

Comune di SAN DONACI

Provincia di Brindisi

C.a.p. 75025 – Piazza Pompilio Faggiano – Tel. 0831/631200 – Fax 0831/631212

Relazione dell'organo di revisione

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Salvatore Sergio De Blasi

Il sottoscritto De Blasi Dott. Salvatore Sergio **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 7 del 31/03/2015;

◆ ricevuta in data 07/04/2015 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2014, approvati con delibera della giunta comunale n. 25 del 02/04/2015, completi di:

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

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

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione (art. 151/TUEL, c. 6 – art. 231/TUEL);
 - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza (art. 227/TUEL, c. 5);
 - delibera dell'organo consiliare n. 31 del 08/10/2014 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 deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
 - tabella dei parametri gestionali (art. 228/TUEL, c. 5);
 - inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
 - nota informativa che evidenzia gli impegni sostenuti derivanti dai contratti relativi a strumenti derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata (art. 62, comma 8 della Legge 133/08);
 - 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);
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2014 con le relative delibere di variazione;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 20 del 22/05/2003;

DATO ATTO CHE

- ◆ 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;

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 e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 08/10/2014, con delibera n. 31;
- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per euro 26.857,98 e che detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui.

Gestione Finanziaria

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

- risultano emessi n. 1651 reversali e n. 1667 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non si è avuto necessità di ricorrere all'anticipazione di tesoreria;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del TUEL e al 31/12/2014 risultano totalmente reintegrati;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2015, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca POPOLARE PUGLIESE, reso entro il 30 gennaio 2015 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

Saldo di cassa

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

1	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			688.130,72
Riscossioni	571.684,93	3.502.400,16	4.074.085,09
Pagamenti	684.431,61	3.094.291,67	3.778.723,28
Fondo di cassa al 31 dicembre			983.492,53
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			983.492,53

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un *disavanzo* di Euro 109.604,21 come risulta dai seguenti elementi:

risultato della gestione di competenza			
4	2012	2013	2014
Accertamenti di competenza	4.560.669,59	4.329.871,25	5.789.017,81
Impegni di competenza	4.578.096,12	4.309.740,50	5.898.622,02
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza	-17.426,53	20.130,75	-109.604,21

così dettagliati:

dettaglio gestione di competenza		
	5	2014
Riscossioni	(+)	3.502.400,16
Pagamenti	(-)	3.094.291,67
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	408.108,49
Residui attivi	(+)	2.286.617,65
Residui passivi	(-)	2.804.330,35
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-517.712,70
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza	<i>[A] - [B]</i>	-109.604,21

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

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE			
6	2012	2013	2014
Entrate titolo I	3.269.796,22	2.864.782,42	3.472.391,90
di cui a titolo di F.S.R. o fondo di solidarietà			
Entrate titolo II	159.571,49	530.408,79	136.150,49
Entrate titolo III	344.289,45	224.776,67	198.406,73
Totale titoli (I+II+III) (A)	3.773.657,16	3.619.967,88	3.806.949,12
Spese titolo I (B)	3.582.297,55	3.399.911,56	3.729.658,46
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	170.443,24	140.624,37	148.074,05
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	20.916,37	79.431,95	-70.783,39
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) ovvero Copertura disavanzo (-) (E)	30.342,24	36.205,04	178.864,22
Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui:	65.133,30	44.175,00	64.655,38
Contributo per permessi di costruire	65.133,30	44.175,00	64.655,38
Altre entrate (specificare)			
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) di cui:	103.476,20	103.476,20	103.476,20
Proventi da sanzioni violazioni al CdS			
Altre entrate (specificare)			
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)			
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)	12.915,71	56.335,79	69.260,01
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
7	2012	2013	2014
Entrate titolo IV	377.215,19	230.211,61	1.647.097,95
Entrate titolo V **			
Totale titoli (IV+V) (M)	377.215,19	230.211,61	1.647.097,95
Spese titolo II (N)	415.558,09	289.512,81	1.685.918,77
Differenza di parte capitale (P=M-N)	-38.342,90	-59.301,20	-38.820,82
Entrate capitale destinate a spese correnti (F)	65.133,30	44.175,00	64.655,38
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G)	103.476,20	103.476,20	103.476,20
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

