

Comune di POLISTENA

Provincia di Reggio Calabria

Relazione dell'organo di revisione

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

COMUNE DI POLISTENA			
Prot. N.	5265		
Ricevuto il	23 APR. 2015		
Cat.	W	Class.	Fasc.

anno 2014

L'ORGANO DI REVISIONE

CESARE GUCCIONE

Comune di POLISTENA RC

Organo di revisione

Verbale n. 3 del 22/04/2015

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 POLISTENA che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Polistena , lì 22/04/2015

L'organo di revisione
Cesare Guccione



INTRODUZIONE

Il sottoscritto Guccione Cesare revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n.36 del 14/10/2013;

- ♦ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2014, approvati con delibera della giunta comunale n.42 del 03/04/2015, 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.35 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 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.6D.L.95/2012, c. 4);
 - 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);
- ♦ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2014 con le relative delibere di variazione;
 - ♦ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
 - ♦ visto il D.P.R. n. 194/96;
 - ♦ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
 - ♦ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 50 del 31/07/2007;

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:
- ♦ Finanziario con rilevazioni extra contabili del conto del patrimonio;
- ♦ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

TENUTO CONTO CHE

- ♦ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ♦ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ♦ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali dal n. 1/2014 al n. 20/2014;
- ♦ 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 ;
- 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;
- 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.35;
- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per euro 76.496,05 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., sostituiti 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. 892 reversali e n. 2584 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- l'ente non è ricorso all'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 totalmente reintegrati;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2015, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca MPS Agenzia di Polistena RC, reso entro il 30 gennaio

2015 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

Saldo di cassa

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

1	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			2.375.756,92
Riscossioni	2.422.966,20	10.297.673,08	12.720.639,28
Pagamenti	5.041.447,39	6.683.189,62	11.724.637,01
Fondo di cassa al 31 dicembre			3.371.759,19
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			3.371.759,19

La situazione di cassa dell'Ente al 31.12 degli ultimi tre esercizi, evidenziando l'eventuale presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31.12 di ciascun anno, è la seguente:

situazione di cassa			
2	2011	2012	2013
Disponibilità	2.546.913,01	1.436.233,06	2.375.756,92
Anticipazioni	0,00	0,00	0,00
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.	0,00	0,00	0,00

Cassa vincolata

L'ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data del 1/1/2015, nell'importo di euro 1.991.361,03 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.

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

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 3.661.069,48 come risulta dai seguenti elementi:

risultato della gestione di competenza

4	2012	2013	2014
Accertamenti di competenza		10.597.991,47	13.978.549,25
Impegni di competenza		10.193.301,26	10.317.479,77
Saldo avanzo di competenza	0,00	404.690,21	3.661.069,48

così dettagliati:

dettaglio gestione di competenza

		5	2014
Riscossioni	(+)		10.297.673,08
Pagamenti	(-)		6.683.189,62
<i>Differenza</i>		<i>[A]</i>	3.614.483,46
Residui attivi	(+)		3.680.876,17
Residui passivi	(-)		3.634.290,15
<i>Differenza</i>		<i>[B]</i>	46.586,02
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza		<i>[A] - [B]</i>	3.661.069,48



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	5.142.240,64	5.650.322,66	5.934.242,71
di cui a titolo di F.S.R. o fondo di solidarietà	2.694.448,61	2.435.864,00	2.279.292,04
Entrate titolo II	1.530.916,06	2.113.088,86	1.490.265,73
Entrate titolo III	1.560.741,33	1.447.829,07	1.499.593,76
Totale titoli (I+II+III) (A)	8.233.898,03	9.211.240,59	8.924.102,20
Spese titolo I (B)	7.528.741,73	8.208.937,98	8.025.487,24
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	436.214,00	449.163,47	487.546,85
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	268.942,30	553.139,14	411.068,11
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) ovvero Copertura disavanzo (-) (E)			
Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui:	0,00	0,00	0,00
Contributo per permessi di costruire			
Altre entrate (specificare)			
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) di cui:	268.942,30	148.448,93	0,00
Proventi da sanzioni violazioni al CdS	23.314,44	10.366,40	
Altre entrate (specificare)			
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)			
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)	0,00	404.690,21	411.068,11

