

Comune di SIDERNO

Provincia di Reggio Calabria

# Relazione dell'organo di revisione

- *sulla proposta di deliberazione  
della Commissione  
Straordinaria con i poteri della  
Giunta Comunale del  
rendiconto della gestione*
- *sullo schema di rendiconto per  
l'esercizio finanziario*



# anno 2014

L'ORGANO DI REVISIONE

DR. GIOVANNI FILICE – PRESIDENTE

DR. AURELIO FILIPPONE – COMPONENTE

DR. SALVATORE NUCERA - COMPONENTE

## Comune di Siderno

### Organo di revisione

Verbale n. 69 del 27/05/2015

#### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2014

L'organo di revisione si è riunito in data odierna, presso il Comune di Siderno alle ore 15,30 .

Premesso che nelle riunioni in data 18/19/20/21/22/25/26/27 maggio 2015, 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 all'unanimità di voti

Approva

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

La seduta viene chiusa alle ore 19,30.

Siderno, lì 27.05.2015

L'organo di revisione



## INTRODUZIONE

*I sottoscritti Dr. Giovanni Filice, Dr. Aurelio Filippone e Dr. Salvatore Nucera revisori nominati con delibera della Commissione Straordinaria con i poteri del Consiglio Comunale n. 23 del 17.5.2013;*

◆ ricevuta in data 21.05.2015 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2014, approvati con delibera della Commissione Straordinaria con i poteri del giunta comunale n. 115 del 21.05.2015, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito Tuel):

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

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

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione (art. 151/TUEL, c. 6 – art. 231/TUEL);
- elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza (art. 227/TUEL, c. 5);
- conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
- conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233/TUEL);
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
- il prospetto di conciliazione con unite le carte di lavoro;
- certificazione rispetto obiettivi anno 2014 del patto di stabilità interno;

◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2014 con le relative delibere di variazione;

◆ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);

◆ visto il D.P.R. n. 194/96;

◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;

◆ visto il regolamento di contabilità

### DATO ATTO CHE

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

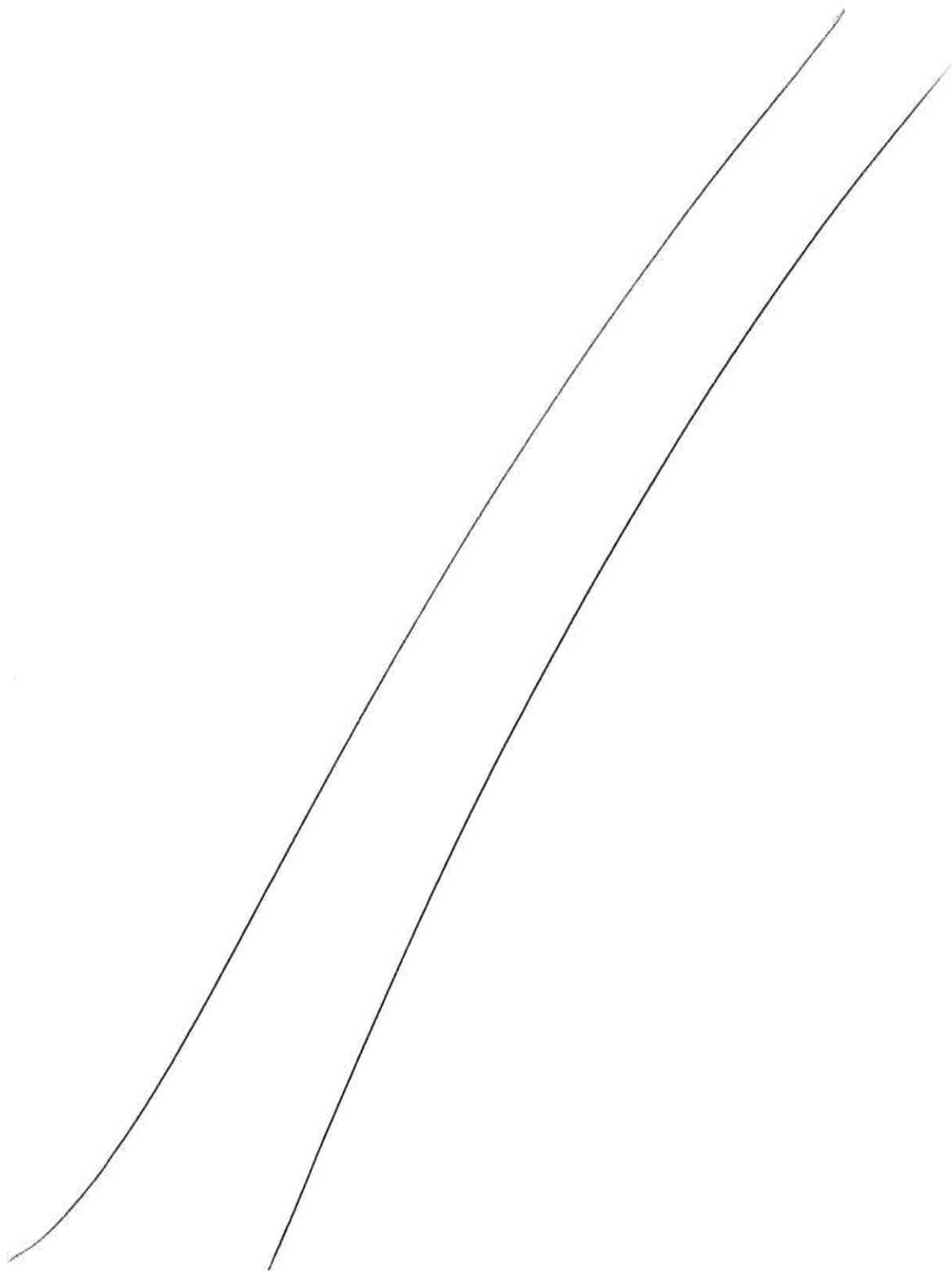
◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

### TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali dal n. 26 al n. 53;

### RIPORTANO

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



## **CONTO DEL BILANCIO**

### **Verifiche preliminari**

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del patto di stabilità;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per euro 2.333,64e 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. 2502 reversali e n. 2023 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del TUEL e al 31/12/2014 risultano **parzialmente** reintegrati;
- 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 Carime Spa, reso entro il 30 gennaio 2015e 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   |                     |
| <b>Fondo di cassa 1° gennaio</b>                                |   |              |              | 2.575.608,22        |
| Riscossioni   |   | 3.466.279,27 | 8.853.240,08 | 12.319.519,35       |
| Pagamenti   |   | 4.493.834,74 | 8.418.139,95 | 12.911.974,69       |
| <b>Fondo di cassa al 31 dicembre</b>                            |   |              |              | <b>1.983.152,88</b> |
| Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre |   |              |              | 35.504,11           |
| <b>Differenza</b>   |   |              |              | <b>1.947.648,77</b> |

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 1.523.947,22, come risulta dai seguenti elementi:

| <b>risultato della gestione di competenza</b> |   |                      |                     |
|---|---|----------------------|---------------------|
|   | 4 | 2013                 | 2014                |
| Accertamenti di competenza                    |   | 28.922.094,35        | 32.389.218,20       |
| Impegni di competenza                         |   | 13.262.467,34        | 30.865.270,98       |
| <b>Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza</b> |   | <b>15.659.627,01</b> | <b>1.523.947,22</b> |

così dettagliati:

| <b>dettaglio gestione di competenza</b>       |                  |                     |
|---|------------------|---------------------|
|   | 5                | 2014                |
| Riscossioni                                   | (+)              | 8.853.240,08        |
| Pagamenti                                     | (-)              | 8.418.139,95        |
| <i>Differenza</i>                             | <i>[A]</i>       | 435.100,13          |
| Residui attivi                                | (+)              | 23.535.978,12       |
| Residui passivi                               | (-)              | 22.447.131,03       |
| <i>Differenza</i>                             | <i>[B]</i>       | 1.088.847,09        |
| <b>Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza</b> | <i>[A] - [B]</i> | <b>1.523.947,22</b> |

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

| <b>Entrate a destinazione specifica</b>                          |                      |                      |
|--|----------------------|----------------------|
|  |                      |                      |
|  | <b>8</b>             |                      |
|  | <b>Entrate</b>       | <b>Spese</b>         |
| Per funzioni delegate dalla Regione                              | 398.884,88           | 398.884,88           |
| Per fondi comunitari ed internazionali                           |                      |                      |
| Per imposta di scopo   |                      |                      |
| Per contributi in c/capitale dalla Regione                       | 12.019.623,00        | 12.019.623,00        |
| Per contributi in c/capitale dalla Provincia                     | 182.394,49           | 182.394,49           |
| Per contributi straordinari                                      | 476.601,03           | 476.601,03           |
| 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) | 33.867,26            | 15.000,00            |
| Per proventi parcheggi pubblici                                  |                      |                      |
| Per contributi c/impianti  |                      |                      |
| Per mutui  |                      |                      |
| <b>Totale</b>  | <b>13.111.370,66</b> | <b>13.092.503,40</b> |

## **Risultato di amministrazione**

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2014, presenta un avanzo di Euro 7.686.612,29, come risulta dai seguenti elementi:

| risultato di amministrazione   |               |               | 10                  |
|--|---------------|---------------|---------------------|
|  | In conto      |               | Totale              |
|  | RESIDUI       | COMPETENZA    |                     |
| Fondo di cassa al 1° gennaio 2014  |               |               | 2.575.608,22        |
| RISCOSSIONI  | 3.466.279,27  | 8.853.240,08  | 12.319.519,35       |
| PAGAMENTI  | 4.493.834,74  | 8.418.139,95  | 12.911.974,69       |
| <b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2014</b>                                |               |               | <b>1.983.152,88</b> |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre          |               |               | 35.504,11           |
| <i>Differenza</i>  |               |               | 1.947.648,77        |
| RESIDUI ATTIVI   | 17.340.735,78 | 23.535.978,12 | 40.876.713,90       |
| RESIDUI PASSIVI  | 12.690.619,35 | 22.447.131,03 | 35.137.750,38       |
| <i>Differenza</i>  |               |               | 5.738.963,52        |
| <b>Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2014</b> |               |               | <b>7.686.612,29</b> |

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

|                                    | 2013          | 2014          | 11           |
|------------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| Risultato di amministrazione (+/-) | 6.134.758,07  | 7.686.612,29  |              |
| di cui:                            |               |               |              |
| a) Vincolato                       | 8.991.275,66  | 8.890.975,07  | D.L. 35/2013 |
| b) Per spese in conto capitale     |               |               |              |
| c) Per fondo ammortamento          |               |               |              |
| d) Per fondo svalutazione crediti  |               |               |              |
| e) Non vincolato (+/-) *           | -2.856.517,59 | -1.204.362,78 |              |

\* il fondo non vincolato va espresso in valore positivo se il risultato di amministrazione è superiore alla sommatoria dei quattro fondi vincolati. In tal caso, esso evidenzia la quota di avanzo disponibile. Va invece espresso in valore negativo se la sommatoria dei quattro fondi vincolati è superiore al risultato di amministrazione poiché, in tal caso, esso evidenzia la quota di disavanzo applicata (o da applicare) obbligatoriamente al bilancio di previsione per ricostituire integralmente i fondi vincolati (compreso il fondo ammortamento ex art. 187, comma 2, lett. a) del TUEL).

