

Comune di MATERA

Provincia di Matera

**Relazione
dell'organo di
revisione**

**anno
2014**

■ *sulla proposta di deliberazione
consiliare del rendiconto della
gestione*

■ *sullo schema di rendiconto per
l'esercizio finanziario*

© CNDCEC- ANCREL – 2015

L'organo di revisione

DOTT. RICCARDO CROCE

DOTT. PALMINO FIORE

RAG. GIUSEPPE SAMMARTINO

Comune di Matera
Organo di revisione

Verbale n. 5 del 09/04/2015

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2014

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

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

e

Approva

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

Matera , lì 09/04/2015

Il collegio

DOTT. RICCARDO CROCE

DOTT. PALMINO FIORE

RAG. GIUSEPPE SAMMARTINO

INTRODUZIONE

I sottoscritti revisori Riccardo CROCE, Palmino FIORE e Giuseppe SAMMARTINO, nominati con delibera N.98 del 31/12/2012, ricevuta in data 03/04/2015 la delibera della giunta comunale n.136 del 02/04/2014 contenete lo schema del rendiconto per l'esercizio 2014, completi di:

- 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. 47 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);
- 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);
- inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
- il prospetto di conciliazione con unite le carte di lavoro;
- certificazione rispetto obiettivi anno 2014 del patto di stabilità interno;
 - 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

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:

- *doppio sistema contabile - con rilevazione della contabilità economico-patrimoniale parallela a quella finanziaria;*
 - 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;

RIPORTANO

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del patto di stabilità;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 30.09..2014, con delibera n. 47;
- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per euro 574.969,74 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. 4168 reversali e n. 7964 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- 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 Popolare dell'Emilia Romagna Spa, 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				19.058.536,99
Riscossioni		18.010.342,36	37.372.656,02	55.382.998,38
Pagamenti		11.580.816,66	45.052.413,08	56.633.229,74
Fondo di cassa al 31 dicembre				17.808.305,6
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre				0,00
Differenza				17.808.305,6

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	2012	2013	2014
Disponibilità		16.659.067,81	19.058.536,99	17.808.305,63
Anticipazioni		0,00	0,00	0,00
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.		0,00	0,00	0,00

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 4.337.378,48 come risulta dai seguenti elementi:

risultato della gestione di competenza				
	4	2012	2013	2014
Accertamenti di competenza		52.339.676,79	57.304.740,01	64.009.889,52
Impegni di competenza		45.569.512,44	62.195.745,98	59.672.511,04
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza		6.770.164,35	-4.891.005,97	4.337.378,48

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

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE			
6	2012	2013	2014
Entrate titolo I	29.727.574,85	31.853.987,62	33.831.888,25
di cui a titolo di F.S.R. o fondo di solidarietà			
Entrate titolo II	7.298.750,44	12.266.358,55	7.059.501,64
Entrate titolo III	3.860.400,85	5.224.365,31	5.070.579,94
Totale titoli (I+II+III) (A)	40.886.726,14	49.344.711,48	45.961.969,83
Spese titolo I (B)	37.203.173,58	44.910.642,00	43.370.206,77
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	2.898.458,10	2.537.949,89	2.645.614,76
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	785.094,46	1.896.119,59	-53.851,70
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (D)			
Copertura disavanzo (-) (E)	2.405.283,78	1.218.074,22	1.974.880,00
Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui:	0,00	0,00	0,00
Contributo per permessi di costruire			
Altre entrate (specificare)			
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) di cui:	0,00	0,00	0,00
Proventi da sanzioni violazioni al CdS			
Altre entrate (specificare)			
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)			
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)	3.190.378,24	3.114.193,81	1.921.028,33
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
7	2012	2013	2014
Entrate titolo IV	5.040.120,12	4.254.344,85	14.703.790,68
Entrate titolo V **	1.900.000,00		
Totale titoli (IV+V) (M)	6.940.120,12	4.254.344,85	14.703.790,68
Spese titolo II (N)	955.050,23	11.041.470,41	10.312.560,50
Differenza di parte capitale (P=M-N)	5.985.069,89	-6.787.125,56	4.391.230,18
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	5.572.650,00	2.022.110,46
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-F+G-H+Q)	5.985.069,89	-1.214.475,56	6.413.340,64

