14	1.010.952,26	1.078.197,22
Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES	53.367,87	63.233,78	158.242,24
Tassa concorsi	0,00	0,00	
<b>Totale categoria II</b>	<b>895.693,01</b>	<b>1.107.400,81</b>	<b>1.273.146,32</b>
<b>Categoria III - Tributi speciali</b>			
Diritti sulle pubbliche affissioni	0,00	0,00	0,00
Fondo sperimentale di riequilibrio	0,00	417.487,56	210.863,82
Fondo solidarietà comunale	0,00	0,00	0,00
Sanzioni tributarie	0,00	0,00	0,00
<b>Totale categoria III</b>	<b>0,00</b>	<b>417.487,56</b>	<b>210.863,82</b>
<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>2.632.834,86</b>	<b>3.049.111,48</b>	<b>3.142.955,72</b>

## 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	260.000,00	270.089,00	103,88%	18.209,00	6,74%
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI	65.000,00	158.242,24	243,45%	24.459,94	15,46%
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	#DIV/0!	0,00	#DIV/0!
<b>Totale</b>	<b>325.000,00</b>	<b>428.331,24</b>	<b>131,79%</b>	<b>42.668,94</b>	<b>9,96%</b>

In merito si osserva lo scostamento tra l'accertamento e l'effettiva riscossione di quanto rilevato.

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

19	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2014	158.729,00	100,00%
Residui riscossi nel 2014	30.682,99	19,33%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	12.572,79	7,92%
Residui (da residui) al 31/12/2014	115.473,22	72,75%
Residui della competenza	389.947,82	
Residui totali	505.421,04	

Osservazioni: la lenta attività di riscossione dei residui aumenta il rischio di uno stralcio futuro degli stessi. Si ribadisce l'invito ad un'azione più efficace di riscossione di quanto accertato.

## Contributi per permesso di costruire

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

Accertamento 2012	Accertamento 2013	Accertamento 2014
129.086,90	177.560,72	119.799,71

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	94.285,04	73,04%	
2013	112.482,35	63,35%	
2014	62.768,83	52,39%	
(*) % a manutenzione ordinaria del verde, delle strade e del patrimonio comunale			
Note: % per spesa corrente, max 50% + 25% per manut. Patrimonio			

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per contributo per permesso di costruire è stata la seguente:

21	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2014	53.180,82	100,00%
Residui riscossi nel 2014	31.385,48	59,02%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	5.608,07	10,55%
Residui (da residui) al 31/12/2014	16.187,27	30,44%
Residui della competenza	26.863,21	
<b>Residui totali</b>	<b>43.050,48</b>	

Osservazioni: i movimenti della gestione residui attengono esclusivamente a piani di rateizzazione in via di incasso.

### **Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti**

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

<b>Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti</b>	22		
	2012	2013	2014
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	116.748,68	296.415,76	320.633,58
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	416.002,68	426.957,44	421.187,32
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	281.203,98	190.774,65	162.338,35
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li	0,00	0,00	0,00
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	350.440,40	340.325,66	300.347,48
<b><i>Totale</i></b>	<b>1.164.395,74</b>	<b>1.254.473,51</b>	<b>1.204.506,73</b>

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, documentando i risultati conseguiti in termini di efficacia dell'intervento.



## **Entrate Extra-tributarie**

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

<b>entrate extratributarie</b>			
			23
	<i>Rendiconto 2012</i>	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Rendiconto 2014</i>
Servizi pubblici	217.946,89	287.392,54	194.512,22
Proventi dei beni dell'ente	91.042,20	92.041,53	218.202,53
Interessi su anticip.ni e crediti	3.827,00	1.478,27	41.735,63
Utili netti delle aziende	0,00	0,00	0,00
Proventi diversi	46.184,57	60.950,24	108.638,79
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>359.000,66</b>	<b>441.862,58</b>	<b>563.089,17</b>

## **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, pur non 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:

<b>dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi</b>					
					24
<b>RENDICONTO 2014</b>	<b>Proventi</b>	<b>Costi</b>	<b>Saldo</b>	<b>% di copertura realizzata</b>	<b>% di copertura prevista</b>
Asilo nido	36.486,00	37.840,00	-1.354,00	96,42%	91,17%
Colonie estive scolastiche	4.930,00	6.967,00	-2.037,00	70,76%	78,81%
Uso strutture comunali	6.318,00	0,00	6.318,00	#DIV/0!	85,71%
Mense scolastiche	58.537,00	91.150,00	-32.613,00	64,22%	71,43%
Musei e pinacoteche			0,00	#DIV/0!	
Teatri, spettacoli e mostre			0,00	#DIV/0!	
Centro creativo			0,00	#DIV/0!	
Bagni pubblici			0,00	#DIV/0!	
<b>Totali</b>	<b>106.271,00</b>	<b>135.957,00</b>	<b>-29.686,00</b>	<b>78,17%</b>	

In merito si osserva lo scostamento rilevante della copertura del servizio mensa scolastica rispetto alla previsione.

