

Comune di LAVAGNA

Provincia di GENOVA

**Relazione dell'organo di revisione sullo schema del
rendiconto di gestione per l'esercizio finanziario 2014**

Comune di LAVAGNA



Protocollo Generale

Nr.0017332 Data 01/06/2015

Tit. 04.06 Arrivo

IL REVISORE UNICO

Donatello Giua

Comune di Lavagna

Organo di revisione

Verbale del 29 maggio 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 sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2014 del Comune di Lavagna che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Lavagna, li 29 maggio 2015

L'organo di revisione



INTRODUZIONE

La sottoscritta, Donatella Fiorucci, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 13 del 13 aprile 2012;

- ◆ ricevuta in data 5 e 25 maggio 2015 lo schema del rendiconto per l'esercizio 2014, approvati con delibera della giunta comunale n. 54 del 5 maggio 2015, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito Tuel));

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

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

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione (art. 151/TUEL, c. 6 – art. 231/TUEL);
 - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza (art. 227/TUEL, c. 5);
 - delibera dell'organo consiliare n. 39 del 30/09/2014 riguardante la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e dei progetti e di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
 - conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
 - conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233/TUEL);
 - 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);
 - nota informativa contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (art.6 D.L.95/2012, c. 4);
 - elenco dei crediti inesigibili stralciati dalle scritture finanziarie;
 - prospetto spese di rappresentanza anno 2014 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
 - ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati;
 - certificazione rispetto obiettivi anno 2014 del patto di stabilità interno;
 - relazione trasmessa alla Sezione di Controllo della Corte dei Conti degli effetti del piano triennale di contenimento delle spese (art.2, Legge 244/07, commi da 594 a 599);
 - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2014 con le relative delibere di variazione;
 - ◆ 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 in vigore

DATO ATTO CHE

- ◆ l'ente ha redatto il rendiconto in riferimento alle previsioni di cui agli artt. 227 e seguenti del TUEL e dei Postulati di cui all'allegato 1 del D.Lgs. n. 118 del 2011. Gli importi esposti nel rendiconto afferiscono ad operazioni registrate ed imputate nel rispetto del principio della competenza finanziaria di cui al punto 2 del Principio contabile applicato sperimentale della contabilità finanziaria. Il risultato economico d'esercizio è stato determinato considerando anche i componenti non rilevati in contabilità finanziaria, in ossequio al principio contabile applicato sperimentale della

DF

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;

RIPORTA

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

DF

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del patto di stabilità e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2014 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 29/11/2014, con delibera n. 39;
- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per euro 13.8298 e che detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui.

Gestione Finanziaria

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

- risultano emessi n. 5359 reversali e n. 5571 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 mancanza di liquidità dell'Ente. Nel corso del 2014 lo stato ha prelevato circa 6 milioni di euro per la compartecipazione al fondo di solidarietà;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del TUEL e al 31/12/2014 risultano reintegrati;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della

loro gestione entro il 30 gennaio 2015, allegando i documenti previsti;

- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca Carige, reso entro il 30 gennaio 2015 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

Saldo di cassa

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

	1 In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			0,00
Riscossioni	3.247.742,33	23.545.217,60	26.792.959,93
Pagamenti	4.781.880,95	22.011.078,98	26.792.959,93
Fondo di cassa al 31 dicembre			0,00
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			0,00

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

situazione di cassa

	2 2011	2012	2013
Disponibilità	2.801.794,93	4.030.638,45	
Anticipazioni	0,00	0,00	224.910,89
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.	0,00	0,00	0,00

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2014 è stato di euro 8.050.000.

Il ricorso all'anticipazione di tesoreria da parte dell'ente durante il 2014 è stato praticamente stabile, denotando una difficoltà nella creazione dei flussi monetari per far fronte alle esigenze connesse ai pagamenti. Nella relazione della Giunta viene ampiamente analizzato il problema di liquidità dell'ente e il sottoscritto revisore non può che raccomandare un attento monitoraggio dei flussi finanziari e una particolare e costante attenzione posta sulla gestione delle riscossioni.

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 1.536.162,62, come risulta dai seguenti elementi:

risultato della gestione di competenza

	4	2012	2013	2014
Accertamenti di competenza		22.112.345,66	21.226.559,50	28.976.710,11
Impegni di competenza		22.566.837,03	21.400.637,55	27.440.547,49
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza		-454.491,37	-174.078,05	1.536.162,62

così dettagliati:

dettaglio gestione di competenza

		5	2014
Riscossioni	(+)		23.545.217,60
Pagamenti	(-)		22.011.078,98
	<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	1.534.138,62
Residui attivi	(+)		5.431.492,51
Residui passivi	(-)		5.429.468,51
	<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	2.024,00
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza		<i>[A] - [B]</i>	1.536.162,62

DA

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

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE			
6	2012	2013	2014
Fondo Pluriennale vincolato per spese correnti			460.394,14
Entrate titolo I	13.209.722,27	11.386.731,56	12.520.103,80
di cui a titolo di F.S.R. o fondo di solidarietà			
Entrate titolo II	583.225,23	1.810.834,56	1.806.415,24
Entrate titolo III	2.555.694,10	2.612.513,93	2.947.355,73
Totale titoli (I+II+III) (A)	16.348.641,60	15.810.080,05	17.734.268,91
Spese titolo I (B)	14.955.836,64	14.299.620,65	14.505.074,54
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	1.758.690,59	1.983.240,68	1.896.254,53
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	-365.885,63	-472.781,28	1.332.939,84
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) ovvero Copertura disavanzo (-) (E)	534.724,15	747.550,13	
Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui:	113.966,11	100.580,68	329.947,78
Contributo per permessi di costruire	113.966,11	100.580,68	329.947,78
Altre entrate (specificare)			
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) di cui:	0,00	50.000,00	0,00
Proventi da sanzioni violazioni al CdS		50.000,00	
Altre entrate (specificare)			
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)			
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)	282.804,63	325.349,53	1.662.887,62

