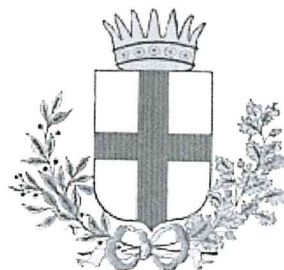


Comune di Sant'Angelo inVado

Provincia di Pesaro e Urbino

**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. ALBERTO CAVALLARO

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Alberto Cavallaro', written over a horizontal line.

# Comune di Sant'Angelo in Vado

## Organo di revisione

Verbale n. 02 del 15/05/2015

### 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;

Approva

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

Sant'Angelo in Vado, li 15/05/2015

L'organo di revisione  
Dott. Alberto Cavallaro

## INTRODUZIONE

*Il sottoscritto* Dott. Alberto Cavallaro *nominato* con atto del Commissario Prefettizio n. 85 del 23/12/2014;

- ◆ ricevuta in data 29.04.2015 lo schema del rendiconto per l'esercizio 2014, in corso di approvazione giusta proposta di atto del Commissario n. 50 del 27.04.2015, 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);
  - atto del Commissario Prefettizio n. 39 del 30/09/2014 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);
  - inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
  - il prospetto di conciliazione con unite le carte di lavoro;
  - 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;
  - 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. 72 del 28.12.2004;

### **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 integrato - con rilevazione integrata e contestuale degli aspetti finanziari, economici e patrimoniali;*
  
- ◆ 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 del precedente revisore;

### **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, atto del Commissario Prefettizio n. 39 del 30/09/2014;
- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per euro 16.170,00 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. 2.784 reversali e n. 3.595 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 ;
- 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 delle Marche S.p.A. , 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:

	1 In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
<b>Fondo di cassa 1° gennaio</b>			93.691,51
Riscossioni	1.128.721,41	5.830.432,42	6.959.153,83
Pagamenti	1.801.552,52	5.251.292,82	7.052.845,34
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre</b>			<b>0,00</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<b>Differenza</b>			<b>0,00</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>		1.340.170,00	981.266,85	968.600,15
<b>Anticipazioni</b>		500.000,00	950.000,00	950.000,00
<b>Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.</b>		0,00	0,00	0,00

*(eventuale)*

<b>anticipazioni di tesoreria</b>				
	3	2012	2013	2014
Giorni di utilizzo dell'anticipazione		87,00	202,00	335,00
Utilizzo medio dell'anticipazione		0,00	0,00	7.724,72
Utilizzo massimo dell'anticipazione		0,00	0,00	727.041,17
Entità anticipazione complessivamente corrisposta		0,00	0,00	2.587.779,56
Entità anticipazione non restituita al 31/12		0,00	0,00	14.069,28
spese impegnate per interessi passivi sull'anticipazione		302,13	5.495,63	12.003,35

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2014 è stato di euro 727.041,17:

Il continuo ricorso all'anticipazione di cassa deriva dai seguenti elementi di criticità:

- entità dei residui attivi superiore a quella dei residui passivi causata dalle difficoltà della maggior parte degli enti nella riscossione dei crediti;

### **Cassa vincolata**

L'ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data del 1/1/2015, nell'importo di euro 475.996,20 come disposto dal punto 10.6 del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al d.lgs.118/2011.

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

Residui (passivi) tecnici al 31/12/2014

Residui attivi riguardanti entrate vincolate.

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

*A seguito della comunicazione la banca vincola giacenze per un importo pari a quello comunicato .*

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 145,40, come risulta dai seguenti elementi:

<b>risultato della gestione di competenza</b>				
	4	2012	2013	2014
Accertamenti di competenza		5.369.630,28	6.451.658,84	7.533.276,79
Impegni di competenza		5.452.507,85	6.447.837,03	7.533.131,39
<b>Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza</b>		<b>-82.877,57</b>	<b>3.821,81</b>	<b>145,40</b>

così dettagliati:

<b>dettaglio gestione di competenza</b>			
		5	2014
Riscossioni	(+)		5.830.432,42
Pagamenti	(-)		5.251.292,82
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>		579.139,60
Residui attivi	(+)		1.702.844,37
Residui passivi	(-)		2.281.838,57
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>		-578.994,20
<b>Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza</b>	<i>[A] - [B]</i>		<b>145,40</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	2012	2013	2014
Entrate titolo I	2.490.407,99	2.479.579,91	2.546.999,73
di cui a titolo di F.S.R. o fondo di solidarietà			
Entrate titolo II	317.709,94	554.090,57	431.430,44
Entrate titolo III	1.126.664,16	742.560,29	447.993,03
<b>Totale titoli (I+II+III) (A)</b>	<b>3.934.782,09</b>	<b>3.776.230,77</b>	<b>3.426.423,20</b>
Spese titolo I (B)	3.946.707,60	3.596.543,34	3.298.586,89
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	166.461,39	175.865,62	184.950,74
<b>Differenza di parte corrente (D=A-B-C)</b>	<b>-178.386,90</b>	<b>3.821,81</b>	<b>-57.114,43</b>
<b>Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) ovvero Copertura disavanzo (-) (E)</b>	89.781,55		
<b>Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui:</b>	88.605,35	0,00	57.114,43
Contributo per permessi di costruire	88.605,35		57.114,43
Altre entrate (specificare) -			
<b>Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) di cui:</b>	0,00	0,00	0,00
Proventi da sanzioni violazioni al CdS			
Altre entrate (specificare)			
<b>Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)</b>			
<b>Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)</b>	<b>0,00</b>	<b>3.821,81</b>	<b>0,00</b>
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>			
7	2012	2013	2014
Entrate titolo IV	528.341,68	471.909,99	1.212.535,63
Entrate titolo V **	30.000,00	0,00	0,00
<b>Totale titoli (IV+V) (M)</b>	<b>558.341,68</b>	<b>471.909,99</b>	<b>1.212.535,63</b>
Spese titolo II (N)	462.832,35	471.909,99	1.155.275,80
<b>Differenza di parte capitale (P=M-N)</b>	<b>95.509,33</b>	<b>0,00</b>	<b>57.259,83</b>
Entrate capitale destinate a spese correnti (F)	88.605,35	0,00	57.114,43
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	0,00
<b>Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-F+G-H+Q)</b>	<b>6.903,98</b>	<b>0,00</b>	<b>145,40</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		
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per imposta di scopo		
Per contributi in c/capitale dalla Regione	42.935,79	42.935,79
Per contributi in c/capitale dalla Provincia	4.563,00	4.563,00
Per contributi straordinari		
Per monetizzazione aree standard	4.563,00	4.563,00
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.		
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale		
Per sanzioni amministrative pubblicità		
Per imposta pubblicità sugli ascensori		
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)	6.856,50	6.856,50
Per proventi parcheggi pubblici		
Per contributi c/impianti		
Per mutui		
<b>Totale</b>	<b>58.918,29</b>	<b>58.918,29</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	57.114,43
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	
Recupero evasione tributaria	192.130,00
Entrate per eventi calamitosi	
Canoni concessori pluriennali	
Sanzioni per violazioni al codice della strada	13.713,00
Altre (da specificare)	
<b>Totale entrate</b>	<b>262.957,43</b>
<b>Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali</b>	
<b>Tipologia</b>	<b>Impegni</b>
Consultazioni elettorali o referendarie locali	6.656,28
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	
Oneri straordinari della gestione corrente	2.500,00
Spese per recupero evasione	15.053,59
Sentenze esecutive ed atti equiparati	
Altre (codice strada art.208- sostegno sociale e affido minore)	60.927,68
<b>Totale spese</b>	<b>85.137,55</b>
<b>Sbilancio entrate meno spese non ripetitive</b>	<b>177.819,88</b>



### Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2014, presenta un avanzo di Euro 110.792,30, come risulta dai seguenti elementi:

risultato di amministrazione			10
	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2014			93.691,51
RISCOSSIONI	1.128.721,41	5.830.432,42	6.959.153,83
PAGAMENTI	1.801.552,52	5.251.292,82	7.052.845,34
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2014</b>			<b>0,00</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			0,00
RESIDUI ATTIVI	1.546.610,85	1.702.844,37	3.249.455,22
RESIDUI PASSIVI	856.824,35	2.281.838,57	3.138.662,92
<i>Differenza</i>			110.792,30
<b>Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2014</b>			<b>110.792,30</b>

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

evoluzione risultato amministrazione				11
	2012	2013	2014	
Risultato di amministrazione (+/-)	3.823,86	10.059,78	110.792,30	
di cui:				
a) Vincolato	0,00	0,00		
b) Per spese in conto capitale		2.610,13	28.649,64	
c) Per fondo ammortamento				
d) Per fondo svalutazione crediti	1.520,00	2.723,95	3.569,94	
e) Non vincolato (+/-) *	2.303,86	4.725,70	78.572,72	

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

						11a
Applicazione dell'avanzo nel 2014	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Avanzo per fondo di amm.to	Fondo svalutaz. crediti *	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente	0,00				0,00	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		0,00			0,00	0,00
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>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Nel corso dell'esercizio 2014 non è stato fatto ricorso all'applicazione dell'avanzo d'amministrazione 2013.