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2014, presenta un **avanzo** di Euro 369.563.11, come risulta dai seguenti elementi:

risultato di amministrazione			10
	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2014			688.130,72
RISCOSSIONI	571.684,93	3.502.400,16	4.074.085,09
PAGAMENTI	684.431,61	3.094.291,67	3.778.723,28
Fondo di cassa al 31 dicembre 2014			983.492,53
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			983.492,53
RESIDUI ATTIVI	3.942.904,93	2.286.617,65	6.229.522,58
RESIDUI PASSIVI	4.039.121,65	2.804.330,35	6.843.452,00
<i>Differenza</i>			-613.929,42
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2014			369.563,11

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

	2012	2013	2014
Risultato di amministrazione (+/-)	50.331,24	220.714,18	369.563,11
di cui:			
a) Vincolato	12.743,92		46.849,96
b) Per spese in conto capitale			95.857,66
c) Per fondo ammortamento			
d) Per fondo svalutazione crediti		41.849,96	
e) Non vincolato (+/-) *	37.587,32	178.864,22	226.855,49

Si indicano le modalità di utilizzo dell'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2013 nel corso dell'esercizio 2014:

Riscontro risultati della gestione		
		12
Gestione di competenza		2014
Totale accertamenti di competenza (+)		5.789.017,81
Totale impegni di competenza (-)		5.898.622,02
SALDO GESTIONE COMPETENZA		-109.604,21
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		74.815,09
Minori residui attivi riaccertati (-)		125.077,26
Minori residui passivi riaccertati (+)		308.715,31
SALDO GESTIONE RESIDUI		258.453,14
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		-109.604,21
SALDO GESTIONE RESIDUI		258.453,14
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		178.864,22
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		41.849,96
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2014		369.563,11

Analisi del conto del bilancio

		13		
Entrate		2012	2013	2014
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	3.269.796,22	2.864.782,42	3.472.391,90
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	159.571,49	530.408,79	136.150,49
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	344.289,45	224.776,67	198.406,73
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	377.215,19	230.211,61	1.647.097,95
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti			
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	409.797,24	479.691,76	334.970,74
Totale Entrate		4.560.669,59	4.329.871,25	5.789.017,81
Spese		2012	2013	2014
<i>Titolo II</i>	Spese correnti	3.582.297,55	3.399.911,56	3.729.658,46
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	415.558,09	289.512,81	1.685.918,77
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	170.443,24	140.624,37	148.074,05
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	409.797,24	479.691,76	334.970,74
Totale Spese		4.578.096,12	4.309.740,50	5.898.622,02
Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)		-17.426,53	20.130,75	-109.604,21
Avanzo di amministrazione applicato (B)		45.500,00	30.342,24	178.864,22
Saldo (A) +/- (B)		28.073,47	50.472,99	69.260,01

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:

	14	Anno 2009	3501,0
SPESE CORRENTI (Impegni)		Anno 2010	3433,0
		Anno 2011	3455,0
		2014	
MEDIA delle spese correnti (2009-2011)		3.463,00	
PERCENTUALE da applicare alla media delle spese correnti (comma 2 , art. 31, legge n. 183/2011)		15,07%	
SALDO OBIETTIVO determinato come percentuale data della spesa media (comma 2 , art. 31, legge n. 183/2011)		521,87	
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)		315,00	
SALDO OBIETTIVO AL NETTO DEI TRASFERIMENTI (comma 4, art.31, legge n. 183/2011)		206,87	
SALDOOBIETTIVO RIDETERMINATO CLAUSOLA DI SALVAGUARDIA art.3 comma quinquies art.31 legge 183/2011		213,00	
PATTO NAZIONALE "Orizzontale" Variazione obiettivo ai sensi dei commi 1 e segg., art. 4-ter, decreto legge n. 16/2012		33,00	
PATTO NAZIONALE "verticale" Variazione obiettivo ai sensi del comma 542 art.1 legge 147/2013		0,00	
PATTO REGIONALE "Verticale" Variazione obiettivo ai sensi del comma 138, art. 1, legge n. 220/2010 (comma 17, art. 32, legge n. 183/2011)		0,00	
PATTO REGIONALE "Verticale incentivato" Variazione obiettivo ai sensi dei commi 122 e segg., art. 1, legge n. 228/2012		51,00	
PATTO REGIONALE "Orizzontale" Variazione obiettivo ai sensi del comma 141, art. 1, legge n. 220/2010 (comma 17, art. 32, legge n. 183/2011)		0,00	
SALDO OBIETTIVO RIDETERMINATO - PATTI TERRITORIALI		77,87	
IMPORTO DELLA RIDUZIONE DELL'OBIETTIVO ai sensi del comma 122, art. 1, legge n. 220/2010		0,00	
VARIAZIONE DELL'OBIETTIVO PER GESTIONI ASSOCIATE SOVRACOMUNALI ai sensi del comma 6-bis, art.31, legge 183/2011		0,00	
SALDO OBIETTIVO FINALE (A)		77,87	
accertamenti titoli I,II e III al netto esclusioni		4.099,00	
riscossioni titolo IV al netto esclusioni		0,00	
Totale entrate finali		4.099,00	
impegni titolo I al netto esclusioni		3.881,00	
pagamenti titolo II al netto esclusioni		0,00	
Totale spese finali		3.881,00	
Saldo finanziario di competenza mista (B)		218,00	
Differenza fra saldo finanziario e saldo obiettivo finale (A - B)		22,00	