## 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:

<b>Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada</b>			
			25
	2012	2013	2014
accertamento	37.919,14	132.364,72	41.039,56
riscossione	33.319,14	107.213,72	28.423,13
%riscossione	87,87	81,00	69,26

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

			26
	<b>Accertamento 2012</b>	<b>Accertamento 2013</b>	<b>Accertamento 2014</b>
Sanzioni CdS a Spesa Corrente	18.959,57	101.841,98	41.039,56
Perc. X Spesa Corrente	56,90%	76,94%	100,00%
Spesa per investimenti	14.359,57	30.522,74	0,00
Perc. X Investimenti	43,10%	23,06%	0,00%

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

	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Residui attivi al 1/1/2014	25.151,00	100,00%
Residui riscossi nel 2014	17.500,00	69,58%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	7.651,00	30,42%
Residui (da residui) al 31/12/2014	0,00	0,00%
Residui della competenza	12.616,43	
Residui totali	12.616,43	

Si rileva che in assenza del decreto attuativo della norma di cui al comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, non sono stati rendicontati e ripartiti in misura pari al 50% con l'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

## Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2014 sono **diminuite** di Euro 3.828,58 rispetto a quelle dell'esercizio 2013 per i seguenti motivi: riduzione per legge del 10% dei canoni di locazione pubblici.

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	32.735,18	100,00%
Residui riscossi nel 2014	2.279,78	6,96%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	2.506,19	7,66%
Residui (da residui) al 31/12/2014	27.949,21	85,38%
Residui della competenza	18.227,59	
Residui totali	46.176,80	

In merito si osserva la difficoltà alla riscossione con l'invito ad accantonare nel FSC somme a garanzia del mancato futuro incasso di tali residui.

## Spese correnti

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

<b>comparazione delle spese correnti</b>				
				29
<b>Classificazione delle spese</b>		<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
01 -	Personale	1.061.925,94	1.025.529,04	937.584,62
02 -	Acquisto beni di consumo e/o materie prime	83.364,03	116.919,87	154.551,41
03 -	Prestazioni di servizi	1.990.941,83	2.022.463,05	2.148.831,22
04 -	Utilizzo di beni di terzi	0,00	0,00	0,00
05 -	Trasferimenti	168.397,91	454.179,45	144.258,94
06 -	Interessi passivi e oneri finanziari diversi	266.106,78	236.987,04	218.658,68
07 -	Imposte e tasse	74.790,60	68.912,46	74.487,92
08 -	Oneri straordinari della gestione corrente	163.428,82	241.680,85	169.767,43
09 -	Ammortamenti di esercizio	0,00	0,00	0,00
10 -	Fondo svalutazione crediti	0,00	0,00	0,00
11 -	Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00
<b>Totale spese correnti</b>		<b>3.808.955,91</b>	<b>4.166.671,76</b>	<b>3.848.140,22</b>

## 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.

	<b>spesa media rendiconti 2011/2013 (o 2008 *)</b>	<b>Rendiconto 2014</b>
spesa intervento 01		937.584,62
spese incluse nell'int.03		30.305,65
irap		58.913,40
altre spese incluse		0,00
<b>Totale spese di personale</b>	<b>0,00</b>	<b>1.026.803,67</b>
spese escluse		226.433,85
<b>Spese soggette al limite (c. 557 o 562)</b>	<b>873.703,79</b>	<b>800.369,82</b>
<b>Spese correnti</b>	<b>4.073.456,60</b>	<b>3.848.140,22</b>
<b>Incidenza % su spese correnti</b>	<b>21,45%</b>	<b>20,80%</b>

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

<b>Le componenti considerate per la determinazione della spesa di cui sopra sono le seguenti</b>		31
		importo
1	Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	726.960,99
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	0,00
3	Spese per collaborazione coordinata e continuativa, per contratti di somministrazione e per altre forme di rapporto di lavoro flessibile	6.872,32
4	Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	0,00
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	0,00
6	Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del TUEL	0,00
7	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 1 TUEL	0,00
8	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 2 TUEL	0,00
9	Spese per personale con contratto di formazione lavoro	0,00
10	Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	191.089,53
11	Quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	0,00
12	Spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziata con proventi da sanzioni del codice della strada	0,00
13	IRAP	58.913,40
14	Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	31.534,10
15	Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	0,00
16	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	0,00
17	Altre spese (specificare):	11.433,33
	<b>Totale</b>	<b>1.026.803,67</b>

