



Comune di Castellana Grotte

Provincia di _Bari

**Relazione
dell'organo di
revisione**

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

**anno
2014**

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Cataldo Musella

Dott. Raffaele Angiuli

Dott. Vincenzo Mecca

INTRODUZIONE

◆ I sottoscritti Dott. Cataldo Musella, Dott. Vincenzo Mecca, Dott. Raffaele Angiuli, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 10 del 20.03.2013

◆ ricevuta in data 21.04.2015 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2014, approvati con delibera della giunta comunale n. 36 del 10.04.2015, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito Tuel)):

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

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

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione (art. 151/TUEL, c. 6 – art. 231/TUEL);
- elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza (art. 227/TUEL, c. 5);
- delibera dell'organo consiliare n. 29 del 06.10.2014 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);
- inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
- il prospetto di conciliazione con unite le carte di lavoro;

- prospetto spese di rappresentanza anno 2014 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
 - ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati;
 - certificazione rispetto obiettivi anno 2014 del patto di stabilità interno;
 - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ◆ visto 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 vigente;

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.43 del 15.01/2014 al n. 85 del 27.11.2014;

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

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 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;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2014 con le società partecipate;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 06.10.2014, con delibera n.29;
- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per euro 169.031,38 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. 3488 reversali e n.3919 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 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 Cassa Rurale ed Artigiana – Credito Cooperativo di Castellana Grotte , reso entro il 30 gennaio 2015 Risultati della gestione

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				5.884.401,01
Riscossioni		4.375.308,16	12.399.006,09	16.774.314,25
Pagamenti		4.389.081,05	11.209.771,86	15.598.852,91
Fondo di cassa al 31 dicembre				7.059.862,35
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre				0,00
Differenza				7.059.862,35

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

situazione di cassa				
	2	2011	2012	2013
Disponibilità		8.431.402,04	6.061.595,53	5.884.401,01
Anticipazioni		0,00	0,00	0,00
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.		0,00	0,00	0,00

Cassa vincolata

L'ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data del 1/1/2015, nell'importo di euro 731.688,65 come disposto dal punto 10.6 del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al d.lgs.118/2011.

L'importo della cassa vincolata alla data del 1/1/2015, è stato definito con determinazione n.5 del 15/01/2015, del responsabile del servizio finanziario, per un importo non inferiore a quello risultante al tesoriere e all'ente alla data del 31/12/2014, determinato dalla differenza tra

Residui (passivi) tecnici al 31/12/2014

Residui attivi riguardanti entrate vincolate.

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

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **disavanzo** di Euro 69.782.74, come risulta dai seguenti elementi:

risultato della gestione di competenza				
	4	2012	2013	2014
Accertamenti di competenza		14.610.851,60	17.232.411,17	14.471.261,84
Impegni di competenza		14.837.940,29	17.297.645,40	14.541.044,58
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza		-227.088,69	-65.234,23	-69.782,74

così dettagliati:

dettaglio gestione di competenza			
		5	2014
Riscossioni	(+)		12.399.006,09
Pagamenti	(-)		11.209.771,86
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>		1.189.234,23
Residui attivi	(+)		2.072.255,75
Residui passivi	(-)		3.331.272,72
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>		-1.259.016,97
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza	<i>[A] - [B]</i>		-69.782,74

Il disavanzo della gestione di competenza è stato ripianato mediante l'applicazione dell'avanzo di amministrazione risultante dal rendiconto 2013.

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	9.326.919,47	8.806.725,67	10.021.673,06
di cui a titolo di F.S.R. o fondo di solidarietà			
Entrate titolo II	550.006,13	1.612.882,86	581.735,44
Entrate titolo III	2.048.296,06	2.645.801,53	2.589.246,79
Totale titoli (I+II+III) (A)	11.925.221,66	13.065.410,06	13.192.655,29
Spese titolo I (B)	11.845.603,47	11.788.997,99	11.986.136,30
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	842.074,38	714.335,02	750.921,52
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	-762.456,19	562.077,05	455.597,47
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) ovvero Copertura disavanzo (-) (E)	451.855,70	113.733,78	
Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui:	551.824,20	213.245,41	99.896,84
Contributo per permessi di costruire	551.824,20	213.245,41	
Altre entrate (specificare)			
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) di cui:	21.026,25	58.373,50	28.914,00
Proventi da sanzioni violazioni al CdS			
Altre entrate (specificare)	21.026,25	58.373,50	
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)			
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)	220.197,46	830.682,74	526.580,31
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
7	2012	2013	2014
Entrate titolo IV	1.261.323,81	2.886.993,94	298.590,89
Entrate titolo V **		400.000,00	
Totale titoli (IV+V) (M)	1.261.323,81	3.286.993,94	298.590,89
Spese titolo II (N)	725.956,31	3.914.305,22	823.971,10
Differenza di parte capitale (P=M-N)	535.367,50	-627.311,28	-525.380,21
Entrate capitale destinate a spese correnti (F)	551.824,20	213.245,41	99.896,84
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G)	21.026,25	58.373,50	28.914,00
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)	0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	9.675,41	782.225,79	601.903,70
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-F+G-H+Q)	14.244,96	42,60	5.540,65

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

si desume dal seguente prospetto:

Entrate a destinazione specifica		
	8	
	Entrate	Spese
Per funzioni delegate dalla Regione	37.550,00	37.550,00
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per imposta di scopo		
Per contributi in c/capitale dalla Regione		
Per contributi in c/capitale dalla Provincia		
Per contributi straordinari		
Per monetizzazione aree standard	15.812,88	15.812,88
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)	52.959,13	19.769,55
Per proventi parcheggi pubblici		
Per contributi c/impianti		
Per mutui		
Totale	106.322,01	73.132,43

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

Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente	
Tipologia	Accertamenti
Contributo rilascio permesso di costruire	99.896,84
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	
Recupero evasione tributaria	337.236,98
Entrate per eventi calamitosi	
Canoni concessori pluriennali	
Sanzioni per violazioni al codice della strada	
Altre (da specificare)	
Totale entrate	437.133,82
Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali	
Tipologia	Impegni
Consultazioni elettorali o referendarie locali	
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	
Oneri straordinari della gestione corrente	160.473,92
Spese per eventi calamitosi	
Sentenze esecutive ed atti equiparati	3.617,72
Altre (da specificare)	
Totale spese	164.091,64
Sbilancio entrate meno spese non ripetitive	273.042,18

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2014, presenta un **avanzo** di Euro 3.168.915,66., come risulta dai seguenti elementi:

risultato di amministrazione			10
	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2014			5.884.401,01
RISCOSSIONI	4.375.308,16	12.399.006,09	16.774.314,25
PAGAMENTI	4.389.081,05	11.209.771,86	15.598.852,91
Fondo di cassa al 31 dicembre 2014			7.059.862,35
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			7.059.862,35
RESIDUI ATTIVI	8.448.533,47	2.072.255,75	10.520.789,22
RESIDUI PASSIVI	11.080.463,19	3.331.272,72	14.411.735,91
<i>Differenza</i>			-3.890.946,69
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2014			3.168.915,66

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

evoluzione risultato amministrazione				11
	2012	2013	2014	
Risultato di amministrazione (+/-)	2.680.039,39	2.489.334,64	3.168.915,66	
di cui:				
a) Vincolato	476.951,38	611.687,61	546.160,04	
b) Per spese in conto capitale	1.129.622,99	583.927,57	460.926,04	
c) Per fondo ammortamento				
d) Per fondo vetustà residui attivi	708.857,89	373.623,94		
e) Non vincolato (+/-) *	364.607,13	920.095,52	2.161.829,58	

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

						11a
Applicazione dell'avanzo nel 2014	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Avanzo per fondo di amm.to	Fondo svalutaz. crediti *	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente	0,00				0,00	0,00
Spesa corrente a carattere non ripetitivo					0,00	0,00
Debiti fuori bilancio					0,00	0,00
Estinzione anticipata di prestiti					0,00	0,00
Spesa in c/capitale		468.958,92			132.944,78	601.903,70
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento			0,00			0,00
altro				0,00	0,00	0,00
Totale avanzo utilizzato	0,00	468.958,92	0,00	0,00	132.944,78	601.903,70

In ordine all'eventuale utilizzo nel corso dell'esercizio 2014, dell'avanzo d'amministrazione si osserva quanto segue

L'avanzo d'amministrazione non vincolato è opportuno sia utilizzato secondo le seguenti priorità come indicato al punto 9.2 del principio contabile 4/2 allegato al d.lgs.118/2011:

per copertura dei debiti fuori bilancio;

per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;

per il finanziamento di spese di investimento;

per il finanziamento di spese correnti a carattere non permanente;

per l'estinzione anticipata di prestiti.

Come stabilito dal comma 3 bis dell'art.187 del Tuel, l'avanzo d'amministrazione non vincolato non potrà essere utilizzato nel caso in cui l'ente si trovi in una delle situazioni previste dagli articoli 195 (utilizzo di entrate a destinazione specifica) e 222 (anticipazione di tesoreria).

Nel caso di assunzione di prestiti per una durata superiore alla vita utile del bene finanziato è opportuno suggerire una estinzione anticipata del prestito con utilizzo dell'avanzo d'amministrazione non vincolato.

Conciliazione dei risultati finanziari

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

Riscontro risultati della gestione		
		12
Gestione di competenza		2014
Totale accertamenti di competenza (+)		14.471.261,84
Totale impegni di competenza (-)		14.541.044,58
SALDO GESTIONE COMPETENZA		-69.782,74
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		26.410,39
Minori residui attivi riaccertati (-)		2.258.772,81
Minori residui passivi riaccertati (+)		2.981.726,18
SALDO GESTIONE RESIDUI		749.363,76
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		-69.782,74
SALDO GESTIONE RESIDUI		749.363,76
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		601.903,70
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		1.887.430,94
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2014		3.168.915,66

Analisi del conto del bilancio

		13		
Entrate		2012	2013	2014
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	9.326.919,47	8.806.725,67	10.021.673,06
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	550.006,13	1.612.882,86	581.735,44
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	2.048.296,06	2.645.801,53	2.589.246,79
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	1.261.323,81	2.886.993,94	298.590,89
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti		400.000,00	
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	1.424.306,13	880.007,17	980.015,66
Totale Entrate		14.610.851,60	17.232.411,17	14.471.261,84
Spese		2012	2013	2014
<i>Titolo II</i>	Spese correnti	11.845.603,47	11.788.997,99	11.986.136,30
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	725.956,31	3.914.305,22	823.971,10
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	842.074,38	714.335,02	750.921,52
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	1.424.306,13	880.007,17	980.015,66
Totale Spese		14.837.940,29	17.297.645,40	14.541.044,58
Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)		-227.088,69	-65.234,23	-69.782,74
Avanzo di amministrazione applicato (B)		461.531,11	895.959,57	601.903,70
Saldo (A) +/- (B)		234.442,42	830.725,34	532.120,96