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	3.961.667,99	3.961.667,99
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per imposta di scopo		
Per contributi in c/capitale dalla Regione	1.882.458,66	1.882.458,86
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)	947.800,55	473.900,28
Per proventi parcheggi pubblici		
Per contributi c/impianti		
Per mutui		
Totale	6.791.927,20	6.318.027,1

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2014, presenta un avanzo di Euro 66.050.91,46, come risulta dai seguenti elementi:

risultato di amministrazione			
			10
	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2014			19.058.536,99
RISCOSSIONI	18.010.342,36	37.372.656,02	55.382.998,38
PAGAMENTI	11.580.816,66	45.052.413,08	56.633.229,74
Fondo di cassa al 31 dicembre 2014			17.808.305,63
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			17.808.305,63
RESIDUI ATTIVI	40.837.029,68	26.637.233,50	67.474.263,18
RESIDUI PASSIVI	4.612.379,39	14.620.097,96	19.232.477,35
<i>Differenza</i>			48.241.785,83
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2014			66.050.091,46

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

			11
	2012	2013	2014
Risultato di amministrazione (+/-)	72.653.399,38	68.126.930,56	66.050.091,46
di cui:			
a) Vincolato	6.977.590,13	12.980.628,12	17.700.383,50
b) Per spese in c/ capitale e FPV/2014	58.158.129,84	49.034.429,57	45.772.961,63
c) Per fondo ammortamento			
d) Per fondo svalutazione crediti	1.836.422,23	2.236.422,23	2.536.422,23
e) Non vincolato (+/-) *	5.681.257,18	3.875.450,64	40.324,10

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					1.399.910,26	1.399.910,26
Spesa corrente a carattere non ripetitivo					0,00	0,00
Debiti fuori bilancio					574.969,74	574.969,74
Estinzione anticipata di prestiti					0,00	0,00
Spesa in c/capitale		2.022.110,46				2.022.110,46
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento			0,00			0,00
altro				0,00	0,00	0,00
Totale avanzo utilizzato	0,00	2.022.110,46	0,00	0,00	1.974.880,00	3.996.990,46

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

L'avanzo d'amministrazione non vincolato è stato utilizzato secondo le seguenti priorità come indicato al punto 9.2 del principio contabile 4/2 allegato al d.lgs.118/2011:

- a. per copertura dei debiti fuori bilancio;
- b. per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;

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 (+)		64.009.889,52
Totale impegni di competenza (-)		59.672.511,04
SALDO GESTIONE COMPETENZA		4.337.378,48
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		
Minori residui attivi riaccertati (-)		7.508.514,39
Minori residui passivi riaccertati (+)		1.094.296,81
SALDO GESTIONE RESIDUI		-6.414.217,58
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		4.337.378,48
SALDO GESTIONE RESIDUI		-6.414.217,58
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		3.996.990,46
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		64.129.940,10
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2014		66.050.091,46

Analisi del conto del bilancio

Trend storico gestione competenza				
				13
Entrate		2012	2013	2014
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	29.727.574,85	31.853.987,62	33.831.888,25
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	7.298.750,44	12.266.358,55	7.059.501,64
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	3.860.400,85	5.224.365,31	5.070.579,94
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	5.040.120,12	4.254.344,85	14.703.790,68
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	1.900.000,00		
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	4.512.830,53	3.705.683,68	3.344.129,01
Totale Entrate		52.339.676,79	57.304.740,01	64.009.889,5
Spese		2012	2013	2014
<i>Titolo II</i>	Spese correnti	37.203.173,58	44.910.642,00	43.370.206,77
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	955.050,23	11.041.470,41	10.312.560,50
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	2.898.458,10	2.537.949,89	2.645.614,76
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	4.512.830,53	3.705.683,68	3.344.129,01
Totale Spese		45.569.512,44	62.195.745,98	59.672.511,0
Avanzo (Disavanzo) di competenza		6.770.164,35	-4.891.005,97	4.337.378,4
Avanzo di amministrazione applicato		2.405.283,78	6.790.724,22	3.996.990,4

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:

Riepilogo dei dati del Patto di Stabilità anno 201

	Competenza mista
Entrati finali	52.195
Spese finali	49.334
Saldo finanziario 2014	2.861
Obiettivo programmatico 2014	465
diff.za tra risultato obiettivo e saldo finanziario	2.396
Rispetto del Vincolo del Patto	RISPETTATO

