

Comune di TOLLO

Provincia di CHIETI

**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

<b>COMUNE DI TOLLO</b>
23 APR. 2015
Prot. N. <u>2375</u>

L'ORGANO DI REVISIONE

(RAG. VINCENZO ANTRILLI)

**Comune di Tollo**  
**Organo di revisione**  
Verbale n. 5 del 23/04/2015

**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;

**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 Tollo e integrante e sostanziale del presente verbale.

Tollo, lì 23/04/2015

L'organo di revisione

## INTRODUZIONE

Il sottoscritto Rag. Vincenzo Antrilli, revisore del comune di Tollo;

ricevuta in data 07.04.2015 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2014, approvati con delibera della giunta comunale n. 34 del 07/04/2015, 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 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);

delibera dell'organo consiliare n. 40 del 26/09/2014 riguardante la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e dei progetti e di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del TUEL;

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);

nota informativa contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (art.6 D.L.95/2012, c. 4);

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

certificazione rispetto obiettivi anno 2014 del patto di stabilità interno;

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;

### 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. 19;

le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

#### **RIPORTA**

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

## **CONTO DEL BILANCIO**

### **Verifiche preliminari**

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

la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;

la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;

il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;

la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;

la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;

l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;

il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;

il rispetto del patto di stabilità e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;

il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;

il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;

i rapporti di credito e debito al 31/12/2014 con le società partecipate;

la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;

che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 26/09/2014, con delibera n. 40;

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. 1706 reversali e n. 2319 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 da (non è stato necessario);

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 non utilizzati;

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 BPER agenzia di Tollo, reso entro il 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:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			187.157,41
Riscossioni	737.194,79	2.407.237,36	3.144.432,15
Pagamenti	776.492,19	2.465.197,03	3.241.689,22
Fondo di cassa al 31 dicembre			89.900,34
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			89.900,34

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:

situazione di cassa			
	2012	2013	2014
Disponibilità	162.902,37	187.157,41	89.900,34
Anticipazioni	70.166,47	0,00	93.424,29
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.	0,00	0,00	

L'ente pur evidenziando un'anticipazione da estinguere, nel conto del tesoriere presenta un saldo di cassa positivo, tale fatto è dovuto ad una carta contabile di competenza del 2014, che erroneamente il tesoriere ha considerato nel 2015

anticipazioni di tesoreria			
	2012	2013	2014
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	270	286	315
Utilizzo medio dell'anticipazione	285.300,00	251.250,00	286.174,45
Utilizzo massimo dell'anticipazione	0,00	0,00	0,00
Entità anticipazione complessivamente corrisposta	591.901,35	566.890,00	645.689,00
Entità anticipazione non restituita al 31/12	0,00	0,00	0,00
spese impegnate per interessi passivi sull'anticipazione	2.675,77	2.020,56	3.060,35

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2014 è stato di euro: 1.050.100,00.

### Cassa vincolata

L'ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data del 1/1/2015, nell'importo di euro 258.115,07 come disposto dal punto 10.6 del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al d.lgs.118/2011 con atto N. 8 del 29/01/2015

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un DISAVANZO, come risulta dai seguenti elementi:

<b>risultato della gestione di competenza</b>				
	4	2012	2013	2014
Accertamenti di competenza		3.566.484,74	4.539.219,56	3.329.823,35
Impegni di competenza		3.557.155,64	4.551.246,68	3.389.333,42
<b>Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza</b>		<b>9.329,10</b>	<b>-12.027,12</b>	<b>-59.510,07</b>

così dettagliati:

<b>dettaglio gestione di competenza</b>		
	5	2014
Riscossioni	(+)	2.407.237,36
Pagamenti	(-)	2.465.197,03
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	<i>-57.959,67</i>
Residui attivi	(+)	922.585,99
Residui passivi	(-)	924.136,39
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	<i>-1.550,40</i>
<b>Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza</b>	<i>[A] - [B]</i>	<b>-59.510,07</b>

Il Disavanzo di competenza è dovuto essenzialmente alla rettifica del F.S.C. del 2013 in quanto lo stesso è stato detratto per euro 20.935,81 nel 2014 e dal minor accertamento effettuato sull'I.C.I. riferita agli anni precedenti per euro 30.000,00