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	11083,0
SPESE CORRENTI (Impegni)		Anno 2010	11724,0
		Anno 2011	11591,0
		2014	
MEDIA delle spese correnti (2009-2011)		11.466,00	
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)		1.727,93	
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)		701,00	
SALDO OBIETTIVO AL NETTO DEI TRASFERIMENTI (comma 4, art.31, legge n. 183/2011)		1.026,93	
SALDOOBIETTIVO RIDETERMINATO CLAUSOLA DI SALVAGUARDIA art.3 comma quinquies art.31 legge 183/2011		-31,00	
PATTO NAZIONALE "Orizzontale" Variazione obiettivo ai sensi dei commi 1 e segg., art. 4-ter, decreto legge n. 16/2012		0,00	
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		-153,00	
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		904,93	
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			
SALDO OBIETTIVO FINALE (A)		904,93	
accertamenti titoli I,II e III al netto esclusioni		13.130,00	
riscossioni titolo IV al netto esclusioni		1.040,00	
Totale entrate finali		14.170,00	
impegni titolo I al netto esclusioni		11.973,00	
pagamenti titolo II al netto esclusioni		1.265,00	
Totale spese finali		13.238,00	
Saldo finanziario di competenza mista (B)		932,00	

L'ente ha provveduto in data 30 marzo 2015 prot 27435 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:

Entrate Tributarie			15-16-17
	<i>2012</i>	<i>2013</i>	<i>2014</i>
Categoria I - Imposte			
I.M.U.	3.508.432,00	3.144.307,89	3.239.084,11
I.M.U. recupero evasione			
I.C.I. recupero evasione	677.576,08	361.970,18	154.374,51
T.A.S.I.			1.787.412,85
Addizionale I.R.P.E.F.		711.539,23	705.351,20
Imposta comunale sulla pubblicità	55.714,96	79.991,09	64.244,90
Imposta di soggiorno			
5 per mille			1.337,07
Altre imposte	604.367,88	1.143,69	
Totale categoria I	4.846.090,92	4.298.952,08	5.951.804,64
Categoria II - Tasse			
TOSAP	91.386,94	103.634,41	104.759,87
tares TARI	3.074.162,62	3.202.619,13	3.053.960,43
Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES	13.994,86	468.570,13	181.806,56
altre tasse	12.438,26	166.007,63	14.081,40
Tassa concorsi			
Totale categoria II	3.191.982,68	3.940.831,30	3.354.608,26
Categoria III - Tributi speciali			
Diritti sulle pubbliche affissioni	31.861,60	33.651,99	32.905,55
Fondo sperimentale di riequilibrio	1.256.984,27	533.290,30	
Fondo solidarietà comunale			682.354,61
Sanzioni tributarie			
Totale categoria III	1.288.845,87	566.942,29	715.260,16
Totale entrate tributarie	9.326.919,47	8.806.725,67	10.021.673,06

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	110.000,00	154.374,51	140,34%	68.305,64	44,25%
Recupero evasione TARSU/TIATASI	180.000,00	181.806,56	101,00%	42.602,88	23,43%
Recupero evasione altri tributi	6.000,00	1.055,91	17,60%	1.055,91	100,00%
Totale	296.000,00	337.236,98	113,93%	111.964,43	33,20%

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

19	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2014	1.289.497,23	100,00%
Residui riscossi nel 2014	152.195,17	100,00%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	113.034,93	100,00%
Residui (da residui) al 31/12/2014	1.024.267,13	100,00%
Residui della competenza	193.054,31	100,00%
Residui totali	1.217.321,44	100,00%

Contributi per permesso di costruire

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

Accertamento 2012	Accertamento 2013	Accertamento 2014
838.232,70	548.203,97	264.467,97

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

Contributi per permesso di costruire A SPESA CORRENTE			
			20
Anno	importo	% x spesa corr.	di cui % (*)
2012	551.824,20	4,66%	25,00%
2013	213.245,41	1,81%	25,00%
2014	99.896,84	0,83%	25,00%
(*) % a manutenzione ordinaria del verde, delle strade e del patrimonio comunale			
Note: % per spesa corrente, max 50% + 25% per manut. Patrimonio			

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

	21	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2014		18.718,36	100,00%
Residui riscossi nel 2014		18.718,36	100,00%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		0,00	
Residui (da residui) al 31/12/2014		0,00	
Residui della competenza		0,00	
Residui totali		0,00	

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
	2012	2013	2014
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	150.151,73	1.167.034,64	232.856,52
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	337.584,40	392.098,22	307.820,91
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	36.270,00	37.750,00	37.550,00
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	26.000,00	16.000,00	3.508,01
Totale	550.006,13	1.612.882,86	581.735,44

Entrate Extratributarie

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

entrate extratributarie			23
	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
Servizi pubblici	897.608,82	1.541.268,69	970.242,34
Proventi dei beni dell'ente	791.841,10	829.241,96	1.326.699,46
Interessi su anticip.ni e crediti	140.023,19	21.056,72	63.960,07
Utili netti delle aziende			
Proventi diversi	218.822,95	254.234,16	228.344,92
Totale entrate extratributarie	2.048.296,06	2.645.801,53	2.589.246,79

