

Comune di SAN GIORGIO DEL SANNIO

Provincia di Benevento

**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

MONOCRATICO

DOTT.SSA GIUSEPPINA SAULINO

---

# Comune di San Giorgio del Sannio

## Organo di revisione

Verbale n. \_\_\_\_ del \_\_\_\_\_

### 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 San Giorgio del Sannio che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

San Giorgio del Sannio, lì \_\_\_\_\_

L'organo di revisione  
Dott.ssa Giuseppina Saulino

## INTRODUZIONE

**Il sottoscritto** Dott.ssa Giuseppina Saulino, **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 1 del 27.02.2014;

- ◆ ricevuta in data \_\_.\_\_.2015 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2014, approvati con delibera della giunta comunale n. 54 del 08/04/2015, 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);
  - delibera dell'organo consiliare n. 23 del 03.10.2014 riguardante la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e dei progetti e di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
  - conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
  - conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233/TUEL);
  - prospetto dei dati Siope delle disponibilità liquide di cui all'art.77 quater, comma 11 del D.L.112/08 e D.M. 23/12/2009;
  - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficiarietà 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;
  - prospetto spese di rappresentanza anno 2014 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
  - 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 ;
  - ◆ 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. 3 del 27.02.2014;

### DATO ATTO CHE

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

- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

#### **TENUTO CONTO CHE**

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

#### **RIPORTA**

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

## **CONTO DEL BILANCIO**

### **Verifiche preliminari**

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del patto di stabilità;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 03.10.2014, con delibera n. 23;
- 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. 2432 reversali e n. 2812 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;
- 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 *parzialmente* 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, Banco Popolare Società Cooperativa S.P.A. filiale di San Giorgio del Sannio, 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:

|   | In conto     |              | Totale       |
|---|--------------|--------------|--------------|
|   | RESIDUI      | COMPETENZA   |              |
| <b>Fondo di cassa 1° gennaio</b>                                |              |              |              |
| Riscossioni   | 1.867.403,28 | 6.306.483,55 | 8.173.886,83 |
| Pagamenti   | 1.883.542,17 | 6.290.344,66 | 8.173.886,83 |
| <b>Fondo di cassa al 31 dicembre</b>                            |              |              | <b>0,00</b>  |
| Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre |              |              | 0,00         |
| <b>Differenza</b>   |              |              | <b>0,00</b>  |
|   |              |              |              |
|   |              |              |              |

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

| situazione di cassa                         |              |              |              |
|---|--------------|--------------|--------------|
|   | 2011         | 2012         | 2013         |
| <b>Disponibilità</b>                        | 1.478.871,10 | 1.423.051,77 | 1.514.800,00 |
| <b>Anticipazioni</b>                        | 141.238,98   | 535.598,82   | 421.765,78   |
| <b>Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.</b> | 0,00         | 0,00         | 648.630,82   |

| anticipazioni di tesoreria                               |            |            |            |
|--|------------|------------|------------|
|  | 2012       | 2013       | 2014       |
| Giorni di utilizzo dell'anticipazione                    | 300,00     | 280,00     | 275,00     |
| Utilizzo medio dell'anticipazione                        | 350.000,00 | 310.000,00 | 128.000,00 |
| Utilizzo massimo dell'anticipazione                      | 535.598,82 | 421.765,78 | 358.943,99 |
| Entità anticipazione complessivamente corrisposta        | 0,00       | 0,00       | 0,00       |
| Entità anticipazione non restituita al 31/12             | 535.598,82 | 421.765,78 | 83.364,40  |
| spese impegnate per interessi passivi sull'anticipazione | 4.545,35   | 22.078,45  | 29.000,00  |

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2014 è stato di euro 1.310.104,30:

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

entità dei residui attivi superiore a quella dei residui passivi causata da parziale riscossione della previsione dei tributi TARI e TASI nell'anno di competenza 2014;

residui attivi derivanti da rateazione di riscossioni per euro 250.000,00.;

### **Cassa vincolata**

L'ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data del 1/1/2015, nell'importo di euro 800.506,82 come disposto dal punto 10.6 del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al d.lgs.118/2011.

L'importo della cassa vincolata alla data del 1/1/2015, è stato definito con determinazione del responsabile del servizio finanziario per un importo non inferiore a quello risultante al tesoriere e all'ente alla data del 31/12/2014, determinato dalla differenza tra

Residui (passivi) tecnici al 31/12/2014

Residui attivi riguardanti entrate vincolate.

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

*A seguito della comunicazione la banca ha vincolato giacenze per un importo pari a quello comunicato.*

*Se la liquidità risulta inferiore a quelle delle giacenze vincolate significa che una parte è stata utilizzata per il pagamento di spese correnti e dovrà essere reintegrata con i primi incassi dell'esercizio.*

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 192.537,26, come risulta dai seguenti elementi:

| <b>risultato della gestione di competenza</b> | <b>2012</b>  | <b>2013</b>       | <b>2014</b>       |
|---|--------------|-------------------|-------------------|
| Accertamenti di competenza                    | 8.778.925,14 | 10.722.383,66     | 9.796.746,56      |
| Impegni di competenza                         | 8.778.925,14 | 10.073.752,84     | 9.604.209,30      |
|   |              |                   |                   |
| <b>Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza</b> | <b>0,00</b>  | <b>648.630,82</b> | <b>192.537,26</b> |

così dettagliati:

| <b>dettaglio gestione di competenza</b> |                  | <b>2014</b>       |
|---|------------------|-------------------|
| Riscossioni                             | (+)              | 6.306.483,55      |
| Pagamenti                               | (-)              | 6.290.344,66      |
| <i>Differenza</i>                       | <i>[A]</i>       | 16.138,89         |
|   |                  |                   |
| Residui attivi                          | (+)              | 3.490.263,01      |
| Residui passivi                         | (-)              | 3.313.864,64      |
| <i>Differenza</i>                       | <i>[B]</i>       | 176.398,37        |
|   |                  |                   |
| <b>Saldo (avanzo) di competenza</b>     | <i>[A] - [B]</i> | <b>192.537,26</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   | 4.351.398,21        | 4.483.984,69        | 4.188.713,60        |
| di cui a titolo di F.S.R. o fondo di solidarietà   |                     |                     | 406.145,44          |
| Entrate titolo II  | 366.325,15          | 1.248.035,81        | 1.201.724,43        |
| Entrate titolo III   | 522.693,85          | 564.967,97          | 468.616,11          |
| <b>Totale titoli (I+II+III) (A)</b>  | <b>5.240.417,21</b> | <b>6.296.988,47</b> | <b>5.859.054,14</b> |
| Spese titolo I (B)   | 4.774.980,67        | 5.306.913,65        | 5.308.256,53        |
| Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)  | 465.436,54          | 990.074,82          | 358.260,35          |
| <b>Differenza di parte corrente (D=A-B-C)</b>  | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         | <b>192.537,26</b>   |
| <b>Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) ovvero Copertura disavanzo (-) (E)</b> |                     |                     |                     |
| <b>Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui:</b>  | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| Contributo per permessi di costruire   |                     |                     |                     |
| Altre entrate (specificare)  |                     |                     |                     |
| <b>Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) di cui:</b>  | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| Proventi da sanzioni violazioni al CdS   |                     |                     |                     |
| Altre entrate (specificare)  |                     |                     |                     |
| <b>Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)</b>  |                     | 648.630,82          |                     |
| <b>Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)</b>   | <b>0,00</b>         | <b>648.630,82</b>   | <b>192.537,26</b>   |
|  |                     |                     |                     |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>  |                     |                     |                     |
|  | <b>2012</b>         | <b>2013</b>         | <b>2014</b>         |
| Entrate titolo IV  | 1.223.673,77        | 1.713.724,55        | 1.571.120,79        |
| Entrate titolo V **  |                     | 450.000,00          | 550.000,00          |
| <b>Totale titoli (IV+V) (M)</b>  | <b>1.223.673,77</b> | <b>2.163.724,55</b> | <b>2.121.120,79</b> |
| Spese titolo II (N)  |                     |                     |                     |
| <b>Differenza di parte capitale (P=M-N)</b>  | <b>1.223.673,77</b> | <b>2.163.724,55</b> | <b>2.121.120,79</b> |
| Entrate capitale destinate a spese correnti (F)  | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| Entrate correnti destinate a spese di investimento (G)   | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)   | 0,00                | 648.630,82          | 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>1.223.673,77</b> | <b>1.515.093,73</b> | <b>2.121.120,79</b> |

\* il dato da riportare è quello del Titolo III depurato dell'intervento 1 "rimborso per anticipazioni di cassa" e, dove esistente, della quota di mutui e prestiti estinti anticipatamente con ricorso a nuovo indebitamento o con utilizzo dell'avanzo d'amministrazione.

