

Comune di PALAZZO SAN GERVASIO

Provincia di POTENZA

**Relazione  
dell'organo di  
revisione**

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

**anno  
2014**

---

© CNDCEC- ANCREL – 2015

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. FELICE VISCANTI

## Comune di Palazzo San Gervasio

### Organo di revisione

Verbale n. 91 del 27 aprile 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:

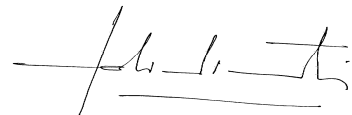
- del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi contabili per gli enti locali;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli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

approva

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

Palazzo San Gervasio, li 27 aprile 2015.

L'organo di revisione



## **INTRODUZIONE**

Il sottoscritto Felice Viscanti, revisore unico nominato con delibera dell'organo consiliare n. 14 del 29.03.2012;

- ◆ ricevuta in data 13.04.2015 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2014, approvati con delibera della giunta comunale n. 48 del 09.04.2015, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito Tuel)):

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

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

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione (art. 151/TUEL, c. 6 – art. 231/TUEL);
- elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza (art. 227/TUEL, c. 5);
- 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 non è stata effettuata in quanto l'esercizio 2014 è stato approvato con deliberazione di C.C. n. 30 del 30.09.2014;
- conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
- conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233/TUEL);
- prospetto dei dati Siope delle disponibilità liquide di cui all'art.77 quater, comma 11 del D.L.112/08 e D.M. 23/12/2009;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
- tabella dei parametri gestionali (art. 228/TUEL, c. 5);
- inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
- il prospetto di conciliazione con unite le carte di lavoro;
- nota informativa che evidenzi gli impegni sostenuti derivanti dai contratti relativi a strumenti derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata (art. 62, comma 8 della Legge 133/08);
- 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 approvato con delibera dell'organo consiliare n. 29 del 14.05.2011;

#### **DATO ATTO CHE**

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

#### **TENUTO CONTO CHE**

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali dal n. 74 al n. 86;
- ◆ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

#### **RIPORTA**

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

## **CONTO DEL BILANCIO**

### **Verifiche preliminari**

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

- 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;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per euro 1.882.404,87 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. 1.233 reversali e n. 2.813 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- l'anticipazione di tesoreria non è stata utilizzata;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del TUEL e al 31/12/2014 risultano totalmente reintegrati;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2015, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca Popolare di Puglia e Basilicata, reso entro il 30 gennaio 2015.

**Risultati della gestione****Saldo di cassa**

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

| In conto |            | Totale |
|----------|------------|--------|
| RESIDUI  | COMPETENZA |        |
|          |            |        |

|   |              |              |                   |
|---|--------------|--------------|-------------------|
| <b>Fondo di cassa 1° gennaio</b>                                |              |              | 2.162.613,78      |
| Riscossioni   | 859.941,83   | 2.923.908,13 | 3.783.849,96      |
| Pagamenti   | 1.469.595,54 | 3.519.815,15 | 4.989.410,69      |
| <b>Fondo di cassa al 31 dicembre</b>                            |              |              | <b>957.053,05</b> |
| Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre |              |              | 0,00              |
| <b>Differenza</b>   |              |              | <b>957.053,05</b> |

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

**Situazione di cassa**

|   | 2011       | 2012       | 2013         |
|---|------------|------------|--------------|
| <b>Disponibilità</b>                        | 322.142,78 | 319.812,29 | 2.162.613,78 |
| <b>Anticipazioni</b>                        | 0,00       | 79.283,69  | 0,00         |
| <b>Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.</b> | 0,00       | 0,00       | 2.266.255,52 |

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2014 è stato di euro 913.695,09:

**Risultato della gestione di competenza**

Il risultato della gestione di competenza presenta un **disavanzo** di Euro 143.452,23 come risulta dai seguenti elementi:

**Risultato della gestione di competenza**

|   | 2012              | 2013              | 2014               |
|---|-------------------|-------------------|--------------------|
| Accertamenti di competenza                    | 4.640.573,72      | 8.994.669,26      | 4.705.360,24       |
| Impegni di competenza                         | 4.467.022,73      | 8.856.791,76      | 4.848.812,47       |
| <b>Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza</b> | <b>173.550,99</b> | <b>137.877,50</b> | <b>-143.452,23</b> |

così dettagliati:

**Dettaglio gestione di competenza**

|   |                  | 2014               |
|---|------------------|--------------------|
| Riscossioni                                   | (+)              | 2.923.908,13       |
| Pagamenti                                     | (-)              | 3.519.815,15       |
| <i>Differenza</i>                             | <i>[A]</i>       | -595.907,02        |
| Residui attivi                                | (+)              | 1.781.452,11       |
| Residui passivi                               | (-)              | 1.328.997,32       |
| <i>Differenza</i>                             | <i>[B]</i>       | 452.454,79         |
| <b>Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza</b> | <i>[A] - [B]</i> | <b>-143.452,23</b> |



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

| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b>  |                     |                     |                     |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|
|  | <b>2012</b>         | <b>2013</b>         | <b>2014</b>         |
| Entrate titolo I   | 2.688.855,82        | 2.324.295,68        | 2.491.805,97        |
| di cui a titolo di F.S.R. o fondo di solidarietà   | <b>1.173.755,93</b> | 1.104.986,00        | 1.034.187,64        |
| Entrate titolo II  | 614.132,45          | 844.880,82          | 544.214,87          |
| Entrate titolo III   | 351.792,08          | 440.781,83          | 559.633,71          |
| <b>Totale titoli (I+II+III) (A)</b>  | <b>3.654.780,35</b> | <b>3.609.958,33</b> | <b>3.595.654,55</b> |
| Spese titolo I (B)   | 3.372.809,49        | 3.449.960,62        | 3.463.000,41        |
| Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)  | 90.551,38           | 52.120,21           | 55.440,48           |
| <b>Differenza di parte corrente (D=A-B-C)</b>  | <b>191.419,48</b>   | <b>107.877,50</b>   | <b>77.213,66</b>    |
| <b>Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) ovvero Copertura disavanzo (-) (E)</b> | 76.521,05           | 149.637,81          | 74.087,90           |
| <b>Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui:</b>  |                     | 30.000,00           | 25.000,00           |
| Contributo per permessi di costruire   |                     | 30.000,00           | 25.000,00           |
| Plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali  |                     |                     |                     |
| Altre entrate (specificare)  |                     |                     |                     |
| <b>Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) di cui:</b>  |                     |                     | 102.000,00          |
| Proventi da sanzioni violazioni al CdS   |                     |                     |                     |
| Altre entrate (specificare)  |                     |                     | 102.000,00          |
| <b>Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)</b>  |                     |                     |                     |
| <b>Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)</b>   | <b>267.940,53</b>   | <b>287.515,31</b>   | <b>74.301,56</b>    |

| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>   |                   |                     |                    |
|---|-------------------|---------------------|--------------------|
|   | <b>2012</b>       | <b>2013</b>         | <b>2014</b>        |
| Entrate titolo IV   | 218.683,79        | 1.907.803,99        | 683.240,41         |
| Entrate titolo V **   |                   |                     |                    |
| <b>Totale titoli (IV+V) (M)</b>   | <b>218.683,79</b> | <b>1.907.803,99</b> | <b>683.240,41</b>  |
| Spese titolo II (N)   | 236.552,28        | 1.877.803,99        | 903.906,30         |
| <b>Differenza di parte capitale (P=M-N)</b>   | <b>-17.868,49</b> | <b>30.000,00</b>    | <b>-220.665,89</b> |
| Entrate capitale destinate a spese correnti (F)   |                   |                     | 25.000,00          |
| Entrate correnti destinate a spese di investimento (G)                                    |                   |                     | 102.000,00         |
| Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)                                |                   |                     |                    |
| Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q) |                   |                     | 143.665,89         |
| <b>Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-F+G-H+Q)</b>                      | <b>-17.868,49</b> | <b>30.000,00</b>    | <b>0,00</b>        |

