

Comune di Pollina

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

RAG.ROSARIA MAZZOLA

Comune di Pollina

Organo di revisione

Verbale n. 6 del 28/04/2015

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2014

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2014, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2014 operando ai sensi e nel rispetto:

- del [D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267](#) «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
 - del [D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194](#);
 - dello statuto e del regolamento di contabilità;
 - dei principi contabili per gli enti locali;
 - dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;
- e

Approva

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

Dalla casa comunale, lì 28/04/2015

L'organo di revisione

Sommario

| | |
|---|----|
| INTRODUZIONE | 5 |
| CONTO DEL BILANCIO | 7 |
| Verifiche preliminari | 7 |
| Gestione Finanziaria | 7 |
| Risultati della gestione | 8 |
| Analisi del conto del bilancio | 13 |
| Analisi delle principali poste..... | 15 |
| Entrate Tributarie | 15 |
| Contributi per permesso di costruire | 16 |
| Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti..... | 17 |
| Entrate Extratributarie | 17 |
| Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada..... | 19 |
| Proventi dei beni dell'ente | 19 |
| Spese correnti..... | 20 |
| Spese per il personale | 20 |
| Contrattazione integrativa | 22 |
| Interessi passivi e oneri finanziari diversi | 24 |
| Spese in conto capitale | 24 |
| Servizi per conto terzi | 25 |
| Indebitamento e gestione del debito | 26 |
| Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti..... | 26 |
| Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere..... | 26 |
| Contratti di leasing | 26 |
| Analisi della gestione dei residui..... | 27 |
| Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio..... | 30 |
| Debiti fuori bilancio riconosciuti o segnalati dopo la chiusura dell'esercizio..... | 30 |
| Rapporti con organismi partecipati | 30 |
| Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate..... | 30 |
| Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati..... | 30 |
| Tempestività pagamenti | 31 |
| Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale..... | 32 |
| Resa del conto degli agenti contabili | 32 |
| PROSPETTO DI CONCILIAZIONE | 33 |
| CONTO ECONOMICO | 33 |
| CONTO DEL PATRIMONIO | 35 |

| | |
|---|----|
| RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO | 37 |
| RENDICONTI DI SETTORE | 37 |
| Referto controllo di gestione | 37 |
| Piano triennale di contenimento delle spese | 37 |
| RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE | 38 |
| CONCLUSIONI | 38 |

INTRODUZIONE

La sottoscritta Rag. Rosaria Mazzola ,revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 2 del 28/02/2014;

- ♦ ricevuta in data 22/04/2015 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2014, approvati con delibera della giunta comunale n. 29 del 20/04/2015, 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](#));
 - delibera dell'organo consiliare n. 24 del 03/10/2014 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](#) e 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](#));
 - 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](#);
 - relazione trasmessa alla Sezione di Controllo della Corte dei Conti degli effetti del piano triennale di contenimento delle spese ([art.2, Legge 244/07, commi da 594 a 599](#));
 - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di [debiti fuori bilancio](#);
- ♦ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2014 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2013;
 - ♦ 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. 7 del 11/03/2010.

DATO ATTO CHE

- ◆ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'[art. 232 del TUEL](#), nell'anno 2014, ha adottato il seguente sistema di contabilità:
 - *sistema contabile semplificato – con tenuta della sola contabilità finanziaria ed utilizzo del conto del bilancio per costruire a fine esercizio, attraverso la conciliazione dei valori e rilevazioni integrative, il conto economico ed il conto del patrimonio;*
- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i [principi contabili degli enti locali](#);

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'[art. 239 del TUEL](#) avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali redatti nell'esercizio 2014 ;
- ◆ i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO**Verifiche preliminari**

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del patto di stabilità e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisti di beni e servizi;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2014 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'[art. 193 del TUEL](#) in data 03/10/2014, con delibera n. 24;
- che l'ente non ha riconosciuto [debiti fuori bilancio](#) nel corso del 2014;
- 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. 2762 reversali e n. 2365 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- l'Ente non ha ricorso ad alcuna anticipazione di tesoreria .
- 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 Banca Sviluppo spa – Agenzia di Pollina, 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:

Tab. 1

| | In conto | | Totale |
|---|--------------|--------------|---------------------|
| | RESIDUI | COMPETENZA | |
| Fondo di cassa 1° gennaio | | | 1.327.166,85 |
| Riscossioni | 1.032.556,01 | 3.640.130,18 | 4.672.686,19 |
| Pagamenti | 856.815,62 | 3.629.620,24 | 4.486.435,86 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre | | | 1.513.417,18 |
| Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | | | 0,00 |
| Differenza | | | 1.513.417,18 |

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:

Tab. 2

| | 2012 | 2013 | 2014 |
|---|--------------|--------------|--------------|
| Disponibilità | 1.453.148,63 | 1.327.166,85 | 1.513.417,18 |
| Anticipazioni | zero | zero | zero |
| Anticipazione liquidità Cassa DD.PP. | zero | zero | zero |

Cassa vincolata

L'ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data del 1/1/2015, nell'importo di euro 203.548,13 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 o per un importo superiore se alla banca risulta un importo superiore.

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 461.064,68, come risulta dai seguenti elementi:

| risultato della gestione di competenza | 2012 | 2013 | 2014 |
|---|--------------------|-------------------|-------------------|
| Accertamenti di competenza | 3.526.074,10 | 6.859.753,36 | 4.902.611,45 |
| Impegni di competenza | 3.915.281,35 | 6.675.878,61 | 4.442.123,45 |
| | | | |
| Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza | -389.207,25 | 183.874,75 | 460.488,00 |

così dettagliati:

| dettaglio gestione di competenza | Tab. 5 | 2014 |
|---|--------|-------------------|
| Riscossioni (+) | | 3.640.130,18 |
| Pagamenti (-) | | 3.629.620,24 |
| Differenza [A] | | 10.509,94 |
| | | |
| Residui attivi (+) | | 1.262.481,27 |
| Residui passivi (-) | | 812.503,21 |
| Differenza [B] | | 449.978,06 |
| | | |
| Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza [A] - [B] | | 460.488,00 |

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2014, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

| EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE | | | |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|
| Tab. 6 | 2012 | 2013 | 2014 |
| Entrate titolo I | 1.285.527,73 | 1.379.086,78 | 2.270.240,37 |
| di cui a titolo di F.S.R. o fondo di solidarietà | | | |
| Entrate titolo II | 1.696.240,93 | 1.294.106,16 | 422.812,30 |
| Entrate titolo III | 180.058,43 | 297.134,72 | 288.194,38 |
| Totale titoli (I+II+III) (A) | 3.161.827,09 | 2.970.327,66 | 2.981.247,05 |
| Spese titolo I (B) | 2.926.819,60 | 2.668.399,61 | 2.744.881,49 |
| Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C) | 99.042,81 | 84.642,28 | 88.763,26 |
| Differenza di parte corrente (D=A-B-C) | 135.964,68 | 217.285,77 | 147.602,30 |
| Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) ovvero Copertura disavanzo (-) (E) | 90.266,73 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui: | 0,00 | | 0,00 |
| Contributo per permessi di costruire | 0,00 | 55.959,52 | 0,00 |
| Plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Altre entrate (specificare) | | | |
| Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) di cui: | 0,00 | 29.263,70 | 0,00 |
| Proventi da sanzioni violazioni al CdS | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Altre entrate (specificare) | | 29.263,70 | |
| Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H) | | | 0,00 |
| Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H) | 226.231,41 | 188.022,07 | 147.602,30 |

| EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE | | | |
|---|--------------------|---------------------|---------------------|
| Tab. 7 | 2012 | 2013 | 2014 |
| Entrate titolo IV | 40.759,87 | 905.106,89 | 1.622.295,60 |
| Entrate titolo V ** | 0,00 | 2.742.044,20 | 0,00 |
| Totale titoli (IV+V) (M) | 40.759,87 | 3.647.151,09 | 1.622.295,60 |
| Spese titolo II (N) | 565.931,80 | 3.676.414,79 | 1.309.535,32 |
| Differenza di parte capitale (P=M-N) | -525.171,93 | -29.263,70 | 312.760,28 |
| Entrate capitale destinate a spese correnti (F) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) | 0,00 | 29.263,70 | 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) | 528.540,86 | 0,00 | 0,00 |
| Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-F+G-H+Q) | 3.368,93 | 0,00 | 312.760,28 |