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

| <b>Entrate a destinazione specifica</b>                          |                     |                     |
|--|---------------------|---------------------|
|  | <b>Entrate</b>      | <b>Spese</b>        |
| Per funzioni delegate dalla Regione                              | 186.224,96          | 186.224,96          |
| Per fondi comunitari ed internazionali                           |                     |                     |
| Per imposta di scopo   |                     |                     |
| Per contributi in c/capitale dalla Regione                       | 1.375.803,82        | 1.375.803,82        |
| 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) | 5.000,00            | 5.000,00            |
| Per proventi parcheggi pubblici                                  |                     |                     |
| Per contributi c/impianti  |                     |                     |
| Per mutui  | 550.000,00          | 550.000,00          |
| <b>Totale</b>  | <b>2.117.028,78</b> | <b>2.117.028,78</b> |
|  |                     |                     |
|  |                     |                     |

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

| <b>entrate e spese non ripetitive</b>  |                     |
|--|---------------------|
| <b>Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente</b> |                     |
| <b>Tipologia</b>   | <b>Accertamenti</b> |
| Contributo rilascio permesso di costruire                                      |                     |
| Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni                                  |                     |
| Recupero evasione tributaria   |                     |
| Entrate per eventi calamitosi  |                     |
| Canoni concessori pluriennali  |                     |
| Sanzioni per violazioni al codice della strada                                 | 5.000,00            |
| Altre (da specificare)   |                     |
|  |                     |
| <b>Totale entrate</b>  | <b>5.000,00</b>     |
| <b>Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali</b>         |                     |
| <b>Tipologia</b>   | <b>Impegni</b>      |
| Consultazioni elettorali o referendarie locali                                 |                     |
| Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi                           |                     |
| Oneri straordinari della gestione corrente                                     |                     |
| Spese per eventi calamitosi  |                     |
| Sentenze esecutive ed atti equiparati  | 5.000,00            |
| Altre (da specificare)   |                     |
|  |                     |
| <b>Totale spese</b>  | <b>5.000,00</b>     |
| <b>Sbilancio entrate meno spese non ripetitive</b>                             | <b>0,00</b>         |
|  |                     |
|  |                     |

## **Risultato di amministrazione**

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2014, presenta un avanzo di Euro 948.692,47 , come risulta dai seguenti elementi:

| <b>risultato di amministrazione</b>                                      | <b>In conto</b> |                   | <b>Totale</b>     |
|--|-----------------|-------------------|-------------------|
|  | <b>RESIDUI</b>  | <b>COMPETENZA</b> |                   |
| Fondo di cassa al 1° gennaio 2014  |                 |                   |                   |
| RISCOSSIONI  | 1.867.403,28    | 6.306.483,55      | 8.173.886,83      |
| PAGAMENTI  | 1.883.542,17    | 6.290.344,66      | 8.173.886,83      |
| <b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2014</b>                                |                 |                   | <b>0,00</b>       |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre          |                 |                   | 0,00              |
| <i>Differenza</i>  |                 |                   | 0,00              |
| RESIDUI ATTIVI   | 4.397.100,53    | 3.490.263,01      | 7.887.363,54      |
| RESIDUI PASSIVI  | 3.624.806,43    | 3.313.864,64      | 6.938.671,07      |
| <i>Differenza</i>  |                 |                   | 948.692,47        |
| <b>Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2014</b> |                 |                   | <b>948.692,47</b> |

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

| <b>evoluzione risultato amministrazione</b> |              |              |             |
|---|--------------|--------------|-------------|
|   | <b>2012</b>  | <b>2013</b>  | <b>2014</b> |
| Risultato di amministrazione (+/-)          | 1.340.107,99 | 1.403.909,42 | 948.692,47  |
| di cui:                                     |              |              |             |
| a) Vincolato                                | 600.000,00   | 696.978,82   | 741.490,64  |
| b) Per spese in conto capitale              | 620.000,00   | 450.000,00   | 59.016,18   |
| c) Per fondo ammortamento                   |              |              |             |
| d) Per fondo svalutazione crediti           |              |              |             |
| e) Non vincolato (+/-) *                    | 120.107,99   | 256.930,60   | 148.185,65  |

### Conciliazione dei risultati finanziari

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

| <b>Riscontro risultati della gestione</b>      |  |                    |
|--|--|--------------------|
| <b>Gestione di competenza</b>                  |  | <b>2014</b>        |
| Totale accertamenti di competenza (+)          |  | 9.796.746,56       |
| Totale impegni di competenza (-)               |  | 9.604.209,30       |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>               |  | <b>192.537,26</b>  |
| <b>Gestione dei residui</b>                    |  |                    |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+)        |  |                    |
| Minori residui attivi riaccertati (-)          |  | 3.633.368,99       |
| Minori residui passivi riaccertati (+)         |  | 2.985.614,78       |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                  |  | <b>-647.754,21</b> |
| <b>Riepilogo</b>                               |  |                    |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA                      |  | 192.537,26         |
| SALDO GESTIONE RESIDUI                         |  | -647.754,21        |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO           |  |                    |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO       |  | 1.403.909,42       |
| <b>AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2014</b> |  | <b>948.692,47</b>  |
|  |  |                    |

