

Comune di Castelsilano

Provincia di Crotone

**Relazione
dell'organo di
revisione**

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

**anno
2014**

L'ORGANO DI REVISIONE

DR. ELIBERTO MIAFORA



Comune di Castelsilano

Organo di revisione

Verbale n. 01 del 20/04/2015

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2014

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

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

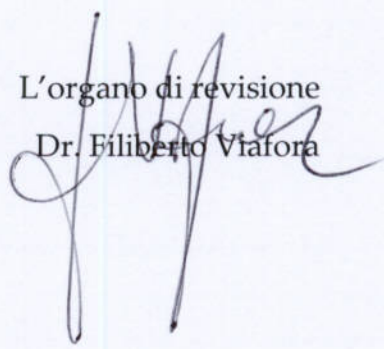
e

presenta

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

Castelsilano, lì 20/04/2015

L'organo di revisione
Dr. Filiberto Viafora



Sommario

| | |
|---|----|
| INTRODUZIONE..... | 4 |
| CONTO DEL BILANCIO | 6 |
| Verifiche preliminari | 6 |
| Gestione Finanziaria..... | 6 |
| Risultati della gestione..... | 7 |
| Analisi del conto del bilancio..... | 12 |
| Analisi delle principali poste | 14 |
| Entrate Tributarie..... | 14 |
| Contributi per permesso di costruire | 15 |
| Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti | 15 |
| Entrate Extratributarie..... | 16 |
| Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada | 17 |
| Spese correnti | 17 |
| Spese per il personale | 17 |
| Contrattazione integrativa..... | 21 |
| Interessi passivi e oneri finanziari diversi..... | 21 |
| Spese in conto capitale..... | 21 |
| Servizi per conto terzi | 22 |
| Indebitamento e gestione del debito | 22 |
| Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere..... | 23 |
| Contratti di leasing..... | 23 |
| Analisi della gestione dei residui | 24 |
| Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio..... | 26 |
| Rapporti con organismi partecipati | 26 |
| Tempestività pagamenti | 27 |
| Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale | 27 |
| Resa del conto degli agenti contabili | 27 |
| CONTO DEL PATRIMONIO..... | 28 |
| RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO | 29 |
| Piano triennale di contenimento delle spese..... | 30 |
| IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE | 30 |
| CONCLUSIONI | 31 |



INTRODUZIONE

Il sottoscritto Filiberto Viafora, **revisore** con delibera dell'organo consiliare n. 30 del 30/03/2015;

- ♦ ricevuta in data 20/04/2015 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2014, approvati con delibera della giunta comunale n. 21 del 13/04/2015, 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 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);
 - conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
 - conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233/TUEL);
 - prospetto dei dati Siope e delle disponibilità liquide di cui all'art.77 quater, comma 11 del D.L.112/08 e D.M. 23/12/2009;
 - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
 - tabella dei parametri gestionali (art. 228/TUEL, c. 5);
 - inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
 - elenco dei crediti inesigibili stralciati dalle scritture finanziarie;
 - prospetto spese di rappresentanza anno 2014 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
 - 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 e il rendiconto dell'esercizio 2013;
- ♦ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
- ♦ visto il D.P.R. n. 194/96;
- ♦ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ♦ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 3 del 07/03/2012;

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 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.

A handwritten signature in black ink, consisting of a stylized 'S' followed by a checkmark-like flourish.

| |
|---------------------------|
| 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 acquisti di beni e servizi;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2014 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;
- 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. 117 reversali e n. 689 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'anticipazione di tesoreria è stato effettuato nei limiti previsti dall'articolo 222 del TUEL ed è stato determinato da carenza di liquidità;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del TUEL e al 31/12/2014 risultano *totalmente* reintegrati;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2015, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca Credito Cooperativo del Crotonese, reso entro il 30 gennaio 2015 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione**Saldo di cassa**

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

| Tab. 1 | In conto | | Totale |
|---|------------|--------------|--------------|
| | RESIDUI | COMPETENZA | |
| Fondo di cassa 1° gennaio | | | 111.683,08 |
| Riscossioni | 742.340,73 | 1.586.449,40 | 2.328.790,13 |
| Pagamenti | 931.140,85 | 1.509.332,36 | 2.440.473,21 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre | | | 0,00 |
| Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | | | 0,00 |
| Differenza | | | 0,00 |

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

| Tab. 2 | | 2012 | 2013 | 2014 |
|--------------------------------------|--|------------|------------|------------|
| Disponibilità | | 0,00 | 111.683,08 | 0,00 |
| Anticipazioni | | 160.379,56 | 0,00 | 129.369,87 |
| Anticipazione liquidità Cassa DD.PP. | | | | |

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2014 è stato di euro 204.458,00:

| | Tab. 3 | 2012 | 2013 | 2014 |
|--|--------|------------|------------|------------|
| Giorni di utilizzo dell'anticipazione | | 365 | 365 | 365 |
| Utilizzo medio dell'anticipazione | | 158.499,17 | 137.574,29 | 82.498,50 |
| Utilizzo massimo dell'anticipazione | | 223.935,09 | 208.340,23 | 204.458,00 |
| Entità anticipazione complessivamente corrisposta | | 955.729,25 | 585.183,45 | 752.491,16 |
| Entità anticipazione non restituita al 31/12 | | 160.379,56 | 0,00 | 129.369,87 |
| Entità delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12 | | 2.067,31 | 3.992,66 | 6.000,00 |

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

- Carenza di liquidità.

