

Comune di CINISI

Provincia di Palermo

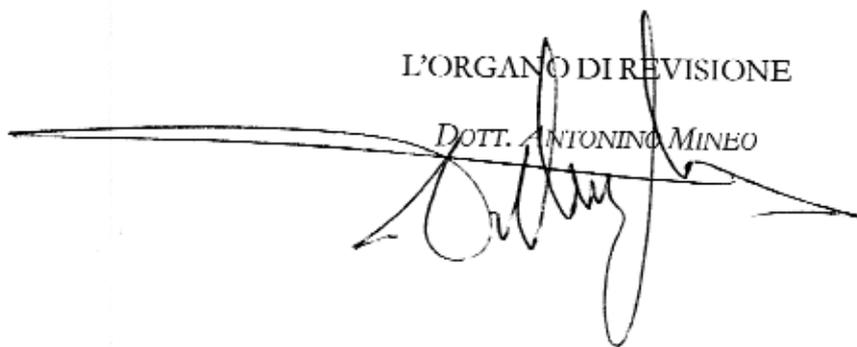
Relazione dell'organo di revisione

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

anno
2014

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. ANTONINO MINEO



Comune di CINISI
Organo di revisione

Verbale del 09 giugno 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;

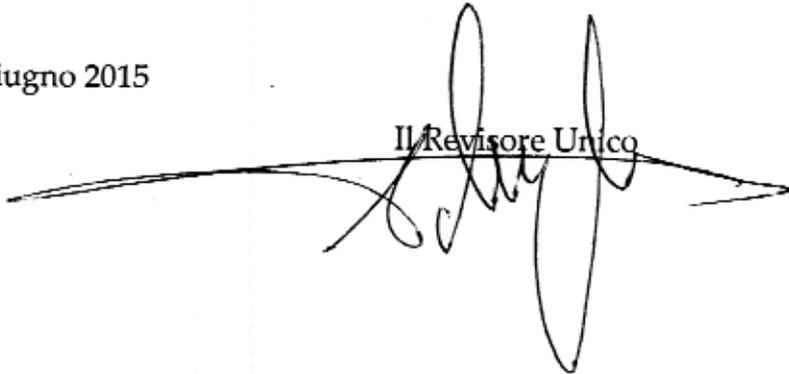
dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

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 Cinisi che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Cinisi, lì 9 giugno 2015

Il Revisore Unico



INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Mineo Antonino *revisore unico nominato* con delibera dell'organo consiliare n. 97 del 22/12/2014;

♦ ricevuta in data 21/05/2015 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2014, approvati con delibera della giunta comunale n. 52 del 20/05/2015, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico

- a) conto del bilancio;
- b) conto economico;
- c) conto del patrimonio;

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

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione (art. 151/TUEL, c. 6 – art. 231/TUEL);
 - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza (art. 227/TUEL, c. 5);
 - conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
 - conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233/TUEL);
 - prospetto dei dati Siope delle disponibilità liquide di cui all'art.77 quater, comma 11 del D.L.112/08 e D.M. 23/12/2009;
 - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
 - tabella dei parametri gestionali (art. 228/TUEL, c. 5);
 - inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
 - il prospetto di conciliazione con unite le carte di lavoro;
 - 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) che, con riferimento alla partecipata Servizi Comunali Spa ATO PA1 in liquidazione non risulta supportata da atti di riscontro della partecipata;
 - elenco dei crediti inesigibili stralciati dalle scritture finanziarie;
 - prospetto spese di rappresentanza anno 2014 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
 - ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati;
 - certificazione rispetto obiettivi anno 2014 del patto di stabilità interno;
 - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'esistenza di debiti fuori;
- ♦ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2014;
- ♦ 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. 21 del 23/06/2004 e successive modifiche;

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

- ◆ 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 ;

PRESENTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

Il sottoscritto Revisore Unico, ha verificato utilizzando, ove consentito, motivate tecniche di campionamento:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del patto di stabilità;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2014 con le società partecipate, tenendo conto dei giudizi pendenti per i quali si è proceduto a vincolare parte dell'avanzo di amministrazione;
- 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 all'atto dell'assunzione degli impegni di spesa e nella deliberazione di adozione del bilancio di previsione 2014;
- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per euro **41.638,51** 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

Il Revisore Unico, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

- risultano emessi n. **3556** reversali e n. **3249** 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 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 UNICREDIT SpA, reso il 05/03/2015 con prot. N. 4747 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

Saldo di cassa

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

	1 In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			141.711,75
Riscossioni	2.686.231,02	10.568.962,16	13.255.193,18
Pagamenti	3.228.199,45	9.341.657,21	12.569.856,66
Fondo di cassa al 31 dicembre			827.048,27
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			827.048,27

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:

2	2011	2012	2013
Disponibilità al 31/12	669.669,65	815.285,02	141.711,75
Anticipazioni	0,00	0,00	446.468,43
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.	0,00	0,00	1.165.488,76

anticipazioni di tesoreria

3	2012	2013	2014
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	0,00	89,00	61,00
Utilizzo medio dell'anticipazione	0,00	91.020,74	31.726,00
Utilizzo massimo dell'anticipazione	0,00	446.468,43	807.274,87
Entità anticipazione complessivamente corrisposta	0,00	446.468,43	1.935.292,41
Entità anticipazione non restituita al 31/12	0,00	0,00	0,00
spese impegnate per interessi passivi sull'anticipazione	0,00	426,09	3.621,74

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria utilizzato ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2014 è stato di **euro 807.274,87**:

Cassa vincolata

L'ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data del 1/1/2015, nell'importo di euro **357.773,75** 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