L'ente ha provveduto in data 25/03/2015 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n.11400 del 10/2/2014

Analisi delle principali poste

Entrate Tributarie

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

	2012	2013	15-16-17 2014
Categoria I - Imposte			
I.M.U.	9.026.971,82	10.378.075,53	10.669.775,43
I.M.U. recupero evasione			
I.C.I. recupero evasione	200.000,00		
T.A.S.I.			3.216.399,73
Addizionale I.R.P.E.F.	4.792.733,59	5.345.887,02	5.400.000,00
Imposta comunale sulla pubblicità	390.000,00	436.179,38	412.756,02
Imposta di soggiorno			251.787,00
5 per mille			
Altre imposte	70.000,00	270.436,67	
Totale categoria I	14.479.705,41	16.430.578,60	19.950.718,18
Categoria II - Tasse			
TOSAP	550.000,00		594.055,13
TARI	5.975.150,00	5.761.391,14	6.547.955,90
Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES		100.000,00	100.000,00
Altre tasse		519.898,01	
Totale categoria II	6.525.150,00	6.381.289,15	7.242.011,03
Categoria III - Tributi speciali			
Diritti sulle pubbliche affissioni	150.000,00	83.063,60	65.012,74
Fondo sperimentale di riequilibrio	8.747.719,44	8.959.056,27	
Fondo solidarietà comunale			6.574.146,30
Sanzioni tributarie			
Totale categoria III	8.897.719,44	9.042.119,87	6.639.159,04
Totale entrate tributarie	29.902.574,85	31.853.987,62	33.831.888,25

Entrate per recupero evasione tributaria

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

	Previsioni iniziali	Accertamenti	% Accert. Su Prev.	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.
Recupero evasione ICI/IMU	0,00	0,00		0,00	
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI	0,00	0,00		0,00	
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00		0,00	
Totale	0,00	0,00		0,00	

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2014	643.425,85	100,00%
Residui riscossi nel 2014	558.701,40	86,83%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2014	84.724,45	13,17%
Residui della competenza		
Residui totali	84.724,45	

Contributi per permesso di costruire

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

Accertamento 2012	Accertamento 2013	Accertamento 2014
1.578.711,81	1.637.997,95	1.939.800,48

Non è stata applicata nessuna percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo I.

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

	Importo	%
21		
Residui attivi al 1/1/2014	190.399,93	100,00%
Residui riscossi nel 2014	172.767,97	90,74%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2014	17.631,96	9,26%
Residui della competenza	188.625,41	
Residui totali	206.257,37	

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	1.790.121,85	5.762.178,77	1.918.380,68
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	1.077.074,80	15.967,59	1.161.952,97
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	4.287.053,79	5.092.712,19	3.961.667,99
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	144.500,00	395.500,00	17.500,00
Totale	7.298.750,44	11.266.358,55	7.059.501,64

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		
	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
Servizi pubblici	2.334.408,98	2.349.478,51	2.831.048,66
Proventi dei beni dell'ente	955.020,67	924.195,74	840.590,70
Interessi su anticip.ni e crediti	94.951,63	52.175,24	22.863,44
Utili netti delle aziende		282.987,57	251.899,37
Proventi diversi	476.019,57	1.615.527,25	1.124.177,77
Totale entrate extratributarie	3.860.400,85	5.224.364,31	5.070.579,94

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

RENDICONTO 2014	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido	427.737,40	862.346,08	-434.608,68	49,60%	
Proventi impianti sportivi	25.258,90	38.422,46	-13.163,56	65,74%	
Mense scolastiche	749.999,86	749.999,86	0,00	100,00%	
Parcheggi custoditi	150.000,00	0,00	150.000,00	0,00%	
servizi funebri e cimiteriali	297.234,24	264.199,63	33.034,61	112,50%	
Mattatoi	0,00	3.956,90	-3.956,90	0,00%	
Totali	1.650.230,40	1.918.924,93	-268.694,53	86,00%	

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	2012	2013	2014
accertamento	880.192,30	797.348,66	947.800,55
riscossione	635.394,34	686.058,46	807.283,65
%riscossione	72,19	86,04	85,17