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			
	2012	2013	2014
Entrate titolo I	2.126.951,38	2.048.681,42	2.095.816,55
di cui a titolo di F.S.R. o fondo di solidarietà			426.636,11
Entrate titolo II	134.437,70	507.470,57	124.125,12
Entrate titolo III	258.851,04	246.063,91	222.259,73
<b>Totale titoli (I+II+III) (A)</b>	<b>2.520.240,12</b>	<b>2.802.215,90</b>	<b>2.442.201,40</b>
Spese titolo I (B)	2.438.861,15	2.693.064,85	2.373.566,67
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	132.049,87	138.084,18	144.838,13
<b>Differenza di parte corrente (D=A-B-C)</b>	<b>-50.670,90</b>	<b>-28.933,13</b>	<b>-76.203,40</b>
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) ovvero Copertura disavanzo (-) (E)			
Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui:			
Contributo per permessi di costruire	60.000,00	0,00	16.693,33
Altre entrate (specificare)	60.000,00		16.693,33
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) di cui:			
Proventi da sanzioni violazioni al CdS	0,00	0,00	0,00
Altre entrate (specificare)			
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)			
<b>Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)</b>	<b>9.329,10</b>	<b>-28.933,13</b>	<b>-59.510,07</b>

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
7	2012	2013	2014
Entrate titolo IV	589.023,55	1.198.052,19	268.027,52
Entrate titolo V **			101.210,00
<b>Totale titoli (IV+V) (M)</b>	<b>589.023,55</b>	<b>1.198.052,19</b>	<b>369.237,52</b>
Spese titolo II (N)	529.023,55	1.181.146,18	352.544,19
<b>Differenza di parte capitale (P=M-N)</b>	<b>60.000,00</b>	<b>16.906,01</b>	<b>16.693,33</b>
Entrate capitale destinate a spese correnti (F)	60.000,00	0,00	25.493,58
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G)	0,00	0,00	0,00
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	0,00	8.800,25
<b>Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-F+G-H+Q)</b>	<b>0,00</b>	<b>16.906,01</b>	<b>0,00</b>

\* il dato da riportare è quello del Titolo III depurato dell'intervento 1 "rimborso per anticipazioni di cassa" e, dove esistente, della quota di mutui e prestiti estinti anticipatamente con ricorso a nuovo indebitamento o con utilizzo dell'avanzo d'amministrazione.

\*\* categorie 2,3 e 4.



**Entrate e spese correnti avente carattere non ripetitivo**

Non ci sono. Le tabelle vengono lasciate in bianco.

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

### **Risultato di amministrazione**

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

			10
	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2014			187.157,41
RISCOSSIONI	737.194,79	2.407.237,36	3.144.432,15
PAGAMENTI	776.492,19	2.465.197,03	3.241.689,22
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2014</b>			<b>89.900,34</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			89.900,34
RESIDUI ATTIVI	3.010.940,48	922.585,99	3.933.526,47
RESIDUI PASSIVI	3.091.075,10	924.136,39	4.015.211,49
<i>Differenza</i>			-81.685,02
<b>Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2014</b>			<b>8.215,32</b>

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

<b>evoluzione risultato amministrazione</b>				11
	2012	2013	2014	
Risultato di amministrazione (+/-)	20.305,23	23.999,81	8.215,32	
di cui:				
a) Vincolato				
b) Per spese in conto capitale		16.818,86	8.215,32	
c) Per fondo ammortamento				
d) Per fondo svalutazione crediti				
e) Non vincolato (+/-) *	20.305,23	7.180,95		

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		8.800,25			0,00	8.800,25
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento			0,00			0,00
altro				0,00	0,00	0,00
<b>Totale avanzo utilizzato</b>	<b>0,00</b>	<b>8.800,25</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>8.800,25</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>		
<b>Gestione di competenza</b>		<b>2014</b>
Totale accertamenti di competenza (+)		3.329.823,35
Totale impegni di competenza (-)		3.389.333,42
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>-59.510,07</b>
<b>Gestione dei residui</b>		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		
Minori residui attivi riaccertati (-)		403.297,01
Minori residui passivi riaccertati (+)		447.022,59
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>43.725,58</b>
<b>Riepilogo</b>		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		-59.510,07
SALDO GESTIONE RESIDUI		43.725,58
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		8.800,25
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		15.199,56
<b>AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2014</b>		<b>8.215,32</b>