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro **968.097,77**, come risulta dai seguenti elementi:

risultato della gestione di competenza

	4	2012	2013	2014
Accertamenti di competenza		11.460.953,76	13.699.371,78	15.003.401,24
Impegni di competenza		11.382.301,57	12.918.219,86	14.035.303,47
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza		78.652,19	781.151,92	968.097,77

così dettagliati:

dettaglio gestione di competenza

		5	2014
Riscossioni	(+)		10.568.962,16
Pagamenti	(-)		9.341.657,21
	<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	1.227.304,95
Residui attivi	(+)		4.434.439,08
Residui passivi	(-)		4.693.646,26
	<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-259.207,18
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza		<i>[A] - [B]</i>	968.097,77

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			
6	2012	2013	2014
Entrate titolo I	4.964.588,23	6.500.651,32	6.142.069,58
di cui a titolo di F.S.R. o fondo di solidarietà			
Entrate titolo II	3.155.035,81	2.480.528,64	2.253.325,23
Entrate titolo III	1.299.966,85	1.201.166,05	1.331.016,58
Totale titoli (I+II+III) (A)	9.419.590,89	10.182.346,01	9.726.411,39
Spese titolo I (B)	9.593.162,72	9.590.009,77	8.966.443,17
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	185.469,63	70.390,08	74.925,62
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	-359.041,46	521.946,16	685.042,60
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) ovvero Copertura disavanzo (-) (E)			
Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui:	219.880,93	148.767,00	88.824,00
Contributo per permessi di costruire	219.880,93	148.767,00	88.824,00
Altre entrate (specificare)			
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) di cui:	4.569,05	4.500,00	3.793,62
Proventi da sanzioni violazioni al CdS	4.569,05	1.500,00	3.793,62
Altre entrate (Parcheggio)		3.000,00	
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)			
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)	-143.729,58	666.213,16	770.072,98
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
7	2012	2013	2014
Entrate titolo IV	941.064,64	838.456,51	1.802.784,24
Entrate titolo V **			
Totale titoli (IV+V) (M)	941.064,64	838.456,51	1.802.784,24
Spese titolo II (N)	503.370,99	579.250,75	1.519.729,07
Differenza di parte capitale (P=M-N)	437.693,65	259.205,76	283.055,17
Entrate capitale destinate a spese correnti (F)	219.880,93	148.767,00	88.824,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G)	4.569,05	4.500,00	3.793,62
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
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-F+G-H+Q)	222.381,77	114.938,76	198.024,79

E' stata verificata l'esatta corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica o vincolata e le relative spese impegnate in conformità alle disposizioni di legge come si desume dal seguente prospetto:

Entrate a destinazione specifica

8	<i>Entrate</i>	<i>Spese</i>
Per funzioni delegate dalla Regione		
Per fondi comunitari ed internazionali	113.438,75	113.438,75
Per imposta di scopo		
Per contributi in c/capitale dalla Regione	446.891,27	
Per contributi in c/capitale dalla Provincia		
Per contributi straordinari		
Per monetizzazione aree standard		
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.		
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale	700,00	
Per sanzioni amministrative pubblicità		
Per imposta pubblicità sugli ascensori		
Per sanzioni amministrative codice della strada (parte vincolata)	295.409,38	176.595,37
Per proventi parcheggi pubblici	51.108,00	56.345,70
Per contributi c/impianti		
Per mutui		
Totale	907.547,40	346.379,82

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

entrate e spese non ripetitive

9

Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente	
Tipologia	Accertamenti
Contributo rilascio permesso di costruire e sanatoria	88.824,00
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	1.548,46
Recupero evasione tributaria	
Entrate per eventi calamitosi	
Canoni concessori pluriennali	24.686,73
Sanzioni per violazioni al codice della strada (*)	587.025,04
Altre (da specificare)	
Totale entrate	702.084,23
Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali	
Tipologia	Impegni
Consultazioni elettorali o referendarie locali	
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	
Oneri straordinari della gestione corrente	74.734,96
Spese per eventi calamitosi	
Sentenze esecutive ed atti equiparati	37.806,39
Altre (da specificare)	176.395,37
Totale spese	288.936,72

(*) La voce comprende l'importo € 118.814,01 confluito nell'avanzo di amministrazione vincolato e si prende atto che sulla totalità dell'avanzo vincolato a tale titolo (proventi da violazione ex art. 208 del CdS) la Giunta nella relativa Delibera ha proposto l'istituzione di un vincolo di indisponibilità sull'intero importo. Pertanto l' utilizzo delle somme è subordinato all'effettivo incasso delle stesse

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2014, presenta un avanzo di Euro 5.757.590,98, come risulta dai seguenti elementi:

risultato di amministrazione

10

In conto		Totale
RESIDUI	COMPETENZA	

Fondo di cassa al 1° gennaio 2014		141.711,75	
RISCOSSIONI	2.686.231,02	10.568.962,16	13.255.193,18
PAGAMENTI	3.228.199,45	9.341.657,21	12.569.856,66
Fondo di cassa al 31 dicembre 2014		827.048,27	
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre		0,00	
<i>Differenza</i>		827.048,27	
RESIDUI ATTIVI	8.718.639,43	4.434.439,08	13.153.078,51
RESIDUI PASSIVI	3.528.889,54	4.693.646,26	8.222.535,80
<i>Differenza</i>		4.930.542,71	
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2014		5.757.590,98	

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

11

	2012	2013	2014
Risultato di amministrazione (+/-)	3.975.642,27	4.707.428,09	5.757.590,98
di cui:			
a) Vincolato da disposizioni di legge	2.913.198,00	3.374.336,78	2.550.314,83
Per fondo ministeriale da trasferire			2.299,95
Per fondo violazione art. 208 CdS			1.681.282,07
Per fondo svalutazione crediti			866.732,81
b) Vincolo da applicare prudenzialmente	1.062.444,27	1.333.091,31	2.088.323,75
Per contenzioso ATO Serv. Comun. Integr			1.932.484,34
per potenziali inesigibilità TARI 2014 e Proventi Acquedotto 2014			155.839,41
c) Non vincolato			1.118.952,40

