

Comune di BALESTRATE

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**

## **Comune di BALESTRATE**

### **Organo di revisione**

**Verbale n. 05 del 03/06/2015**

#### **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 Balestrate che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Balestrate, lì 03.06.2015

Il revisione Unico

## INTRODUZIONE

**Il sottoscritto** rag. Stefano Varvaro, **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 43 del 01/09/2014;

- ◆ ricevuta in data 13/05/2015 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2014, approvati con delibera della giunta comunale n. 46 del 29/04/2015, 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);
  - 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 e stato approvato contestualmente con l'approvazione del bilancio di previsione 2014;
  - 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 che evidenzia gli impegni sostenuti derivanti dai contratti relativi a strumenti derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata (art.62, comma 8 della Legge 133/08);
  - 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. 4 del 12/02/2010;

**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 dal n. 01 al n. 04;
- ◆ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

#### **RIPORTA**

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

## **CONTO DEL BILANCIO**

### **Verifiche preliminari**

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del patto di stabilità e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2014 con le società partecipate (non verificate per mancanza della documentazione);
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per euro 26.013,01 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.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.3.708 reversali e n. 2.256 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'anticipazione di tesoreria è stato effettuato nei limiti previsti dall'articolo 222 del TUEL ed è stato determinato da ritardo nei trasferimenti da parte delle Regione Siciliana e dalla difficoltosa e tardiva riscossione delle entrate proprie;
- 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 Don Rizzo di Credito Cooperativo Alcamo, reso entro il 30 gennaio 2015 e si compendiano nel seguente riepilogo:

## **Risultati della gestione**

### **Saldo di cassa**

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

|   | 1 | In conto     |               | Totale        |
|---|---|--------------|---------------|---------------|
|   |   | RESIDUI      | COMPETENZA    |               |
| <b>Fondo di cassa 1° gennaio</b>                                |   |              |               |               |
| Riscossioni   |   | 2.243.973,84 | 10.281.939,84 | 12.525.913,68 |
| Pagamenti   |   | 3.049.172,07 | 9.476.741,61  | 12.525.913,68 |
| <b>Fondo di cassa al 31 dicembre</b>                            |   |              |               | <b>0,00</b>   |
| Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre |   |              |               | 0,00          |
| <b>Differenza</b>   |   |              |               | <b>0,00</b>   |

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

| <b>situazione di cassa</b>                  |   |            |            |            |
|---|---|------------|------------|------------|
|   | 2 | 2012       | 2013       | 2014       |
| <b>Disponibilità</b>                        |   |            |            |            |
| <b>Anticipazioni</b>                        |   | 318.855,76 | 940.606,66 | 415.700,66 |
| <b>Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.</b> |   | 0,00       | 0,00       | 0,00       |

|  | 3 | 2012       | 2013       | 2014         |
|--|---|------------|------------|--------------|
| Giorni di utilizzo dell'anticipazione                    |   | 301,00     | 356,00     | 365,00       |
| Utilizzo medio dell'anticipazione                        |   | 268.144,87 | 392.063,55 | 728.890,91   |
| Utilizzo massimo dell'anticipazione                      |   | 683.406,72 | 940.606,66 | 1.073.782,87 |
| Entità anticipazione complessivamente corrisposta        |   | 318.855,76 | 940.606,66 | 1.073.782,87 |
| Entità anticipazione non restituita al 31/12             |   | 318.855,76 | 940.606,66 | 415.700,66   |
| spese impegnate per interessi passivi sull'anticipazione |   | 4.408,26   | 5.902,88   | 12.892,03    |

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2014 è stato di euro 1.073.782,87:

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

Ritardi nei trasferimenti da parte della Regione Siciliana.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 213.773,35 come risulta dai seguenti elementi:

| <b>risultato della gestione di competenza</b> |   |                   |                   |
|---|---|-------------------|-------------------|
|   |   |                   |                   |
|   | 4 | <b>2012</b>       | <b>2013</b>       |
|   |   |                   | <b>2014</b>       |
| Accertamenti di competenza                    |   | 6.656.630,22      | 9.291.327,77      |
| Impegni di competenza                         |   | 6.362.382,66      | 8.892.876,41      |
|   |   |                   |                   |
| <b>Saldo avanzo di competenza</b>             |   | <b>294.247,56</b> | <b>398.451,36</b> |
|   |   |                   | <b>213.773,35</b> |

così dettagliati:

| <b>dettaglio gestione di competenza</b> |                  |                   |
|---|------------------|-------------------|
|   |                  |                   |
|   |                  | 5                 |
|   |                  | <b>2014</b>       |
| Riscossioni                             | (+)              | 10.281.939,84     |
| Pagamenti                               | (-)              | 9.476.741,61      |
| <i>Differenza</i>                       | <i>[A]</i>       | 805.198,23        |
|   |                  |                   |
| Residui attivi                          | (+)              | 2.819.938,59      |
| Residui passivi                         | (-)              | 3.411.363,47      |
| <i>Differenza</i>                       | <i>[B]</i>       | -591.424,88       |
|   |                  |                   |
| <b>Saldo avanzo di competenza</b>       | <i>[A] - [B]</i> | <b>213.773,35</b> |

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

| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b>  |                     |                     |                     |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|
| 6  | <b>2012</b>         | <b>2013</b>         | <b>2014</b>         |
| Entrate titolo I   | 2.377.743,47        | 3.728.363,99        | 3.336.366,32        |
| di cui a titolo di F.S.R. o fondo di solidarietà   |                     |                     |                     |
| Entrate titolo II  | 2.379.051,12        | 2.002.759,94        | 1.659.341,64        |
| Entrate titolo III   | 367.642,27          | 290.438,50          | 270.565,77          |
| <b>Totale titoli (I+II+III) (A)</b>  | <b>5.124.436,86</b> | <b>6.021.562,43</b> | <b>5.266.273,73</b> |
| Spese titolo I (B)   | 4.779.397,93        | 5.455.511,13        | 4.888.271,97        |
| Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)  | 214.453,89          | 169.753,13          | 176.286,87          |
| <b>Differenza di parte corrente (D=A-B-C)</b>  | <b>130.585,04</b>   | <b>396.298,17</b>   | <b>201.714,89</b>   |
| <b>Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) ovvero Copertura disavanzo (-) (E)</b> |                     |                     |                     |
| <b>Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui:</b>  | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| Contributo per permessi di costruire   |                     |                     |                     |
| Altre entrate (specificare)  |                     |                     |                     |
| <b>Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) di cui:</b>  | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| Proventi da sanzioni violazioni al CdS   |                     |                     |                     |
| Altre entrate (specificare)  |                     |                     |                     |
| <b>Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)</b>  |                     |                     |                     |
| <b>Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)</b>   | <b>130.585,04</b>   | <b>396.298,17</b>   | <b>201.714,89</b>   |
|  |                     |                     |                     |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>  |                     |                     |                     |
| 7  | <b>2012</b>         | <b>2013</b>         | <b>2014</b>         |
| Entrate titolo IV  | 530.140,10          | 118.280,26          | 805.868,04          |
| Entrate titolo V **  |                     | 1.027.443,21        | 1.013.914,90        |
| <b>Totale titoli (IV+V) (M)</b>  | <b>530.140,10</b>   | <b>1.145.723,47</b> | <b>1.819.782,94</b> |
| Spese titolo II (N)  | 366.477,58          | 792.264,98          | 1.028.509,58        |
| <b>Differenza di parte capitale (P=M-N)</b>  | <b>163.662,52</b>   | <b>353.458,49</b>   | <b>791.273,36</b>   |
| Entrate capitale destinate a spese correnti (F)  | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| Entrate correnti destinate a spese di investimento (G)   | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)   | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)                      | 0,00                | 0,00                | 86.000,00           |
| <b>Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-F+G-H+Q)</b>   | <b>163.662,52</b>   | <b>353.458,49</b>   | <b>877.273,36</b>   |