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 realizzati dall'ente suddivisi tra servizi a domanda individuale, servizi indispensabili e servizi diversi

24					
RENDICONTO 2014	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido			0,00	#DIV/0!	
Casa riposo anziani	32.534,82	73.883,84	-41.349,02	44,04%	40,58%
Fiere e mercati			0,00	#DIV/0!	
Mense scolastiche	199.629,36	364.130,56	-164.501,20	54,82%	60,10%
Musei e pinacoteche			0,00	#DIV/0!	
Impianti sportivi	2.184,58	68.789,00	-66.604,42	3,18%	2,18%
Colonie e soggiorni stag.	1.815,00	13.714,37	-11.899,37	13,23%	21,43%
Bagni pubblici		22.241,92	-22.241,92	0,00%	
Totali	236.163,76	542.759,69	-306.595,93	43,51%	47,09%

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	56.024,45	183.190,01	105.918,21
riscossione	-	-	67.074,44
%riscossione	-	-	63,33
La parte vincolata del (50%) risulta destinata come segue			
			28
	Accertamento 2012	Accertamento 2013	Accertamento 2014
Sanzioni CdS a Spesa Corrente	44.228,18	39.998,70	19.769,55
Perc. X Spesa Corrente	0,37%	0,33%	0,16%
Spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
Perc. X Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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

movimentazione delle somme CdS rimaste a residuo		
		27
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2014	291.024,48	100,00%
Residui riscossi nel 2014	85.297,64	29,31%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	10.449,14	3,59%
Residui (da residui) al 31/12/2014	195.277,70	67,10%
Residui della competenza	38.843,77	

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

Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2014 sono **aumentate** di Euro 487.499,18 rispetto a quelle dell'esercizio 2013 per i seguenti motivi: per introiti concessione loculi cimiteriali.

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

movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di locazione		
		28
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2014	18.300,03	100,00%
Residui riscossi nel 2014	4.942,50	27,01%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	1.929,26	10,54%
Residui (da residui) al 31/12/2014	11.428,27	62,45%
Residui della competenza	8.895,40	
Residui totali	20.323,67	

In merito si rileva che il residuo è determinato dal mancato pagamento da parte del Ministero degli Interni per l'utilizzo della locale caserma dei Carabinieri

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	2.635.106,36	2.577.052,63	2.565.808,66
02 -	Acquisto beni di consumo e/o materie prime	188.934,20	185.769,14	161.254,81
03 -	Prestazioni di servizi	7.317.593,11	7.242.582,95	7.177.577,15
04 -	Utilizzo di beni di terzi	97.288,48	79.514,15	73.065,06
05 -	Trasferimenti	723.484,89	807.601,59	1.474.435,46
06 -	Interessi passivi e oneri finanziari diversi	294.545,81	246.685,98	201.249,48
07 -	Imposte e tasse	180.274,43	173.287,19	172.271,76
08 -	Oneri straordinari della gestione corrente	408.376,19	476.504,36	160.473,92
09 -	Ammortamenti di esercizio			
10 -	Fondo svalutazione crediti			
11 -	Fondo di riserva			
Totale spese correnti		11.845.603,47	11.788.997,99	11.986.136,30

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 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 della Legge 296/2006.

Spese per il personale		
		30
	spesa media rendiconti 2011/2013 (o 2008 *)	Rendiconto 2014
spesa intervento 01	2.692.739,15	2.565.808,66
spese incluse nell'int.03	53.464,76	43.048,46
irap	161.380,55	157.066,82
altre spese incluse	16.959,23	
Totale spese di personale	2.924.543,69	2.765.923,94
spese escluse	637.317,92	549.639,54
Spese soggette al limite (c. 557 o 562)	2.287.225,77	2.216.284,40
Spese correnti	11.741.940,30	11.986.136,30
Incidenza % su spese correnti	19,48%	18,49%

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

Le componenti considerate per la determinazione della spesa di cui sopra sono le seguenti		31
		importo
1	Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	1.970.434,55
2	Spese per il proprio personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture e organismi variamente denominati partecipati o comunque facenti capo all'ente	
3	Spese per collaborazione coordinata e continuativa, per contratti di somministrazione e per altre forme di rapporto di lavoro flessibile	
4	Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	
5	Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (ai sensi degli articoli 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto	
6	Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del TUEL	
7	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 1 TUEL	27.627,47
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	564.968,44
11	Quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	
12	Spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziata con proventi da sanzioni del codice della strada	
13	IRAP	155.416,82
14	Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	24.261,68
15	Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
16	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	8.049,74
17	Altre spese (rogito e ferie non godute):	15.165,24
	Totale	2.765.923,94