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 | Entrate | Spese |
|---|-------------------|-------------------|
| Per funzioni delegate dalla Regione | 53.986,82 | 130.460,75 |
| Per fondi comunitari ed internazionali | 75.000,00 | 65.463,46 |
| Per imposta di scopo | | |
| Per contributi in c/capitale dalla Regione | 57.515,29 | 57.515,29 |
| 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 | | |
| Per sanzioni amministrative pubblicità | | |
| Per personale precario | 129.653,71 | 258.504,70 |
| Per sanzioni amministrative codice della strada (parte vincolata) | 31.351,66 | 21.774,18 |
| Per proventi parcheggi pubblici | | |
| Per contributi in conto capitale | | |
| Per contributi c/impianti | | |
| Per mutui | | |
| Totale | 347.507,48 | 533.718,38 |

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

Tab. 9

| Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente | |
|--|---------------------|
| Tipologia | Accertamenti |
| Contributo rilascio permesso di costruire | 29.852,05 |
| Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni | 21.850,00 |
| Recupero evasione tributaria | 94.009,42 |
| Entrate per eventi calamitosi | |
| Canoni concessori pluriennali | |
| Sanzioni per violazioni al codice della strada | 62.703,32 |
| Plusvalenze da alienazione | |
| Altre (da specificare) | |
| Totale entrate | 208.414,79 |
| 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 | 908,05 |
| Spese per eventi calamitosi | |
| Sentenze esecutive ed atti equiparati | 444,08 |
| Altre (da specificare) | |
| Totale spese | 1.352,13 |
| Sbilancio entrate meno spese non ripetitive | 207.062,66 |

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2014, presenta un **avanzo** di Euro 1.419.388,67, come risulta dai seguenti elementi:

risultato di amministrazione

| | In conto | | Totale |
|--|-----------------|-------------------|---------------------|
| | RESIDUI | COMPETENZA | |
| Fondo di cassa al 1° gennaio 2014 | | | 1.327.166,85 |
| RISCOSSIONI | 1.032.556,01 | 3.640.130,18 | 4.672.686,19 |
| PAGAMENTI | 856.815,62 | 3.629.620,24 | 4.486.435,86 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2014 | | | 1.513.417,18 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | | | 0,00 |
| <i>Differenza</i> | | | 1.513.417,18 |
| RESIDUI ATTIVI | 4.454.969,85 | 1.262.481,27 | 5.717.451,12 |
| RESIDUI PASSIVI | 4.999.553,10 | 811.926,53 | 5.812.056,31 |
| <i>Differenza</i> | | | -94.605,19 |
| Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2014 | | | 1.418.811,99 |

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

evoluzione risultato amministrazione

Tab. 11

| | 2012 | 2013 | 2014 |
|------------------------------------|-------------|--------------|--------------|
| Risultato di amministrazione (+/-) | 977.118,06 | 1.233.566,06 | 1.418.811,99 |
| di cui: | | | |
| a) Vincolato | 43.152,27 | 539,84 | 9.577,48 |
| b) Per spese in conto capitale | | 666.448,55 | 428.289,18 |
| c) Per fondo ammortamento | | | |
| d) Per fondo svalutazione crediti | | 46.000,00 | 48.000,00 |
| e) Non vincolato (+/-) * | 933.965,79 | 520.577,67 | 932.945,33 |

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

L'Avanzo di amministrazione è stato iscritto nel preventivo 2014 per € 82.180,85 da sommare al totale delle entrate. Inoltre si evidenzia che non vi è stata applicazione di avanzo per specifiche finalità.

In ordine all'eventuale utilizzo nel corso dell'esercizio 2014, dell'avanzo d'amministrazione si osserva quanto segue:

L'avanzo d'amministrazione non vincolato è opportuno sia utilizzato secondo le seguenti priorità:

- a. per copertura dei debiti fuori bilancio;
- b. per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;
- c. per il finanziamento di spese di investimento;
- d. per il finanziamento di spese correnti a carattere non permanente;
- e. per l'estinzione anticipata di prestiti.

Come stabilito dal comma 3 bis dell'art.187 del Tuel, l'avanzo d'amministrazione non vincolato non potrà essere utilizzato nel caso in cui l'ente si trovi in una delle situazioni previste dagli articoli 195 (utilizzo di entrate a destinazione specifica) e 222 (anticipazione di tesoreria).

Nel caso di assunzione di prestiti per una durata superiore alla vita utile del bene finanziato è opportuno suggerire una estinzione anticipata del prestito con utilizzo dell'avanzo d'amministrazione non vincolato.

Si ritiene opportuno evidenziare gli eventuali crediti di dubbia esigibilità iscritti in bilancio segnalati dal Responsabile del servizio finanziario, le eventuali attività o passività potenziali latenti alla chiusura dell'esercizio: ciò al fine di costituire un eventuale vincolo all'utilizzo dell'avanzo.

Inoltre, considerato che l'Ente è sottoposto dal 2013 ai vincoli di finanza pubblica di cui al Patto di stabilità, l'applicazione dell'avanzo di amministrazione dovrà avvenire a saldi invariati, pertanto, si concorda con quanto esposto nella Proposta di deliberazione.

Conciliazione dei risultati finanziari

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

Gestione di competenza

| | |
|---------------------------------------|-------------------|
| Totale accertamenti di competenza (+) | 4.902.611,45 |
| Totale impegni di competenza (-) | 4.442.123,45 |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | 460.488,00 |

Gestione dei residui

| | |
|---|--------------------|
| Maggiori residui attivi riaccertati (+) | 0,00 |
| Minori residui attivi riaccertati (-) | 1.573.233,00 |
| Minori residui passivi riaccertati (+) | 1.297.990,93 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | -275.242,07 |

Riepilogo

| | |
|--|---------------------|
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | 460.488,00 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | -275.242,07 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO | 82.180,85 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO | 1.151.385,21 |
| AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2014 | 1.418.811,99 |

Analisi del conto del bilancio**Trend storico della gestione di competenza**

| Entrate | | 2012 | 2013 | 2014 |
|-----------------------|--|---------------------|---------------------|---------------------|
| <i>Titolo I</i> | Entrate tributarie | 1.285.527,73 | 1.379.086,78 | 2.270.240,37 |
| <i>Titolo II</i> | Entrate da contributi e trasferimenti correnti | 1.696.240,93 | 1.294.106,16 | 422.812,30 |
| <i>Titolo III</i> | Entrate extratributarie | 180.058,43 | 297.134,72 | 288.194,38 |
| <i>Titolo IV</i> | Entrate da trasf. c/capitale | 40.759,87 | 905.106,89 | 1.622.295,60 |
| <i>Titolo V</i> | Entrate da prestiti | 0,00 | 2.742.044,20 | 0,00 |
| <i>Titolo VI</i> | Entrate da servizi per c/ terzi | 323.487,14 | 242.274,61 | 299.068,80 |
| Totale Entrate | | 3.526.074,10 | 6.859.753,36 | 4.902.611,45 |

| Spese | | 2012 | 2013 | 2014 |
|---------------------|--------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| <i>Titolo II</i> | Spese correnti | 2.926.819,60 | 2.668.399,61 | 2.744.881,49 |
| <i>Titolo II</i> | Spese in c/capitale | 565.931,80 | 3.676.414,79 | 1.309.535,32 |
| <i>Titolo III</i> | Rimborso di prestiti | 99.042,81 | 84.642,28 | 88.763,26 |
| <i>Titolo IV</i> | Spese per servizi per c/ terzi | 323.487,14 | 246.421,93 | 298.943,38 |
| Totale Spese | | 3.915.281,35 | 6.675.878,61 | 4.442.123,45 |

| | | | |
|---|--------------------|-------------------|-------------------|
| Avanzo (Disavanzo) di competenza (A) | -389.207,25 | 183.874,75 | 460.488,00 |
|---|--------------------|-------------------|-------------------|

| | | | |
|--|-------------------|------------------|------------------|
| Avanzo di amministrazione applicato (B) | 618.807,59 | 42.000,00 | 82.180,85 |
|--|-------------------|------------------|------------------|

| | | | |
|--------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Saldo (A) +/- (B) | 229.600,34 | 225.874,75 | 542.668,85 |
|--------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|