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

**Entrate a destinazione specifica**

|  | <b>Entrate</b>    | <b>Spese</b>      |
|--|-------------------|-------------------|
| Per funzioni delegate dalla Regione                              | 457.748,87        | 551.928,42        |
| Per fondi comunitari ed internazionali                           |                   |                   |
| Per imposta di scopo   |                   |                   |
| Per contributi in c/capitale dalla Regione                       |                   |                   |
| 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) | 7.346,94          | 7.346,94          |
| Per proventi parcheggi pubblici                                  |                   |                   |
| Per contributi in conto capitale                                 |                   |                   |
| Per contributi c/impianti  |                   |                   |
| Per mutui  |                   |                   |
| <b>Totale</b>  | <b>465.095,81</b> | <b>559.275,36</b> |

## Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2014, presenta un **avanzo** di Euro 149.442,78, come risulta dai seguenti elementi:

**Risultato di amministrazione**

| In conto |            | Totale |
|----------|------------|--------|
| RESIDUI  | COMPETENZA |        |
|          |            |        |

|  |              |              |                   |
|--|--------------|--------------|-------------------|
| Fondo di cassa al 1° gennaio 2014  |              |              | 2.162.613,78      |
| RISCOSSIONI  | 859.941,83   | 2.923.908,13 | 3.783.849,96      |
| PAGAMENTI  | 1.469.595,54 | 3.519.815,15 | 4.989.410,69      |
| <b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2014</b>                                |              |              | <b>957.053,05</b> |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre          |              |              | 0,00              |
| <i>Differenza</i>  |              |              | 957.053,05        |
| RESIDUI ATTIVI   | 4.010.251,27 | 1.781.452,11 | 5.791.703,38      |
| RESIDUI PASSIVI  | 5.270.316,14 | 1.328.997,32 | 6.599.313,46      |
| <i>Differenza</i>  |              |              | -807.610,08       |
| <b>Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2014</b> |              |              | <b>149.442,97</b> |

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

**Evoluzione risultato amministrazione**

|                                    | 2012       | 2013       | 2014       |
|------------------------------------|------------|------------|------------|
| Risultato di amministrazione (+/-) | 277.844,33 | 230.502,78 | 149.442,97 |
| di cui:                            |            |            |            |
| a) Vincolato                       | 122.637,81 | 86.836,89  | 67.096,14  |
| b) Per spese in conto capitale     | 2.131,51   |            |            |
| c) Per fondo ammortamento          |            |            |            |
| d) Per fondo svalutazione crediti  | 122.637,81 | 86.836,89  | 67.096,14  |
| e) Non vincolato (+/-) *           | 153.075,01 | 143.665,89 | 82.346,83  |

**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**

| <b>Gestione di competenza</b>         | <b>2014</b>        |
|---------------------------------------|--------------------|
| Totale accertamenti di competenza (+) | 4.705.360,24       |
| Totale impegni di competenza (-)      | 4.848.812,47       |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>      | <b>-143.452,23</b> |

**Gestione dei residui**

|   |                  |
|---|------------------|
| Maggiori residui attivi riaccertati (+) |                  |
| Minori residui attivi riaccertati (-)   | 8.675,61         |
| Minori residui passivi riaccertati (+)  | 71.068,03        |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>           | <b>62.392,42</b> |

**Riepilogo**

|  |                   |
|--|-------------------|
| SALDO GESTIONE COMPETENZA                                  | 74.301,56         |
| SALDO GESTIONE RESIDUI                                     | 62.392,42         |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO                       | 12.748,99         |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO                   |                   |
| <b>AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2014</b> | <b>149.442,97</b> |

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

| <b>Entrate</b>        |  | <b>2012</b>         | <b>2013</b>         | <b>2014</b>         |
|-----------------------|--|---------------------|---------------------|---------------------|
| <i>Titolo I</i>       | Entrate tributarie                             | 2.688.855,82        | 2.324.295,88        | 2.491.805,97        |
| <i>Titolo II</i>      | Entrate da contributi e trasferimenti correnti | 614.132,45          | 844.880,82          | 544.214,87          |
| <i>Titolo III</i>     | Entrate extratributarie                        | 351.792,08          | 440.781,83          | 559.633,71          |
| <i>Titolo IV</i>      | Entrate da trasf. c/capitale                   | 218.683,79          | 1.907.803,99        | 683.240,47          |
| <i>Titolo V</i>       | Entrate da prestiti                            | 451.209,62          | 3.032.455,07        |                     |
| <i>Titolo VI</i>      | Entrate da servizi per c/ terzi                | 315.899,96          | 444.451,87          | 426.465,28          |
| <b>Totale Entrate</b> |  | <b>4.640.573,72</b> | <b>8.994.669,46</b> | <b>4.705.360,30</b> |

| <b>Spese</b>        |                                | <b>2012</b>         | <b>2013</b>         | <b>2014</b>         |
|---------------------|--------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| <i>Titolo II</i>    | Spese correnti                 | 3.372.809,49        | 3.499.960,62        | 3.463.000,41        |
| <i>Titolo II</i>    | Spese in c/capitale            | 236.552,28          | 1.877.803,99        | 903.906,30          |
| <i>Titolo III</i>   | Rimborso di prestiti           | 541.761,00          | 3.084.575,28        | 55.440,48           |
| <i>Titolo IV</i>    | Spese per servizi per c/ terzi | 315.899,96          | 444.451,87          | 426.465,28          |
| <b>Totale Spese</b> |                                | <b>4.467.022,73</b> | <b>8.906.791,76</b> | <b>4.848.812,47</b> |

|   |                   |                  |                    |
|---|-------------------|------------------|--------------------|
| <b>Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)</b> | <b>173.550,99</b> | <b>87.877,70</b> | <b>-143.452,17</b> |
|---|-------------------|------------------|--------------------|

|  |                  |                   |                   |
|--|------------------|-------------------|-------------------|
| <b>Avanzo di amministrazione applicato (B)</b> | <b>76.521,05</b> | <b>149.637,81</b> | <b>217.753,79</b> |
|--|------------------|-------------------|-------------------|

|                          |                   |                   |                  |
|--------------------------|-------------------|-------------------|------------------|
| <b>Saldo (A) +/- (B)</b> | <b>250.072,04</b> | <b>237.515,51</b> | <b>74.301,62</b> |
|--------------------------|-------------------|-------------------|------------------|