Cassa vincolata

L'ente non ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data del 1/1/2015.

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 52.711,56 come risulta dai seguenti elementi:

| risultato della gestione di competenza | 2012 | 2013 | 2014 |
|---|-------------------|------------------|------------------|
| Accertamenti di competenza | 2.380.133,89 | 2.881.858,60 | 1.842.663,32 |
| Impegni di competenza | 2.415.358,92 | 2.831.926,50 | 1.789.951,76 |
| Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza | -35.225,03 | 49.932,10 | 52.711,56 |

così dettagliati:

| dettaglio gestione di competenza | | Tab. 5 | 2014 |
|---|------------------|--------|------------------|
| Riscossioni | (+) | | 1.586.449,40 |
| Pagamenti | (-) | | 1.509.332,36 |
| <i>Differenza</i> | <i>[A]</i> | | 77.117,04 |
| Residui attivi | (+) | | 256.213,92 |
| Residui passivi | (-) | | 280.619,40 |
| <i>Differenza</i> | <i>[B]</i> | | -24.405,48 |
| Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza | <i>[A] - [B]</i> | | 52.711,56 |

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



| EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE | | | | |
|---|--|-------------------|-------------------|-------------------|
| Tab. 6 | | 2012 | 2013 | 2014 |
| Entrate titolo I | | 613.235,87 | 619.895,84 | 641.401,34 |
| di cui a titolo di F.S.R. o fondo di solidarietà | | | | |
| Entrate titolo II | | 141.313,22 | 92.389,96 | 80.626,43 |
| Entrate titolo III | | 62.553,23 | 105.548,65 | 116.255,97 |
| Totale titoli (I+II+III) (A) | | 817.102,32 | 817.834,45 | 838.283,74 |
| Spese titolo I (B) | | 758.397,35 | 747.000,00 | 764.412,97 |
| Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C) | | 17.340,05 | 20.902,35 | 21.159,21 |
| Differenza di parte corrente (D=A-B-C) | | 41.364,92 | 49.932,10 | 52.711,56 |
| Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) ovvero Copertura disavanzo (-) (E) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui: | | 12.655,20 | 0,00 | 0,00 |
| Contributo per permessi di costruire | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Altre entrate (specificare) | | 12.655,20 | | |
| Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) di cui: | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Proventi da sanzioni violazioni al CdS | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Altre entrate (specificare) | | | | |
| Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H) | | | | 0,00 |
| Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H) | | 54.020,12 | 49.932,10 | 52.711,56 |

| EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE | | | | |
|---|--|-------------------|---------------------|-----------------|
| Tab. 7 | | 2012 | 2013 | 2014 |
| Entrate titolo IV | | 417.368,16 | 1.117.073,51 | 1.406,00 |
| Entrate titolo V ** | | 90.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale titoli (IV+V) (M) | | 507.368,16 | 1.117.073,51 | 1.406,00 |
| Spese titolo II (N) | | 494.712,96 | 1.117.073,51 | 1.406,00 |
| Differenza di parte capitale (P=M-N) | | 12.655,20 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate capitale destinate a spese correnti (F) | | 12.655,20 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-F+G-H+Q) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

(*) 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.

** categorie 2,3 e 4.

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

| Entrate a destinazione specifica | Entrate | Spese |
|--|------------------|------------------|
| Per funzioni delegate dalla Regione | 28106,79 | 28.106,79 |
| Per fondi comunitari ed internazionali | | |
| Per imposta di scopo | | |
| Per contributi in c/capitale dalla Regione | 11.000,00 | 11.000,00 |
| 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) | | |
| Per proventi parcheggi pubblici | | |
| Per contributi in conto capitale | | |
| Per contributi c/impianti | | |
| Per mutui | | |
| Totale | 39.106,79 | 39.106,79 |

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

entrate e spese non ripetitive

Tab. 9

| Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente | |
|--|---------------------|
| Tipologia | Accertamenti |
| Contributo rilascio permesso di costruire | 0,00 |
| Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni | |
| Recupero evasione tributaria | 20.000,00 |
| Entrate per eventi calamitosi | |
| Canoni concessori pluriennali | |
| Sanzioni per violazioni al codice della strada | 0,00 |
| Plusvalenze da alienazione | 0,00 |
| Altre (da specificare) | |
| Totale entrate | 20.000,00 |
| Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali | |
| Tipologia | Impegni |
| Consultazioni elettorali o referendarie locali | 10.490,28 |
| Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi | |
| Oneri straordinari della gestione corrente | 0,00 |
| Spese per eventi calamitosi | |
| Sentenze esecutive ed atti equiparati | |
| Altre (da specificare) | |
| Totale spese | 10.490,28 |
| Sbilancio entrate meno spese non ripetitive | 9.509,72 |

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2014, presenta un **disavanzo** di Euro 96.333,52, come risulta dai seguenti elementi:

Tab. 10

risultato di amministrazione

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

| | | | |
|--|--------------|--------------|-------------------|
| Fondo di cassa al 1° gennaio 2014 | | | 111.683,08 |
| RISCOSSIONI | 742.340,73 | 1.586.449,40 | 2.328.790,13 |
| PAGAMENTI | 931.140,85 | 1.509.332,36 | 2.440.473,21 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2014 | | | 0,00 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | | | 0,00 |
| Differenza | | | 0,00 |
| RESIDUI ATTIVI | 2.295.723,87 | 256.213,92 | 2.551.937,79 |
| RESIDUI PASSIVI | 2.367.651,91 | 280.619,40 | 2.648.271,31 |
| Differenza | | | -96.333,52 |
| Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2014 | | | -96.333,52 |

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

evoluzione risultato amministrazione

Tab. 11

| | 2012 | 2013 | 2014 |
|------------------------------------|-------------|-------------|------------|
| Risultato di amministrazione (+/-) | -142.948,67 | -124.443,07 | -96.333,52 |
| di cui: | | | |
| a) Vincolato | -24.849,58 | | |
| b) Per spese in conto capitale | | | |
| c) Per fondo ammortamento | | | |
| d) Per fondo svalutazione crediti | | | |
| e) Non vincolato (+/-) * | -118.099,09 | -124.443,07 | -96.333,52 |

Conciliazione dei risultati finanziari

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

Gestione di competenza

| | 2014 |
|---------------------------------------|------------------|
| Totale accertamenti di competenza (+) | 1.842.663,32 |
| Totale impegni di competenza (-) | 1.789.951,76 |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | 52.711,56 |

Gestione dei residui

| | |
|---|-------------------|
| Maggiori residui attivi riaccertati (+) | 132.520,34 |
| Minori residui attivi riaccertati (-) | -321.271,32 |
| Minori residui passivi riaccertati (+) | 164.148,97 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | -24.602,01 |

Riepilogo

| | |
|--|-------------------|
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | 52.711,56 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | -24.602,01 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO | 0,00 |
| DISAVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO | -124.443,07 |
| AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2014 | -96.333,52 |

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

Tab. 13

| Entrate | | 2012 | 2013 | 2014 |
|-----------------------|--|---------------------|---------------------|---------------------|
| <i>Titolo I</i> | Entrate tributarie | 613.235,87 | 619.895,84 | 641.401,34 |
| <i>Titolo II</i> | Entrate da contributi e trasferimenti correnti | 141.313,22 | 92.389,96 | 80.626,43 |
| <i>Titolo III</i> | Entrate extratributarie | 62.553,23 | 105.548,65 | 116.255,97 |
| <i>Titolo IV</i> | Entrate da trasf. c/capitale | 417.368,16 | 1.117.073,51 | 1.406,00 |
| <i>Titolo V</i> | Entrate da prestiti | 1.045.729,25 | 818.122,73 | 881.861,03 |
| <i>Titolo VI</i> | Entrate da servizi per c/ terzi | 99.934,16 | 128.827,91 | 121.112,55 |
| Totale Entrate | | 2.380.133,89 | 2.881.858,60 | 1.842.663,32 |

| Spese | | 2012 | 2013 | 2014 |
|---------------------|--------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| <i>Titolo I</i> | Spese correnti | 758.397,35 | 747.000,00 | 764.412,97 |
| <i>Titolo II</i> | Spese in c/capitale | 494.712,96 | 1.117.073,51 | 1.406,00 |
| <i>Titolo III</i> | Rimborso di prestiti | 1.062.314,45 | 839.025,08 | 903.020,24 |
| <i>Titolo IV</i> | Spese per servizi per c/ terzi | 99.934,16 | 128.827,91 | 121.112,55 |
| Totale Spese | | 2.415.358,92 | 2.831.926,50 | 1.789.951,76 |

| | | | |
|---|-------------------|------------------|------------------|
| Avanzo (Disavanzo) di competenza (A) | -35.225,03 | 49.932,10 | 52.711,56 |
|---|-------------------|------------------|------------------|

| | | | |
|--|-------------|-------------|-------------|
| Avanzo di amministrazione applicato (B) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
|--|-------------|-------------|-------------|

| | | | |
|--------------------------|-------------------|------------------|------------------|
| Saldo (A) +/- (B) | -35.225,03 | 49.932,10 | 52.711,56 |
|--------------------------|-------------------|------------------|------------------|

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:

| Tab. 14 | | 2014 |
|---|--|-------------------|
| Obiettivo programmatico (A) | | 44.000,00 |
| accertamenti titoli I,II e III al netto esclusioni | | 838.283,74 |
| riscossioni titolo IV al netto esclusioni | | 73.000,00 |
| totale entrate finali | | 911.283,74 |
| impegni titolo I al netto esclusioni | | 764.412,97 |
| pagamenti titolo II al netto esclusioni | | 72.000,00 |
| totale spese finali | | 836.412,97 |
| Saldo finanziario di competenza mista (B) | | 74.870,77 |
| spazi finanziari acquisiti con patto orizzontale nazionale 2013 (C) | | |
| pagamenti di residui passivi in conto capitale art. 4-ter c.6 legge 16/2012 (D) | | |
| spazi finanziari acquisiti con patto orizzontale naz.le 2012 e non utilizzati (E = C-D) | | 0,00 |
| Saldo obiettivo finale (F = A + E) | | 44.000,00 |
| Differenza fra saldo finanziario e saldo obiettivo finale (G = B - F) | | 30.870,77 |

L'ente ha provveduto in data 30/03/2015 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n.11400 del 10/2/2014.