## Analisi del conto del bilancio

| <b>Trend storico gestione competenza</b>       |  |                     |                      |                     |
|--|--|---------------------|----------------------|---------------------|
| <b>Entrate</b>                                 |  | <b>2012</b>         | <b>2013</b>          | <b>2014</b>         |
| <i>Titolo I</i>                                | Entrate tributarie                             | 4.351.398,21        | 4.483.984,69         | 4.188.713,60        |
| <i>Titolo II</i>                               | Entrate da contributi e trasferimenti correnti | 366.325,15          | 1.248.035,81         | 1.201.724,43        |
| <i>Titolo III</i>                              | Entrate extratributarie                        | 522.693,85          | 564.967,97           | 468.616,11          |
| <i>Titolo IV</i>                               | Entrate da trasf. c/capitale                   | 1.223.673,77        | 1.713.724,55         | 1.571.120,79        |
| <i>Titolo V</i>                                | Entrate da prestiti                            | 535.598,82          | 1.520.396,60         | 1.068.534,46        |
| <i>Titolo VI</i>                               | Entrate da servizi per c/ terzi                | 1.779.235,34        | 1.191.274,04         | 1.298.037,17        |
| <b>Totale Entrate</b>                          |  | <b>8.778.925,14</b> | <b>10.722.383,66</b> | <b>9.796.746,56</b> |
| <b>Spese</b>                                   |  | <b>2012</b>         | <b>2013</b>          | <b>2014</b>         |
| <i>Titolo II</i>                               | Spese correnti                                 | 4.774.980,67        | 5.306.913,65         | 5.308.256,53        |
| <i>Titolo II</i>                               | Spese in c/capitale                            | 1.223.673,77        | 2.163.724,55         | 2.121.120,79        |
| <i>Titolo III</i>                              | Rimborso di prestiti                           | 1.001.035,36        | 1.411.840,60         | 876.794,81          |
| <i>Titolo IV</i>                               | Spese per servizi per c/ terzi                 | 1.779.235,34        | 1.191.274,04         | 1.298.037,17        |
| <b>Totale Spese</b>                            |  | <b>8.778.925,14</b> | <b>10.073.752,84</b> | <b>9.604.209,30</b> |
| <b>Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)</b>    |  | <b>0,00</b>         | <b>648.630,82</b>    | <b>192.537,26</b>   |
| <b>Avanzo di amministrazione applicato (B)</b> |  |                     |                      |                     |
| <b>Saldo (A) +/- (B)</b>                       |  | <b>0,00</b>         | <b>648.630,82</b>    | <b>192.537,26</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           | 5543952,8 |
| SPESE CORRENTI (Impegni)   | Anno 2010           | 5094641,2 |
|  | Anno 2011           | 5080008,5 |
|  | <b>2014</b>         |           |
| <b>MEDIA delle spese correnti (2009-2011)</b>  | <b>5.239.534,16</b> |           |
| PERCENTUALE da applicare alla media delle spese correnti<br>(comma 2 , art. 31, legge n. 183/2011)   | <b>15,07%</b>       |           |
| <b>SALDO OBIETTIVO</b> determinato come percentuale data della spesa media<br>(comma 2 , art. 31, legge n. 183/2011)                           | <b>789.597,80</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)       | 341.000,00          |           |
| <b>SALDO OBIETTIVO AL NETTO DEI TRASFERIMENTI<br/>(comma 4, art.31, legge n. 183/2011)</b>   | <b>448.597,80</b>   |           |
| SALDO OBIETTIVO RIDETERMINATO CLAUSOLA DI SALVAGUARDIA art.3<br>comma quinquies art.31 legge 183/2011  | 462.000,00          |           |
| PATTO NAZIONALE "Orizzontale" Variazione obiettivo ai sensi dei commi 1 e<br>segg., art. 4-ter, decreto legge n. 16/2012                       | 0,00                |           |
| PATTO NAZIONALE "verticale" Variazione obiettivo ai sensi del comma 542 art.1<br>legge 147/2013  | 0,00                |           |
| PATTO REGIONALE "Verticale" Variazione obiettivo ai sensi del comma 138, art.<br>1, legge n. 220/2010 (comma 17, art. 32, legge n. 183/2011)   | 0,00                |           |
| PATTO REGIONALE "Verticale incentivato" Variazione obiettivo ai sensi dei<br>commi 122 e segg., art. 1, legge n. 228/2012                      | 0,00                |           |
| PATTO REGIONALE "Orizzontale" Variazione obiettivo ai sensi del comma 141,<br>art. 1, legge n. 220/2010 (comma 17, art. 32, legge n. 183/2011) | 0,00                |           |
| <b>SALDO OBIETTIVO RIDETERMINATO - PATTI TERRITORIALI</b>  | <b>462.000,00</b>   |           |
| IMPORTO DELLA RIDUZIONE DELL'OBIETTIVO ai sensi del comma 122, art. 1,<br>legge n. 220/2010  | 0,00                |           |
| VARIAZIONE DELL'OBIETTIVO PER GESTIONI ASSOCIATE SOVRA COMUNALI ai<br>sensi del comma 6-bis, art.31, legge 183/2011                            | 0,00                |           |
| <b>SALDO OBIETTIVO FINALE (A)</b>  | <b>462.000,00</b>   |           |
| accertamenti titoli I,II e III al netto esclusioni   | 5.843.365,83        |           |
| riscossioni titolo IV al netto esclusioni  | 490.122,31          |           |
| <b>Totale entrate finali</b>   | <b>6.333.488,14</b> |           |
| impegni titolo I al netto esclusioni   | 5.308.256,53        |           |
| pagamenti titolo II al netto esclusioni  | 366.688,53          |           |
| <b>Totale spese finali</b>   | <b>5.674.945,06</b> |           |
| <b>Saldo finanziario di competenza mista (B)</b>   | <b>658.543,08</b>   |           |
| <b>Differenza fra saldo finanziario e saldo obiettivo finale (A - B)</b>   | <b>196.543,08</b>   |           |

L'ente ha provveduto in data 23.03.2015 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:

| <b>Entrate Tributarie</b>               |                     |                     |                     |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|
|   | 2012                | 2013                | 2014                |
| <b>Categoria I - Imposte</b>            |                     |                     |                     |
| I.M.U.                                  | 1.659.560,00        | 1.684.714,34        | 1.300.000,00        |
| I.M.U. recupero evasione                |                     |                     |                     |
| I.C.I. recupero evasione                | 231.290,00          | 200.000,00          |                     |
| T.A.S.I.                                |                     |                     | 573.363,61          |
| Addizionale I.R.P.E.F.                  | 490.000,00          | 500.000,00          | 500.000,00          |
| Imposta comunale sulla pubblicità       | 15.000,00           | 15.000,00           | 15.000,00           |
| Imposta di soggiorno                    |                     |                     |                     |
| 5 per mille                             |                     |                     |                     |
| Altre imposte                           | 7.500,00            |                     |                     |
| <b>Totale categoria I</b>               | <b>2.403.350,00</b> | <b>2.399.714,34</b> | <b>2.388.363,61</b> |
| <b>Categoria II - Tasse</b>             |                     |                     |                     |
| TOSAP                                   | 83.000,00           | 83.000,00           | 83.000,00           |
| TARI                                    |                     |                     | 1.301.336,00        |
| Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES    | 1.032.000,00        | 1.397.473,86        |                     |
| Altre tasse                             | 20.000,00           | 4.980,65            | 5.000,00            |
| <b>Totale categoria II</b>              | <b>1.135.000,00</b> | <b>1.485.454,51</b> | <b>1.389.336,00</b> |
| <b>Categoria III - Tributi speciali</b> |                     |                     |                     |
| Diritti sulle pubbliche affissioni      | 8.000,00            | 7.753,37            | 4.868,55            |
| Fondo sperimentale di riequilibrio      | 805.048,21          |                     |                     |
| Fondo solidarietà comunale              |                     | 591.062,47          | 406.145,44          |
| Sanzioni tributarie                     |                     |                     |                     |
| <b>Totale categoria III</b>             | <b>813.048,21</b>   | <b>598.815,84</b>   | <b>411.013,99</b>   |
| <b>Totale entrate tributarie</b>        | <b>4.351.398,21</b> | <b>4.483.984,69</b> | <b>4.188.713,60</b> |



## Entrate per recupero evasione tributaria

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

|                                  | Previsioni iniziali | Accertamenti      | % Accert. Su Prev. | Riscossioni (compet.) | % Risc. Su Accert. |
|----------------------------------|---------------------|-------------------|--------------------|-----------------------|--------------------|
| Recupero evasione ICI/IMU        | 200.000,00          | 153.000,00        | 76,50%             | 23.000,00             | 15,03%             |
| Recupero evasione TARSU/TIA/TASI | 20.000,00           | 20.000,00         | 100,00%            |                       | 0,00%              |
| <b>Totale</b>                    | <b>220.000,00</b>   | <b>173.000,00</b> | <b>78,64%</b>      | <b>23.000,00</b>      | <b>13,29%</b>      |

## Contributi per permesso di costruire

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

| Accertamento 2012 | Accertamento 2013 | Accertamento 2014 |
|-------------------|-------------------|-------------------|
| 263.000,00        | 364.109,64        | 171.321,33        |

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

| <b>Contributi per permesso di costruire A SPESA CORRENTE</b> |            |                 |              |
|--|------------|-----------------|--------------|
| Anno   | importo    | % x spesa corr. | di cui % (*) |
| 2012   | 263.000,00 |                 | 0,00%        |
| 2013   | 364.109,64 |                 | 0,00%        |
| 2014   | 171.321,33 |                 | 0,00%        |

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

Note: % per spesa corrente, max 50% + 25% per manut. Patrimonio

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

|   | Importo    |
|---|------------|
| Residui attivi al 1/1/2014              | 347.299,64 |
| Residui riscossi nel 2014               | 114.591,51 |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | 24.319,72  |
| Residui (da residui) al 31/12/2014      | 208.388,41 |
| Residui della competenza                | 88.856,20  |
| Residui totali                          | 297.244,61 |