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

Le componenti <u>escluse</u> 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	8.049,74
4	Spese per il personale trasferito dalla regione o dallo Stato per l'esercizio di funzioni delegate, nei limiti delle risorse corrispondentemente assegnate	37.550,00
5	Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali progressivi	283.905,60
6	Spese per il personale appartenente alle categorie protette	192.096,19
7	Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	
8	Spese per il personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione al Codice della strada	
9	Incentivi per la progettazione	
10	Incentivi recupero ICI	11.798,25
11	Diritto di rogito	16.239,76
12	Spese per l'assunzione di personale ex dipendente dell'Amministrazione autonoma dei Monopoli di Stato (L. 30 luglio 2010 n. 122, art. 9, comma 25)	
13	Maggiori spese autorizzate – entro il 31 maggio 2010 – ai sensi dell'art. 3 comma 120 della legge 244/2007	
14	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività di Censimento finanziate dall'ISTAT (circolare Ministero Economia e Finanze n. 16/2012)	
15	Spese per assunzioni di personale con contratto dipendente e o collaborazione coordinata e continuativa ex art. 3-bis, c. 8 e 9 del d.l. n. 95/2012	
16	Altre spese escluse ai sensi della normativa vigente (specificare la tipologia di spesa ed il riferimento normativo, nazionale o regionale)	
	Totale	549.639,54

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. 39 del 19/12/2015 sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese .

Negli ultimi tre esercizi sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio			
			33
	2012	2013	2014
Dipendenti (rapportati ad anno)	66	65	62
spesa per personale	2.835.264,00	2.785.400,00	2.765.923,00
spesa corrente	11.845.603,47	11.788.997,99	11.986.136,30
Costo medio per dipendente	42.958,55	42.852,31	44.611,66
incidenza spesa personale su spesa corrente	23,94%	23,63%	23,08%

Contrattazione integrativa

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

Contrattazione integrativa			
			34
	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche	322.511,02	314.946,55	321.978,75
Risorse variabili	71.026,41	61.321,69	44.882,13
Totale FONDO	393.537,43	376.268,24	366.860,88
Risorse escluse dal limite di cui art. 9, co 2-bis * (es. risorse destinate ad incrementare il fondo per le risorse decentrate per gli enti terremotati ex art.3-bis,c.8-bis d.l.n.95/2012)			
Percentuale Fondo su spese intervento 01	14,93%	14,60%	14,30%

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).

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 di € 412,36 rispetto alla somma impegnata nell'anno 2013.

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

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

35

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	impegni 2014	sforamento
Studi e consulenze (1)	0,00	84,00%	0,00	0,00	0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	3.567,64	80,00%	713,53	462,00	0,00
Sponsorizzazioni		100,00%	0,00		0,00
Missioni	6.379,12	50,00%	3.189,56	982,24	0,00
Formazione	11.291,10	50,00%	5.645,55	4.993,50	0,00

Controllo riduzione spesa d.l. 66/2014

In relazione a quanto disposto dai commi da 8 a 13 dell'art. 47 del decreto legge n. 66 del 2014, di rimodulare alcune tipologie di spesa o adottare misure alternative di contenimento della spesa corrente, al fine di conseguire risparmi comunque non inferiori a quelli derivanti dalla riduzione del fondo di solidarietà comunale, l'ente ha provveduto alla rinegoziazione della quasi totalità dei contratti in essere alla data del 24/04/2014.

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

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

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

L'ente non ha in corso incarichi in materia informatica.

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

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2014, ammonta ad euro 201.249,48 e rispetto al residuo debito al 1/1/2014, determina un tasso medio del 3,75%.

Gli interessi annuali relativi alle operazione di indebitamento garantite con fideiussioni, rilasciata dall'Ente ai sensi dell'art. 207 del TUEL, ammontano ad euro 0.00

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 1,53 %.

Limitazione acquisto mobili e arredi

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

Le spese in conto capitale sono state così finanziate:

Finanziamento delle spese in conto capitale			
			36
Mezzi propri:			
- avanzo d'amministrazione	601.903,70		
- avanzo del bilancio corrente			
- alienazione di beni	34.122,92		
- altre risorse	28.914,00		
<i>Parziale</i>		<i>664.940,62</i>	
Mezzi di terzi:			
- mutui			
- prestiti obbligazionari			
- contributi comunitari			
- contributi statali			
- contributi regionali			
- contributi di altri			
- altri mezzi di terzi	164.571,13		
<i>Parziale</i>		<i>164.571,13</i>	
Totale risorse			829.511,75
Impieghi al titolo II della spesa			823.971,10

In merito si osserva: la differenza pari ad € 5.540,65 è confluito nell'avanzo di amministrazione vincolato

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:

limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.			
			37
Controllo limite art. 204/TUEL	2012	2013	2014
	2,42%	1,96%	1,65%

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione			
			38
Anno	2012	2013	2014
Residuo debito (+)	6.407.885,00	5.391.631,62	5.251.476,06
Nuovi prestiti (+)		400.000,00	
Prestiti rimborsati (-)	-842.074,38	-714.335,02	-750.921,52
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	-174.179,00	174.179,46	
Totale fine anno	5.391.631,62	5.251.476,06	4.500.554,54
Nr. Abitanti al 31/12	19.362,00	19.664,00	19.715,00
Debito medio per abitante	278,46	267,06	228,28

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

Anno	2012	2013	2014
Oneri finanziari	294.545,81	233.835,98	197.249,48
Quota capitale	842.074,38	714.335,02	750.921,52
Totale fine anno	1.136.620,19	948.171,00	948.171,00

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha fatto ricorso nel 2014, ai sensi dell'art.1 del d.l. 8/4/2013 n.35 ad anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili alla data del 31/12/2013, da restituirsi con un piano di ammortamento a rate costanti