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

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

	Accertamento 2012	Accertamento 2013	Accertamento 2014
Sanzioni CdS a Spesa Corrente	440.096,15	398.674,33	473.900,28
Perc. X Spesa Corrente	50,00%	50,00%	50,00%
Spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
Perc. X Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2014	111.290,20	100,00%
Residui riscossi nel 2014	111.290,20	100,00%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2014	0,00	0,00%
Residui della competenza	140.516,90	
Residui totali	140.516,90	

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 83.605,04 rispetto a quelle dell'esercizio 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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2014	2.626.460,56	100,00%
Residui riscossi nel 2014	535.980,96	20,41%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	371.450,23	14,14%
Residui (da residui) al 31/12/2014	1.719.029,37	65,45%
Residui della competenza	603.969,19	
Residui totali	2.322.998,56	

In merito si osserva:

Il collegio, continua con insistenza, a raccomandare all'ente di redditualizzare profittevolmente i beni, i residui attivi vengono riscossi con molta lentezza, evidenziando che durante l'anno alcuni crediti sono stati prescritti a seguito di sentenze. L'attività di riscossione oltre a dare linfa alle finanze dell'ente, provoca anche una riduzione del fondo svalutazione crediti ed altri accantonamenti previsti dalla dai principi contabili degli enti locali.

Si invita anche in questa sede il servizio patrimonio ad accelerare l'attività di riscossione, mettendo in atto qualunque procedura adatta a tale recupero, al solo fine di dare certezza a questa fondamentale voce di entrata di parte corrente.

comparazione delle spese correnti

29

Classificazione delle spese correnti	2012	2013	2014
01 - Personale	11.526.930,54	11.276.951,23	11.090.571,55
02 - Acquisto beni di consumo e/o materie prime	582.769,09	733.215,71	834.034,41
03 - Prestazioni di servizi	17.581.295,74	21.148.288,46	20.778.359,85
04 - Utilizzo di beni di terzi	67.062,33	51.918,45	42.410,32
05 - Trasferimenti	5.253.121,86	9.287.973,32	8.201.383,35
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	1.440.043,26	1.301.181,46	1.216.755,85
07 - Imposte e tasse	751.268,63	689.786,49	784.407,45
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	682,13	421.326,88	422.283,99
09 - Ammortamenti di esercizio			
10 - Fondo svalutazione crediti			
11 - Fondo di riserva			
Totale spese correnti	37.203.173,58	44.910.642,00	43.370.206,1

Spese per il personale

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

	spesa media rendiconti 2011/2013	Rendiconto 2014
spesa intervento 01	11.679.870,07	11.090.571,55
spese incluse nell'int.03	91.473,04	98.027,18
irap	738.198,77	692.239,79
altre spese incluse	0,00	0,00
Totale spese di personale	12.509.541,88	11.880.838,52
spese escluse	2.402.195,27	2.282.826,19
Spese soggette al limite (c. 557 o 562)	10.107.346,61	9.598.012,33
Spese correnti	41.133.449,73	43.370.206,1
Incidenza % su spese correnti	24,57%	22,13%

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	8.595.498,87
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	38.312,29
7	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 1 TUEL	
8	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 2 TUEL	
9	Spese per personale con contratto di formazione lavoro	
10	Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	2.368.029,16
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	
13	IRAP	692.239,79
14	Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	186.758,41
15	Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
16	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	
17	Altre spese (specificare):	
	Totale	11.880.838,5

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

		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	126.699,31
3	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	2.877,97
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	1.426.425,00
6	Spese per il personale appartenente alle categorie protette	683.594,00
7	Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	21.022,20
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	
10	Incentivi recupero ICI	
11	Diritto di rogito	22.207,71
12	Spese per l'assunzione di personale ex dipendente dell'Amministrazione autonoma dei Monopoli di Stato (L. 30 luglio 2010 n. 122, art. 9, comma 25)	
13	Maggiori spese autorizzate – entro il 31 maggio 2010 – ai sensi dell'art. 3 comma 120 della legge 244/2007	
14	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività di Censimento finanziate dall'ISTAT (circolare Ministero Economia e Finanze n. 16/2012)	
15	Spese per assunzioni di personale con contratto dipendente e o collaborazione coordinata e continuativa ex art. 3-bis, c. 8 e 9 del d.l. n. 95/2012	
16	Altre spese escluse ai sensi della normativa vigente (specificare la tipologia di spesa ed il riferimento normativo, nazionale o regionale)	
	Totale	2.282.826,1