## Analisi del conto del bilancio

### Trend storico gestione competenza

Entrate		2012	2013	2014
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	973.124,75	2.048.681,42	2.095.816,55
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	50.780,55	507.470,57	124.125,12
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	245.770,52	248.083,91	222.259,73
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	12.719,66	1.198.052,19	268.027,52
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti		149.637,10	324.537,69
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/terzi	87.669,59	389.314,37	295.056,74
<b>Totale Entrate</b>		<b>1.370.065,07</b>	<b>4.539.219,56</b>	<b>3.329.823,35</b>
Spese		2012	2013	2014
<i>Titolo II</i>	Spese correnti	927.852,17	2.693.064,85	2.373.566,67
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale		1.181.146,18	352.544,19
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	37.464,17	287.721,28	368.165,82
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/terzi	87.669,59	389.314,37	295.056,74
<b>Totale Spese</b>		<b>1.052.985,93</b>	<b>4.551.246,68</b>	<b>3.389.333,42</b>
<b>Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)</b>		<b>317.079,14</b>	<b>-12.027,12</b>	<b>-59.510,07</b>
<b>Avanzo di amministrazione applicato (B)</b>		<b>41.000,00</b>	<b>5.000,00</b>	<b>8.800,25</b>
<b>Saldo (A) +/- (B)</b>		<b>358.079,14</b>	<b>-7.027,12</b>	<b>-50.709,82</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:

	14	Anno 2009	2203,0
SPESE CORRENTI (Impegni)		Anno 2010	2294,0
		Anno 2011	2244,0
		<b>2014</b>	
MEDIA delle spese correnti (2009-2011)		<b>2.247,00</b>	
PERCENTUALE da applicare alla media delle spese correnti (comma 2, art. 31, legge n. 183/2011)		<b>15,07%</b>	
SALDO OBIETTIVO determinato come percentuale data della spesa media (comma 2, art. 31, legge n. 183/2011)		<b>338,62</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)		0,00	
SALDO OBIETTIVO AL NETTO DEI TRASFERIMENTI (comma 4, art.31, legge n. 183/2011)		<b>338,62</b>	
SALDO OBIETTIVO RIDETERMINATO CLAUSOLA DI SALVAGUARDIA art.3 comma quinquies art.31 legge 183/2011		-10,38	
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		-22,00	
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		-112,00	
PATTO REGIONALE "Orizzontale" Variazione obiettivo ai sensi del comma 141, art. 1, legge n. 220/2010 (comma 17, art. 32, legge n. 183/2011)		-30,00	
SALDO OBIETTIVO RIDETERMINATO - PATTI TERRITORIALI		<b>185,00</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 SOVRACOMUNALI ai sensi del comma 6-bis, art.31, legge 183/2011		0,00	
SALDO OBIETTIVO FINALE (A)		<b>185,00</b>	
accertamenti titoli I,II e III al netto esclusioni		2.431,00	
riscossioni titolo IV al netto esclusioni		235,00	
<b>Totale entrate finali</b>		<b>2.666,00</b>	
impegni titolo I al netto esclusioni		2.383,00	
pagamenti titolo II al netto esclusioni		91,00	
<b>Totale spese finali</b>		<b>2.474,00</b>	
<b>Saldo finanziario di competenza mista (B)</b>		<b>192,00</b>	

L'ente ha provveduto 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:

Entrate Tributarie	2012	2013	2014
<b>Categoria I - Imposte</b>			
I.M.U.	389.000	642.000,00	385.000,00
I.M.U. recupero evasione			
I.C.I. recupero evasione		102.690,66	90.000,00
T.A.S.I.			380.000,00
Addizionale I.R.P.E.F.	82.414,29	181.000,00	177.580,26
Imposta comunale sulla pubblicità	256,00	7.850,00	5.000,00
Addizionale consumo energia elettrica	1.700,96		39,14
Fondo Solidarietà Comunale			
Altre imposte			
<b>Totale categoria I</b>	<b>473.371,25</b>	<b>933.540,66</b>	<b>1.037.619,40</b>
<b>Categoria II - Tasse</b>			
TOSAP		18.000,00	14.000,00
TAR/TARES			557.000,00
Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES	124.203,17	575.580,42	15.707,41
Tassa concorsi			
<b>Totale categoria II</b>	<b>124.203,17</b>	<b>593.580,42</b>	<b>586.707,41</b>
<b>Categoria III - Tributi speciali</b>			
Diritti sulle pubbliche affissioni	172,09	8.000,00	3.000,00
Fondo sperimentale di riequilibrio	364.250,35	509.797,00	426.636,11
Fondo solidarietà comunale			
Altre imposte			41.853,63
<b>Totale categoria III</b>	<b>364.422,44</b>	<b>517.797,00</b>	<b>471.489,74</b>
<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>961.996,86</b>	<b>2.044.918,08</b>	<b>2.095.816,55</b>

**Entrate per recupero evasione tributaria**

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che non sono stati accertati incassi di entrate per recupero evasione:

18	Previsioni iniziali	Accertamenti	% Accert. Su Prev.	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert
Recupero evasione ICI/IMU	120.000,00	90.000,00	75,00%		0,00%
Recupero evasione TARSU/TIATASI	30.000,00	15.507,41	51,69%	14.909,41	96,14%
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00		0,00	
<b>Totale</b>	<b>150.000,00</b>	<b>105.507,41</b>	<b>70,34%</b>	<b>14.909,41</b>	<b>14,13%</b>

