

Comune di MULLAZZO

Provincia di MASSA CARRARA

**Relazione
dell'organo di
revisione**

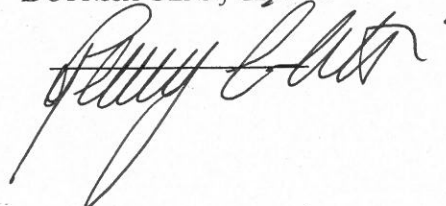
- sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione*
- sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario*

**anno
2014**

© CNDCEC- ANCREL – 2015

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA GENNJ CILETTI



INTRODUZIONE

La sottoscritta dott.ssa Gennj Ciletti, revisore unico nominato con delibera dell'organo consiliare n. 36 del 29.11.2013, per il periodo dal 1.12.2013 al 30.11.2016;

- ◆ ricevuta nei giorni tra il 3 ed il 23 aprile 2015 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2014, approvati con delibera della giunta comunale n. 22 del 2.04.2015, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito Tuel)):

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

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

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione (art. 151/TUEL, c. 6 – art. 231/TUEL);
 - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza (art. 227/TUEL, c. 5);
 - delibera dell'organo consiliare n. 25 del 30.09.2014 riguardante la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e dei progetti e di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
 - conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
 - conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233/TUEL);
 - prospetto dei dati Siope delle disponibilità liquide di cui all'art.77 quater, comma 11 del D.L.112/08 e D.M. 23/12/2009;
 - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
 - tabella dei parametri gestionali (art. 228/TUEL, c. 5);
 - prospetto spese di rappresentanza anno 2014 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
 - certificazione rispetto obiettivi anno 2014 del patto di stabilità interno;
 - 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 approvato con delibera dell'organo consiliare n. 17 del 26.05.2004;

DATO ATTO CHE

- ◆ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del TUEL, nell'anno 2014, ha adottato il 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 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;
- ◆ 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. 1 al n. 17.

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'organo di revisione ha verificato:

- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- 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;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 30.09.2014, con delibera n. 25;
- 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 ordinario dei residui.

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 698 reversali e n. 1.179 mandati;
- il ricorso all'anticipazione di tesoreria è stato effettuato nei limiti previsti dall'articolo 222 del TUEL;
- 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 di Risparmio di Carrara, Agenzia di Mulazzo, reso entro il 30 gennaio 2015 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

Saldo di cassa

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

1	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			0,00
Riscossioni	1.498.107,93	4.818.050,64	6.316.158,57
Pagamenti	1.698.751,80	4.617.406,77	6.316.158,57
Fondo di cassa al 31 dicembre			0,00
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			0,00

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

situazione di cassa			
2	2012	2013	2014
Disponibilità			
Anticipazioni	419.419,69	618.878,32	137.088,02
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.	0,00	0,00	0,00

3	2012	2013	2014
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	240	257	252
Importo dell'anticipazione concedibile ex art. 222 TUEL	623.945,32	643.202,46	1.072.004,10
Utilizzo massimo dell'anticipazione giornaliera		643.195,47	637.720,77
Entità anticipazione complessivamente corrisposta	3.455.349,11	3.094.208,00	2.288.203,26
Entità anticipazione non restituita al 31/12	419.419,69	618.878,32	137.088,02
spese impegnate per interessi passivi sull'anticipazione	5.198,68	9.000,00	15.998,34

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2014 è stato di euro 1.072.004,10.

L'organo di revisione prende atto che l'anticipazione di cassa non rimborsata alla fine dell'esercizio 2014 si è ridotta in misura significativa passando da euro 618.878,32 relativo alla consistenza di fine dell'esercizio 2013 ad euro 137.088,02 di fine 2014. Al riguardo, ricorda che tale problematica ha provocato pronunce specifiche da parte della Corte dei Conti sui rendiconti degli esercizi precedenti come dettagliatamente riportato nelle conclusioni della presente relazione.

Se il consistente miglioramento dell'esposizione nei confronti del tesoriere è dovuto alle misure adottate dal Comune a seguito di tali pronunce e non dipende invece dal rallentamento dei pagamenti, l'organo di revisione non può che giungere alla conclusione che appare momentaneamente superato l'invito a valutare l'opportunità di ricorrere alla procedura di riequilibrio finanziario pluriennale di cui

all'art. 243/bis del TUEL, introdotto dal decreto-legge 10 ottobre 2012, n. 174, come convertito nella legge 7 dicembre 2012, n. 213, come suggerito nella relazione sul rendiconto dell'esercizio 2013.