Verifica del patto di stabilità interno

L'Ente **ha** rispettato gli obiettivi del patto di stabilità per l'anno 2014 stabiliti dall'[art. 31 della Legge 183/2011](#), avendo registrato i seguenti risultati rispetto agli obiettivi programmatici di competenza mista:

| | 2014 |
|---|------------------|
| Obiettivo programmatico (A) | 0,00 |
| accertamenti titoli I,II e III al netto esclusioni | 2.972.247 |
| riscossioni titolo IV al netto esclusioni | 1.333.617 |
| totale entrate finali | 4.305.864 |
| impegni titolo I al netto esclusioni | 2.744.881 |
| pagamenti titolo II al netto esclusioni | 1.365.073 |
| totale spese finali | 4.109.955 |
| Saldo finanziario di competenza mista (B) | 196.486 |
| spazi finanziari acquisiti con patto orizzontale nazionale 2013 © | 83.760 |
| pagamenti di residui passivi in conto capitale art. 4-ter c.6 legge 16/2012 (D) | |
| spazi finanziari acquisiti con patto orizzontale naz.le 2012 e non utilizzati (E = C-D) | 0,00 |
| Saldo obiettivo finale (F = A + E) | 0,00 |
| Differenza fra saldo finanziario e saldo obiettivo finale (G = B - F) | 279.670 |

L'ente ha provveduto in data 31/03/2015 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 nell'anno 2012 e 2013:

Tab. 15

| Entrate Tributarie | <i>Rendiconto 2012</i> | <i>Rendiconto 2013</i> | <i>Rendiconto 2014</i> |
|--|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Categoria I - Imposte | | | |
| ICI / I.M.U. | 604.176,62 | 595.977,12 | 711.444,24 |
| I.M.U. recupero evasione | | | |
| I.C.I. recupero evasione | 74.389,00 | 60.647,00 | 58.307,00 |
| T.A.S.I. | | | |
| Addizionale I.R.P.E.F. | 100.000,00 | 103.808,42 | 99.725,51 |
| Imposta comunale sulla pubblicità | 1.245,23 | 1.151,10 | 1.107,36 |
| Addizionale consumo energia | 10.355,88 | | 100,51 |
| F.do solidarietà comunale | | 187.009,64 | 129.964,34 |
| comp.addizionale regionale Irpef | | 6.126,65 | 638.788,99 |
| Totale categoria I | 790.166,73 | 954.719,93 | 1.639.437,95 |
| Categoria II - Tasse | | | |
| TOSAP | | | |
| TARI | 495.361,00 | 423.256,85 | 595.000,00 |
| Recupero evasione tassa rifiuti +TIA+TARES | | | 35.702,42 |
| Tassa concorsi | | 1.110,00 | 100,00 |
| Totale categoria II | 495.361,00 | 424.366,85 | 630.802,42 |
| Categoria III - Tributi speciali | | | |
| Diritti sulle pubbliche affissioni | | | |
| Fondo sperimentale di riequilibrio | | | |
| Fondo solidarietà comunale | | | |
| Sanzioni tributarie | | | |
| Totale categoria III | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale entrate tributarie | 1.285.527,73 | 1.379.086,78 | 2.270.240,37 |

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:

| | Previsioni iniziali | Accertamenti | % Accert. Su Prev. | Riscossioni (compet.) | % Risc. Su Accert. |
|----------------------------------|------------------------|------------------|-----------------------|--------------------------|-----------------------|
| Recupero evasione ICI/IMU | 80.000,00 | 58.307,00 | 72,88% | | 0% |
| Recupero evasione TARSU/TIA/TASI | 85.000,00 | 35.702,42 | 42,00% | | 0% |
| Totale | 165.000,00 | 94.009,42 | 56,98% | | 0% |

Tassa per la raccolta dei rifiuti solidi urbani

Il conto economico dell'esercizio 2014 del servizio raccolta , trasporto e smaltimento dei rifiuti urbani presenta i seguenti elementi:

| | | |
|---|------------|-------------------|
| <u>Ricavi:</u> | | |
| - da tassa | 630.702,42 | |
| - da addizionale | 0,00 | |
| - da raccolta differenziata | 0,00 | |
| - altri ricavi | 0,00 | |
| Totale ricavi | | 630.702,42 |
| <u>Costi:</u> | | |
| - raccolta rifiuti solidi urbani e assimilati | 594.218,03 | |
| - raccolta differenziata | 0,00 | |
| - trasporto e smaltimento | 0,00 | |
| - altri costi | 0,00 | |
| Totale costi | | 594.218,03 |
| Percentuale di copertura | | 100% |

movimentazione delle somme TARSU rimaste a residuo

| | | |
|------------------------------------|------------|--|
| Residui riscossi nel 2014 | 157.930,56 | |
| Residui eliminati | 204.005,36 | |
| Residui (da residui) al 31/12/2014 | 466.070,28 | |
| Residui della competenza | 294.282,59 | |
| Residui totali | 760.352,87 | |

Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

| Accertamento 2012 | Accertamento 2013 | Accertamento 2014 |
|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| 35.569,52 | 55.959,52 | 29.852,05 |

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. |
|-------------|----------------|------------------------|
| 2012 | 35.569,52 | 100% |
| 2013 | 55.959,52 | 100% |
| 2014 | 0,00 | 0% |

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

| Tab. 22 | Importo | % |
|---|----------|---|
| Residui attivi al 1/1/2014 | | |
| Residui riscossi nel 2014 | | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | | |
| Residui (da residui) al 31/12/2014 | 0,00 | |
| Residui della competenza | 1.244,93 | |
| Residui totali | 1.244,93 | |

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

| | 2012 | 2013 | 2014 |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|
| Contributi e trasferimenti correnti dello Stato | 517.664,32 | 315.472,60 | 241.849,21 |
| Contributi e trasferimenti correnti della Regione | 1.047.902,17 | 989.728,09 | 818.891,53 |
| Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate | 119.439,82 | 169.267,11 | 53.986,82 |
| Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li | | | 75.000,00 |
| Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico | 11.234,62 | 6.648,00 | 1.838,07 |
| Totale | 1.696.240,93 | 1.481.115,80 | 1.191.565,63 |

Sulla base dei dati esposti, e dalle comunicazioni ricevute dallo Stato e dalla Regione Sicilia si rileva una costante riduzione dei trasferimenti nel triennio 2012/2014.

E' stato verificato che l'Ente non ha ottenuto alcuna erogazione di contributi straordinari da rendicontare.