E' stata verificata l'esatta corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica o vincolata e le relative

spese impegnate in conformità alle disposizioni di legge come si desume dal seguente prospetto:

| <b>Entrate a destinazione specifica</b>                          |                   |                   |
|--|-------------------|-------------------|
|  |                   |                   |
|  | 8                 |                   |
|  | <b>Entrate</b>    | <b>Spese</b>      |
| Per funzioni delegate dalla Regione                              |                   |                   |
| Per fondi comunitari ed internazionali                           | 531.239,00        | 531.239,00        |
| Per imposta di scopo   |                   |                   |
| Per contributi in c/capitale dalla Regione                       | 120.000,00        | 120.000,00        |
| 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 imposta pubblicità sugli ascensori                           |                   |                   |
| Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata) | 45.040,52         | 44.013,82         |
| Per proventi parcheggi pubblici                                  | 25.287,60         | 1.464,00          |
| Per contributi c/impianti  |                   |                   |
| Per mutui  | 234.700,00        | 234.700,00        |
| <b>Totale</b>  | <b>956.267,12</b> | <b>931.416,82</b> |

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

| <b>Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente</b> |                     |
|--|---------------------|
| <b>Tipologia</b>   | <b>Accertamenti</b> |
| Contributo rilascio permesso di costruire                                      | 71.620,23           |
| Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni                                  | 55.955,06           |
| Recupero evasione tributaria   | 4.015,00            |
| Entrate per eventi calamitosi  |                     |
| Canoni concessori pluriennali  |                     |
| Sanzioni per violazioni al codice della strada                                 |                     |
| Altre (da specificare)   |                     |
|  |                     |
| <b>Totale entrate</b>  | <b>131.590,29</b>   |
| <b>Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali</b>         |                     |
| <b>Tipologia</b>   | <b>Impegni</b>      |
| Consultazioni elettorali o referendarie locali                                 |                     |
| Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi                           |                     |
| Oneri straordinari della gestione corrente                                     | 41.220,20           |
| Spese per eventi calamitosi  |                     |
| Sentenze esecutive ed atti equiparati  |                     |
| Altre (da specificare)   |                     |
|  |                     |
| <b>Totale spese</b>  | <b>41.220,20</b>    |
| <b>Sbilancio entrate meno spese non ripetitive</b>                             | <b>90.370,09</b>    |
|  |                     |
|  |                     |
|  |                     |

## **Risultato di amministrazione**

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2014, presenta un **avanzo** di Euro 219.415,48, come risulta dai seguenti elementi:

| risultato di amministrazione                                    |              |               |                   |
|---|--------------|---------------|-------------------|
|   |              |               | 10                |
|   | In conto     |               | Totale            |
|   | RESIDUI      | COMPETENZA    |                   |
| Fondo di cassa al 1° gennaio 2014                               |              |               |                   |
| RISCOSSIONI   | 2.243.973,84 | 10.281.939,84 | 12.525.913,68     |
| PAGAMENTI   | 3.049.172,07 | 9.476.741,61  | 12.525.913,68     |
| <b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2014</b>                       |              |               | <b>0,00</b>       |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre |              |               | 0,00              |
| <i>Differenza</i>   |              |               | 0,00              |
| RESIDUI ATTIVI  | 3.177.729,76 | 2.819.938,59  | 5.997.668,35      |
| RESIDUI PASSIVI   | 2.366.889,40 | 3.411.363,47  | 5.778.252,87      |
| <i>Differenza</i>   |              |               | 219.415,48        |
| <b>Avanzo (+) di Amministrazione al 31 dicembre 2014</b>        |              |               | <b>219.415,48</b> |

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

| evoluzione risultato amministrazione |            |            |            |    |
|--------------------------------------|------------|------------|------------|----|
|                                      | 2012       | 2013       | 2014       | 11 |
| Risultato di amministrazione (+/-)   | 743.290,89 | 315.022,21 | 219.415,48 |    |
| di cui:                              |            |            |            |    |
| a) Vincolato                         | 383.471,74 | 35.850,19  | 35.850,19  |    |
| b) Per spese in conto capitale       | 165.238,99 | 130.546,16 | 167.451,98 |    |
| c) Per fondo ammortamento            |            |            |            |    |
| d) Per fondo svalutazione crediti    |            |            |            |    |
| e) Non vincolato (+/-) *             | 194.580,16 | 148.625,86 | 16.113,31  |    |

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

|   |                         |                                       |                                   |                                  |                             | 11a              |
|---|-------------------------|---------------------------------------|-----------------------------------|----------------------------------|-----------------------------|------------------|
| <b>Applicazione dell'avanzo nel 2014</b>          | <b>Avanzo vincolato</b> | <b>Avanzo per spese in c/capitale</b> | <b>Avanzo per fondo di amm.to</b> | <b>Fondo svalutaz. crediti *</b> | <b>Avanzo non vincolato</b> | <b>Totale</b>    |
| Spesa corrente                                    | 0,00                    |                                       |                                   |                                  | 0,00                        | 0,00             |
| Spesa corrente a carattere non ripetitivo         |                         |                                       |                                   |                                  | 0,00                        | 0,00             |
| Debiti fuori bilancio                             |                         |                                       |                                   |                                  | 0,00                        | 0,00             |
| Estinzione anticipata di prestiti                 |                         |                                       |                                   |                                  | 0,00                        | 0,00             |
| Spesa in c/capitale                               |                         | 86.000,00                             |                                   |                                  | 0,00                        | 86.000,00        |
| Reinvestimento quote accantonate per ammortamento |                         |                                       | 0,00                              |                                  |                             | 0,00             |
| altro   |                         |                                       |                                   | 0,00                             | 0,00                        | 0,00             |
| <b>Totale avanzo utilizzato</b>                   | <b>0,00</b>             | <b>86.000,00</b>                      | <b>0,00</b>                       | <b>0,00</b>                      | <b>0,00</b>                 | <b>86.000,00</b> |

In ordine all'eventuale utilizzo nel corso dell'esercizio 2014, dell'avanzo d'amministrazione si osserva quanto segue: è stato utilizzato per finanziamento di spese di investimento relativo al completamento dell'asfalto lungo mare Felice D'Anna;

### **Conciliazione dei risultati finanziari**

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

| <b>Riscontro risultati della gestione</b>      |  |                    |
|--|--|--------------------|
|  |  |                    |
| <b>Gestione di competenza</b>                  |  | <b>2014</b>        |
| Totale accertamenti di competenza (+)          |  | 10.281.939,84      |
| Totale impegni di competenza (-)               |  | 9.476.741,61       |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>               |  | <b>805.198,23</b>  |
| <b>Gestione dei residui</b>                    |  |                    |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+)        |  | 2.819.938,59       |
| Minori residui attivi riaccertati (-)          |  | 3.411.363,47       |
| Minori residui passivi riaccertati (+)         |  |                    |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                  |  | <b>-591.424,88</b> |
| <b>Riepilogo</b>                               |  |                    |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA                      |  | 805.198,23         |
| SALDO GESTIONE RESIDUI                         |  | -591.424,88        |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO           |  |                    |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO       |  |                    |
| <b>AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2014</b> |  | <b>213.773,35</b>  |

## Analisi del conto del bilancio

| <b>Trend storico gestione competenza</b>       |  |                     |                     |                      |
|--|--|---------------------|---------------------|----------------------|
|  |  |                     |                     |                      |
| <b>Entrate</b>                                 |  | <b>2012</b>         | <b>2013</b>         | <b>2014</b>          |
| <i>Titolo I</i>                                | Entrate tributarie                             | 2.377.743,47        | 3.728.363,99        | 3.336.366,32         |
| <i>Titolo II</i>                               | Entrate da contributi e trasferimenti correnti | 2.379.051,12        | 2.002.759,94        | 1.659.341,64         |
| <i>Titolo III</i>                              | Entrate extratributarie                        | 367.642,27          | 290.438,50          | 270.565,77           |
| <i>Titolo IV</i>                               | Entrate da trasf. c/capitale                   | 530.140,10          | 662.542,30          | 805.868,04           |
| <i>Titolo V</i>                                | Entrate da prestiti                            | 318.855,76          | 1.968.049,97        | 6.441.135,19         |
| <i>Titolo VI</i>                               | Entrate da servizi per c/ terzi                | 683.197,50          | 639.173,07          | 588.601,47           |
| <b>Totale Entrate</b>                          |  | <b>6.656.630,22</b> | <b>9.291.327,77</b> | <b>13.101.878,43</b> |
| <b>Spese</b>                                   |  | <b>2012</b>         | <b>2013</b>         | <b>2014</b>          |
| <i>Titolo II</i>                               | Spese correnti                                 | 4.779.397,93        | 5.455.511,13        | 4.888.271,97         |
| <i>Titolo II</i>                               | Spese in c/capitale                            | 366.477,58          | 792.264,98          | 1.028.509,58         |
| <i>Titolo III</i>                              | Rimborso di prestiti                           | 533.309,65          | 2.005.927,23        | 6.382.722,06         |
| <i>Titolo IV</i>                               | Spese per servizi per c/ terzi                 | 683.197,50          | 639.173,07          | 588.601,47           |
| <b>Totale Spese</b>                            |  | <b>6.362.382,66</b> | <b>8.892.876,41</b> | <b>12.888.105,08</b> |
| <b>Avanzo di competenza (A)</b>                |  | <b>294.247,56</b>   | <b>398.451,36</b>   | <b>213.773,35</b>    |
| <b>Avanzo di amministrazione applicato (B)</b> |  |                     | <b>99.043,47</b>    | <b>86.000,00</b>     |
| <b>Saldo (A) +/- (B)</b>                       |  | <b>294.247,56</b>   | <b>497.494,83</b>   | <b>299.773,35</b>    |