**Verifica del patto di stabilità interno**

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

|                          | Anno 2009    | Anno 2010    | Anno 2011    |
|--------------------------|--------------|--------------|--------------|
| SPESE CORRENTI (Impegni) | 3.464.291,94 | 3.433.036,24 | 3.458.696,51 |

|   | 2014                |
|---|---------------------|
| MEDIA delle spese correnti (2009-2011)  | <b>3.452.008,23</b> |
| PERCENTUALE da applicare alla media delle spese correnti (comma 2, art. 31, legge n. 183/2011)  | <b>15,07%</b>       |
| <b>SALDO OBIETTIVO</b> determinato come percentuale data della spesa media (comma 2, art. 31, legge n. 183/2011)                            | <b>520.217,64</b>   |
| RIDUZIONE DEI TRASFERIMENTI ERARIALI, di cui al comma 2, dell'art. 14, del decreto legge n. 78/2010 (comma 4, art.31, legge n. 183/2011)    | 335.000,00          |
| <b>SALDO OBIETTIVO AL NETTO DEI TRASFERIMENTI (comma 4, art.31, legge n. 183/2011)</b>  | <b>185.217,64</b>   |
| SALDOOBIETTIVO RIDETERMINATO CLAUSOLA DI SALVAGUARDIA art.3 comma quinquies art.31 legge 183/2011   | 191.000,00          |
| PATTO NAZIONALE "Orizzontale" Variazione obiettivo ai sensi dei commi 1 e segg., art. 4-ter, decreto legge n. 16/2012                       | 0,00                |
| PATTO NAZIONALE "verticale" Variazione obiettivo ai sensi del comma 542 art.1 legge 147/2013  | 0,00                |
| PATTO REGIONALE "Verticale" Variazione obiettivo ai sensi del comma 138, art. 1, legge n. 220/2010 (comma 17, art. 32, legge n. 183/2011)   | 0,00                |
| PATTO REGIONALE "Verticale incentivato" Variazione obiettivo ai sensi dei commi 122 e segg., art. 1, legge n. 228/2012                      | 49.000,00           |
| PATTO REGIONALE "Orizzontale" Variazione obiettivo ai sensi del comma 141, art. 1, legge n. 220/2010 (comma 17, art. 32, legge n. 183/2011) | 0,00                |
| <b>SALDO OBIETTIVO RIDETERMINATO - PATTI TERRITORIALI</b>   | <b>142.000,00</b>   |
| IMPORTO DELLA RIDUZIONE DELL'OBIETTIVO ai sensi del comma 122, art. 1, legge n. 220/2010  | 0,00                |
| VARIAZIONE DELL'OBIETTIVO PER GESTIONI ASSOCIATE SOVRACOMUNALI ai sensi del comma 6-bis, art.31, legge 183/2011                             | 0,00                |
| <b>SALDO OBIETTIVO FINALE (A)</b>   | <b>142.000,00</b>   |

|  |                     |
|--|---------------------|
| accertamenti titoli I,II e III al netto esclusioni | 3.584.654,55        |
| riscossioni titolo IV al netto esclusioni          | 416.441,14          |
| <b>Totale entrate finali</b>                       | <b>4.001.095,69</b> |
| impegni titolo I al netto esclusioni               | 3.463.000,41        |
| pagamenti titolo II al netto esclusioni            | 174.272,74          |
| <b>Totale spese finali</b>                         | <b>3.637.273,15</b> |
| <b>Saldo finanziario di competenza mista (B)</b>   | <b>363.822,54</b>   |

|  |                   |
|--|-------------------|
| <b>Differenza fra saldo finanziario e saldo obiettivo finale (A - B)</b> | <b>221.822,54</b> |
|--|-------------------|

L'ente ha provveduto in data 30.03.2015 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n.11400 del 10/2/2014.

## Analisi delle principali poste

### Entrate Tributarie

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

### **Entrate Tributarie**

|   | 2012                | 2013                | 2014                |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|
| <b>Categoria I - Imposte</b>              |                     |                     |                     |
| I.M.U.                                    | 432.153,87          | 422.531,00          | 359.530,80          |
| I.M.U. recupero evasione                  |                     |                     |                     |
| I.C.I. recupero evasione                  | 120.000,00          |                     | 61.000,00           |
| T.A.S.I.                                  |                     |                     |                     |
| Addizionale I.R.P.E.F.                    | 172.120,09          | 172.720,23          | 176.389,34          |
| Imposta comunale sulla pubblicità         | 785,56              | 232,70              | 418,84              |
| Imposta di soggiorno                      |                     |                     |                     |
| 5 PER MILLE                               |                     |                     |                     |
| Altre imposte                             | 2.783,61            |                     |                     |
| <b>Totale categoria I</b>                 | <b>727.843,13</b>   | <b>595.483,93</b>   | <b>597.338,98</b>   |
| <b>Categoria II - Tasse</b>               |                     |                     |                     |
| TOSAP                                     | 30.000,00           | 34.243,88           | 35.000,00           |
| TARI                                      | 566.613,91          | 584.450,64          | 626.010,01          |
| Recupero evasione tassa rifiuti+TIA+TARES | 165.000,00          |                     |                     |
| TASI                                      |                     |                     | 173.102,02          |
| <b>Totale categoria II</b>                | <b>761.613,91</b>   | <b>618.694,52</b>   | <b>834.112,03</b>   |
| <b>Categoria III - Tributi speciali</b>   |                     |                     |                     |
| Diritti sulle pubbliche affissioni        | 25.642,85           | 5.131,23            | 3.456,91            |
| Fondo sperimentale di riequilibrio        | 1.173.755,93        |                     |                     |
| Fondo solidarietà comunale                |                     | 1.104.986,00        | 1.034.187,64        |
| Sanzioni tributarie                       |                     |                     | 22.710,25           |
| <b>Totale categoria III</b>               | <b>1.199.398,78</b> | <b>1.110.117,23</b> | <b>1.060.354,80</b> |
| <b>Totale entrate tributarie</b>          |                     |                     |                     |
|   | <b>2.688.855,82</b> | <b>2.324.295,68</b> | <b>2.491.805,81</b> |

**Entrate per recupero evasione tributaria**

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

|                                  | Previsioni<br>ziali | Accertamenti     | %<br>Accert.Su | Riscossioni<br>(compet.) | % Risc.Su<br>Accert. |
|----------------------------------|---------------------|------------------|----------------|--------------------------|----------------------|
| Recupero evasione ICI/IMU        | 61.000,00           | 61.000,00        | 100,00%        |                          | 0,00%                |
| Recupero evasione TARSU/TIA/TASI |                     |                  | #DIV/0!        |                          | #DIV/0!              |
| Recupero evasione altri tributi  |                     |                  | #DIV/0!        |                          | #DIV/0!              |
| <b>Totale</b>                    | <b>61.000,00</b>    | <b>61.000,00</b> | <b>100,00%</b> | <b>0,00</b>              | <b>0,00%</b>         |

**Contributi per permesso di costruire**

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

| Accertamento 2012 | Accertamento 2013 | Accertamento 2014 |
|-------------------|-------------------|-------------------|
| 122.131,51        | 110.000,00        | 44.490,00         |

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo I è stata la seguente:

**Contributi per permesso di costruire A SPESA CORRENTE**

| Anno        | Importo   | % x spesa corr. | di cui % (*) |
|-------------|-----------|-----------------|--------------|
| <b>2012</b> |           |                 |              |
| <b>2013</b> | 30.000,00 | 27,27           | 100          |
| <b>2014</b> | 25.000,00 | 56,19           | 100          |

(\*) % a manutenzione ordinaria del verde, delle strade e del patrimonio comunale