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

<b>Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti</b>		
		32
		importo
1	Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	82.100,00
2	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno	0,00
3	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	0,00
4	Spese per il personale trasferito dalla regione o dallo Stato per l'esercizio di funzioni delegate, nei limiti delle risorse corrispondentemente assegnate	0,00
5	Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali pregressi	109.731,44
6	Spese per il personale appartenente alle categorie protette	26.080,10
7	Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	0,00
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	0,00
9	Incentivi per la progettazione	0,00
10	Incentivi recupero ICI	8.522,31
11	Diritto di rogito	0,00
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)	0,00
13	Maggiori spese autorizzate – entro il 31 maggio 2010 – ai sensi dell'art. 3 comma 120 della legge 244/2007	0,00
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)	0,00
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	0,00
16	Altre spese escluse ai sensi della normativa vigente (specificare la tipologia di spesa ed il riferimento normativo, nazionale o regionale)	0,00
<b>Totale</b>		<b>226.433,85</b>

L'organo di revisione non ha espresso parere sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale, ai sensi dell'articolo 91 del TUEL e dell'articolo 35, comma 4, del D.Lgs. n. 165/2001, verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese, in quanto detto documento non è stato approvato in assenza di variazioni del fabbisogno.

<b>Negli ultimi tre esercizi sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio</b>			
			33
	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
Dipendenti (rapportati ad anno)	32	32	26
spesa per personale	1.061.925,94	1.025.529,04	937.584,62
spesa corrente	3.808.955,91	4.166.671,76	3.848.140,22
<b>Costo medio per dipendente</b>	<b>33.185,19</b>	<b>32.047,78</b>	<b>36.060,95</b>
<b>incidenza spesa personale su spesa corrente</b>	<b>27,88%</b>	<b>24,61%</b>	<b>24,36%</b>

### **Contrattazione integrativa**

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

	<b>Rendiconto 2012</b>	<b>Rendiconto 2013</b>	<b>Rendiconto 2014</b>
Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche	51.977,62	51.977,62	51.977,62
Risorse variabili	6.285,01	4.080,99	4.080,99
(-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis	0,00	0,00	0,00
(-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di comuni	0,00	0,00	0,00
<b>Totale FONDO</b>	<b>58.262,63</b>	<b>56.058,61</b>	<b>56.058,61</b>
Risorse escluse dal limite di cui art. 9, co 2-bis * (es. risorse destinate ad incrementare il fondo per le risorse decentrate per gli enti terremotati ex art.3-bis,c.8-bis d.l.n.95/2012)			
Percentuale Fondo su spese intervento 01	5,4800%	5,4700%	5,9790%

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 eventuali risorse variabili di cui all'art. 15, c. 5, del CCNL 1999, siano state destinate per l'attivazione di nuovi servizi e/o all'incremento dei servizi esistenti.

L'organo di revisione richiede che gli obiettivi siano definiti prima dell'inizio dell'esercizio ed in coerenza con quelli di bilancio ed il loro conseguimento costituisca condizione per l'erogazione degli incentivi previsti dalla contrattazione integrativa (art. 5 comma 1 del D.Lgs. 150/2009).

### **Spese per incarichi di collaborazione autonoma**

L'ente ha rispettato il limite massimo per incarichi di collaborazione autonoma stabilito dall'art. 14 del D.L. n. 66/2014 non avendo superato le seguenti percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2012:

- 4,5% con spesa di personale pari o inferiore a 5 milioni di euro;
- 1,1% con spesa di personale superiore a 5 milioni di euro.

### **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 ridotta di euro 9.460,96 rispetto alla somma impegnata nell'anno 2013.

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

35

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	impegni 2014	sforamento
Studi e consulenze (1)	24.559,00	84,00%	3.929,44	6.872,38	-2.942,94
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	2.459,43	80,00%	491,89	416,00	0,00
Sponsorizzazioni		100,00%	0,00		0,00
Missioni	2.843,00	50,00%	1.421,50		0,00
Formazione	2.891,00	50,00%	1.445,50		0,00
<b>Totali</b>	<b>32.752,43</b>		<b>7.288,33</b>	<b>7.288,38</b>	<b>-0,05</b>

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 compensato la minore entrata con pari riduzione della spesa corrente.

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

L'ente ha rispettato il limite disposto dall'art. 5, comma 2 del d.l. 95/2012, non superando per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi il 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011. Restano escluse dalla limitazione la spesa per autovetture utilizzate per i servizi istituzionali di tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica, per i servizi sociali e sanitari svolti per garantire i livelli essenziali di assistenza.



### **Limitazione incarichi in materia informatica**

(legge n.228 del 24/12/2012, art.1 commi 146 e 147).

La spesa impegnata rientra nei casi eccezionali di cui ai comma 146 e 147 dell'art.1 della legge 228/2012.