Entrate Extratributarie

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

| | Rendiconto 2012 | Rendiconto 2013 | Rendiconto 2014 |
|---------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Servizi pubblici | 124.980,24 | 112.587,40 | 234.601,33 |
| Proventi dei beni dell'ente | 35.126,59 | 37.914,09 | 41.617,35 |
| Interessi su anticip.ni e crediti | 902,91 | 511,25 | 1.890,25 |
| Proventi diversi | 19.048,69 | 146.121,98 | 10.085,45 |
| Totale entrate extratributarie | 180.058,43 | 297.134,72 | 288.194,38 |

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 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 a domanda individuale | | | | | |
|---|------------------|------------------|-------------------|----------------------------------|--------------------------------|
| | | | | | |
| RENDICONTO 2014 | Proventi | Costi | Saldo | % di copertura realizzata | % di copertura prevista |
| Asilo nido | | | 0,00 | | |
| Impianti sportivi | | | 0,00 | | |
| Mattatoi pubblici | | | 0,00 | | |
| Mense scolastiche | 21.338,09 | 42.335,86 | -20.997,77 | 50,40% | |
| Stabilimenti balneari | | | 0,00 | | |
| Musei, pinacoteche, mostre | | | 0,00 | | |
| Uso di locali adibiti a riunioni | | | 0,00 | | |
| Altri servizi | | | 0,00 | | |
| Totali | 21.338,09 | 42.335,86 | -20.997,77 | 50,40% | |

In merito si osserva: che l'Ente ha assicurato il recupero della spesa complessiva nella misura del 50,40%.

| Servizi indispensabili | | | | | |
|-------------------------------|-----------------|--------------|--------------|----------------------------------|--------------------------------|
| | | | | | |
| RENDICONTO 2013 | Proventi | Costi | Saldo | % di copertura realizzata | % di copertura prevista |
| servizio idrico integrato | 101.720,00 | 52.835,57 | -48.884,43 | 193% | |
| Fognatura e depurazione | | | 0,00 | | |
| Nettezza urbana | 630.702,42 | 594.218,03 | -36.484,39 | 106% | |
| Altri servizi | | | 0,00 | | |
| Altri servizi | | | 0,00 | | |

In merito si osserva quanto segue:

- il servizio smaltimento rifiuti gestito dall'ATO PA5 –Ecologia e Ambiente spa è coperto al 100%;
- il servizio idrico integrato precedentemente affidato alla società Acque potabili Siciliane SPA, con decorrenza dal 28/08/2014 è nuovamente gestito dall'Ente .

Il Comune è rientrato in possesso della rete idrica e gestisce il servizio , assicurando una copertura totale.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(art. 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 | 73.421,90 | 46.897,24 | 62.703,32 |
| riscossione | 67.574,79 | 43.906,65 | 54.963,15 |
| %riscossione | 92,04% | 93,62% | 87,66% |

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

| | Accertamento 2012 | Accertamento 2013 | Accertamento 2014 |
|----------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Sanzioni CdS a Spesa Corrente | 37.063,26 | 22.908,78 | 31.351,66 |
| Perc. X Spesa Corrente | 100,00% | 100,00% | 100,00% |
| 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:

| | Importo | % |
|---|----------|---------|
| Residui attivi al 1/1/2014 | 2.990,59 | 100,00% |
| Residui riscossi nel 2014 | 2.990,59 | 100,00% |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | 0,00 | 0,00% |
| Residui (da residui) al 31/12/2014 | 0,00 | 0,00% |
| Residui della competenza | 7.740,17 | |
| Residui totali | 7.740,17 | |

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

Proventi dei beni dell'ente

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

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

| | Importo | % |
|---|----------|---------|
| Residui attivi al 1/1/2014 | 3.573,50 | 100,00% |
| Residui riscossi nel 2014 | 3.605,05 | 100,88% |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | -31,55 | -0,88% |
| Residui (da residui) al 31/12/2014 | 0,00 | 0,00% |
| Residui della competenza | 1.698,23 | |
| Residui totali | 1.698,23 | |

Spese correnti

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

| Classificazione delle spese correnti per intervento | 2012 | 2013 | 2014 |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|
| 01 - Personale | 994.312,86 | 840.437,94 | 867.501,44 |
| 02 - Acquisto beni di consumo e/o materie prime | 80.196,30 | 78.076,53 | 88.435,66 |
| 03 - Prestazioni di servizi | 1.533.435,51 | 1.440.601,50 | 1.462.023,85 |
| 04 - Utilizzo di beni di terzi | 9.345,23 | 9.487,36 | 11.740,91 |
| 05 - Trasferimenti | 146.717,72 | 97.406,24 | 110.029,78 |
| 06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi | 75.842,93 | 71.274,02 | 67.153,04 |
| 07 - Imposte e tasse | 81.037,29 | 66.812,60 | 137.088,76 |
| 08 - Oneri straordinari della gestione corrente | 5.931,76 | 64.303,42 | 908,05 |
| 09 - Ammortamenti di esercizio | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 10 - Fondo svalutazione crediti | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 11 - Fondo di riserva | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale spese correnti | 2.926.819,60 | 2.668.399,61 | 2.744.881,49 |

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 (o [562 per gli enti non soggetti al patto di stabilità](#)) 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 (**o comma 562 per i Comuni non soggetti al patto di stabilità**) della Legge 296/2006.

Spese per il personale

Tab. 32

| | Spesa media rendiconti 2011/2013 (o 2008 *) | Rendiconto 2014 |
|--|--|---------------------|
| spesa intervento 01 | 983.418,71 | 867.501,44 |
| spese incluse nell'int.03 | 8.064,00 | 0,00 |
| irap | 65.220,68 | 57.648,89 |
| altre spese incluse | 6.417,17 | 4.205,56 |
| Totale spese di personale | 1.063.120,56 | 929.355,89 |
| spese escluse | 83.558,80 | 38.927,73 |
| Spese soggette al limite (c. 557 o 562) | 979.561,76 | 890.428,16 |
| Spese correnti | 2.890.390,94 | 2.744.881,49 |
| Incidenza % su spese correnti | 33,89% | 32,44% |

- **il riferimento è all'anno 2008 per gli enti non soggetti al patto di stabilità**

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

Tab. 33

| | importo |
|---|------------|
| 1 Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato | 860.172,92 |
| 2 Spese per il proprio personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture e organismi variamente denominati partecipati o comunque facenti capo all'ente | |
| 3 Spese per collaborazione coordinata e continuativa, per contratti di somministrazione e per altre forme di rapporto di lavoro flessibile | |
| 4 Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili | |
| 5 Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (ai sensi degli articoli 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto | |
| 6 Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del TUEL | |
| 7 Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 1 TUEL | |
| 8 Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 2 TUEL | |
| 9 Spese per personale con contratto di formazione lavoro | |
| 10 Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori | |
| 11 Quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate | |
| 12 Spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziarie con proventi da sanzioni del codice della strada | |
| 13 IRAP | 57.648,89 |
| 14 Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo | 11.534,08 |

| | | |
|---------------|--|-------------------|
| 15 | Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando | |
| 16 | Spese per la formazione e rimborsi per le missioni | |
| 17 | Altre spese (specificare): | |
| 18 | Altre spese (specificare): | |
| Totale | | 929.355,89 |

| Le componenti <u>escluse</u> dalla determinazione della spesa sono le seguenti | | importo |
|---|--|------------------|
| Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati | | |
| Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno | | |
| Spese per la formazione e rimborsi per le missioni | | |
| Spese per il personale trasferito dalla regione o dallo Stato per l'esercizio di funzioni delegate, nei limiti delle risorse corrispondentemente assegnate | | |
| Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali | | 23.359,54 |
| Spese per il personale appartenente alle categorie protette | | |
| Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici | | |
| 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 | | 11.884,71 |
| Incentivi per la progettazione | | |
| Incentivi recupero ICI | | |
| Diritto di rogito | | 3.683,48 |
| 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) | | |
| Maggiori spese autorizzate – entro il 31 maggio 2010 – ai sensi dell'art. 3 comma 120 della legge 244/2007 | | |
| 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) | | |
| 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 | | |
| Altre spese escluse ai sensi della normativa vigente (specificare la tipologia di spesa ed il riferimento normativo, nazionale o regionale) | | |
| Totale | | 38.927,73 |

Ai sensi dell'articolo 91 del TUEL e dell'articolo 35, comma 4, del D.Lgs. n. 165/2001 l'organo di revisione ha espresso parere con verbale del 14/11/2014 sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese.

È stato inoltre accertato che è in corso di trasmissione tramite SISCO, non essendo ancora decorso il termine di legge, il conto annuale, la relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione del personale per l'anno 2014.