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

	2012	2013	2014
Dipendenti (rapportati ad anno)	342	338	332
spesa per personale	9.923.697,81	9.652.770,74	9.598.012,33
spesa corrente	37.203.173,58	44.910.642,00	43.270.206,77
Costo medio per dipendente	29.016,66	28.558,49	28.909,68
incidenza spesa personale su spesa corrente	26,67%	21,49%	22,18%

Contrattazione integrativa

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

			34
	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche	1.133.688,00	1.134.867,00	1.134.867,00
Risorse variabili	169.103,00	86.261,00	21.400,00
(-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis	-239.705,00	-192.154,00	-145.920,00
(-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di comuni			
Totale FONDO	1.063.086,00	1.028.974,00	1.010.347,00
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	10,00%	10,35%	10,35%

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).

(le spese per la contrattazione integrativa si possono considerare congrue se la loro percentuale di incidenza sulle spese di personale è vicina al 10%)

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

Nell'esercizio 2014 l'ente non ha avuto spese per incarichi di collaborazione autonoma stabilito dall'art. 14 del D.L. n. 66/2014.

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 pari a zero e risulta essere uguale a quella impegnata nell'anno 2013.

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

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	impegni 2014	sforamento
Studi e consulenze (1)	0,00	84,00%	0,00	0,00	0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	1.670,00	80,00%	334,00	1.470,00	-1.136,00
Sponsorizzazioni	0,00	100,00%	0,00	0,00	0,00
Missioni	10.595,97	50,00%	5.297,99	2.877,97	0,00
Formazione	13.891,50	50,00%	6.945,75	2.432,00	0,00
acquisto mobili e arredi	10.395,40	20,00%	8.316,32	46.712,39	-38.396,07
Acquisto, manutenzione noleggior, esercizio autovetture	27.900,61	20,00%	22.320,49	22.300,00	0,00

(La Corte costituzionale con sentenza 139/2012 e la Sezione Autonomie della Corte dei Conti con delibera 26 del 20/12/2013, hanno stabilito che deve essere rispettato il limite complessivo ed è consentito che lo stanziamento in bilancio fra le diverse tipologie avvenga in base alle necessità derivanti dalle attività istituzionali dell'ente).

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 ridurre alcuni contratti nella misura del 5%.

Spese per autovetture (art.5 comma 1 d.l. 95/2012)

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

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

La spesa impegnata rientra nei casi eccezionali di cui ai commi 146 e 147 dell'art.1 della legge 228/2012.

Gli enti locali dall'1/1/2013 possono conferire incarichi di consulenza in materia informatica solo in casi eccezionali, adeguatamente motivati, in cui occorra provvedere alla soluzione di problemi specifici connessi al funzionamento dei sistemi informatici. La violazione della disposizione di cui al presente comma è valutabile ai fini della responsabilità amministrativa e disciplinare dei dirigenti.

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

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2014, ammonta ad euro 1.216.755,85 rispetto al residuo debito al 1/1/2014, determina un tasso medio del 3,98.%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 3,00 %.

Limitazione acquisto immobili

Non è stata impegnata alcuna spesa per acquisto immobili durante l'esercizio 2014.

Limitazione acquisto mobili e arredi

La spesa impegnata ha sfiorato di €.38.396,07 i limiti di spesa per acquisto mobili e arredi , e quindi non rientra nei limiti disposti dall'art. 1, comma 141 della Legge 24/12/2012 n.228.

Spese in conto capitale

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

Finanziamento delle spese in conto capitale			
			36
Mezzi propri:			
- avanzo d'amministrazione			
- avanzo del bilancio corrente			
- alienazione di beni	1.517.542,79		
- altre risorse			
<i>Parziale</i>		1.517.542,79	
Mezzi di terzi:			
- mutui			
- prestiti obbligazionari			
- contributi comunitari			
- contributi statali	9.363.988,75		
- contributi regionali	1.882.458,66		
- contributi di altri	1.939.800,48		
- altri mezzi di terzi			
<i>Parziale</i>		13.186.247,89	
Totale risorse			14.703.790,4
Impieghi al titolo II della spesa			
			10.312.560,4

In merito si osserva che l'entrate in conto capitale risultano essere maggiore rispetto a quelle impegnate nel corso dell'esercizio 2014.