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
7	2012	2013	2014
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale			965.423,57
Entrate titolo IV	1.843.988,24	1.995.690,35	1.258.146,70
Entrate titolo VI **	1.971.396,70	1.864.594,89	1.682.012,36
Totale titoli (IV+V) (M)	3.815.384,94	3.860.285,24	3.905.582,63
Spese titolo II (N)	3.903.990,68	3.561.582,01	2.610.211,28
Differenza di parte capitale (P=M-N)	-88.605,74	298.703,23	1.295.371,35
Entrate capitale destinate a spese correnti (F)	113.966,11	100.580,68	329.947,78
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G)	0,00	50.000,00	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)	240.275,85	0,00	70.914,09
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-F+G-H+Q)	37.704,00	248.122,55	1.036.337,66

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

Entrate a destinazione specifica

	8	Entrate	Spese
Per funzioni delegate dalla Regione		339.611,08	339.611,08
Per contributi in c/capitale dalla Regione		289.666,11	289.666,11
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)		158.680,93	158.680,93
Per proventi parcheggi pubblici		186.240,87	186.240,87
Totale		974.198,99	974.198,99

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2014, presenta un avanzo di Euro 933,78 (prima della determinazione del fondo crediti di dubbia esigibilità di E. 5.280.343,45), come risulta dai seguenti elementi:

risultato di amministrazione

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2014			0,00
RISCOSSIONI	3.247.742,33	23.545.217,60	26.792.959,93
PAGAMENTI	4.781.880,95	22.011.078,98	26.792.959,93
Fondo di cassa al 31 dicembre 2014			0,00
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			0,00
RESIDUI ATTIVI	5.182.762,21	5.431.492,51	10.614.254,72
RESIDUI PASSIVI	733.056,44	5.429.468,51	6.162.524,95
Differenza			4.451.729,77
F.do Plurienn vinc. per sp.correnti			214.940,87
F.do Plurienn vinc. per sp.c/capitale			4.235.855,12
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2014			933,78

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

evoluzione risultato amministrazione

11

	2012	2013	2014
Risultato di amministrazione (+/-)	747.550,13	680.094,97	4.451.729,77
di cui:			
a) Vincolato per spese correnti			214.940,87
b) Vincolato per sp.c/capitale			4.235.855,12
c) Per fondo ammortamento			
d) Per fondo svalutazione crediti			
e) Non vincolato (+/-) *	747.550,13	680.094,97	933,78
FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'			5.280.343,45
SALDO			-5.279.409,67

E' stato determinato l'importo del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità analizzando i crediti dell'ente risalenti al passato e relativi a tributi per ICI e Tarsu. L'importo totale determinato in E. 5.280.343,45 totali, è così analiticamente composto:

- Fondo relativo ad accantonamenti per ICI E. 422.081,23
- Fondo relativo ad accantonamenti per TARSU E. 4.858.262,22

Il disavanzo così determinato potrà essere gradualmente spalmato sui bilanci dell'ente fino al 2043.

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

11a

Applicazione dell'avanzo nel 2014	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Avanzo per fondo di amm.to	Fondo svalutaz. crediti *	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente	0,00				24.553,59	24.553,59
Spesa corrente a carattere non ripetitivo					0,00	0,00
Debiti fuori bilancio					0,00	0,00
Estinzione anticipata di prestiti					0,00	0,00
Spesa in c/capitale		0,00			46.360,50	46.360,50
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento			0,00			0,00
altro				0,00	0,00	0,00
Totale avanzo utilizzato	0,00	0,00	0,00	0,00	70.914,09	70.914,09

Conciliazione dei risultati finanziari

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

Riscontro risultati della gestione

12

Gestione di competenza	2014
Totale accertamenti di competenza (+)	28.976.710,11
Totale impegni di competenza (-)	27.440.547,49
SALDO GESTIONE COMPETENZA	1.536.162,62

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati (+)	
Minori residui attivi riaccertati (-)	6.085.393,12
Minori residui passivi riaccertati (+)	8.320.865,30
SALDO GESTIONE RESIDUI	2.235.472,18

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA	1.536.162,62
SALDO GESTIONE RESIDUI	2.235.472,18
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	70.914,09
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	609.180,88
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2014	4.451.729,77

DF
11

Analisi del conto del bilancio

Trend storico gestione competenza

13

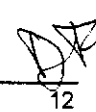
Entrate		2012	2013	2014
<i>Titolo I/1</i>	Entrate tributarie	13.209.722,27	11.386.731,56	12.520.103,80
<i>Titolo II/2</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	583.225,23	1.810.834,56	1.806.415,24
<i>Titolo III/3</i>	Entrate extratributarie	2.555.694,10	2.612.513,93	2.947.655,73
<i>Titolo IV/4</i>	Entrate da trasf. c/capitale	1.843.988,24	1.995.690,35	1.258.146,70
<i>Titolo V/6</i>	Entrate da prestiti	1.971.396,70	1.864.594,89	1.682.012,36
<i>Titolo VI/9</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	1.948.319,12	1.556.194,21	1.378.123,47
<i>Titolo 7</i>	Anticipazioni del tesoriere	0,00	0,00	7.384.252,81
Totale Entrate		22.112.345,66	21.226.559,50	28.976.710,11

Spese		2012	2013	2014
<i>Titolo I/1</i>	Spese correnti	14.955.836,64	14.299.620,65	14.505.074,54
<i>Titolo II/2</i>	Spese in c/capitale	3.903.990,68	3.561.582,01	2.610.211,28
<i>Titolo III/4</i>	Rimborso di prestiti	1.758.690,59	1.983.240,68	1.896.254,53
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	1.948.319,12	1.556.194,21	1.378.123,47
<i>Titolo 5</i>	Chiusura anticipazioni			7.050.883,67
Totale Spese		22.566.837,03	21.400.637,55	27.440.547,49

Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)	-454.491,37	-174.078,05	1.536.162,62
---	--------------------	--------------------	---------------------

Avanzo di amministrazione applicato (B)	775.000,00	747.550,13	
--	-------------------	-------------------	--

Saldo (A) +/- (B)	320.508,63	573.472,08	1.536.162,62
--------------------------	-------------------	-------------------	---------------------



Verifica del patto di stabilità interno

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

PATTO REGIONALE "Verticale" Variazione obiettivo ai sensi del comma 138, art. 1, legge n. 220/2010 (comma 17, art. 32, legge n. 183/2011)	-353
PATTO REGIONALE "Verticale incentivato" Variazione obiettivo ai sensi dei commi 122 e segg., art. 1, legge n. 228/2012	-133
PATTO REGIONALE "Orizzontale" Variazione obiettivo ai sensi del comma 141, art. 1, legge n. 220/2010 (comma 17, art. 32, legge n. 183/2011)	0
SALDO OBIETTIVO RIDETERMINATO - PATTI TERRITORIALI	227
IMPORTO DELLA RIDUZIONE DELL'OBIETTIVO ai sensi del comma 122, art. 1, legge n. 220/2010	0
VARIAZIONE DELL'OBIETTIVO PER GESTIONI ASSOCIATE SOVRACOMUNALI ai sensi del comma 6-bis, art.31, legge 183/2011	0
SALDO OBIETTIVO FINALE (A)	227

Saldo finanziario di competenza mista (B)	523
--	------------

Differenza fra saldo finanziario e saldo obiettivo finale (A - B)	296
--	------------

L'obiettivo di competenza mista è stato quindi raggiunto.

L'ente ha provveduto in data 27/3/2015 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.

DP

Analisi delle principali poste

Entrate Tributarie

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

Entrate Tributarie

15-16-17

	2012	2013	2014
Categoria I - Imposte			
I.M.U.	7.198.912,00	6.259.410,69	6.025.000,00
I.M.U. recupero evasione			
I.C.I. recupero evasione	414.109,35	461.293,00	356.459,62
T.A.S.I.			
Addizionale I.R.P.E.F.	759.000,00	650.000,00	1.300.000,00
Imposta comunale sulla pubblicità	96.785,33	106.334,18	142.173,35
Compartecipazione IRPEF		2.533,99	2.626,10
Addizionale consumo energia elettrica		2.532,56	
Altre imposte			10.465,42
Totale categoria I	8.468.806,68	7.482.104,42	7.836.724,49
Categoria II - Tasse			
TOSAP	232.876,72	215.646,31	203.734,62
TARSU/TARI	2.954.127,00	3.102.521,67	3.122.306,80
TASI			1.000.000,00
Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES	529.280,00	336.743,32	356.923,00
Altre tasse	130,00	2.680,00	414,89
Totale categoria II	3.716.413,72	3.657.591,30	4.683.379,31
Categoria III - Tributi speciali			
Diritti sulle pubbliche affissioni	33.837,01	30.933,36	
Fondo sperimentale di riequilibrio	915.044,61	187.827,55	
Fondo solidarietà comunale			
Altri tributi propri	75.620,25	28.274,93	
Totale categoria III	1.024.501,87	247.035,84	0,00
Totale entrate tributarie	13.209.722,27	11.386.731,56	12.520.103,80



Entrate per recupero evasione tributaria

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

18	Previsioni iniziali	Accertamenti	% Accert. Su Prev.	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.
Recupero evasione ICI/IMU	356.459,62	356.459,62	100,00%	192.045,07	53,88%
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI	357.400,00	356.923,00	99,87%	33.776,69	9,46%
Totale	713.859,62	713.382,62	99,93%	225.821,76	31,66%

In merito si osserva una certa difficoltà nella fase di riscossione dovuta probabilmente anche all' sfavorevole congiuntura economica che determina nelle famiglie non solo una contrazione dei consumi ma anche il mancato pagamento di imposte e tasse. Si raccomanda tuttavia di prestare la massima attenzione e il massimo impiego delle risorse disponibili nel monitorare la fase della riscossione.

Contributi per permesso di costruire

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

Accertamento 2012	Accertamento 2013	Accertamento 2014
441.864,44	402.859,92	631.350,77

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

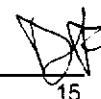
Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

22

	2012	2013	2014
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	92.519,74	1.389.507,33	1.226.165,99
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	141.076,26	66.237,45	543.686,25
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	182.599,18	271.293,86	
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li	1.500,00	1.600,00	3.241,00
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	165.530,05	82.195,92	
Trasferimenti correnti da imprese			31.657,00
Trasferimenti correnti da istituzioni sociali private			1.665,00
Totale	583.225,23	1.810.834,56	1.806.415,24

Entrate Extratributarie

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



entrate extratributarie

23

	<i>Rendiconto 2012</i>	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Rendiconto 2014</i>
Servizi pubblici	1.590.124,12	1.615.317,63	1.165.761,87
Proventi dei beni dell'ente	421.626,80	405.821,16	470.740,73
Vendita di beni			2.789,43
Proventi derivanti da att.contr.			455.526,27
Interessi su anticip.ni e crediti	52.480,00	27.002,88	26.333,88
Utili netti delle aziende	40.000,00	50.000,00	50.000,00
Proventi diversi	451.463,15	514.372,26	776.203,55
Totale entrate extratributarie	2.555.694,07	2.612.513,93	2.947.355,73

Nella tabella di cui sopra per l'anno 2014 l'importo delle sanzioni amministrative pari ad E. 455.526,27 è stato esposto in un rigo apposito nel rispetto della nuova classificazione/tipologia contabile adottata, mentre per gli anni precedenti l'importo veniva incluso nei Proventi per servizi pubblici.