### **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 (+)		7.533.276,79
Totale impegni di competenza (-)		7.533.131,39
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>145,40</b>
<b>Gestione dei residui</b>		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		-18.755,60
Minori residui attivi riaccertati (-)		187.504,96
Minori residui passivi riaccertati (+)		269.336,48
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>100.587,12</b>
<b>Riepilogo</b>		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		145,40
SALDO GESTIONE RESIDUI		100.587,12
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		10.059,78
<b>AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2014</b>		<b>110.792,30</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	2.490.407,99	2.479.579,91	2.546.999,73
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	317.709,94	554.090,57	431.430,44
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	1.126.664,16	742.560,29	447.993,03
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	528.341,68	471.909,99	1.212.535,63
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	593.688,68	1.853.167,55	2.587.779,56
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	312.817,83	350.350,53	306.538,40
<b>Totale Entrate</b>		<b>5.369.630,28</b>	<b>6.451.658,84</b>	<b>7.533.276,79</b>
<b>Spese</b>		<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
<i>Titolo II</i>	Spese correnti	3.946.707,60	3.596.543,34	3.298.586,89
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	462.832,35	471.909,99	1.155.275,80
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	730.150,07	2.029.033,17	2.772.730,30
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	312.817,83	350.350,53	306.538,40
<b>Totale Spese</b>		<b>5.452.507,85</b>	<b>6.447.837,03</b>	<b>7.533.131,39</b>
<b>Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)</b>		<b>-82.877,57</b>	<b>3.821,81</b>	<b>145,40</b>
<b>Avanzo di amministrazione applicato (B)</b>		<b>89.781,55</b>		
<b>Saldo (A) +/- (B)</b>		<b>6.903,98</b>	<b>3.821,81</b>	<b>145,40</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:

SPESE CORRENTI (Impegni)	Anno 2010	3832762,2
	Anno 2011	3854577,5

	2014
MEDIA delle spese correnti (2009-2011)	<b>3.794.708,06</b>
PERCENTUALE da applicare alla media delle spese correnti (comma 2 , art. 31, legge n. 183/2011)	<b>15,07%</b>
<b>SALDO OBIETTIVO</b> determinato come percentuale data della spesa media (comma 2 , art. 31, legge n. 183/2011)	<b>571.862,51</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
<b>SALDO OBIETTIVO AL NETTO DEI TRASFERIMENTI (comma 4, art.31, legge n. 183/2011)</b>	<b>571.862,51</b>
SALDOOBIETTIVO RIDETERMINATO CLAUSOLA DI SALVAGUARDIA art.3 comma quinquies art.31 legge 183/2011	-17.274,00
PATTO NAZIONALE "Orizzontale" Variazione obiettivo ai sensi dei commi 1 e segg., art. 4-ter, decreto legge n. 16/2012	-43.990,00
PATTO NAZIONALE "verticale" Variazione obiettivo ai sensi del comma 542 art.1 legge 147/2013	-42.400,18
PATTO REGIONALE "Verticale" Variazione obiettivo ai sensi del comma 138, art. 1, legge n. 220/2010 (comma 17, art. 32, legge n. 183/2011)	-22.835,00
PATTO REGIONALE "Verticale incentivato" Variazione obiettivo ai sensi dei commi 122 e segg., art. 1, legge n. 228/2012	-132.238,02
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>347.673,31</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 SOVRACOMUNALI ai sensi del comma 6-bis, art.31, legge 183/2011	0,00
<b>SALDO OBIETTIVO FINALE (A)</b>	<b>347.673,31</b>

accertamenti titoli I,II e III al netto esclusioni	3.411.053,07
riscossioni titolo IV al netto esclusioni	663.841,72
<b>Totale entrate finali</b>	<b>4.074.894,79</b>
impegni titolo I al netto esclusioni	3.298.586,89
pagamenti titolo II al netto esclusioni	378.054,45
<b>Totale spese finali</b>	<b>3.676.641,34</b>
<b>Saldo finanziario di competenza mista (B)</b>	<b>398.253,45</b>

<b>Differenza fra saldo finanziario e saldo obiettivo finale (B-A)</b>	<b>50.580,14</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
	2012	2013	2014
<b>Categoria I - Imposte</b>			
I.M.U.	557.688,95	481.827,32	474.818,72
I.M.U. recupero evasione			
I.C.I. recupero evasione	30.523,33	156.560,51	23.950,27
T.A.S.I.			192.732,00
Addizionale I.R.P.E.F.	329.000,00	358.459,00	358.459,00
Imposta comunale sulla pubblicità	6.766,85	8.977,89	6.681,46
Imposta di soggiorno			
5 per mille			
Altre imposte			
<b>Totale categoria I</b>	<b>923.979,13</b>	<b>1.005.824,72</b>	<b>1.056.641,45</b>
<b>Categoria II - Tasse</b>			
TOSAP	34.260,71	34.294,53	33.341,91
TARI			604.462,97
Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES	585.581,40	623.164,16	168.179,73
Tassa concorsi			
<b>Totale categoria II</b>	<b>619.842,11</b>	<b>657.458,69</b>	<b>805.984,61</b>
<b>Categoria III - Tributi speciali</b>			
Diritti sulle pubbliche affissioni	4.216,82	5.840,33	6.016,25
Fondo sperimentale di riequilibrio			
Fondo solidarietà comunale	942.369,93	810.456,17	678.357,42
Sanzioni tributarie			
<b>Totale categoria III</b>	<b>946.586,75</b>	<b>816.296,50</b>	<b>684.373,67</b>
<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>2.490.407,99</b>	<b>2.479.579,91</b>	<b>2.546.999,73</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	40.000,00	23.950,27	59,88%	2.095,47	8,75%
Recupero evasione TARSU	6.000,00	168.179,73	2803,00%	3.325,91	1,98%
Recupero evasione altri tributi			#DIV/0!		#DIV/0!
<b>Totale</b>	<b>46.000,00</b>	<b>192.130,00</b>	<b>417,67%</b>	<b>5.421,38</b>	<b>2,82%</b>

In merito si osserva che nell'anno 2014 è iniziata l'attività di recupero dell'imposta TARSU da monitorare nel corso 2015.