Indebitamento 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
	4,00%	2,00%	3,00%

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione

Anno	2012	2013	2014
Residuo debito (+)	36.976.583,41	36.249.344,99	33.711.395,10
Nuovi prestiti (+)	1.900.000,00		
Prestiti rimborsati (-)	-2.898.458,10	-2.537.949,89	-2.645.614,76
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	271.219,68		-483.567,09
Totale fine anno	36.249.344,99	33.711.395,10	30.582.213,25
Nr. Abitanti al 31/12	60.009	60.556	60.513
Debito medio per abitante	604,07	556,70	505,38

oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi

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

Anno	2012	2013	2014
Oneri finanziari	1.440.043,00	1.301.181,46	1.216.755,85
Quota capitale	2.898.458,00	2.537.749,89	2.645.614,76
Totale fine anno	4.338.501,00	3.838.931,35	3.862.370,61

Utilizzo di anticipazione di liquidità a Depositi e prestiti

L'ente nel 2014, ai sensi dell'art.1 del d.l. 8/4/2013 n.35 non ha fatto nessuna richiesta di anticipazione di liquidità alla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili alla data del 31/12/2013.

Contratti di leasing

L'ente nel corso al 31/12/2014 non ha posto in essere 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 non 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	12.902.311,41	9.371.834,05	8.629,99	3.521.847,37	27,30%	9.389.976,79	12.911.824,16
Titolo II	8.007.392,17	3.263.898,13	149.102,81	4.594.391,23	57,38%	4.745.923,34	9.340.314,57
Titolo III	5.699.314,46	1.258.313,16	492.800,69	3.948.200,61	69,28%	1.631.885,70	5.580.086,31
Gest. Corrente	26.609.018,04	13.894.045,34	650.533,49	12.064.439,21	45,34%	15.767.785,83	27.832.225,57
Titolo IV	34.683.547,80	2.829.624,70	6.374.413,81	25.479.509,29	73,46%	10.825.172,22	36.304.681,51
Titolo V	4.764.124,47	1.241.659,04	483.567,09	3.038.898,34	63,79%		3.038.898,34
Gest. Capitale	39.447.672,27	4.071.283,74	6.857.980,90	28.518.407,63	72,29%	10.825.172,22	39.343.579,85
Servizi c/terzi Tit. VI	299.196,12	45.013,28		254.182,84	84,96%	44.275,45	298.458,29
Totale	66.355.886,43	18.010.342,36	7.508.514,39	40.837.029,68	61,54%	26.637.233,50	67.474.263,13

Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui stornati	Residui da riportare	Percentuale di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Impegnati
Corrente Tit. I	13.037.884,05	9.767.841,06	1.094.296,81	2.175.746,18	16,69%	9.605.296,65	11.781.042,83
C/capitale Tit. II	2.188.202,28	1.709.906,71	0,00	478.295,57	21,86%	4.974.987,80	5.453.283,37
Rimb. prestiti Tit. III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00
Servizi c/terzi Tit. IV	2.061.406,53	103.068,89	0,00	1.958.337,64	95,00%	39.813,51	1.998.151,15
Totale	17.287.492,86	11.580.816,66	1.094.296,81	4.612.379,39	26,68%	14.620.097,96	19.232.477,35

Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi	0,00
Insussistenze dei residui attivi:	
Insussistenze dei residui passivi:	
Gestione corrente non vincolata	650.533,49
Gestione corrente vincolata	
Gestione in conto capitale vincolata	6.857.980,90
Gestione in conto capitale non vincolata	
Gestione servizi c/terzi	
Minori residui passivi	1.094.206,81
SALDO GESTIONE RESIDUI	8.602.721,2

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

Residui ante 2009							
				Titolo I	Titolo III	Titolo IV	Titolo VI (no dep. cauz.)
Residui rimasti da riscuotere alla data del 31.12.2013			0	1.521.448,44	16.537.455,61	20.772,99	
Residui riscossi			0	3.740,38	786.124,24		0
Residui stralciati o cancellati			0	115.550,16	70.869,81		0
Residui da riscuotere al 31/12/2014			0	1.402.157,90	15.680.461,56		20.772,99