L'ente ha provveduto in data 27/03/2015 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n.11400 del 10/2/2014.

Analisi delle principali poste

Entrate Tributarie

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

	2012	2013	15-16-17 2014
Categoria I - Imposte			
I.M.U.	927.552,79	595.369,33	682.905,04
I.M.U. recupero evasione			
I.C.I. recupero evasione	78.573,49		118.000,00
T.A.S.I.			426.775,98
Addizionale I.R.P.E.F.	425.362,46	420.000,00	420.000,00
Imposta comunale sulla pubblicità	3.614,21	2.345,00	8.821,98
Imposta di soggiorno			
5 per mille			
Altre imposte	4.510,78	7.279,90	159,06
Totale categoria I	1.439.613,73	1.024.994,23	1.656.662,06
Categoria II - Tasse			
TOSAP	40.278,12	207.805,43	78.750,00
TARI	830.371,00	757.327,97	953.749,74
Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES			30.000,00
Tassa concorsi			
Totale categoria II	870.649,12	965.133,40	1.062.499,74
Categoria III - Tributi speciali			
Diritti sulle pubbliche affissioni	1.177,42	2.989,79	3.110,00
Fondo sperimentale di riequilibrio			
Fondo solidarietà comunale	958.355,95	871.665,00	750.120,10
Sanzioni tributarie			
Totale categoria III	959.533,37	874.654,79	753.230,10
Totale entrate tributarie	3.269.796,22	2.864.782,42	3.472.391,90

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:

	18	Previsioni iniziali	Accertamenti	% Accert. Su Prev.
Recupero evasione ICI/IMU		254.000,00	118.000,00	46,46%
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI		60.000,00	30.000,00	50,00%
Recupero evasione altri tributi		25.000,00		0,00%
Totale		339.000,00	148.000,00	43,66%

In merito si osserva che l'ufficio tributi ha già attivato nel 2015 l'istruttoria per la riscossione dei tributi (ici) relativi agli anni 2010 e 2011.

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

	19	Importo
Residui attivi al 1/1/2014		1.457.215,02
Residui riscossi nel 2014		395.903,40
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui (da residui) al 31/12/2014		1.061.311,62

Contributi per permesso di costruire

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

Accertamento 2012	Accertamento 2013	Accertamento 2014
100.266,64	58.900,00	107.758,96

Contributi per permesso di costruire A SPESA CORRENTE			
			20
Anno	importo	% x spesa corr.	di cui % (*)
2012	100.266,64	64,96%	64,96%
2013	58.900,00	75,00%	75,00%
2014	107.758,96	75,00%	75,00%

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

Anno 2012 – 64,96% (limite max 50% spese correnti e 25% spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)

Anno 2013 - 75,00% (limite max 50% spese correnti e 25% spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)

Anno 2014 - 75,00% (limite max 50% spese correnti e 25% spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti			22
	2012	2013	2014
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	58.387,82	411.721,95	106.629,20
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	13.110,87	8.533,65	7.519,29
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	35.299,50	17.513,19	22.002,00
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	52.773,30	92.640,00	
Totale	159.571,49	530.408,79	136.150,49