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
7	2012	2013	2014
Entrate titolo IV	619.718,69	368.260,68	429.284,67
Entrate titolo V **	527.519,48		3.730.877,97
Totale titoli (IV+V) (M)	1.147.238,17	368.260,68	4.160.162,64
Spese titolo II (N)	1.273.691,61	516.709,61	909.899,85
Differenza di parte capitale (P=M-N)	-126.453,44	-148.448,93	3.250.262,79
Entrate capitale destinate a spese correnti (F)	0,00	0,00	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G)	268.942,30	148.448,93	0,00
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)	0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	0,00	0,00	0,00
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-F+G-H+Q)	142.488,86	0,00	3.250.262,79

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

** categorie 2,3 e 4.

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	48.359,54
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	
Recupero evasione tributaria	43.574,79
Entrate per eventi calamitosi	
Canoni concessori pluriennali	
Sanzioni per violazioni al codice della strada	12.350,70
Altre (da specificare)	4.012,94
Totale entrate	108.297,97
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	
Spese per eventi calamitosi	
Sentenze esecutive ed atti equiparati	101.022,64
Altre (da specificare)	
Totale spese	101.022,64

L'articolo 25, comma 1, lettera b) della legge 31 dicembre 2009, n. 196, distingue le entrate ricorrenti da quelle non ricorrenti, a seconda che si riferiscano a proventi la cui acquisizione sia prevista a regime ovvero limitata ad uno o più esercizi.

Si ritiene che possa essere definita "a regime" un'entrata che si presenta con continuità in almeno 5 esercizi, per importi costanti nel tempo.

In ogni caso, in considerazione della loro natura sono da considerarsi non ricorrenti le entrate riguardanti:

i contributi per la sanatoria di abusi edilizi e sanzioni;
i condoni;
le entrate derivanti dall'attività straordinaria diretta al recupero evasione tributaria;
le entrate per eventi calamitosi;
le plusvalenze da alienazione;
le accensioni di prestiti;

Tutti i trasferimenti in conto capitale sono non ricorrenti, a meno che non siano espressamente definitivi "continuativi" dal provvedimento o dalla norma che ne autorizza l'erogazione. Le altre entrate sono da considerarsi ricorrenti.

Si ritiene opportuno includere tra le entrate "non ricorrenti" anche le entrate presenti "a regime" nei bilanci dell'ente, quando presentano importi superiori alla media riscontrata nei cinque esercizi precedenti.

In questo caso le entrate devono essere considerate ricorrenti fino a quando superano tale importo e devono essere invece considerate non ricorrenti quando tale importo viene superato.)

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2014, presenta un **avanzo** di Euro 3.600.693,10, come risulta dai seguenti elementi:

Fondo di cassa al 1° gennaio 2014			2.375.756,92
RISCOSSIONI	2.422.966,20	10.297.673,08	12.720.639,28
PAGAMENTI	5.041.447,39	6.683.189,62	11.724.637,01
Fondo di cassa al 31 dicembre 2014			3.371.759,19
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			3.371.759,19
RESIDUI ATTIVI	5.841.077,58	3.680.876,17	9.521.953,75
RESIDUI PASSIVI	5.658.729,69	3.634.290,15	9.293.019,84
<i>Differenza</i>			228.933,91
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2014			3.600.693,10

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

evoluzione risultato amministrazione

	11		
	2012	2013	2014
Risultato di amministrazione (+/-)	454.807,23	574.813,23	3.600.693,10
di cui:			
a) Vincolato	454.807,23	574.813,23	3.600.693,10
b) Per spese in conto capitale			
c) Per fondo ammortamento			
d) Per fondo svalutazione crediti			
e) Non vincolato (+/-) *			

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

12

Gestione di competenza	2014
Totale accertamenti di competenza (+)	13.978.549,25
Totale impegni di competenza (-)	10.317.479,77
SALDO GESTIONE COMPETENZA	3.661.069,48

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati (+)	
Minori residui attivi riaccertati (-)	3.251.004,42
Minori residui passivi riaccertati (+)	2.615.796,50
SALDO GESTIONE RESIDUI	-635.207,92

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA	3.661.069,48
SALDO GESTIONE RESIDUI	-635.207,92
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	574.831,54
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2014	3.600.693,10



Analisi del conto del bilancio

Entrate		2012	2013	2014
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	5.142.240,64	5.650.322,66	5.934.242,71
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	1.530.916,06	2.113.088,86	1.490.265,73
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	1.560.741,33	1.447.829,07	1.499.593,76
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	619.718,69	368.260,68	429.284,67
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	527.519,48		3.730.877,97
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	1.133.518,12	1.018.490,20	894.284,41
Totale Entrate		10.514.654,32	10.597.991,47	13.978.549,25