Analisi delle principali poste

Entrate Tributarie

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

Tab. 15

| Entrate Tributarie | Rendiconto 2012 | Rendiconto 2013 | Rendiconto 2014 |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|
| Categoria I - Imposte | | | |
| I.M.U. | 51.416,00 | 53.868,92 | 49.269,15 |
| I.M.U. recupero evasione | | | |
| I.C.I. recupero evasione | 7.000,00 | 7.000,00 | 10.000,00 |
| T.A.S.I. | | | 26.188,19 |
| Addizionale I.R.P.E.F. | 44.548,82 | 49.995,00 | 65.000,00 |
| Imposta comunale sulla pubblicità | | 500,00 | |
| Imposta di soggiorno | | | |
| 5 per mille | | | |
| Altre imposte | | 538,50 | |
| Totale categoria I | 102.964,82 | 111.902,42 | 150.457,34 |
| Categoria II - Tasse | | | |
| TOSAP | 2.317,38 | 2.000,00 | 1.756,95 |
| TARI | 91.000,00 | 122.876,34 | 122.000,00 |
| Recupero evasione tassa rifiuti +TIA+TARES | 6.500,00 | 3.500,00 | 10.000,00 |
| Tassa concorsi | | | |
| Totale categoria II | 99.817,38 | 128.376,34 | 133.756,95 |
| Categoria III - Tributi speciali | | | |
| Diritti sulle pubbliche affissioni | | 300,00 | |
| Fondo sperimentale di riequilibrio | 410.453,67 | 379.317,08 | 357.187,05 |
| Fondo solidarietà comunale | | | |
| Sanzioni tributarie | | | |
| Totale categoria III | 410.453,67 | 379.617,08 | 357.187,05 |
| Totale entrate tributarie | 613.235,87 | 619.895,84 | 641.401,34 |

Entrate per recupero evasione tributaria

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

| | Previsioni iniziali | Accertamenti |
|----------------------------------|---------------------|------------------|
| Recupero evasione ICI/IMU | 10.000,00 | 10.000,00 |
| Recupero evasione TARSU/TIA/TASI | 10.000,00 | 10.000,00 |
| Recupero evasione altri tributi | | |
| Totale | 20.000,00 | 20.000,00 |

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

| Tab. 19 | Importo | % |
|--|----------|---------|
| Residui attivi al 1/1/2014 | 7.000,00 | 100,00% |
| Residui riscossi nel 2014 | 7.000,00 | |
| Residui eliminati (+) o riacceratati (-) | 0,00 | |
| Residui (da residui) al 31/12/2014 | 0,00 | |
| Residui della competenza | | |
| Residui totali | 0,00 | |

Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

| Accertamento 2012 | Accertamento 2013 | Accertamento 2014 |
|-------------------|-------------------|-------------------|
| 3.353,28 | 1.260,00 | 1.406,00 |

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

| | 2012 | 2013 | 2014 |
|---|-------------------|------------------|------------------|
| Contributi e trasferimenti correnti dello Stato | 26.963,54 | 39.010,58 | 30.910,02 |
| Contributi e trasferimenti correnti della Regione | 40.988,62 | 53.379,38 | 49.716,41 |
| Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate | | | |
| Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li | | | |
| Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico | 73.361,06 | | |
| Totale | 141.313,22 | 92.389,96 | 80.626,43 |

Entrate Extratributarie

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

| | <i>Rendiconto 2012</i> | <i>Rendiconto 2013</i> | <i>Rendiconto 2014</i> |
|---------------------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Servizi pubblici | 18.651,72 | 69.513,89 | 65.687,06 |
| Proventi dei beni dell'ente | 35.415,46 | 31.011,59 | 36.538,98 |
| Interessi su anticip.ni e crediti | 669,05 | 363,03 | 390,54 |
| Utili netti delle aziende | | | |
| Proventi diversi | 7.817,00 | 4.660,14 | 13.639,39 |
| Totale entrate extratributarie | 62.553,23 | 105.548,65 | 116.255,97 |

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 l'obbligo di assicurare per l'anno 2014, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti. Si riportano di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi realizzati dall'ente suddivisi tra servizi a domanda individuale, servizi indispensabili e servizi diversi.

| <i>dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi</i> | | | | |
|--|------------------------|---------------------|---------------------|---|
| <i>RENDICONTO 2014</i> | <i>Proventi</i> | <i>Costi</i> | <i>Saldo</i> | <i>% di copertura realizzata</i> |
| Asilo nido | | | 0,00 | |
| Impianti sportivi | | | 0,00 | |
| Mattatoi pubblici | | | 0,00 | |
| Mense scolastiche | 12.500,00 | 20.000,00 | -7.500,00 | 62,50% |
| Stabilimenti balneari | | | 0,00 | |
| Musei, pinacoteche, mostre | | | 0,00 | |
| Uso di locali adibiti a riunioni | | | 0,00 | |
| Altri servizi | | | 0,00 | |
| Totali | 12.500,00 | 20.000,00 | -7.500,00 | 62,50% |

| <i>Servizi indispensabili</i> | | | | |
|--------------------------------------|------------------------|---------------------|---------------------|---|
| <i>RENDICONTO 2013</i> | <i>Proventi</i> | <i>Costi</i> | <i>Saldo</i> | <i>% di copertura realizzata</i> |
| Acquedotto | | | 0,00 | |
| Fognatura e depurazione | | | 0,00 | |
| Nettezza urbana | 122.000,00 | 109.951,05 | -12.048,95 | 111% |
| Altri servizi | | | 0,00 | |

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

Le somme accertate sono pari a zero.