Entrate Extratributarie

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

entrate extratributarie			
		23	
	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Differenza</i>
Servizi pubblici	88.354,81	110.723,57	22.368,76
Proventi dei beni dell'ente	33.375,56	30.054,19	-3.321,37
Interessi su anticip.ni e crediti	5.250,66	2.423,57	-2.827,09
Utili netti delle aziende			0,00
Proventi diversi	97.795,64	55.205,40	-42.590,24
Totale entrate extratributarie	224.776,67	198.406,73	-26.369,94

Proventi dei servizi pubblici

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

Si riportano di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi a domanda individuale.

dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi					
					24
RENDICONTO 2014	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido			0,00		
Casa riposo anziani			0,00		
Fiere e mercati			0,00		
Mense scolastiche	67.077,10	66.863,98	213,12	100,32%	
Musei e pinacoteche			0,00		
Teatri, spettacoli e mostre			0,00		
Centro creativo			0,00		
Bagni pubblici			0,00		
Totali	67.077,10	66.863,98	213,12	100,32%	

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada			
			25
	2012	2013	2014
accertamento	2.539,00	1.806,80	2.840,70
riscossione	-	1.806,80	2.840,70
%riscossione	-	100,00	100,00

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

La parte vincolata del (50%) risulta destinata come segue			
			26
	Accertamento 2012	Accertamento 2013	Accertamento 2014
Sanzioni CdS a Spesa Corrente	1.269,50	903,40	1.420,35

Proventi dei beni dell'ente

Nell'esercizio 2014 sono state accertate entrate da proventi dei beni dell'ente pari ad € 30.054,19,

come risulta dal seguente dettaglio:

a- Proventi locazione aree installazione antenne	24.659,75
b- Proventi (Royalties) compensazione criticità ambientale	5.394,44
Totale	30.054,19

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

movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di locazione

		28
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2014	2.699,10	100,00%
Residui riscossi nel 2014	2.699,10	100,00%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2014	0,00	0,00%
Residui della competenza		
Residui totali	0,00	

Spese correnti

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

comparazione delle spese correnti				29
Classificazione delle spese		2012	2013	2014
01 -	Personale	1.113.479,96	1.089.988,05	1.011.235,76
02 -	Acquisto beni di consumo e/o materie prime	25.399,55	15.039,46	44.412,15
03 -	Prestazioni di servizi	1.831.729,58	1.756.679,07	2.078.602,03
04 -	Utilizzo di beni di terzi	20.551,00	20.441,57	19.712,80
05 -	Trasferimenti	177.353,32	135.473,11	119.049,10
06 -	Interessi passivi e oneri finanziari diversi	213.569,41	204.175,21	196.725,53
07 -	Imposte e tasse	136.474,36	141.910,05	115.106,72
08 -	Oneri straordinari della gestione corrente	63.740,37	36.205,04	144.814,37
09 -	Ammortamenti di esercizio			
10 -	Fondo svalutazione crediti			
11 -	Fondo di riserva			
Totale spese correnti		3.582.297,55	3.399.911,56	3.729.658,46

Spese per il personale

E' stato verificato il rispetto:

a) dei vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 del d.l. 90/2014 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato;

(Negli anni 2014 e 2015 le regioni e gli enti locali sottoposti al patto di stabilità interno procedono ad assunzioni di personale a tempo indeterminato nel limite di un contingente di personale complessivamente corrispondente ad una spesa pari al 60 per cento di quella relativa al personale di ruolo cessato nell'anno precedente. Resta fermo quanto disposto dall'articolo 16, comma 9, del decreto legge 6 luglio 2012, n. 95, convertito, con modificazioni, dalla legge 7 agosto 2012, n. 135. La predetta facoltà ad assumere è fissata nella misura dell'80 per cento negli anni 2016 e 2017 e del 100 per cento a decorrere dall'anno 2018. Restano ferme le disposizioni previste dall'articolo 1, commi 557, 557-bis e 557-ter, della legge 27 dicembre 2006, n. 296. A decorrere dall'anno 2014 è consentito il cumulo delle risorse destinate alle assunzioni per un arco temporale non superiore a tre anni, nel rispetto della programmazione del fabbisogno e di quella finanziaria e contabile. L'articolo 76, comma