## Verifica del patto di stabilità interno

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

|  |    |             |                 |
|--|----|-------------|-----------------|
|  | 14 | Anno 2009   | 4994,0          |
| SPESE CORRENTI (Impegni)   |    | Anno 2010   | 5236,0          |
|  |    | Anno 2011   | 5245,0          |
|  |    | <b>2014</b> |                 |
| MEDIA delle spese correnti (2009-2011)   |    |             | <b>5.158,33</b> |
| PERCENTUALE da applicare alla media delle spese correnti<br>(comma 2 , art. 31, legge n. 183/2011)   |    |             | <b>15,07%</b>   |
| <b>SALDO OBIETTIVO</b> determinato come percentuale data della spesa media<br>(comma 2 , art. 31, legge n. 183/2011)                           |    |             | <b>777,36</b>   |
| RIDUZIONE DEI TRASFERIMENTI ERARIALI, di cui al comma 2, dell'art. 14, del decreto legge n. 78/2010 (comma 4, art.31, legge n. 183/2011)       |    |             | 206,00          |
| <b>SALDO OBIETTIVO AL NETTO DEI TRASFERIMENTI<br/>(comma 4, art.31, legge n. 183/2011)</b>   |    |             | <b>571,36</b>   |
| SALDOOBIETTIVO RIDETERMINATO CLAUSOLA DI SALVAGUARDIA art.3<br>comma quinquies art.31 legge 183/2011   |    |             | 0,00            |
| PATTO NAZIONALE "Orizzontale" Variazione obiettivo ai sensi dei commi 1 e<br>segg., art. 4-ter, decreto legge n. 16/2012                       |    |             | 0,00            |
| PATTO NAZIONALE "verticale" Variazione obiettivo ai sensi del comma 542 art.1<br>legge 147/2013  |    |             | 0,00            |
| PATTO REGIONALE "Verticale" Variazione obiettivo ai sensi del comma 138, art.<br>1, legge n. 220/2010 (comma 17, art. 32, legge n. 183/2011)   |    |             | 0,00            |
| PATTO REGIONALE "Verticale incentivato" Variazione obiettivo ai sensi dei<br>commi 122 e segg., art. 1, legge n. 228/2012                      |    |             | -183,00         |
| PATTO REGIONALE "Orizzontale" Variazione obiettivo ai sensi del comma 141,<br>art. 1, legge n. 220/2010 (comma 17, art. 32, legge n. 183/2011) |    |             | 0,00            |
| <b>SALDO OBIETTIVO RIDETERMINATO - PATTI TERRITORIALI</b>  |    |             | <b>388,36</b>   |
| IMPORTO DELLA RIDUZIONE DELL'OBIETTIVO ai sensi del comma 122, art. 1,<br>legge n. 220/2010  |    |             | 0,00            |
| VARIAZIONE DELL'OBIETTIVO PER GESTIONI ASSOCIATE SOVRA COMUNALI ai<br>sensi del comma 6-bis, art.31, legge 183/2011                            |    |             | 0,00            |
| <b>SALDO OBIETTIVO FINALE (A)</b>  |    |             | <b>388,36</b>   |
| accertamenti titoli I,II e III al netto esclusioni   |    |             | 5.253,00        |
| riscossioni titolo IV al netto esclusioni  |    |             | 371,00          |
| <b>Totale entrate finali</b>   |    |             | <b>5.624,00</b> |
| impegni titolo I al netto esclusioni   |    |             | 4.892,00        |
| pagamenti titolo II al netto esclusioni  |    |             | 262,00          |
| <b>Totale spese finali</b>   |    |             | <b>5.154,00</b> |
| <b>Saldo finanziario di competenza mista (B)</b>   |    |             | <b>470,00</b>   |

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

## Analisi delle principali poste

### Entrate Tributarie

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

|  | 2012                | 2013                | 2014                |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|
| <b>Categoria I - Imposte</b>             |                     |                     |                     |
| I.M.U.                                   | 1.147.070,00        | 1.668.031,88        | 1.200.000,00        |
| I.M.U. recupero evasione                 |                     | 363.322,00          |                     |
| I.C.I. recupero evasione                 | 150.000,00          |                     |                     |
| T.A.S.I.                                 |                     |                     | 590.000,00          |
| Addizionale I.R.P.E.F.                   | 123.000,00          | 186.023,48          | 193.070,87          |
| Imposta comunale sulla pubblicità        | 1.973,22            | 653,24              | 1.161,75            |
| Addizionale com. cons, energia elettrica | 34.850,91           | 17.775,55           | 141,56              |
| Imposta di soggiorno                     |                     |                     |                     |
| 5 per mille                              |                     |                     |                     |
| Altre imposte                            |                     |                     |                     |
| <b>Totale categoria I</b>                | <b>1.456.894,13</b> | <b>2.235.806,15</b> | <b>1.984.374,18</b> |
| <b>Categoria II - Tasse</b>              |                     |                     |                     |
| TOSAP                                    |                     |                     |                     |
| Tassa rifiuti solidi urbani              | 918.182,41          |                     |                     |
| TARI                                     |                     |                     | 1.243.530,00        |
| TARES (ex TIA )                          |                     | 1.243.530,75        |                     |
| Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES     |                     | 32.560,84           | 4.015,00            |
| Tassa concorsi                           |                     |                     |                     |
| <b>Totale categoria II</b>               | <b>918.182,41</b>   | <b>1.276.091,59</b> | <b>1.247.545,00</b> |
| <b>Categoria III - Tributi speciali</b>  |                     |                     |                     |
| Diritti sulle pubbliche affissioni       | 2.666,93            | 716,20              | 969,75              |
| Fondo sperimentale di riequilibrio       |                     |                     |                     |
| Fondo solidarietà comunale               |                     | 215.750,05          | 103.477,39          |
| Sanzioni tributarie                      |                     |                     |                     |
| <b>Totale categoria III</b>              | <b>2.666,93</b>     | <b>216.466,25</b>   | <b>104.447,14</b>   |
| <b>Totale entrate tributarie</b>         | <b>2.377.743,47</b> | <b>3.728.363,99</b> | <b>3.336.366,32</b> |

### Entrate per recupero evasione tributaria

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che sono stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

|                                  | Previsioni iniziali | Accertamenti    | % Accert. Su Prev. | Riscossioni | % Risc. Su Accert. |
|----------------------------------|---------------------|-----------------|--------------------|-------------|--------------------|
| Recupero evasione ICI/IMU        | 30.000,00           | 0,00            | 0,00%              | 0,00        | 0,00%              |
| Recupero evasione TARSU/TIA/TASI | 15.000,00           | 4.015,00        | 26,77%             | 0,00        | 0,00%              |
| Recupero evasione altri tributi  |                     |                 | 0,00%              |             | 0,00%              |
| <b>Totale</b>                    | <b>45.000,00</b>    | <b>4.015,00</b> | <b>8,92%</b>       | <b>0,00</b> | <b>0,00%</b>       |

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

| 19                                      | Importo    | %       |
|---|------------|---------|
| Residui attivi al 1/1/2014              | 680.620,30 | 100,00% |
| Residui riscossi nel 2014               | 80.415,16  | 11,82%  |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | 84.189,12  | 12,36%  |
| Residui (da residui) al 31/12/2014      | 516.016,02 | 75,82%  |
| Residui della competenza                | 4.015,00   |         |
| Residui totali                          | 520.031,02 |         |

### **Contributi per permesso di costruire**

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

| Accertamento 2012 | Accertamento 2013 | Accertamento 2014 |
|-------------------|-------------------|-------------------|
| 201.846,19        | 161.836,81        | 127.575,29        |

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo I è stata pari a zero:

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

Osservazioni: nel 2014 non sono riportate residui attivi da riscuotere.