Spese correnti

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

| Classificazione delle spese correnti per intervento | 2012 | 2013 | 2014 |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|
| 01 - Personale | 381.509,51 | 397.802,03 | 407.674,45 |
| 02 - Acquisto beni di consumo e/o materie prime | 26.154,81 | 35.170,35 | 29.820,00 |
| 03 - Prestazioni di servizi | 273.092,47 | 240.123,95 | 249.081,94 |
| 04 - Utilizzo di beni di terzi | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 05 - Trasferimenti | 19.586,29 | 9.149,73 | 7.126,29 |
| 06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi | 33.899,82 | 39.876,49 | 44.583,93 |
| 07 - Imposte e tasse | 24.030,45 | 24.295,45 | 25.554,36 |
| 08 - Oneri straordinari della gestione corrente | 124,00 | 582,00 | 572,00 |
| 09 - Ammortamenti di esercizio | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 10 - Fondo svalutazione crediti | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 11 - Fondo di riserva | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale spese correnti | 758.397,35 | 747.000,00 | 764.412,97 |

Spese per il personale

E' stato verificato il rispetto:

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

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

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

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

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

| | Spesa media rendiconti 2011/2013 (o 2008 *) | Rendiconto 2014 |
|--|---|--------------------|
| spesa intervento 01 | 393.345,12 | 407.674,45 |
| spese incluse nell'int.03 | 1.794,72 | 5.000,00 |
| irap | 22.350,26 | 22.597,11 |
| altre spese incluse | 0,00 | 37.402,89 |
| Totale spese di personale | 417.490,11 | 472.674,45 |
| spese escluse | 57.639,04 | 37.402,89 |
| Spese soggette al limite (c. 557 o 562) | 359.851,07 | 435.271,56 |
| Spese correnti | 748.559,21 | 764.412,97 |
| Incidenza % su spese correnti | 48,07% | 52,05% |

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

In particolare, il riferimento espresso ad un valore medio triennale – relativo, come detto, al periodo 2011/2013 – in luogo del precedente parametro di raffronto annuale, avvalorava ulteriormente la necessità di prendere in considerazione, ai fini del contenimento delle spese di personale, la spesa effettivamente sostenuta.”

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



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

| Tab. 33 | | importo |
|---------------|---|-------------------|
| 1 | Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato | 326.724,42 |
| 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 | 81.361,00 |
| 11 | Quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate | |
| 12 | Spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziarie con proventi da sanzioni del codice della strada | |
| 13 | IRAP | 22.597,11 |
| 14 | Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo | 4.589,03 |
| 15 | Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando | |
| 16 | Spese per la formazione e rimborsi per le missioni | |
| 17 | Altre spese (specificare): | |
| 18 | Altre spese (specificare): | |
| Totale | | 435.271,56 |

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:



| Le componenti <u>escluse</u> dalla determinazione della spesa sono le seguenti | | importo |
|--|---|------------------|
| 1 | Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati | |
| 2 | Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno | |
| 3 | Spese per la formazione e rimborsi per le missioni | |
| 4 | Spese per il personale trasferito dalla regione o dallo Stato per l'esercizio di funzioni delegate, nei limiti delle risorse corrispondentemente assegnate | 37.402,89 |
| 5 | Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali | |
| 6 | Spese per il personale appartenente alle categorie protette | |
| 7 | Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici | |
| 8 | Spese per il personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione al Codice della strada | |
| 9 | Incentivi per la progettazione | |
| 10 | Incentivi recupero ICI | |
| 11 | Diritto di rogito | |
| 12 | Spese per l'assunzione di personale ex dipendente dell'Amministrazione autonoma dei Monopoli di Stato (L. 30 luglio 2010 n. 122, art. 9, comma 25) | |
| 13 | Maggiori spese autorizzate – entro il 31 maggio 2010 – ai sensi dell'art. 3 comma 120 della legge 244/2007 | |
| 14 | Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività di Censimento finanziate dall'ISTAT (circolare Ministero Economia e Finanze n. 16/2012) | |
| 15 | Spese per assunzioni di personale con contratto dipendente e o collaborazione coordinata e continuativa ex art. 3-bis, c. 8 e 9 del d.l. n. 95/2012 | |
| 16 | Altre spese escluse ai sensi della normativa vigente (specificare la tipologia di spesa ed il riferimento normativo, nazionale o regionale) | |
| Totale | | 37.402,89 |

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. 03 del 21/09/2014 sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese .



Contrattazione integrativa

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

Tab. 35

| | Rendiconto 2012 | Rendiconto 2013 | Rendiconto 2014 |
|---|--------------------|--------------------|-----------------------|
| Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche | 12.300,00 | 12.300,00 | non effettuata |
| Risorse variabili | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| (-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis | | | |
| (-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di comuni | | | |
| Totale FONDO | 12.300,00 | 12.300,00 | non effettuata |
| Risorse escluse dal limite di cui art. 9, co 2-bis * (es. risorse destinate ad incrementare il fondo per le risorse decentrate per gli enti terremotati ex art.3-bis,c.8-bis d.l.n.95/2012) | | | |
| Percentuale Fondo su spese intervento 01 | 3,2240% | 3,2240% | 0,0000% |

L'organo di revisione ha accertato che per il 2014 non è stata effettuata la contrattazione decentrata.

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.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2014, ammonta ad euro 34.844,93.

Spese in conto capitale

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

| <i>Previsioni Iniziali 2014</i> | <i>Previsioni Definitive 2014</i> | <i>Somme impegnate 2014</i> | <i>Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate</i> | |
|---|---|-------------------------------------|--|-------------|
| | | | <i>in cifre</i> | <i>in %</i> |
| 13.300,00 | 1.406,00 | 1.406,00 | -11.894,00 | -89,43% |



Servizi per conto terzi

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

| SERVIZI CONTO TERZI gestione di competenza | ENTRATA | | SPESA | |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | 2013 | 2014 | 2013 | 2014 |
| Ritenute previdenziali e assistenziali al personale | 29.587,38 | 29.357,59 | 29.587,38 | 29.357,59 |
| Ritenute erariali | 64.512,37 | 60.027,76 | 64.512,37 | 60.027,76 |
| Altre ritenute al personale c/terzi | 19.776,57 | 17.227,17 | 19.776,57 | 17.227,17 |
| Depositi cauzionali | | | | |
| Fondi per il Servizio economato | 3.000,00 | 1.988,00 | 3.000,00 | 1.988,00 |
| Depositi per spese contrattuali | 836,24 | | 836,24 | |
| Altre per servizi conto terzi | 11.115,35 | 12.512,03 | 11.115,35 | 12.512,03 |
| Totali | 128.827,91 | 121.112,55 | 128.827,91 | 121.112,55 |

L'andamento di incassi e pagamenti in conto competenza delle entrate e delle spese dei Servizi conto terzi è stato il seguente:

| SERVIZI CONTO TERZI incassi e pagamenti c/competenza | ENTRATA | | SPESA | |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | 2013 | 2014 | 2013 | 2014 |
| Ritenute previdenziali e assistenziali al personale | 29.587,38 | 29.357,59 | 29.587,38 | 29.357,59 |
| Ritenute erariali | 64.512,37 | 60.027,76 | 64.512,37 | 60.027,76 |
| Altre ritenute al personale c/terzi | 19.776,57 | 17.227,17 | 19.776,57 | 17.227,17 |
| Depositi cauzionali | | | | |
| Fondi per il Servizio economato | 3.000,00 | 1.988,00 | 3.000,00 | 1.988,00 |
| Depositi per spese contrattuali | 836,24 | | 836,24 | |
| Altre per servizi conto terzi | 11.115,35 | 12.512,03 | 11.115,35 | 12.512,03 |
| Totali | 128.827,91 | 121.112,55 | 128.827,91 | 121.112,55 |

Indebitamento e gestione del debito

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

| Controllo limite art. 204/TUEL | 2012 | 2013 | 2014 |
|---------------------------------------|-------------|-------------|-------------|
| | 3,95% | 4,39% | 4,26% |



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

| Anno | 2012 | 2013 | 2014 |
|---------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Residuo debito (+) | 688.905,21 | 762.933,42 | 742.031,07 |
| Nuovi prestiti (+) | 90.000,00 | | |
| Prestiti rimborsati (-) | -15.971,79 | -20.902,35 | -21.159,21 |
| Estinzioni anticipate (-) | | | |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | | | |
| Totale fine anno | 762.933,42 | 742.031,07 | 720.871,86 |
| Nr. Abitanti al 31/12 | 1.066,00 | 1.066,00 | 1.066,00 |
| Debito medio per abitante | 715,70 | 696,09 | 676,24 |

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

| Anno | 2012 | 2013 | 2014 |
|-------------------------|------------------|------------------|------------------|
| Oneri finanziari | 34.467,57 | 33.899,82 | 34.844,93 |
| Quota capitale | 15.971,79 | 20.902,35 | 21.159,21 |
| Totale fine anno | 50.439,36 | 54.802,17 | 56.004,14 |

Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere

L'Ente non ha contratti in strumenti finanziari derivati per l'anno 2014.