L'ente ha rispettato le disposizione dell'art.9 del D.L. 66/2014 in tema di razionalizzazione della spesa per acquisto di beni e servizi.

### **Interessi passivi e oneri finanziari diversi**

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2014, ammonta ad euro 218.658,68 e rispetto al residuo debito al 1/1/2014, determina un tasso medio del 5,57%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 4,60%.

In merito si osserva la costante diminuzione degli indici.

### **Spese in conto capitale**

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

<i>Previsioni Iniziali</i>	<i>Previsioni Definitive</i>	<i>Somme impegnate</i>	<i>Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate</i>	
			<i>in cifre</i>	<i>in %</i>
2.218.268,85	2.326.965,11	394.666,81	1.932.298,30	83,04%

### **Limitazione acquisto immobili**

La spesa impegnata per acquisto immobili rientra nei limiti disposti dall'art.1, comma 138 della Legge 24/12/2012 n.228.

### **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:

<b>Finanziamento delle spese in conto capitale</b>			
			36
<b>Mezzi propri:</b>			
- avanzo d'amministrazione	0,00		
- avanzo del bilancio corrente	0,00		
- alienazione di beni	0,00		
- altre risorse da entrate correnti	23.355,17		
<i>Parziale</i>		23.355,17	
<b>Mezzi di terzi:</b>			
- mutui			
- prestiti obbligazionari			
- contributi comunitari			
- contributi statali			
- contributi regionali	152.725,24		
- contributi di altri	10.196,26		
- altri mezzi di terzi	208.390,14		
<i>Parziale</i>		371.311,64	
<b>Totale risorse</b>			<b>394.666,81</b>
<b>Impieghi al titolo II della spesa</b>			<b>0,00</b>

## 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:

<b>limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.</b>			
			37
<b>Controllo limite art. 204/TUEL</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
	5,90%	4,94%	4,60%

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

<b>L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione</b>			
			38
<b>Anno</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
Residuo debito (+)	4.994.055,98	4.463.630,30	3.924.502,91
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	-517.726,76	-539.127,59	-561.126,14
Estinzioni anticipate (-)	-12.698,92		
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>4.463.630,30</b>	<b>3.924.502,71</b>	<b>3.363.376,77</b>
Nr. Abitanti al 31/12	6.920,00	6.961,00	6.948,00
Debito medio per abitante	645,03	563,78	484,08

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

<b>oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale</b>			
<i>euro/000</i>			39
<b>Anno</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
Oneri finanziari	265	234	218
Quota capitale	517	539	561
<b>Totale fine anno</b>	<b>782</b>	<b>773</b>	<b>779</b>

### **Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti**

L'ente ha ottenuto nel 2014, ai sensi dell'art.1 del d.l. 8/4/2013 n.35 un'anticipazione di liquidità dalla Cassa Depositi e Prestiti per euro 297.445,68 da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili alla data del 31/12/2013, da restituirsi con un piano di ammortamento trentennale a rate costanti.

L'anticipazione è stata rilevata al titolo V delle entrate e nella spesa al titolo III tra i rimborsi di prestiti.

## 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:

<b>Andamento della gestione dei residui</b>							
							41
<b>Residui attivi</b>							
<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui riscossi</i>	<i>Residui stornati</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Percentual e di riporto</i>	<i>Residui di competenza</i>	<i>Totale Residui Accertati</i>
Titolo I	2.332.952,20	1.317.701,53	151.882,95	863.367,72	37,01%	1.168.378,00	2.031.745,72
Titolo II	1.863.748,59	951.296,53	151.647,03	760.805,03	40,82%	623.160,37	1.383.965,40
Titolo III	165.628,18	39.341,47	22.810,18	103.476,53	62,48%	202.070,52	305.547,05
<b>Gest. Corrente</b>	<b>4.362.328,97</b>	<b>2.308.339,53</b>	<b>326.340,16</b>	<b>1.727.649,28</b>	<b>39,60%</b>	<b>1.993.608,89</b>	<b>3.721.258,17</b>
Titolo IV	1.814.189,51	663.081,21	467.053,60	684.054,70	37,71%	184.153,45	868.208,15
Titolo V	84.223,62	0,00	46.132,48	38.091,14	45,23%	0,00	38.091,14
<b>Gest. Capitale</b>	<b>1.898.413,13</b>	<b>663.081,21</b>	<b>513.186,08</b>	<b>722.145,84</b>	<b>38,04%</b>	<b>184.153,45</b>	<b>906.299,29</b>
Servizi c/terzi Tit. VI	50.233,19	10.512,59	23.170,37	16.550,23	32,95%	24.635,87	41.186,10
<b>Totale</b>	<b>6.310.975,29</b>	<b>2.981.933,33</b>	<b>862.696,61</b>	<b>2.466.345,35</b>	<b>39,08%</b>	<b>2.202.398,21</b>	<b>4.668.743,56</b>
<b>Residui passivi</b>							
<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui pagati</i>	<i>Residui stornati</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Percentual e di riporto</i>	<i>Residui di competenza</i>	<i>Totale Residui Impegnati</i>
Corrente Tit. I	2.236.225,72	1.539.705,81	262.846,90	433.673,01	19,39%	1.258.668,95	1.692.341,96
C/capitale Tit. II	2.921.103,14	750.611,77	590.913,21	1.579.578,16	54,07%	390.125,62	1.969.703,78
Rimb. prestiti Tit. III	677.709,56	669.288,82	0,00	8.420,74	1,24%	302.740,45	311.161,19
Servizi c/terzi Tit. IV	74.308,42	45.147,11	26.576,56	2.584,75	3,48%	41.309,91	43.894,66
<b>Totale</b>	<b>5.909.346,84</b>	<b>3.004.753,51</b>	<b>880.336,67</b>	<b>2.024.256,66</b>	<b>34,26%</b>	<b>1.992.844,93</b>	<b>4.017.101,59</b>