Spese		2012	2013	2014
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	7.528.741,73	8.208.937,98	8.025.487,24
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	1.273.691,61	516.709,61	909.899,85
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	436.214,00	449.163,47	487.546,85
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	1.133.518,12	1.018.490,20	894.545,83
Totale Spese		10.372.165,46	10.193.301,26	10.317.479,77

Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)	142.488,86	404.690,21	3.661.069,48
---	-------------------	-------------------	---------------------

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

Saldo (A) +/- (B)	142.488,86	404.690,21	3.661.069,48
--------------------------	-------------------	-------------------	---------------------

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:

PATTO DI STABILITÀ 2014	
Saldo finanziario OBIETTIVO in termini di COMPETENZA MISTA	128
Saldo finanziario REALIZZATO in termini di COMPETENZA MISTA	605
OBIETTIVO P.S.I. ANNO 2014 RAGGIUNTO	

L'ente ha provveduto in data 25/03/2015 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

15-16-17

	2012	2013	2014
Categoria I - Imposte			
I.M.U.	1.099.000,00	1.688.989,88	1.737.693,00
I.M.U. recupero evasione			
I.C.I. recupero evasione			
T.A.S.I.			
Addizionale I.R.P.E.F.	388.000,00	400.000,00	421.573,26
Imposta comunale sulla pubblicità	7.866,76	48.033,29	15.788,67
Imposta di soggiorno			
5 per mille			
Altre imposte	5.951,91	14.304,88	90,00
Totale categoria I	1.500.818,67	2.151.328,05	2.175.144,93
Categoria II - Tasse			
TOSAP			
TARES/TARI	942.161,98	1.050.000,00	793.567,79
Rec.evasione taxa rifiuti+TIA+TARES			
Tassa concorsi			
Totale categoria II	942.161,98	1.050.000,00	793.567,79
Categoria III - Tributi speciali			
Diritti sulle pubbliche affissioni	4.776,38	699,13	853,15
Fondo sperimentale di riequilibrio	2.694.448,61	2.435.864,00	2.279.292,04
Fondo solidarietà comunale			
Sanzioni tributarie (altre entrate trib.)			685.384,80
Totale categoria III	2.699.224,99	2.436.563,13	2.965.529,99
Totale entrate tributarie	5.142.205,64	5.637.891,18	5.934.242,71

Entrate per recupero evasione tributaria

L'organo di revisione rileva che le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

18	Previsioni iniziali	Accertamenti	% Accert. Su Prev.	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.
Recupero evasione ICI/IMU			#DIV/0!		#DIV/0!
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI	43.431,79	43.574,79	100,33%	43.439,79	99,69%
Recupero evasione altri tributi			#DIV/0!		#DIV/0!
Totale	43.431,79	43.574,79	100,33%	43.439,79	99,69%

Contributi per permesso di costruire

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

Accertamento 2012	Accertamento 2013	Accertamento 2014
169.374,74	62.518,25	48.359,54

La destinazione del contributo è stata interamente impiegata ad investimenti.

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	32.288,59
Residui riscossi nel 2014	17.041,26
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	2.760,03
Residui (da residui) al 31/12/2014	12.487,30
Residui della competenza	9.675,79
Residui totali	22.163,09

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti	22		
	2012	2013	2014
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	404.849,82	1.359.132,87	735.807,13
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	764.916,88	724.851,99	732.668,60
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	334.709,36	28.384,00	21.790,00
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	26.440,00	720,00	
Totale	1.530.916,06	2.113.088,86	1.490.265,73

Entrate Extratributarie

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

entrate extratributarie

	<i>Rendiconto 2012</i>	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Rendiconto 2014</i>
Servizi pubblici	1.140.167,09	1.103.321,46	1.058.454,15
Proventi dei beni dell'ente	104.682,28	249.774,65	402.554,48
Interessi su anticip.ni e crediti			
Utili netti delle aziende			
Proventi diversi	315.891,96	94.732,96	38.585,13
Totale entrate extratributarie	1.560.741,33	1.447.829,07	1.499.593,76

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.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	2012	2013	2014
accertamento	23.314,44	10.366,40	12.350,70
riscossione	18.669,44	8.429,58	4.375,60
%riscossione	80,08	81,32	35,43

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

	Accertamento 2012	Accertamento 2013	Accertamento 2014
Sanzioni CdS a Spesa Corrente			0,00
Perc. X Spesa Corrente	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!
Spesa per investimenti	23.314,44	10.366,40	12.350,70
Perc. X Investimenti	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!