7, del decreto-legge 25 giugno 2008, n. 112, convertito, con modificazioni, dalla legge)
 b) 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;
 Le limitazioni dettate dai primi sei periodi dell'art. 9, comma 28, del d.l. n. 78/2010, in materia di assunzioni per il lavoro flessibile, alla luce dell'art. 11, comma 4-bis, del d.l. 90/2014 (che ha introdotto il settimo periodo del citato comma 28), non si applicano agli enti locali in regola con l'obbligo di riduzione della spesa di personale di cui ai commi 557 e 562 dell'art. 1, l. n. 296/2006, ferma restando la vigenza del limite massimo della spesa sostenuta per le medesime finalità nell'anno 2009, ai sensi del successivo ottavo periodo dello stesso comma 28 (Corte dei conti Sezione Autonomie. Delibera n. 2/2015).

c) dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 e 557 quater (o 562 per gli enti non soggetti al patto di stabilità) della Legge 296/2006;

d) 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.

I limiti di cui sopra non si applicano alle assunzioni di personale appartenente alle categorie protette ai fini della copertura delle quote d'obbligo.(art.3 comma 6 d.l. 90/2014)

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2014 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater (o comma 562 per i Comuni non soggetti al patto di stabilità) della Legge 296/2006.

Spese per il personale		
		30
	spesa media rendiconti 2011/2013 (o 2008 *)	Rendiconto 2014
spesa intervento 01	1.128.723,59	1.011.235,76
spese incluse nell'int.03	4.152,98	4.153,00
irap	70.772,68	64.455,06
altre spese incluse		
Totale spese di personale	1.203.649,25	1.079.843,82

Contrattazione integrativa

Nessun commento può essere fatto a riguardo in quanto il fondo per la contrattazione integrativa 2014 non è stato inviato a questo organo di revisione per cui non si è potuto accertare 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 né che gli istituti contrattuali previsti dall'accordo decentrato siano improntati a 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 così come disposto dall'art. 40 bis del d.lgs. 165/2001.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2014, ammonta ad euro 196725.53 e rispetto al residuo debito al 1/1/2014, determina un tasso medio del 5.01%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 5.17 %.

Spese in conto capitale

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

Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Somme impegnate	Scostamento tra previsioni definitive e somme im'egnate	
			in cifre	in %
1.681.976,20	1.794.476,20	1.685.918,77	108.557,43	6,05

Le spese in conto capitale sono state così finanziate:

Finanziamento delle spese in conto capitale			
			36
Mezzi propri:			
- avanzo d'amministrazione			
- avanzo del bilancio corrente	103.476,20		
- alienazione di beni	140.222,27		
- altre risorse	21.551,80		
<i>Parziale</i>		265.250,27	
Mezzi di terzi:			
- mutui			
- prestiti obbligazionari			
- contributi comunitari			
- contributi statali			
- contributi regionali	1.420.668,50		
- contributi di altri			
- altri mezzi di terzi			
<i>Parziale</i>		1.420.668,50	
Totale risorse			1.685.918,77
Impieghi al titolo II della spesa			1.685.918,77

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:

			37
Controllo limite art. 204/TUEL	2012	2013	2014
	5,66%	5,64%	5,17%

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

Anno	2012	2013	2014
Residuo debito (+)	4.237.407,00	4.066.964,00	3.926.340,00
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-148.209,00	-140.624,00	-148.074,05
Estinzioni anticipate (-)	-22.234,00		
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	4.066.964,00	3.926.340,00	3.778.265,95

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

			39		
Anno	2012	2013	2014		
Oneri finanziari	213.569,00	204.175,00	196.725,53		
Quota capitale	170.443,00	140.624,00	148.074,05		
Totale fine anno	384.012,00	344.799,00	344.799,58		

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha dovuto fare ricorso all'anticipazione di tesoreria.