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

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

| <b>Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti</b>            | <i>2012</i>       | <i>2013</i>         | <i>2014</i>         |
|---|-------------------|---------------------|---------------------|
| Contributi e trasferimenti correnti dello Stato             | 206.613,69        | 706.276,97          | 525.609,68          |
| Contributi e trasferimenti correnti della Regione           | 137.711,46        | 128.142,84          | 76.273,79           |
| Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate |                   |                     | 186.224,96          |
| Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li   |                   |                     |                     |
| Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico | 22.000,00         | 413.616,00          | 413.616,00          |
| <b><i>Totale</i></b>  | <b>366.325,15</b> | <b>1.248.035,81</b> | <b>1.201.724,43</b> |

## **Entrate Extratributarie**

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

| <b>entrate extratributarie</b>        |                            |                            |                            |
|---------------------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
|                                       | <i>Rendiconto<br/>2012</i> | <i>Rendiconto<br/>2013</i> | <i>Rendiconto<br/>2014</i> |
| Servizi pubblici                      | 448.216,66                 | 483.475,72                 | 386.053,16                 |
| Proventi dei beni dell'ente           | 73.822,75                  | 81.000,00                  | 82.162,95                  |
| Interessi su anticip.ni e crediti     | 154,44                     |                            |                            |
| Utili netti delle aziende             |                            |                            |                            |
| Proventi diversi                      | 500,00                     | 492,25                     | 400,00                     |
| <b>Totale entrate extratributarie</b> | <b>522.693,85</b>          | <b>564.967,97</b>          | <b>468.616,11</b>          |

## **Proventi dei servizi pubblici**

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

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

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

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

| <b>Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada</b> |           |           |           |
|--|-----------|-----------|-----------|
|  | 2012      | 2013      | 2014      |
| accertamento   | 61.000,00 | 96.696,00 | 10.026,70 |
| riscossione  | 15.000,00 | 29.252,40 | 9.365,20  |
| %riscossione   | 24,59     | 30,25     | 93,40     |

| <b>La parte vincolata del (50%) risulta destinata come segue</b> |                          |                          |                          |
|--|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
|  | <b>Accertamento 2012</b> | <b>Accertamento 2013</b> | <b>Accertamento 2014</b> |
| Sanzioni CdS a Spesa Corrente                                    | 30.500,00                | 45.000,00                | 5.000,00                 |
| Spesa per investimenti   | 0,00                     | 0,00                     | 0,00                     |
|  |                          |                          |                          |
|  |                          |                          |                          |

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

| <b>movimentazione delle somme CdS rimaste a residuo</b> |                |          |
|---|----------------|----------|
|   | <b>Importo</b> | <b>%</b> |
| Residui attivi al 1/1/2014                              | 299.589,81     | 100,00%  |
| Residui riscossi nel 2014                               | 1.901,53       | 0,63%    |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-)                 | 72.506,46      | 24,20%   |
| Residui (da residui) al 31/12/2014                      | 225.181,82     | 75,16%   |
| Residui della competenza                                | 661,50         | %        |
| Residui totali  | 225.843,32     |          |

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

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

Le entrate accertate nell'anno 2014 sono rimaste invariate rispetto a quelle dell'esercizio 2013.

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

| <b>movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di locazione</b> |                |          |
|---|----------------|----------|
|   | <b>Importo</b> | <b>%</b> |
| Residui attivi al 1/1/2014  | 75.165,91      | 100,00%  |
| Residui riscossi nel 2014   | 12.602,00      | 16,77%   |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-)                                     | 55.924,27      | 74,40%   |
| Residui (da residui) al 31/12/2014  | 6.639,64       | 8,83%    |
| Residui della competenza  | 1.778,67       |          |
| Residui totali  | 8.418,31       |          |
|   |                |          |
|   |                |          |

## Spese correnti

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

| <b>comparazione delle spese correnti</b> |  |                     |                     |                     |
|--|--|---------------------|---------------------|---------------------|
| <b>Classificazione delle spese</b>       |  | <b>2012</b>         | <b>2013</b>         | <b>2014</b>         |
| 01 -                                     | Personale                                    | 1.341.083,69        | 1.729.273,10        | 1.677.005,13        |
| 02 -                                     | Acquisto beni di consumo e/o materie prime   | 82.358,40           | 118.753,31          | 106.704,89          |
| 03 -                                     | Prestazioni di servizi                       | 2.486.692,40        | 2.922.121,50        | 3.060.669,28        |
| 04 -                                     | Utilizzo di beni di terzi                    |                     |                     |                     |
| 05 -                                     | Trasferimenti                                | 528.237,88          | 158.674,00          | 115.646,06          |
| 06 -                                     | Interessi passivi e oneri finanziari diversi | 227.475,71          | 229.493,66          | 221.549,29          |
| 07 -                                     | Imposte e tasse                              | 96.876,40           | 130.057,43          | 122.038,21          |
| 08 -                                     | Oneri straordinari della gestione corrente   | 12.256,19           | 18.540,65           | 4.643,67            |
| 09 -                                     | Ammortamenti di esercizio                    |                     |                     |                     |
| 10 -                                     | Fondo svalutazione crediti                   |                     |                     |                     |
| 11 -                                     | Fondo di riserva                             |                     |                     |                     |
| <b>Totale spese correnti</b>             |  | <b>4.774.980,67</b> | <b>5.306.913,65</b> | <b>5.308.256,53</b> |

## Spese per il personale

E' stato verificato il rispetto:

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

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

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

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

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

| <b>Spese per il personale</b>                  |  |                            |
|--|--|----------------------------|
|  |  |                            |
|  | <b>spesa media<br/>rendiconti<br/>2011/2013 (o 2008 *)</b> | <b>Rendiconto<br/>2014</b> |
| spesa intervento 01                            | 1.462.460,12   | 1.677.005,13               |
| spese incluse nell'int.03                      | 34.774,22  | 19.500,00                  |
| irap   | 111.181,67   | 122.038,21                 |
| altre spese incluse                            | 232.600,00   | 31.321,71                  |
| <b>Totale spese di personale</b>               | <b>1.841.016,01</b>  | <b>1.849.865,05</b>        |
| spese escluse                                  | 186.967,91   | 202.975,70                 |
| <b>Spese soggette al limite (c. 557 o 562)</b> | <b>1.654.048,10</b>  | <b>1.646.889,35</b>        |
| <b>Spese correnti</b>                          | <b>5.053.967,59</b>  | <b>5.308.256,53</b>        |
| <b>Incidenza % su spese correnti</b>           | <b>32,73%</b>  | <b>31,03%</b>              |

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

| <b>Le componenti <u>considerate</u> per la determinazione della spesa di cui sopra sono le seguenti</b> |   |                     |
|---|---|---------------------|
|   |   | importo             |
| 1   | Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato  | 1.307.524,60        |
| 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  | Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori   | 357.760,31          |
| 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  | 122.038,21          |
| 14  | Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo  | 31.220,22           |
| 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 (spese di personale per Ambito B2)  | 31.321,71           |
|   | <b>Totale</b>   | <b>1.849.865,05</b> |

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

| <b>Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti</b> |   |                   |
|--|---|-------------------|
|  |   | 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                                      | 25.074,34         |
| 3  | Spese per la formazione e rimborsi per le missioni  | 2.236,90          |
| 4  | Spese per il personale trasferito dalla regione o dallo Stato per l'esercizio di funzioni delegate, nei limiti delle risorse corrispondentemente assegnate                              |                   |
| 5  | Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali pregressi  | 4.000,00          |
| 6  | Spese per il personale appartenente alle categorie protette   | 31.056,44         |
| 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  |                   |
| 11   | Diritto di rogito   | 10.124,93         |
| 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)                                      | 130.483,09        |
| 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>202.975,70</b> |



Ai sensi dell'articolo 91 del TUEL e dell'articolo 35, comma 4, del D.Lgs. n. 165/2001 l'organo di revisione ha espresso parere con verbale n. 6 del 07/06/2014 sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese .

È stato inoltre accertato che l'Ente, in attuazione del titolo V del D.Lgs. n. 165/2001, dovrà trasmettere entro il 30 maggio 2015 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.

| <b>Negli ultimi tre esercizi sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio</b> |                  |                  |                  |
|--|------------------|------------------|------------------|
|  | <b>2012</b>      | <b>2013</b>      | <b>2014</b>      |
| Dipendenti (rapportati ad anno)  | 33               | 43               | 43               |
| spesa per personale  | 1.288.530,33     | 1.688.981,15     | 1.615.567,64     |
| spesa corrente   | 4.774.980,67     | 5.306.913,65     | 5.308.256,53     |
| <b>Costo medio per dipendente</b>  | <b>39.046,37</b> | <b>39.278,63</b> | <b>37.571,34</b> |
| <b>incidenza spesa personale su spesa corrente</b>   | <b>26,99%</b>    | <b>31,83%</b>    | <b>30,43%</b>    |

### **Contrattazione integrativa**

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

| <b>Contrattazione integrativa</b>   |                            |                            |                            |
|---|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
|   | <b>Rendiconto<br/>2012</b> | <b>Rendiconto<br/>2013</b> | <b>Rendiconto<br/>2014</b> |
| Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche  | 38.700,00                  | 90.988,00                  | 83.095,44                  |
| Risorse variabili   | 11.216,00                  |                            |                            |
| (-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis  |                            |                            |                            |
| (-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di comuni   |                            |                            |                            |
| <b>Totale FONDO</b>   | <b>49.916,00</b>           | <b>90.988,00</b>           | <b>83.095,44</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) |                            |                            |                            |

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'incremento dei servizi esistenti.

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

### **Spese per incarichi di collaborazione autonoma**

L'ente ha rispettato il limite massimo per incarichi di collaborazione autonoma stabilito dall'art. 14 del D.L. n. 66/2014 non avendo superato le seguenti percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2012:

- 4,5% con spesa di personale pari o inferiore a 5 milioni di euro;
- 1,1% con spesa di personale superiore a 5 milioni di euro.

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

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

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

| <b>Tipologia spesa</b>   | <b>Rendiconto 2009</b> | <b>Riduzione disposta</b> | <b>Limite</b> | <b>impegni 2014</b> | <b>sforamento</b> |
|--|------------------------|---------------------------|---------------|---------------------|-------------------|
| Studi e consulenze (1)   | 0,00                   | 84,00%                    | 0,00          |                     | 0,00              |
| Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza | 40.994,66              | 80,00%                    | 8.198,93      | 3.951,90            | 0,00              |
| Sponsorizzazioni   | 0,00                   | 100,00%                   | 0,00          | 0,00                | 0,00              |
| Missioni e Formazione  | 3.380,00               | 50,00%                    | 1.690,00      | 1.146,90            | 0,00              |

Non sono state impegnate spese per studi e consulenze.

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

In relazione a quanto disposto dai commi da 8 a 13 dell'art. 47 del decreto legge n. 66 del 2014, di rimodulare alcune tipologie di spesa o adottare misure alternative di contenimento della spesa corrente, al fine di conseguire risparmi comunque non inferiori a quelli derivanti dalla riduzione del fondo di solidarietà comunale, l'ente ha compensato la minore entrata con riduzione della spesa corrente ottenendo un avanzo di gestione di parte corrente di euro 192.537,26.

### **Spese per autovetture (art.5 comma 2 d.l. 95/2012)**

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

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

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

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

## **Interessi passivi e oneri finanziari diversi**

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2014, ammonta ad euro 192.549,29 e rispetto al residuo debito al 1/1/2014, determina un tasso medio del 4,92%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 3,28 %.

## **Spese in conto capitale**

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

### **Limitazione acquisto immobili**

La spesa impegnata per acquisto immobili rientra nei limiti disposti dall'art.1, comma 138 della Legge 24/12/2012 n.228.

### **Limitazione acquisto mobili e arredi**

La spesa impegnata nell'anno 2014 per acquisto mobili e arredi rientra nei limiti disposti dall'art.1, comma 141 della Legge 24/12/2012 n.228.

Le spese in conto capitale sono state così finanziate:

| <b>Finanziamento delle spese in conto capitale</b> |                     |                     |                     |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|
|  |                     |                     |                     |
| <b>Mezzi propri:</b>                               |                     |                     |                     |
| - avanzo d'amministrazione                         |                     |                     |                     |
| - avanzo del bilancio corrente                     |                     |                     |                     |
| - alienazione di beni                              | 10.000,00           |                     |                     |
| - altre risorse                                    |                     |                     |                     |
| <i>Parziale</i>                                    |                     | <i>10.000,00</i>    |                     |
|  |                     |                     |                     |
| <b>Mezzi di terzi:</b>                             |                     |                     |                     |
| - mutui  | 550.000,00          |                     |                     |
| - prestiti obbligazionari                          |                     |                     |                     |
| - contributi comunitari                            |                     |                     |                     |
| - contributi statali                               | 13.995,64           |                     |                     |
| - contributi regionali                             | 1.375.803,82        |                     |                     |
| - contributi di altri                              |                     |                     |                     |
| - altri mezzi di terzi                             | 171.321,33          |                     |                     |
| <i>Parziale</i>                                    |                     | <i>2.111.120,79</i> |                     |
| <b>Totale risorse</b>                              |                     |                     | <b>2.121.120,79</b> |
|  |                     |                     |                     |
| <b>Impieghi al titolo II della spesa</b>           | <b>2.121.120,79</b> |                     | <b>0,00</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:

| <b>limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.</b> |             |             |             |
|--|-------------|-------------|-------------|
|  | <b>2012</b> | <b>2013</b> | <b>2014</b> |
| <b>Controllo limite art. 204/TUEL</b>                              | 4,35%       | 4,21%       | 3,28%       |

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

| <b>L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione</b> |                 |                 |                 |
|--|-----------------|-----------------|-----------------|
| <b>Anno</b>  | <b>2012</b>     | <b>2013</b>     | <b>2014</b>     |
| Residuo debito (+)   | 4.690,00        | 4.225,00        | 4.631,00        |
| Nuovi prestiti (+)   |                 | 1.099,00        | 550,00          |
| Prestiti rimborsati (-)  | -366,00         | -342,00         | -365,00         |
| Estinzioni anticipate (-)  | -99,00          |                 |                 |
| Altre variazioni +/- (da specificare)                            |                 | -351,00         | -903,00         |
| <b>Totale fine anno</b>  | <b>4.225,00</b> | <b>4.631,00</b> | <b>3.913,00</b> |
| Nr. Abitanti al 31/12  | 9.865,00        | 9.930,00        | 9.928,00        |
| Debito medio per abitante  | 0,43            | 0,47            | 0,39            |

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

| <b>oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale</b> |               |                 |               |  |  |
|---|---------------|-----------------|---------------|--|--|
| <b>Anno</b>   | <b>2012</b>   | <b>2013</b>     | <b>2014</b>   |  |  |
| Oneri finanziari  | 227,00        | 229,00          | 193,00        |  |  |
| Quota capitale  | 465,00        | 990,00          | 358,00        |  |  |
| <b>Totale fine anno</b>   | <b>692,00</b> | <b>1.219,00</b> | <b>551,00</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:

| <b>Andamento della gestione dei residui</b> |                     |                     |                     |                      |                         |                       |                          |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|----------------------|-------------------------|-----------------------|--------------------------|
| <b>Residui attivi</b>                       |                     |                     |                     |                      |                         |                       |                          |
| Gestione                                    | Residui iniziali    | Residui riscossi    | Residui stornati    | Residui da riportare | Percentual e di riporto | Residui di competenza | Totale Residui Accertati |
| Titolo I                                    | 3.422.365,86        | 442.648,33          | 633.595,67          | 2.346.121,86         | 68,55%                  | 895.257,32            | 3.241.379,18             |
| Titolo II                                   | 1.120.614,52        | 703.308,77          | 197.347,71          | 219.958,04           | 19,63%                  | 298.422,31            | 518.380,35               |
| Titolo III                                  | 1.350.834,97        | 307.645,86          | 172.116,33          | 871.072,78           | 64,48%                  | 237.683,73            | 1.108.756,51             |
| <b>Gest. Corrente</b>                       | <b>5.893.815,35</b> | <b>1.453.602,96</b> | <b>1.003.059,71</b> | <b>3.437.152,68</b>  | <b>58,32%</b>           | <b>1.431.363,36</b>   | <b>4.868.516,04</b>      |
| Titolo IV                                   | 3.088.580,39        | 391.324,31          | 1.859.784,99        | 837.471,09           | 27,12%                  | 1.472.322,79          | 2.309.793,88             |
| Titolo V                                    | 763.941,82          |                     | 718.731,46          | 45.210,36            | 5,92%                   | 550.000,00            | 595.210,36               |
| <b>Gest. Capitale</b>                       | <b>3.852.522,21</b> | <b>391.324,31</b>   | <b>2.578.516,45</b> | <b>882.681,45</b>    | <b>22,91%</b>           | <b>2.022.322,79</b>   | <b>2.905.004,24</b>      |
| Servizi c/terzi Tit. VI                     | 151.535,24          | 22.476,01           | 51.792,83           | 77.266,40            | 50,99%                  | 36.576,86             | 113.843,26               |
| <b>Totale</b>                               | <b>9.897.872,80</b> | <b>1.867.403,28</b> | <b>3.633.368,99</b> | <b>4.397.100,53</b>  | <b>44,42%</b>           | <b>3.490.263,01</b>   | <b>7.887.363,54</b>      |
| <b>Residui passivi</b>                      |                     |                     |                     |                      |                         |                       |                          |
| Gestione                                    | Residui iniziali    | Residui pagati      | Residui stornati    | Residui da riportare | Percentual e di riporto | Residui di competenza | Totale Residui Impegnati |
| Corrente Tit. I                             | 2.536.340,99        | 1.049.449,21        | 75.517,49           | 1.411.374,29         | 55,65%                  | 1.100.257,20          | 2.511.631,49             |
| C/capitale Tit. II                          | 4.827.374,58        | 404.945,19          | 2.893.806,92        | 1.528.622,47         | 31,67%                  | 2.077.377,45          | 3.605.999,92             |
| Rimb. prestiti Tit. III                     | 1.070.396,60        | 428.747,77          | 0,00                | 641.648,83           | 59,94%                  | 83.364,40             | 725.013,23               |
| Servizi c/terzi Tit. IV                     | 59.851,21           | 400,00              | 16.290,37           | 43.160,84            | 72,11%                  | 52.865,59             | 96.026,43                |
| <b>Totale</b>                               | <b>8.493.963,38</b> | <b>1.883.542,17</b> | <b>2.985.614,78</b> | <b>3.624.806,43</b>  | <b>42,68%</b>           | <b>3.313.864,64</b>   | <b>6.938.671,07</b>      |

| <b>Risultato complessivo della gestione residui</b> |  |  |                    |
|---|--|--|--------------------|
| <b>Maggiori residui attivi</b>                      |  |  | 0,00               |
| Insussistenze dei residui attivi:                   |  |  | 3.633.368,99       |
| Gestione corrente non vincolata                     |  |  | 1.003.059,71       |
| Gestione corrente vincolata                         |  |  |                    |
| Gestione in conto capitale vincolata                |  |  |                    |
| Gestione in conto capitale non vincolata            |  |  | 2.578.516,45       |
| Gestione servizi conto terzi                        |  |  | 51.792,83          |
| <b>Minori residui attivi</b>                        |  |  | 3.633.368,99       |
| Insussistenze dei residui passivi:                  |  |  | 2.985.614,78       |
| Gestione corrente non vincolata                     |  |  | 75.517,49          |
| Gestione corrente vincolata                         |  |  |                    |
| Gestione in conto capitale vincolata                |  |  |                    |
| Gestione in conto capitale non vincolata            |  |  | 2.893.806,92       |
| Gestione servizi c/terzi                            |  |  | 16.290,37          |
| <b>Minori residui passivi</b>                       |  |  | 2.985.614,78       |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                       |  |  | <b>-647.754,21</b> |
| <b>Sintesi delle variazioni per gestione</b>        |  |  |                    |
| Gestione corrente                                   |  |  | -927.542,22        |
| Gestione in conto capitale                          |  |  | 315.290,47         |
| Gestione servizi c/terzi                            |  |  | -35.502,46         |
| Gestione vincolata                                  |  |  |                    |
| <b>VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI</b>              |  |  | <b>-647.754,21</b> |

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

- minori residui attivi : 3.633.368,99
- minori residui passivi: 2.985.614,78

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

Residui attivi di parte corrente anteriore all'anno 2009 per € 360.089,58;

Residui attivi del Titolo IV anteriore all'anno 2009 per € 285.381,69.

In ordine alla esigibilità di tali residui l'organo di revisione ritiene la sussistenza della ragione del credito.

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 seguenti crediti:**

Risorsa n. 3010680 residuo di Euro 60.000,00 per Euro 45.000,00.

Per tali residui il Revisore, in attesa dell'esito della verifica, propone di tenere cautelativamente vincolata una parte dell'avanzo d'amministrazione disponibile pari a euro 45.000,00.

L'organo di revisione rileva che nel conto del bilancio nei servizi per conto terzi sono stati eliminati residui attivi non compensati da uguale eliminazione di residui passivi per le seguenti cause per arrotondamenti.

| <b>Analisi anzianità dei residui</b> |                            |                   |                   |                     |                     |                     |                      |
|--------------------------------------|----------------------------|-------------------|-------------------|---------------------|---------------------|---------------------|----------------------|
| <b>RESIDUI</b>                       | <b>Esercizi precedenti</b> | <b>2010</b>       | <b>2011</b>       | <b>2012</b>         | <b>2013</b>         | <b>2014</b>         | <b>Totale</b>        |
| <b>ATTIVI</b>                        |                            |                   |                   |                     |                     |                     |                      |
| Titolo I                             | 430.196,26                 | 199.053,36        | 213.774,39        | 540.435,90          | 962.661,95          | 895.257,32          | 3.241.379,18         |
| di cui Tarsu/tari                    | 415.471,65                 | 131.942,12        | 31.906,95         | 107.830,47          | 186.235,11          | 358.091,16          | 1.231.477,46         |
| di cui F.S.R o F.S.                  |                            |                   |                   |                     |                     | 37.926,77           | 37.926,77            |
| Titolo II                            | 0,00                       | 34.667,14         | 53.743,60         | 43.677,50           | 87.869,80           | 298.422,31          | 518.380,35           |
| di cui trasf. Stato                  | 0,00                       | 0,00              | 41.145,64         | 7.975,07            | 16.996,10           | 222.148,52          | 288.265,33           |
| di cui trasf. Regione                | 0,00                       | 0,00              | 0,00              | 24.102,43           | 70.873,70           | 76.273,79           | 171.249,92           |
| Titolo III                           | 80.237,95                  | 39.330,35         | 147.265,74        | 285.932,47          | 318.306,27          | 237.683,73          | 1.108.756,51         |
| di cui Tia                           |                            |                   |                   |                     |                     |                     | 0,00                 |
| di cui Fitti Attivi                  | 0,00                       | 0,00              | 5.680,71          | 958,93              |                     | 1.778,67            | 8.418,31             |
| di cui sanzioni CdS                  | 38.520,41                  | 30.000,00         | 45.000,00         | 45.000,00           | 66.312,87           | 661,50              | 225.494,78           |
| Tot. Parte corrente                  | 510.434,21                 | 273.050,85        | 414.783,73        | 870.045,87          | 1.368.838,02        | 1.431.363,36        | 4.868.516,04         |
| Titolo IV                            | 312.353,90                 | 0,00              | 33.333,56         | 172.018,47          | 319.765,16          | 1.472.322,79        | 2.309.793,88         |
| di cui trasf. Stato                  | 175.286,84                 | 0,00              | 594,00            | 0,00                | 5.420,36            | 1.518,64            | 182.819,84           |
| di cui trasf. Regione                | 137.067,06                 | 0,00              | 0,00              | 0,00                | 178.869,80          | 1.375.803,82        | 1.691.740,68         |
| Titolo V                             | 45.210,36                  | 0,00              | 0,00              | 0,00                | 0,00                | 550.000,00          | 595.210,36           |
| Tot. Parte capitale                  | 357.564,26                 | 0,00              | 33.333,56         | 172.018,47          | 504.055,32          | 3.399.645,25        | 4.779.564,76         |
| Titolo VI                            | 19.059,30                  | 14.664,75         | 500,00            | 39.208,30           | 3.834,05            | 36.576,86           | 113.843,26           |
| <b>Totale Attivi</b>                 | <b>887.057,77</b>          | <b>287.715,60</b> | <b>448.617,29</b> | <b>1.253.291,11</b> | <b>2.380.782,71</b> | <b>8.267.230,72</b> | <b>14.541.488,82</b> |
| <b>PASSIVI</b>                       |                            |                   |                   |                     |                     |                     |                      |
| Titolo I                             | 124.548,46                 | 219.306,70        | 370.801,81        | 243.251,75          | 453.465,57          | 1.100.257,20        | 2.511.631,49         |
| Titolo II                            | 439.881,95                 | 438.515,25        | 240.216,82        | 109.907,05          | 300.101,40          | 2.077.377,45        | 3.605.999,92         |
| Titolo III                           | 0,00                       | 0,00              | 0,00              | 0,00                | 641.648,83          | 83.364,40           | 725.013,23           |
| Titolo IV                            | 6.586,83                   | 3.101,30          | 7.340,00          | 17.404,73           | 8.727,98            | 52.865,59           | 96.026,43            |
| <b>Totale Passivi</b>                | <b>571.017,24</b>          | <b>660.923,25</b> | <b>618.358,63</b> | <b>370.563,53</b>   | <b>1.403.943,78</b> | <b>3.313.864,64</b> | <b>6.938.671,07</b>  |