### **Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti**

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

| <b>Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti</b>            |                     |                     | 22                  |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|
|   | 2012                | 2013                | 2014                |
| Contributi e trasferimenti correnti dello Stato             | 733.651,56          | 371.415,63          | 169.489,01          |
| Contributi e trasferimenti correnti della Regione           | 1.645.399,56        | 1.607.336,07        | 1.489.852,63        |
| Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate |                     |                     |                     |
| Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li   |                     |                     |                     |
| Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico |                     | 24.008,24           |                     |
| <b>Totale</b>   | <b>2.379.051,12</b> | <b>2.002.759,94</b> | <b>1.659.341,64</b> |

### **Entrate Extratributarie**

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

|                                       | <i>Rendiconto<br/>2012</i> | <i>Rendiconto<br/>2013</i> | <i>Rendiconto<br/>2014</i> |
|---------------------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Servizi pubblici                      | 234.422,86                 | 167.313,92                 | 167.128,68                 |
| Proventi dei beni dell'ente           | 115.771,65                 | 98.137,09                  | 85.127,63                  |
| Interessi su anticip.ni e crediti     | 2.667,60                   | 2.047,24                   | 1.446,70                   |
| Utili netti delle aziende             |                            |                            |                            |
| Proventi diversi                      | 14.780,16                  | 22.940,25                  | 16.862,76                  |
| <b>Totale entrate extratributarie</b> | <b>367.642,27</b>          | <b>290.438,50</b>          | <b>270.565,77</b>          |

### **Proventi dei servizi pubblici**

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non

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

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

| <b>dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi</b> |                  |                  |                   |                                  |                                |
|---|------------------|------------------|-------------------|----------------------------------|--------------------------------|
|   |                  |                  |                   |                                  | 24                             |
| <b>RENDICONTO 2014</b>                                | <b>Proventi</b>  | <b>Costi</b>     | <b>Saldo</b>      | <b>% di copertura realizzata</b> | <b>% di copertura prevista</b> |
| Asilo nido  |                  |                  | 0,00              |                                  |                                |
| Casa riposo anziani                                   |                  |                  | 0,00              |                                  |                                |
| Fiere e mercati                                       |                  |                  | 0,00              |                                  |                                |
| Mense scolastiche                                     | 23.996,30        | 44.000,00        | -20.003,70        | 54,54%                           | 36,00%                         |
| Musei e pinacoteche                                   |                  |                  | 0,00              |                                  |                                |
| Teatri, spettacoli e mostre                           |                  |                  | 0,00              |                                  |                                |
| Centro creativo                                       |                  |                  | 0,00              |                                  |                                |
| Bagni pubblici  |                  |                  | 0,00              |                                  |                                |
| <b>Totali</b>   | <b>23.996,30</b> | <b>44.000,00</b> | <b>-20.003,70</b> | <b>54,54%</b>                    |                                |

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

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

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

| <b>Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada</b> |            |           |           |
|--|------------|-----------|-----------|
|  |            |           | 25        |
|  | 2012       | 2013      | 2014      |
| accertamento   | 152.250,01 | 90.156,58 | 90.081,04 |
| riscossione  | 18.456,70  | 32.084,61 | 42.164,64 |
| %riscossione   | 12,12      | 35,59     | 46,81     |

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

| <b>La parte vincolata del (50%) risulta destinata come segue</b> |                      |                      |                      |
|--|----------------------|----------------------|----------------------|
|  |                      |                      | 26                   |
|  | Accertamento<br>2012 | Accertamento<br>2013 | Accertamento<br>2014 |
| Sanzioni CdS<br>a Spesa Corrente                                 | 42.284,01            | 37.183,32            | 35.005,71            |
| Perc. X Spesa Corrente   |                      | ,                    | 77,72%               |
| Spesa per investimenti   | 19.348,30            | 6.827,32             | 10.034,81            |
| Perc. X Investimenti   |                      |                      | 22,28%               |

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

| <b>movimentazione delle somme CdS rimaste a residuo</b> |            |         |
|---|------------|---------|
|   |            | 27      |
|   | Importo    | %       |
| Residui attivi al 1/1/2014                              | 401.777,38 | 100,00% |
| Residui riscossi nel 2014                               | 12.120,90  | 3,02%   |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-)                 | 62.995,40  | 15,68%  |
| Residui (da residui) al 31/12/2014                      | 326.661,08 | 81,30%  |
| Residui della competenza                                | 47.916,40  | 11,93%  |

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 di Euro 13.009,46 rispetto a quelle dell'esercizio 2013 per i seguenti motivi: minori accertamenti per € 5.125,46 per COSAP e per € 7.884,00 per minori proventi per gestioni parcheggi.

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

**movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di locazione**

|   | Importo   | %       |
|---|-----------|---------|
| Residui attivi al 1/1/2014              | 15.543,14 | 100,00% |
| Residui riscossi nel 2014               |           | 0,00%   |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) |           | 0,00%   |
| Residui (da residui) al 31/12/2014      |           | 0,00%   |
| Residui della competenza                | 1.650,00  |         |
| Residui totali                          | 17.193,14 |         |

## Spese correnti

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

| <b>comparazione delle spese correnti</b> |  |                     |                     |                     |
|--|--|---------------------|---------------------|---------------------|
|  |  |                     |                     | 29                  |
| <b>Classificazione delle spese</b>       |  | <b>2012</b>         | <b>2013</b>         | <b>2014</b>         |
| 01 -                                     | Personale                                    | 2.030.329,91        | 2.015.984,96        | 1.885.514,51        |
| 02 -                                     | Acquisto beni di consumo e/o materie prime   | 71.702,89           | 52.122,69           | 51.142,21           |
| 03 -                                     | Prestazioni di servizi                       | 2.116.518,89        | 2.324.464,71        | 2.397.626,32        |
| 04 -                                     | Utilizzo di beni di terzi                    | 26.062,40           | 41.765,23           | 32.015,95           |
| 05 -                                     | Trasferimenti                                | 294.188,20          | 748.953,90          | 249.056,95          |
| 06 -                                     | Interessi passivi e oneri finanziari diversi | 86.660,03           | 80.121,77           | 91.594,54           |
| 07 -                                     | Imposte e tasse                              | 128.411,75          | 128.005,73          | 127.773,85          |
| 08 -                                     | Oneri straordinari della gestione corrente   | 25.523,86           | 64.092,14           | 53.547,64           |
| 09 -                                     | Ammortamenti di esercizio                    |                     |                     |                     |
| 10 -                                     | Fondo svalutazione crediti                   |                     |                     |                     |
| 11 -                                     | Fondo di riserva                             |                     |                     |                     |
| <b>Totale spese correnti</b>             |  | <b>4.779.397,93</b> | <b>5.455.511,13</b> | <b>4.888.271,97</b> |

## Spese per il personale

E' stato verificato il rispetto:

- a) dei vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 del d.l. 90/2014 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato;
- b) dei vincoli disposti all'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
- c) dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006;
- d) del divieto di ogni attività gestionale per il personale ex art.90 del Tuel.