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

ICI- accertamenti e ruoli coattivi	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2014	140.065,73	100,00%
Residui riscossi nel 2014	6.017,86	4,30%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2014	134.047,87	95,70%
Residui della competenza	21.854,80	
Residui totali	155.902,67	

Tarsu - accertamenti e ruoli coattivi	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2014	14.947,12	100,00%
Residui riscossi nel 2014	3.280,41	21,95%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2014	11.666,71	78,05%
Residui della competenza	164.853,82	
Residui totali	176.520,53	

## Contributi per permesso di costruire

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

Accertamento 2012	Accertamento 2013	Accertamento 2014
177.845,67	32.769,05	78.000,00

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.
2012	88.605,35	49,82%
2013	0,00	0,00%
2014	57.114,43	73,22%

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		31.938,51	100,00%
Residui riscossi nel 2014		2.448,18	7,67%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		2.370,33	7,42%
Residui (da residui) al 31/12/2014		27.120,00	84,91%
Residui della competenza		25.466,62	
Residui totali		52.586,62	

Osservazioni: L'importo di € 27.120,00 è stato già riscosso nel 2015 giusta reversale d'incasso n. 974 del 30/04/2015.

## Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti	22		
	2012	2013	2014
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	47.057,05	138.399,92	48.287,70
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	163.804,09	131.039,16	98.641,27
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate			
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li	38.000,00		
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	68.848,80	284.651,49	284.501,47
<b>Totale</b>	<b>317.709,94</b>	<b>554.090,57</b>	<b>431.430,44</b>

## Entrate Extratributarie

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

### **entrate extratributarie**

	<i>Rendiconto 2012</i>	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Rendiconto 2014</i>
Servizi pubblici	787.560,68	573.673,18	273.324,04
Proventi dei beni dell'ente	126.611,11	106.594,35	116.901,92
Interessi su anticip.ni e crediti	4.800,00	2.216,02	119,20
Utili netti delle aziende	7.901,92	7.901,92	7.901,92
Proventi diversi	199.790,45	52.174,82	49.745,95
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>1.126.664,16</b>	<b>742.560,29</b>	<b>447.993,03</b>

Sulla base dei dati esposti si rileva che lo scostamento nel triennio è dovuto all'affidamento in concessione del servizio Casa di Riposo con decorrenza giugno 2013

### **Proventi dei servizi pubblici**

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

Si riportano di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi realizzati dall'ente suddivisi tra servizi a domanda individuale, servizi indispensabili e servizi diversi

<b>dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi</b>					
<i>RENDICONTO 2014</i>	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Asilo nido	114.243,40	219.824,38	-105.580,98	51,97%	52,62%
Casa riposo anziani					
Fiere e mercati					
Mense scolastiche	59.205,14	90.273,72	-31.068,58	65,58%	84,45%
Musei e pinacoteche					
Teatri, spettacoli e mostre					
Centro creativo					
Bagni pubblici					
<b>Totali</b>	<b>173.448,54</b>	<b>310.098,10</b>	<b>-136.649,56</b>	<b>55,93%</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:

### **Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

	2012	2013	2014
accertamento	13.713,00	13.913,90	13.713,00
riscossione	-	200,90	55,64
%riscossione	-	1,44	0,41

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

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

	Accertamento 2012	Accertamento 2013	Accertamento 2014
Sanzioni CdS a Spesa Corrente	6.856,50	6.956,95	6.856,50
Perc. X Spesa Corrente	50,00%	50,00%	50,00%
Spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
Perc. X Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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

### **movimentazione delle somme CdS rimaste a residuo**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2014	56.139,00	100,00%
Residui riscossi nel 2014	42.641,75	75,96%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-211,76	-0,38%
Residui (da residui) al 31/12/2014	13.709,01	24,42%
Residui della competenza		

## **Proventi dei beni dell'ente**

Le entrate accertate nell'anno 2014 sono aumentate di Euro 10.307,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2013 in gran parte per i nuovi introiti da concessione Casa di Riposo.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2014	125.934,97	100,00%
Residui riscossi nel 2014	94.761,63	75,25%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-1.325,26	-1,05%
Residui (da residui) al 31/12/2014	32.498,60	25,81%
Residui della competenza	72.504,31	
Residui totali	105.002,91	