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

19	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2014	86.159,58	100,00%
Residui riscossi nel 2014	37.293,16	43,28%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2014	48.866,42	56,72%
Residui della competenza		
Residui totali	48.866,42	

### Contributi per permesso di costruire

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

Accertamento 2012	Accertamento 2013	Accertamento 2014
79.023,55	35.992,34	56.266,60

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

Contributi per permesso di costruire A SPESA CORRENTE			
Anno	importo	% x spesa corr.	di cui % (*)
2012	79.023,55	50,00%	39.511,78
2013	35.992,34	50,00%	17.996,17
2014	56.266,60	50,00%	28.133,30
(*) % 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 le

segunte:

	21	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2014		31.539,96	100,00%
Residui riscossi nel 2014		31.539,96	100,00%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		0,00	
Residui (da residui) al 31/12/2014		0,00	
Residui della competenza		14.656,16	
Residui totali		14.656,16	

### Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

	2012	2013	2014
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	85.734,25	460.509,73	86.315,12
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	18.607,88	20.335,00	2.983,00
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	28.095,57	22.825,84	25.327,00
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	2.000,00	3.800,00	9.500,00
<b>Totale</b>	<b>134.437,70</b>	<b>507.470,57</b>	<b>124.125,12</b>

### Entrate Extratributarie

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

	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
Servizi pubblici	92.830,42	126.456,31	98.171,55
Proventi dei beni dell'ente	7.972,28	7.322,28	6.321,62
Interessi su anticip.ni e crediti	300,00	100,00	12,89
Utili netti delle aziende			
Proventi diversi	157.748,34	112.185,32	117.753,67
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>258.851,04</b>	<b>246.063,91</b>	<b>222.259,73</b>



## 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:

	2012	2013	2014
accertamento	3.500,00	3.611,71	25.999,18
riscossione	1.635,67	511,71	18.379,18
%riscossione	46,73	14,17	70,69

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2014	4.519,80	100,00%
Residui riscossi nel 2014	3.355,10	74,23%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2014	1.164,70	25,77%
Residui della competenza	7.620,00	
Residui totali	8.784,70	

## Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2014 sono le seguenti aumentate di circa euro 5.000,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2013.

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

<b>movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di locazione</b>		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2014	5.549,98	100,00%
Residui riscossi nel 2014	3.904,40	70,35%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-0,12	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2014	1.645,70	29,65%
Residui della competenza	3.905,00	
Residui totali	5.550,70	

## Spese correnti

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

### comparazione delle spese correnti

<b>Classificazione delle spese</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
01 - Personale	281.082,88	542.735,25	555.780,40
02 - Acquisto beni di consumo e/o materie prime	458.745,50	185.639,99	132.614,28
03 - Prestazioni di servizi	46.830,68	1.337.551,58	1.323.004,63
04 - Utilizzo di beni di terzi		26.260,00	26.214,26
05 - Trasferimenti	49.913,27	330.311,27	71.303,27
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	49.194,99	231.486,67	228.035,46
07 - Imposte e tasse	19.084,85	36.800,00	35.614,37
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	23.000,00	2.280,09	1.000,00
09 - Ammortamenti di esercizio			
10 - Fondo svalutazione crediti			
11 - Fondo di riserva			
<b>Totale spese correnti</b>	<b>927.852,17</b>	<b>2.693.064,85</b>	<b>2.373.566,67</b>

## 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.

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.

	spesa media rendiconti 2011/2013	Rendiconto 2014
spesa intervento 01	632.040,80	555.780,40
spese incluse nell'int.03	174.118,42	102.885,77
irap	40.416,69	37.205,20
altre spese incluse		
<b>Totale spese di personale</b>	<b>846.575,91</b>	<b>695.871,37</b>
spese escluse	71.341,97	23.805,68
<b>Spese soggette al limite (c. 557 o 562)</b>	<b>775.233,94</b>	<b>672.065,69</b>
<b>Spese correnti</b>	<b>2.501.830,89</b>	<b>2.373.566,67</b>
<b>Incidenza % su spese correnti</b>	<b>30,99%</b>	<b>28,31%</b>

La Corte dei conti Sezione Autonomie con deliberazione n. 25/2014 ha affermato che con l'introduzione del comma 557 quater all'art.1 della legge 296/2006 operata dal comma 6 bis dell'art.3 del d.l. 90/2014 " *il legislatore introduce – anche per gli enti soggetti al patto di stabilità interno – un parametro temporale fisso e immutabile, individuandolo nel valore medio di spesa del triennio antecedente alla data di entrata in vigore dell'art. 3, comma 5 bis, del dl n. 90/2014, ossia del triennio 2011/2013, caratterizzato da un regime vincolistico – assunzionale e di spesa – più restrittivo.*