Contratti di leasing

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

Analisi della gestione dei residui

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

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

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

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Andamento della gestione dei residui							
Residui attivi							41
<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui riscossi</i>	<i>Residui stornati</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Percentual e di riporto</i>	<i>Residui di competenza</i>	<i>Totale Residui Accertati</i>
Titolo I	1.555.842,87	461.540,81		1.094.302,06	70,33%		1.094.302,06
Titolo II	116.489,08	4.999,99	30.549,08	80.940,01	69,48%		80.940,01
Titolo III	95.311,69	22.501,07	35.743,28	37.067,34	38,89%		37.067,34
Gest. Corrente	1.767.643,64	489.041,87	66.292,36	1.212.309,41	68,58%	0,00	1.212.309,41
Titolo IV	2.275.195,21	55.249,99		2.219.945,22	97,57%		2.219.945,22
Titolo V	453.613,28	17.778,07		435.835,21	96,08%	74.815,09	510.650,30
Gest. Capitale	2.728.808,49	73.028,06	0,00	2.655.780,43	97,32%	74.815,09	2.730.595,52
Servizi c/terzi Tit. VI	68.399,90	9.615,00	58.784,90	0,00	0,00%		0,00
Totale	4.564.852,03	571.684,93	125.077,26	3.868.089,84	84,74%	74.815,09	3.942.904,93
Residui passivi							
<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui pagati</i>	<i>Residui stornati</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Percentual e di riporto</i>	<i>Residui di competenza</i>	<i>Totale Residui Impegnati</i>
Corrente Tit. I	1.252.366,49	474.179,08	272.620,19	505.567,22	40,37%		505.567,22
C/capitale Tit. II	3.736.181,58	204.806,54	21.042,57	3.510.332,47	93,96%		3.510.332,47
Rimb. prestiti Tit. III				0,00			0,00
Servizi c/terzi Tit. IV	43.720,50	5.445,99	15.052,55	23.221,96	53,11%		23.221,96
Totale	5.032.268,57	684.431,61	308.715,31	4.039.121,65	80,26%	0,00	4.039.121,65

Risultato complessivo della gestione residui				42
Maggiori residui attivi				74.815,09
Insussistenze dei residui attivi:				
Gestione corrente non vincolata				66.292,36
Gestione corrente vincolata				
Gestione in conto capitale vincolata				
Gestione in conto capitale non vincolata				
Gestione servizi conto terzi				58.784,90
Minori residui attivi				125.077,26
Insussistenze dei residui passivi:				
Gestione corrente non vincolata				272.620,19
Gestione corrente vincolata				
Gestione in conto capitale vincolata				
Gestione in conto capitale non vincolata				21.042,57
Gestione servizi c/terzi				15.052,55
Minori residui passivi				308.715,31
SALDO GESTIONE RESIDUI				258.453,14
Sintesi delle variazioni per gestione				43
Gestione corrente				206.327,83
Gestione in conto capitale				95.857,66
Gestione servizi c/terzi				-43.732,25
Gestione vincolata				
VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI				258.453,24

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

- maggiori residui attivi : 74.815,09
- minori residui attivi : 125.077,26
- minori residui passivi: 308.815,31

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

- residui attivi di parte corrente € 81.872,15
- residui attivi di del titolo IV e V € 1.759.133,87
- residui passivi di parte corrente € 31.339,89
- residui passivi di parte capitale € 2.056.444,45
- residui passivi dei servizi per conto terzi € 17.421,36

L'organo di revisione prende atto che nel conto del bilancio sono stati eliminati residui evidenziati dal precedente organo di revisione.

Analisi anzianità dei residui							44
RESIDUI	Esercizi precedenti	2010	2011	2012	2013	2014	Totale
ATTIVI							
Titolo I	81.872,15	91.971,75	246.163,94	300.287,92	374.006,30	868.716,11	1.963.018,17
di cui Tarsu/tari							0,00
di cui F.S.R o F.S.							0,00
Titolo II		8.500,00			72.440,01		80.940,01
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione							0,00
Titolo III				34.337,23	2.730,11	17.035,93	54.103,27
di cui Tia							0,00
di cui Fitti Attivi							0,00
di cui sanzioni CdS							0,00
Tot. Parte corrente	81.872,15	100.471,75	246.163,94	334.625,15	449.176,42	885.752,04	2.098.061,45
Titolo IV	1.493.446,06	210.530,12	196.790,35	261.000,00	58.178,69	1.400.845,81	3.620.791,03
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione							0,00
Titolo V	265.687,81	244.962,49					510.650,30
Tot. Parte capitale	1.759.133,87	455.492,61	196.790,35	261.000,00	58.178,69	1.400.845,81	4.131.441,33
Titolo VI						19,80	19,80
Totale Attivi	1.841.006,02	555.964,36	442.954,29	595.625,15	507.355,11	2.286.617,65	6.229.522,58
PASSIVI							
Titolo I	31.339,89	12.177,14	40.669,27	90.624,52	330.756,40	1.121.755,24	1.627.322,46
Titolo II	2.056.444,45	531.394,38	328.373,73	349.575,51	244.544,40	1.678.702,08	5.189.034,55
Titolo III							0,00
Titolo IV	17.421,36	1.100,00	600,00	296,60	3.804,00	3.873,03	27.094,99
Totale Passivi	2.105.205,70	544.671,52	369.643,00	440.496,63	579.104,80	2.804.330,35	6.843.452,00