Contratti di leasing

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

Analisi della gestione dei residui

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

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

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

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Andamento della gestione dei residui							
							41
Residui attivi							
Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui stornati	Residui da riportare	Percentuale di	Residui di competenza	Totale Residui Accertati
Titolo I	3.731.063,73	1.027.582,06	380.854,81	2.322.626,86	62,25%	976.523,43	3.299.150,29
Titolo II	354.115,87	167.896,30	151.883,14	34.336,43	9,70%	90.879,54	125.215,97
Titolo III	1.756.625,76	1.367.115,33	42.856,81	346.653,62	19,73%	948.414,79	1.295.068,41
Gest. Corrente	5.841.805,36	2.562.593,69	575.594,76	2.703.616,91	46,28%	2.015.817,76	4.719.434,67
Titolo IV	8.158.341,32	1.397.106,69	1.650.171,59	5.111.063,04	62,65%	26.540,04	5.137.603,08
Titolo V	1.049.461,30	415.607,78		633.853,52	60,40%		633.853,52
Gest. Capitale	9.207.802,62	1.812.714,47	1.650.171,59	5.744.916,56	62,39%	26.540,04	5.771.456,60
Servizi c/terzi Tit. VI	6.596,07		6.596,07	0,00	0,00%	29.897,95	29.897,95
Totale	15.056.204,05	4.375.308,16	2.232.362,42	8.448.533,47	56,11%	2.072.255,75	10.520.789,22
Residui passivi							
Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui stornati	Residui da riportare	Percentuale di	Residui di competenza	Totale Residui Impegnati
Corrente Tit. I	4.143.285,71	2.508.895,10	797.740,22	836.650,39	20,19%	2.527.988,64	3.364.639,03
C/capitale Tit. II	14.295.396,07	1.877.751,52	2.182.096,03	10.235.548,52	71,60%	666.501,55	10.902.050,07
Rimb. prestiti Tit. III				0,00	0,00%		0,00
Servizi c/terzi Tit. IV	12.588,64	2.434,43	1.889,93	8.264,28	65,65%	136.782,53	145.046,81
Totale	18.451.270,42	4.389.081,05	2.981.726,18	11.080.463,19	60,05%	3.331.272,72	14.411.735,91

Risultato complessivo della gestione residui							42
Maggiori residui attivi							26.410,39
Insussistenze dei residui attivi:							
Gestione corrente non vincolata							442.938,28
Gestione corrente vincolata							159.066,87
Gestione in conto capitale vincolata							1.650.171,59
Gestione in conto capitale non vincolata							
Gestione servizi conto terzi							6.596,07
Minori residui attivi							2.258.772,81
Insussistenze dei residui passivi:							
Gestione corrente non vincolata							512.685,43
Gestione corrente vincolata							285.054,79
Gestione in conto capitale vincolata							2.182.096,03
Gestione in conto capitale non vincolata							
Gestione servizi c/terzi							1.889,93
Minori residui passivi							2.981.726,18
SALDO GESTIONE RESIDUI							749.363,76
Sintesi delle variazioni per gestione							43
Gestione corrente							222.145,46
Gestione in conto capitale							531.924,44
Gestione servizi c/terzi							-4.706,14
Gestione vincolata							
VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI							749.363,76

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

Residui ante 2009							
				Titolo I	Titolo III	Titolo IV	Titolo VI (no dep. cauz.)
Residui rimasti da riscuotere alla data del 31.12.2013				78.635,17	12.999,66	616.856,42	0
Residui riscossi				1.539,35	2.758,62	21936,48	0
Residui stralciati o cancellati				77.477,21	0,00	386.370,53	0
Residui da riscuotere al 31/12/2014				134,89	10.241,04	208.549,41	0

Analisi anzianità dei residui

44

RESIDUI	Esercizi precedenti	2010	2011	2012	2013	2014	Totale
ATTIVI							
Titolo I	116.176,73	12.162,19	464.443,66	783.714,82	946.129,46	976.523,43	3.299.150,29
di cui Tarsu/tari	116.103,87	11.569,71	274.260,26	417.182,27	288.817,78	677.049,88	1.784.983,77
di cui F.S.R o F.S.							0,00
Titolo II		10.000,00			24.336,43	90.879,54	125.215,97
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione		10.000,00			24.336,43	78.328,94	112.665,37
Titolo III	13.073,29	29.430,24	57.184,19	19.470,07	227.495,83	948.414,79	1.295.068,41
di cui Tia							0,00
di cui Fitti Attivi	1.787,28	893,64	893,64	3.902,81	4.028,37	8.895,40	20.401,14
di cui sanzioni CdS					195.277,70	38.843,77	234.121,47
Tot. Parte corrente	129.250,02	51.592,43	521.627,85	803.184,89	1.197.961,72	2.015.817,76	4.719.434,67
Titolo IV	364.837,05	299.831,55	2.652.368,00	19.500,00	1.774.526,44	26.540,04	5.137.603,08
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione	255.680,42	299.831,55	154.368,00	19.500,00	1.284.026,44		2.013.406,41
Titolo V	553.853,52				80.000,00		633.853,52
Tot. Parte capitale	1.174.370,99	599.663,10	2.806.736,00	39.000,00	3.138.552,88	26.540,04	7.784.863,01
Titolo VI						29.897,95	29.897,95
Totale Attivi	1.047.940,59	351.423,98	3.173.995,85	822.684,89	3.052.488,16	2.072.255,75	10.520.789,22
PASSIVI							
Titolo I	163.799,13	71.105,26	57.747,89	236.075,27	307.922,84	2.527.988,64	3.364.639,03
Titolo II	2.538.760,12	996.093,52	3.614.147,15	44.950,68	3.041.597,05	666.501,55	10.902.050,07
Titolo III							0,00
Titolo IV	6.730,77		1.038,19		495,32	136.782,53	145.046,81
Totale Passivi	2.709.290,02	1.067.198,78	3.672.933,23	281.025,95	3.350.015,21	3.331.272,72	14.411.735,91

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 169.031,38. di cui Euro 124.806,38. di parte corrente ed Euro 44.225,00 in conto capitale.