## Analisi del conto del bilancio

| <b>Trend storico gestione competenza</b>       |  |                      |                      |
|--|--|----------------------|----------------------|
|  |  |                      | 13                   |
| <b>Entrate</b>                                 |  | <b>2013</b>          | <b>2014</b>          |
| <i>Titolo I</i>                                | Entrate tributarie                             | 7.012.465,04         | 7.592.832,44         |
| <i>Titolo II</i>                               | Entrate da contributi e trasferimenti correnti | 1.893.094,61         | 1.964.294,89         |
| <i>Titolo III</i>                              | Entrate extratributarie                        | 8.833.113,65         | 3.669.954,98         |
| <i>Titolo IV</i>                               | Entrate da trasf. c/capitale                   | 1.269.128,38         | 18.299.174,90        |
| <i>Titolo V</i>                                | Entrate da prestiti                            | 8.991.275,66         |                      |
| <i>Titolo VI</i>                               | Entrate da servizi per c/ terzi                | 923.026,01           | 862.960,99           |
| <b>Totale Entrate</b>                          |  | <b>28.922.103,35</b> | <b>32.389.218,20</b> |
| <b>Spese</b>                                   |  | <b>2013</b>          | <b>2014</b>          |
| <i>Titolo II</i>                               | Spese correnti                                 | 10.516.719,26        | 11.018.822,86        |
| <i>Titolo II</i>                               | Spese in c/capitale                            | 1.274.661,43         | 18.300.021,58        |
| <i>Titolo III</i>                              | Rimborso di prestiti                           | 548.060,64           | 683.465,55           |
| <i>Titolo IV</i>                               | Spese per servizi per c/ terzi                 | 923.026,01           | 862.960,99           |
| <b>Totale Spese</b>                            |  | <b>13.262.467,34</b> | <b>30.865.270,98</b> |
| <b>Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)</b>    |  | <b>15.659.636,01</b> | <b>1.523.947,22</b>  |
| <b>Avanzo di amministrazione applicato (B)</b> |  |                      |                      |



## Analisi delle principali poste

### Entrate Tributarie

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

| <b>Entrate Tributarie</b>               | 15-16-17            |                     |
|---|---------------------|---------------------|
|   | 2013                | 2014                |
| <b>Categoria I - Imposte</b>            |                     |                     |
| I.M.U.                                  | 2.419.740,00        | 2.131.586,00        |
| I.M.U. recupero evasione                |                     |                     |
| I.C.I. recupero evasione                | 20.000,00           | 4.363,00            |
| T.A.S.I.                                |                     | 542.615,00          |
| Addizionale I.R.P.E.F.                  | 720.000,00          | 720.000,00          |
| Imposta comunale sulla pubblicità       | 17.753,00           | 28.764,00           |
| Imposta di soggiorno                    |                     |                     |
| 5 per mille                             |                     |                     |
| Altre imposte                           | 62.495,00           | 752.543,00          |
| <b>Totale categoria I</b>               | <b>3.239.988,00</b> | <b>4.179.871,00</b> |
| <b>Categoria II - Tasse</b>             |                     |                     |
| TOSAP                                   |                     |                     |
| TARI                                    | 1.996.350,00        | 1.901.899,00        |
| Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES    |                     |                     |
| Tassa concorsi                          |                     |                     |
| <b>Totale categoria II</b>              | <b>1.996.350,00</b> | <b>1.901.899,00</b> |
| <b>Categoria III - Tributi speciali</b> |                     |                     |
| Diritti sulle pubbliche affissioni      | 61.527,00           | 18.972,00           |
| Fondo sperimentale di riequilibrio      |                     |                     |
| Fondo solidarietà comunale              | 1.714.603,00        | 1.492.090,00        |
| Sanzioni tributarie                     |                     |                     |
| <b>Totale categoria III</b>             | <b>1.776.130,00</b> | <b>1.511.062,00</b> |
| <b>Totale entrate tributarie</b>        | <b>7.012.468,00</b> | <b>7.592.832,00</b> |

## 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. | Riscossioni (compet.) | % Risc. Su Accert. |
|----------------------------------|---------------------|-----------------|--------------------|-----------------------|--------------------|
| Recupero evasione ICI/IMU        | 4.400,00            | 4.363,00        | 99,16%             | 1.395,00              | 31,97%             |
| Recupero evasione TARSU/TIA/TASI |                     |                 |                    |                       |                    |
| Recupero evasione altri tributi  |                     |                 |                    |                       |                    |
| <b>Totale</b>                    | <b>4.400,00</b>     | <b>4.363,00</b> | <b>99,16%</b>      | <b>1.395,00</b>       | <b>31,97%</b>      |

In merito si osserva comunque che il recupero evasione dei tributi è assolutamente irrisorio. E' opportuno aumentare i controlli per aumentare il gettito tributario e soprattutto per stanare gli evasori totali, in modo da creare nuove entrate e soprattutto minori disequaglianze tra i cittadini onesti che pagano regolarmente i tributi e quelli che fraudolentemente si sottraggono al pagamento.