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

movimentazione delle somme CdS rimaste a residuo

27

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2014	9.955,89	100,00%
Residui riscossi nel 2014	8.673,48	87,12%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2014	1.282,41	12,88%
Residui della competenza	7.975,10	
Residui totali	9.257,51	

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.

Spese correnti

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

comparazione delle spese correnti			
			29
Classificazione delle spese correnti	2012	2013	2014
01 - Personale	3.369.450,18	3.252.882,32	3.109.764,91
02 - Acquisto beni di consumo e/o materie prime	687.637,60	590.104,78	654.276,13
03 - Prestazioni di servizi	1.630.770,95	1.788.610,45	1.887.056,49
04 - Utilizzo di beni di terzi			
05 - Trasferimenti	1.024.189,86	1.735.492,38	1.561.007,95
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	473.411,16	497.310,96	496.469,02
07 - Imposte e tasse	229.504,51	225.980,60	215.737,90
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	113.777,47	118.556,49	101.174,84
Totale spese correnti	7.528.741,73	8.208.937,98	8.025.487,24

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;
- dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006;

L'organo di revisione ha provveduto, ai sensi dell'articolo 19, punto 8, della Legge 448/2001, ad accertare che i documenti di programmazione del fabbisogno di personale siano improntati al rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa, previsto dall'articolo 39 della Legge n. 449/1997.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2014, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2010 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

Il trattamento economico complessivo per l'anno 2014 per i singoli dipendenti, ivi compreso il trattamento economico accessorio, non supera il trattamento economico spettante per l'anno 2010, come disposto dall'art.9, comma 1 del D.L. 78/2010.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2014 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006, come da prospetto sotto riportato:

Spese per il personale

30

	spesa media rendiconti 2011/2013 (o 2008 *)	Rendiconto 2014
spesa intervento 01	3.370.961,38	3.109.764,91
spese incluse nell'int.03		
irap	231.131,76	213.147,14
altre spese incluse		
Totale spese di personale	3.602.093,14	3.322.912,05
spese escluse	702.382,16	665.634,70
Spese soggette al limite (c. 557 o 562)	2.899.710,98	2.657.277,35
Spese correnti	8.044.977,45	8.025.487,24
Incidenza % su spese correnti	36,04%	33,11%



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

31

		importo
1	Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	2.430.166,47
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	11.762,70
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	29.264,00
9	Spese per personale con contratto di formazione lavoro	
10	Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	580.977,61
11	Quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	
12	Spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziate con proventi da sanzioni del codice della strada	
13	IRAP	213.147,14
14	Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	57.594,13
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):	
	Totale	3.322.912,05

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti

32

		importo
1	Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati (LPU/LSU)	368.500,00
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	4.682,60
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	160.142,89
6	Spese per il personale appartenente alle categorie protette	117.310,55
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	7.398,66
10	Incentivi recupero ICI	
11	Diritto di rogito	7.600,00
12	Spese per l'assunzione di personale ex dipendente dell'Amministrazione autonoma dei Monopoli di Stato (L. 30 luglio 2010 n. 122, art. 9, comma 25)	
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	665.634,70

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

33

	2012	2013	2014
Dipendenti (rapportati ad anno)	102	96	91
spesa per personale	3.598.454,69	3.478.862,92	3.322.912,05
spesa corrente	7.528.741,73	8.208.937,98	8.025.487,24
Costo medio per dipendente	35.278,97	36.238,16	36.515,52
incidenza spesa personale su spesa corrente	47,80%	42,38%	41,40%



Contrattazione integrativa

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

RISORSE DEL FONDO	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche	175.129,09	160.142,89	160.142,89
Risorse variabili	96.536,11	28.163,00	16.534,97
(-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis	6.549,83	13.424,27	19.457,36
(-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di comuni			
Totale FONDO	265.115,37	174.881,62	157.220,50
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)			16.534,97
Percentuale Fondo su spese intervento 01	8,26%	6,20%	5,06%

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. 165/2001e 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 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 per l'anno 2014 non ha instaurato rapporti di collaborazione autonoma.