Analisi anzianità dei residui

44

RESIDUI	Esercizi precedenti	2010	2011	2012	2013	2014	Totale
ATTIVI							
Titolo I	108.032,36	462.440,34	450.636,13	904.268,78	1.596.469,76	9.389.976,79	12.911.824,16
Titolo II	276.838,97	549.759,84	598.244,86	818.858,63	2.350.688,93	4.745.923,34	9.340.314,57
Titolo III	1.617.612,18	323.525,43	404.528,51	502.134,95	1.100.399,54	1.631.885,70	5.580.086,31
Titolo IV	17.349.412,30	25.359,50	6.788.359,59	1.297.033,41	19.344,49	10.825.172,22	36.304.681,51
Titolo V	1.193.410,62	927.112,97	406.366,26	512.008,49			3.038.898,34
Titolo VI	24.392,99	11.400,00	128.552,59	9.130,49	80.706,77	44.275,45	298.458,29
Totale Attivi	20.569.699,42	2.299.598,08	8.776.687,94	4.043.434,75	5.147.609,49	26.637.233,50	67.474.263,18
PASSIVI							
Titolo I	87.364,27	196.816,70	517.857,77	67.973,82	1.305.733,62	9.605.296,65	11.781.042,83
Titolo II	140.144,62	65.296,60	14.521,64	49.977,49	208.355,22	4.974.987,80	5.453.283,37
Titolo III							0,00
Titolo IV	263.638,26	193.591,63	988.461,98	322.670,70	189.975,07	39.813,51	1.998.151,15
Totale Passivi	491.147,15	455.704,93	1.520.841,39	440.622,01	1.704.063,91	14.620.097,96	19.232.477,35

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 574.969,74 di cui Euro .

Tali debiti sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

	2012	2013	2014
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive	0,00	0,00	574.969,74
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
Totale	0,00	0,00	574.969,7

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

Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
0,00	0,00	574.969,74

incidenza debiti fuori bilancio su entrate correnti

Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
0,00	0,00	
0,00%	0,00%	1,25%

Debiti fuori bilancio riconosciuti o segnalati alla chiusura dell'esercizio

Alla data del presente parere non risultano stati rilasciati dai responsabili dei servizi attestazioni circa l'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio.

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

Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
0,00	0,00	574.969,74

incidenza debiti fuori bilancio su entrate correnti

Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
0,00	0,00	
0,00%	0,00%	1,25%

Debiti fuori bilancio riconosciuti o segnalati alla chiusura dell'esercizio

Alla data del presente parere non risultano stati rilasciati dai responsabili dei servizi attestazioni circa l'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio.

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 i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2015, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 :

Tesoriere: Banca Popolare dell'Emilia Romagna Spa

Economo :Angela Andrisani;

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

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

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

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

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

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

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

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

E' stata pertanto assicurata la seguente coincidenza:

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

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO		53		
		2012	2013	2014
A	Proventi della gestione	40.767.265,62	48.978.496,82	45.580.199,31
B	Costi della gestione	40.831.463,94	47.851.727,47	46.916.338,88
Risultato della gestione		-64.198,32	1.126.769,35	-1.336.139,5
C	Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate		231.957,02	206.474,89
Risultato della gestione operativa		-64.198,32	1.358.726,37	-1.129.664,6
D	Proventi (+) ed oneri (-) finanziari	-1.345.091,63	-1.249.006,22	-1.193.892,41
E	Proventi (+) ed oneri (-) straordinari	9.885.146,34	529.612,26	834.433,54
Risultato economico di esercizio		8.475.856,39	639.332,41	-1.489.123,5

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.

In merito ai risultati economici conseguiti nel 2014 si rileva un peggioramento del risultato della gestione operativa rispetto all'esercizio precedente.

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;

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

quote di ammortamento			54
2012	2013	2014	
4.849.428,76	5.092.096,96	5.090.546,10	

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono

		55
	parziali	totali
Proventi		
Plusvalenze da alienazione	721.720,59	721.720,59
Insussistenze passivo:		1.237.222,68
di cui:		
- per minori debiti di funzionamento	1.237.222,68	
- per minori conferimenti		
- per (altro da specificare)		
Sopravvenienze attive:		14.031,46
di cui:		
- per maggiori crediti	14.031,46	
- per donazioni ed acquisizioni gratuite		
- per (altro da specificare)		
Proventi straordinari		
- per (altro da specificare)		
Totale proventi straordinari		1.972.974,7
		56
Oneri:		
Minusvalenze da alienazione		0,00
Oneri straordinari		430.283,99
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		708.257,20
Di cui:		
- per minori crediti	708.257,20	
- per riduzione valore immobilizzazioni		
- per (altro da specificare)		
Sopravvenienze passive		0,00
- per (altro da specificare)		
Totale oneri straordinari		1.138.541,1