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

| 19                                      | Importo   | %       |
|---|-----------|---------|
| Residui attivi al 1/1/2014              | 20.000,00 | 100,00% |
| Residui riscossi nel 2014               | 20.000,00 | 100,00% |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | 0,00      |         |
| Residui (da residui) al 31/12/2014      | 0,00      |         |
| Residui della competenza                | 2.968,00  |         |
| Residui totali                          | 2.968,00  |         |

## Contributi per permesso di costruire

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

| Accertamento 2013 | Accertamento 2014 |
|-------------------|-------------------|
| 209.083           | 219.280           |

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

|   | 21 | Importo   |
|---|----|-----------|
| Residui attivi al 1/1/2014              |    | 33.869,00 |
| Residui riscossi nel 2014               |    | 32.505,00 |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) |    |           |
| Residui (da residui) al 31/12/2014      |    | 1.364,00  |
| Residui della competenza                |    | 39.164,00 |
| Residui totali                          |    | 40.528,00 |

### **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                  |                     |
|---|---------------------|---------------------|
|   | 2013                | 2014                |
| Contributi e trasferimenti correnti dello Stato             | 929.536,00          | 1.216.032,00        |
| Contributi e trasferimenti correnti della Regione           | 532.021,00          | 293.221,00          |
| Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate | 358.731,00          | 389.059,00          |
| Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li   |                     |                     |
| Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico | 72.807,00           | 65.983,00           |
| <b>Totale</b>   | <b>1.893.095,00</b> | <b>1.964.295,00</b> |

### **Entrate Extratributarie**

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

|                                       | Rendiconto<br>2013  | Rendiconto<br>2014  |
|---------------------------------------|---------------------|---------------------|
| Servizi pubblici                      | 3.220.460,00        | 3.430.354,00        |
| Proventi dei beni dell'ente           | 259.939,00          | 188.723,00          |
| Interessi su anticip.ni e crediti     | 38.167,00           | 17.240,00           |
| Utili netti delle aziende             |                     |                     |
| Proventi diversi                      | 5.314.548,00        | 33.638,00           |
| <b>Totale entrate extratributarie</b> | <b>8.833.114,00</b> | <b>3.669.955,00</b> |

### Proventi dei servizi pubblici

Si attesta che l'ente essendo in dissesto finanziario ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2014, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

*(Nel caso in cui non sussistano tali condizioni occorre riportare per i servizi suddetti la percentuale di copertura dei costi realizzata tenendo conto dei minimi previsti: servizi a domanda individuale 36%, acquedotto 80% e smaltimento rifiuti dal 70 al 100%).*

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

| <b>dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi</b> |                  |                   |                    |                                  |                                |
|---|------------------|-------------------|--------------------|----------------------------------|--------------------------------|
|   |                  |                   |                    |                                  | 24                             |
| <b>RENDICONTO 2014</b>                                | <b>Proventi</b>  | <b>Costi</b>      | <b>Saldo</b>       | <b>% di copertura realizzata</b> | <b>% di copertura prevista</b> |
| Asilo nido  |                  |                   |                    |                                  |                                |
| Casa riposo anziani                                   |                  |                   |                    |                                  |                                |
| Fiere e mercati                                       | 18.803,36        | 26.386,00         | -7.582,64          | 71,26%                           |                                |
| Mense scolastiche                                     | 34.722,00        | 23.326,00         | 11.396,00          | 148,86%                          |                                |
| Musei e pinacoteche                                   |                  |                   |                    |                                  |                                |
| Teatri, spettacoli e mostre                           |                  |                   |                    |                                  |                                |
| Centro creativo                                       | 29.282,00        | 152.603,00        | -123.321,00        | 19,19%                           |                                |
| altri   | 2.194,75         | 21.265,00         | -19.070,25         | 10,32%                           |                                |
| <b>Totali</b>   | <b>85.002,11</b> | <b>223.580,00</b> | <b>-138.577,89</b> | <b>38,02%</b>                    |                                |

## Spese correnti

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

| comparazione delle spese correnti |  |                      |                      |
|-----------------------------------|--|----------------------|----------------------|
|                                   |  |                      | 29                   |
| Classificazione delle spese       |  | 2013                 | 2014                 |
| 01 -                              | Personale                                    | 2.489.523,00         | 2.381.999,00         |
| 02 -                              | Acquisto beni di consumo e/o materie prime   | 2.025.954,00         | 2.107.883,00         |
| 03 -                              | Prestazioni di servizi                       | 3.871.920,00         | 3.769.662,00         |
| 04 -                              | Utilizzo di beni di terzi                    | 150.053,00           | 159.993,00           |
| 05 -                              | Trasferimenti                                | 710.694,00           | 598.880,00           |
| 06 -                              | Interessi passivi e oneri finanziari diversi | 794.577,00           | 902.443,00           |
| 07 -                              | Imposte e tasse                              | 200.951,00           | 201.622,00           |
| 08 -                              | Oneri straordinari della gestione corrente   | 273.047,00           | 896.341,00           |
| 09 -                              | Ammortamenti di esercizio                    |                      |                      |
| 10 -                              | Fondo svalutazione crediti                   |                      |                      |
| 11 -                              | Fondo di riserva                             |                      |                      |
| <b>Totale spese correnti</b>      |  | <b>10.516.719,00</b> | <b>11.018.823,00</b> |

## 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;
- 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;
- 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.