## Spese correnti

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

comparazione delle spese correnti			
Classificazione delle spese	2012	2013	2014
01 - Personale	939.144,56	931.451,24	892.693,55
02 - Acquisto beni di consumo e/o materie prime	190.760,06	163.905,20	144.682,64
03 - Prestazioni di servizi	2.257.105,70	1.963.000,39	1.713.683,21
04 - Utilizzo di beni di terzi	15.249,20	15.732,69	12.556,79
05 - Trasferimenti	291.624,34	276.264,72	286.792,33
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	176.807,18	174.961,97	171.880,17
07 - Imposte e tasse	72.676,56	69.727,13	73.798,20
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	3.340,00	1.500,00	2.500,00
09 - Ammortamenti di esercizio			
10 - Fondo svalutazione crediti			
11 - Fondo di riserva			
<b>Totale spese correnti</b>	<b>3.946.707,60</b>	<b>3.596.543,34</b>	<b>3.298.586,89</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.

	spesa media rendiconti 2011/2013	Rendiconto 2014
spesa intervento 01	953.961,03	892.693,55
spese incluse nell'int.03	2.418,60	0,00
irap	55.334,97	50.339,79
altre spese incluse		
<b>Totale spese di personale</b>	<b>1.011.714,60</b>	<b>943.033,34</b>
spese escluse	86.286,32	95.482,70
<b>Spese soggette al limite (c. 557 o 562)</b>	<b>925.428,28</b>	<b>847.550,64</b>
<b>Spese correnti</b>	<b>3.799.276,15</b>	<b>3.298.586,89</b>
<b>Incidenza % su spese correnti</b>	<b>24,36%</b>	<b>25,69%</b>

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

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

		31
		importo
1	Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	661.554,93
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	0,00
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	183.269,29
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 finanziate con proventi da sanzioni del codice della strada	0,00
13	IRAP	50.339,79
14	Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	669,33
15	Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	47.200,00
16	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	0,00
17	Altre spese (specificare):	0,00
<b>Totale</b>		<b>943.033,34</b>

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

**Componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti**

32

	importo
Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	0,00
Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno	0,00
Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	0,00
Spese per il personale trasferito dalla regione o dallo Stato per l'esercizio di funzioni delegate, nei limiti delle risorse corrispondentemente assegnate	0,00
Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali pregressi	0,00
Spese per il personale appartenente alle categorie protette	0,00
Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	6.442,38
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
Incentivi per la progettazione	0,00
Incentivi recupero ICI	0,00
Diritto di rogito	0,00
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
Maggiori spese autorizzate – entro il 31 maggio 2010 – ai sensi dell'art. 3 comma 120 della legge 244/2007	0,00
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
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
Altre spese escluse ai sensi della normativa vigente (convenzione segreteria)	89.040,32
<b>Totale</b>	<b>95.482,70</b>

Non ricorre il caso di estinzione di organismi partecipati dell'ente.



Negli ultimi tre esercizi sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio			
			33
	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
Dipendenti (rapportati ad anno)	21	21	19
spesa per personale	939.144,56	931.451,24	892.693,55
spesa corrente	3.946.707,60	3.596.543,34	3.298.586,89
<b>Costo medio per dipendente</b>	<b>44.721,17</b>	<b>44.354,82</b>	<b>46.983,87</b>
<b>incidenza spesa personale su spesa corrente</b>	<b>23,80%</b>	<b>25,90%</b>	<b>27,06%</b>

### **Contrattazione integrativa**

Le risorse destinate dall'ente alla contrattazione integrativa sono in definizione fra le particontrattuali.

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

L'ente non ha nel 2014 incarichi di collaborazione autonoma.

### **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 somma impegnate nell'anno 2014 rispettano i seguenti limiti:

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	impegni 2014	sforamento
Studi e consulenze (1)	720,00	84,00%	115,20	0,00	0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	8.025,00	80,00%	1.605,00	153,50	0,00
Sponsorizzazioni	0,00	100,00%	0,00	0,00	0,00
Missioni	0,00	50,00%	0,00	0,00	0,00
Formazione	2.224,00	50,00%	1.112,00	0,00	0,00

L'Ente non ha spese impegnate per studi e consulenze .

### **Controllo riduzione spesa d.l. 66/2014**

In relazione a quanto disposto dai commi da 8 a 13 dell'art. 47 del decreto legge n. 66 del 2014, di rimodulare alcune tipologie di spesa o adottare misure alternative di contenimento della spesa corrente, al fine di conseguire risparmi comunque non inferiori a quelli derivanti dalla riduzione del fondo di solidarietà comunale, l'ente ha provveduto con atto del Commissario Prefettizio n. 38 del 30.09.2014;

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

L'ente non ha rispettato il limite disposto dall'art. 5, comma 2 del d.l. 95/2012, superando per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, il 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011 in quanto nello stesso anno non erano presenti dati rilevanti. I veicoli vengono utilizzati promiscuamente anche 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)**

Non sono stati dati incarichi in materia informatica 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 spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2014, ammonta ad euro 159.876,82 e rispetto al residuo debito al 1/1/2014, determina un tasso medio del 4,73 %.

Gli interessi annuali relativi alle operazione di indebitamento garantite con fideiussioni, rilasciata dall'Ente ai sensi dell'art. 207 del TUEL, ammontano ad euro 1913,19;

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 4,67 %.