Note: % per spesa corrente, max 50% + 25% per manutenzione patrimonio



**Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti**

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

**Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti**

|   | 2012              | 2013              | 2014              |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|
| Contributi e trasferimenti correnti dello Stato             | 43.334,21         | 194.221,49        | 36.967,18         |
| Contributi e trasferimenti correnti della Regione           | 242.483,00        | 307.134,43        | 112.905,03        |
| Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate | 324.016,48        | 338.426,14        | 344.843,84        |
| Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li   |                   |                   |                   |
| Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico | 4.298,76          | 5.098,76          | 49.498,82         |
| <b>Totale</b>   | <b>614.132,45</b> | <b>844.880,82</b> | <b>544.214,87</b> |

**Entrate Extratributarie**

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

**Entrate extratributarie**

|                                       | Rendiconto 2012   | Rendiconto 2013   | Rendiconto 2014   |
|---------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Servizi pubblici                      | 174.472,85        | 198.499,83        | 189.169,92        |
| Proventi dei beni dell'ente           | 94.400,00         | 103.200,00        | 98.063,79         |
| Interessi su anticip.ni e crediti     |                   |                   |                   |
| Utili netti delle aziende             |                   |                   |                   |
| Proventi diversi                      | 82.919,23         | 139.082,00        | 272.400,00        |
| <b>Totale entrate extratributarie</b> | <b>351.792,08</b> | <b>440.781,83</b> | <b>559.633,71</b> |

**Proventi dei servizi pubblici**

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

| <i>RENDICONTO 2014</i>      | <i>Proventi</i>  | <i>Costi</i>      | <i>Saldo</i>      | <i>% di copertura realizzata</i> | <i>% di copertura prevista</i> |
|-----------------------------|------------------|-------------------|-------------------|----------------------------------|--------------------------------|
| Asilo nido                  |                  |                   | 0,00              | #DIV/0!                          |                                |
| Casa riposo anziani         |                  |                   | 0,00              | #DIV/0!                          |                                |
| Fiere e mercati             |                  |                   | 0,00              | #DIV/0!                          |                                |
| Mense scolastiche           | 68.175,00        | 104.021,89        | -35.846,89        | 65,54%                           |                                |
| Musei e pinacoteche         |                  |                   | 0,00              | #DIV/0!                          |                                |
| Teatri, spettacoli e mostre |                  |                   | 0,00              | #DIV/0!                          |                                |
| Centro creativo             |                  |                   | 0,00              | #DIV/0!                          |                                |
| Bagni pubblici              |                  |                   | 0,00              | #DIV/0!                          |                                |
| <b>Totali</b>               | <b>68.175,00</b> | <b>104.021,89</b> | <b>-35.846,89</b> | <b>65,54%</b>                    |                                |

| <i>RENDICONTO 2014</i>  | <i>Proventi</i> | <i>Costi</i> | <i>Saldo</i> | <i>% di copertura realizzata</i> | <i>% di copertura prevista</i> |
|-------------------------|-----------------|--------------|--------------|----------------------------------|--------------------------------|
| Acquedotto              |                 |              | 0,00         | #DIV/0!                          |                                |
| Fognatura e depurazione |                 |              | 0,00         | #DIV/0!                          |                                |
| Nettezza urbana         | 626.010,17      | 626.010,17   | 0,00         | 100%                             |                                |
| Altri servizi           |                 |              | 0,00         | #DIV/0!                          |                                |

**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  | 13.100,00 | 16.000,00 | 14.708,30 |
| riscossione   | 2.522,20  | 1.700,00  | 1.698,00  |
| % riscossione | 19,25     | 10,63     | 11,54     |

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

|                               | Accertamento<br>2012 | Accertamento<br>2013 | Accertamento 2014 |
|-------------------------------|----------------------|----------------------|-------------------|
| Sanzioni CdS a Spesa Corrente | 6.542,25             | 8.000,00             | 7.346,94          |
| Perc. X Spesa Corrente        | #RIF!                | #RIF!                | #RIF!             |
| Spesa per investimenti        | #RIF!                | #RIF!                | #RIF!             |
| Perc. X Investimenti          | #RIF!                | #RIF!                | #RIF!             |

**Movimentazione delle somme CdS rimaste a residuo**

|   | Importo   | %       |
|---|-----------|---------|
| Residui attivi al 1/1/2014              | 20.824,61 | 100,00% |
| Residui riscossi nel 2014               | 3.962,40  | 19,03%  |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | 0,00      | 0,00%   |
| Residui (da residui) al 31/12/2014      | 16.862,21 | 80,97%  |
| Residui della competenza                | 13.010,30 |         |
| Residui totali                          | 29.872,51 |         |

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

L'art. 208 del D. Lgs. 285/1992, stabilisce:

-al comma 1 che i proventi delle sanzioni amministrative pecuniarie per le violazioni previste dal citato D. Lgs. sono devoluti alle regioni, province e comuni, quando le violazioni siano accertate da funzionari, ufficiali ed agenti, rispettivamente, delle regioni, delle province e dei comuni;

-al comma 4 che una quota pari al 50% dei proventi spettanti ai Comuni è destinata:

a) in misura non inferiore a un quarto della quota citata, cioè non inferiore al 12,5% del totale, ad interventi di sostituzione, di ammodernamento, di potenziamento, di messa a norma e di

manutenzione della segnaletica delle strade di proprietà dell'ente;

b) in misura non inferiore a un quarto della quota citata, cioè non inferiore al 12,5% del totale, al potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale, anche attraverso l'acquisto di automezzi, mezzi e attrezzature dei Corpi e dei servizi di polizia provinciale e di polizia municipale di cui alle lettere d-bis) ed e) del comma 1 dell'articolo 12;

c) ad altre finalità, in misura non superiore al 25% del totale, connesse a miglioramento della sicurezza stradale,

-al comma 5 che i Comuni (indipendentemente dalla popolazione ivi residente) determinano annualmente, in via previsionale, con delibera della Giunta, le quote da destinare alle predette finalità, ferma restando la facoltà del Comune di destinare, in tutto o in parte, la restante quota del 50 per cento dei proventi alle finalità di cui al citato comma 4;

-al comma 5 bis che la quota dei proventi delle sanzioni amministrative pecuniarie citata nella lettera c del comma 4 (che non può essere superiore al 25% del totale) può essere anche destinata ad assunzioni stagionali a progetto nelle forme di contratti a tempo determinato ed a forme flessibili di lavoro, al finanziamento di progetti di potenziamento dei servizi di controllo finalizzati alla sicurezza urbana e alla sicurezza stradale, al finanziamento di progetti di potenziamento dei servizi notturni e di prevenzione delle violazioni di cui agli articoli 186, 186-bis e 187, all'acquisto di automezzi, mezzi e attrezzature dei Corpi e dei servizi di polizia provinciale e di polizia municipale di cui alle lettere d-bis) ed e) del comma 1 dell'articolo 12, al potenziamento dei servizi di controllo finalizzati alla sicurezza urbana ed alla sicurezza stradale.

### **Proventi dei beni dell'ente**

Le entrate accertate nell'anno 2014 sono aumentate di Euro 66.388,91 rispetto a quelle dell'esercizio 2013.