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	3.630,84	80,00%	726,17		0,00
Sponsorizzazioni		100,00%	0,00		0,00
Missioni	3.150,00	50,00%	1.575,00	184,30	0,00
Formazione	8.830,00	50,00%	4.415,00	4.175,00	0,00

Controllo riduzione spesa D.L. n. 66/2014

In relazione a quanto disposto dai commi da 8 a 13 dell'art. 47 del decreto legge n. 66 del 2014, si evidenzia quanto segue:

- riduzione del fondo di solidarietà comunale rispetto al 2013: € 156.571,96;
- riduzione spesa corrente rispetto al 2013: € 183.450,74.

Il D.L. n. 66/2014 prevede quanto segue:

la spesa da ridurre nel rispetto della norma deve essere almeno pari al taglio subito dal fondo di solidarietà comunale ed, in assenza di misure alternative, l'organo di revisione dovrà verificare la concreta riduzione operata per le seguenti tipologie di spesa:

a) spesa per acquisto di beni e servizi (art.8 del d.l.66/2014) riduzione rispetto alla spesa media dell'ultimo triennio. Per raggiungere l'obiettivo gli enti:

- sono autorizzati a ridurre nella misura del 5% gli importi dei contratti in essere, nonché quelli relativi a procedure di affidamento per cui sia già intervenuta l'aggiudicazione anche provvisoria per tutta la durata residua del contratto;

- sono tenuti ad assicurare che gli importi ed i prezzi dei contratti aventi ad oggetto acquisto o fornitura di beni e servizi stipulati successivamente al 24/4/2014, non siano superiori a quelli derivati o derivabili dalle riduzioni di cui al punto precedente e comunque non superiori ai prezzi di riferimento, ove esistenti, o ai prezzi di beni e servizi previsti nelle convenzioni quadro Consip. Tale rispetto è opportuno sia attestato nei provvedimenti di spesa;

b) divieto (art.14 comma 1 del d.l. 66/2014) di conferire a decorrere dall'anno 2014 incarichi di consulenza, studio e ricerca quando la spesa complessiva sostenuta nell'anno è superiore rispetto alla spesa del personale come risultante dal conto annuale per l'anno 2012, del 4,2 % per gli enti con spesa di personale pari o superiore a 5 milioni di euro e dell'1,4% per gli enti con spesa di personale superiore a 5 milioni di euro. Restano per tali incarichi i limiti di spesa fissati da precedenti disposizioni che hanno limitato tale spesa per l'anno 2014 all'80% del limite di spesa anno 2009 (riduzione dell'84%) e per l'anno 2015 all'85 rispetto al 2009;

c) divieto di stipulare (art.14 comma 2 del d.l. 66/2014) a decorrere dall'anno 2014, contratti di collaborazione coordinata e continuativa quando la spesa complessiva sostenuta nell'anno è superiore rispetto alla spesa del personale come risultante dal conto annuale per l'anno 2012, del 4,5 % per gli enti con spesa di personale pari o superiore a 5 milioni di euro e dell'1,1% per gli enti con spesa di personale superiore a 5 milioni di euro;

d) divieto (art.15 del d.l. 66/2014) dal 1 maggio 2014 di effettuare spese per un ammontare superiore al 30% di quella sostenuta nel 2011 per acquisto, manutenzione, noleggio ed esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi. Tale limite per l'anno 2014 può essere derogato per effetto di contratti pluriennali in essere. Il limite non si applica per le autovetture utilizzate per i servizi istituzionali di tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica, per i servizi sociale e sanitari svolti per garantire i livelli essenziali di assistenza.

E' possibile (vedi comma 4 del d.l.66/2014) rinegoziare i contratti relativi ai punti b) e c) precedenti al fine di rientrare nei limiti fissati.

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

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

Limitazione incarichi in materia informatica (legge n.228 del 24/12/2012, art.1 commi 146 e 147).

Nel 2014 non risulta impegnata alcuna somma per incarichi in materia informatica.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2014, ammonta ad euro 496.469,02 e rispetto al residuo debito al 1/1/2014, determina un tasso medio del 4,82%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 5,56%.



Spese in conto capitale

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

<i>Previsioni Iniziali</i>	<i>Previsioni Definitive</i>	<i>Somme impegnate</i>
8.730.307,75	8.726.067,55	909.899,95

Limitazione acquisto immobili

Nel 2014 non è stata impegnata alcuna somma per acquisto di immobili.

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		28.848,72	
- altre risorse proprie		134.956,40	
<i>Parziale</i>		163.805,12	
Mezzi di terzi:			
- mutui		345.658,78	
- prestiti obbligazionari			
- contributi comunitari			
- contributi statali		250.000,00	
- contributi regionali		100.000,00	
- contributi di altri		50.435,95	
- altri mezzi di terzi			
<i>Parziale</i>		746.094,73	
Totale risorse			909.899,85
Impieghi al titolo II della spesa			909.899,85

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:

limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.