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

L'ente non ha provveduto nel corso del 2014 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio .

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

Nel corso dell'esercizio 2014, l'Ente ha provveduto ad esternalizzare i seguenti servizi pubblici locali o, comunque, ha sostenuto le seguenti spese a favore di organismi (agenzia, associazione, azienda, azienda servizi alla persona-ASP, consorzio, fondazione, istituzione ed unione di comuni e società) partecipati direttamente o indirettamente:

| <b><i>L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati</i></b> |             |
|---|-------------|
| <b>Servizio:</b>  |             |
| <b>Organismo partecipato:</b>   |             |
| <b>Spese sostenute:</b>   |             |
| Per contratti di servizio   |             |
| Per concessione di crediti  |             |
| Per trasferimenti in conto esercizio  |             |
| Per trasferimento in conto capitale   |             |
| Per copertura di disavanzi o perdite  |             |
| Per acquisizione di capitale  |             |
| Per aumento di capitale non per perdite   |             |
| Altre spese   |             |
| <b>Totale</b>   | <b>0,00</b> |



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

### **Tempestività pagamenti**

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

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

### **Comunicazione dei dati riferiti a fatture (o richieste equivalenti di pagamento). Art. 27 Decreto legge 24/04/2014 n. 66**

Il Revisore ha verificato la corretta attuazione delle procedure di cui ai commi 4 e 5 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013.

Dalle comunicazioni presentate nell'anno 2014 risultano i seguenti ritardi nei pagamenti:

| mese      | Ritardo nei pagamenti (gg) |
|-----------|----------------------------|
| luglio    | 30                         |
| agosto    | 15                         |
| settembre | 9                          |
| ottobre   | 9                          |
| novembre  | 10                         |
| dicembre  | 7                          |

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

Dai dati risultanti dal rendiconto 2014, il Revisore prende atto che per l'anno 2014 due dei parametri obiettivi ai fini dell'accertamento della condizione di Ente strutturalmente deficitario non rispettano i valori minimi prescritti dalla norma vigente, come da prospetto allegato al rendiconto.

### ***Resa del conto degli agenti contabili***

Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2015, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 :

|               |  |
|---------------|--|
| Tesoriere     | Banco Popolare Società Cooperativa SRL filiale di San Giorgio del Sannio |
| Economo       | Sig.ra Crisci Gerarda  |
| Concessionari | Equitalia S.P.A.   |

## **PROSPETTO DI CONCILIAZIONE**

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

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

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

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

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

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

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

E' stata pertanto assicurata la seguente coincidenza:

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

*(nota per la corretta rilevazione e classificazione degli oneri e dei debiti)*

*In numerosi casi quindi l'impegno pur regolarmente costituito non ha ottenuto al termine dell'esercizio la reale acquisizione del fattore produttivo; ad esempio:*

- *l'impegno in un esercizio e l'ordine nell'esercizio successivo;*
- *l'ordine in un esercizio e l'acquisizione del bene o l'ultimazione della prestazione del servizio nell'esercizio successivo;*
- *l'impegno per procedura di gara avviata;*
- *l'impegno contabile derivante da entrate a destinazione vincolata.*

*Le somme non pagate al termine dell'esercizio ( residui passivi), devono essere distinte in:*

|  |
|--|
| <i>residui passivi = debiti</i>                        |
| <i>residui passivi = debiti in corso di formazione</i> |
| <i>residui passivi = impegni contabili</i>             |

*I residui passivi devono pertanto essere classificabili nelle seguenti tipologie:*

- a. *debiti;*  
*per le somme rimaste da pagare per obbligazioni verso terzi relativi a costi ed oneri di competenza economica dell'esercizio;*
- b. *debiti in corso di formazione ( o costi esercizi futuri);*  
*per somme relative ad impegni finanziari assunti nell'esercizio relativi a costi ed oneri di competenza economica di esercizi futuri;*

*c. impegni ex art. 183, comma 5 del Tuel;  
per impegni per i quali al termine dell'esercizio non è stata avviata alcuna procedura.*

*I residui passivi finanziati con entrata a destinazione vincolata per legge devono essere indicati in apposito elenco allegato al conto del bilancio.*

VEDI ALLEGATO

## CONTO ECONOMICO

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

| <b>Risultato della gestione operativa</b> |   | <b>363.226,88</b>  | <b>857.156,08</b>  | <b>382.699,65</b>  |
|---|---|--------------------|--------------------|--------------------|
| <i>D</i>                                  | <i>Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i>   | <i>-227.321,27</i> | <i>-229.493,66</i> | <i>-221.549,29</i> |
| <i>E</i>                                  | <i>Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i> | <i>27.962,86</i>   | <i>-146.713,25</i> | <i>-967.688,35</i> |
| <b>Risultato economico di esercizio</b>   |   | <b>163.868,47</b>  | <b>480.949,17</b>  | <b>-806.537,99</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 dai seguenti elementi: maggiori oneri straordinari

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 161.150,36.

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.

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

| <b>quote di ammortamento</b> |              |              |
|------------------------------|--------------|--------------|
| <b>2012</b>                  | <b>2013</b>  | <b>2014</b>  |
| 999.455,27                   | 1.020.935,26 | 1.031.257,77 |

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:

|   | <b>parziali</b> | <b>totali</b>      |
|---|-----------------|--------------------|
| <b>Proventi:</b>  |                 |                    |
| <b>Plusvalenze da alienazione</b>   |                 | 0,00               |
| <b>Insussistenze passivo:</b>   |                 | 91.807,86          |
| di cui:   |                 |                    |
| - per minori debiti di funzionamento  | 91.807,86       |                    |
| - per minori conferimenti   |                 |                    |
| - per (altro da specificare)  |                 |                    |
| <b>Sopravvenienze attive:</b>   |                 | 0,00               |
| di cui:   |                 |                    |
| - per maggiori crediti  |                 |                    |
| - per donazioni ed acquisizioni gratuite                                      |                 |                    |
| - per (altro da specificare)  |                 |                    |
| <b>Proventi straordinari</b>  |                 | 91.807,86          |
| - per (altro da specificare)  |                 |                    |
| <b>Totale proventi straordinari</b>   |                 | <b>91.807,86</b>   |
|   |                 | 56                 |
| <b>Oneri:</b>   |                 | 4.643,67           |
| <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>   |                 | 1.054.852,54       |
| Di cui:   |                 |                    |
| - per minori crediti  | 1.054.852,54    |                    |
| - per riduzione valore immobilizzazioni                                       |                 |                    |
| - per (altro da specificare)  |                 |                    |
| <b>Sopravvenienze passive</b>   |                 | 0,00               |
| - per (altro da specificare)  |                 |                    |
| <b>Totale oneri straordinari</b>  |                 | <b>-967.688,35</b> |

