

# Comune di Fagnano Castello

Provincia di Cosenza

Comune di  
Fagnano Castello

Prot.N. 0001644 del 05/05/2015 - A

Cat. Cla. Uff. FINANZIARIO



## Relazione dell'organo di revisione

- *sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2014*
- *sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2014*

**L'organo di revisione**

**DOTT.SSA MARIA ROSARIA MAZZA**

**Comune di Fagnano Castello**

**Provincia di Cosenza**

**Verbale n. 4 del 05/05/2015**

**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;
  - dei principi contabili per gli enti locali;
- e.

***presenta***

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 Fagnano Castello che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

LI 05/05/2015

L'organo di revisione

(D.ssa Maria Rosaria Mazza)

# Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO .....	5
Verifiche preliminari .....	5
Gestione Finanziaria.....	5
Risultati della gestione.....	6
Analisi del conto del bilancio.....	9
Analisi delle principali poste .....	11
Entrate Tributarie.....	11
Contributi per permesso di costruire .....	12
Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti.....	13
Entrate Extratributarie.....	13
Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada .....	14
Proventi dei beni dell'ente.....	15
Spese correnti .....	15
Spese per il personale.....	16
Interessi passivi e oneri finanziari diversi .....	18
Spese in conto capitale.....	18
Servizi per conto terzi .....	19
Indebitamento e gestione del debito .....	20
Analisi della gestione dei residui .....	22
Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio.....	24
Debiti fuori bilancio riconosciuti o segnalati dopo la chiusura dell'esercizio .....	25
Parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale .....	25
PROSPETTO DI CONCILIAZIONE.....	25
CONTO ECONOMICO.....	25
CONTO DEL PATRIMONIO.....	26
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	28
IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE.....	28
CONCLUSIONI .....	29

## INTRODUZIONE

La sottoscritta Mazza Maria Rosaria, revisore nominata con delibera dell'organo consiliare n. 28 del 16/09/2013;

◆ ricevuta in data 24/04/2015 la delibera della giunta comunale di approvazione della Relazione Illustrativa del Rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2014 n. 49 del 21/04/2015,

◆ ricevuti altresì i 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);
  - relazione tecnica al conto di bilancio 2014;
  - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza (art. 227/TUEL, c. 5);
  - conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
  - conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233/TUEL);
  - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
  - tabella dei parametri gestionali (art. 228/TUEL, c. 5);
  - il prospetto di conciliazione;
  - certificazione rispetto obiettivi anno 2014 del patto di stabilità interno;
  - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ◆ visto la proposta di delibera consiliare del rendiconto della gestione 2014;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2014 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2013;
- ◆ viste le disposizioni del TUEL;
- ◆ visto il D.P.R. n. 194/96;
- ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;

### DATO ATTO CHE

- l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del TUEL, nell'anno 2014, ha adottato il sistema di contabilità 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;

### 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 ;
- ◆ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

#### RIPORTA

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

### CONTO DEL BILANCIO

#### Verifiche preliminari

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- 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;
- che l'ente non ha riconosciuto nel corso dell'anno 2014 debiti fuori bilancio
- che il responsabile del servizio Finanziario, con determina n.5/2015 ha 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. 1191 reversali e n.1622 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'anticipazione di tesoreria è stato effettuato nei limiti previsti dall'articolo 222 del TUEL ;
- 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 termine previsto dalla legge;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Banca Sviluppo per Il Credito Cooperativo-Roma, 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:

Tab. 1

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			381.279,09
Riscossioni	1.018.464,02	1.877.447,68	2.895.911,70
Pagamenti	822.099,21	1.992.594,48	2.814.693,69
Fondo di cassa al 31 dicembre			462.497,10
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			462.497,10

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:

Tab. 2

	2012	2013	2014
Disponibilità	141.399,68	381.279,09	462.497,10
Anticipazioni			
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.			

#### **Cassa vincolata**

L'ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data del 31/12/2014, nell'importo di euro 327.389,71, come disposto dal punto 10.6 del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al d.lgs. 118/2011.

L'importo della cassa vincolata è stato definito con determinazione del responsabile del servizio finanziario n.6 del 23/04/2015.

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

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 12.278,96, come risulta

dai seguenti elementi:

<b>risultato della gestione di competenza</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
Accertamenti di competenza	4.500.498,23	3.711.900,62	3.229.995,31
Impegni di competenza	4.498.423,16	3.504.801,16	3.217.716,35
<b>Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza</b>	<b>2.075,07</b>	<b>207.099,46</b>	<b>12.278,96</b>

così dettagliati:

<b>dettaglio gestione di competenza</b>		Tab. 5	<b>2014</b>
Riscossioni	(+)		1.877.447,68
Pagamenti	(-)		1.992.594,48
<i>Differenza</i>		<i>[A]</i>	-115.146,80
Residui attivi	(+)		1.352.547,63
Residui passivi	(-)		1.225.121,87
<i>Differenza</i>		<i>[B]</i>	127.425,76
<b>Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza</b>		<i>[A] - [B]</i>	<b>12.278,96</b>

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2014, è la seguente:

<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b>			
Tab. 6	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
Entrate titolo I	1.775.084,03	1.803.440,98	1.834.266,91
di cui a titolo di F.S.R. o fondo di solidarietà			
Entrate titolo II	22.971,89	395.302,10	231.992,54
Entrate titolo III	260.522,19	266.924,03	301.936,26
<b>Totale titoli (I+II+III) (A)</b>	<b>2.258.578,11</b>	<b>2.465.667,11</b>	<b>2.368.195,71</b>
Spese titolo I (B)	2.109.868,00	2.085.281,97	2.141.960,31
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	134.603,45	170.313,29	189.150,20
<b>Differenza di parte corrente (D=A-B-C)</b>	<b>14.106,66</b>	<b>210.071,85</b>	<b>37.085,20</b>
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) ovvero Copertura disavanzo (-) (E)	0,00	0,00	0,00
Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui:	0,00	0,00	0,00
Contributo per permessi di costruire	0,00	0,00	0,00
Plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali	0,00	0,00	0,00
Altre entrate (specificare)			
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) di cui:	12.031,59	2.972,39	24.806,24
Proventi da sanzioni violazioni al CdS	0,00	0,00	0,00
Altre entrate (specificare)	12.031,59	2.972,39	24.806,24
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)			0,00
<b>Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)</b>	<b>2.075,07</b>	<b>207.099,46</b>	<b>12.278,96</b>

*fu*

<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>			
Tab. 7	2012	2013	2014
Entrate titolo IV	1.090.886,90	745.760,81	517.841,76
Entrate titolo V **	950.000,00	300.000,00	150.000,00
<b>Totale titoli (IV+V) (M)</b>	<b>2.040.886,90</b>	<b>1.045.760,81</b>	<b>667.841,76</b>
Spese titolo II (N)	2.052.918,49	1.048.733,20	692.648,00
<b>Differenza di parte capitale (P=M-N)</b>	<b>-12.031,59</b>	<b>-2.972,39</b>	<b>-24.806,24</b>
Entrate capitale destinate a spese correnti (F)		0,00	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G)	12.031,59	2.972,39	24.806,24
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)	0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	0,00	0,00	0,00
<b>Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-F+G-H+Q)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

### Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2014, presenta un avanzo di Euro 336.973,41, come risulta dai seguenti elementi:

Tab. 10.

risultato di amministrazione	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2014			381.279,09
RISCOSSIONI	1.018.464,02	1.877.447,68	2.895.911,70
PAGAMENTI	822.099,21	1.992.594,48	2.814.693,69
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2014</b>			<b>462.497,10</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			462.497,10
RESIDUI ATTIVI			5.545.155,33
RESIDUI PASSIVI			5.670.679,02
<i>Differenza</i>			-125.523,69
<b>Avanzo di Amministrazione al 31 dicembre 2014</b>			<b>336.973,41</b>

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

Tab. 11

evoluzione risultato amministrazione	2012	2013	2014
Risultato di amministrazione (+/-)	49.337,87	414.510,37	336.973,41
di cui:			
a) Vincolato	30.000,00	50.000,00	
b) Per spese in conto capitale	19.337,87	170.000,00	
c) Per fondo ammortamento			
d) Per fondo svalutazione crediti			
e) Non vincolato (+/-) *		194.510,37	

### 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 (+)	3.229.995,31
Totale impegni di competenza (-)	3.217.716,35
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	<b>12.278,96</b>

**Gestione dei residui**

Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	356377,84
Minori residui passivi riaccertati (+)	266561,92
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>-89815,92</b>

**Riepilogo**

<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	<b>12.278,96</b>
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>-89.815,92</b>
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	0,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	414510,37
<b>AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2014</b>	<b>336.973,41</b>

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

Tab. 13

<b>Entrate</b>		<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	1.775.084,03	1.803.440,98	1.834.266,91
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	222.971,89	395.302,10	231.992,54
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	260.522,19	266.924,03	301.936,26
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	1.090.886,90	745.760,81	517.841,76
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	950.000,00	300.000,00	150.000,00
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	201.033,22	200.472,70	193.957,84
<b>Totale Entrate</b>		<b>4.500.498,23</b>	<b>3.711.900,62</b>	<b>3.229.995,31</b>
<b>Spese</b>		<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
<i>Titolo II</i>	Spese correnti	2.109.868,00	2.085.281,97	2.141.960,31
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	2.052.918,49	1.048.733,20	692.648,00
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	134.603,45	170.313,29	189.150,20
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	201.033,22	200.472,70	193.957,84
<b>Totale Spese</b>		<b>4.498.423,16</b>	<b>3.504.801,16</b>	<b>3.217.716,35</b>
<b>Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)</b>		<b>2.075,07</b>	<b>207.099,46</b>	<b>12.278,96</b>
<b>Avanzo di amministrazione applicato (B)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Saldo (A) +/- (B)</b>		<b>2.075,07</b>	<b>207.099,46</b>	<b>12.278,96</b>

## Verifica del patto di stabilità interno

L'Ente ha rispettato gli obiettivi del patto di stabilità per l'anno 2013 stabiliti dall'art. 31 della Legge 183/2011, avendo registrato i seguenti risultati rispetto agli obiettivi programmatici di competenza mista:

(importi in migliaia)