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

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

Rif. Intervento 01 + 07 (Irap)

| | 2012 | 2013 | 2014 |
|--|------------------|------------------|------------------|
| Dipendenti (rapportati ad anno) | 29 | 27 | 29 |
| spesa per personale (int. 1 + IRAP) | 1.047.980,56 | 894.359,07 | 925.150,33 |
| spesa corrente | 2.926.819,60 | 2.668.399,61 | 2.744.881,49 |
| Costo medio per dipendente | 36.350,35 | 32.772,41 | 31.901,74 |
| incidenza spesa personale su spesa corrente | 35,81% | 33,52% | 33,70% |

Contrattazione integrativa

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

| | Rendiconto 2012 | Rendiconto 2013 | Rendiconto 2014 |
|--|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche | 95.945,00 | 76.029,20 | 81.872,87 |
| Risorse variabili | 21.767,00 | 16.655,07 | 2.812,50 |
| (-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis | | | |
| (-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di comuni | | | |
| Totale FONDO | 117.712,00 | 92.684,27 | 84.685,37 |
| Risorse escluse dal limite di cui art. 9, co 2-bis * (es. risorse destinate ad incrementare il fondo per le risorse decentrate per gli enti terremotati ex art.3-bis,c.8-bis d.l.n.95/2012) | | | |
| Percentuale Fondo su spese intervento 01 | 11,7000% | 11,0300% | 9,7620% |

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

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

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

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

L'ente ha rispettato il limite massimo per incarichi di collaborazione autonoma stabilito dall'art. 14 del D.L. n. 66/2014 non avendo superato le seguenti percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2013:

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

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

In relazione ai vincoli posti dal patto di stabilità interno, dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/2007, delle riduzioni di spesa disposte dall'art. 6 del D.L. 78/2010, di quelle dell'art. 1, comma 146 della Legge 24/12/2012 n. 228 e delle riduzioni di spesa disposte dai commi da 8 a 13 dell'art. 47 della legge 66/2014, la somma impegnata per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi nell'anno 2014 è stata complessivamente ridotta di € 86,79 rispetto alla somma impegnata nell'anno 2013 fatta eccezione per la spesa relativa al servizio

smaltimento rifiuti (che ha subito un aumento di € 40.056,69) e quella relativa al servizio idrico integrato di nuova gestione (spesa di € 6.464,31).

L'Ente non ha sostenuto spese per studi e consulenze e, pertanto, rispetta il limite stabilito dall'art. 14 del d.l.66/2014, non superando le seguenti percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2013:

- 4,2% con spesa di personale pari o inferiore a 5 milioni di euro;
- 1,4% con spesa di personale superiore a 5 milioni di euro.

Controllo riduzione spesa d.l. 66/2014

In relazione a quanto disposto dai commi da 8 a 13 dell'art. 47 del decreto legge n. 66 del 2014, di rimodulare alcune tipologie di spesa o adottare misure alternative di contenimento della spesa corrente, al fine di conseguire risparmi comunque non inferiori a quelli derivanti dalla riduzione del fondo di solidarietà comunale, l'ente ha compensato la minore entrata con riduzione della spesa corrente ottenendo un avanzo di gestione di parte corrente di euro 236.236,12.

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

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

Nel corso del 2014 non vi sono stati affidamenti di incarichi in materia informatica (legge n.228 del 24/12/2012, art.1 commi 146 e 147).

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

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2014, ammonta ad euro 67.153,04 . In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 2,25 %.

Spese in conto capitale

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

Spese in conto capitale

| <i>Previsioni Iniziali 2014</i> | <i>Previsioni Definitive 2014</i> | <i>Somme impegnate 2014</i> | <i>Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate</i> | |
|--|--|--|---|-------------|
| | | | <i>in cifre</i> | <i>in %</i> |
| 6.934.700,11 | 6.934.700,11 | 1.309.535,32 | 5.625.164,79 | 18,88% |

Tali spese sono state così finanziate:

Finanziamento delle spese in conto capitale

Tab. 37

Mezzi propri:

| | | |
|--------------------------------|-----------|------------------|
| - avanzo d'amministrazione | | |
| - avanzo del bilancio corrente | | |
| - alienazione di beni | 21.946,49 | |
| - altre risorse | 66.417,05 | |
| <i>Parziale</i> | | <u>88.363,54</u> |

Mezzi di terzi:

| | | |
|---------------------------|--------------|---------------------|
| - mutui | | |
| - prestiti obbligazionari | | |
| - contributi comunitari | | |
| - contributi statali | 405.985,96 | |
| - contributi regionali | 1.127.946,10 | |
| - contributi di altri | | |
| - altri mezzi di terzi | | |
| <i>Parziale</i> | | <u>1.585.634,11</u> |

Totale risorse**1.622.295,60****Impieghi al titolo II della spesa****1.309.535,32****Limitazione acquisto immobili**

Non è stata impegnata alcuna somma per l'acquisto di immobili (art.1, comma 138 della Legge 24/12/2012 n.228).

Limitazione acquisto mobili e arredi

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

Servizi per conto terzi

L'andamento della competenza delle entrate e delle spese dei Servizi conto terzi è stato il seguente:

| SERVIZI CONTO TERZI gestione di competenza | ENTRATA | | SPESA | |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | 2013 | 2014 | 2013 | 2014 |
| Ritenute previdenziali e assistenziali al personale | 61.999,88 | 68.028,27 | 61.999,88 | 67.926,85 |
| Ritenute erariali | 125.748,60 | 170.222,54 | 125.748,60 | 170.222,54 |
| Altre ritenute al personale c/terzi | 15.388,13 | 13.109,75 | 15.388,13 | 13.109,75 |
| Depositi cauzionali | 2.600,00 | | 2.600,00 | 0,00 |
| Fondi per il Servizio economato | 6.000,00 | 6.000,00 | 6.000,00 | 6.000,00 |
| Depositi per spese contrattuali | | | | |
| Altre per servizi conto terzi | 30.538,00 | 41.708,24 | 30.538,00 | 41.684,24 |
| Totali | 242.274,61 | 299.068,80 | 242.274,61 | 298.943,38 |

L'andamento di incassi e pagamenti in conto competenza delle entrate e delle spese dei Servizi conto

terzi è stato il seguente:

| SERVIZI CONTO TERZI incassi e pagamenti c/competenza | ENTRATA | | SPESA | |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | 2013 | 2014 | 2013 | 2014 |
| Ritenute previdenziali e assistenziali al personale | 61.999,88 | 68.028,27 | 61.994,72 | 67.926,85 |
| Ritenute erariali | 125.748,60 | 170.222,54 | 125.748,60 | 170.222,54 |
| Altre ritenute al personale c/terzi | 15.388,13 | 13.109,75 | 15.388,13 | 13.109,75 |
| Depositi cauzionali | 2.600,00 | | 1.000,00 | |
| Fondi per il Servizio economato | | | 6.000,00 | 6.000,00 |
| Depositi per spese contrattuali | | | | |
| Altre per servizi conto terzi | 27.943,00 | 29.845,42 | 35.637,04 | 28.447,17 |
| Totali | 233.679,61 | 281.205,98 | 245.768,49 | 285.706,31 |

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:

| Controllo limite art. 204/TUEL | 2012 | 2013 | 2014 |
|--------------------------------|-------|-------|-------|
| | 5,41% | 5,16% | 2,26% |

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione

| Anno | 2012 | 2013 | 2014 |
|---------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Residuo debito (+) | 1.677.060,00 | 1.578.015,99 | 1.493.373,71 |
| Nuovi prestiti (+) | | | |
| Prestiti rimborsati (-) | -99.043,00 | -84.642,28 | -88.763,26 |
| Estinzioni anticipate (-) | | | |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | | | |
| Totale fine anno | 1.578.017,00 | 1.493.373,71 | 1.404.610,45 |

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

| Anno | 2012 | 2013 | 2014 |
|-------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Oneri finanziari | 75.843,00 | 71.274,02 | 67.153,04 |
| Quota capitale | 99.043,00 | 84.642,28 | 88.763,26 |
| Totale fine anno | 174.886,00 | 155.916,30 | 155.916,30 |

Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere

L'Ente non ha ristrutturato contratti in strumenti finanziari derivati nell'anno 2014

Contratti di leasing

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

Analisi della gestione dei residui

L'organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli [179](#), [182](#), [189](#) e [190](#) del TUEL.