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

11a

Applicazione dell'avanzo nel 2014	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Avanzo per fondo di amm.to	Fondo svalutaz. crediti *	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente					0,00	0,00
Spesa corrente a carattere non ripetitivo					0,00	0,00
Debiti fuori bilancio					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				165.628,73	0,00	165.628,73
Totale avanzo utilizzato	0,00	0,00	0,00	165.628,73	0,00	165.628,73

In ordine all'eventuale utilizzo nel corso dell'esercizio 2014, dell'avanzo d'amministrazione si osserva che l'avanzo applicato è **confluito esclusivamente nel Fondo svalutazione crediti**

Conciliazione dei risultati finanziari

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

Riscontro risultati della gestione

Gestione di competenza	12 2014
Totale accertamenti di competenza (+)	15.003.401,24
Totale impegni di competenza (-)	14.035.303,47
SALDO GESTIONE COMPETENZA	968.097,77

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati (+)	
Minori residui attivi riaccertati (-)	133.745,51
Minori residui passivi riaccertati (+)	215.810,63
SALDO GESTIONE RESIDUI	82.065,12

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA	968.097,77
SALDO GESTIONE RESIDUI	82.065,12
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	165.628,73
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	4.541.799,36
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2014	5.757.590,98

Analisi del conto del bilancio

Trend storico gestione competenza

13

Entrate		2012	2013	2014
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	4.964.588,23	6.500.651,32	6.142.069,58
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	3.155.035,81	2.480.528,64	2.253.325,23
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	1.299.966,85	1.201.166,05	1.331.016,58
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	941.064,64	838.456,51	1.802.784,24
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti		1.611.957,19	2.531.212,32
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	1.100.298,23	1.066.612,07	942.993,29
Totale Entrate		11.460.953,76	13.699.371,78	15.003.401,24

Spese		2012	2013	2014
<i>Titolo II</i>	Spese correnti	9.593.162,72	9.590.009,77	8.966.443,17
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	503.370,99	579.250,75	1.519.729,07
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	185.469,63	1.682.347,27	2.606.137,94
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	1.100.298,23	1.066.612,07	942.993,29
Totale Spese		11.382.301,57	12.918.219,86	14.035.303,47

Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)	78.652,19	781.151,92	968.097,77
---	------------------	-------------------	-------------------

Avanzo di amministrazione applicato (B)			
--	--	--	--

Saldo (A) +/- (B)	78.652,19	781.151,92	968.097,77
--------------------------	------------------	-------------------	-------------------

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	9.688,00
		Anno 2010	9.919,00
		Anno 2011	9.452,00

	2014
MEDIA delle spese correnti (2009-2011)	9.686
PERCENTUALE da applicare alla media delle spese correnti (comma 2, art. 31, legge n. 183/2011)	15,07%
SALDO OBIETTIVO determinato come percentuale data della spesa media (comma 2, art. 31, legge n. 183/2011)	1.460
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)	411,00
SALDO OBIETTIVO AL NETTO DEI TRASFERIMENTI (comma 4, art.31, legge n. 183/2011)	1.049
SALDO OBIETTIVO RIDETERMINATO CLAUSOLA DI SALVAGUARDIA art.3 comma quinquies art.31 legge 183/2011	1.080,00
PATTO NAZIONALE "Orizzontale" Variazione obiettivo ai sensi dei commi 1 e segg., art. 4-ter, decreto legge n. 16/2012	96,00
PATTO NAZIONALE "verticale" Variazione obiettivo ai sensi del comma 542 art.1 legge 147/2013	0,00
PATTO REGIONALE "Verticale" Variazione obiettivo ai sensi del comma 138, art. 1, legge n. 220/2010 (comma 17, art. 32, legge n. 183/2011)	-158,00
PATTO REGIONALE "Verticale incentivato" Variazione obiettivo ai sensi dei commi 122 e segg., art. 1, legge n. 228/2012	0,00
PATTO REGIONALE "Orizzontale" Variazione obiettivo ai sensi del comma 141, art. 1, legge n. 220/2010 (comma 17, art. 32, legge n. 183/2011)	-69,00
SALDO OBIETTIVO RIDETERMINATO - PATTI TERRITORIALI	949,00
IMPORTO DELLA RIDUZIONE DELL'OBIETTIVO ai sensi del comma 122, art. 1, legge n. 220/2010	0,00
VARIAZIONE DELL'OBIETTIVO PER GESTIONI ASSOCIATE SOVRACOMUNALI ai sensi del comma 6-bis, art.31, legge 183/2011	0,00
SALDO OBIETTIVO FINALE (A)	949,00

accertamenti titoli I,II e III al netto esclusioni	
riscossioni titolo IV al netto esclusioni	
Totale entrate finali	10.509,00
impegni titolo I al netto esclusioni	
pagamenti titolo II al netto esclusioni	
Totale spese finali	9.287,00
Saldo finanziario di competenza mista (B)	1.222,00

Differenza fra saldo finanziario e saldo obiettivo finale (A - B)	273,00
--	---------------

L'ente ha provveduto in data 30/03/2015 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n.11400 del 10/2/2014.