**Risultato complessivo della gestione residui**

42

<b>Maggiori residui attivi</b>	<b>0,00</b>
Insussistenze dei residui attivi:	862.696,61
Gestione corrente non vincolata	
Gestione corrente vincolata	
Gestione in conto capitale vincolata	
Gestione in conto capitale non vincolata	
Gestione servizi conto terzi	
<b>Minori residui attivi</b>	<b>862.696,61</b>
Insussistenze dei residui passivi:	880.336,67
Gestione corrente non vincolata	
Gestione corrente vincolata	
Gestione in conto capitale vincolata	
Gestione in conto capitale non vincolata	
Gestione servizi c/terzi	
<b>Minori residui passivi</b>	<b>880.336,67</b>
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>17.640,06</b>

**Sintesi delle variazioni per gestione**

43

Gestione corrente	-63.493,26
Gestione in conto capitale	77.727,13
Gestione servizi c/terzi	3.406,19
Gestione vincolata	
<b>VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>17.640,06</b>

Le variazioni nella consistenza dei residui di anni precedenti derivano principalmente dalle seguenti motivazioni:

- minori residui attivi di parte corrente: sopravvenuta inesigibilità entrate tributarie ed extra-tributarie;
- minori residui attivi di parte capitale: cancellazione relativo impegno per avvenuto completamento della spesa d'investimento;
- minori residui passivi di parte corrente: mancato perfezionamento della soprastante obbligazione giuridica;
- minori residui passivi di parte capitale: completamento opera.

In ordine alla esigibilità dei residui attivi anteriori all'anno 2009, l'organo di revisione ritiene necessario il costante monitoraggio delle ragioni giuridiche del loro mantenimento.

L'ente ha provveduto a stralciare dal conto del bilancio crediti di dubbia esigibilità e crediti inesigibili, 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 nei servizi per conto terzi sono stati eliminati residui attivi compensati da uguale eliminazione di residui passivi.

**Analisi anzianità dei residui**

44

RESIDUI	Esercizi precedenti	2010	2011	2012	2013	2014	Totale
<b>ATTIVI</b>							
Titolo I	166.260,82	141.628,06	153.267,63	184.761,08	217.450,13	1.168.378,00	2.031.745,72
di cui Tarsu/tari	121.165,98	129.798,58	138.472,12	160.051,95	184.711,04	420.177,80	1.154.377,47
di cui F.S.R o F.S.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo II	84.413,50	2.205,00	124.292,13	177.389,50	372.504,90	623.160,37	1.383.965,40
di cui trasf. Stato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui trasf. Regione	49.413,50	2.205,00	40.245,50	28.012,23	175.303,45	476.849,17	772.028,85
Titolo III	19.152,91	13.678,04	21.511,53	9.274,99	39.859,06	202.070,52	305.547,05
di cui Tia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui Fitti Attivi	3.189,48	5.331,72	276,40	272,80	18.878,81	18.227,59	46.176,80
di cui sanzioni CdS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.616,43	12.616,43
<b>Tot. Parte corrente</b>	<b>269.827,23</b>	<b>157.511,10</b>	<b>299.071,29</b>	<b>371.425,57</b>	<b>629.814,09</b>	<b>1.993.608,89</b>	<b>3.721.258,17</b>
Titolo IV	367.266,78	49.500,00	84.912,53	149.249,57	33.125,82	184.153,45	868.208,15
di cui trasf. Stato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui trasf. Regione	360.876,19	49.500,00	0,00	144.188,12	0,00	147.725,14	702.289,45
Titolo V	38.091,14	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	38.091,14
<b>Tot. Parte capitale</b>	<b>405.357,92</b>	<b>49.500,00</b>	<b>84.912,53</b>	<b>149.249,57</b>	<b>33.125,82</b>	<b>184.153,45</b>	<b>906.299,29</b>
Titolo VI	12.665,42	0,00	0,00	0,00	3.884,81	24.635,87	41.186,10
<b>Totale Attivi</b>	<b>687.850,57</b>	<b>207.011,10</b>	<b>468.896,35</b>	<b>814.112,83</b>	<b>666.824,72</b>	<b>2.202.398,21</b>	<b>4.668.743,56</b>
<b>PASSIVI</b>							
Titolo I	118.003,63	51.479,45	45.738,87	64.228,69	154.222,37	1.258.668,95	1.692.341,96
Titolo II	771.596,77	64.244,97	246.029,95	290.477,29	207.229,18	390.125,62	1.969.703,78
Titolo III	0,00	0,00	0,00	3.798,91	4.621,83	302.740,45	311.161,19
Titolo IV	0,00	0,00	0,00	0,00	2.584,75	41.309,91	43.894,66
<b>Totale Passivi</b>	<b>889.600,40</b>	<b>115.724,42</b>	<b>291.768,82</b>	<b>358.504,89</b>	<b>368.658,13</b>	<b>1.992.844,93</b>	<b>4.017.101,59</b>