SPESE CORRENTI (Impegni)	14 Anno 2009	2268
	Anno 2010	2216
	Anno 2011	2118

	2014
MEDIA delle spese correnti (2009-2011)	2.201
PERCENTUALE da applicare alla media delle spese correnti (comma 2, art. 31, legge n. 183/2011)	15,07%
SALDO OBIETTIVO determinato come percentuale data della spesa media (comma 2, art. 31, legge n. 183/2011)	332
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)	0
SALDO OBIETTIVO AL NETTO DEI TRASFERIMENTI (comma 4, art.31, legge n. 183/2011)	332
SALDO OBIETTIVO RIDETERMINATO CLAUSOLA DI SALVAGUARDIA art.3 comma quinquies art.31 legge 183/2011	342
PATTO NAZIONALE "Orizzontale" Variazione obiettivo ai sensi dei commi 1 e segg., art. 4-ter, decreto legge n. 16/2012	0
PATTO NAZIONALE "verticale" Variazione obiettivo ai sensi del comma 542 art.1 legge 147/2013	-21
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
PATTO REGIONALE "Verticale incentivato" Variazione obiettivo ai sensi dei commi 122 e segg., art. 1, legge n. 228/2012.	-110
PATTO REGIONALE "Orizzontale" Variazione obiettivo ai sensi del comma 141, art. 1, legge n. 220/2010 (comma 17, art. 32, legge n. 183/2011)	0
SALDO OBIETTIVO RIDETERMINATO - PATTI TERRITORIALI	210
IMPORTO DELLA RIDUZIONE DELL'OBIETTIVO ai sensi del comma 122, art. 1, legge n. 220/2010	0
VARIAZIONE DELL'OBIETTIVO PER GESTIONI ASSOCIATE SOVRACOMUNALI ai sensi del comma 6-bis, art.31, legge 183/2011	0
SALDO OBIETTIVO FINALE (A)	210
accertamenti titoli I, II e III al netto esclusioni	2.364
riscossioni titolo IV al netto esclusioni	472
<b>Totale entrate finali</b>	<b>2.836</b>
impegni titolo I al netto esclusioni	2.142
pagamenti titolo II al netto esclusioni	353
<b>Totale spese finali</b>	<b>2.495</b>
<b>Saldo finanziario di competenza mista (B)</b>	<b>341</b>
<b>Differenza fra saldo finanziario e saldo obiettivo finale (A - B)</b>	<b>131</b>

L'ente ha provveduto in data 26 marzo 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 nell'anno 2012 e 2013:

Tab. 15

Entrate Tributarie	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
<b>Categoria I - Imposte</b>			
I.M.U.	340.000,00	372.183,00	258.035,02
I.M.U. recupero evasione			
I.C.I. recupero evasione	33.551,49	70.000,00	33.640,36
T.A.S.I.			202.500,00
Addizionale I.R.P.E.F.	150.450,39	133.187,49	157.000,00
Imposta comunale sulla pubblicità	393,09	1.300,00	584,16
Imposta di soggiorno			
5 per mille			
Altre imposte	69,95	20.000,00	20.000,00
<b>Totale categoria I</b>	<b>524.464,92</b>	<b>596.670,49</b>	<b>671.759,54</b>
<b>Categoria II - Tasse</b>			
TOSAP	10.054,02	9.993,49	18.355,00
TASSA RIFIUTI SOLIDI URBANI	365.000,00		
TARES		370.199,00	
TARI			370.199,00
Recupero evasione tassa rifiuti +TIA+TARES			
Tassa concorsi			
<b>Totale categoria II</b>	<b>375.054,02</b>	<b>380.192,49</b>	<b>388.554,00</b>
<b>Categoria III - Tributi speciali</b>			
Diritti sulle pubbliche affissioni			
Fondo sperimentale di riequilibrio	868.093,84	6.000,00	
Fondo solidarietà comunale		815.578,00	773.953,37
Altri tributi propri	7.471,25	5.000,00	
<b>Totale categoria III</b>	<b>875.565,09</b>	<b>826.578,00</b>	<b>773.953,37</b>
<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>1.775.084,03</b>	<b>1.803.440,98</b>	<b>1.834.266,91</b>

### Entrate per recupero evasione tributaria

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti le entrate per recupero ICI pregressa sono state le seguenti:

Tab. 16

*fu*

	Previsioni iniziali	Accertamenti	% Accert. Su Prev.	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.
Recupero evasione ICI/IMU	50.000,00	33.640,36	67,28%	3.640,36	10,82%
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI			#DIV/0!		#DIV/0!
Recupero evasione altri tributi			#DIV/0!		#DIV/0!
<b>Totale</b>	<b>50.000,00</b>	<b>30.000,00</b>	<b>60,00%</b>	<b>3.640,36</b>	<b>12,13%</b>

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

Tab. 19

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2014	68.200,73	100,00%
Residui riscossi nel 2014	21.900,08	32,11%
Residui eliminati (+) o riacceratati (-)		#DIV/0!
Residui (da residui) al 31/12/2014	46.300,65	67,89%
Residui della competenza	30.000,00	
Residui totali	76.300,65	

### Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Tab. 20

Accertamento 2012	Accertamento 2013	Accertamento 2014
6.380,00	8.500,00	4.996,00

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

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

Tab. 21

Anno	importo	% x spesa corr.	di cui % (*)
2012	0,00	0,00%	
2013	0,00	0,00%	
2014	0,00	0,00%	

## Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

Tab. 23

	2012	2013	2014
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	107.236,92	260.214,98	119.660,15
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	97.735,76	112.279,93	107.332,39
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate		12.307,19	
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	17.999,21	10.500,00	5.000,00
<b>Totale</b>	<b>222.971,89</b>	<b>395.302,10</b>	<b>231.992,54</b>