Analisi delle principali poste

Entrate Tributarie

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

Entrate Tributarie

	2012	2013	2014
15-16-17			
Categoria I - Imposte			
IMU.	2.087.278,58	2.620.000,00	1.801.843,30
IMU. recupero evasione			
LC.I recupero evasione	183.258,62	200.000,00	255.688,13
T.A.S.I.			317.134,27
Addizionale I.R.P.E.F.	606.198,38	620.000,00	599.999,08
Imposta comunale sulla pubblicità	81.469,06	67.000,00	42.057,29
Imposta di soggiorno			
5 per mille	638,65	684,39	496,70
Altre imposte	87.320,06	59.386,61	134.232,32
Totale categoria I	3.046.163,35	3.567.071,00	3.151.451,09
Categoria II - Tasse			
TOSAP	64.967,12	43.500,00	66.218,13
TARI			2.595.976,05
Rec.evasione tassa rifiuti	6.166,00	57.779,00	5.221,15
Tassa rifiuti solidi urbani	1.847.041,95	2.228.912,00	
Totale categoria II	1.918.175,07	2.330.191,00	2.667.415,33
Categoria III - Tributi speciali			
Diritti sulle pubbliche affissioni	249,81	500,00	321,00
Fondo sperimentale di riequilibrio			
Fondo solidarietà comunale		460.742,00	322.882,16
Sanzioni tributarie			
Totale categoria III	249,81	461.242,00	323.203,16
Totale entrate tributarie	4.964.588,23	6.358.504,00	6.142.069,58

Entrate per recupero evasione tributaria

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti il Revisore Unico 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	150.000,00	255.688,13	170,46%	81.781,00	31,98%
Recupero evasione TARSU	40.000,00	5.221,15	13,05%	4.074,65	78,04%
Recupero evasione TOSAP perm.	2.500,00	2.976,32	119,05%		0,00%
Recupero evasione TOSAP temp.	23.000,00	23.638,64	102,78%		0,00%
Recupero evasione PUBBLICITÀ	5.000,00	7.475,16	149,50%		0,00%
Totale	220.500,00	294.999,40	133,79%	85.855,65	29,10%

In merito si osserva che il mancato accertamento TARSU, l'ente ha proceduto a emettere avvisi in misura superiore a quanto previsto. Tuttavia essendo intervenuti ricorsi, prudenzialmente, nelle more dell'applicazione del D.Lgs. 118/2011, non sono state accertate le rispettive somme.

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

19	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2014	1.020.556,07	86,09%
Residui riscossi nel 2014	40.976,23	3,46%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	3.328,97	0,28%
Residui (da residui) al 31/12/2014	976.250,87	82,36%
Residui della competenza	209.143,75	17,64%
Residui totali	1.185.394,62	100,00%

Contributi per permesso di costruire

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

Accertamento 2012	Accertamento 2013	Accertamento 2014
439.761,87	297.534,01	254.654,64

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.	20
2012	219.880,93	50,00%	
2013	148.767,00	50,00%	
2014	88.824,00	34,88%	

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	12.113,88
Residui riscossi nel 2014	12.113,88
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	
Residui (da residui) al 31/12/2014	0,00
Residui della competenza	2.590,18
Residui totali	2.590,18

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

	2012	2013	2014
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	1.524.179,11	828.648,28	411.484,77
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	1.623.499,67	1.632.880,36	1.705.901,71
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	2.000,00		
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			113.438,75
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	5.357,03	19.000,00	22.500,00
Totale	3.155.035,81	2.480.528,64	2.253.325,23

Entrate Extratributarie

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

entrate extratributarie

	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
Servizi pubblici	1.164.829,80	1.120.254,62	1.246.871,12
Proventi dei beni dell'ente	79.255,16	72.559,72	75.794,73
Interessi su anticip.ni e crediti	84,85	1.462,47	193,64
Utili netti delle aziende			
Proventi diversi	55.797,04	6.889,24	8.157,09
Totale entrate extratributarie	1.299.966,85	1.201.166,05	1.331.016,58

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

dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi

24					
RENDICONTO 2014	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido	31.415,00	146.801,60	-115.386,60	21,40%	26,79%
Mattatoio	27.255,02	23.111,45	4.143,57	117,93%	78,75%
Illuminazione votiva	35.904,01	36.329,90	-425,89	98,83%	100,00%
Mense scolastiche	62.195,40	255.395,04	-193.199,64	24,35%	30,94%
Parcheggi	51.108,00	56.345,70	-5.237,70	90,70%	100,00%
Totalli	207.877,43	517.983,69	-310.106,26	40,13%	

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: 

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

accertamento	703.021,64	762.492,92	590.818,76
riscossione	369.422,03	316.426,25	226.526,29
%riscossione	52,55	41,50	38,34

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

26

	Accertamento 2014
Sanzioni CdS a Spesa Corrente	172.801,75
Spesa per investimenti	3.793,62

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

27

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2014	2.614.760,31	100,00%
Residui riscossi nel 2014	126.308,60	4,83%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	7.772,49	0,30%
Residui (da residui) al 31/12/2014	2.480.679,22	94,87%
Residui della competenza	364.292,47	
Residui totali	2.844.971,69	

Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2014 sono *umentate* di Euro 3.235,01 rispetto a quelle dell'esercizio 2013

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

28

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2014	22.080,00	100,00%
Residui riscossi nel 2014	13.660,00	61,87%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2014	8.420,00	38,13%
Residui della competenza	8.949,60	
Residui totali	17.369,60	

Spese correnti

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

comparazione delle spese correnti

29

Classificazione delle spese	2012	2013	2014
01 - Personale	3.814.669,82	3.618.822,11	3.554.204,24
02 - Acquisto beni di consumo e/o materie prime	325.543,24	202.713,37	214.473,85
03 - Prestazioni di servizi	4.147.975,57	4.340.191,00	4.211.896,43
04 - Utilizzo di beni di terzi	84.907,58	98.898,42	77.261,25
05 - Trasferimenti	416.464,71	903.563,39	563.823,23
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	31.745,79	21.205,85	37.451,21
07 - Imposte e tasse	226.177,15	221.595,22	194.791,61
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	545.678,86	183.020,41	112.541,35
09 - Ammortamenti di esercizio			
10 - Fondo svalutazione crediti			
11 - Fondo di riserva			
Totale spese correnti	9.593.162,72	9.590.009,77	8.966.443,17