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	454.088,93	584,86	80.854,10
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			44.225,00
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	130.069,67	173.261,25	43.952,28
Totale	584.158,60	173.846,11	169.031,38

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.

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

<i>Evoluzione debiti fuori bilancio</i>		
		46
Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
584.158,60	173.846,11	169.031,38
incidenza debiti fuori bilancio su entrate correnti		
Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
11.925.221,66	13.065.410,06	13.192.655,29
4,90%	1,33%	1,28%

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

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati né riconosciuti né segnalati debiti fuori bilancio.

Rapporti con organismi partecipati

Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

E' stata effettuata la verifica dei crediti e debiti reciproci alla data del 31/12/2014, con le società partecipate ai sensi dell'art. 6 del D.L. 95/2012, come da nota informativa asseverata allegata al rendiconto.

Da tale verifica è stata rilevata la seguente discordanza con la società Patto Territoriale Polis srl a s.c. di € 2092,00 che potrebbe elevarsi a € 3.909.52 laddove l'assemblea dei soci approvasse il progetto di Bilancio 2014 così come proposto dal Consiglio di Amministrazione, giusta attestazione agli atti del Rendiconto.

Si invita l'Ente a provvedere senza indugio e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso a definire tale saldo di debito.

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

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

L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati

47

Servizio:	Raccolta e smaltimento rifiuti urbani
Organismo partecipato:	MULTISERVIZI SPA SOCIO UNICO
Spese sostenute:	1,782,000,00
Per contratti di servizio	1,782,000,00
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
Totale	1,782,000,00

Servizio:	GESTIONE IPOGEO
Organismo partecipato:	GROTTE DI CASTELLANA SRL SOCIO UNICO
Spese sostenute:	90,000,00
Per contratti di servizio	
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	90,000,00
Totale	90,000,00

Servizio:	ATTIVITA CULTURALI E SERVIZI DIVERSI
Organismo partecipato:	PATTO TERRITORIALE POLIS SRL A S.C.
Spese sostenute:	31.617,72
Per contratti di servizio	
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	7.000,00
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	24.617,72
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
Totale	31.617,72

Servizio:	
Organismo partecipato:	GAL TERRA DEI TRULLI E DI BARSENTO SC A RL
Spese sostenute:	0,00
Per contratti di servizio	
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
Totale	0,00

Alla data odierna non sono pervenute notizie circa l'approvazione dei bilanci d'esercizio delle società partecipate

Tempestività pagamenti e comunicazione ritardi

Tempestività pagamenti

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

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

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

L'organo di revisione ha verificato la corretta attuazione delle procedure di cui ai commi 4 e 5 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013. Risultano effettuate e perfezionate, non senza difficoltà, le comunicazioni mensili per l'anno 2014, attestanti il ritardo, sino al mese di ottobre; per i mesi di novembre e dicembre l'Ente ha riscontrato difficoltà nel perfezionamento dell'inoltro per continue segnalazioni di errori del PCC.

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

Dai dati risultanti dal rendiconto 2014, l'ente non rispetta il solo parametro relativo alla consistenza dei debiti fuori bilancio.

Resa del conto degli agenti contabili

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

Tesoriere Cassa Rurale ed Artigiana – Credito Cooperativo di Castellana
Grotte ..

Economo Rag. Rosanna Rizzi

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.

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>A</i>	<i>Proventi della gestione</i>	12.782.165,98	13.640.757,72	13.619.241,44
<i>B</i>	<i>Costi della gestione</i>	12.393.819,10	12.147.483,50	12.681.196,24
Risultato della gestione		388.346,88	1.493.274,22	938.045,20
<i>C</i>	<i>Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate</i>	-12.500,00	-12.500,00	-4.651,64
Risultato della gestione operativa		375.846,88	1.480.774,22	933.393,56
<i>D</i>	<i>Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i>	-154.522,62	-225.629,26	-137.289,41
<i>E</i>	<i>Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i>	-1.065.307,63	-581.955,38	56.965,40
Risultato economico di esercizio		-843.983,37	673.189,58	853.069,55

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

In merito ai risultati economici conseguiti nel 2014 si rileva :

Il **peggioramento** del risultato della gestione operativa rispetto all'esercizio precedente è motivato dai seguenti elementi: riduzione dei proventi con contestuale aumento dei costi della gestione.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 796.104,15 con un **peggioramento** dell'equilibrio economico di Euro 459.040,81 rispetto al risultato del precedente esercizio.