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

#### **Movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di locazione**

|   | Importo    | %       |
|---|------------|---------|
| Residui attivi al 1/1/2014              | 397.551,30 | 100,00% |
| Residui riscossi nel 2014               | 8.364,36   | 2,10%   |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | 5.353,64   | 1,35%   |
| Residui (da residui) al 31/12/2014      | 383.833,30 | 96,55%  |
| Residui della competenza                |            |         |
| Residui totali                          | 383.833,30 |         |

**Spese correnti**

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

**Comparazione delle spese correnti**

| <b>Classificazione delle spese correnti per</b>   | <b>2012</b>         | <b>2013</b>         | <b>2014</b>         |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|
| 01 - Personale                                    | 910.107,85          | 909.104,30          | 903.865,17          |
| 02 - Acquisto beni di consumo e/o materie prime   | 127.866,27          | 121.725,63          | 134.244,13          |
| 03 - Prestazioni di servizi                       | 704.444,99          | 704.869,45          | 832.365,51          |
| 04 - Utilizzo di beni di terzi                    |                     |                     |                     |
| 05 - Trasferimenti                                | 1.331.061,52        | 1.464.940,02        | 1.318.563,03        |
| 06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi | 194.767,21          | 186.821,22          | 215.078,44          |
| 07 - Imposte e tasse                              | 62.736,34           | 62.500,00           | 58.884,13           |
| 08 - Oneri straordinari della gestione corrente   | 41.825,31           |                     |                     |
| 09 - Ammortamenti di esercizio                    |                     |                     |                     |
| 10 - Fondo svalutazione crediti                   |                     |                     |                     |
| 11 - Fondo di riserva                             |                     |                     |                     |
| <b>Totale spese correnti</b>                      | <b>3.372.809,49</b> | <b>3.449.960,62</b> | <b>3.463.000,41</b> |

**Spese per il personale**

La spesa del personale sostenuta nell'anno 2014 rientra nei limiti di cui all'art. 1, comma 557, L. 296/2006.

**Spese per il personale**

|  | <b>Rendiconto 2013</b> | <b>Rendiconto 2014</b> |
|--|------------------------|------------------------|
| spesa intervento 01                            | 909.104,30             | 903.865,17             |
| spese incluse nell'int.03                      |                        |                        |
| irap   | 62.500,00              | 58.884,13              |
| altre spese incluse                            |                        |                        |
| <b>Totale spese di personale</b>               | <b>971.604,30</b>      | <b>962.749,30</b>      |
| spese escluse                                  |                        |                        |
| <b>Spese soggette al limite (c. 557 o 562)</b> | <b>971.604,30</b>      | <b>962.749,30</b>      |
| <b>Spese correnti</b>                          | <b>3.449.960,62</b>    | <b>3.463.000,41</b>    |
| <b>Incidenza % su spese correnti</b>           | <b>28,16%</b>          | <b>27,80%</b>          |

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

|    |   | importo           |
|----|---|-------------------|
| 1  | Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato  | 903.865,17        |
| 2  | Spese per il proprio personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture e organismi variamente denominati partecipati o comunque facenti capo all'ente |                   |
| 3  | Spese per collaborazione coordinata e continuativa, per contratti di somministrazione e per altre forme di rapporto di lavoro flessibile  |                   |
| 4  | Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili  |                   |
| 5  | Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (ai sensi degli articoli 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto                 |                   |
| 6  | Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del TUEL   |                   |
| 7  | Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 1 TUEL  |                   |
| 8  | Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 2 TUEL  |                   |
| 9  | Spese per personale con contratto di formazione lavoro  |                   |
| 10 | Spese per personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture ed organismi partecipati e comunque facenti capo all'ente                                 |                   |
| 11 | Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori   |                   |
| 12 | Quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate  |                   |
| 13 | Spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziare con proventi da sanzioni del codice della strada  |                   |
| 14 | IRAP  | 58.884,13         |
| 15 | Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo  |                   |
| 16 | Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando  |                   |
| 17 | Spese per la formazione e rimborsi per le missioni  |                   |
| 18 | Altre spese (specificare):  |                   |
|    | <b>Totale</b>   | <b>962.749,30</b> |

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                                      |                  |
| 3  | Spese per la formazione e rimborsi per le missioni  | 1.960,00         |
| 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  | 79.273,55        |
| 6  | Spese per il personale appartenente alle categorie protette   |                  |
| 7  | Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici   |                  |
| 8  | Spese per il personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione al Codice della strada   |                  |
| 9  | Incentivi per la progettazione  |                  |
| 10 | Incentivi recupero ICI  | 1.000,00         |
| 11 | Diritto di rogito   | 1.731,12         |
| 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 - Rimborso Segreteria Convenzionata   | 8.000,00         |
|    | <b>Totale</b>   | <b>91.964,67</b> |

È stato inoltre accertato che l'Ente, in attuazione del titolo V del D.Lgs. n. 165/2001, ha trasmesso in data 09.06.2014 tramite SICO il conto annuale, la relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione del personale per l'anno 2014.

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

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

|  | 2012             | 2013             | 2014             |
|--|------------------|------------------|------------------|
| Dipendenti (rapportati ad anno)                    | 23               | 23               | 23               |
| spesa per personale                                | 982.844,79       | 971.604,30       | 962.749,30       |
| spesa corrente                                     | 3.372.809,40     | 3.449.960,62     | 3.463.000,41     |
| <b>Costo medio per dipendente</b>                  | <b>42.732,38</b> | <b>42.243,67</b> | <b>41.858,67</b> |
| <b>incidenza spesa personale su spesa corrente</b> | <b>29,14%</b>    | <b>28,16%</b>    | <b>27,80%</b>    |

**Contrattazione integrativa**

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

**Contrattazione integrativa**

|   | <b>Rendiconto<br/>2012</b> | <b>Rendiconto<br/>2013</b> | <b>Rendiconto<br/>2014</b> |
|---|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche  | 84.595,00                  | 113.003,33                 | 84.595,00                  |
| Risorse variabili   | 46.930,23                  | 19.069,96                  | 25.405,00                  |
| (-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis  |                            |                            |                            |
| (-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di comuni   |                            |                            |                            |
| <b>Totale FONDO</b>   | <b>131.525,23</b>          | <b>132.073,29</b>          | <b>110.000,00</b>          |
| Risorse escluse dal limite di cui art. 9, co 2-bis * (es. risorse destinate ad incrementare il fondo per le risorse decentrate per gli enti terremotati ex art.3-bis,c.8-bis d.l.n.95/2012) |                            |                            |                            |
| Percentuale Fondo su spese intervento 01  | 14,45%                     | 14,53%                     | 12,16%                     |

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).

**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.

**Interessi passivi e oneri finanziari diversi**

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2014, ammonta ad euro 203.644,26 e rispetto al residuo debito al 1/1/2014, determina un tasso medio del 5,66%.

Gli interessi annuali relativi alle operazioni di indebitamento garantite con fidejussioni, rilasciate dall'Ente ai sensi dell'art. 207 del TUEL, ammontano ad euro 0,00

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 5,66%.