Contratti di leasing

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

Analisi della gestione dei residui

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

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

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

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Residui attivi

Tab. 47

| Gestione | Residui iniziali | Residui riscossi | Residui stornati | Residui da riportare | Percentuale di riporto | Residui di competenza | Totale Residui Accertati |
|-------------------------|---------------------|-------------------|-------------------|----------------------|------------------------|-----------------------|--------------------------|
| Titolo I | 414.422,53 | 166.392,91 | -91.838,86 | 339.868,48 | 82,01% | 169.050,76 | 508.919,24 |
| Titolo II | 145.494,52 | 0,00 | 50.797,46 | 94.697,06 | 65,09% | 14.178,52 | 108.875,58 |
| Titolo III | 186.604,02 | 5.055,00 | 130.707,02 | 50.842,00 | 27,25% | 57.605,00 | 108.447,00 |
| Gest. Corrente | 746.521,07 | 171.447,91 | 89.665,62 | 485.407,54 | 65,02% | 240.834,28 | 726.241,82 |
| Titolo IV | 2.227.297,96 | 450.821,92 | 87.611,76 | 1.688.864,28 | 75,83% | 1.406,00 | 1.690.270,28 |
| Titolo V | 235.541,07 | 117.090,02 | 0,00 | 118.451,05 | 50,29% | 0,00 | 118.451,05 |
| Gest. Capitale | 2.462.839,03 | 567.911,94 | 87.611,76 | 1.807.315,33 | 73,38% | 1.406,00 | 1.808.721,33 |
| Servizi c/terzi Tit. VI | 17.455,48 | 2.980,88 | 11.474,60 | 3.000,00 | 17,19% | 13.973,54 | 16.973,54 |
| Totale | 3.226.815,58 | 742.340,73 | 188.751,98 | 2.295.722,87 | 71,15% | 256.213,82 | 2.551.936,69 |

Residui passivi

| Gestione | Residui iniziali | Residui pagati | Residui stornati | Residui da riportare | Percentuale di riporto | Residui di competenza | Totale Residui Impegnati |
|-------------------------|---------------------|-------------------|-------------------|----------------------|------------------------|-----------------------|--------------------------|
| Corrente Tit. I | 548.077,28 | 219.850,02 | 62.683,60 | 265.543,66 | 48,45% | 150.649,51 | 416.193,17 |
| C/capitale Tit. II | 2.660.099,30 | 693.273,06 | 97.657,27 | 1.869.168,97 | 70,27% | 0,00 | 1.869.168,97 |
| Rimb. prestiti Tit. III | 232.939,28 | 0,00 | 0,00 | 232.939,28 | 100,00% | 129.369,87 | 362.309,15 |
| Servizi c/terzi Tit. IV | 21.825,87 | 18.017,77 | 3.808,10 | 0,00 | 0,00% | 600,02 | 600,02 |
| Totale | 3.462.941,73 | 931.140,85 | 164.148,97 | 2.367.651,91 | 68,37% | 280.619,40 | 2.648.271,31 |



Risultato complessivo della gestione residui

Tab. 48

| | |
|--|-------------------|
| Maggiori residui attivi | 132.520,34 |
| Insussistenze dei residui attivi: | |
| Gestione corrente non vincolata | |
| Gestione corrente vincolata | |
| Gestione in conto capitale vincolata | |
| Gestione in conto capitale non vincolata | |
| Gestione servizi conto terzi | |
| Minori residui attivi | -321.271,32 |
| Insussistenze dei residui passivi: | |
| Gestione corrente non vincolata | |
| Gestione corrente vincolata | |
| Gestione in conto capitale vincolata | |
| Gestione in conto capitale non vincolata | |
| Gestione servizi c/terzi | |
| Minori residui passivi | 164.147,97 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | -24.603,01 |

Sintesi delle variazioni per gestione

Tab. 48/a

| | |
|--|-------------------|
| Gestione corrente | -26.982,02 |
| Gestione in conto capitale | 10.045,51 |
| Gestione servizi c/terzi | -7.666,50 |
| Gestione vincolata | |
| VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI | -24.603,01 |

Analisi anzianità dei residui

Tab. 49

| RESIDUI | Esercizi precedenti | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | Totale |
|-----------------------|---------------------|-------------------|------------------|-------------------|---------------------|-------------------|---------------------|
| ATTIVI | | | | | | | |
| Titolo I | 164.193,67 | 64.237,89 | 18.312,52 | 61.189,13 | 31.936,27 | 169.050,76 | 508.920,24 |
| Titolo II | 33.296,00 | | | 61.401,06 | | 14.178,52 | 108.875,58 |
| Titolo III | 38.292,33 | 3.874,27 | | | 8.675,40 | 57.605,00 | 108.447,00 |
| Tot. Parte corrente | 235.782,00 | 68.112,16 | 18.312,52 | 122.590,19 | 40.611,67 | 240.834,28 | 726.242,82 |
| Titolo IV | 448.004,96 | 143.668,74 | | 329.712,96 | 767.477,62 | 1.406,00 | 1.690.270,28 |
| Titolo V | 28.320,11 | 5.733,55 | 0,00 | 84.397,39 | | 0,00 | 118.451,05 |
| Tot. Parte capitale | 476.325,07 | 149.402,29 | 0,00 | 414.110,35 | 767.477,62 | 1.406,00 | 1.808.721,33 |
| Titolo VI | | | | | 3.000,00 | 13.973,64 | 16.973,64 |
| Totale Attivi | 712.107,07 | 217.514,45 | 18.312,52 | 536.700,54 | 811.089,29 | 256.213,92 | 2.551.937,79 |
| PASSIVI | | | | | | | |
| Titolo I | 165.000,00 | | 1.000,00 | 36.141,06 | 63.402,60 | 150.649,51 | 416.193,17 |
| Titolo II | 533.622,04 | 157.738,94 | 2.569,68 | 437.055,39 | 738.182,92 | 0,00 | 1.869.168,97 |
| Titolo III | | | | | 232.939,28 | 129.369,87 | 362.309,15 |
| Titolo IV | | | | | | 600,02 | 600,02 |
| Totale Passivi | 698.622,04 | 157.738,94 | 3.569,68 | 473.196,45 | 1.034.524,80 | 280.619,40 | 2.648.271,31 |

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

Dalle certificazioni dei responsabili di settore non risultano debiti fuori bilancio per il 2014.