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti previsti dall'art. 229, comma 7, del TUEL e dal punto 92 del principio contabile n. 3. Le quote

d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti);

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

quote di ammortamento		
		54
2012	2013	2014
1.335.709,96	1.139.568,97	1.082.203,04

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:		799.630,15
di cui:		
- per minori debiti di funzionamento		
- per minori conferimenti		
- per (altro da specificare)	799.630,15	
Sopravvenienze attive:		26.410,39
di cui:		
- per maggiori crediti		
- per donazioni ed acquisizioni gratuite		
- per (altro da specificare)	26.410,39	
Proventi straordinari		0,00
- per (altro da specificare)		
Totale proventi straordinari		826.040,54
		56
Oneri:		
Minusvalenze da alienazione		0,00
Oneri straordinari		160.473,92
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	160.473,92	
Insussistenze attivo		608.601,22
Di cui:		
- per minori crediti		
- per riduzione valore immobilizzazioni		
- per (altro da specificare)	608.601,22	
Sopravvenienze passive		0,00
- per (altro da specificare)		
Totale oneri straordinari		769.075,14

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
Attivo	31/12/2013	<i>Variazioni da conto finanziario</i>	<i>Variazioni da altre cause</i>	31/12/2014
Immobilizzazioni immateriali	96.830,22	58.672,22	-84.379,10	71.123,34
Immobilizzazioni materiali	30.745.871,67	1.927.553,90	-997.823,94	31.675.601,63
Immobilizzazioni finanziarie	225.851,65			225.851,65
Totale immobilizzazioni	31.068.553,54	1.986.226,12	-1.082.203,04	31.972.576,62
Rimanenze	2.000,00			2.000,00
Crediti	15.107.240,62	-2.251.702,33	-2.282.362,42	10.573.175,87
Altre attività finanziarie				0,00
Disponibilità liquide	5.884.401,01	1.175.461,34		7.059.862,35
Totale attivo circolante	20.993.641,63	-1.076.240,99	-2.282.362,42	17.635.038,22
Ratei e risconti	177,86			177,86
				<i>0,00</i>
Totale dell'attivo	52.062.373,03	909.985,13	-3.364.565,46	49.607.792,70
<i>Conti d'ordine</i>	<i>14.296.028,67</i>	<i>-3.393.346,00</i>		<i>10.902.682,67</i>
Passivo				
Patrimonio netto	23.573.841,51	1.362.432,03	-509.362,48	24.426.911,06
Conferimenti	19.065.165,11	149.699,10	-2.055.572,83	17.159.291,38
Debiti di finanziamento	5.251.476,06	-750.921,52		4.500.554,54
Debiti di funzionamento	4.143.285,71	19.093,54	-797.740,22	3.364.639,03
Debiti per anticipazione di cassa				0,00
Altri debiti	12.588,64	134.348,10	-1.889,93	145.046,81
Totale debiti	9.407.350,41	-597.479,88	-799.630,15	8.010.240,38
Ratei e risconti	16.016,00	-4.666,12		11.349,88
				<i>0,00</i>
Totale del passivo	52.062.373,03	909.985,13	-3.364.565,46	49.607.792,70
<i>Conti d'ordine</i>	<i>14.296.028,67</i>	<i>-3.393.346,00</i>	<i>0,00</i>	<i>10.902.682,67</i>

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2014 ha evidenziato:

ATTIVO

A. Immobilizzazioni

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

L'ente si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: esistono rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio del costo di acquisto della partecipazione.

B Il Crediti

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

Risulta correttamente rilevato il credito verso l'Erario per iva di € 52.386,65

B IV Disponibilità liquide

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

PASSIVO

A. Patrimonio netto

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

B. Conferimenti

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

C. I. Debiti di finanziamento

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

- il saldo patrimoniale al 31/12/2014 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere
- le variazioni in diminuzione e l'importo delle quote capitali dei prestiti rimborsate riportate nel titolo III della spesa.

C.II Debiti di funzionamento

Il valore patrimoniale al 31/12/2014 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo I della spesa al netto dei costi di esercizi futuri rilevati nei conti d'ordine.

C.V Debiti per somme anticipate da terzi

Il saldo patrimoniale al 31/12/2014 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo IV della spesa.

Ratei e risconti

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

Conti d'ordine per opere da realizzare

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

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.

RENDICONTI DI SETTORE

Referto controllo di gestione

Questo Collegio a tutt'oggi non è a conoscenza se la struttura operativa a cui è stato affidato il controllo di gestione, giusta delibera di Giunta Comunale n.114 del 11/09/2013, ha presentato, ai sensi dell'articolo 198 del TUEL n. 267/00, le conclusioni del proprio operato.

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.

CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Sulla scorta di quanto sopra relazionato, lo scrivente Collegio ritiene evidenziare, relativamente alla presente, i seguenti aspetti :

- attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria;
- rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio;
- attendibilità dei valori patrimoniali;
- analisi e valutazione delle attività e passività potenziali;
- proposta sulla destinazione dell'avanzo di amministrazione non vincolato tenendo conto delle priorità in ordine al finanziamento di debiti fuori bilancio ed al vincolo per crediti di dubbia esigibilità.

economicità della gestione dei servizi pubblici a domanda ed a rilevanza economica;

economicità delle gestioni degli organismi a cui sono stati affidati servizi pubblici;

- si consiglia l'implementazione del sistema contabile e del funzionamento del sistema di controllo interno;

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.

Castellana Grotte, lì 29 aprile 2015

L'ORGANO DI REVISIONE