Proventi dei servizi pubblici

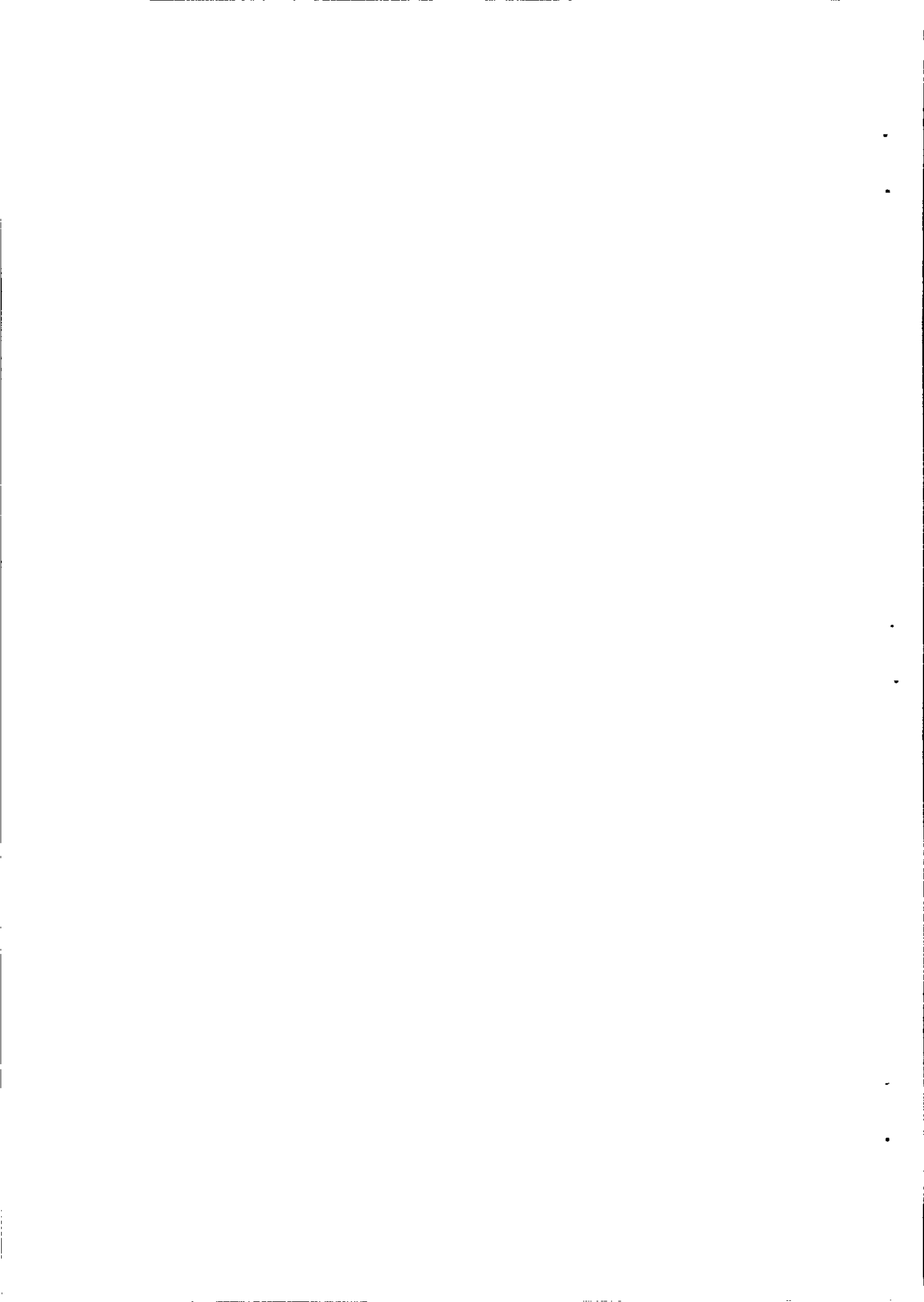
Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2013 entro i termini di legge, non ha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

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

dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi

24					
RENDICONTO 2014	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido	80.118,00	184.290,10	-104.172,10	43,47%	43,00%
Casa riposo anziani	13.028,60	10.000,00	3.028,60	130,29%	100,00%
Uso di locali non istituzionali	6.400,00	11.107,53	-4.707,53	57,62%	50,00%
Mense scolastiche	266.772,50	405.915,53	-139.143,03	65,72%	68,00%
Impianti sportivi		244.545,66	-244.545,66	0,00%	0,00%
Mense non scolastiche	6.000,00	20.444,00	-14.444,00	29,35%	33,00%
Altri servizi	75.674,28	23.524,98	52.149,30	321,68%	100,00%
Parcheggi	186.240,87	3.000,00	183.240,87	6208,03%	100,00%
Totali	634.234,25	902.827,80	-268.593,55	70,25%	

DF



Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

25

	2012	2013	2014
accertamento	410.000,00	350.000,00	317.268,49
riscossione	356.626,68	309.394,98	309.364,05
%riscossione	86,98	88,40	97,51

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

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

26

	Accertamento 2012	Accertamento 2013	Accertamento 2014
Sanzioni CdS a Spesa Corrente	245.004,42	245.730,33	158.634,25
Spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00

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

movimentazione delle somme CdS rimaste a residuo

27

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2014	51.230,40	100,00%
Residui riscossi nel 2014	24.693,53	48,20%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	26.536,87	51,80%
Residui (da residui) al 31/12/2014	0,00	0,00%
Residui della competenza	7.904,44	

Proventi dei beni dell'ente

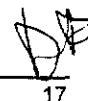
Le entrate accertate nell'anno 2014 sono aumentate di circa 65 mila euro per aumento dei fitti attivi rispetto al 2013.