### **Spese in conto capitale**

Dall'analisi delle spese in conto capitale di competenza si rileva un incremento dovuto al finanziamento di opera denominata "PROGRAMMA "6.000 CAMPANILI - INTERVENTO DI RIQUALIFICAZIONE ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO E MESSA IN SICUREZZA DI INFRASTRUTTURE ACCESSORIE E FUNZIONALI ALLA RETE VIARIA COMUNALE CON CONTESTUALE REALIZZAZIONE DI RETE TELEMATICA NGN E WI-FI"

### **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 non risulta la fattispecie.



### 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 in quanto non risulta la fattispecie.

Le spese in conto capitale sono state così finanziate:

<b>Mezzi propri:</b>			
- avanzo d'amministrazione			
- avanzo del bilancio corrente			
- alienazione di beni			
- altre risorse			
<i>Parziale</i>		<i>0,00</i>	
<b>Mezzi di terzi:</b>			
- mutui			
- prestiti obbligazionari			
- contributi comunitari			
- contributi statali	1.075.000,00		
- contributi regionali	42.935,79		
- contributi di altri	4.563,00		
- altri mezzi di terzi	32.922,41		
<i>Parziale</i>		<i>1.155.421,20</i>	
<b>Totale risorse</b>			<b>1.155.421,20</b>
<b>Impieghi al titolo II della spesa</b>			<b>1.155.275,80</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:

	2012	2013	2014
Controllo limite art. 204/TUEL	4,48%	4,47%	4,06%

Verifica della capacità di indebitamento		
Entrate correnti (Titoli I, II, III) Rendiconto 2012	<i>Euro</i>	3.934.782
Limite di impegno di spesa per interessi passivi (8%)	<i>Euro</i>	314.782,57
Interessi passivi sui mutui in ammortamento e altri debiti	<i>Euro</i>	159.876,82
Incidenza percentuale sulle entrate correnti	%	4,06%
Importo impegnabile per interessi su nuovi mutui	<i>Euro</i>	154.906

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione

38

Anno	2012	2013	2014
Residuo debito (+)	3.714.550,20	3.566.361,43	3.378.166,08
Nuovi prestiti (+)	30.000,00		
Prestiti rimborsati (-)	166.461,39	175.865,62	184.950,74
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	-11.727,38	-12.329,73	-12.963,03
<b>Totale fine anno</b>	<b>3.566.361,43</b>	<b>3.378.166,08</b>	<b>3.180.252,31</b>
Nr. Abitanti al 31/12	4.210,00	4.214,00	4.155,00
Debito medio per abitante	847,12	801,65	765,40

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

oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale			
Anno	2012	2013	2014
Oneri finanziari	175.807,18	168.961,67	159.876,82
Quota capitale	166.461,39	175.865,62	184.950,74
<b>Totale fine anno</b>	<b>342.268,57</b>	<b>344.827,29</b>	<b>344.827,56</b>

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

Non ricorre la fattispecie.

### Contratti di leasing

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

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:

### Andamento della gestione dei residui

#### Residui attivi

41

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui stornati	Residui da riportare	Percentuale di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Accertati
Titolo I	851.373,87	320.926,39	33.408,49	497.038,99	58,38%	624.055,17	1.121.094,16
Titolo II	369.130,16	259.998,19	7.800,23	101.331,74	27,45%	224.453,13	325.784,87
Titolo III	460.792,28	332.060,32	-18.755,60	147.487,56	32,01%	192.235,25	339.722,81
<b>Gest. Corrente</b>	<b>1.681.296,31</b>	<b>912.984,90</b>	<b>22.453,12</b>	<b>745.858,29</b>	<b>44,36%</b>	<b>1.040.743,55</b>	<b>1.786.601,84</b>
Titolo IV	1.004.453,90	178.903,06	141.848,53	683.702,31	68,07%	658.152,96	1.341.855,27
Titolo V	112.909,68	24.438,57	0,00	88.471,11	78,36%	0,00	88.471,11
<b>Gest. Capitale</b>	<b>1.117.363,58</b>	<b>203.341,63</b>	<b>141.848,53</b>	<b>772.173,42</b>	<b>69,11%</b>	<b>658.152,96</b>	<b>1.430.326,38</b>
Servizi c/terzi Tit. VI	45.421,73	12.394,88	4.447,71	28.579,14	62,92%	3.947,86	32.527,00
<b>Totale</b>	<b>2.844.081,62</b>	<b>1.128.721,41</b>	<b>168.749,36</b>	<b>1.546.610,85</b>	<b>54,38%</b>	<b>1.702.844,37</b>	<b>3.249.455,22</b>

#### Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui stornati	Residui da riportare	Percentuale di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Impegnati
Corrente Tit. I	1.551.029,69	1.212.614,90	100.895,57	237.519,22	15,31%	1.108.875,27	1.346.394,49
C/capitale Tit. II	1.324.986,28	586.016,95	164.838,04	574.131,29	43,33%	1.145.612,74	1.719.744,03
Rimb. prestiti Tit. III	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	14.069,28	14.069,28
Servizi c/terzi Tit. IV	51.697,38	2.920,67	3.602,87	45.173,84	87,38%	13.281,28	58.455,12
<b>Totale</b>	<b>2.927.713,35</b>	<b>1.801.552,52</b>	<b>269.336,48</b>	<b>856.824,35</b>	<b>29,27%</b>	<b>2.281.838,57</b>	<b>3.138.662,92</b>