Rapporti con organismi partecipati

L'ente al 31/12/2014 non ha esternalizzato servizi ad organismi partecipati.

Si segnalano le seguenti partecipazioni:

Soakro spa Ato 3 Calabria, che si occupano di gestione di acquedotti e depuratori con partecipazione inferiore all'uno per cento;
 Copross, consorzio provinciale servizi sociali che si occupa per i comuni soci insieme alla provincia di Crotone di fornire servizi sociali, partecipazione del comune dello 0,76;
 Asmenet calabria, fornisce servizi come albo online, pec, protocollo informatico, con partecipazione inferiore all'uno per cento.

Tempestività pagamenti

Tempestività pagamenti

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

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

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

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

parametro n.° 2;

parametro n.° 3;

parametro n.° 4;

parametro n.° 6;

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 :

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:

Tab. 63

| Attivo | 31/12/2013 | Variazioni da conto finanziario | Variazioni da altre cause | 31/12/2014 |
|-----------------------------------|---------------------|--|----------------------------------|---------------------|
| Immobilizzazioni immateriali | | | | 0,00 |
| Immobilizzazioni materiali | 3.985.514,87 | 694.679,06 | | 4.680.193,93 |
| Immobilizzazioni finanziarie | | | | 0,00 |
| Totale immobilizzazioni | 3.985.514,57 | 694.679,06 | 0,00 | 4.680.193,63 |
| Rimanenze | | | | 0,00 |
| Crediti | 3.226.815,58 | -486.126,81 | -188.750,98 | 2.551.937,79 |
| Altre attività finanziarie | | | | 0,00 |
| Disponibilità liquide | 111.683,08 | -111.683,08 | | 0,00 |
| Totale attivo circolante | 3.338.498,66 | -597.809,89 | -188.750,98 | 2.551.937,79 |
| Ratei e risconti | | | | 0,00 |
| Totale dell'attivo | 7.324.013,23 | 96.869,17 | -188.750,98 | 7.232.131,42 |
| Conti d'ordine | 2.660.099,30 | -790.930,33 | | 1.869.168,97 |
| Passivo | | | | |
| Patrimonio netto | 2.061.638,48 | 73.870,77 | -34.647,52 | 2.100.861,73 |
| Conferimenti | 3.718.869,51 | 1.406,00 | -87.611,76 | 3.632.663,75 |
| Debiti di finanziamento | 740.662,81 | -21.159,21 | | 719.503,60 |
| Debiti di funzionamento | 548.077,28 | -69.200,51 | -62.683,60 | 416.193,17 |
| Debiti per anticipazione di cassa | 232.939,28 | 129.369,87 | | 362.309,15 |
| Altri debiti | 21.825,87 | -17.417,75 | -3.808,10 | 600,02 |
| Totale debiti | 1.543.505,24 | 21.592,40 | -66.491,70 | 1.498.605,94 |
| Ratei e risconti | | | | 0,00 |
| Totale del passivo | 7.324.013,23 | 96.869,17 | -188.750,98 | 7.232.131,42 |
| Conti d'ordine | 2.660.099,30 | -790.930,33 | | 1.869.168,97 |

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 non possono essere confrontati con quanto riportato nell'inventario in quanto non è stato aggiornato dalla fine degli anni 90.**

B. I 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 e dei crediti di dubbia esigibilità se conservati nel conto del bilancio.

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. La rilevazione di tali contributi è stata effettuata con il metodo dei ricavi differiti imputando a conto economico nella voce A5 quota parte di contributi correlata alla quota di ammortamento dei beni oggetto di finanziamento.

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.



Piano triennale di contenimento delle spese

L'ente ai sensi dell'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/07, ha adottato, con delibera n. 38 del 22/09/2014 il piano triennale per individuare le misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo di:

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

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.

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Il Revisore, a corredo dell'analisi di cui ai punti precedenti, ritiene che il rendiconto di bilancio rappresenti attendibilmente le risultanze della gestione finanziaria ed economico patrimoniale dell'Ente al 31/12/2014. Reputa fondamentale il rispetto delle regole contabili e delle prescrizioni normative poste a base dell'esercizio dell'azione amministrativa e degli equilibri del sistema di bilancio, INVITA:

- a tenere sempre alto il livello di attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria nel rispetto delle regole e principi per l'accertamento e l'impegno, esigibilità dei crediti, salvaguardia equilibri finanziari anche prospettici, debiti fuori bilancio, ecc;
- in un monitoraggio continuo del rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- alla verifica dell'attendibilità dei valori patrimoniali nel rispetto dei principi contabili per la valutazione e classificazione e **sottolinea l'urgenza nella redazione del inventario generale dell'Ente fermo alla fine degli anni 90**;
- al monitoraggio del rispetto del principio di riduzione della spesa di personale in quanto la stessa non è congrua.
- alla determinazione della contrattazione integrativa;
- alla determinazione della cassa vincolata che ad oggi non risulta effettuata.



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.


L'ORGANO DI REVISIONE
DR. FILIBERTO VIAFORA