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2014 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2013.

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

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Residui attivi

Tab. 47

| Gestione | Residui iniziali | Residui riscossi | Residui stornati | Residui da riportare | Percentuale di riporto | Residui di competenza | Totale Residui Accertati |
|-------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|----------------------|------------------------|-----------------------|--------------------------|
| Titolo I | 1.312.532,65 | 233.900,69 | 439.875,08 | 638.756,88 | 48,67% | 1.391.449,94 | 2.030.206,82 |
| Titolo II | 735.457,34 | 649.374,86 | 60.370,07 | 25.712,41 | 3,50% | 97.602,47 | 123.314,88 |
| Titolo III | 213.455,19 | 138.425,21 | 12.619,88 | 62.410,10 | 29,24% | 191.507,13 | 253.917,23 |
| Gest. Corrente | 2.261.445,18 | 1.021.700,76 | 512.865,03 | 726.879,39 | 32,14% | 1.680.559,54 | 2.407.438,93 |
| Titolo IV | 1.049.973,57 | 2.260,82 | 1.038.712,75 | 9.000,00 | 0,86% | 299.939,05 | 308.939,05 |
| Titolo V | 3.725.611,69 | | 6.521,23 | 3.719.090,46 | 99,82% | 3.719.090,46 | 7.438.180,92 |
| Gest. Capitale | 4.775.585,26 | 2.260,82 | 1.045.233,98 | 3.728.090,46 | 78,07% | 4.019.029,51 | 7.747.119,97 |
| Servizi c/terzi Tit. VI | 23.728,42 | 8.594,43 | 15.133,99 | 0,00 | 0,00% | 17.862,82 | 17.862,82 |
| Totale | 7.060.758,86 | 1.032.556,01 | 1.573.233,00 | 4.454.969,85 | 63,09% | 5.717.451,87 | 10.172.421,72 |

Residui passivi

| Gestione | Residui iniziali | Residui pagati | Residui stornati | Residui da riportare | Percentuale di riporto | Residui di competenza | Totale Residui Impegnati |
|-------------------------|---------------------|-------------------|---------------------|----------------------|------------------------|-----------------------|--------------------------|
| Corrente Tit. I | 1.061.103,63 | 443.298,08 | 300.189,47 | 317.616,08 | 29,93% | 759.496,60 | 1.077.112,68 |
| C/capitale Tit. II | 6.053.897,32 | 412.923,54 | 959.841,04 | 4.681.132,74 | 77,32% | 5.038.518,36 | 9.719.651,10 |
| Rimb. prestiti Tit. III | | | | 0,00 | 0,00% | | 0,00 |
| Servizi c/terzi Tit. IV | 39.358,70 | 594,00 | 37.960,42 | 804,28 | 2,04% | 14.041,35 | 14.845,63 |
| Totale | 7.154.359,65 | 856.815,62 | 1.297.990,93 | 4.999.553,10 | 69,88% | 5.812.056,31 | 10.811.609,41 |

Risultato complessivo della gestione residui

Tab. 48

| | |
|--------------------------------|------------------|
| Maggiori residui attivi | 10.986,72 |
|--------------------------------|------------------|

| | |
|--|---------------------|
| Insussistenze dei residui attivi: | |
| Gestione corrente non vincolata | 442.352,45 |
| Gestione corrente vincolata | 59.525,86 |
| Gestione in conto capitale vincolata | 1.045.233,98 |
| Gestione in conto capitale non vincolata | 15.133,99 |
| Gestione servizi conto terzi | |
| Minori residui attivi | 1.562.246,28 |
| Insussistenze dei residui passivi: | |
| Gestione corrente non vincolata | 193.584,28 |
| Gestione corrente vincolata | 106.605,19 |
| Gestione in conto capitale vincolata | 957.905,76 |
| Gestione in conto capitale non vincolata | 1.935,28 |
| Gestione servizi c/terzi | 37.960,42 |
| Minori residui passivi | 1.297.990,93 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | -275.242,07 |

Sintesi delle variazioni per gestione

Tab. 48/a

| | |
|--|--------------------|
| Gestione corrente | -212.675,56 |
| Gestione in conto capitale | -85.392,94 |
| Gestione servizi c/terzi | 22.826,43 |
| Gestione vincolata | |
| VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI | -275.242,07 |

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

- minori residui attivi: entrate per le quali non sussiste una valida ragione del credito ovvero entrate di dubbia esigibilità opportunamente esposte nel conto del patrimonio.
- minori residui passivi: uscite per le quali non sussiste una valida ragione del debito e prescritte.

Nel conto del bilancio dell'anno 2014 risulta la seguente movimentazione dei soli residui attivi costituiti in anni precedenti il 2010:

| Tab. 48/b | Titolo I | Titolo III | Titolo IV | Titolo VI (no dep. cauz.) |
|--|-----------|------------|-----------|------------------------------|
| Residui rimasti da riscuotere alla data del 31.12.2013 | 320133,77 | 74305,96 | 244484,07 | 11238,36 |
| Residui riscossi | 34174,61 | 1245 | | 2260,82 |
| Residui stralciati o cancellati | 204445,65 | 11539,68 | 244484,07 | 8977,54 |
| Residui da riscuotere al 31/12/2014 | 81513,51 | 61521,28 | 0 | 0 |

Dalla verifica effettuata sui residui attivi, l'organo di revisione, ha rilevato la sussistenza della ragione del credito.

Per tali residui L'Organo di Revisione, in attesa dell'esito della verifica, concorda con la proposta avanzata dal Responsabile del settore Finanziario di tenere cautelativamente vincolata una parte dell'avanzo d'amministrazione disponibile pari a euro 800.000,00

L'ente ha provveduto a stralciare dal conto del bilancio crediti di dubbia esigibilità per euro 278.558,74 iscrivendoli nel conto del patrimonio alla voce A/III/4 unitamente ai crediti dichiarati inesigibili nei precedenti esercizi e per i quali non è ancora compiuto il termine di prescrizione.

L'organo di revisione rileva che i residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata sono di

importo non superiore alla cassa vincolata al 31/12/2014 sommata ai residui attivi di risorse vincolate ancora da riscuotere.

L'organo di revisione rileva che nel conto del bilancio nei servizi per conto terzi sono stati eliminati residui attivi non compensati da uguale eliminazione di residui passivi per le seguenti cause: rimborsi spese elettorali non spettanti a rendicontazione.