*In particolare, il riferimento espresso ad un valore medio triennale – relativo, come detto, al periodo 2011/2013 – in luogo del precedente parametro di raffronto annuale, avvalorando ulteriormente la necessità di prendere in considerazione, ai fini del contenimento delle spese di personale, la spesa effettivamente sostenuta."*

Le componenti considerate 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		importo
1	Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	412.736,63
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	102.885,77
4	Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	6.464,54
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	22.477,92
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	108.960,07
11	Quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	
12	Spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziate con proventi da sanzioni del codice della strada	
13	IRAP	37.205,20
14	Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	5.141,24
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):	
	<b>Totale</b>	<b>695.871,37</b>

Le componenti <u>escluse</u> dalla determinazione della spesa sono le seguenti		
		importo
1	Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	
2	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno	
3	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	
4	Spese per il personale trasferito dalla regione o dallo Stato per l'esercizio di funzioni delegate, nei limiti delle risorse corrispondentemente assegnate	
5	Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali progressivi	2.232,62
6	Spese per il personale appartenente alle categorie protette	
7	Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	
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	414,60
10	Incentivi recupero ICI	2.413,61
11	Diritto di rogito	744,85
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 (rimborso segretario in convenzione)	18.000,00
	<b>Totale</b>	<b>23.805,68</b>

Ai sensi dell'articolo 91 del TUEL e dell'articolo 35, comma 4, del D.Lgs. n. 165/2001 l'organo di revisione ha espresso parere con verbale n. 11 del 07/08/2014 sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese.

È stato inoltre accertato che l'Ente, in attuazione del titolo V del D.Lgs. n. 165/2001, ha trasmesso tramite SICO il conto annuale, la relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione del personale per l'anno 2013 mentre invierà entro il 31/05/2015 il conto annuale tramite SICO per le spese di personale 2014.

Tale conto sarà redatto in conformità alla circolare del Ministero del Tesoro ed in particolare sarà accertato che le somme indicate nello stesso corrispondono alle spese pagate nell'anno 2014 e che la spesa complessiva indicata nel conto annuale corrisponde a quella risultante dal conto del bilancio.

### **Contrattazione integrativa**

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

	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche	60.260,85	49.624,81	50.433,62
Risorse variabili	18.576,79	8.865,21	9.827,23
(-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis			
(-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di comuni			
<b>Totale FONDO</b>	<b>78.837,64</b>	<b>58.490,02</b>	<b>60.260,85</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	11,89%	10,78%	10,84%

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.

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 rispetto alla somma impegnata nell'anno 2013.

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

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

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	impegni 2014	sforamento
Studi e consulenze (1)	30.000,00	84,00%	4.800,00	0,00	0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	1.020,00	80,00%	204,00	0,00	0,00
Sponsorizzazioni	0,00	100,00%	0,00	0,00	0,00
Missioni	2.298,00	50,00%	1.149,00	426,30	0,00
Formazione	4.082,70	50,00%	2.041,35	950,00	0,00

(La Corte costituzionale con sentenza 139/2012 e la Sezione Autonomie della Corte dei Conti con delibera 26 del 20/12/2013, hanno stabilito che deve essere rispettato il limite complessivo ed è consentito che lo stanziamento in bilancio fra le diverse tipologie avvenga in base alle necessità derivanti dalle attività istituzionali dell'ente).

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 riduzione della spesa corrente ottenendo un avanzo di gestione di parte corrente di euro 295.355,66

### **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)**

L'ente ha rispettato le disposizioni 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 spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2014, ammonta ad euro 228.035,46 e rispetto al residuo debito al 1/1/2014, determina un tasso medio del 4,73%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 9,34%.

### 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 in quanto l'Ente non ha acquistato nessun immobile.

### 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>Mezzi propri:</b>			
- avanzo d'amministrazione	8.800,25		
- avanzo del bilancio corrente			
- alienazione di beni			
- altre risorse			
<i>Parziale</i>		8.800,25	
<b>Mezzi di terzi:</b>			
- mutui	101.210,00		
- prestiti obbligazionari			
- contributi comunitari			
- contributi statali			
- contributi regionali	187.867,59		
- contributi di altri	80.159,93		
- altri mezzi di terzi			
<i>Parziale</i>		369.237,52	
<b>Totale risorse</b>			<b>378.037,77</b>
<b>Impieghi al titolo II della spesa</b>		352.544,19	
<b>Differenza di parte capitale</b>			<b>25.493,58</b>

In merito si osserva che la differenza di Parte Capitale dovrà essere allocata nella Parte Vincolata dell'Avanzo di Amministrazione.