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

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

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

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

| <b>Spese per il personale</b>                  |  |                            |
|--|--|----------------------------|
|  |  | 30                         |
|  | <b>spesa media<br/>rendiconti<br/>2011/2013 (o 2008 *)</b> | <b>Rendiconto<br/>2014</b> |
| spesa intervento 01                            | 2.095.610,58   | 1.885.514,51               |
| spese incluse nell'int.03                      | 12.610,25  | 14.112,10                  |
| irap   | 121.997,04   | 115.703,07                 |
| altre spese incluse                            |  |                            |
| <b>Totale spese di personale</b>               | <b>2.230.217,87</b>  | <b>2.015.329,68</b>        |
| spese escluse                                  | 204.833,11   | 148.845,99                 |
| <b>Spese soggette al limite (c. 557 o 562)</b> | <b>2.025.384,76</b>  | <b>1.866.483,69</b>        |
| <b>Spese correnti</b>                          | <b>5.160.126,26</b>  | <b>4.888.271,97</b>        |
| <b>Incidenza % su spese correnti</b>           | <b>43,22%</b>  | <b>41,22%</b>              |

| Le componenti <u>considerate</u> 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  | 1.447.725,62        |
| 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  | 29.770,20           |
| 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  | 408.018,69          |
| 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 finanziata con proventi da sanzioni del codice della strada  |                     |
| 13   | IRAP  | 115.703,07          |
| 14   | Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo  | 9.925,60            |
| 15   | Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando  |                     |
| 16   | Spese per la formazione e rimborsi per le missioni  | 4.186,50            |
| 17   | Altre spese (specificare):  |                     |
|  | <b>Totale</b>   | <b>2.015.329,68</b> |

| Le componenti <u>escluse</u> dalla determinazione della spesa sono le seguenti |   |                   |
|--|---|-------------------|
|  |   | 32                |
|  |   | importo           |
| 1  | Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati  |                   |
| 2  | Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno                                      |                   |
| 3  | Spese per la formazione e rimborsi per le missioni  | 4.186,50          |
| 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  |                   |
| 6  | Spese per il personale appartenente alle categorie protette   | 117.926,62        |
| 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  | 11.734,37         |
| 10   | Incentivi recupero ICI  | 9.598,50          |
| 11   | Diritto di rogito   | 5.400,00          |
| 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)   |                   |
|  | <b>Totale</b>   | <b>148.845,99</b> |

| Negli ultimi tre esercizi sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio |                  |                  |                  |
|---|------------------|------------------|------------------|
|   |                  |                  | 33               |
|   | <b>2012</b>      | <b>2013</b>      | <b>2014</b>      |
| Dipendenti (rapportati ad anno)   | 31               | 29               | 28               |
| spesa per personale   | 2.160.391,77     | 2.149.620,02     | 2.015.329,68     |
| spesa corrente  | 4.779.397,53     | 5.455.511,13     | 4.888.271,97     |
| <b>Costo medio per dipendente</b>   | <b>69.690,06</b> | <b>74.124,83</b> | <b>71.976,06</b> |
| <b>incidenza spesa personale su spesa corrente</b>  | <b>45,20%</b>    | <b>39,40%</b>    | <b>41,23%</b>    |

## Contrattazione integrativa

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

|   | Rendiconto<br>2012 | Rendiconto<br>2013 | Rendiconto<br>2014 |
|---|--------------------|--------------------|--------------------|
| Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche  | 162.942,64         | 168.096,36         | 168.096,36         |
| Risorse variabili   | 79.000,00          | 77.000,00          | 53.000,00          |
| (-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis  | -20.661,13         | -29.834,80         | -35.518,76         |
| (-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di comuni   |                    |                    |                    |
| <b>Totale FONDO</b>   | <b>221.281,51</b>  | <b>215.261,56</b>  | <b>185.577,60</b>  |
| Risorse escluse dal limite di cui art. 9, co 2-bis * (es. risorse destinate ad incrementare il fondo per le risorse decentrate per gli enti terremotati ex art.3-bis,c.8-bis d.l.n.95/2012) |                    |                    |                    |
| Percentuale Fondo su spese intervento 01  | 10,9000%           | 10,6700%           | 9,8400%            |

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 acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi**

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

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

35

| Tipologia spesa   | Rendiconto<br>2009 | Riduzione<br>disposta | Limite   | impegni 2014 | sforamento |
|---|--------------------|-----------------------|----------|--------------|------------|
| Studi e consulenze (1)  | 0,00               | 84,00%                | 0,00     |              | 0,00       |
| Relazioni pubbliche, convegni, mostre,<br>pubblicità e rappresentanza | 2.392,02           | 80,00%                | 478,40   | 456,30       | 0,00       |
| Sponsorizzazioni  |                    | 100,00%               | 0,00     |              | 0,00       |
| Missioni  | 4.420,82           | 50,00%                | 2.210,41 | 2.119,48     | 0,00       |
| Formazione  | 5.088,21           | 50,00%                | 2.544,11 | 2.067,02     | 0,00       |

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

In relazione a quanto disposto dai commi da 8 a 13 dell'art. 47 del decreto legge n. 66 del 2014, di rimodulare alcune tipologie di spesa o adottare misure alternative di contenimento della spesa corrente, al fine di conseguire risparmi comunque non inferiori a quelli derivanti dalla riduzione del fondo di solidarietà comunale, l'ente ha provveduto a rinegoziare i fitti passivi ottenendo una riduzione del 5% del canone dei contratti in essere, nonché la rimodulazione del contratto di manutenzione ascensore.

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

## Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2014, ammonta ad euro 66.925,39 e rispetto al residuo debito al 1/1/2014, determina un tasso medio del 3.02%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 1,27 %.

## Spese in conto capitale

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

| Previsioni<br>Iniziali<br>2014 | Previsioni<br>Definitive<br>2014 | Somme<br>Impegnate<br>2014 | Scostamenti fra<br>Previsioni definitive e<br>somme impegnate |        |
|--------------------------------|----------------------------------|----------------------------|---|--------|
|                                |                                  |                            | In cifre  | In %   |
| 926.968,00                     | 1.161.688,00                     | 1.028.509,58               | 133.178,42  | 11.47% |

Le spese in conto capitale sono state così finanziate:

| <b>Finanziamento delle spese in conto capitale</b> |            |                   |                     |
|--|------------|-------------------|---------------------|
|  |            |                   | 36                  |
| <b>Mezzi propri:</b>                               |            |                   |                     |
| - avanzo d'amministrazione                         | 86.000,00  |                   |                     |
| - avanzo del bilancio corrente                     |            |                   |                     |
| - alienazione di beni                              |            |                   |                     |
| - altre risorse                                    | 176.570,58 |                   |                     |
| <i>Parziale</i>                                    |            | <i>262.570,58</i> |                     |
| <b>Mezzi di terzi:</b>                             |            |                   |                     |
| - mutui  | 234.700,00 |                   |                     |
| - prestiti obbligazionari                          |            |                   |                     |
| - contributi comunitari                            | 531.239,00 |                   |                     |
| - contributi statali                               |            |                   |                     |
| - contributi regionali                             |            |                   |                     |
| - contributi di altri                              |            |                   |                     |
| - altri mezzi di terzi                             |            |                   |                     |
| <i>Parziale</i>                                    |            | <i>765.939,00</i> |                     |
| <b>Totale risorse</b>                              |            |                   | <b>1.028.509,58</b> |
| <b>Impieghi al titolo II della spesa</b>           |            |                   | <b>1.028.509,58</b> |

## Indebitamento e gestione del debito

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

| <b>limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.</b> |             |             |             |
|--|-------------|-------------|-------------|
|  |             |             | 37          |
| <b>Controllo limite art. 204/TUEL</b>                              | <b>2012</b> | <b>2013</b> | <b>2014</b> |
|  | 1,59%       | 1,21%       | 1,78%       |

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

|                                       |                     |                     |                     | 38 |
|---------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|----|
| <b>Anno</b>                           | <b>2012</b>         | <b>2013</b>         | <b>2014</b>         |    |
| Residuo debito (+)                    | 2.427.180,33        | 2.212.726,44        | 2.176.446,33        |    |
| Nuovi prestiti (+)                    |                     | 131.875,87          |                     |    |
| Prestiti rimborsati (-)               | -163.979,36         | -168.155,98         | -176.286,83         |    |
| Estinzioni anticipate (-)             | -50.474,53          |                     |                     |    |
| Altre variazioni +/- (da specificare) |                     |                     |                     |    |
| <b>Totale fine anno</b>               | <b>2.212.726,44</b> | <b>2.176.446,33</b> | <b>2.000.159,50</b> |    |
| Nr. Abitanti al 31/12                 | 6.629,00            | 6.415,00            | 6.319,00            |    |
| Debito medio per abitante             | 333,79              | 339,27              | 316,53              |    |

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

|                         |                   |                   |                   | 39 |
|-------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|----|
| <b>Anno</b>             | <b>2012</b>       | <b>2013</b>       | <b>2014</b>       |    |
| Oneri finanziari        | 81.667,00         | 73.438,89         | 91.464,69         |    |
| Quota capitale          | 163.979,36        | 168.155,98        | 176.286,83        |    |
| <b>Totale fine anno</b> | <b>245.646,36</b> | <b>241.594,87</b> | <b>267.751,52</b> |    |

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

L'ente ha ottenuto nel 2014, ai sensi dell'art.1 del d.l. 8/4/2013 n.35 una anticipazione di liquidità di euro 779.214,90 dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili alla data del 31/12/2013, da restituirsì con un piano di ammortamento a rate costanti di anni 30.