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;

Il sottoscritto Revisore 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	3.823.298,16	3.554.204,24
spese incluse nell'int.03	102.291,85	
irap	208.892,71	168.645,45
altre spese incluse (Formazione)		4.253,00
altre spese incluse (Buoni pasto)	11.930,50	15.000,00
Totale spese di personale	4.146.413,22	3.742.102,69
spese escluse	229.709,64	174.337,11
Spese soggette al limite (c. 557 o 562)	3.916.703,58	3.567.765,58
Spese correnti	9.545.068,79	8.966.443,17
Incidenza % su spese correnti	43,44%	41,73%

Le componenti considerate 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	2.668.978,24
2	Spese per il proprio personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture e organismi variamente denominati partecipati o comunque facenti capo all'ente	
3	Spese per collaborazione coordinata e continuativa, per contratti di somministrazione e per altre forme di rapporto di lavoro flessibile	
4	Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	
5	Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (ai sensi degli articoli 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto	
6	Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del TUEL	
7	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 1 TUEL	
8	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 2 TUEL	
9	Spese per personale con contratto di formazione lavoro	
10	Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	789.146,73
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	38.000,00
13	IRAP	168.645,45
14	Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	73.079,27
15	Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
16	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	4.253,00
17	Altre spese (specificare):	
	Totale	3.742.102,69

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti

32

	importo
1 Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	
2 Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno	
3 Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	
4 Spese per il personale trasferito dalla regione o dallo Stato per l'esercizio di funzioni delegate, nei limiti delle risorse corrispondentemente assegnate	
5 Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali pregressi	126.954,26
6 Spese per il personale appartenente alle categorie protette	27.156,01
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	7.603,99
10 Incentivi recupero ICI	8.096,21
11 Diritto di rogito	4.526,64
12 Spese per l'assunzione di personale ex dipendente dell'Amministrazione autonoma dei Monopoli di Stato (L. 30 luglio 2010 n. 122, art. 9, comma 25)	
13 Maggiori spese autorizzate – entro il 31 maggio 2010 – ai sensi dell'art. 3 comma 120 della legge 244/2007	
14 Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività di Censimento finanziate dall'ISTAT (circolare Ministero Economia e Finanze n. 16/2012)	
15 Spese per assunzioni di personale con contratto dipendente e o collaborazione coordinata e continuativa ex art. 3-bis, c. 8 e 9 del d.l. n. 95/2012	
16 Altre spese escluse ai sensi della normativa vigente (specificare la tipologia di spesa ed il riferimento normativo, nazionale o regionale)	
Totale	174.337,11

Negli ultimi tre esercizi sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio

33

	2012	2013	2014
Dipendenti (rapportati ad anno)	117	113	111
spesa per personale	4.097.686,98	3.873.871,75	3.742.102,69
spesa corrente	9.593.162,72	9.590.009,77	8.966.443,17
Costo medio per dipendente	35.022,97	34.282,05	33.712,64
incidenza spesa personale su spesa corrente	42,71%	40,39%	41,73%

Osservazione: L'incidenza % della spesa del personale risulta influenzata per l'anno 2014 dalla diversa contabilizzazione imposta dallo Stato della quota da trasferire allo stesso per alimentare il FSC, ora non più nella parte spesa ma indicato quale entrata netta

Contrattazione integrativa

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

Contrattazione integrativa

34

	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche	308.924,28	312.964,55	315.100,48
Risorse variabili	184.576,86	108.053,84	54.436,41
(-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis	-15.393,50	-43.533,37	-56.339,97
(-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di comuni			
Totale FONDO	478.107,64	377.485,02	313.196,92
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)	124.381,36	61.041,64	
Percentuale Fondo su spese intervento 01		7,45%	7,34%

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

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

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

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

35

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	impegni 2014	sforamento
Studi e consulenze (1)	0,00	84,00%	0,00		0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	14.370,00	80,00%	2.874,00	859,71	0,00
Sponsorizzazioni		100,00%	0,00		0,00
Missioni	9.550,00	50,00%	4.775,00		0,00
Formazione	12.780,13	50,00%	6.390,07	4.253,00	0,00

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

In relazione alla comunicazione pervenuta da parte del Settore Amministrativo Prot. 9980 del 27/05/2015, le autovetture cd. *Auto blu* è di N. 2 (due) e il relativo "costo di acquisto, manutenzione, noleggio, esercizio" corrisponde per l'Ente esclusivamente alle spese sostenute per tassa di proprietà, assicurazione, manutenzione e carburante per un totale di € 5.995,72

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2014, ammonta ad euro **16.224,22** e rispetto al residuo debito al 1/1/2014, determina un tasso medio del 7,65%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è dello 0,17%.