## Entrate Extratributarie

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

Tab. 24

	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
Servizi pubblici	167.470,31	188.128,33	233.076,59
Proventi dei beni dell'ente	30.633,00	19.000,00	15.700,00
Interessi su anticip.ni e crediti	9.740,75	2.795,70	4.100,00
Utili netti delle aziende			
Proventi diversi	52.678,13	57.000,00	49.059,67
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>260.522,19</b>	<b>266.924,03</b>	<b>301.936,26</b>

## Proventi dei servizi pubblici

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

*bu*

<b>Servizi a domanda individuale</b>					
<b>RENDICONTO 2014</b>	<b>Proventi</b>	<b>Costi</b>	<b>Saldo</b>	<b>% di copertura realizzata</b>	<b>% di copertura prevista</b>
Asilo nido			0,00	#DIV/0!	
Impianti sportivi			0,00	#DIV/0!	
Mattatoi pubblici			0,00	#DIV/0!	
Mense scolastiche	15.480,00	43.000,00	-27.520,00	36,00%	
Stabilimenti balneari			0,00	#DIV/0!	
Musei, pinacoteche, mostre			0,00	#DIV/0!	
Uso di locali adibiti a riunioni			0,00	#DIV/0!	
Altri servizi			0,00	#DIV/0!	
<b>Totali</b>	<b>15.480,00</b>	<b>43.000,00</b>	<b>-27.520,00</b>	<b>36,00%</b>	

<b>Servizi indispensabili</b>					
<b>RENDICONTO 2014</b>	<b>Proventi</b>	<b>Costi</b>	<b>Saldo</b>	<b>% di copertura realizzata</b>	<b>% di copertura prevista</b>
Acquedotto	69.500,00	104.247,54	34.747,54	67%	
Fognatura e depurazione			0,00	#DIV/0!	
Nettezza urbana			0,00	#DIV/0!	
Altri servizi			0,00	#DIV/0!	

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

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

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

	2012	2013	2014
accertamento	15.207,19	10.000,00	50.000,00
riscossione	12.707,19	7.383,11	50.000,00
%riscossione	83,56	73,83	100,00

La parte vincolata risulta destinata come segue:

	Accertamento 2012	Accertamento 2013	Accertamento 2014
Sanzioni CdS a Spesa Corrente	15.207,19	10.000,00	50.000,00
Perc. X Spesa Corrente	100,00%	100,00%	100,00%
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	2.616,89	100,00%
Residui riscossi nel 2014	2.616,89	100,00%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2014	0,00	0,00%
Residui della competenza	0,00	
Residui totali	0,00	

### Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2014 fanno registrare una diminuzione di Euro 3.300,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2013.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2014	14.670,97	100,00%
Residui riscossi nel 2014	10.419,12	71,02%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	4.251,85	28,98%
Residui (da residui) al 31/12/2014		0,00%
Residui della competenza	11.273,45	
Residui totali	11.273,45	

### Spese correnti

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

Tab. 31

Classificazione delle spese correnti per intervento	2012	2013	2014
01 - Personale	845.160,01	803.058,34	819.042,00
02 - Acquisto beni di consumo e/o materie prime	205.575,31	183.247,39	162.955,16
03 - Prestazioni di servizi	761.832,86	775.269,96	826.890,18
04 - Utilizzo di beni di terzi	13.600,00	12.100,00	10.000,00
05 - Trasferimenti	36.389,36	40.267,44	41.110,33
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	156.214,75	198.553,85	202.077,39
07 - Imposte e tasse	69.496,36	69.832,27	76.549,50
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	21.599,35	2.952,72	3.335,75
09 - Ammortamenti di esercizio	0,00	0,00	0,00
10 - Fondo svalutazione crediti	0,00	0,00	0,00
11 - Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00
		0,00	
<b>Totale spese correnti</b>	<b>2.109.868,00</b>	<b>2.085.281,97</b>	<b>2.141.960,31</b>

### Spese per il personale

Sulla base dei dati forniti e sottoposti all'esame del revisore, la spesa del personale sostenuta nell'anno 2014, non rientra nei limiti di cui all'art. 1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

### Spese per il personale

Tab. 32

	Spesa media rendiconti 2011/2013	Rendiconto 2014
spesa intervento 01	828.678,49	819.042,00
spese incluse nell'int.03	10.086,30	17.860,28
irap	51.946,50	52.749,50
altre spese incluse	0,00	0,00
<b>Totale spese di personale</b>	<b>890.711,29</b>	<b>889.651,78</b>
spese escluse	57.622,35	38.301,67
<b>Spese soggette al limite (c. 557 o 552)</b>	<b>833.088,94</b>	<b>851.350,11</b>
<b>Spese correnti</b>	<b>2.104.369,14</b>	<b>2.141.960,31</b>
<b>Incidenza % su spese correnti</b>	<b>39,59%</b>	<b>24,96%</b>

Con l'introduzione del comma 557 quater all'art.1 della legge 296/2006, operata dal comma 6 bis dell'art.3 del d.l. 90/2014, il parametro di riferimento per il calcolo del limite di spesa è il valore medio di spesa del triennio antecedente alla data di entrata in vigore dell'art. 3, comma 5 bis, del dl n. 90/2014, ossia del triennio 2011/2013.