Analisi anzianità dei residui

Tab. 49

| RESIDUI | Esercizi precedenti | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | Totale |
|-----------------------|---------------------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| ATTIVI | | | | | | | |
| Titolo I | 139.820,51 | 132.726,95 | 119.894,00 | 128.520,74 | 176.101,68 | 694.385,31 | 1.391.449,19 |
| di cui Tarsu | 184,71 | 132.650,95 | 115.209,40 | 87.196,74 | 130.828,48 | 294.282,59 | 760.352,87 |
| di cui F.S.R o F.S. | | | | | | | 0,00 |
| Titolo II | | | | 15.682,41 | 10.030,00 | 71.890,06 | 97.602,47 |
| di cui trasf. Stato | | | | | | 10.572,44 | 10.572,44 |
| di cui trasf. Regione | | | | 15.682,41 | | 61.317,62 | 77.000,03 |
| Titolo III | 61.521,28 | | | | 888,82 | 129.097,03 | 191.507,13 |
| di cui Tia | | | | | | 420,00 | 420,00 |
| di cui Fitti Attivi | | | | | | | 1.698,23 |
| di cui sanzioni CdS | | | | | | 7.740,17 | 7.740,17 |
| Tot. Parte corrente | 201.341,79 | 132.726,95 | 119.894,00 | 144.203,15 | 187.020,50 | 895.372,40 | 1.680.558,79 |
| Titolo IV | | | 9.000,00 | | | 290.939,05 | 299.939,05 |
| di cui trasf. Stato | | | 9.000,00 | | | 88.332,30 | 97.332,30 |
| di cui trasf. Regione | | | | | | 200.161,82 | 200.161,82 |
| Titolo V | 977.046,26 | | | | 2.742.044,20 | | 3.719.090,46 |
| Tot. Parte capitale | 977.046,26 | 0,00 | 9.000,00 | 0,00 | 2.742.044,20 | 290.939,05 | 4.019.029,51 |
| Titolo VI | | | | | | 17.862,82 | 17.862,82 |
| Totale Attivi | 1.178.388,05 | 132.726,95 | 128.894,00 | 144.203,15 | 2.929.064,70 | 1.204.174,27 | 5.717.451,12 |
| PASSIVI | | | | | | | |
| Titolo I | 144.754,11 | 19.089,74 | 47.722,93 | 30.973,17 | 75.076,13 | 441.880,52 | 759.496,60 |
| Titolo II | 1.461.551,78 | 0,00 | 314.649,65 | 122.892,27 | 2.782.039,04 | 357.385,62 | 5.038.518,36 |
| Titolo III | | | | | | | 0,00 |
| Titolo IV | 304,28 | 0,00 | 500,00 | 0,00 | 0,00 | 13.237,07 | 14.041,35 |
| Totale Passivi | 1.606.610,17 | 19.089,74 | 362.872,58 | 153.865,44 | 2.857.115,17 | 812.503,21 | 5.812.056,31 |

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

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

Tali debiti sono così classificabili:

Tab. 50

| | 2012 | 2013 | 2014 |
|---|-----------------|-------------|-------------|
| Articolo 194 T.U.E.L: | | | |
| - lettera a) - sentenze esecutive | 4.970,29 | | |
| - lettera b) - copertura disavanzi | | | |
| - lettera c) - ricapitalizzazioni | | | |
| - lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza | | | |
| - lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa | | | |
| Totale | 4.970,29 | zero | zero |

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:

| Rendiconto 2012 | Rendiconto 2013 | Rendiconto 2014 |
|-----------------|-----------------|-----------------|
| 4.970,29 | zero | zero |

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 non sono stati riconosciuti , né segnalati debiti fuori bilancio da parte dei Responsabili di settore .

–

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 sono state riscontrate delle discordanze delle partite della Ecologia e Ambiente s.p.a. dovute a crediti insussistenti e contestati dall'Ente.

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2014, l'Ente ha provveduto ad esternalizzare i seguenti servizi pubblici locali o, comunque, ha sostenuto le seguenti spese a favore di organismi partecipati direttamente o indirettamente:

L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati

| | |
|------------------|--------------------------------|
| Servizio: | GESTIONE INTEGRATA DEI RIFIUTI |
|------------------|--------------------------------|

| | |
|---|-------------------|
| Organismo partecipato: ECOLOGIA E AMBIENTE SPA | |
| Spese sostenute: | |
| Per contratti di servizio | 563.484,39 |
| Per concessione di crediti | |
| Per trasferimenti in conto esercizio | |
| Per trasferimento in conto capitale | |
| Per copertura di disavanzi o perdite | |
| Per acquisizione di capitale | |
| Per aumento di capitale non per perdite | |
| Altre spese | |
| Totale | 563.484,39 |

E' stato rispettato quanto disposto dall'[art.3, commi 30,31 e 32 della Legge 244/07](#), (trasferimento di risorse umane e finanziarie) .

E' stato verificato il rispetto:

- dell'[art.1, commi 725,726,727 e728 della Legge 296/06](#) (entità massima dei compensi agli amministratori di società partecipate in via diretta ed indiretta);
- dell'[art.1, comma 729 della Legge 296/06](#) (numero massimo dei consiglieri in società partecipate in via diretta o indiretta);
- dell'[art.1, comma 718 della Legge 296/06](#) (divieto di percezione di compensi da parte del Sindaco e assessori, se nominati membri dell'organo amministrativo di società partecipate);
- dell'[art. 1, comma 734 della Legge 296/06](#) (divieto di nomina di amministratore in caso di perdite reiterate).

Tempestività pagamenti

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

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

Il *comma 5* ribadisce l'obbligo, già esistente, di rilevare tempestivamente sul *sistema PCC* (ossia, contestualmente all'emissione del mandato) di aver disposto il pagamento della fattura (fase di *pagamento*), al fine di evitare che un credito già pagato possa essere impropriamente utilizzato ai fini della certificazione del credito per il conseguente smobilizzo attraverso operazioni di anticipazione, cessione e/o compensazione.

Il successivo *comma 8*, dispone che il mancato rispetto degli adempimenti da essi previsti, è

rilevante ai fini della misurazione e della valutazione della performance individuale del dirigente responsabile e comporta responsabilità dirigenziale e disciplinare ai sensi degli articoli 21 e 55 del Decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165 e successive modificazioni.

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

Dalle comunicazioni presentate nell'anno 2014 non risultano ritardi nei pagamenti.

A tale proposito l'organo di revisione ritiene rispettati gli adempimenti di legge.

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

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

Resa del conto degli agenti contabili

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

Tesoriere Banca Sviluppo Spa – Agenzia di Pollina

Economo Sign.ra Solaro Maria

Agenti contabili Sign.ri Agostino Ninone Angela e Franco Alberto.

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.

- a) 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 .

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

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

E' stata pertanto assicurata la seguente coincidenza:

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

CONTO ECONOMICO

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

Tab. 58

| | 2012 | 2013 | 2014 |
|--|--------------------|-------------------|--------------------|
| <i>A Proventi della gestione</i> | 3.160.924,18 | 2.969.816,41 | 2.979.356,80 |
| <i>B Costi della gestione</i> | 3.112.927,71 | 2.764.357,23 | 2.935.168,11 |
| Risultato della gestione | 47.996,47 | 205.459,18 | 44.188,69 |
| <i>C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate</i> | -11.333,00 | -9.333,00 | 0,00 |
| Risultato della gestione operativa | 36.663,47 | 196.126,18 | 44.188,69 |
| <i>D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i> | -79.940,02 | -70.762,77 | -65.262,79 |
| <i>E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i> | -56.821,60 | -37.730,17 | -324.150,12 |
| Risultato economico di esercizio | -100.098,15 | 87.633,24 | -345.224,22 |

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 69 a 103, del [nuovo principio contabile n. 3](#).

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 344.647,54 con un peggioramento dell'equilibrio economico rispetto al risultato del precedente esercizio.

L'organo di revisione, come indicato al punto 7 del nuovo principio contabile n. 3, ritiene che

l'equilibrio economico sia un obiettivo essenziale ai fini della funzionalità dell'ente. La tendenza al pareggio economico della gestione ordinaria deve essere pertanto considerata un obiettivo da perseguire.