**Spese in conto capitale**

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

Le spese in conto capitale sono state così finanziate:

**Finanziamento delle spese in conto capitale**

|  |            |                   |
|--|------------|-------------------|
| <b>Mezzi propri:</b>                     |            |                   |
| - avanzo d'amministrazione               | 143.665,89 |                   |
| - avanzo del bilancio corrente           | _____      |                   |
| - alienazione di beni                    | 25.000,00  |                   |
| - altre risorse                          | _____      |                   |
| <i>Parziale</i>                          | _____      | 168.665,89        |
| <b>Mezzi di terzi:</b>                   |            |                   |
| - mutui                                  | _____      |                   |
| - prestiti obbligazionari                | _____      |                   |
| - contributi comunitari                  | _____      |                   |
| - contributi statali                     | _____      |                   |
| - contributi regionali                   | 735.240,47 |                   |
| - contributi di altri                    | _____      |                   |
| - altri mezzi di terzi                   | _____      |                   |
| <i>Parziale</i>                          | _____      | 735.240,47        |
| <b>Totale risorse</b>                    |            | <b>903.906,36</b> |
| <b>Impieghi al titolo II della spesa</b> |            | <b>903.906,30</b> |

**Indebitamento e gestione del debito**

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

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

| Controllo limite art. 204/TUEL | 2012 | 2013  | 2014  |
|--------------------------------|------|-------|-------|
|                                |      | 4,77% | 4,74% |

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

| Anno                                  | 2012                | 2013                | 2014                |
|---------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Residuo debito (+)                    | 3.774.455,00        | 3.683.904,00        | 3.631.784,00        |
| Nuovi prestiti (+)                    |                     |                     |                     |
| Prestiti rimborsati (-)               | 54.408,00           | 52.120,00           | 55.440,00           |
| Estinzioni anticipate (-)             | 36.143,00           |                     |                     |
| Altre variazioni +/- (da specificare) |                     |                     |                     |
| <b>Totale fine anno</b>               | <b>3.683.904,00</b> | <b>3.631.784,00</b> | <b>3.576.344,00</b> |
| Nr. Abitanti al 31/12                 |                     |                     |                     |
| Debito medio per abitante             |                     |                     |                     |

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

| Anno                    | 2012          | 2013          | 2014          |
|-------------------------|---------------|---------------|---------------|
| Oneri finanziari        | 180,00        | 234,00        | 286,00        |
| Quota capitale          | 54,00         | 52,00         | 55,00         |
| <b>Totale fine anno</b> | <b>234,00</b> | <b>286,00</b> | <b>341,00</b> |

**Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere.**

L'ente non ha in portafoglio tali tipologie di strumenti finanziari.

**Contratti di leasing**

L'ente non ha in corso al 31/12/2014 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

| Gestione                | Residui iniziali    | Residui riscossi  | Residui stornati | Residui da riportare | Percentuale di riporto | Residui di competenza | Totale Residui Accertati |
|-------------------------|---------------------|-------------------|------------------|----------------------|------------------------|-----------------------|--------------------------|
| Titolo I                | 1.583.958,14        | 359.238,91        | 1.025,14         | 1.223.694,09         | 77,26%                 |                       | 1.223.694,09             |
| Titolo II               | 665.545,97          | 124.274,48        | 2.296,83         | 538.974,66           | 80,98%                 |                       | 538.974,66               |
| Titolo III              | 933.762,37          | 78.640,52         | 5.353,64         | 849.768,21           | 91,00%                 |                       | 849.768,21               |
| <b>Gest. Corrente</b>   | <b>3.183.266,48</b> | <b>562.153,91</b> | <b>8.675,61</b>  | <b>2.612.436,96</b>  | <b>82,07%</b>          | <b>0,00</b>           | <b>2.612.436,96</b>      |
| Titolo IV               | 1.556.551,66        | 285.841,90        |                  | 1.270.709,76         | 81,64%                 |                       | 1.270.709,76             |
| Titolo V                | 2.594,26            |                   |                  | 2.594,26             | 100,00%                |                       | 2.594,26                 |
| <b>Gest. Capitale</b>   | <b>1.559.145,92</b> | <b>285.841,90</b> | <b>0,00</b>      | <b>1.273.304,02</b>  | <b>81,67%</b>          | <b>0,00</b>           | <b>1.273.304,02</b>      |
| Servizi c/terzi Tit. VI | 136.456,31          | 11.946,02         |                  | 124.510,29           | 91,25%                 |                       | 124.510,29               |
| <b>Totale</b>           | <b>4.878.868,71</b> | <b>859.941,83</b> | <b>8.675,61</b>  | <b>4.010.251,27</b>  | <b>82,20%</b>          | <b>0,00</b>           | <b>4.010.251,27</b>      |

##### Residui passivi

| Gestione                | Residui iniziali    | Residui pagati      | Residui stornati | Residui da riportare | Percentuale di riporto | Residui di competenza | Totale Residui Impegnati |
|-------------------------|---------------------|---------------------|------------------|----------------------|------------------------|-----------------------|--------------------------|
| Corrente Tit. I         | 1.527.327,48        | 759.330,35          | 67.733,21        | 700.263,92           | 45,85%                 |                       | 700.263,92               |
| C/capitale Tit. II      | 2.971.344,37        | 657.109,60          | 2.189,63         | 2.312.045,14         | 77,81%                 |                       | 2.312.045,14             |
| Rimb. prestiti Tit. III | 2.266.255,52        | 25.773,26           |                  | 2.240.482,26         | 98,86%                 |                       | 2.240.482,26             |
| Servizi c/terzi Tit. IV | 46.052,34           | 27.382,33           | 1.145,19         | 17.524,82            | 38,05%                 |                       | 17.524,82                |
| <b>Totale</b>           | <b>6.810.979,71</b> | <b>1.469.595,54</b> | <b>71.068,03</b> | <b>5.270.316,14</b>  | <b>77,38%</b>          | <b>0,00</b>           | <b>5.270.316,14</b>      |

**Risultato complessivo della gestione residui**

|  |                  |
|--|------------------|
| <b>Maggiori residui attivi</b>           | 0,00             |
| Insussistenze dei residui attivi:        | 8.675,51         |
| Gestione corrente non vincolata          |                  |
| Gestione corrente vincolata              |                  |
| Gestione in conto capitale vincolata     |                  |
| Gestione in conto capitale non vincolata |                  |
| Gestione servizi conto terzi             |                  |
| <b>Minori residui attivi</b>             | 8.675,51         |
| Insussistenze dei residui passivi:       | 71.068,03        |
| Gestione corrente non vincolata          |                  |
| Gestione corrente vincolata              |                  |
| Gestione in conto capitale vincolata     |                  |
| Gestione in conto capitale non vincolata |                  |
| Gestione servizi c/terzi                 |                  |
| <b>Minori residui passivi</b>            | 71.068,03        |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>            | <b>62.392,52</b> |

**Sintesi delle variazioni per gestione**

|  |                   |
|--|-------------------|
| Gestione corrente                      | 560.153,91        |
| Gestione in conto capitale             | 285.841,90        |
| Gestione servizi c/terzi               | 11.946,02         |
| Gestione vincolata                     |                   |
| <b>VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI</b> | <b>857.941,83</b> |

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

- minori residui attivi : 8.675,51.
- minori residui passivi: 71.068,03.

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

| Residui ante 2009                                      |  |  |  |           |            |           |                                 |
|--|--|--|--|-----------|------------|-----------|---------------------------------|
|  |  |  |  | Titolo I  | Titolo III | Titolo IV | Titolo VI<br>(no dep.<br>cauz.) |
| Residui rimasti da riscuotere alla data del 31.12.2013 |  |  |  | 418339,57 | 123611,65  | 147786,15 | 66349,09                        |
| Residui riscossi                                       |  |  |  | 0         | 0          | 0         | 0                               |
| Residui stralciati o cancellati                        |  |  |  | 0         | 0          | 0         | 0                               |
| Residui da riscuotere al 31/12/2014                    |  |  |  | 0         | 0          | 0         | 0                               |

Dalla verifica effettuata sui residui attivi, l'organo di revisione, ha rilevato la sussistenza della ragione del credito, mentre a riguardo della concreta esigibilità della singole partite ritiene necessaria una

successiva verifica per i detti crediti.