A riguardo la Corte dei conti Sezione Autonomie con deliberazione n. 25/2014 ha affermato che con l'introduzione del comma 557 quater all'art.1 della legge 296/2006 operata dal comma 6 bis dell'art.3 del d.l. 90/2014 " *il legislatore introduce – anche per gli enti soggetti al patto di stabilità interno – un parametro temporale fisso e immutabile, individuandolo nel valore medio di spesa del triennio antecedente alla data di entrata in vigore dell'art. 3, comma 5 bis, del dl n. 90/2014, ossia del triennio 2011/2013, caratterizzato da un regime vincolistico – assunzionale e di spesa – più restrittivo.*

Al mancato rispetto dell'articolo 1, comma 557, L .n. 296/2006 consegue il divieto di assunzione di personale a qualsiasi titolo e con qualsiasi tipologia contrattuale nell'anno successivo.

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

		Tab. 33	importo
1	Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato		624.462,49
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		10.012,00
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	Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori		179.080,00
11	Quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate		
12	Spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziata con proventi da sanzioni del codice della strada		
13	IRAP		52.749,50
14	Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo		23.347,79
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):		
18	Altre spese (specificare):		
<b>Totale</b>			<b>889.651,78</b>

*W*

<b>Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti</b>		<b>importo</b>
1	Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	
2	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno	
3	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	
4	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	
6	Spese per il personale appartenente alle categorie protette	20.846,67
7	Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	17.455,00
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	
12	Spese per l'assunzione di personale ex dipendente dell'Amministrazione autonoma dei Monopoli di Stato (L. 30 luglio 2010 n. 122, art. 9, comma 25)	
13	Maggiori spese autorizzate -- entro il 31 maggio 2010 -- ai sensi dell'art. 3 comma 120 della legge 244/2007	
14	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività di Censimento finanziate dall'ISTAT (circolare Ministero Economia e Finanze n. 16/2012)	
15	Spese per assunzioni di personale con contratto dipendente e o collaborazione coordinata e continuativa ex art. 3-bis, c. 8 e 9 del d.l. n. 95/2012.	
16	Altre spese escluse ai sensi della normativa vigente (specificare la tipologia di spesa ed il riferimento normativo, nazionale o regionale)	
<b>Totale</b>		<b>38.301,67</b>

### Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2014, ammonta ad euro 202.077,39 e rispetto al residuo debito al 1/1/2014, determina un tasso medio del 5,19%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 8,74 %.

### Spese in conto capitale

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

Tab. 36

<b>Previsioni Iniziali 2014</b>	<b>Previsioni Definitive 2014</b>	<b>Somme impegnate 2014</b>	<b>Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate</b>	
			<i>in cifre</i>	<i>in %</i>
777.352,00	1.227.352,00	692.648,00	534.704,00	56,43%

Lo scostamento registrato è in gran parte relativo alla spesa prevista e non impegnata per il completamento delle edicole funerarie nel cimitero civico e per la rete idrica.

Tali spese sono state così finanziate:

## Finanziamento delle spese in conto capitale

Tab. 37

<b>Mezzi propri:</b>		
- avanzo d'amministrazione		
- avanzo del bilancio corrente		
- alienazione di beni	8.993,76	
- altre risorse	24.806,24	
<i>Parziale</i>		<u>33.800,00</u>
<b>Mezzi di terzi:</b>		
- mutui	150.000,00	
- prestiti obbligazionari		
- contributi comunitari		
- contributi statali	450.900,00	
- contributi regionali	52.952,00	
- contributi di altri	4.996,00	
- altri mezzi di terzi		
<i>Parziale</i>		<u>658.848,00</u>
<b>Totale risorse</b>		<u>692.648,00</u>
<b>Impieghi al titolo II della spesa</b>		<u>692.648,00</u>

## Servizi per conto terzi

L'andamento della competenza delle entrate e delle spese dei Servizi conto terzi è stato il seguente:

Tab. 38

SERVIZI CONTO TERZI gestione di competenza	ENTRATA		SPESA	
	2013	2014	2013	2014
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	62.577,55	61.291,41	62.577,55	61.291,41
Ritenute erariali	89.866,48	90.301,78	89.866,48	90.301,78
Altre ritenute al personale c/terzi	19.036,37	15.284,16	19.036,37	15.284,16
Depositi cauzionali	619,80	1.179,70	619,80	1.179,70
Fondi per il Servizio economato	7.200,00	7.920,00	7.200,00	7.920,00
Depositi per spese contrattuali				
Altre per servizi conto terzi	21.172,50	17.980,79	21.172,50	17.980,79
<b>Totali</b>	<b>200.472,70</b>	<b>193.957,84</b>	<b>200.472,70</b>	<b>193.957,84</b>

L'andamento di incassi e pagamenti in conto competenza delle entrate e delle spese dei

Servizi conto terzi è stato il seguente:

Tab. 39

SERVIZI CONTO TERZI incassi e pagamenti c/competenza	ENTRATA		SPESA	
	2013	2014	2013	2014
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	62.577,55	61.291,41	62.577,55	61.291,41
Ritenute erariali	89.866,48	90.301,78	77.253,58	89.938,73
Altre ritenute al personale c/terzi	19.036,37	15.284,16	13.641,88	12.792,40
Depositi cauzionali	103,30	1.179,70		1.179,70
Fondi per il Servizio economato			7.200,00	7.920,00
Depositi per spese contrattuali				
Altre per servizi conto terzi	21.172,50	8.994,60	19.010,20	17.980,79
<b>Totali</b>	<b>192.756,20</b>	<b>177.051,65</b>	<b>179.683,21</b>	<b>191.103,03</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:

Controllo limite art. 204/TUEL	2012	2013	2014
	5,22%	6,59%	6,87%

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

Anno	2012	2013	2014
Residuo debito (+)	2.947.217,00	3.762.613,00	3.892.300,00
Nuovi prestiti (+)	950.000,00	300.000,00	150.000,00
Prestiti rimborsati (-)	-134.603,00	-170.313,00	-189.150,20
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>3.762.614,00</b>	<b>3.892.300,00</b>	<b>3.853.149,80</b>
Nr. Abitanti al 31/12	3.958	3.959	3.922
Debito medio per abitante	950,64	983,15	982,45

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

Anno	2012	2013	2014
Oneri finanziari	156.214,75	198.553,85	202.077,39
Quota capitale	134.603,35	170.313,89	189.150,20
<b>Totale fine anno</b>	<b>290.818,10</b>	<b>368.867,74</b>	<b>391.227,59</b>

L'Ente ha destinato come segue le risorse derivanti da indebitamento nel rispetto dell'art.

119, ultimo comma, della Costituzione:

Tab. 43

	Euro
acquisto, costruzione, ristrutturazione e manutenzione straordinaria di immobili residenziali e non residenziali;	
costruzione, demolizione, ristrutturazione, recupero e manutenzione straordinaria di opere e impianti;	150.000,00
acquisto di impianti, macchinari, attrezzature, mezzi di trasporto e altri beni mobili ad uso pluriennale;	
oneri per beni immateriali ad uso pluriennale;	
acquisizione aree, espropri e servitù onerose;	
partecipazioni azionarie e conferimenti di capitale;	
trasferimenti in c/capitale destinati ad investimenti a cura di altro ente appartenente alla p.a.;	
trasferimenti in c/capitale in favore di soggetti concessionari di lavori pubblici, proprietari e/o gestori di reti e impianti o di soggetti che erogano servizi pubblici, le cui concessioni o contratti di servizio prevedono la retrocessione degli investimenti agli enti committenti alla data di scadenza;	
interventi aventi finalità pubblica volti al recupero e alla valorizzazione del territorio;	
debiti fuori bilancio di parte corrente maturati entro il 7/11/2001;	
<b>TOTALE</b>	<b>150.000,00</b>

Le spese di cui sopra sono finanziate con il ricorso alle seguenti forme di indebitamento:

Tab. 44

	Euro
mutui;	150.000,00
prestiti obbligazionari;	
aperture di credito;	
cartolarizzazioni di flussi futuri di entrata;	
cartolarizzazioni con corrispettivo iniziale inferiore all'85% del prezzo di mercato dell'attività;	
cartolarizzazioni garantite da amministrazioni pubbliche;	
cartolarizzazioni e cessioni crediti vantati verso altre pubbliche amministrazioni;	
operazioni di cessione o cartolarizzazione dei crediti vantati dai fornitori di beni e servizi per i cui pagamenti l'ente assume anche indirettamente, nuove obbligazioni, anche mediante la ristrutturazione dei piani di ammortamento;	
up front da contratti derivati;	
altro (specificare).	
<b>TOTALE</b>	<b>150.000,00</b>

## 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

Tab. 47

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui stornati	Residui da riportare	Percentuale di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Accertati
Titolo I	817.430,51	212.050,13	190.853,63	414.526,75	50,71%	541.254,22	955.780,97
Titolo II	272.142,80	152.389,41	80.258,97	39.494,42	14,51%	129.083,51	168.577,93
Titolo III	342.017,90	133.097,91	77.836,02	131.083,97	38,33%	202.303,46	333.387,42
<b>Gest. Corrente</b>	<b>1.431.591,21</b>	<b>497.537,45</b>	<b>348.948,62</b>	<b>585.105,14</b>	<b>40,87%</b>	<b>872.641,18</b>	<b>1.457.746,32</b>
Titolo IV	2.824.850,78	357.429,20	7.429,22	2.459.992,36	87,08%	313.000,26	2.772.992,62
Titolo V	1.301.502,82	155.780,87		1.145.721,95	88,03%	150.000,00	1.295.721,95
<b>Gest. Capitale</b>	<b>4.126.353,60</b>	<b>513.210,07</b>	<b>7.429,22</b>	<b>3.605.714,31</b>	<b>87,38%</b>	<b>463.000,26</b>	<b>4.068.714,57</b>
Servizi c/terzi Tit. VI	9.504,75	7.716,50		1.788,25	18,81%	16.906,19	18.694,44
<b>Totale</b>	<b>5.567.449,56</b>	<b>1.018.464,02</b>	<b>356.377,84</b>	<b>4.192.607,70</b>	<b>75,31%</b>	<b>1.352.547,63</b>	<b>5.545.155,33</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	1.094.377,41	337.082,13	18.652,95	738.642,33	67,49%	529.079,06	1.267.721,39
C/capitale Tit. II	4.412.696,74	461.331,49	247.908,97	3.703.456,28	83,93%	692.648,00	4.396.104,28
Rimb. prestiti Tit. III				0,00	#DIV/0!		0,00
Servizi c/terzi Tit. IV	27.144,13	23.685,59		3.458,54	12,74%	3.394,81	6.853,35
<b>Totale</b>	<b>5.534.218,28</b>	<b>822.099,21</b>	<b>266.561,92</b>	<b>4.445.557,15</b>	<b>80,33%</b>	<b>1.225.121,87</b>	<b>5.670.679,02</b>