## 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:

	2012	2013	2014
Controllo limite art. 204/TUEL	9,48%	10,20%	9,34%

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

Anno	2012	2013	2014
Residuo debito (+)	4.959.054,00	4.811.490,00	4.823.042,96
Nuovi prestiti (+)			101.210,00
Prestiti rimborsati (-)	-132.050,00	-149.637,00	-144.838,13
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	-15.514,00	161.189,96	
<b>Totale fine anno</b>	<b>4.811.490,00</b>	<b>4.823.042,96</b>	<b>4.779.414,83</b>
Nr. Abitanti al 31/12	4.135,00	4.177,00	4.158,00
Debito medio per abitante	1.163,60	1.154,67	1.149,45

L'importo AL 31/12/2013 è stato portato in AUMENTO per parificare la somma a quanto risultante sui dati della cassa Depositi e prestiti di mutui già contratti.

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

Anno	2012	2013	2014
Oneri finanziari	237.899,00	231.487,00	228.035,46
Quota capitale	132.050,00	149.637,00	144.838,13
Totale (C=A+B)	369.949,00	381.124,00	372.873,59
Totale primi tre titoli delle entrate (D)	2.520.240,12	2.802.215,90	2.442.201,40
<b>Incidenza</b>	<b>0,15</b>	<b>0,14</b>	<b>0,15</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 una anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti euro 129.904,40

## 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>Residui attivi</b>								4
Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui stornati	Residui da riportare	Percentual e di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Accertati	
Titolo I	1.154.428,42	449.681,28	301.915,47	402.831,67	34,89%	589.634,32	992.465,9	
Titolo II	66.692,15	22.986,78	5.101,41	38.603,96	57,88%	33.168,49	71.772,4	
Titolo III	220.103,78	88.538,45	89.999,88	41.565,45	18,88%	73.253,59	114.819,0	
Gest. Corrente	1.441.224,35	561.206,51	397.016,76	483.001,08	33,51%	696.056,40	1.179.057,4	
Titolo IV	2.208.207,41	155.569,52	6.280,25	2.046.357,64	92,67%	100.291,16	2.146.648,8	
Titolo V	406.115,67			406.115,67	100,00%	101.210,00	507.325,6	
Gest. Capitale	2.614.323,08	155.569,52	6.280,25	2.452.473,31	93,81%	201.501,16	2.653.974,4	
Servizi c/terzi Tit. VI	95.884,85	20.418,76		75.466,09	78,70%	25.028,43	100.494,5	
<b>Totale</b>	<b>4.151.432,28</b>	<b>737.194,79</b>	<b>403.297,01</b>	<b>3.010.940,48</b>	<b>72,53%</b>	<b>922.585,99</b>	<b>3.933.526,4</b>	
<b>Residui passivi</b>								
Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui stornati	Residui da riportare	Percentual e di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Impegnati	
Corrente Tit. I	1.046.518,91	583.579,00	378.115,75	84.824,16	8,11%	356.594,18	441.418,3	
C/capitale Tit. II	2.988.511,00	155.828,27	68.906,84	2.763.775,89	92,48%	308.068,35	3.071.844,2	
Rimb. prestiti Tit. III	149.637,10	1.597,72		148.039,38	98,93%	223.327,69	371.367,0	
Servizi c/terzi Tit. IV	129.922,87	35.487,20		94.435,67	72,69%	36.146,17	130.581,8	
<b>Totale</b>	<b>4.314.589,88</b>	<b>776.492,19</b>	<b>447.022,59</b>	<b>3.091.075,10</b>	<b>71,64%</b>	<b>924.136,39</b>	<b>4.015.211,4</b>	

<b>Maggiori residui attivi</b>	
Insussistenze dei residui attivi:	-397.016,76
Gestione corrente non vincolata	
Gestione corrente vincolata	
Gestione in conto capitale vincolata	
Gestione in conto capitale non vincolata	-6.280,25
Gestione servizi conto terzi	
<b>Minori residui attivi</b>	-403.297,01
Insussistenze dei residui passivi:	378.115,75
Gestione corrente non vincolata	
Gestione corrente vincolata	
Gestione in conto capitale vincolata	68.906,84
Gestione in conto capitale non vincolata	
Gestione servizi c/terzi	
<b>Minori residui passivi</b>	447.022,59
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>43.725,58</b>
<b>Sintesi delle variazioni per gestione</b>	
Gestione corrente	-18.901,01
Gestione in conto capitale	62.626,59
Gestione servizi c/terzi	
Gestione vincolata	
<b>VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>43.725,58</b>