## **Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio**

L'ente ha provveduto nel corso del 2014 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per Euro 144.085,61 di cui Euro 144.085,61 di parte corrente ed Euro 0,00 in conto capitale.

Tali debiti sono così classificabili:

### **Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio**

45

	2012	2013	2014
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	34.211,47	4.577,21	22.157,13
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	1.294,06	134.819,18	121.928,48
<b>Totale</b>	<b>35.505,53</b>	<b>139.396,39</b>	<b>144.085,61</b>

I relativi atti sono stati inviati alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23, comma 5, L. 289/2002.

L'evoluzione dei debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati è la seguente:

### **Evoluzione debiti fuori bilancio**

46

Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
35.505,53	139.396,39	144.085,61

#### **incidenza debiti fuori bilancio su entrate correnti**

Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
4.187.523,76	4.745.447,57	4.910.031,96
0,85%	2,94%	2,93%

### **Debiti fuori bilancio riconosciuti o segnalati dopo la chiusura dell'esercizio**

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati:

- a) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 0,00;
- b) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 8.666,82.

## ***Tempestività pagamenti e comunicazione ritardi***

### **Tempestività pagamenti**

L'ente ha adottato, 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.

In merito alla misura adottata ed al rispetto della tempestività dei pagamenti l'organo di revisione osserva che il valore medio rilevato dal sistema contabile è pari a 102 giorni, stante la difficoltà dell'Ente al rispetto puntuale degli adempimenti introdotti, connessi alla rilevazione delle fatture ricevute dai fornitori di beni e servizi, e la perentorietà dei tempi di pagamento indicati dalla normativa.

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

Il *comma 4* dell'articolo 27 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.

Il successivo *comma 8*, dispone che il mancato rispetto degli adempimenti da essi previsti, è rilevante ai fini della misurazione e della valutazione della performance individuale del dirigente responsabile e comporta responsabilità dirigenziale e disciplinare ai sensi degli articoli 21 e 55 del Decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165 e successive modificazioni.

L'organo di revisione ha verificato la corretta attuazione delle procedure di cui ai commi 4 e 5 dell'art. 27 del D.L. 66/2014.

## ***Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale***

L'ente nel rendiconto 2014, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013, come da prospetto allegato al rendiconto, ad eccezione del Volume dei residui passivi complessivi prevenienti dal Titolo I, il quale risulta essere superiore al 40% degli impegni della medesima spesa corrente.

## ***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: Conto del Tesoriere (oltre il termine del 30.01.2015).

Economo: Conto dell'Economo.

Concessionari: Conti di Gestione per competenza provinciale.

Consegnatari beni: Aggiornamento inventario.



## **PROSPETTO DI CONCILIAZIONE**

Nel prospetto di conciliazione sono assunti gli accertamenti e gli impegni finanziari risultanti dal conto del bilancio e sono rilevate le rettifiche e le integrazioni al fine di calcolare i valori economici e patrimoniali.

Al fine della rilevazione dei componenti economici positivi, gli accertamenti finanziari di competenza sono stati rettificati, come indicato dall'articolo 229 del TUEL , rilevando i seguenti elementi:

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

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

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

Al prospetto di conciliazione sono allegare le carte di lavoro relative alla rettifiche ed integrazioni al fine di consentire il controllo delle stesse e l'utilizzo dei dati negli esercizi successivi.