### Analisi anzianità dei residui

| RESIDUI               | Esercizi precedenti | 2010              | 2011              | 2012              | 2013                | 2014                | Totale              |
|-----------------------|---------------------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| <b>ATTIVI</b>         |                     |                   |                   |                   |                     |                     |                     |
| Titolo I              | 418.339,37          | 126.914,30        | 216.042,84        | 286.462,40        | 175.935,18          | 585.842,33          | 1.809.536,42        |
| di cui Tarsu/tari     | 229.488,10          | 56.784,30         | 66.489,82         | 1.462,40          | 34.023,48           | 191.508,48          | 579.756,58          |
| di cui F.S.R o F.S.   |                     |                   |                   |                   | 15.176,38           | 227.285,64          | 242.462,02          |
| Titolo II             | 118.532,43          | 10.357,86         | 39.171,19         | 123.799,22        | 247.113,96          | 224.528,23          | 763.502,89          |
| di cui trasf. Stato   | 29.129,32           | 5.724,33          | 13.883,33         | 4.454,58          | 21.910,19           | 2.830,81            | 77.932,56           |
| di cui trasf. Regione | 89.403,11           | 4.633,53          | 6.822,49          | 35.242,38         | 40.519,32           | 93.917,71           | 270.538,54          |
| Titolo III            | 123.611,65          | 121.491,15        | 172.151,17        | 179.952,83        | 252.561,41          | 409.546,26          | 1.259.314,47        |
| di cui Tia            |                     |                   |                   |                   |                     |                     | 0,00                |
| di cui Fitti Attivi   |                     | 7.154,51          | 7.529,89          | 14.600,72         | 9.448,18            | 12.000,00           | 50.733,30           |
| di cui sanzioni CdS   | 939,02              | 3.231,62          | 1.692,00          | 6.524,61          | 10.337,60           | 13.010,30           | 35.735,15           |
| Tot. Parte corrente   | 660.483,45          | 258.763,31        | 427.365,20        | 590.214,45        | 675.610,55          | 1.219.916,82        | 3.832.353,78        |
| Titolo IV             | 147.786,15          | 47.316,82         | 428.749,73        | 70.114,88         | 576.742,18          | 552.641,17          | 1.823.350,93        |
| di cui trasf. Stato   |                     |                   | 391.709,78        |                   |                     |                     | 391.709,78          |
| di cui trasf. Regione | 147.786,15          | 46.096,82         |                   | 6.552,28          | 388.159,76          | 478.750,41          | 1.067.345,42        |
| Titolo V              | 2.594,26            |                   |                   |                   |                     |                     | 2.594,26            |
| Tot. Parte capitale   | 298.166,56          | 93.413,64         | 820.459,51        | 76.667,16         | 964.901,94          | 1.031.391,58        | 3.285.000,39        |
| Titolo VI             | 66.349,09           | 1.484,76          | 29.448,84         | 1.203,32          | 26.024,28           | 8.894,12            | 133.404,41          |
| <b>Totale Attivi</b>  | <b>877.212,95</b>   | <b>307.564,89</b> | <b>885.563,77</b> | <b>661.532,65</b> | <b>1.278.377,01</b> | <b>1.781.452,11</b> | <b>5.791.703,38</b> |
| <b>PASSIVI</b>        |                     |                   |                   |                   |                     |                     |                     |
| Titolo I              | 44.721,08           | 33.652,53         | 266.947,67        | 37.629,28         | 317.313,36          | 704.374,56          | 1.404.638,48        |
| Titolo II             | 268.852,34          | 50.712,80         | 605.414,65        | 53.113,29         | 1.333.952,06        | 524.743,16          | 2.836.788,30        |
| Titolo III            |                     |                   |                   |                   | 2.240.482,26        |                     | 2.240.482,26        |
| Titolo IV             | 3.366,19            | 11.484,10         | 1.840,00          | 331,03            | 503,50              | 99.879,60           | 117.404,42          |
| <b>Totale Passivi</b> | <b>316.939,61</b>   | <b>95.849,43</b>  | <b>874.202,32</b> | <b>91.073,60</b>  | <b>3.892.251,18</b> | <b>1.328.997,32</b> | <b>6.599.313,46</b> |

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

L'ente ha provveduto nel corso del 2014 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per Euro 1.882.404,87. di cui Euro 67.822,48. di parte corrente ed Euro 1.814.582,39 in conto capitale.

Tali debiti sono così classificabili:

|   | 2012        | 2013        | 2014                |
|---|-------------|-------------|---------------------|
| Articolo 194 T.U.E.L:   |             |             |                     |
| - lettera a) - sentenze esecutive                                 |             |             | 67.822,48           |
| - lettera b) - copertura disavanzi                                |             |             |                     |
| - lettera c) - ricapitalizzazioni                                 |             |             |                     |
| - lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza      |             |             | 1.814.582,39        |
| - lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa |             |             |                     |
|   |             |             |                     |
| <b>Totale</b>   | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>1.882.404,87</b> |

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

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

#### **Tempestività pagamenti**

L'ente non 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.

### ***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.

|   |
|---|
| <b><i>Resa del conto degli agenti contabili</i></b> |
|---|

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 | 30.01.2014; |
| Economo   | 06.03.2015  |

|  |
|--|
| <b><i>PROSPETTO DI CONCILIAZIONE</i></b> |
|--|

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.

Il tutto come da prospetto allegato al Consuntivo 2014.

|                        |
|------------------------|
| <b>CONTO ECONOMICO</b> |
|------------------------|

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

**CONTO ECONOMICO**

|  | 2012              | 2013                | 2014              |
|--|-------------------|---------------------|-------------------|
| <i>A Proventi della gestione</i>                           | 4.276.271,77      | 5.663.413,33        | 3.848.661,25      |
| <i>B Costi della gestione</i>                              | 3.499.441,84      | 3.649.294,35        | 3.649.620,52      |
| <b>Risultato della gestione</b>                            | <b>776.829,93</b> | <b>2.014.118,98</b> | <b>199.040,73</b> |
| <i>C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate</i> |                   |                     |                   |
| <b>Risultato della gestione operativa</b>                  | <b>776.829,93</b> | <b>2.014.118,98</b> | <b>199.040,73</b> |
| <i>D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i>              | -194.767,21       | -186.821,22         | -215.078,44       |
| <i>E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i>            | -199.987,38       | -228.624,54         | 60.202,79         |
| <b>Risultato economico di esercizio</b>                    | <b>382.075,34</b> | <b>1.598.673,22</b> | <b>44.165,08</b>  |

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

In merito ai risultati economici conseguiti nel 2014 si rileva :

Il peggioramento del risultato della gestione operativa rispetto all'esercizio precedente è motivato dalla diminuzione dei proventi di gestione.

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.