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

- rilevazione nella voce *E .22.* del conto economico come “Insussistenze del passivo” dei minori residui passivi iscritti come debiti nel conto del patrimonio dell’anno precedente;
- rilevazione nella voce *E.23.* del conto economico come “Sopravvenienze attive” dei maggiori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell’anno precedente, nonché il valore delle immobilizzazioni acquisite gratuitamente;
- rilevazione nella voce *E. 25.* del conto economico come “Insussistenze dell’attivo” dei minori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell’anno precedente;
- rilevazione di plusvalenze (*voce E.24.*) o minusvalenze (*voce E.26.*) patrimoniali riferite alla cessione di cespiti (pari alla differenza tra indennizzo o prezzo di cessione e valore contabile residuo);
- rilevazione dei proventi e dei costi di carattere eccezionale o riferiti ad anni precedenti nella parte straordinaria ( voci *E23* ed *E28*).

## CONTO DEL PATRIMONIO

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

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

| <b>Attivo</b>                     | <b>31/12/2013</b>    | <b>Variazioni da<br/>conto<br/>finanziario</b> | <b>Variazioni da<br/>altre cause</b> | <b>31/12/2014</b>    |
|-----------------------------------|----------------------|--|--------------------------------------|----------------------|
| Immobilizzazioni immateriali      |                      |  |                                      | 0,00                 |
| Immobilizzazioni materiali        | 27.407.401,24        | 429.032,36                                     | -1.031.257,77                        | 26.805.175,83        |
| Immobilizzazioni finanziarie      |                      |  |                                      | 0,00                 |
| <b>Totale immobilizzazioni</b>    | <b>27.407.401,24</b> | <b>429.032,36</b>                              | <b>-1.031.257,77</b>                 | <b>26.805.175,83</b> |
| Rimanenze                         |                      |  |                                      | 0,00                 |
| Crediti                           | 9.910.224,80         | 1.631.539,54                                   | -3.633.368,99                        | 7.908.395,35         |
| Altre attività finanziarie        |                      |  |                                      | 0,00                 |
| Disponibilità liquide             |                      |  |                                      | 0,00                 |
| <b>Totale attivo circolante</b>   | <b>9.910.224,80</b>  | <b>1.631.539,54</b>                            | <b>-3.633.368,99</b>                 | <b>7.908.395,35</b>  |
| Ratei e risconti                  |                      |  |                                      | 0,00                 |
|                                   |                      |  |                                      | 0,00                 |
| <b>Totale dell'attivo</b>         | <b>37.317.626,04</b> | <b>2.060.571,90</b>                            | <b>-4.664.626,76</b>                 | <b>34.713.571,18</b> |
| <b>Conti d'ordine</b>             | <b>4.827.374,58</b>  | <b>1.672.432,26</b>                            | <b>-2.893.806,92</b>                 | <b>3.605.999,92</b>  |
| <b>Passivo</b>                    |                      |  |                                      |                      |
| <b>Patrimonio netto</b>           | <b>25.368.987,73</b> |  | <b>-806.537,99</b>                   | <b>24.562.449,74</b> |
| <b>Conferimenti</b>               | <b>4.299.107,56</b>  | <b>1.571.120,79</b>                            | <b>-2.323.325,09</b>                 | <b>3.546.903,26</b>  |
| Debiti di finanziamento           | 4.631.572,77         | 184.757,66                                     | -903.134,57                          | 3.913.195,86         |
| Debiti di funzionamento           | 2.536.340,99         | 50.807,99                                      | -75.517,49                           | 2.511.631,49         |
| Debiti per anticipazione di cassa | 421.765,78           | -338.401,38                                    |                                      | 83.364,40            |
| Altri debiti                      | 59.851,21            | 52.465,59                                      | -16.290,37                           | 96.026,43            |
| <b>Totale debiti</b>              | <b>7.649.530,75</b>  | <b>-50.370,14</b>                              | <b>-994.942,43</b>                   | <b>6.604.218,18</b>  |
| Ratei e risconti                  |                      |  |                                      | 0,00                 |
|                                   |                      |  |                                      | 0,00                 |
| <b>Totale del passivo</b>         | <b>37.317.626,04</b> | <b>1.520.750,65</b>                            | <b>-4.124.805,51</b>                 | <b>34.713.571,18</b> |
| <b>Conti d'ordine</b>             | <b>4.827.374,58</b>  | <b>1.672.432,26</b>                            | <b>-2.893.806,92</b>                 | <b>3.605.999,92</b>  |
|                                   |                      |  |                                      |                      |
|                                   |                      |  |                                      |                      |



La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2014 ha evidenziato:

## **ATTIVO**

### **A. Immobilizzazioni**

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

L'ente **si è dotato** di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario.

Nella colonna "variazioni in aumento da conto finanziario" della voce immobilizzazioni sono rilevate le somme pagate (competenza + residui) nel Titolo II della spesa, escluse le somme rilevate nell'intervento 7 (trasferimenti di capitale).

Le variazioni alle immobilizzazioni materiali derivano da:

| <b>Le variazioni alle immobilizzazioni materiali</b> |                       |                        |
|--|-----------------------|------------------------|
|  | variazioni in aumento | variaz. in diminuzione |
| Gestione finanziaria                                 | 429.032,36            | 0,00                   |
| Acquisizioni gratuite                                | 0,00                  | 0,00                   |
| Ammortamenti   | 0,00                  | 1.031.257,77           |
| Utilizzo conferimenti (contributi in conto capitale) | 0,00                  | 0,00                   |
| Beni fuori uso                                       | 0,00                  | 0,00                   |
| Conferimenti in natura ad organismi esterni          | 0,00                  | 0,00                   |
| Rettifica valore immobilizzazione in corso           | 0,00                  | 0,00                   |
| <b>totale</b>  | <b>429.032,36</b>     | <b>1.031.257,77</b>    |

### **B Il Crediti**

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

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

| <b>credito verso l'Erario per iva</b>  |                  |
|--|------------------|
| <b>Credito o debito Iva anno precedente</b>                                  | <b>12.352,00</b> |
| Utilizzo credito in compensazione  |                  |
| Credito Iva dell'anno da rettifica <b>spese</b> prospetto di conciliazione   | 24.579,00        |
| Debito Iva dell'anno da rettifica <b>entrate</b> prospetto di conciliazione  | 8.412,00         |
| Versamenti Iva eseguiti nell'anno  |                  |
| <b>Credito o debito Iva a fine anno da indicare nel conto del patrimonio</b> | <b>28.519,00</b> |

### B IV Disponibilità liquide

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

### PASSIVO

#### A. Patrimonio netto

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

#### B. Conferimenti

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

#### C. I. Debiti di finanziamento

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

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

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

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

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

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

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

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

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

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

## **RENDICONTI DI SETTORE**

### **Referto controllo di gestione**

La struttura operativa cui è stato affidato il controllo di gestione per questo comune è l'o.i.v. Il quale vi ha provveduto – di regola – dopo la presentazione del consuntivo dell'esercizio finanziario di riferimento, avvalendosi dello stesso anche ai fini della misurazione e valutazione della performance a norma del vigente regolamento comunale approvato con atto di G.C. N.67/2013.

### **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 con delibera di G.C. n.101 del 10/06/2013 a valere per il triennio 2013/2015, relativo alle 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.

Nel piano sono indicate anche le misure dirette a circoscrivere l'assegnazione di telefonia mobile ai soli casi in cui il personale debba assicurare per esigenze di servizio, pronta e costante reperibilità e limitatamente al periodo necessario allo svolgimento delle particolari attività che ne richiedono l'uso.

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

La relazione annuale sarà trasmessa alla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti .

## ***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

**IL REVISORE**

**DOTT.SSA SAULINO GIUSEPPINA**

---