L'anticipazione è stata rilevata al titolo V delle entrate e nella spesa al titolo III tra i rimborsi di prestiti.

### **Contratti di leasing**

**L'ente nonha** in corso al 31/12/2014 contratti di locazione finanziaria:

40

## Analisi della gestione dei residui

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

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

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

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

| <i>Gestione</i>         | <i>Residui iniziali</i> | <i>Residui riscossi</i> | <i>Residui stornati</i> | <i>Residui da riportare</i> | <i>Percentual e di riporto</i> | <i>Residui di competenza</i> | <i>Totale Residui Accertati</i> |
|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-----------------------------|--------------------------------|------------------------------|---------------------------------|
| Titolo I                | 3.003.507,93            | 681.372,13              | 268.289,48              | 2.053.846,32                | 68,38%                         | 1.045.767,98                 | 3.099.614,30                    |
| Titolo II               | 1.330.901,84            | 1.203.497,12            | 49.611,64               | 77.793,08                   | 5,85%                          | 1.025.983,36                 | 1.103.776,44                    |
| Titolo III              | 666.875,38              | 13.023,73               | 62.995,40               | 590.856,25                  | 88,60%                         | 50.008,59                    | 640.864,84                      |
| <b>Gest. Corrente</b>   | <b>5.001.285,15</b>     | <b>1.897.892,98</b>     | <b>380.896,52</b>       | <b>2.722.495,65</b>         | <b>54,44%</b>                  | <b>2.121.759,93</b>          | <b>4.844.255,58</b>             |
| Titolo IV               | 506.089,28              | 238.864,65              | 11.872,50               | 255.352,13                  | 50,46%                         | 431.510,99                   | 686.863,12                      |
| Titolo V                | 170.336,83              | 99.962,85               |                         | 70.373,98                   | 41,31%                         | 234.700,00                   | 305.073,98                      |
| <b>Gest. Capitale</b>   | <b>676.426,11</b>       | <b>338.827,50</b>       | <b>11.872,50</b>        | <b>325.726,11</b>           | <b>48,15%</b>                  | <b>666.210,99</b>            | <b>991.937,10</b>               |
| Servizi c/terzi Tit. VI | 136.761,36              | 7.253,36                |                         | 129.508,00                  | 94,70%                         | 31.967,67                    | 161.475,67                      |
| <b>Totale</b>           | <b>5.814.472,62</b>     | <b>2.243.973,84</b>     | <b>392.769,02</b>       | <b>3.177.729,76</b>         | <b>54,65%</b>                  | <b>2.819.938,59</b>          | <b>5.997.668,35</b>             |

### Residui passivi

| <i>Gestione</i>         | <i>Residui iniziali</i> | <i>Residui pagati</i> | <i>Residui stornati</i> | <i>Residui da riportare</i> | <i>Percentual e di riporto</i> | <i>Residui di competenza</i> | <i>Totale Residui Impegnati</i> |
|-------------------------|-------------------------|-----------------------|-------------------------|-----------------------------|--------------------------------|------------------------------|---------------------------------|
| Corrente Tit. I         | 1.843.358,97            | 1.648.675,22          | 45.510,53               | 149.173,22                  | 8,09%                          | 1.193.490,00                 | 1.342.663,22                    |
| C/capitale Tit. II      | 1.738.662,69            | 445.062,71            | 37.878,41               | 1.255.721,57                | 72,22%                         | 1.004.400,06                 | 2.260.121,63                    |
| Rimb. prestiti Tit. III | 1.836.174,10            | 950.285,64            |                         | 885.888,46                  | 48,25%                         | 1.194.915,56                 | 2.080.804,02                    |
| Servizi c/terzi Tit. IV | 81.254,65               | 5.148,50              |                         | 76.106,15                   | 93,66%                         | 18.557,85                    | 94.664,00                       |
| <b>Totale</b>           | <b>5.499.450,41</b>     | <b>3.049.172,07</b>   | <b>83.388,94</b>        | <b>2.366.889,40</b>         | <b>43,04%</b>                  | <b>3.411.363,47</b>          | <b>5.778.252,87</b>             |

|   |  |  |  |  |                   |
|---|--|--|--|--|-------------------|
| <b>Risultato complessivo della gestione residui</b> |  |  |  |  | 42                |
| <b>Maggiori residui attivi</b>                      |  |  |  |  | 0,00              |
| Insussistenze dei residui attivi:                   |  |  |  |  |                   |
| Gestione corrente non vincolata                     |  |  |  |  | 349.398,82        |
| Gestione corrente vincolata                         |  |  |  |  | 31.497,70         |
| Gestione in conto capitale vincolata                |  |  |  |  | 11.872,50         |
| Gestione in conto capitale non vincolata            |  |  |  |  |                   |
| Gestione servizi conto terzi                        |  |  |  |  |                   |
| <b>Minori residui attivi</b>                        |  |  |  |  | 392.769,02        |
| Insussistenze dei residui passivi:                  |  |  |  |  |                   |
| Gestione corrente non vincolata                     |  |  |  |  |                   |
| Gestione corrente vincolata                         |  |  |  |  |                   |
| Gestione in conto capitale vincolata                |  |  |  |  |                   |
| Gestione in conto capitale non vincolata            |  |  |  |  |                   |
| Gestione servizi c/terzi                            |  |  |  |  |                   |
| <b>Minori residui passivi</b>                       |  |  |  |  | 0,00              |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                       |  |  |  |  | <b>392.769,02</b> |
|   |  |  |  |  |                   |
| <b>Sintesi delle variazioni per gestione</b>        |  |  |  |  | 43                |
| Gestione corrente                                   |  |  |  |  | 45.510,53         |
| Gestione in conto capitale                          |  |  |  |  | 26.005,91         |
| Gestione servizi c/terzi                            |  |  |  |  | 0,00              |
| Gestione vincolata                                  |  |  |  |  | 11.872,50         |
| <b>VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI</b>              |  |  |  |  | <b>83.388,94</b>  |

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

- minori residui attivi :sono stati eliminati per dubbia esigibilità e per minori trasferimenti della regione.
- minori residui passivi:per economie di spesa.

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

| Residui ante 2009                                      |  |  |  |            |            |           |                                 |
|--|--|--|--|------------|------------|-----------|---------------------------------|
|  |  |  |  |            |            |           |                                 |
|  |  |  |  | Titolo I   | Titolo III | Titolo IV | Titolo VI<br>(no dep.<br>cauz.) |
| Residui rimasti da riscuotere alla data del 31.12.2013 |  |  |  | 376.491,26 | 222.647,30 | 55.591,12 | 32.918,71                       |
| Residui riscossi                                       |  |  |  | 17.103,66  | 4.946,64   | 0         | 0                               |
| Residui stralciati o cancellati                        |  |  |  | 185.708,05 | 38.706,14  | 0         | 0                               |
| Residui da riscuotere al 31/12/2014                    |  |  |  | 173.679,55 | 178.994,52 | 55.591,12 | 32.918,71                       |

In ordine alla esigibilità di tali residui l'organo di revisione ritiene **dalla verifica effettuata sui residui attivi, la sussistenza della ragione del credito**, mentre a riguardo della concreta esigibilità della singole partite ritiene necessaria una successiva verifica.

L'ente ha provveduto a stralciare dal conto del bilancio crediti di dubbia esigibilità per euro 330.987,71 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 nel conto del bilancio sono conservati residui passivi del titolo II, costituiti negli esercizi 2009 e precedenti, per i quali non è ancora iniziata la procedura di gara:

L'organo di revisione non ha provveduto alla verifica della conciliazione dei debiti e crediti alla data del 31/12/2014 nei confronti delle società partecipate in quanto l'ente ad oggi non è in possesso della documentazione inerente.