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.

| <b>Spese per il personale</b>                  |  |                            |
|--|--|----------------------------|
|  |  | 30                         |
|  | <b>spesa media<br/>rendiconti<br/>2011/2013 (o 2008 *)</b> | <b>Rendiconto<br/>2014</b> |
| spesa intervento 01                            | 3.129.886,00   | 2.823.131,87               |
| spese incluse nell'int.03                      | 21.368,00  | 19.466,18                  |
| irap   | 214.297,00   | 174.344,81                 |
| altre spese incluse                            | 14.805,00  |                            |
| <b>Totale spese di personale</b>               | <b>3.380.356,00</b>  | <b>3.016.942,86</b>        |
| spese escluse                                  | 681.322,00   | 650.934,18                 |
| <b>Spese soggette al limite (c. 557 o 562)</b> | <b>2.699.034,00</b>  | <b>2.366.008,68</b>        |
| <b>Spese correnti</b>                          | <b>10.573.512,00</b>                                       | <b>10.490.292,00</b>       |
| <b>Incidenza % su spese correnti</b>           | <b>31,97%</b>  | <b>28,76%</b>              |

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

| Le componenti <u>considerate</u> per la determinazione della spesa di cui sopra sono le seguenti |   | 31                  |
|--|---|---------------------|
|  |   | importo             |
| 1  | Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato  | 2.252.606,00        |
| 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  | 54.536,00           |
| 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   | 459.850,00          |
| 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 finanziare con proventi da sanzioni del codice della strada  |                     |
| 13   | IRAP  | 174.345,00          |
| 14   | Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo  | 54.278,00           |
| 15   | Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando  |                     |
| 16   | Spese per la formazione e rimborsi per le missioni  | 21.328,00           |
| 17   | Altre spese (specificare):  |                     |
| <b>Totale</b>  |   | <b>3.016.943,00</b> |

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

|               |   | 32                |
|---------------|---|-------------------|
|               |   | 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                              |                   |
| 5             | Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali pregressi  | 284.347,00        |
| 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  | 4.068,00          |
| 10            | Incentivi recupero ICI  | 9.234,00          |
| 11            | Diritto di rogito   | 8.026,00          |
| 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)   | 345.259,00        |
| <b>Totale</b> |   | <b>650.934,00</b> |

Ai sensi dell'articolo 91 del TUEL e dell'articolo 35, comma 4, del D.Lgs. n. 165/2001 l'organo di revisione ha espresso parere con verbale n. 64 del 11/05/2015 sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese .

| <b>Negli ultimi tre esercizi sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio</b> |                  |                  |                  |
|--|------------------|------------------|------------------|
|  |                  |                  | 33               |
|  | <b>2012</b>      | <b>2013</b>      | <b>2014</b>      |
| Dipendenti (rapportati ad anno)  | 73               | 72               | 70               |
| spesa per personale  | 2.708.541,00     | 2.442.583,00     | 2.366.009,00     |
| spesa corrente   | 11.119.967,00    | 10.516.719,00    | 10.490.292,00    |
| <b>Costo medio per dipendente</b>  | <b>37.103,30</b> | <b>33.924,76</b> | <b>33.800,13</b> |
| <b>incidenza spesa personale su spesa corrente</b>   | <b>24,36%</b>    | <b>23,23%</b>    | <b>22,55%</b>    |

### **Contrattazione integrativa**

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

|  |                            |                            |                            |
|--|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
|  |                            |                            | 34                         |
|  | <b>Rendiconto<br/>2012</b> | <b>Rendiconto<br/>2013</b> | <b>Rendiconto<br/>2014</b> |
| Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche   | 260.771,00                 | 260.771,00                 | 260.771,00                 |
| Risorse variabili  | 14.340,00                  | 26.340,00                  | 18.214,00                  |
| (-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis   | 22.261,00                  | 29.937,00                  | 38.162,00                  |
| (-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di comuni  | 0,00                       |                            |                            |
| <b>Totale FONDO</b>  | <b>252.850,00</b>          | <b>257.174,00</b>          | <b>240.823,00</b>          |
| Risorse escluse dal limite di cui art. 9, co 2-bis * (es. risorse destinate ad incrementare il fondo per le risorse decentrate per gli enti terremotati ex art.3-bis,c.8-bis | 14.340,00                  | 26.340,00                  | 14.340,00                  |
| Percentuale Fondo su spese intervento 01   |                            | 8,0786%                    | 9,1095%                    |

L'organo di revisione ha accertato che gli istituti contrattuali previsti dall'accordo decentrato sono improntati ai criteri di premialità, riconoscimento del merito e della valorizzazione dell'impegno e della qualità della prestazione individuale del personale nel raggiungimento degli obiettivi programmati dall'ente come disposto dall'art. 40 bis del D.Lgs. 165/2001 e che le risorse previste dall'accordo medesimo sono compatibili con la programmazione finanziaria del comune, con i vincoli di bilancio ed il rispetto del patto di stabilità.