37

Controllo limite art. 204/TUEL	2012	2013	2014
	5,75%	5,40%	5,56%

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione

38

Anno	2012	2013	2014
Residuo debito (+)	10.571,00	10.743,00	10.292,00
Nuovi prestiti (+)	528,00		3.730,00
Prestiti rimborsati (-)	436,00	449,00	487,00
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da devoluzioni)	80,00	-2,00	-271,00
Totale fine anno	10.743,00	10.292,00	13.264,00
Nr. Abitanti al 31/12	10657	10739	10589
Debito medio per abitante	1,01	0,96	1,25

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

39

Anno	2012	2013	2014
Oneri finanziari	473,00	497,00	496,00
Quota capitale	436,00	449,00	487,00
Totale fine anno	909,00	946,00	983,00

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente ha ottenuto nel 2014, ai sensi dell'art. 32 del d.l. n. 66/2014 una anticipazione di liquidità di euro 3.385.219,19 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 (trenta).

L'anticipazione è stata rilevata al titolo V delle entrate e nella spesa al titolo III tra i rimborsi di prestiti (vedi deliberazione n.65/2013 della Corte dei Conti Sezione regionale di controllo per la Liguria).

Contratti di leasing

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

40



Analisi della gestione dei residui

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

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

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2014 come previsto dall'art. 228 del TUEL .

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Andamento della gestione dei residui

Residui attivi

41

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui stornati	Residui da riportare	Percentuale di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Accertati
Titolo I	3.773.757,11	1.240.668,65	998.823,35	1.534.265,11	40,66%	981.989,13	2.516.254,24
Titolo II	1.455.153,69	52.496,12	1.113.812,44	288.845,13	19,85%	722.637,57	1.011.482,70
Titolo III	2.302.516,84	688.718,36	502.898,17	1.110.900,31	48,25%	1.220.036,39	2.330.936,70
Gest. Corrente	7.531.427,64	1.981.883,13	2.615.533,96	2.934.010,55	38,96%	2.924.663,09	5.858.673,64
Titolo IV	2.474.558,28	206.644,60	206.996,48	2.060.917,20	83,28%	359.675,79	2.420.592,99
Titolo V	1.430.007,79	228.126,35	359.275,15	842.606,29	58,92%	345.658,78	1.188.265,07
Gest. Capitale	3.904.566,07	434.770,95	566.271,63	2.903.523,49	74,36%	705.334,57	3.608.858,06
Servizi c/terzi Tit. VI	79.054,49	6.312,12	69.198,83	3.543,54	4,48%	50.878,51	54.422,05
Totale	11.515.048,20	2.422.966,20	3.251.004,42	5.841.077,58	50,73%	3.680.876,17	9.521.953,75

Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui stornati	Residui da riportare	Percentuale di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Impegnati
Corrente Tit. I	7.374.273,47	4.500.172,18	1.396.715,78	1.477.385,51	20,03%	2.855.274,31	4.332.659,82
C/capitale Tit. II	5.857.910,13	531.325,89	1.217.754,26	4.108.829,98	70,14%	766.643,22	4.875.473,20
Rimb. prestiti Tit. III				0,00	#DIV/0!		0,00
Servizi c/terzi Tit. IV	83.789,98	9.949,32	1.326,46	72.514,20	86,54%	12.372,62	84.886,82
Totale	13.315.973,58	5.041.447,39	2.615.796,50	5.658.729,69	42,50%	3.634.290,15	9.293.019,84

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

- minori residui attivi : 3.251.004,42
- minori residui passivi: 2.615.796,50

L'ente ha provveduto a stralciare dal conto del bilancio crediti di dubbia esigibilità per euro 1.116.778,68 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.