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

L'ente ha provveduto nel corso del 2014 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per Euro 26.857,98 tutti di parte corrente.

Tali debiti sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
			45
	2012	2013	2014
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	82.476,81	28.383,64	26.857,98
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
Totale	82.476,81	28.383,64	26.857,98

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

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

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto è stato impegnato l'avanzo di amministrazione e altre somme (pari ad € 314.500,00) a parziale copertura della vertenza in atto con Del Prete.

Rapporti con organismi partecipati

L'ente non ha società partecipate, per cui nessun commento deve essere fatto a riguardo.

Tempestività pagamenti e comunicazione ritardi

Tempestività pagamenti

L'ente non ha formalmente adottato nell'anno 2014 le misure sulla tempestività dei pagamenti, anche se di fatto le pone in essere. A conferma di quanto affermato si dà atto che l'ente ha tendenzialmente rispettato gli obiettivi del patto di stabilità.

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

L'ente nel rendiconto 2014, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013, come da prospetto allegato al rendiconto.

Resa del conto degli agenti contabili

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

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.

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

E' stata pertanto assicurata la seguente coincidenza:

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

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO				
				53
		2012	2013	2014
	<i>Proventi della gestione</i>	3.828.668,15	3.658.892,22	3.869.180,93
<i>B</i>	<i>Costi della gestione</i>	3.304.987,77	3.159.531,31	3.388.118,56
	Risultato della gestione	523.680,38	499.360,91	481.062,37
<i>C</i>	<i>Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate</i>			
	Risultato della gestione operativa	523.680,38	499.360,91	481.062,37
<i>D</i>	<i>Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i>	-203.447,10	-198.924,55	-194.301,96
<i>E</i>	<i>Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i>	-40.281,79	107.211,69	86.198,05
	Risultato economico di esercizio	279.951,49	407.648,05	372.958,46

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.

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:

I proventi e gli oneri straordinari		
		55
	parziali	totali
Proventi:		
Plusvalenze da alienazione		0,00
Insussistenze passivo:		292.672,74
di cui:		
- per minori debiti di funzionamento	292.672,74	
- per minori conferimenti		
- per (altro da specificare)		
Sopravvenienze attive:		74.815,09
di cui:		
- per maggiori crediti	74.815,09	
- per donazioni ed acquisizioni gratuite		
- per (altro da specificare)		
Proventi straordinari		0,00
- per (altro da specificare)		
Totale proventi straordinari		367.487,83
		56
Oneri:		
Minusvalenze da alienazione		0,00
Oneri straordinari		-156.212,52
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	-151.212,52	
- accantonamento svalutazione crediti	-5.000,00	
Insussistenze attivo		-125.077,26
Di cui:		
- per minori crediti	-125.077,26	
- per riduzione valore immobilizzazioni		
- per (altro da specificare)		
Sopravvenienze passive		0,00
- per (altro da specificare)		

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

I valori degli elementi patrimoniali al 31.12.2014 e le variazioni rispetto all'esercizio precedente sono dettagliatamente riportati negli allegati al conto del bilancio 2014.

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

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

Inoltre è 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).
- il saldo patrimoniale al 31.12.2014 delle disponibilità liquide con il saldo contabile e con le risultanze del conto del tesoriere.
- 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.
- 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.
- Il saldo patrimoniale al 31/12/2014 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo IV della spesa.
- L'importo degli "impegni per opere da realizzare" al 31.12.2014 corrisponde ai residui passivi del Titolo II della spesa con esclusione delle spese di cui agli interventi n. 7, 8, 9 e 10.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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.

San Donaci lì, 21/04/2015

L'ORGANO DI REVISIONE