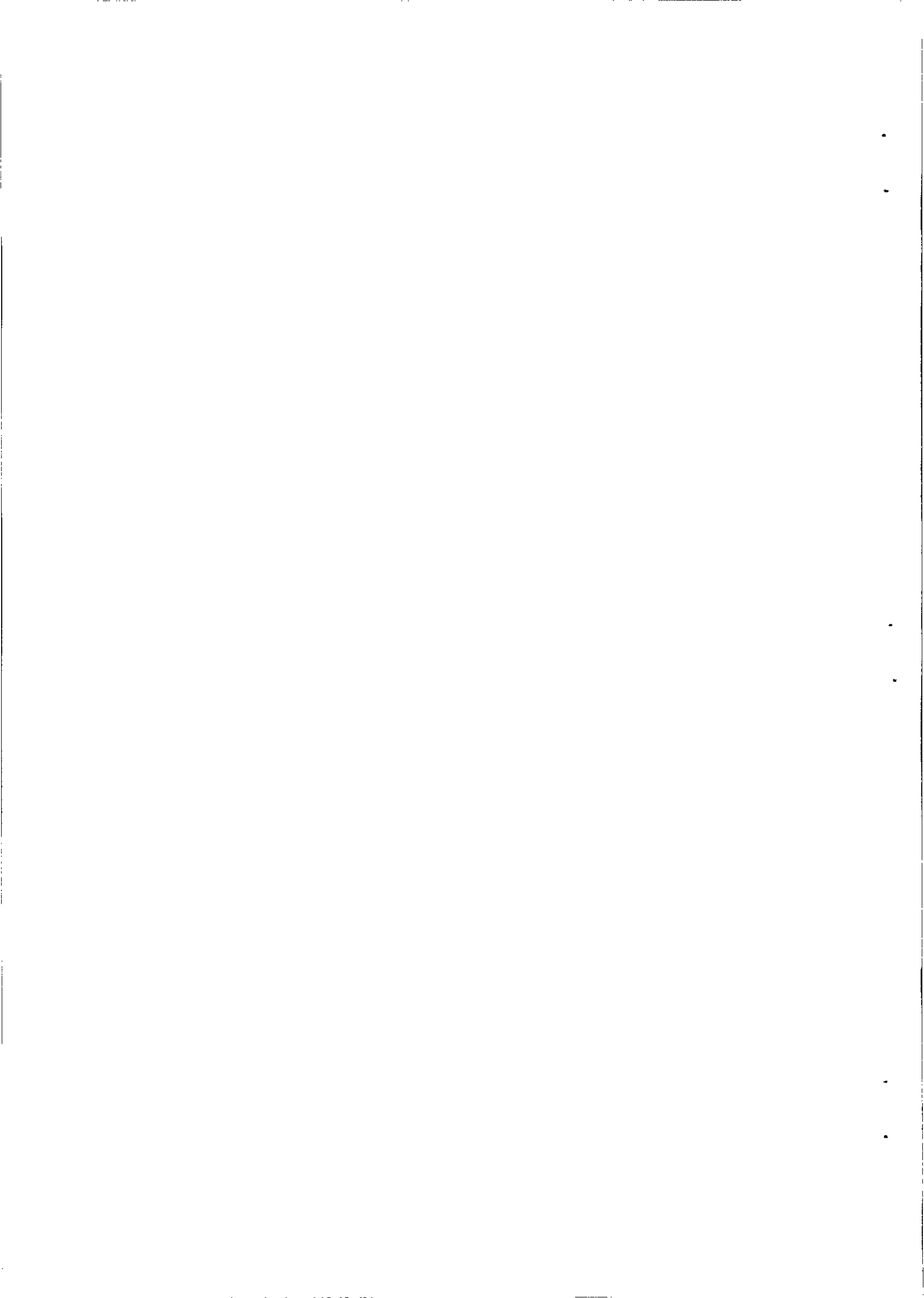
La movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di locazione è stata le seguente:

movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di locazione

28

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2014	40.272,41	100,00%
Residui riscossi nel 2014	33.113,00	82,22%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	1.116,08	2,77%
Residui (da residui) al 31/12/2014	6.043,33	15,01%
Residui della competenza	6.075,99	
Residui totali	12.119,32	





Spese correnti

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

comparazione delle spese correnti

29

Classificazione delle spese correnti	2012	2013	2014
01 - Personale	5.145.528,52	4.947.275,77	5.126.180,22
02 - Acquisto beni di consumo e/o materie prime	1.151.763,20	1.086.934,57	546.516,42
03 - Prestazioni di servizi	5.650.055,52	5.635.411,36	6.419.587,04
04 - Utilizzo di beni di terzi	173.262,50	153.845,09	
05 - Trasferimenti	805.574,79	1.113.437,47	506.783,18
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	1.054.327,04	1.032.649,68	1.018.739,78
07 - Imposte e tasse	399.228,46	306.240,96	302.735,04
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	576.096,61	23.825,75	
Trasferimenti di tributi			126.765,00
Rimborsi e poste correttive delle entrate			30.826,14
Altre spese correnti			426.941,72
09 - Ammortamenti di esercizio			
10 - Fondo svalutazione crediti			
11 - Fondo di riserva			
Totale spese correnti	14.955.836,64	14.299.620,65	14.505.074,54

Per agevolare la lettura delle tabelle e il confronto con gli esercizi precedenti, sono state inserite diciture in base alle nuove classificazioni.

Spese per il personale

E' stato verificato il rispetto:

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

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

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

Il trattamento economico complessivo per l'anno 2014 per i singoli dipendenti, ivi compreso il trattamento economico accessorio, non supera il trattamento economico spettante per l'anno 2010,

come disposto dall'art.9, comma 1 del D.L. 78/2010.