Spese in conto capitale

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

Limitazione acquisto mobili e arredi

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

Le spese in conto capitale sono state così finanziate:

Finanziamento delle spese in conto capitale			
			36
Mezzi propri:			
- avanzo d'amministrazione			
- avanzo del bilancio corrente			
- alienazione di beni	83.859,57		
- altre risorse			
<i>Parziale</i>		83.859,57	
Mezzi di terzi:			
- mutui			
- prestiti obbligazionari			
- contributi comunitari	725.678,76		
- contributi statali	291.000,00		
- contributi regionali	446.891,27		
- contributi di altri	446.891,27		
- altri mezzi di terzi			
<i>Parziale</i>		1.910.461,30	
Totale risorse			1.994.320,87
Impieghi al titolo II della spesa			1.905.496,87

Indebitamento e gestione del debito

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

37

Controllo limite art. 204/TUEL	2012	2013	2014
	0,42%	0,20%	0,17%

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione

38

Anno	2012	2013	2014
Residuo debito (+)	544.280,11	358.810,48	287.154,89
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-107.336,31	-70.390,08	-74.925,62
Estinzioni anticipate (-)	-78.133,32		
Altre variazioni +/- (da specificare)		-1.265,51	
Totale fine anno	358.810,48	287.154,89	212.229,27
Nr. Abitanti al 31/12	12.214	12.231	12.403
Debito medio per abitante	29,38	23,48	17,11

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

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

39

Anno	2012	2013	2014
Oneri finanziari	39.460,37	20.779,76	16.244,22
Quota capitale	185.469,63	70.390,08	74.925,62
Totale fine anno	224.930,00	91.169,84	91.169,84

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 di euro 595.919,91 dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili alla data del 31/12/2013, da restituirsi con un piano di ammortamento a rate costanti di anni 30

Contratti di leasing

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

40

bene utilizzato	Contratto/concedente	Scadenza contratto	
TELELEASING	460460/1	23/06/2015	
TELELEASING	47825/1	25/01/2015	

Analisi della gestione dei residui

Il sottoscritto Revisore Unico 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 mediante determinazioni dei responsabili di settore.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Andamento della gestione dei residui

41

Residui attivi

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui stornati	Residui da riportare	Percentual e di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Accertati
Titolo I	6.250.293,16	1.302.353,34	8.376,62	4.939.563,20	79,03%	1.723.876,57	6.663.439,77
Titolo II	1.069.084,09	704.856,43	44.371,06	319.856,60	29,92%	879.416,03	1.199.272,63
Titolo III	3.464.494,31	203.422,88	29.339,04	3.231.732,39	93,28%	776.861,52	4.008.593,91
Gest. Corrente	10.783.871,56	2.210.632,65	82.086,72	8.491.152,19	78,74%	3.380.154,12	11.871.306,31
Titolo IV	736.856,69	469.209,62	42.714,87	224.932,20	30,53%	1.048.989,91	1.273.922,11
Titolo V				0,00	#DN/0!		0,00
Gest. Capitale	736.856,69	469.209,62	42.714,87	224.932,20	30,53%	1.048.989,91	1.273.922,11
Servizi c/terzi Tit. VI	17.887,71	6.388,75	8.943,92	2.555,04	14,28%	5.295,05	7.850,09
Totale	11.538.615,96	2.686.231,02	133.745,51	8.718.639,43	75,56%	4.434.439,08	13.153.078,51

Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui stornati	Residui da riportare	Percentual e di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Impegnati
Corrente Tit. I	4.396.541,52	2.457.145,06	163.983,16	1.775.413,30	40,38%	2.706.786,44	4.482.199,74
C/capitale Tit. II	1.261.523,43	635.774,00	51.644,66	574.104,77	45,51%	1.387.700,26	1.961.805,03
Rimb. prestiti Tit. III	1.165.488,76	13.862,47		1.151.626,29	98,81%	595.919,91	1.747.546,20
Servizi c/terzi Tit. IV	149.345,91	121.417,92	182,81	27.745,18	18,58%	3.239,65	30.984,83
Totale	6.972.899,62	3.228.199,45	215.810,63	3.528.889,54	50,61%	4.693.646,26	8.222.535,80

Risultato complessivo della gestione residui

42

Maggiori residui attivi	0,00
Insussistenze dei residui attivi:	
Gestione corrente non vincolata	
Gestione corrente vincolata	
Gestione in conto capitale vincolata	
Gestione in conto capitale non vincolata	
Gestione servizi conto terzi	
Minori residui attivi	-133.745,51
Insussistenze dei residui passivi:	
Gestione corrente non vincolata	
Gestione corrente vincolata	
Gestione in conto capitale vincolata	
Gestione in conto capitale non vincolata	
Gestione servizi c/terzi	
Minori residui passivi	215.810,63
SALDO GESTIONE RESIDUI	82.065,12

Sintesi delle variazioni per gestione

43

Gestione corrente	
Gestione in conto capitale	
Gestione servizi c/terzi	0,00
Gestione vincolata	

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				1.788.160,34	1.122.543,47	119.153,37	10.398,64
Residui riscossi				25.245,67	317.913,96		
Residui stralciati o cancellati					21.594,43	19.169,37	8.247,29
Residui da riscuotere al 31/12/2014				1.759.914,67	1.063.035,08	99.984,00	2.151,35