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

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

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

CONTO DEL PATRIMONIO

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

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

CONTO DEL PATRIMONIO				
				56
<i>Attivo</i>	31/12/2013	<i>Variazioni da conto finanziario</i>	<i>Variazioni da altre cause</i>	31/12/2014
Immobilizzazioni immateriali	103.550,38		-51.775,20	51.775,18
Immobilizzazioni materiali	259.019.156,98	5.071.411,84	-5.038.770,90	259.051.797,92
Immobilizzazioni finanziarie	950.691,26			950.691,26
Totale immobilizzazioni	260.073.398,62	5.071.411,84	-5.090.546,10	260.054.264,36
Rimanenze				0,00
Crediti	66.367.508,26	8.658.961,56	-7.552.206,64	67.474.263,18
Altre attività finanziarie				0,00
Disponibilità liquide	19.058.536,99	-1.250.231,36		17.808.305,63
Totale attivo circolante	85.426.045,25	7.408.730,20	-7.552.206,64	85.282.568,81
Ratei e risconti	482.203,97		-126.696,27	355.507,70
				<i>0,00</i>
Totale dell'attivo	345.981.647,84	12.480.142,04	-12.769.449,01	345.692.340,87
<i>Conti d'ordine</i>	<i>2.188.202,28</i>	<i>3.265.081,09</i>		<i>5.453.283,37</i>
<i>Passivo</i>				
Patrimonio netto	183.457.277,99	3.337.554,07	-4.826.677,62	181.968.154,44
Conferimenti	113.713.684,17	12.014.002,52	-6.374.413,81	119.353.272,88
Debiti di finanziamento	33.711.395,10	-2.645.614,76	-483.567,09	30.582.213,25
Debiti di funzionamento	13.037.884,05	-162.544,41	-1.094.296,81	11.781.042,83
Debiti per IVA			9.506,32	9.506,32
Altri debiti	2.061.406,53	-63.255,38		1.998.151,15
Totale debiti	48.810.685,68	-2.871.414,55	-1.568.357,58	44.370.913,55
Ratei e risconti				0,00
				<i>0,00</i>
Totale del passivo	345.981.647,84	12.480.142,04	-12.769.449,01	345.692.340,87
<i>Conti d'ordine</i>	<i>2.188.202,28</i>	<i>3.265.081,09</i>	<i>0,00</i>	<i>5.453.283,37</i>

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. II Crediti

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

B. IV Disponibilità liquide

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

PASSIVO

A. Patrimonio netto

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

B. Conferimenti

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

C. I. Debiti di finanziamento

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

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

C. II Debiti di funzionamento

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

C. V Debiti per somme anticipate da terzi

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

Ratei e risconti

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

Conti d'ordine per opere da realizzare

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

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

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

RENDICONTI DI SETTORE

Referto controllo di gestione

L'ente non si è dotato ancora ,alla data odierna di una struttura operativa a cui affidare il controllo di gestione.

Piano triennale di contenimento delle spese

L'ente ai sensi dell'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/07, non si è adottato il piano triennale per individuare le misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo di:

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

Il collegio invita nuovamente gli organi dell'Ente a procedere alla stesura del piano triennale di contenimento delle spese e di trasmettere alla Corte dei Conti Sezione Regionale di Controllo gli effetti triennali di contenimento della spesa(art.2 commi da 594 a 599 L.244/2007)

CONCLUSIONI

L'ORGANO DI REVISIONE

certifica

la conformità dei dati del Rendiconto con quelli delle scritture contabili dell'Ente e in via generale la regolarità contabile e finanziaria della gestione;

parere favorevole per l'approvazione del Rendiconto per l'esercizio finanziario 2014, invitando tuttavia gli organi dell'Ente a tener conto, già a partire dal corrente esercizio, delle osservazioni e dei rilievi avanzati con la presente relazione.

IL COLLEGIO

DOTT. RICCARDO CROCE

DOTT. PALMINO FIORE

RAG. GIUSEPPE SAMMARTINO