L'organo di revisione ha accertato che le risorse variabili di cui all'art.15, c. 5, del CCNL 1999, sono state destinate per l'attivazione di nuovi servizi e/o all'incremento dei servizi esistenti.

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

***(le spese per la contrattazione integrativa si possono considerare congrue se la loro percentuale di incidenza sulle spese di personale è vicina al 10%)***

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

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

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

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

In relazione ai vincoli posti dal patto di stabilità interno, dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/2007, delle riduzioni di spesa disposte dall'art. 6 del D.L. 78/2010, di quelle dell'art. 1, comma 146 della Legge 24/12/2012 n. 228 e delle riduzioni di spesa disposte dai commi da 8 a 13 dell'art.47 della legge 66/2014, la somma impegnata per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi nell'anno 2014 è stata ridotta rispetto alla somma impegnata nell'anno 2013.

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

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

| Tipologia spesa  | Rendiconto 2009 | Riduzione disposta | Limite    | impegni 2014 | sforamento |
|--|-----------------|--------------------|-----------|--------------|------------|
| Studi e consulenze (1)   | 141.472,00      | 84,00%             | 22.635,52 |              | 0,00       |
| Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza | 129.253,00      | 80,00%             | 25.850,60 | 3.576,00     | 0,00       |
| Sponsorizzazioni   |                 | 100,00%            | 0,00      |              | 0,00       |
| Missioni   | 4.087,00        | 50,00%             | 2.043,50  | 350,00       | 0,00       |
| Formazione   | 5.000,00        | 50,00%             | 2.500,00  | 9.900,00     | -7.400,00  |
|  |                 |                    |           |              |            |

35

Le spese impegnate per studi e consulenze rispettano il limite stabilito dall'art. 14 del d.l.66/2014, non superando le seguenti percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2012:

- 4,2% con spesa di personale pari o inferiore a 5 milioni di euro;
- 1,4% 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 902.449,00 e rispetto al residuo debito al 1/1/2014 di €.24.970.381,75, determina un tasso medio del 3,61%.

**Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti**

L'ente non ha ottenuto nel 2014, ai sensi dell'art.1 del d.l. 8/4/2013 n.35 alcuna anticipazione di liquidità.

## Analisi della gestione dei residui

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

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

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

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

| <b>Andamento della gestione dei residui</b> |                      |                     |                   |                      |                        |                       |                          |
|---|----------------------|---------------------|-------------------|----------------------|------------------------|-----------------------|--------------------------|
|   |                      |                     |                   |                      |                        |                       | 41                       |
| <b>Residui attivi</b>                       |                      |                     |                   |                      |                        |                       |                          |
| Gestione                                    | Residui iniziali     | Residui riscossi    | Residui stornati  | Residui da riportare | Percentuale di riporto | Residui di competenza | Totale Residui Accertati |
| Titolo I                                    | 2.227.194,44         | 1.351.790,21        | -10.438,92        | 885.843,15           | 39,77%                 | 2.040.865,32          | 2.926.708,47             |
| Titolo II                                   | 1.559.629,62         | 372.186,11          |                   | 1.187.443,51         | 76,14%                 | 494.325,67            | 1.681.769,18             |
| Titolo III                                  | 7.676.953,43         | 698.861,65          | -7.883,24         | 6.985.975,02         | 91,00%                 | 3.122.231,71          | 10.108.206,73            |
| <b>Gest. Corrente</b>                       | <b>11.463.777,49</b> | <b>2.422.837,97</b> | <b>-18.322,16</b> | <b>9.059.261,68</b>  | <b>79,03%</b>          | <b>5.657.422,70</b>   | <b>14.716.684,38</b>     |
| Titolo IV                                   | 4.615.263,79         | 429.127,18          |                   | 4.186.136,61         | 90,70%                 | 17.826.371,53         | 22.012.508,14            |
| Titolo V                                    | 4.626.284,60         | 600.062,86          |                   | 4.026.221,74         | 87,03%                 |                       | 4.026.221,74             |
| <b>Gest. Capitale</b>                       | <b>9.241.548,39</b>  | <b>1.029.190,04</b> | <b>0,00</b>       | <b>8.212.358,35</b>  | <b>88,86%</b>          | <b>17.826.371,53</b>  | <b>26.038.729,88</b>     |
| Servizi c/terzi Tit. VI                     | 83.366,55            | 14.251,26           |                   | 69.115,29            | 82,91%                 | 52.183,89             | 121.299,18               |
| <b>Totale</b>                               | <b>20.788.692,43</b> | <b>3.466.279,27</b> | <b>-18.322,16</b> | <b>17.340.735,32</b> | <b>83,41%</b>          | <b>23.535.978,12</b>  | <b>40.876.713,44</b>     |
| <b>Residui passivi</b>                      |                      |                     |                   |                      |                        |                       |                          |
| Gestione                                    | Residui iniziali     | Residui pagati      | Residui stornati  | Residui da riportare | Percentuale di riporto | Residui di competenza | Totale Residui Impegnati |
| Corrente Tit. I                             | 5.061.674,28         | 3.448.986,41        | 9.314,92          | 1.603.372,95         | 31,68%                 | 4.037.726,66          | 5.641.099,61             |
| C/capitale Tit. II                          | 11.989.372,60        | 1.028.091,83        |                   | 10.961.280,77        | 91,42%                 | 18.300.021,58         | 29.261.302,35            |
| Rimb. prestiti Tit. III                     |                      |                     |                   | 0,00                 |                        |                       | 0,00                     |
| Servizi c/terzi Tit. IV                     | 142.991,59           | 16.756,50           | 269,46            | 125.965,63           | 88,09%                 | 109.382,79            | 235.348,42               |
| <b>Totale</b>                               | <b>17.194.038,47</b> | <b>4.493.834,74</b> | <b>9.584,38</b>   | <b>12.690.619,35</b> | <b>73,81%</b>          | <b>22.447.131,03</b>  | <b>35.137.750,38</b>     |