**Quote di ammortamento**

| 2012       | 2013       | 2014       |
|------------|------------|------------|
| 363.034,83 | 386.154,95 | 401.695,55 |



## I proventi e gli oneri straordinari

|  | parziali  | totali           |
|--|-----------|------------------|
| <b>Proventi:</b>                         |           |                  |
| <b>Plusvalenze da alienazione</b>        |           | 0,00             |
| <b>Insussistenze passivo:</b>            |           | 68.878,40        |
| di cui:                                  |           |                  |
| - per minori debiti di funzionamento     | 68.878,40 |                  |
| - per minori conferimenti                |           |                  |
| - per (altro da specificare)             |           |                  |
| <b>Sopravvenienze attive:</b>            |           | 0,00             |
| di cui:                                  |           |                  |
| - per maggiori crediti                   | 0,00      |                  |
| - per donazioni ed acquisizioni gratuite | 0,00      |                  |
| - per (altro da specificare)             |           |                  |
| <b>Proventi straordinari</b>             |           | 0,00             |
| - per (altro da specificare)             | 0,00      |                  |
| <b>Totale proventi straordinari</b>      |           | <b>68.878,40</b> |

|   |          |                 |
|---|----------|-----------------|
| <b>Oneri:</b>   |          |                 |
| <b>Minusvalenze da alienazione</b>  |          | 0,00            |
| <b>Oneri straordinari</b>   |          | 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                     |          |                 |
| <b>Insussistenze attivo</b>   |          | 8.675,61        |
| Di cui:   |          |                 |
| - per minori crediti  | 8.675,61 |                 |
| - per riduzione valore immobilizzazioni                                       |          |                 |
| - per (altro da specificare)  |          |                 |
| <b>Sopravvenienze passive</b>   |          | 0,00            |
| - per (altro da specificare)  |          |                 |
| <b>Totale oneri straordinari</b>  |          | <b>8.675,61</b> |

|                             |
|-----------------------------|
| <b>CONTO DEL PATRIMONIO</b> |
|-----------------------------|

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

| <b>Attivo</b>                     | <b>31/12/2013</b>    | <b>Variazioni<br/>da conto<br/>finanziario</b> | <b>Variazioni<br/>da altre<br/>cause</b> | <b>31/12/2014</b>    |
|-----------------------------------|----------------------|--|--|----------------------|
| Immobilizzazioni immateriali      |                      |  |  | 0,00                 |
| Immobilizzazioni materiali        | 16.439.700,00        | 884.056,00                                     | -401.699,00                              | 16.922.057,00        |
| Immobilizzazioni finanziarie      | 150,00               |  |  | 150,00               |
| <b>Totale immobilizzazioni</b>    | <b>16.439.850,00</b> | <b>884.056,00</b>                              | <b>-401.699,00</b>                       | <b>16.922.207,00</b> |
| Rimanenze                         |                      |  |  | 0,00                 |
| Crediti                           |                      |  |  | 0,00                 |
| Altre attività finanziarie        |                      |  |  | 0,00                 |
| Disponibilità liquide             |                      |  |  | 0,00                 |
| <b>Totale attivo circolante</b>   | <b>7.075.760,00</b>  | <b>0,00</b>                                    | <b>-292.726,00</b>                       | <b>6.783.034,00</b>  |
| Ratei e risconti                  |                      |  |  | 0,00                 |
|                                   |                      |  |  | 0,00                 |
| <b>Totale dell'attivo</b>         | <b>23.515.610,00</b> | <b>884.056,00</b>                              | <b>-694.425,00</b>                       | <b>23.705.241,00</b> |
| <i>Conti d'ordine</i>             | 2.971.344,00         |  | -134.556,00                              | 2.836.788,00         |
| <b>Passivo</b>                    |                      |  |  |                      |
| Patrimonio netto                  | 10.771.814,00        | 132.657,00                                     | -88.493,00                               | 10.815.978,00        |
| Conferimenti                      | 5.275.167,00         | 683.237,00                                     | -405.278,00                              | 5.553.126,00         |
| Debiti di finanziamento           |                      |  |  | 0,00                 |
| Debiti di funzionamento           |                      |  |  | 0,00                 |
| Debiti per anticipazione di cassa |                      |  |  | 0,00                 |
| Altri debiti                      |                      |  |  | 0,00                 |
| <b>Totale debiti</b>              | <b>7.468.629,00</b>  | <b>0,00</b>                                    | <b>-132.492,00</b>                       | <b>7.336.137,00</b>  |
| Ratei e risconti                  | 0,00                 |  |  | 0,00                 |
|                                   |                      |  |  | 0,00                 |
| <b>Totale del passivo</b>         | <b>23.515.610,00</b> | <b>815.894,00</b>                              | <b>-626.263,00</b>                       | <b>23.705.241,00</b> |
| <i>Conti d'ordine</i>             | 2.971.344,00         |  | -134.556,00                              | 2.836.788,00         |

## **ATTIVO**

### **Disponibilità liquide**

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

## **PASSIVO**

### **A. Patrimonio netto**

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

### **B. Conferimenti**

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

### **C. I. Debiti di finanziamento**

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

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

### **C.II Debiti di funzionamento**

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

### **C.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**

Non rilevati

### **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 sono allegati le relazioni dei responsabili dei servizi con evidenza dei risultati previsti e raggiunti.

### **Piano triennale di contenimento delle spese**

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

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

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

Dalla relazione annuale che dovrà essere trasmessa alla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti.

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

*Sulla base della verifica delle entrate relative alle rendite del patrimonio comunale si rileva che:*

- i proventi dei beni dell'Ente non sono assolutamente adeguati;*
- il rapporto percentuale della contrattazione decentrata 2014, rispetto al costo del personale è superiore, anche se di poco e meno degli anni passati, al 12%, si raccomanda di ricondurre tale rapporto ad un valore non superiore al 10%;*
- in merito all'attività di controllo dei versamenti l'organo di revisione rileva che non sono stati conseguiti i risultati attesi sull'IMU e che, le riscossioni per recupero evasione sono pressoché inesistenti.*

ed inoltre,

- a) si esorta l'Ente a dotarsi di un adeguato inventario delle immobilizzazioni materiali con particolare riferimento alla valutazione di tutti i beni immobili non strumentali;*
- b) si raccomanda l'ente alla maggiore compartecipazione dei cittadini alle entrate per i servizi a domanda individuale;*
- c) si suggerisce una attiva azione della amministrazione per perseguire la riscossione dei residui attivi;*
- d) si suggerisce di definire gli obiettivi analitici da assegnare ai responsabili, anche attraverso l'assegnazione dei PEG;*
- e) si suggerisce, per quanto riguarda le entrate patrimoniali, un attento monitoraggio soprattutto sui fitti provenienti dai beni dell'ente con una gestione che evidenzi più l'aspetto di competenza che quello di cassa;*
- f) si prende atto, per quanto riguarda le entrate dell'ente, con particolare riguardo a quelle provenienti dall' IMU/TASI e dalla TARSU/ TARI di quanto fatto;*
- g) si propone di assicurare ai cittadini ed agli organi di partecipazione, la conoscenza dei contenuti significativi e delle caratteristiche del presente rendiconto e dei suoi allegati.*

Dalle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio:

non si sono riscontrati gravi irregolarità contabili e finanziarie ed inadempienze già segnalate al Consiglio e non sanate; inoltre si prende atto del rispetto del principio di riduzione della spesa di personale e del rispetto del patto di stabilità.

## **CONCLUSIONI**

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

**L'ORGANO DI REVISIONE**

Dott. felice viscanti