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

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

| quote di ammortamento | | | Tab. 60 |
|-----------------------|------------|------------|---------|
| 2012 | 2013 | 2014 | |
| 272.217,46 | 240.808,06 | 258.347,71 | |

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:

I proventi e gli oneri straordinari

Tab. 61

| | parziali | totali |
|--|--------------|---------------------|
| Proventi: | | |
| Plusvalenze da alienazione | | 0,00 |
| Insussistenze passivo: | | 1.297.990,93 |
| di cui: | | |
| - per minori debiti di funzionamento | | |
| - per minori conferimenti | | |
| - per minori debiti | 1.297.990,93 | |
| Sopravvenienze attive: | | 6.548,41 |
| di cui: | | |
| - per maggiori crediti | | |
| - per donazioni ed acquisizioni gratuite | | |
| - per (altro da specificare) | 6.548,41 | |
| Proventi straordinari | | 0,00 |
| - per (altro da specificare) | | |
| Totale proventi straordinari | | 1.304.539,34 |

Tab. 62

| | | |
|---|--------------|---------------------|
| Oneri: | | |
| Minusvalenze da alienazione | | 0,00 |
| Oneri straordinari | | 48.908,05 |
| Di cui: | | |
| - da costi ed oneri per debiti riconosciuti di competenza esercizi precedenti | | |
| - da trasferimenti in conto capitale a terzi | | |
| accantonamento svalutazione crediti | 48.000,00 | |
| - da altri oneri straord. rilevati nel conto del bilancio | 908,05 | |
| Insussistenze attivo | | 1.579.781,41 |
| Di cui: | | |
| - per minori crediti | 1.579.781,41 | |
| - per riduzione valore immobilizzazioni | | |
| - per (altro da specificare) | | |
| Sopravvenienze passive | | 0,00 |
| - per (altro da specificare) | | |
| Totale oneri straordinari | | 1.628.689,46 |

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:

Tab. 63

| Attivo | 31/12/2013 | Variazioni da conto finanziario | Variazioni da altre cause | 31/12/2014 |
|-----------------------------------|----------------------|--|----------------------------------|----------------------|
| Immobilizzazioni immateriali | 9.371.691,80 | 1.365.073,24 | -748.853,90 | 9.987.911,14 |
| Immobilizzazioni materiali | | | | 0,00 |
| Immobilizzazioni finanziarie | 1.521,46 | | 278.558,74 | 280.080,20 |
| Totale immobilizzazioni | 9.373.213,26 | 1.365.073,24 | -470.295,16 | 10.267.991,34 |
| Rimanenze | | | | 0,00 |
| Crediti | 7.176.668,86 | 229.925,26 | -1.689.143,00 | 5.717.451,12 |
| Altre attività finanziarie | | | | 0,00 |
| Disponibilità liquide | 1.327.166,85 | 186.250,33 | | 1.513.417,18 |
| Totale attivo circolante | 8.503.835,71 | 416.175,59 | -1.689.143,00 | 7.230.868,30 |
| Ratei e risconti | | | | 0,00 |
| | | | | 0,00 |
| Totale dell'attivo | 17.877.048,97 | 1.781.248,83 | -2.159.438,16 | 17.498.859,64 |
| Conti d'ordine | 5.928.565,39 | -54.000,38 | -836.046,65 | 5.038.518,36 |
| Passivo | | | | |
| Patrimonio netto | 9.635.139,22 | 273.152,47 | -618.376,69 | 9.289.915,00 |
| Conferimenti | 2.741.735,12 | 1.585.634,11 | -1.038.712,75 | 3.288.656,48 |
| Debiti di finanziamento | 4.275.917,91 | -88.763,26 | -40.404,44 | 4.146.750,21 |
| Debiti di funzionamento | 1.061.103,63 | -1.417,56 | -300.189,47 | 759.496,60 |
| Debiti per anticipazione di cassa | 39.358,70 | 12.643,07 | -37.960,42 | 14.041,35 |
| Altri debiti | 123.794,39 | | -123.794,39 | 0,00 |
| Totale debiti | 5.500.174,63 | -77.537,75 | -502.348,72 | 4.920.288,16 |
| Ratei e risconti | | | | 0,00 |
| | | | | 0,00 |
| Totale del passivo | 17.877.048,97 | 1.781.248,83 | -2.159.438,16 | 17.498.859,64 |
| Conti d'ordine | 5.928.565,39 | -54.000,38 | -836.046,65 | 5.038.518,36 |

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2014 ha evidenziato:

ATTIVO

A. Immobilizzazioni

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

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

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

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

Le variazioni alle immobilizzazioni materiali derivano da:

Le variazioni alle immobilizzazioni materiali

Tab. 64

| | variazioni in aumento | variaz. in diminuzione |
|--|-----------------------|------------------------|
| Gestione finanziaria | 1.365.073,24 | 0,00 |
| Acquisizioni gratuite | 0,00 | 0,00 |
| Ammortamenti | 0,00 | 258.336,91 |
| Utilizzo conferimenti (contributi in conto capitale) | 0,00 | 0,00 |
| Beni fuori uso | 0,00 | 0,00 |
| Conferimenti in natura ad organismi esterni | 0,00 | 0,00 |
| Rettifica valore immobilizzazione in corso | 0,00 | 490.516,99 |
| totale | 1.365.073,24 | 748.853,90 |

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

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

B II Crediti

E' stata verificata la corrispondenza tra il saldo patrimoniale al 31.12.2014 con il totale dei residui attivi risultanti dal conto del bilancio al netto dei depositi cauzionali. Risulta correttamente rilevato il credito verso l'Erario per iva .

B IV Disponibilità liquide

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

PASSIVO

A. Patrimonio netto

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

B. Conferimenti

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

C. I. Debiti di finanziamento

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

- il saldo patrimoniale al 31/12/2014 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere *(rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui)*;
- la variazione in aumento e i nuovi prestiti ottenuti riportati nel titolo V delle entrate;
- le variazioni in diminuzione e l'importo delle quote capitali dei prestiti rimborsate riportato nel titolo III della spesa.

C.II Debiti di funzionamento

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

C.V Debiti per somme anticipate da terzi

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

Conti d'ordine per opere da realizzare

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

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

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta *è/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.

RENDICONTI DI SETTORE**Referto controllo di gestione**

La struttura operativa a cui è stato affidato il controllo di gestione ha presentato, ai sensi dell'articolo [198](#) del TUEL n. 267/00, le conclusioni del proprio operato:

Piano triennale di contenimento delle spese

L'ente ai sensi dell'[art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/07](#), ha adottato il piano triennale per individuare le misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo di:

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

Nel piano sono indicate anche le misure dirette a circoscrivere l'assegnazione di telefonia mobile ai soli casi in cui il personale debba assicurare per esigenze di servizio, pronta e costante reperibilità e limitatamente al periodo necessario allo svolgimento delle particolari attività che ne richiedono l'uso.

Il piano triennale è stato reso pubblico con la pubblicazione nel sito web.

RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Dalle verifiche effettuate in sede di esame del rendiconto, l'organo di revisione ha rilevato, relativamente all'acquisizione dell'entrata, effettuazione delle spese e rispetto delle regole della gestione finanziaria, quanto segue:

- **GESTIONE FINANZIARIA ED ATTENDIBILITA' DELLE RISULTANZE**

impegni decaduti

L'ente ha correttamente provveduto a far decadere le prenotazioni di impegno, per le quali al termine dell'esercizio non era stata assunta l'obbligazione di spesa verso terzi o comunque non bandita la procedura di gara.

riaccertamento residui

L'Ente ha provveduto, prima dell'inserimento nel conto del bilancio, al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi. L'esito di tale riaccertamento risulta dalla determinazione n° 16 del 17/04/2015

residui formati dalla gestione 2014

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli artt. 179, 182, 189 e 190 del Tuel.

residui attivi ed esigibilità

Per le ragioni sopra esposte nella parte relativa all'esame dei residui attivi l'Organo di Revisione, in attesa dell'esito della verifica, ribadisce di tenere cautelativamente vincolata una parte dell'avanzo d'amministrazione disponibile pari a euro 800.000,00.

residui passivi e gestione

La gestione complessiva dei residui passivi presenta i seguenti elementi:

- l'entità complessiva dei residui passivi passa da:

€ 7.154.359,65 al 31/12/20013 a € 5.811.479,63 al 31/12/2014.

utilizzo anticipazione di Tesoreria

L'Ente non ha richiesto durante l'esercizio 2013, anticipazione di Tesoreria .

debiti fuori bilancio

L'organo di revisione prende atto che nessun Responsabile di Settore si è pronunciato circa l'esistenza di debiti fuori bilancio al 31/12/2014 .

- **RISPETTO DEGLI OBIETTIVI FINANZA PUBBLICA**

L'Ente nell'esercizio 2014 ha rispettato in pieno gli obiettivi di finanza pubblica (patto di Stabilità, contenimento spese del personale, contenimento indebitamento.)

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2014 e si propone di vincolare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione

L'ORGANO DI REVISIONE