Analisi anzianità dei residui							
RESIDUI	Esercizi precedenti	2010	2011	2012	2013	2014	Totale
<b>ATTIVI</b>							
Titolo I			11.061,84	47.704,68	344.065,15	589.634,32	992.465,99
di cui Tarsu/Tari			11.061,84	20.104,32	241.463,12	241.842,87	514.472,15
di cui F.S.Ro F.S.				27.600,36		11.958,91	39.559,27
Titolo II		4.500,00			34.103,96	33.168,49	71.772,45
di cui trasf. Stato					13.496,55	25.770,72	39.267,27
di cui trasf. Regione					20.607,41	7.397,77	28.005,18
Titolo III			2.948,35	9.484,22	29.132,88	73.253,59	114.819,04
di cui Tia							0,00
di cui Fitti Attivi				589,72		3.905,00	4.494,72
di cui sanzioni CdS			1.164,70			7.620,00	8.784,70
Tot. Parte corrente	0,00	4.500,00	14.010,19	57.188,90	407.301,99	696.056,40	1.179.057,48
Titolo IV	761.243,52	226.282,68	201.340,49		857.490,95	100.291,16	2.146.648,80
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione							0,00
Titolo V	306.115,67	100.000,00				101.210,00	507.325,67
Tot. Parte capitale	1.067.359,19	326.282,68	201.340,49	0,00	857.490,95	201.501,16	2.653.974,47
Titolo VI			680,00	1.650,71	73.135,38	25.028,43	100.494,52
<b>Totale Attivi</b>	<b>1.067.359,19</b>	<b>330.782,68</b>	<b>216.030,68</b>	<b>58.839,61</b>	<b>1.337.928,32</b>	<b>922.585,99</b>	<b>3.933.526,47</b>
<b>PASSIVI</b>							
Titolo I	18.929,85	1.896,45	4.233,86	6.974,05	52.789,95	356.594,18	441.418,34
Titolo II	1.140.890,57	352.038,28	206.622,13		1.064.224,91	308.068,35	3.071.844,24
Titolo III					148.039,38	223.327,69	371.367,07
Titolo IV	2.397,00	800,00	3.274,66	10.900,38	77.063,63	36.146,17	130.581,84
<b>Totale Passivi</b>	<b>1.162.217,42</b>	<b>354.734,73</b>	<b>214.130,65</b>	<b>17.874,43</b>	<b>1.342.117,87</b>	<b>924.136,39</b>	<b>4.015.211,49</b>

## ***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 da allegarsi al rendiconto.

Tale verifica sarà inviata alle società partecipate al fine del riscontro da parte del Collegio Sindacale delle stesse.

## ***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 stato pubblicato sul sito internet dell'ente.

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

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

Dalle comunicazioni presentate nell'anno 2014 risultano i seguenti ritardi nei pagamenti: 88 GIORNI

## ***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.

## ***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, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 :

Tesoriere	BPER Agenzia di Tollo
Economo	Brunetti Marcello
Riscuotitori speciali	Caruso Angela

## 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 allegate 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:

		2012	2013	2014
<b>A</b>	<i>Proventi della gestione</i>	2.598.963,67	2.822.108,24	2.522.348,44
<b>B</b>	<i>Costi della gestione</i>	2.297.395,16	2.566.741,74	2.242.666,26
<b>Risultato della gestione</b>		<b>301.568,51</b>	<b>255.366,50</b>	<b>279.682,18</b>
<b>C</b>	<i>Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate</i>			
<b>Risultato della gestione operativa</b>		<b>301.568,51</b>	<b>255.366,50</b>	<b>279.682,18</b>
<b>D</b>	<i>Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i>	-237.688,62	-231.386,67	-228.022,57
<b>E</b>	<i>Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i>	-28.228,95	-3.332,00	-26.181,26
<b>Risultato economico di esercizio</b>		<b>35.650,94</b>	<b>20.647,83</b>	<b>25.478,35</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:

un leggero miglioramento del risultato della gestione operativa rispetto all'esercizio precedente;

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 51.659,61 con un miglioramento dell'equilibrio economico 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:

2012	2013	2014
108.551,23	107.443,65	98.135,05

## 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:

<b>Attivo</b>	31/12/2013	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2014
Immobilizzazioni immateriali				0,00
Immobilizzazioni materiali	16.161.033,57	197.877,96	-96.451,90	16.262.459,63
Immobilizzazioni finanziarie				0,00
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>16.161.033,57</b>	<b>197.877,96</b>	<b>-96.451,90</b>	<b>16.262.459,63</b>
Rimanenze				0,00
Crediti	4.151.432,28	185.391,20	-403.382,44	3.933.441,04
Altre attività finanziarie				0,00
Disponibilità liquide	187.157,41	-97.257,07		89.900,34
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>4.338.589,69</b>	<b>88.134,13</b>	<b>-403.382,44</b>	<b>4.023.341,38</b>
Ratei e risconti				0,00
				0,00
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>20.499.623,26</b>	<b>286.012,09</b>	<b>-499.834,34</b>	<b>20.285.801,01</b>
<i>Conti d'ordine</i>	7.295.565,32	152.240,08	-68.906,84	7.378.898,56
<b>Passivo</b>				
Patrimonio netto	3.665.239,85	290.364,70	-264.886,35	3.690.718,20
Conferimenti	10.834.898,67	185.441,44		11.020.340,11
Debiti di finanziamento	4.823.042,96	-43.628,13		4.779.414,83
Debiti di funzionamento	1.046.518,91	-226.984,82	-378.115,75	441.418,34
Debiti per anticipazione di cassa		223.327,69		223.327,69
Altri debiti	129.922,87	658,97		130.581,84
<b>Totale debiti</b>	<b>5.999.484,74</b>	<b>-46.626,29</b>	<b>-378.115,75</b>	<b>5.574.742,70</b>
Ratei e risconti				0,00
				0,00
<b>Totale del passivo</b>	<b>20.499.623,26</b>	<b>429.179,85</b>	<b>-643.002,10</b>	<b>20.285.801,01</b>
<i>Conti d'ordine</i>	7.295.565,32	152.240,08	-68.906,84	7.378.898,56



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.

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).

### **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.

### **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.

## 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.

## CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Complessivamente, l'Organo di revisione rileva, che l'ente, per l'anno 2014, ha continuato a migliorare quelle criticità sulle quali è necessario che l'Ente nel suo complesso, Amministrazione, Dirigenza e Consiglio Comunale facciano le dovute riflessioni adottando gli opportuni e tempestivi provvedimenti.

Gli elementi di criticità da prendere in considerazione, come più volte ribadito dalla Corte dei Conti e dalla Ragioneria Generale dello Stato sono :

- Ricorso costante all'anticipazione di cassa;
- Presenza di debiti fuori bilancio;
- Squilibrio strutturale dal punto di vista finanziario dell'Ente.

Si ribadisce la necessità di un potenziamento dell'ufficio preposto agli adempimenti di natura fiscale onde evitare il mancato rispetto delle scadenze fissate dalla legge;

il revisore attesta:

- a) non ci sono inadempienze già segnalate e non sanate;
- b) al termine dell'esercizio il fondo di cassa è stato ricostituito con un saldo al 31/12/2014 di € 89.900,34 pur riscontrando invece una iscrizione tra i residui passivi per anticipazioni di cassa di euro 93.423,29 dovuti ad una erronea considerazione di una carta contabile da parte del Tesoriere.

L'organo di revisione deve fornire all'organo politico dell'ente il supporto fondamentale alla sua funzione di indirizzo e controllo per le sue scelte di politica economica e finanziaria.

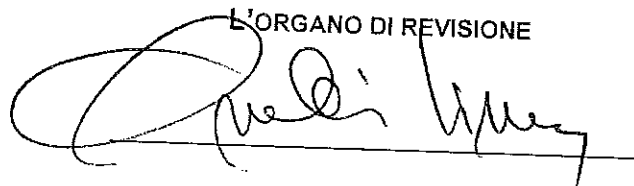
Gli aspetti che possono essere evidenziati sono i seguenti:

- attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria (*rispetto delle regole e principi per l'accertamento e l'impegno, esigibilità dei crediti, salvaguardia equilibri finanziari anche prospettici, debiti fuori bilancio, ecc.*);
- rispetto degli obiettivi di finanza pubblica (*patto di stabilità, contenimento spese di personale, contenimento indebitamento*);
- attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio (*rispetto della competenza economica, completa e corretta rilevazione dei componenti economici positivi e negativi, scritture contabili o carte di lavoro a supporto dei dati rilevati*);
- attendibilità dei valori patrimoniali (*rispetto dei principi contabili per la valutazione e classificazione, conciliazione dei valori con gli inventari*);
- analisi e valutazione dei risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio della gestione diretta ed indiretta dell'ente;
- rispetto del principio di riduzione della spesa di personale;

## 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.

L'ORGANO DI REVISIONE

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'P. Di Marco', written over a horizontal line.