I valori finanziari correnti risultanti dal conto del bilancio (accertamenti ed impegni), sono scomposti nel prospetto in valori economici e patrimoniali (attivo, passivo o conti d'ordine).

E' stata pertanto assicurata la seguente coincidenza:

- entrate correnti = parte a conto economico e restante parte al conto del patrimonio;
- spese correnti = parte a conto economico, parte al conto del patrimonio e restante parte ai conti d'ordine.

## CONTO ECONOMICO

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

<b>CONTO ECONOMICO</b>				
				53
		<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
A	<i>Proventi della gestione</i>	4.216.717,76	5.154.713,15	4.868.296,33
B	<i>Costi della gestione</i>	3.847.611,63	4.222.301,23	3.961.895,80
<b>Risultato della gestione</b>		<b>369.106,13</b>	<b>932.411,92</b>	<b>906.400,53</b>
C	<i>Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate</i>	-262.279,78	0,00	0,00
<b>Risultato della gestione operativa</b>		<b>106.826,35</b>	<b>932.411,92</b>	<b>906.400,53</b>
D	<i>Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i>	-238.219,42	-235.508,77	-176.923,05
E	<i>Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i>	-21.947,81	-332.359,11	-229.854,50
<b>Risultato economico di esercizio</b>		<b>-153.340,88</b>	<b>364.544,04</b>	<b>499.622,98</b>

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 dalla riduzione degli oneri dell'indebitamento e degli oneri straordinari per sentenze o connessi al riconoscimento di debiti fuori bilancio.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 729.477,48 con un **miglioramento** dell'equilibrio economico di Euro 32.504,33 rispetto al risultato del precedente esercizio.

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.

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti previsti dall'art. 229, comma 7, del TUEL e dal punto 92 del principio contabile n. 3. Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti);

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

			54
	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
	527.468,36	577.582,21	502.181,69

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:

## I proventi e gli oneri straordinari

55

	parziali	totali
<b>Proventi:</b>		
<b>Plusvalenze da alienazione</b>		0,00
<b>Insussistenze passivo:</b>		289.423,46
di cui:		
- per minori debiti di funzionamento	289.423,46	
- per minori conferimenti		
- per (altro da specificare)		
<b>Sopravvenienze attive:</b>		0,00
di cui:		
- per maggiori crediti		
- per donazioni ed acquisizioni gratuite		
- per (altro da specificare)		
<b>Proventi straordinari</b>		0,00
- per (altro da specificare)		
<b>Totale proventi straordinari</b>		<b>289.423,46</b>

56

<b>Oneri:</b>		
<b>Minusvalenze da alienazione</b>		0,00
<b>Oneri straordinari</b>		169.767,43
Di cui:		
- da costi ed oneri per debiti riconosciuti di competenza esercizi precedenti	169.767,43	
- da trasferimenti in conto capitale a terzi (finanziati con mezzi propri)		
- da altri oneri straord. rilevati nel conto del bilancio		
<b>Insussistenze attivo</b>		349.510,53
Di cui:		
- per minori crediti	349.510,53	
- per riduzione valore immobilizzazioni		
- per (altro da specificare)		
<b>Sopravvenienze passive</b>		0,00
- per (altro da specificare)		
<b>Totale oneri straordinari</b>		<b>519.277,96</b>

Ai fini della verifica della esatta correlazione tra i dati del conto del bilancio e i risultati economici è stato effettuato il seguente riscontro:

- rilevazione nella voce E .22. del conto economico come "Insussistenze del passivo" dei minori residui passivi iscritti come debiti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione nella voce E.23. del conto economico come "Sopravvenienze attive" dei maggiori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente, nonché il valore delle immobilizzazioni acquisite gratuitamente;
- rilevazione nella voce E. 25. del conto economico come "Insussistenze dell'attivo" dei minori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione di plusvalenze (voce E.24) /minusvalenze (voce E.26) patrimoniali riferite alla cessione di cespiti (pari alla differenza tra indennizzo o prezzo di cessione e valore contabile residuo);
- rilevazione dei proventi e dei costi di carattere eccezionale o riferiti ad anni precedenti nella parte straordinaria ( voci E23 ed E28).