**Risultato complessivo della gestione residui**

Tab. 48

<b>Maggiori residui attivi</b>	<b>0,00</b>
Insussistenze dei residui attivi:	
Gestione corrente non vincolata	348.948,62
Gestione corrente vincolata	
Gestione in conto capitale vincolata	7.429,22
Gestione in conto capitale non vincolata	
Gestione servizi conto terzi	
<b>Minori residui attivi</b>	<b>356.377,84</b>
Insussistenze dei residui passivi:	
Gestione corrente non vincolata	18.652,95
Gestione corrente vincolata	
Gestione in conto capitale vincolata	7.429,22
Gestione in conto capitale non vincolata	240.479,75
Gestione servizi c/terzi	
<b>Minori residui passivi</b>	<b>266.561,92</b>
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>-89.815,92</b>

**Sintesi delle variazioni per gestione**

Tab. 48/a

Gestione corrente	-330.295,67
Gestione in conto capitale	240.479,75
Gestione servizi c/terzi	0,00
Gestione vincolata	
<b>VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>-89.815,92</b>

L'organo di revisione rileva che i residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata sono di importo non superiore alla cassa vincolata al 31/12/2014 sommata ai residui attivi di risorse vincolate ancora da riscuotere.

## Analisi anzianità dei residui

Tab. 49

RESIDUI	Esercizi precedenti	2010	2011	2012	2013	2014	Totale
<b>ATTIVI</b>							
Titolo I		32.575,86	61.723,85	101.174,34	219.052,70	541.254,22	955.780,97
di cui Tarsu		32.575,86	54.661,15	97.341,85			184.578,86
di cui F.S.R o F.S.							0,00
Titolo II	2.418,81			10.307,14	26.768,47	129.083,51	168.577,93
di cui trasf. Stato				10.307,14	10.307,14	28.899,58	49.513,86
di cui trasf. Regione					295,00	79.183,93	79.478,93
Titolo III	1.809,90	34.338,32	17.158,59	26.213,76	51.563,40	202.303,45	333.387,42
di cui Tia							0,00
di cui Fitti Attivi							0,00
di cui sanzioni CdS							0,00
Tot. Parte corrente	4.228,71	66.914,18	78.882,44	137.695,24	297.394,57	872.641,13	1.457.746,32
Titolo IV	30.079,24	399.072,61	490.564,98	1.020.878,10	519.397,43	313.000,26	2.772.992,62
di cui trasf. Stato						257.145,00	257.145,00
di cui trasf. Regione	19.810,79	399.072,62	115.746,97	1.020.878,10		52.952,00	1.608.460,48
Titolo V	28.382,49	23.120,33		794.219,13	300.000,00	150.000,00	1.295.721,95
Tot. Parte capitale	58.461,73	422.192,94	490.564,98	815.097,23	819.397,43	463.000,26	4.058.714,57
Titolo VI	367,33	1.420,92				16.906,19	18.694,44
<b>Totale Attivi</b>	<b>63.057,77</b>	<b>490.528,04</b>	<b>569.447,42</b>	<b>1.952.792,47</b>	<b>1.116.782,00</b>	<b>1.352.547,63</b>	<b>5.545.155,33</b>
<b>PASSIVI</b>							
Titolo I	306.399,42	37.414,42	124.125,84	105.582,81	165.119,84	529.079,06	1.267.721,39
Titolo II	37.143,96	420.086,25	511.756,51	1.905.157,73	829.311,83	692.648,00	4.396.101,28
Titolo III							0,00
Titolo IV	3.355,24				103,30	3.394,81	6.853,35
<b>Totale Passivi</b>	<b>346.898,62</b>	<b>457.500,67</b>	<b>635.882,35</b>	<b>2.010.740,54</b>	<b>994.534,97</b>	<b>1.225.121,87</b>	<b>5.670.679,02</b>

## Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

L'ente nel corso del 2014 non ha riconosciuto debiti fuori bilancio.

I responsabili dei servizi n.2,n.3 e n.4 hanno comunicato l'inesistenza di debiti fuori bilancio alla data del 31/12/2014 mentre il responsabile del servizio n. 1 ha comunicato l'esistenza di un debito fuori bilancio al 31/12/2014.

In relazione a quanto sopra riportato l'organo di revisione invita il Consiglio ad adottare i provvedimenti conseguenti.

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

### Evoluzione debiti fuori bilancio

Tab. 51

Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
11.608,60	1.783,12	0,00

incidenza debiti FB su entrate correnti

Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
2.258.578,11	2.465.667,11	2.368.195,71
0,51%	0,07%	0,00%

### **Debiti fuori bilancio riconosciuti o segnalati dopo la chiusura dell'esercizio**

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non risulta a questo organo di revisione che:

- a) siano stati riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio;
- b) siano stati segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento.

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

Dai dati risultanti dal rendiconto 2014, l'Ente non rispetta i seguenti parametri di deficitarietà strutturale indicati nel decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, come da prospetto allegato al rendiconto:

2) volume dei residui attivi di nuova formazione provenienti dalla gestione di competenza e relativi ai titoli I e III, con esclusione delle risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio di cui all'articolo 2 del Decreto legislativo n.23 del 2011 o di fondo di solidarietà di cui all'art 1, comma 380 della legge 24 dicembre 2012 n.228, superiori al 42 per cento rispetto ai valori di accertamento delle entrate dei medesimi titoli I e III esclusi gli accertamenti delle predette risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio o di fondo di solidarietà;

4) volume dei residui passivi complessivi provenienti dal titolo I superiori al 40 per cento degli impegni della medesima spesa corrente.