**Al riguardo si invita l'amministrazione a sollecitare le partecipate a fare pervenire la documentazione inerente alla conciliazione dei debiti e crediti.**

| <b>Analisi anzianità dei residui</b> |                            |                   |                   |                   |                     |                     |                     | 44 |
|--------------------------------------|----------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------|---------------------|---------------------|----|
| <b>RESIDUI</b>                       | <b>Esercizi precedenti</b> | <b>2010</b>       | <b>2011</b>       | <b>2012</b>       | <b>2013</b>         | <b>2014</b>         | <b>Totale</b>       |    |
| <b>ATTIVI</b>                        |                            |                   |                   |                   |                     |                     |                     |    |
| Titolo I                             | 231.398,66                 | 328.466,35        | 272.899,06        | 237.755,18        | 983.327,07          | 1.045.767,98        | 3.099.614,30        |    |
| di cui Tarsu/tari                    | 167.511,23                 | 198.580,15        | 224.649,45        | 237.755,18        | 439.011,85          | 598.177,32          | 1.865.685,18        |    |
| di cui F.S.R o F.S.                  |                            |                   |                   |                   |                     |                     | 0,00                |    |
| Titolo II                            |                            |                   | 15.378,05         |                   | 62.415,03           | 1.025.983,36        | 1.103.776,44        |    |
| di cui trasf. Stato                  |                            |                   |                   |                   |                     |                     | 0,00                |    |
| di cui trasf. Regione                |                            |                   |                   |                   |                     |                     | 0,00                |    |
| Titolo III                           | 214.509,57                 | 57.900,45         | 119.660,14        | 139.845,49        | 58.940,60           | 50.008,59           | 640.864,84          |    |
| di cui Tia                           |                            |                   |                   |                   |                     |                     | 0,00                |    |
| di cui Fitti Attivi                  |                            |                   |                   |                   |                     |                     | 0,00                |    |
| di cui sanzioni CdS                  |                            |                   |                   |                   |                     |                     | 0,00                |    |
| Tot. Parte corrente                  | 445.908,23                 | 386.366,80        | 407.937,25        | 377.600,67        | 1.104.682,70        | 2.121.759,93        | 4.844.255,58        |    |
| Titolo IV                            | 99.520,12                  |                   |                   | 16.743,90         | 139.088,11          | 431.510,99          | 686.863,12          |    |
| di cui trasf. Stato                  |                            |                   |                   |                   |                     |                     | 0,00                |    |
| di cui trasf. Regione                |                            |                   |                   |                   |                     |                     | 0,00                |    |
| Titolo V                             | 38.460,96                  |                   |                   |                   | 31.913,02           | 234.700,00          | 305.073,98          |    |
| Tot. Parte capitale                  | 137.981,08                 | 0,00              | 0,00              | 16.743,90         | 171.001,13          | 666.210,99          | 991.937,10          |    |
| Titolo VI                            | 34.918,71                  | 91.303,04         | 570,25            | 2.359,00          | 357,00              | 31.967,67           | 161.475,67          |    |
| <b>Totale Attivi</b>                 | <b>618.808,02</b>          | <b>477.669,84</b> | <b>408.507,50</b> | <b>396.703,57</b> | <b>1.276.040,83</b> | <b>2.819.938,59</b> | <b>5.997.668,35</b> |    |
| <b>PASSIVI</b>                       |                            |                   |                   |                   |                     |                     |                     |    |
| Titolo I                             | 7.189,39                   | 334,82            | 7.779,41          | 36.036,75         | 97.832,85           | 1.193.490,00        | 1.342.663,22        |    |
| Titolo II                            | 380.369,72                 | 82.038,23         | 188.931,41        | 210.381,83        | 394.000,38          | 1.004.400,06        | 2.260.121,63        |    |
| Titolo III                           |                            |                   |                   |                   | 885.888,46          | 1.194.915,56        | 2.080.804,02        |    |
| Titolo IV                            | 39.116,48                  | 3.399,10          | 9.414,27          | 13.054,00         | 11.122,30           | 18.557,85           | 94.664,00           |    |
| <b>Totale Passivi</b>                | <b>426.675,59</b>          | <b>85.772,15</b>  | <b>206.125,09</b> | <b>259.472,58</b> | <b>1.388.843,99</b> | <b>3.411.363,47</b> | <b>5.778.252,87</b> |    |

## **Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio**

L'ente ha provveduto nel corso del 2014 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per Euro 26.013,01 tutti di parte corrente.

Tali debiti sono così classificabili:

| <b>Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio</b>            |                 |                  |                  |
|---|-----------------|------------------|------------------|
|   |                 |                  | 45               |
|   | 2012            | 2013             | 2014             |
| Articolo 194 T.U.E.L:   |                 |                  |                  |
| - lettera a) - sentenze esecutive                                 | 7.797,50        | 4.600,00         | 17.926,75        |
| - lettera b) - copertura disavanzi                                |                 |                  |                  |
| - lettera c) - ricapitalizzazioni                                 |                 |                  |                  |
| - lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza      |                 |                  |                  |
| - lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa |                 | 26.497,92        | 8.086,26         |
|   |                 |                  |                  |
| <b>Totale</b>   | <b>7.797,50</b> | <b>31.097,92</b> | <b>26.013,01</b> |

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) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro: zero.
- b) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro: zero.

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

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

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

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

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

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

L'unico servizio pubblico non gestito dall'Ente, è la raccolta dei rifiuti solidi urbani che per disposizione legislative Regionali è affidato alla società Servizi Comunali Integrati RSU Spa in liquidazione.

Gli organismi partecipati che hanno approvato il bilancio d'esercizio al 31/12/2013, riportando i seguenti risultati di esercizio.

1. Città della Costa di Nord-Ovest SPA            perdita        € 95.511,00:
2. Sviluppo del Golfo-società consortile a r l    perdita €    6.852,00:

Per quanto riguarda l'organismo partecipato Servizi Comunali Integrati R.S.U spa a tutt'oggi non è stato approvato il bilancio d'esercizio 2013 da parte dell' assemblea dei soci.

### **Pagamento debiti nei confronti società ed enti partecipati**

L'art.31 del d.l. 66/2014 ha concesso la possibilità di pagare i debiti esigibili alla data del 31/12/2013 nei confronti delle società partecipate per € 395.990,56.

L'ente si è avvalso di tale possibilità ottenendo una anticipazione di liquidità da parte della Cdp della durata di anni 30, che l'ente rimborserà a partire dall'anno 2015.

Per la concessione dell'anticipazione è stata presentata una dichiarazione attestante la verifica dei crediti e debiti reciproci asseverata dall'organo di revisione di questo Comune e da quello della partecipata.

Le società hanno comunicato di aver destinato le risorse ottenute alla estinzione dei debiti al 31/12/2013 e hanno comunicato gli avvenuti pagamenti e le informazioni relative ai debiti ancora in essere.

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

### **Tempestività pagamenti**

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

Il risultato delle analisi è illustrato in un rapporto pubblicato sul sito internet dell'ente.

In merito alle misure adottate ed al rispetto della tempestività dei pagamenti l'organo di revisione ha accertato che i tempi osservati per i pagamenti sono pari a 136,69 gg.

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

L'ente nel rendiconto 2014, ha rispettato 8 parametri su dieci 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. **Pertanto l'Ente non risulta strutturalmente deficitaria.**

### ***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

Economo

Uffici anagrafe

## ***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.

## CONTO ECONOMICO

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

| <b>CONTO ECONOMICO</b> |  |                    |                    | 53                 |
|------------------------|--|--------------------|--------------------|--------------------|
|                        |  | <b>2012</b>        | <b>2013</b>        | <b>2014</b>        |
| <i>A</i>               | <i>Proventi della gestione</i>                           | 5.323.615,45       | 6.181.352,00       | 5.392.402,32       |
| <i>B</i>               | <i>Costi della gestione</i>                              | 4.924.993,31       | 5.560.502,94       | 4.990.123,98       |
|                        | <b>Risultato della gestione</b>                          | <b>398.622,14</b>  | <b>620.849,06</b>  | <b>402.278,34</b>  |
| <i>C</i>               | <i>Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate</i> |                    |                    |                    |
|                        | <b>Risultato della gestione operativa</b>                | <b>398.622,14</b>  | <b>620.849,06</b>  | <b>402.278,34</b>  |
| <i>D</i>               | <i>Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i>              | -83.992,43         | -78.074,53         | -90.147,84         |
| <i>E</i>               | <i>Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i>            | -504.593,34        | -901.165,78        | -513.233,63        |
|                        | <b>Risultato economico di esercizio</b>                  | <b>-189.963,63</b> | <b>-358.391,25</b> | <b>-201.103,13</b> |