Analisi anzianità dei residui

44

RESIDUI	Esercizi precedenti	2010	2011	2012	2013	2014	Totale
ATTIVI							
Titolo I		167.727,60	319.979,04	249.552,11	797.006,36	981.989,13	2.516.254,24
Titolo II			8.998,05	8.300,80	271.546,28	722.637,57	1.011.482,70
Titolo III	1.282,41	139.822,56	154.434,55	311.208,10	504.152,69	1.220.036,39	2.330.936,70
Tot. Parte corrente	1.282,41	307.550,16	483.411,64	569.061,01	1.572.705,33	2.924.663,09	5.858.673,64
Titolo IV	1.383.361,66	46.253,34	9.920,00	396.303,43	225.078,77	359.675,79	2.420.592,99
Titolo V	239.937,41	15.378,76	387.059,07	200.231,05		345.658,78	1.188.265,07
Tot. Parte capitale	1.623.299,07	61.632,10	396.979,07	596.534,48	225.078,77	705.334,57	3.608.858,06
Titolo VI					3.543,54	50.878,51	54.422,05
Totale Attivi	1.624.581,48	369.182,26	880.390,71	1.165.595,49	1.801.327,64	3.680.876,17	9.521.953,75
PASSIVI							
Titolo I	264.604,28	40.030,06	451.904,00	183.440,86	537.406,31	2.855.274,31	4.332.659,82
Titolo II	2.263.275,99	108.767,35	809.735,18	622.545,26	304.506,20	766.643,22	4.875.473,20
Titolo III							0,00
Titolo IV			3.140,60	2.596,04	66.777,56	12.372,62	84.886,82
Totale Passivi	2.527.880,27	148.797,41	1.264.779,78	808.582,16	908.690,07	3.634.290,15	9.293.019,84



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 127.508,86 di cui Euro 127.508,86 di parte corrente.

Tali debiti sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

	2012	2013	2014
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	123.261,68	85.311,56	126.375,82
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	66.684,47		1.133,04
Totale	189.946,15	85.311,56	127.508,86

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.

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) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 33.998,22.

Al finanziamento dei debiti fuori bilancio di cui alla lettera a) si provvederà come segue:

- con stanziamento nel bilancio 2015.

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.

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

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

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

L'ente nel rendiconto 2014, rispetta otto su nove 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.

Parametro non rispettato " volume dei residui passivi complessivi provenienti dal titolo I superiore al 40 % degli impegni della medesima spesa corrente."

Resa del conto degli agenti contabili

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

Tesoriere BANCA MPS Agenzia di Polistena RC

Economo

Sig. Avati Domenico

Ripartizione Servizi di Vigilanza e Polizia Amministrativa Sig. Spanò Domenico.

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

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

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

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

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

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

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

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

E' stata pertanto assicurata la seguente coincidenza:

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

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO

53

	2012	2013	2014
A Proventi della gestione	8.233.898,03	9.065.142,59	8.851.629,85
B Costi della gestione	8.059.999,62	8.591.239,81	8.231.624,22
Risultato della gestione	173.898,41	473.902,78	620.005,63
C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate			
Risultato della gestione operativa	173.898,41	473.902,78	620.005,63
D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari	-473.411,16	-497.310,96	-496.469,02
E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari	-297.509,11	-500.506,67	-103.845,00
Risultato economico di esercizio	-597.021,86	-523.914,85	19.691,61

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 miglioramento del risultato della gestione operativa rispetto all'esercizio precedente è motivato dai seguenti elementi: aumento dei proventi della gestione.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 516.160,63 con un miglioramento dell'equilibrio economico di Euro 489.556,74 rispetto al risultato del precedente esercizio.

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

2012	2013	2014
1.118.446,52	1.101.200,28	1.078.246,64

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:

55

	parziali	totali
Proventi:		
Plusvalenze da alienazione		0,00
Insussistenze passivo:	2.615.796,50	2.615.796,50
di cui:		
- per minori debiti di funzionamento	2.615.796,50	
- per minori conferimenti		
- per (altro da specificare)		
Sopravvenienze attive:	917.746,42	917.746,42
di cui:		
- per maggiori crediti	746.311,62	
- per donazioni ed acquisizioni gratuite		
- per IVA	171.434,80	
Proventi straordinari		0,00
- per (altro da specificare)		
Totale proventi straordinari		3.533.542,92

56

Oneri:		
Minusvalenze da alienazione		0,00
Oneri straordinari	101.174,84	386.383,50
Di cui:		
- da costi ed oneri per debiti riconosciuti di competenza, esercizi precedenti	101.174,84	
- da trasferimenti in conto capitale a terzi (finanziati con mezzi propri)		
- da altri oneri straord. rilevati nel conto del bilancio		
- accantonamento per svalutazione crediti	285.208,66	
Insussistenze attivo	3.251.004,42	3.251.004,42
Di cui:		
- per minori crediti	3.251.004,42	
- per riduzione valore immobilizzazioni		
- per (altro da specificare)		
Sopravvenienze passive		0,00
- per (altro da specificare)		
Totale oneri straordinari		3.637.387,92