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

Spese per il personale

30

	spesa media rendiconti 2011/2013 (o 2008 *)	Rendiconto 2014
spesa intervento 01	5.076.844,17	5.075.776,78
spese incluse nell'int.03	91.423,11	25.829,77
irap	319.388,33	284.733,48
altre spese incluse		
Totale spese di personale	5.487.655,61	5.386.340,03
spese escluse	1.398.481,41	1.365.999,59
Spese soggette al limite (c. 557 o 562)	4.089.174,20	4.020.340,44
Spese correnti	14.646.454,34	14.505.074,54
Incidenza % su spese correnti	34,66%	34,99%

* anno 2008 per i comuni non soggetti al patto di stabilità

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

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

31

		importo
1	Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	3.636.101,14
2	Spese per il proprio personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture e organismi variamente denominati partecipati o comunque facenti capo all'ente	
3	Spese per collaborazione coordinata e continuativa, per contratti di somministrazione e per altre forme di rapporto di lavoro flessibile	
4	Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	
5	Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (ai sensi degli articoli 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto	
6	Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del TUEL	
7	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 1 TUEL	67.571,41
8	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 2 TUEL	
9	Spese per personale con contratto di formazione lavoro	
10	Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	1.278.287,53
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 finanziare con proventi da sanzioni del codice della strada	20.999,90
13	IRAP	284.773,48
14	Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	44.962,85
15	Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
16	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	3.836,92
17	Altre spese (specificare):	1.663,04
	Totale	5.338.196,27

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti

32

		importo
1	Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	
2	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno	
3	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	3.836,92
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	984.346,00
6	Spese per il personale appartenente alle categorie protette	225.644,00
7	Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	46.397,34
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	42.797,63
9	Incentivi per la progettazione	33.839,76
10	Incentivi recupero ICI	20.000,00
11	Diritto di rogito	7.475,00
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)	1.663,04
	Totale	1.365.999,69

Dipendenti (rapportati ad anno)	141	141	135
spesa per personale	4.207.576,00	5.076.844,17	5.075.776,78
spesa corrente	14.955.836,64	14.299.620,65	14.505.074,54
Costo medio per dipendente	29.840,96	36.005,99	37.598,35
incidenza spesa personale su spesa corrente	28,13%	35,50%	34,99%

Contrattazione integrativa

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

Contrattazione integrativa

34

	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche	567.979,26	436.453,73	437.743,98
Risorse variabili			
(-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis		19.744,70	21.034,95
(-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di comuni			
Totale FONDO	567.979,26	456.198,43	458.778,93
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	10,4700%	8,4200%	9,0386%

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

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

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

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

L'ente non ha attivato alcun incarico di collaborazione autonoma.

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

Sono stati rispettati i 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.

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

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	impegni 2014	sforamento
Acquisto, manutenz., noleggio autovet.	5.526,39	20,00%	4.421,11	0,00	0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	13.300,00	80,00%	2.660,00	742,67	0,00
Sponsorizzazioni		100,00%	0,00		0,00
Missioni	6.606,00	50,00%	3.303,00	1.418,92	0,00
Formazione	7.910,00	50,00%	3.955,00	2.118,00	0,00

Riguardo alle spese per le autovetture l'ente ha rispettato il limite disposto dall'art. 5, comma 2 del d.l. 95/2012.

Le spese di rappresentanza indicate nel rendiconto 2014 sono pari a complessive E. 742,67 e risultano analiticamente esposte nella relazione della Giunta.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2014, ammonta ad euro 1.013.371,85, su un totale interessi di E. 1.018.739,78 e rispetto al residuo debito al 1/1/2014 di E. 24.740.451,79, determina un tasso medio del 4,096%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli (E. 17.274.174,77) l'incidenza degli interessi passivi è del 5,89%.

Spese in conto capitale

Le spese in conto capitale sono state così finanziate:

Finanziamento delle spese in conto capitale			
			36
Mezzi propri:			
- avanzo d'amministrazione	70.914,09		
- avanzo del bilancio corrente			
- alienazione di beni	5.520,00		
- altre risorse			
<i>Parziale</i>		76.434,09	
Mezzi di terzi:			
- mutui	1.682.012,36		
- prestiti obbligazionari			
- contributi comunitari			
- contributi statali	621.275,93		
- contributi regionali			
- contributi di altri			
- altri mezzi di terzi	230.488,90		
<i>Parziale</i>		2.533.777,19	
Totale risorse			2.610.211,28
Impieghi al titolo II della spesa			2.610.211,28

Indebitamento e gestione del debito

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

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

Controllo limite art. 204/TUEL	2012	2013	2014
	6,45%	6,32%	5,89%

37

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione

Anno	2012	2013	2014
Residuo debito (+)	24.896.530,00	25.109.236,22	24.740.451,79
Nuovi prestiti (+)	1.971.397,00	1.440.000,00	1.682.012,36
Prestiti rimborsati (-)	-1.758.691,00	-1.758.329,79	-1.896.254,53
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)		-50.454,64	
Totale fine anno	25.109.236,00	24.740.451,79	24.526.209,62
Nr. Abitanti al 31/12			12.834,00
Debito medio per abitante			1.911,03

38

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

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

Anno	2012	2013	2014
Oneri finanziari	1.054.327,00	1.032.649,68	1.018.739,78
Quota capitale	1.758.691,00	1.758.329,79	1.896.254,53
Totale fine anno	2.813.018,00	2.790.979,47	2.914.994,31

39

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

Non ricorre la fattispecie.