La misura dell'anticipazione utilizzata alla fine del 1^a trimestre 2015, pari ad euro 548.762,83, tuttavia, non induce a conclusioni troppo ottimistiche, ma occorrerà effettuare una nuova verifica alla fine del 2^a trimestre 2015 nonché accertare se continua ad essere rispettata la tempestività dei pagamenti prevista dal D.L. n. 78/2009, come convertito nella Legge n. 102/2009, per poter valutare se dette misure hanno avuto efficacia in modo duraturo nel tempo. Di detta verifica sarà riferito in sede di compilazione del questionario sul rendiconto 2014 da trasmettere alla Corte dei Conti nei prossimi mesi.

Cassa vincolata

L'ente comunica che alla chiusura dell'esercizio 2014 non erano utilizzate somme provenienti da entrate vincolate incassate.

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 55.104,24, come risulta dai seguenti elementi:

risultato della gestione di competenza				
	4	2012	2013	2014
Accertamenti di competenza		8.188.162,36	7.174.535,29	5.724.785,39
Impegni di competenza		8.197.263,94	7.210.645,62	5.669.681,15
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza		-9.101,58	-36.110,33	55.104,24

così dettagliati:

	5	2014
Riscossioni	(+)	4.818.050,64
Pagamenti	(-)	4.617.406,77
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	200.643,87
Residui attivi	(+)	906.734,75
Residui passivi	(-)	1.052.274,38
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-145.539,63
Saldo avanzo di competenza	<i>[A] - [B]</i>	55.104,24

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	1.950.058,76	1.860.439,82	1.930.666,77
di cui a titolo di F.S.R. o fondo di solidarietà	563121,36	502.912,54	406.289,33
Entrate titolo II	161.782,17	331.834,62	120.134,03
Entrate titolo III	426.659,16	398.991,56	493.274,72
Totale titoli (I+II+III) (A)	2.538.500,09	2.591.266,00	2.544.075,52
Spese titolo I (B)	2.266.358,35	2.290.380,40	2.289.365,18
Rimborso prestiti parte del Titolo III (C)	154.318,17	163.135,50	170.269,86
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	117.823,57	137.750,10	84.440,48
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) ovvero Copertura disavanzo (-) (E)			
Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui:	0,00	0,00	0,00
Contributo per permessi di costruire			
Altre entrate (specificare)			
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) di cui:	46,00	70.000,00	35.289,04
Proventi da sanzioni violazioni al CdS	46,00		104,65
Altre entrate: canone concessione loculi		70.000,00	35.184,39
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)			
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)	117.777,57	67.750,10	49.151,44
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
7	2012	2013	2014
Entrate titolo IV	1.909.291,61	1.206.017,17	581.509,66
Entrate titolo V	110.615,40	80.000,00	135.000,00
Totale titoli (IV+V) (M)	2.019.907,01	1.286.017,17	716.509,66
Spese titolo II (N)	2.146.832,16	1.459.877,60	745.845,90
Differenza di parte capitale (P=M-N)	-126.925,15	-173.860,43	-29.336,24
Entrate capitale destinate a spese correnti (F)	0,00	0,00	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G)	46,00	70.000,00	35.289,04
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)	112.458,27	119.833,80	0,00
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-F+G-H+Q)	-14.420,88	15.973,37	5.952,80

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

entrate e spese non ripetitive

8

Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente	
Tipologia	Accertamenti
Contributo rilascio permesso di costruire	
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	
Recupero evasione tributaria	
Entrate per eventi calamitosi	13.200,00
Canoni concessori pluriennali	40.992,00
Sanzioni per violazioni al codice della strada	104,65
Contributo regione Toscana per incarico microzona sismiche	9.000,00
Totale entrate	63.296,65
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	26.722,61
Spese per eventi calamitosi	13.200,00
Sentenze esecutive ed atti equiparati	
Altre (Spese CTU, Software, Incarico e Fondo solidarietà)	33.467,20
Totale spese	73.389,81
Sbilancio entrate meno spese non ripetitive	-10.093,16