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	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2014
Immobilizzazioni immateriali	39.186,12	2.684,00	-23.623,93	18.246,19
Immobilizzazioni materiali	33.009.988,99	755.235,43	-1.054.622,71	32.710.601,71
Immobilizzazioni finanziarie	392.761,43		1.116.778,68	1.509.540,11
Totale immobilizzazioni	33.441.936,54	757.919,43	38.532,04	34.238.388,01
Rimanenze				0,00
Crediti	11.618.079,20	1.257.909,97	-3.079.569,62	9.796.419,55
Altre attività finanziarie				0,00
Disponibilità liquide	2.375.756,92	996.002,27		3.371.759,19
Totale attivo circolante	13.993.836,12	2.253.912,24	-3.079.569,62	13.168.178,74
Ratei e risconti				0,00
				0,00
Totale dell'attivo	47.435.772,66	3.011.831,67	-3.041.037,58	47.406.566,75
Conti d'ordine	5.582.043,80	233.317,33	-1.170.326,03	4.645.035,10
Passivo				
Patrimonio netto	14.230.846,74	1.008.539,17	-988.847,56	14.250.538,35
Conferimenti	15.032.108,82	400.435,95	-260.727,05	15.171.817,72
Debiti di finanziamento	10.292.789,32	3.243.331,12	-272.366,85	13.263.753,59
Debiti di funzionamento	7.374.273,47	-1.644.897,87	-1.396.715,78	4.332.659,82
Debiti per anticipazione di cassa	83.789,98	2.423,30	-1.326,46	84.886,82
Altri debiti	421.964,33	2.000,00	-121.053,88	302.910,45
Totale debiti	18.172.817,10	1.602.856,55	-1.791.462,97	17.984.210,68
Ratei e risconti				0,00
				0,00
Totale del passivo	47.435.772,66	3.011.831,67	-3.041.037,58	47.406.566,75
Conti d'ordine	5.582.043,80	233.317,33	-1.170.326,03	4.645.035,10

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.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio del costo 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. I 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.

credito verso l'Erario per iva

59

Credito o debito Iva anno precedente	103.031,00
Utilizzo credito in compensazione	
Credito Iva dell'anno	171.434,80
Debito Iva dell'anno da rettifica entrate prospetto di conciliazione	
Versamenti Iva eseguiti nell'anno	
Credito o debito Iva a fine anno da indicare nel conto del patrimonio	274.465,80

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.

C. I. Debiti di finanziamento

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

- il saldo patrimoniale al 31/12/2014 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere ;
- la variazione in aumento e i nuovi prestiti ottenuti riportati nel titolo V delle entrate;
- le variazioni in diminuzione e l'importo delle quote capitali dei prestiti rimborsate riportato nel titolo III della spesa.

C. II Debiti di funzionamento

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

C.VDebiti per somme anticipate da terzi

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

Ratei e risconti

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

Conti d'ordine per opere da realizzare

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

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

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di revisione prende atto della relazione predisposta dalla giunta dalla quale si evidenziano i risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

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

RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Preso in esame il rendiconto per l'esercizio 2014, approvato dalla Giunta Municipale con delibera n. 42 del 03/04/2015

VERIFICATO E CONTROLLATO

- l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- l'attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio;
- l'attendibilità dei valori patrimoniali;
- l'analisi e la valutazione dei risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio della gestione diretta ed indiretta dell'ente;
- raggiungimento degli obiettivi degli organismi gestionali dell'ente e della realizzazione dei programmi;
- l'economicità della gestione dei servizi pubblici a domanda ed a rilevanza economica;
- l'indebitamento dell'ente, incidenza degli oneri finanziari;
- la gestione delle risorse umane e relativo costo;
- la gestione delle risorse finanziarie ed economiche, rapporto fra utilità prodotta e risorse consumate;
- l'attendibilità delle previsioni, veridicità del rendiconto, utilità delle informazioni per gli utilizzatori del sistema di bilancio;
- l'adeguatezza del sistema contabile;
- il rispetto del principio di riduzione della spesa di personale;
- il rispetto del patto di stabilità;

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.

L'ORGANO DI REVISIONE

A handwritten signature in dark ink, written over a horizontal line. The signature is stylized and cursive, appearing to consist of several connected loops and strokes. It is positioned to the right of the printed text 'L'ORGANO DI REVISIONE'.