<b>Risultato complessivo della gestione residui</b>					42
<b>Maggiori residui attivi</b>					0,00
Insussistenze dei residui attivi:					
Gestione corrente non vincolata					-22.453,12
Gestione corrente vincolata					
Gestione in conto capitale vincolata					-141.848,53
Gestione in conto capitale non vincolata					
Gestione servizi conto terzi					-4.447,71
<b>Minori residui attivi</b>					-168.749,36
Insussistenze dei residui passivi:					
Gestione corrente non vincolata					100.895,57
Gestione corrente vincolata					
Gestione in conto capitale vincolata					164.838,04
Gestione in conto capitale non vincolata					
Gestione servizi c/terzi					3.602,87
<b>Minori residui passivi</b>					269.336,48
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>					<b>100.587,12</b>
<b>Sintesi delle variazioni per gestione</b>					43
Gestione corrente					78.442,45
Gestione in conto capitale					22.989,51
Gestione servizi c/terzi					-844,84
Gestione vincolata					
<b>VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI</b>					<b>100.587,12</b>

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

residui ante 2009	Titolo I	Titolo III	Titolo IV	Titolo VI (no dep. cauz.)
Residui rimasti da riscuotere alla data del 31.12.2013	12866,82	6182,8	86615	0
Residui riscossi	1200,11	0	0	0
Residui stralciati o cancellati	0	0	0	0
Residui da riscuotere al 31/12/2014	11666,71	6182,8	86615	0



**Analisi anzianità dei residui**

44

RESIDUI	Esercizi precedenti	2010	2011	2012	2013	2014	Totale
<b>ATTIVI</b>							
Titolo I	11.666,71	42.528,24	57.912,94	77.669,41	307.261,69	624.055,17	1.121.094,16
di cui Tarsu/tari							0,00
di cui F.S.R o F.S.							0,00
Titolo II	1.146,60	18.394,22	13.072,46	10.725,06	57.993,40	224.453,13	325.784,87
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione							0,00
Titolo III	8.783,09	12.946,47	19.685,67	43.931,15	62.141,18	192.235,25	339.722,81
di cui Tia							0,00
di cui Fitti Attivi							0,00
di cui sanzioni CdS							0,00
Tot. Parte corrente	21.596,40	73.868,93	90.671,07	132.325,62	427.396,27	1.040.743,55	1.786.601,84
Titolo IV	145.812,19	5.000,00	81.642,43	190.914,81	260.332,88	658.152,96	1.341.855,27
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione							0,00
Titolo V	3.738,67	70.050,00	9.121,01	5.561,43		0,00	88.471,11
Tot. Parte capitale	149.550,86	75.050,00	90.763,44	196.476,24	260.332,88	658.152,96	1.430.326,38
Titolo VI	1.291,14		27.120,00	168,00		3.947,86	32.527,00
<b>Totale Attivi</b>	<b>172.438,40</b>	<b>148.918,93</b>	<b>208.554,51</b>	<b>328.969,86</b>	<b>687.729,15</b>	<b>1.702.844,37</b>	<b>3.249.455,22</b>
<b>PASSIVI</b>							
Titolo I	20.760,96	6.315,06	28.916,60	26.600,55	154.926,05	1.108.875,27	1.346.394,49
Titolo II	28.560,15	85.899,81	90.403,50	76.847,10	292.420,73	1.145.612,74	1.719.744,03
Titolo III						14.069,28	14.069,28
Titolo IV	6.056,12	2.950,41	27.772,34	2.861,36	5.533,61	13.281,28	58.455,12
<b>Totale Passivi</b>	<b>55.377,23</b>	<b>95.165,28</b>	<b>147.092,44</b>	<b>106.309,01</b>	<b>452.880,39</b>	<b>2.281.838,57</b>	<b>3.138.662,92</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 16.170,00 (IVA compresa ) tutti in conto capitale.

Tali debiti sono così classificabili:

### Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

	2012	2013	2014
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive			
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			16.170,00
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>16.170,00</b>

45

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

Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
0,00	0,00	16.170,00

46

### incidenza debiti fuori bilancio su entrate correnti

Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
		3.426.423,20
#DIV/0!	#DIV/0!	0,47%

### 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 73.872,70 (compresa IVA 10%). Tale importo si riferisce alla richiesta della Ditta SESAM SRL per lavori effettuati negli anni precedenti.