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

| <b>I proventi e gli oneri straordinari</b>                                    |                 |                   |
|---|-----------------|-------------------|
|   |                 | 55                |
|   | <b>parziali</b> | <b>totali</b>     |
| <b>Proventi:</b>  |                 |                   |
| <b>Plusvalenze da alienazione</b>   |                 | 0,00              |
| <b>Insussistenze passivo:</b>   |                 | 45.510,53         |
| di cui:   |                 |                   |
| - per minori debiti di funzionamento  | 45.510,53       |                   |
| - per minori conferimenti   |                 |                   |
| - per (altro da specificare)  |                 |                   |
| <b>Sopravvenienze attive:</b>   |                 | 0,00              |
| di cui:   |                 |                   |
| - per maggiori crediti  |                 |                   |
| - per donazioni ed acquisizioni gratuite                                      |                 |                   |
| - per (altro da specificare)  |                 |                   |
| <b>Proventi straordinari</b>  |                 | 0,00              |
| - per (altro da specificare)  |                 |                   |
| <b>Totale proventi straordinari</b>   |                 | <b>45.510,53</b>  |
|   |                 | 56                |
| <b>Oneri:</b>   |                 |                   |
| <b>Minusvalenze da alienazione</b>  |                 | 0,00              |
| <b>Oneri straordinari</b>   |                 | 380.896,52        |
| Di cui:   |                 |                   |
| - da costi ed oneri per debiti riconosciuti di competenza esercizi precedenti |                 |                   |
| - da trasferimenti in conto capitale a terzi (finanziati con mezzi propri)    |                 |                   |
| - da altri oneri straord. rilevati nel conto del bilancio                     |                 |                   |
| <b>Insussistenze attivo</b>   |                 | 0,00              |
| Di cui:   |                 |                   |
| - per minori crediti  |                 |                   |
| - per riduzione valore immobilizzazioni                                       |                 |                   |
| - per (altro da specificare)  |                 |                   |
| <b>Sopravvenienze passive</b>   |                 | 0,00              |
| - per (altro da specificare)  |                 |                   |
| <b>Totale oneri straordinari</b>  |                 | <b>380.896,52</b> |

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 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:

| <b>CONTO DEL PATRIMONIO</b>       |                      |  |                                  |                      |
|-----------------------------------|----------------------|--|----------------------------------|----------------------|
|                                   |                      |  |                                  | 56                   |
| <b>Attivo</b>                     | <b>31/12/2013</b>    | <b>Variazioni da conto finanziario</b> | <b>Variazioni da altre cause</b> | <b>31/12/2014</b>    |
| Immobilizzazioni immateriali      | 17.806,86            |  | -5.908,80                        | 11.898,06            |
| Immobilizzazioni materiali        | 11.920.224,83        | 469.172,23                             | -570.156,24                      | 11.819.240,82        |
| Immobilizzazioni finanziarie      | 853.494,85           | 330.987,71                             | -20.488,61                       | 1.163.993,95         |
| <b>Totale immobilizzazioni</b>    | <b>12.791.526,54</b> | <b>800.159,94</b>                      | <b>-596.553,65</b>               | <b>12.995.132,83</b> |
| Rimanenze                         | 9.650,00             | 5.450,00                               | -6.130,00                        | 8.970,00             |
| Crediti                           | 6.082.807,66         | 575.964,75                             | -392.769,02                      | 6.266.003,39         |
| Altre attività finanziarie        |                      |  |                                  | 0,00                 |
| Disponibilità liquide             |                      |  |                                  | 0,00                 |
| <b>Totale attivo circolante</b>   | <b>6.092.457,66</b>  | <b>581.414,75</b>                      | <b>-398.899,02</b>               | <b>6.274.973,39</b>  |
| <b>Ratei e risconti</b>           | <b>6.548,51</b>      | <b>3.765,30</b>                        | <b>-863,55</b>                   | <b>9.450,26</b>      |
|                                   |                      |  |                                  | 0,00                 |
| <b>Totale dell'attivo</b>         | <b>18.890.532,71</b> | <b>1.385.339,99</b>                    | <b>-996.316,22</b>               | <b>19.279.556,48</b> |
| <b>Conti d'ordine</b>             |                      |  |                                  | 0,00                 |
| <b>Passivo</b>                    |                      |  |                                  |                      |
| <b>Patrimonio netto</b>           | <b>7.202.950,52</b>  | <b>397.627,05</b>                      | <b>-598.730,18</b>               | <b>7.001.847,39</b>  |
| <b>Conferimenti</b>               | <b>6.036.875,02</b>  | <b>786.242,75</b>                      | <b>-11.872,50</b>                | <b>6.811.245,27</b>  |
| Debiti di finanziamento           | 2.785.845,67         | 827.949,05                             |                                  | 3.613.794,72         |
| Debiti di funzionamento           | 1.843.358,97         | -455.185,22                            | -45.510,53                       | 1.342.663,22         |
| Debiti per anticipazione di cassa | 940.606,66           | -524.906,00                            |                                  | 415.700,66           |
| Altri debiti                      | 80.895,87            | 13.409,35                              |                                  | 94.305,22            |
| <b>Totale debiti</b>              | <b>5.650.707,17</b>  | <b>-138.732,82</b>                     | <b>-45.510,53</b>                | <b>5.466.463,82</b>  |
| <b>Ratei e risconti</b>           |                      |  |                                  | <b>0,00</b>          |
|                                   |                      |  |                                  | 0,00                 |
| <b>Totale del passivo</b>         | <b>18.890.532,71</b> | <b>1.045.136,98</b>                    | <b>-656.113,21</b>               | <b>19.279.556,48</b> |
| <b>Conti d'ordine</b>             | <b>2.104.994,18</b>  | <b>559.337,35</b>                      | <b>-37.878,41</b>                | <b>2.626.453,12</b>  |

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.

### **B. IICrediti**

E' stata verificata la corrispondenza tra il saldo patrimoniale al 31.12.2014 con il totale dei residui attivi risultanti dal conto del bilancio al netto dei depositi cauzionali.

### **B. IVDisponibilità 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. IIDebiti 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.

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

Nella relazione *sono* evidenziati i criteri di valutazione del patrimonio e delle componenti economiche, l'analisi dei principali scostamenti intervenuti rispetto alle previsioni e le motivazioni delle cause che li hanno determinati.

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

## **IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

- Non si sono riscontrati gravi irregolarità contabili e finanziarie e inadempienze da segnalare al Consiglio e non sanate;
- Considerazioni e proposte tendenti a conseguire efficienza ed economicità della gestione. L'organo di revisione fornisce all'organo politico dell'ente il supporto fondamentale alla sua funzione di indirizzo e controllo per le sue scelte di politica economica e finanziaria.

Gli aspetti che devono essere evidenziati sono i seguenti:

- attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria
- rispetto degli obiettivi di finanza pubblica
- attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio
- attendibilità dei valori patrimoniali
- analisi e valutazione dei risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio della gestione diretta ed indiretta dell'ente;
- analisi e valutazione delle attività e passività potenziali;
- proposta sulla destinazione dell'avanzo di amministrazione non vincolato tenendo conto delle priorità in ordine al finanziamento di debiti fuori bilancio ed al vincolo per crediti di dubbia esigibilità.

Gli elementi che possono essere considerati sono:

verifica del raggiungimento degli obiettivi degli organismi gestionali dell'ente e della realizzazione dei programmi

economicità della gestione dei servizi pubblici a domanda ed a rilevanza economica;

economicità delle gestioni degli organismi a cui sono stati affidati servizi pubblici;

indebitamento dell'ente, incidenza degli oneri finanziari, possibilità di estinzione anticipata e di rinegoziazione;

gestione delle risorse umane e relativo costo;

gestione delle risorse finanziarie ed economiche, rapporto fra utilità prodotta e risorse consumate,

attendibilità delle previsioni, veridicità del rendiconto, utilità delle informazioni per gli utilizzatori del sistema di bilancio;

- qualità delle procedure e delle informazioni ;
- adeguatezza del sistema contabile e funzionamento del sistema di controllo interno;
- rispetto del principio di riduzione della spesa di personale;
- rispetto del patto di stabilità;

## **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 2014e si propone di vincolare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione.

**IL REVISIONE UNICO**

---

---

---