## 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:

				56
<b>Attivo</b>	<b>31/12/2013</b>	<b>Variazioni da conto finanziario</b>	<b>Variazioni da altre cause</b>	<b>31/12/2014</b>
Immobilizzazioni immateriali	0,00			0,00
Immobilizzazioni materiali	19.063.544,14	755.152,96	-502.181,69	19.316.515,41
Immobilizzazioni finanziarie	493.408,73	0,00	-611.518,43	-118.109,70
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>19.556.952,87</b>	<b>755.152,96</b>	<b>-1.113.700,12</b>	<b>19.198.405,71</b>
Rimanenze	0,00	0,00	0,00	0,00
Crediti	6.333.775,51	-1.642.231,73	611.518,43	5.303.062,21
Altre attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	0,00	140.508,89	0,00	140.508,89
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>6.333.775,51</b>	<b>-1.501.722,84</b>	<b>611.518,43</b>	<b>5.443.571,10</b>
<b>Ratei e risconti</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
				<i>0,00</i>
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>25.890.728,38</b>	<b>-746.569,88</b>	<b>-502.181,69</b>	<b>24.641.976,81</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<i>2.921.103,14</i>	<i>-951.399,36</i>		<i>1.969.703,78</i>
<b>Passivo</b>				
<b>Patrimonio netto</b>	<b>12.675.628,62</b>	<b>0,00</b>	<b>499.622,98</b>	<b>13.175.251,60</b>
<b>Conferimenti</b>	<b>5.982.701,48</b>	<b>-188.080,53</b>	<b>0,00</b>	<b>5.794.620,95</b>
Debiti di finanziamento	4.220.378,32	-316.707,68	0,00	3.903.670,64
Debiti di funzionamento	2.236.225,72	-543.883,76	0,00	1.692.341,96
Debiti per anticipazione di cassa	675.293,82	-669.288,82	0,00	6.005,00
Altri debiti	100.500,42	-30.413,76	0,00	70.086,66
<b>Totale debiti</b>	<b>7.232.398,28</b>	<b>-1.560.294,02</b>	<b>0,00</b>	<b>5.672.104,26</b>
<b>Ratei e risconti</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
				<i>0,00</i>
<b>Totale del passivo</b>	<b>25.890.728,38</b>	<b>-1.748.374,55</b>	<b>499.622,98</b>	<b>24.641.976,81</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<i>2.921.103,14</i>	<i>-951.399,36</i>	<i>0,00</i>	<i>1.969.703,78</i>

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	755.152,96	0,00
Acquisizioni gratuite	0,00	0,00
Ammortamenti	0,00	502.181,69
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
<b>totale</b>	<b>755.152,96</b>	<b>502.181,69</b>

Nella voce “crediti di dubbia esigibilità” sono compresi i crediti inesigibili ( e quelli di dubbia esigibilità) stralciati dal conto del bilancio sino al compimento dei termini di prescrizione.

#### 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.

Risulta correttamente rilevato il credito verso l'Erario per IVA.

<b>credito verso l'Erario per iva</b>	
	59
<b>Credito o debito Iva anno precedente</b>	<b>1.029,00</b>
Utilizzo credito in compensazione	1.029,00
Credito Iva dell'anno da rettifica <b>spese</b> prospetto di conciliazione	
Debito Iva dell'anno da rettifica <b>entrate</b> prospetto di conciliazione	
Versamenti Iva eseguiti nell'anno	
<b>Credito o debito Iva a fine anno da indicare nel conto del patrimonio</b>	<b>0,00</b>

#### 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 pari ad euro 499.622,98 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.

## Ratei e risconti

Le somme iscritte corrispondono a quelle rilevate nel prospetto di conciliazione.

## 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.

L'importo dei costi per esercizi futuri corrisponde al saldo delle rettifiche apportate agli impegni di parte corrente nel prospetto di conciliazione.

## **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 non sono allegati le relazioni dei responsabili dei servizi con evidenza dei risultati previsti e raggiunti.

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

Tutto quanto premesso e suesposto, l'Organo di revisione, alla luce delle verifiche operate circa la regolarità amministrativa e contabile della gestione dell'ente, allo scopo di concorrere al raggiungimento di migliori risultati in termini di efficienza ed economicità, propone i seguenti suggerimenti:

- accrescimento degli standard di qualità delle procedure e delle informazioni (*trasparenza, tempestività, semplificazione ecc.*);
- adeguamento del sistema contabile e funzionamento del sistema di controllo interno, per una migliore rilevazione dei fatti gestionali ed una maggiore trasparenza;
- perfezionamento delle procedure di accertamento e riscossione delle entrate;
- attuazione delle procedure di revisione straordinaria dei residui per una migliore rilevazione degli stessi e per la corretta ed efficace implementazione dei principi propri dell'armonizzazione della contabilità, con la corretta rilevazione del fondo pluriennale vincolato e del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- monitoraggio costante della cassa vincolata per il miglioramento dei flussi finanziari;
- monitoraggio costante dell'attuazione del principio di riduzione della spesa di personale;
- rispetto del patto di stabilità;
- aggiornamento costante dell'inventario dei beni dell'ente.

### **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 l'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione (residui attivi di dubbia esigibilità, debiti fuori bilancio, passività potenziali probabili, altro ..).

**L'ORGANO DI REVISIONE**