Contratti di leasing

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

Analisi della gestione dei residui

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

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

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

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Andamento della gestione dei residui

Residui attivi

41

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui stornati	Residui da riportare	Percentuale di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Accertati
Titolo I/1	6.131.821,46	1.394.981,51	231.615,51	4.505.224,44	73,47%	3.314.469,85	7.819.694,29
Titolo II/2	318.304,45	183.873,14	89.431,31	45.000,00	14,14%	159.055,64	204.055,64
Titolo III/3	854.683,38	201.707,01	166.983,35	485.993,02	56,86%	663.717,66	1.149.710,68
Gest. Corrente	7.304.809,29	1.780.561,66	488.030,17	5.036.217,46	68,94%	4.137.243,15	9.173.460,61
Titolo IV/4	2.072.059,71	0,00	2.072.059,71	0,00	0,00%	581.540,43	581.540,43
Titolo V/5 e 6	4.902.000,93	1.387.724,87	3.514.276,06	0,00	0,00%	656.587,35	656.587,35
Gest. Capitale	6.974.060,64	1.387.724,87	5.586.335,77	0,00	0,00%	1.238.127,78	1.238.127,78
Servizi c/terzi Tit. VI/9	237.027,73	79.455,80	11.027,18	146.544,75	61,83%	56.121,58	202.666,33
Totale	14.515.897,66	3.247.742,33	6.085.393,12	5.182.762,21	35,70%	5.431.492,51	10.614.254,72

Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui stornati	Residui da riportare	Percentuale di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Impegnati
Corrente Tit. I/1	4.613.437,30	2.446.526,69	1.695.280,88	471.629,73	10,22%	3.501.844,49	3.973.474,22
C/capitale Tit. II/2	8.727.120,75	2.009.940,58	6.618.115,83	99.064,34	1,14%	1.671.554,79	1.770.619,13
Rimb. prestiti Tit. III/5	224.910,89	224.910,89		0,00	0,00%		0,00
Servizi c/terzi Tit. IV/7	270.333,75	100.502,79	7.468,59	162.362,37	60,06%	256.069,23	418.431,60
Totale	13.835.802,69	4.781.880,95	8.320.865,30	733.056,44	5,30%	5.429.468,51	6.162.524,95

Risultato complessivo della gestione residui

42

Maggiori residui attivi	
Insussistenze dei residui attivi:	
Gestione corrente non vincolata	488.030,17
Gestione corrente vincolata	
Gestione in conto capitale vincolata	5.586.335,77
Gestione in conto capitale non vincolata	
Gestione servizi conto terzi	11.027,18
Minori residui attivi	6.085.393,12
Insussistenze dei residui passivi:	
Gestione corrente non vincolata	1.695.280,88
Gestione corrente vincolata	
Gestione in conto capitale vincolata	6.618.115,83
Gestione in conto capitale non vincolata	
Gestione servizi c/terzi	7.468,59
Minori residui passivi	8.320.865,30
SALDO GESTIONE RESIDUI	2.235.472,18

Sintesi delle variazioni per gestione

43

Gestione corrente	1.207.250,71
Gestione in conto capitale	1.031.780,06
Gestione servizi c/terzi	-3.558,59
Gestione vincolata	
VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI	2.235.472,18

DR

Analisi anzianità dei residui

44

RESIDUI	Esercizi precedenti	2010	2011	2012	2013	2014	Totale
ATTIVI							
Titolo I	548.674,21	677.576,00	898.837,43	1.059.078,01	1.321.058,79	3.314.469,85	7.819.694,29
Titolo II						159.055,64	159.055,64
Titolo III	25.440,00	33.743,28	50.057,54	116.301,71	305.450,49	663.717,66	1.194.710,68
Tot. Parte corrente	574.114,21	711.319,28	948.894,97	1.175.379,72	1.626.509,28	4.137.243,15	9.173.460,61
Titolo IV						581.540,43	581.540,43
Titolo V							0,00
Tot. Parte capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	581.540,43	581.540,43
Titolo VI	38.804,65	4.120,57	84.773,08	4.897,51	13.948,94	656.587,35	803.132,10
Titolo IX						56.121,58	56.121,58
Totale Attivi	612.918,86	715.439,85	1.033.668,05	1.180.277,23	1.640.458,22	5.431.492,51	10.614.254,72
PASSIVI							
Titolo I	185.073,50	14.940,00	39.022,95	26.460,29	206.132,99	3.501.844,49	3.973.474,22
Titolo II	20.212,05		25,80	27.521,17	51.305,32	1.671.554,79	1.770.619,13
Titolo IV	69.343,17	8.750,07	28.941,98	6.701,52	48.625,63		162.362,37
Titolo IIIV						256.069,23	256.069,23
Totale Passivi	274.628,72	23.690,07	67.990,73	60.682,98	306.063,94	5.429.468,51	6.162.524,95

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 13.829 di parte corrente.

Tali debiti sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

45

	2012	2013	2014
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	534.724,15	2.352.194,35	
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	35.818,68	14.073,86	13.829,00
Totale	570.542,83	2.366.268,21	13.829,00

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

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

Evoluzione debiti fuori bilancio

46

Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
570.542,83	2.366.268,21	13.829,00

incidenza debiti fuori bilancio su entrate correnti

Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
13.209.722,27	11.386.731,56	12.520.103,80
4,32%	20,78%	0,11%

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 46.267,83 per costi relativi ad attività di trasporto rifiuti a seguito di eventi alluvionali.

Al finanziamento dei debiti fuori bilancio di cui alla lettera a) si ritiene di provvedere con entrate correnti della gestione.

Rapporti con organismi partecipati

Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

Per le società partecipate che hanno fornito risposta è stata effettuata la verifica dei crediti e debiti reciproci alla data del 31/12/2014, ai sensi dell'art. 6 del D.L. 95/2012, come da nota informativa asseverata allegata al rendiconto. Per le società partecipate che non hanno risposto si è in attesa di riscontro.

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

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

Non sono disponibili i bilanci delle società partecipate in quanto le stesse non risultano aver approvato il bilancio al 31.12.2014

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.