Analisi anzianità dei residui

44

RESIDUI	Esercizi precedenti	2010	2011	2012	2013	2014	Totale
ATTIVI							
Titolo I	2.196.069,55	636.305,44	553.891,01	559.726,29	993.570,91	1.723.876,57	6.663.439,77
di cui Tarsu/tari	1.902.958,55	478.526,07	442.828,41	440.292,51	749.369,40	1.257.763,26	5.271.738,20
di cui F.S.R o F.S.					8.817,27		8.817,27
Titolo II	13.432,50	4.786,08	5.485,28	52.490,89	243.661,85	879.416,03	1.199.272,63
di cui trasf. Stato		4.786,08	5.485,28	34.500,00		2,80	44.774,16
di cui trasf. Regione	13.432,50			17.990,89	243.661,85	832.172,42	1.107.257,66
Titolo III	1.486.670,53	514.655,79	543.574,68	293.810,85	393.020,54	776.861,52	4.008.593,91
di cui Tia							0,00
di cui Fitti Attivi				7.200,00	1.220,00	8.949,60	17.369,60
di cui sanzioni CdS	1.013.463,25	449.386,27	383.677,83	253.800,33	380.355,02	364.937,97	2.845.620,67
Tot. Parte corrente	3.696.172,58	1.155.747,31	1.102.950,97	906.028,03	1.630.253,30	3.380.154,12	11.871.306,31
Titolo IV	121.952,94		2.000,00	55.777,60	45.201,66	1.048.989,91	1.273.922,11
di cui trasf. Stato	99.984,00					160.050,00	260.034,00
di cui trasf. Regione	21.968,94			55.777,60	1.880,00	422.640,73	502.267,27
Titolo V							0,00
Tot. Parte capitale	121.952,94	0,00	2.000,00	55.777,60	45.201,66	1.048.989,91	1.273.922,11
Titolo VI	2.151,35		374,49	29,20		5.295,05	7.850,09
Totale Attivi	3.820.276,87	1.155.747,31	1.105.325,46	961.834,83	1.675.454,96	4.434.439,08	13.153.078,51
PASSIVI							
Titolo I	389.375,61	136.918,16	436.397,37	384.257,63	428.464,53	2.706.786,44	4.482.199,74
Titolo II	421.152,88	30.200,00	2.318,91	13.882,06	106.550,92	1.387.700,26	1.961.805,03
Titolo III					1.151.626,29	595.919,91	1.747.546,20
Titolo IV	4.831,71	1.020,00	9.258,20	7.697,65	4.937,62	3.239,65	30.984,83
Totale Passivi	815.360,20	168.138,16	447.974,48	405.837,34	1.691.579,36	4.693.646,26	8.222.535,80

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 41.638,51 di cui Euro 41.638,51 di parte corrente.

Tali debiti sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

45

	2012	2013	2014
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive	142.481,69	83.279,99	37.806,39
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative		20.791,04	
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	15.295,78	36.495,91	3.832,12
Totale	157.777,47	140.566,94	41.638,51

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

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

Evoluzione debiti fuori bilancio

46

Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
157.777,47	140.566,94	41.638,51

incidenza debiti fuori bilancio su entrate correnti

Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
9.419.590,89	10.182.346,01	9.726.411,39
1,67%	1,38%	0,43%

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 **335,57** per spese di giudizio con risorse proprie;
- b) segnalati debiti fuori bilancio di cui all'art. 194 c.1 lett e) in attesa di riconoscimento per euro **4.540,86**

Inoltre, dopo la data di formazione dello schema di rendiconto e prima dell'estensione del presente parere, è pervenuta la nota prot. 10706 del 29/05/2015 dell'Ufficio Contratti e contenzioso con la quale vengono segnalati debiti fuori bilancio per parcelle da riconoscere a legali per complessivi € **26.885,77**.

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 ed alla quale si rimanda per il dettaglio.

Da tale verifica è risultata discordanza per la quale si è proceduto al corrispondente vincolo dell'avanzo di amministrazione per le somme in contenzioso.

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.

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

L'ente nel rendiconto 2014, rispetta n. 6 su 10 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.

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.

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).

- A) Le rettifiche apportate alle entrate ed alle spese correnti nel prospetto di conciliazione sono così riassunte:

rettifiche apportate a entrate e spese		51
Entrate correnti:		
- rettifiche per Iva	-	14.215,00
- risconti passivi iniziali	+	
- risconti passivi finali	-	
- ratei attivi iniziali	-	
- ratei attivi finali	+	
Saldo maggiori/minori proventi		-14.215,00
Spese correnti:		
- rettifiche per Iva	-	29.897,00
- costi anni futuri iniziali	+	
- costi anni futuri finali	-	
- risconti attivi iniziali	+	
- risconti attivi finali	-	
- ratei passivi iniziali	-	
- ratei passivi finali	+	4.796,90
Saldo minori/maggiori oneri		-25.100,10

B) Le integrazioni rilevate nel prospetto di conciliazione derivano dai seguenti proventi ed oneri:

integrazioni rilevate nel prospetto di conciliazione

52

Integrazioni positive:	
- incremento immobilizzazioni per lavori interni	0,00
- proventi per permesso di costruire rilevati al titolo IV e dest. al titolo I	88.824,00
- variazione positiva rimanenze	0,00
- quota di ricavi pluriennali	0,00
- plusvalenze	0,00
- maggiori crediti iscritti fra i residui attivi	0,00
- minori debiti iscritti fra residui passivi	215.810,63
- sopravvenienze attive	0,00
Totale	304.634,63
Integrazioni negative:	
- variazione negativa di rimanenze	0,00
- trasferimenti in conto capitale	7.589,35
- quota di ammortamento	717.191,35
- minusvalenze	0,00
- minori crediti iscritti fra residui attivi	133.745,51
- minori crediti iscritti fra crediti di dubbia esigibilità	0,00
- svalutazione attività finanziarie	0,00
- sopravvenienze passive	
Totale	858.526,21

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO

53

	2012	2013	2014
<i>A Proventi della gestione</i>	9.620.231,97	10.309.596,54	9.800.826,75
<i>B Costi della gestione</i>	9.649.511,88	10.114.643,65	9.508.541,86
Risultato della gestione	-29.279,91	194.952,89	292.284,89
<i>C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate</i>	-117.142,00		
Risultato della gestione operativa	-146.421,91	194.952,89	292.284,89
<i>D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i>	-31.660,94	-19.743,38	-37.257,57
<i>E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i>	-906.009,08	-243.676,05	-30.476,23
Risultato economico di esercizio	-1.084.091,93	-68.466,54	224.551,09

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:

quote di ammortamento

54

2012	2013	2014
767.165,31	746.395,14	717.191,35

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:

I proventi e gli oneri straordinari

55

	parziali	totali
Proventi:		
Plusvalenze da alienazione		0,00
Insussistenze passivo:		215.810,63
di cui:		
- per minori debiti di funzionamento	215.810,63	
- per minori conferimenti		
- per (altro da specificare)		
Sopravvenienze attive:		0,00
di cui:		
- per maggiori crediti		
- per donazioni ed acquisizioni gratuite		
- per (altro da specificare)		
Proventi straordinari		0,00
- per (altro da specificare)		
Totale proventi straordinari		215.810,63

56

Oneri:		
Minusvalenze da alienazione		0,00
Oneri straordinari		0,00
Di cui:		
- da costi ed oneri per debiti riconosciuti di competenza esercizi precedenti		
- da trasferimenti in conto capitale a terzi (finanziati con mezzi propri)		
- da altri oneri straord. rilevati nel conto del bilancio		
Insussistenze attivo		133.745,51
Di cui:		
- per minori crediti	133.745,51	
- per riduzione valore immobilizzazioni		
- per (altro da specificare)		
Sopravvenienze passive		112.541,35
- per (oneri straordinari)	112.541,35	
Totale oneri straordinari		246.286,86

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

- rilevazione nella voce E .22. del conto economico come "Insussistenze del passivo" dei minori residui passivi iscritti come debiti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione nella voce E.23. del conto economico come "Sopravvenienze attive" dei maggiori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente, nonché il valore delle immobilizzazioni acquisite gratuitamente;
- rilevazione nella voce E. 25. del conto economico come "Insussistenze dell'attivo" dei minori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;

- rilevazione di plusvalenze (voce E.24.) o minusvalenze (voce E.26.) patrimoniali riferite alla cessione di cespiti (pari alla differenza tra indennizzo o prezzo di cessione e valore contabile residuo);
- rilevazione dei proventi e dei costi di carattere eccezionale o riferiti ad anni precedenti nella parte straordinaria (voci E23 ed E28).

CONTO DEL PATRIMONIO

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

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

CONTO DEL PATRIMONIO

56

Attivo	31/12/2013	<i>Variazioni da conto finanziario</i>	<i>Variazioni da altre cause</i>	31/12/2014
Immobilizzazioni immateriali		6.387,46	-638,75	5.748,71
Immobilizzazioni materiali	26.029.534,92	686.484,91	-714.901,80	26.001.118,03
Immobilizzazioni finanziarie	1.331.389,56	-2.013,78	-7.280,33	1.322.095,45
Totale immobilizzazioni	27.360.924,48	690.858,59	-722.820,88	27.328.962,19
Rimanenze				0,00
Crediti	11.558.840,14	1.749.038,88	-120.255,51	13.187.623,51
Altre attività finanziarie				0,00
Disponibilità liquide	141.711,75	685.336,52		827.048,27
Totale attivo circolante	11.700.551,89	2.434.375,40	-120.255,51	14.014.671,78
Ratei e risconti				0,00
				<i>0,00</i>
Totale dell'attivo	39.061.476,37	3.125.233,99	-843.076,39	41.343.633,97
<i>Conti d'ordine</i>	<i>1.058.126,79</i>	<i>740.357,27</i>	<i>-47.876,72</i>	<i>1.750.607,34</i>
Passivo				
Patrimonio netto	20.463.370,90		224.551,09	20.687.921,99
Conferimenti	12.599.574,39	1.625.511,32	-47.130,67	14.177.955,04
Debiti di finanziamento	1.452.643,65	507.131,82		1.959.775,47
Debiti di funzionamento	4.396.541,52	249.641,38	-163.983,16	4.482.199,74
Debiti per anticipazione di cassa				0,00
Altri debiti	149.345,91	-118.178,27	-182,81	30.984,83
Totale debiti	5.998.531,08	638.594,93	-164.165,97	6.472.960,04
Ratei e risconti			4.796,90	4.796,90
Totale del passivo	39.061.476,37	2.264.106,25	18.051,35	41.343.633,97
<i>Conti d'ordine</i>	<i>1.058.126,79</i>	<i>740.357,27</i>	<i>-47.876,72</i>	<i>1.750.607,34</i>

Risulta correttamente rilevato il credito verso l'Erario per IVA

credito verso l'Erario per iva

59

Credito o debito Iva anno precedente	21.055,00
Utilizzo credito in compensazione	2.192,00
Credito Iva dell'anno da rettifica spese prospetto di conciliazione	29.897,00
Debito Iva dell'anno da rettifica entrate prospetto di conciliazione	14.215,00
Versamenti Iva eseguiti nell'anno	
Credito o debito Iva a fine anno da indicare nel conto del patrimonio	34.545,00

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta è/~~non~~ 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/non sono evidenziati i criteri di valutazione del patrimonio e delle componenti economiche, l'analisi dei principali scostamenti intervenuti rispetto alle previsioni e le motivazioni delle cause che li hanno determinati.

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

CONCLUSIONI

Preso atto dei pareri tecnico e contabile espressi dal Responsabile del Settore Finanziario;

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, in particolare per l'eventuale minore esigibilità dei residui attivi, per debiti fuori bilancio e per passività potenziali derivanti da contenziosi dell'Ente e dalle risultanze delle partecipate.

Per quanto concerne le Partecipate si raccomanda di adottare tutti i provvedimenti per quegli Organismi che non abbiano ancora provveduto ad approvare i propri Bilanci e diffidare la Società "Servizi Comunali Integrati RSU SpA in liquidazione - ATO PA1" a volere trasmettere la situazione aggiornata crediti-debiti nei confronti del Comune, segnalando l'eventuale mancata risposta alla Corte dei Conti.

Si raccomanda altresì di implementare l'attività di riscossione dei residui attivi necessaria anche in funzione del D.Lgs. 118/2011.

IL REVISORE UNICO