| <b>Analisi anzianità dei residui</b> |                            |                     |                   |                     |                     |                      | 44                   |
|--------------------------------------|----------------------------|---------------------|-------------------|---------------------|---------------------|----------------------|----------------------|
| <b>RESIDUI</b>                       | <b>Esercizi precedenti</b> | <b>2010</b>         | <b>2011</b>       | <b>2012</b>         | <b>2013</b>         | <b>2014</b>          | <b>Totale</b>        |
| <b>ATTIVI</b>                        |                            |                     |                   |                     |                     |                      |                      |
| Titolo I                             |                            |                     |                   |                     | 885.843,15          | 2.040.865,32         | 2.926.708,47         |
| di cui Tarsu/tari                    |                            |                     |                   |                     |                     |                      | 0,00                 |
| di cui F.S.R o F.S.                  |                            |                     |                   |                     |                     |                      | 0,00                 |
| Titolo II                            |                            |                     |                   | 786.746,19          | 400.697,78          | 494.325,67           | 1.681.769,64         |
| di cui trasf. Stato                  |                            |                     |                   |                     |                     |                      | 0,00                 |
| di cui trasf. Regione                |                            |                     |                   |                     |                     |                      | 0,00                 |
| Titolo III                           | 549,25                     |                     | 199,40            | 164,69              | 6.985.061,68        | 3.122.231,71         | 10.108.206,73        |
| di cui Tia                           |                            |                     |                   |                     |                     |                      | 0,00                 |
| di cui Fitti Attivi                  |                            |                     |                   |                     |                     |                      | 0,00                 |
| di cui sanzioni CdS                  |                            |                     |                   |                     |                     |                      | 0,00                 |
| Tot. Parte corrente                  | 549,25                     | 0,00                | 199,40            | 786.910,88          | 8.271.602,61        | 5.657.422,70         | 14.716.684,84        |
| Titolo IV                            | 2.573.886,74               | 363.753,35          | 110.588,43        | 362.250,00          | 775.658,09          | 17.826.371,53        | 22.012.508,14        |
| di cui trasf. Stato                  |                            |                     |                   |                     |                     |                      | 0,00                 |
| di cui trasf. Regione                |                            |                     |                   |                     |                     |                      | 0,00                 |
| Titolo V                             | 2.650.080,37               | 1.193.571,37        | 182.570,00        |                     |                     |                      | 4.026.221,74         |
| Tot. Parte capitale                  | 5.223.967,11               | 1.557.324,72        | 293.158,43        | 362.250,00          | 775.658,09          | 17.826.371,53        | 26.038.729,88        |
| Titolo VI                            | 53.207,33                  |                     |                   |                     | 15.907,96           | 52.183,89            | 121.299,18           |
| <b>Totale Attivi</b>                 | <b>5.277.723,69</b>        | <b>1.557.324,72</b> | <b>293.357,83</b> | <b>1.149.160,88</b> | <b>9.063.168,66</b> | <b>23.535.978,12</b> | <b>40.876.713,90</b> |
| <b>PASSIVI</b>                       |                            |                     |                   |                     |                     |                      |                      |
| Titolo I                             | 29.010,87                  |                     | 28.346,20         | 788.721,10          | 757.294,78          | 4.037.726,66         | 5.641.099,61         |
| Titolo II                            | 7.316.682,56               | 1.574.622,02        | 466.751,13        | 468.648,87          | 1.134.576,19        | 18.300.021,58        | 29.261.302,35        |
| Titolo III                           |                            |                     |                   |                     |                     |                      | 0,00                 |
| Titolo IV                            | 57.277,51                  | 258,23              | 19.290,24         | 14.143,90           | 34.995,75           | 109.382,79           | 235.348,42           |
| <b>Totale Passivi</b>                | <b>7.402.970,94</b>        | <b>1.574.880,25</b> | <b>514.387,57</b> | <b>1.271.513,87</b> | <b>1.926.866,72</b> | <b>22.447.131,03</b> | <b>35.137.750,38</b> |

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

L'ente ha provveduto nel corso del 2014 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per Euro 2.333.64.

Tali debiti sono così classificabili:

| <b>Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio</b>            |                 |    |  |
|---|-----------------|----|--|
|   |                 | 45 |  |
|   | <b>2014</b>     |    |  |
| <b>Articolo 194 T.U.E.L.:</b>                                     |                 |    |  |
| - lettera a) - sentenze esecutive                                 | 2.333,64        |    |  |
| - lettera b) - copertura disavanzi                                |                 |    |  |
| - lettera c) - ricapitalizzazioni                                 |                 |    |  |
| - lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza      |                 |    |  |
| - lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa |                 |    |  |
|   |                 |    |  |
| <b>Totale</b>   | <b>2.333,64</b> |    |  |

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

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

L'ente nel rendiconto 2014, rispetta sette dei dieci 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.

*Dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che solo tre su dieci presentano valori deficitari e pertanto l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel.*

## **PROSPETTO DI CONCILIAZIONE**

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

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

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

Anche gli impegni finanziari di competenza, al fine della rilevazione dei componenti economici

negativi, sono stati rettificati con la rilevazione dei seguenti elementi:

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

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

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

E' stata pertanto assicurata la seguente coincidenza:

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

## CONTO ECONOMICO

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

|   |   |                     |  |  |
|---|---|---------------------|--|--|
| A | Proventi della gestione                           | 13.678.400,77       |  |  |
| B | Costi della gestione                              | 9.203.099,98        |  |  |
|   | <b>Risultato della gestione</b>                   | <b>4.475.300,79</b> |  |  |
| C | Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate |                     |  |  |
|   | <b>Risultato della gestione operativa</b>         | <b>4.475.300,79</b> |  |  |
| D | Proventi (+) ed oneri (-) finanziari              | -885.202,24         |  |  |
| E | Proventi (+) ed oneri (-) straordinari            | -1.038.663,92       |  |  |
|   | <b>Risultato economico di esercizio</b>           | <b>2.551.434,63</b> |  |  |
|   |   |                     |  |  |
|   |   |                     |  |  |
|   |   |                     |  |  |

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

## 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:

| CONTO DEL PATRIMONIO              |                      |  |                                      |                      |
|-----------------------------------|----------------------|--|--------------------------------------|----------------------|
|                                   |                      |  |                                      | 56                   |
| <b>Attivo</b>                     | 31/12/2013           | <i>Variazioni da<br/>conto<br/>finanziario</i> | <i>Variazioni da<br/>altre cause</i> | 31/12/2014           |
| Immobilizzazioni immateriali      | 24.695,18            | 38.375,49                                      | -15.485,62                           | 47.585,05            |
| Immobilizzazioni materiali        | 44.015.473,61        | 958.532,69                                     | -760.165,48                          | 44.213.840,82        |
| Immobilizzazioni finanziarie      | 7.706,54             |  |                                      | 7.706,54             |
| <b>Totale immobilizzazioni</b>    | <b>44.047.875,33</b> | <b>996.908,18</b>                              | <b>-775.651,10</b>                   | <b>44.269.132,41</b> |
| Rimanenze                         |                      |  |                                      | 0,00                 |
| Crediti                           | 20.934.318,43        | 20.796.660,85                                  | -125.868,38                          | 41.605.110,90        |
| Altre attività finanziarie        |                      |  |                                      | 0,00                 |
| Disponibilità liquide             | 2.575.608,22         | -592.455,34                                    |                                      | 1.983.152,88         |
| <b>Totale attivo circolante</b>   | <b>23.509.926,65</b> | <b>20.204.205,51</b>                           | <b>-125.868,38</b>                   | <b>43.588.263,78</b> |
| Ratei e risconti                  | 10.057,70            | -653,63  |                                      | 9.404,07             |
|                                   |                      |  |                                      | 0,00                 |
| <b>Totale dell'attivo</b>         | <b>67.567.859,68</b> | <b>21.200.460,06</b>                           | <b>-901.519,48</b>                   | <b>87.866.800,26</b> |
| <i>Conti d'ordine</i>             | <i>11.989.372,60</i> | <i>17.271.929,75</i>                           |                                      | <i>29.261.302,35</i> |
| <b>Passivo</b>                    |                      |  |                                      |                      |
| <b>Patrimonio netto</b>           | <b>23.297.298,42</b> | <b>2.901.313,96</b>                            | <b>-349.879,33</b>                   | <b>25.848.733,05</b> |
| <b>Conferimenti</b>               | <b>16.323.439,52</b> | <b>18.299.174,90</b>                           | <b>-542.055,77</b>                   | <b>34.080.558,65</b> |
| Debiti di finanziamento           | 22.636.199,31        | -683.465,55                                    |                                      | 21.952.733,76        |
| Debiti di funzionamento           | 5.061.674,28         | 588.740,25                                     | -9.314,92                            | 5.641.099,61         |
| Debiti per anticipazione di cassa |                      |  |                                      | 0,00                 |
| Altri debiti                      | 246.489,21           | 92.626,29                                      | -269,46                              | 338.846,04           |
| <b>Totale debiti</b>              | <b>27.944.362,80</b> | <b>-2.099,01</b>                               | <b>-9.584,38</b>                     | <b>27.932.679,41</b> |
| Ratei e risconti                  | 2.758,94             | 2.070,21                                       |                                      | 4.829,15             |
|                                   |                      |  |                                      | 0,00                 |
| <b>Totale del passivo</b>         | <b>67.567.859,68</b> | <b>21.200.460,06</b>                           | <b>-901.519,48</b>                   | <b>87.866.800,26</b> |
| <i>Conti d'ordine</i>             | <i>11.989.372,60</i> | <i>17.271.929,75</i>                           | <i>0,00</i>                          | <i>29.261.302,35</i> |

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

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

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

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

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

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

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

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.

## CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto e rilevato, il Collegio invita l'Ente a recepire i rilievi di suggerimenti proposti nella presente relazione e 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



The image shows three handwritten signatures in black ink, each written over a horizontal line. The signatures are stylized and cursive. The top signature is the most prominent, followed by the middle one, and then the bottom one.