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

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

Resa del conto degli agenti contabili

Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli 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.

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO

53

	2012	2013	2014
A Proventi della gestione	16.370.127,68	15.833.677,17	13.835.181,84
B Costi della gestione	14.211.077,37	13.814.910,51	15.570.480,59
Risultato della gestione	2.159.050,31	2.018.766,66	-1.735.298,75
C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate	40.000,00	50.000,00	50.000,00
Risultato della gestione operativa	2.199.050,31	2.068.766,66	-1.685.298,75
D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari	-1.001.847,01	-1.005.646,80	-1.018.739,78
E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari	-211.267,96	26.215,70	1.520.377,81
IMPOSTE		306.240,96	277.476,26
Risultato economico di esercizio	985.935,34	783.094,60	-1.461.136,98

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.

L'organo di revisione, come indicato al punto 7 del nuovo principio contabile n. 3, ritiene che l'equilibrio economico sia un obiettivo essenziale ai fini della funzionalità dell'ente. La tendenza al pareggio economico della gestione ordinaria deve essere pertanto considerata un obiettivo da perseguire.

I proventi e gli oneri relativi alle aziende speciali e dalle società partecipate, pari a Euro 50.000 si riferiscono alla partecipazione nella Idrotigullio spa.

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

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

quote di ammortamento

54

2012	2013	2014
885.664,38	878.006,25	907.345,99

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:

I proventi e gli oneri straordinari

55

	parziali	totali
Proventi:		
Plusvalenze da alienazione		0,00
Insussistenze passivo:		879.371,70
di cui:		
- per minori debiti di funzionamento	879.371,70	
- per minori conferimenti		
- per (altro da specificare)		
Sopravvenienze attive:		145.126,17
di cui:		
- per maggiori crediti		
- per donazioni ed acquisizioni gratuite		
- per (altro da specificare)	145.126,17	
Proventi straordinari		631.530,77
- per (altro da specificare)	631.530,77	
Totale proventi straordinari		1.656.028,64

56

Oneri:		
Minusvalenze da alienazione		0,00
Oneri straordinari		0,00
Di cui:		
- da costi ed oneri per debiti riconosciuti di competenza esercizi precedenti		
- da trasferimenti in conto capitale a terzi (finanziati con mezzi propri)		
- da altri oneri straord. rilevati nel conto del bilancio		
Insussistenze attivo		135.650,83
Di cui:		
- per minori crediti	135.650,83	
- per riduzione valore immobilizzazioni		
- per (altro da specificare)		
Sopravvenienze passive		0,00
- per (altro da specificare)		
Totale oneri straordinari		135.650,83

DP

CONTO DEL PATRIMONIO

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

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

CONTO DEL PATRIMONIO

56

Attivo	31/12/2013	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2014
Immobilizzazioni immateriali				0,00
Immobilizzazioni materiali	23.693.501,60		1.620.281,59	25.313.783,19
Immobilizzazioni finanziarie	171.072,09		34.381,42	205.453,51
Totale immobilizzazioni	23.864.573,69	0,00	1.654.663,01	25.519.236,70
Rimanenze				0,00
Crediti	14.470.334,57		-3.936.024,36	10.534.310,21
Altre attività finanziarie				0,00
Disponibilità liquide				0,00
Totale attivo circolante	14.470.334,57	0,00	-3.936.024,36	10.534.310,21
Ratei e risconti				0,00
				0,00
Totale dell'attivo	38.334.908,26	0,00	-2.281.361,35	36.053.546,91
Conti d'ordine	8.727.120,75		-4.151.151,87	4.575.968,88
Passivo				
Patrimonio netto	7.871.584,54		-1.461.136,68	6.410.447,86
Conferimenti	612.211,91		-36.192,48	576.019,43
Debiti di finanziamento	24.740.451,79		-1.835.897,12	22.904.554,67
Debiti di funzionamento	4.613.437,30		1.130.656,05	5.744.093,35
Debiti per anticipazione di cassa	224.910,89		-224.910,89	0,00
Altri debiti	272.311,83		146.119,77	418.431,60
Totale debiti	29.851.111,81	0,00	-784.032,19	29.067.079,62
Ratei e risconti				0,00
				0,00
Totale del passivo	38.334.908,26	0,00	-2.281.361,35	36.053.546,91
Conti d'ordine	8.727.120,75	0,00	-4.151.151,87	4.575.968,88

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2014 ha evidenziato:

ATTIVO

A. Immobilizzazioni

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

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

B Il Crediti

E' stata verificata la corrispondenza tra il saldo patrimoniale al 31.12.2014 con il totale dei residui attivi



risultanti dal conto del bilancio al netto dei depositi cauzionali.

B IV Disponibilità liquide

Relativamente alle disponibilità liquide al 31/12/2014 vi è corrispondenza tra saldo patrimoniale, saldo contabile e le risultanze del conto del tesoriere.

PASSIVO

A. Patrimonio netto

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

B. Conferimenti

I conferimenti iscritti nel passivo concernono contributi in conto capitale (titolo IV delle entrate) finalizzati al finanziamento di immobilizzazioni iscritte nell'attivo.

C. I. Debiti di finanziamento

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

- il saldo patrimoniale al 31/12/2014 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere;

C. II Debiti di funzionamento

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

Conti d'ordine per opere da realizzare

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

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

CONCLUSIONI

Si raccomanda una particolare attenzione circa le novità sull'armonizzazione contabile e un controllo sulle procedure informatiche onde avere il massimo supporto tecnico in merito.

Si prende atto del ricalcolo del fondo crediti dubbia esigibilità e si raccomanda, comunque, il massimo sforzo per una sollecita e attenta riscossione dei crediti dell'ente.

Tenuto conto di tutto quanto esposto e rilevato si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2014.

L'ORGANO DI REVISIONE

Domenico G. Orma