Il primo indice evidenzia le difficoltà dell'Ente ad incassare le proprie entrate derivanti dalla gestione di competenza, con esclusione di quelle che, per loro natura, appaiono ragionevolmente certe nell'ammontare e nell'incasso (trasferimenti).

Il secondo indice evidenzia la presenza di residui passivi particolarmente elevati rispetto al volume della spesa, ossia una scarsa velocità nei pagamenti dei propri debiti da parte dell'Ente.

### **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.

### **CONTO ECONOMICO**

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

	2012	2013	2014
A Proventi della gestione	2.266.117,36	2.500.207,71	2.409.228,01
B Costi della gestione	2.174.762,20	2.132.609,17	2.213.282,74
<b>Risultato della gestione:</b>	<b>91.355,16</b>	<b>367.598,54</b>	<b>195.945,27</b>
C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate			
<b>Risultato della gestione operativa:</b>	<b>91.355,16</b>	<b>367.598,54</b>	<b>195.945,27</b>
D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari	-146.474,00	-195.759,15	-197.977,39
E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari	10.184,87	172.381,13	-324.637,66
<b>Risultato economico di esercizio</b>	<b>-44.933,97</b>	<b>344.220,52</b>	<b>-326.669,78</b>

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica.

In merito ai risultati economici conseguiti nel 2014 si rileva un peggioramento rispetto al dato dell'esercizio precedente.

Il peggioramento del risultato della gestione operativa rispetto all'esercizio precedente è dato dalla combinazione di due elementi: riduzione dei proventi e aumento dei costi.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 195.945,27 che confrontato con il corrispondente dato del precedente esercizio denota un peggioramento dell'equilibrio economico rispetto al risultato del precedente esercizio.

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. 25. del conto economico come "Insussistenze dell'attivo" dei minori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione dei costi di carattere eccezionale o riferiti ad anni precedenti nella parte straordinaria (voce E28).

### CONTO DEL PATRIMONIO

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

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

<b>Attivo</b>	<b>31/12/2013</b>	<b>Variazioni da conto finanziario</b>	<b>Variazioni da altre cause</b>	<b>31/12/2014</b>
Immobilizzazioni immateriali	7.493,02		-2.500,00	4.993,02
Immobilizzazioni materiali	13.947.814,37	461.331,49	-288.024,93	14.121.120,93
Immobilizzazioni finanziarie				0,00
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>13.955.307,39</b>	<b>461.331,49</b>	<b>-290.524,93</b>	<b>14.126.113,95</b>
Rimanenze				0,00
Crediti	5.567.285,56	-22.294,23	2.729,36	5.567.720,69
Altre attività finanziarie				0,00
Disponibilità liquide	381.279,09	81.218,01		462.497,10
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>5.968.564,65</b>	<b>58.923,78</b>	<b>2.729,36</b>	<b>6.030.217,79</b>
Ratei e risconti				0,00
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>19.923.872,04</b>	<b>520.255,27</b>	<b>-287.795,57</b>	<b>20.156.331,74</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>4.412.696,74</b>	<b>-16.592,46</b>		<b>4.396.104,28</b>
<b>Passivo</b>				
Patrimonio netto	5.099.891,78		-326.669,78	4.773.222,00
Conferimenti	9.810.158,63	501.418,78	-56.192,30	10.255.385,11
Debiti di finanziamento	3.892.300,09	-39.150,20		3.853.149,89
Debiti di funzionamento	1.094.377,41	173.343,98		1.267.721,39
Debiti per anticipazione di cassa				0,00
Altri debiti	27.144,13	-20.290,78		6.853,35
<b>Totale debiti</b>	<b>5.013.821,63</b>	<b>113.903,00</b>	<b>0,00</b>	<b>5.127.724,63</b>
Ratei e risconti				0,00
<b>Totale del passivo</b>	<b>19.923.872,04</b>	<b>615.321,78</b>	<b>-382.862,08</b>	<b>20.156.331,74</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>4.412.696,74</b>	<b>-16.592,46</b>		<b>4.396.104,28</b>

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2014 ha evidenziato:

## **ATTIVO**

### **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.

Risulta correttamente rilevato il credito verso l'Erario per iva.

### **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.

### **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.

#### Conti d'ordine per opere da realizzare

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

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

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

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

## **CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

Dall'analisi dei dati del rendiconto emergono criticità in ordine ai seguenti elementi:

presenza di debiti fuori bilancio;

mancato rispetto del limite di contenimento della spesa del personale.

In relazione al primo elemento l'organo di revisione invita l'Ente ad adottare i provvedimenti conseguenti.

Invita altresì l'Ente a monitorare costantemente le cause legali pendenti al fine di addivenire ad una definizione, nonché ad attivare tutte le procedure necessarie per evitare l'insorgenza di debiti fuori bilancio.

In relazione al mancato rispetto del contenimento della spesa del personale l'organo di revisione, nel sottolineare l'importanza del rispetto dei vincoli di finanza pubblica, fa presente che al superamento del limite di spesa per il personale consegue il divieto di assunzione di personale a qualsiasi titolo e con qualsiasi tipologia contrattuale nell'anno successivo.

L'organo di revisione, tenuto conto delle difficoltà della finanza pubblica raccomanda, all'amministrazione comunale, il continuo perseguimento, in ogni fase della gestione, degli obiettivi dell'efficienza, efficacia ed economicità.