In base agli elementi riscontrati dall'ufficio tecnico non sono comunque riconoscibili lavori per € 9.361,10 compresa IVA al 10%, mentre la quota residua è oggetto di ulteriore analisi da parte degli uffici preposti.-

Al finanziamento dei potenziali debiti fuori bilancio di cui alla lettera b) si è provveduto a vincolare la quota di avanzo libero del risultato di amministrazione del presente rendiconto.-

Si raccomanda di improntare la gestione alla massima prudenza in considerazione alle potenziali rischiosità dei procedimenti giudiziari in essere.-

## ***Rapporti con organismi partecipati***

### **Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate**

E' stata effettuata la verifica dei crediti e debiti reciproci alla data del 31/12/2014, con le società partecipate ai sensi dell'art. 6 del D.L. 95/2012, come da nota informativa asseverata allegata al rendiconto.

**Da tale verifica non è risultata alcuna discordanza.**

### **Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati**

Nel corso dell'esercizio 2014, l'Ente non ha provveduto ad esternalizzare servizi pubblici locali.

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

### **Tempestività pagamenti**

L'ente ha adottato misure ai sensi dell'art. 9 del Decreto Legge 1 luglio 2009, n. 78, convertito con modificazioni dalla L. 3 agosto 2009, n. 102, misure organizzative (procedure di spesa e di allocazione delle risorse) per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti.

Il risultato delle analisi è illustrato in un rapporto pubblicato 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.

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

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

## ***Resa del conto degli agenti contabili***

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

## ***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.



## 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>
<i>A. Proventi della gestione</i>	4.123.895,35	3.743.000,56	3.432.820,92
<i>B. Costi della gestione</i>	4.334.937,54	4.010.067,96	3.732.702,77
<b>Risultato della gestione</b>	<b>-211.042,19</b>	<b>-267.067,40</b>	<b>-299.881,85</b>
<i>C. Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate</i>	7.901,92	7.901,92	7.901,92
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>-203.140,27</b>	<b>-259.165,48</b>	<b>-291.979,93</b>
<i>D. Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i>	-172.007,18	-172.745,95	-171.760,97
<i>E. Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i>	202.298,04	193.634,79	174.696,82
<b>Risultato economico di esercizio</b>	<b>-172.849,41</b>	<b>-238.276,64</b>	<b>-289.044,08</b>



## CONTO DEL PATRIMONIO

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

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

CONTO DEL PATRIMONIO				
				56
<i><b>Attivo</b></i>	31/12/2013	<i>Variazioni da conto finanziario</i>	<i>Variazioni da altre cause</i>	31/12/2014
Immobilizzazioni immateriali	282.044,36	8.748,06	-207.200,01	83.592,41
Immobilizzazioni materiali	11.145.071,18	572.516,98	-414.338,52	11.303.249,64
Immobilizzazioni finanziarie	992.516,44		7.764,03	1.000.280,47
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>12.419.631,98</b>	<b>581.265,04</b>	<b>-613.774,50</b>	<b>12.387.122,52</b>
Rimanenze				0,00
Crediti	2.877.066,72	574.122,96	-184.696,39	3.266.493,29
Altre attività finanziarie				0,00
Disponibilità liquide	93.691,51	-93.691,51		0,00
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>2.970.758,23</b>	<b>480.431,45</b>	<b>-184.696,39</b>	<b>3.266.493,29</b>
Ratei e risconti	19.769,34		4.441,67	24.211,01
				0,00
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>15.410.159,55</b>	<b>1.061.696,49</b>	<b>-794.029,22</b>	<b>15.677.826,82</b>
<i>Conti d'ordine</i>	1.324.986,28	559.595,79	-164.838,04	1.719.744,03
<i><b>Passivo</b></i>				
<b>Patrimonio netto</b>	<b>3.771.123,81</b>		<b>-289.044,08</b>	<b>3.482.079,73</b>
<b>Conferimenti</b>	<b>6.542.137,84</b>	<b>1.198.120,66</b>	<b>-259.687,36</b>	<b>7.480.571,14</b>
Debiti di finanziamento	3.378.166,08	-184.950,74	-12.963,03	3.180.252,31
Debiti di funzionamento	1.551.029,69	-103.739,63	-100.895,57	1.346.394,49
Debiti per anticipazione di cassa		14.069,28		14.069,28
Altri debiti	167.702,13	10.360,61	-3.602,87	174.459,87
<b>Totale debiti</b>	<b>5.096.897,90</b>	<b>-264.260,48</b>	<b>-117.461,47</b>	<b>4.715.175,95</b>
Ratei e risconti				0,00
				0,00
<b>Totale del passivo</b>	<b>15.410.159,55</b>	<b>933.860,18</b>	<b>-666.192,91</b>	<b>15.677.826,82</b>
<i>Conti d'ordine</i>	1.324.986,28	559.595,79	-164.838,04	1.719.744,03

## **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.

## **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. Si conferma la necessità di vincolare la quota libera dell'avanzo di amministrazione a copertura di passività potenziali possibili anche in considerazione degli adempimenti sul riaccertamento straordinario dei residui ai sensi di legge.

Richiamando la raccomandazione di improntare la gestione alla massima prudenza per quanto sopra esposto, si consiglia di monitorare attentamente l'attività di riscossione al fine di accelerare la diminuzione dei residui attivi e migliorare la situazione di cassa.-

L'ORGANO DI REVISIONE

DOT. ALBERTO CAVALLARO