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2014, presenta un avanzo di Euro 40.467,97, come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2014			0,00
RISCOSSIONI	1.498.107,93	4.818.050,64	6.316.158,57
PAGAMENTI	1.698.751,80	4.617.406,77	6.316.158,57
Fondo di cassa al 31 dicembre 2014			0,00
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			0,00
RESIDUI ATTIVI	1.383.977,83	906.734,75	2.290.712,58
RESIDUI PASSIVI	1.197.970,23	1.052.274,38	2.250.244,61
<i>Differenza</i>			40.467,97
Avanzo di Amministrazione al 31 dicembre 2014			40.467,97

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

	2012	2013	2014
Risultato di amministrazione (+/-)	119.833,80	2.161,92	40.467,97
di cui:			
a) Vincolato			10.000,00
b) Per spese in conto capitale			27.368,38
c) Per fondo ammortamento			
d) Per fondo svalutazione crediti			
e) Non vincolato (+/-)	119.833,80	2.161,92	3.099,59

Nel conto del tesoriere al 31/12/2014 non sono indicati pagamenti per esecuzione forzata.

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	
	11
Gestione di competenza	
Totale accertamenti di competenza (+)	5.724.785,39
Totale impegni di competenza (-)	5.669.681,15
SALDO GESTIONE COMPETENZA	55.104,24
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	215.312,14
Minori residui passivi riaccertati (+)	198.513,95
SALDO GESTIONE RESIDUI	-16.798,19
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	55.104,24
SALDO GESTIONE RESIDUI	-16.798,19
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	2.161,92
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2014	40.467,97

Analisi del conto del bilancio

Trend storico gestione competenza

12

Entrate		2012	2013	2014
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	1.950.058,76	1.860.439,82	1.930.666,77
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	161.782,17	331.834,62	120.134,03
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	426.659,16	398.991,56	493.274,72
<i>Titolo IV</i>	Entrate da transf. c/capitale	1.909.291,61	1.206.017,17	581.509,66
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	3.565.964,51	3.174.208,48	2.423.203,26
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	174.406,15	203.043,64	175.996,95
Totale Entrate		8.188.162,36	7.174.535,29	5.724.785,39

Spese		2012	2013	2014
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	2.266.358,35	2.290.380,40	2.289.365,18
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	2.146.832,16	1.459.877,60	745.845,90
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	3.609.667,28	3.257.343,98	2.458.473,12
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	174.406,15	203.043,64	175.996,95
Totale Spese		8.197.263,94	7.210.645,62	5.669.681,15

Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)	-9.101,58	-36.110,33	55.104,24
Avanzo di amministrazione applicato (B)	112.458,27	119.833,80	0,00

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 (valori espressi in migliaia di euro come richiesto dal MEF):

	13	Anno 2009	2487,0
SPESE CORRENTI (Impegni)		Anno 2010	2235,0
		Anno 2011	2323,0
		2014	
MEDIA delle spese correnti (2009-2011)			2.348,33
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)			353,89
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)			0,00
SALDO OBIETTIVO AL NETTO DEI TRASFERIMENTI (comma 4, art.31, legge n. 183/2011)			353,89
SALDO OBIETTIVO RIDETERMINATO CLAUSOLA DI SALVAGUARDIA art.3 comma quinquies art.31 legge 183/2011			365,00
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			-307,00
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			58,00
IMPORTO DELLA RIDUZIONE DELL'OBIETTIVO ai sensi del comma 122, art. 1, legge n. 220/2010			0,00
VARIAZIONE DELL'OBIETTIVO PER GESTIONI ASSOCIATE SOVRACOMUNALI ai sensi del comma 6-bis, art.31, legge 183/2011			0,00
SALDO OBIETTIVO FINALE (A)			58,00
			2.537,00
accertamenti titoli I,II e III al netto esclusioni			1.351,00
riscossioni titolo IV al netto esclusioni			3.888,00
Totale entrate finali			2.289,00
impegni titolo I al netto esclusioni			1.303,00
pagamenti titolo II al netto esclusioni			3.592,00
Totale spese finali			296,00
Saldo finanziario di competenza mista (B)			

L'ente ha provveduto in data 31/3/2015 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n.11400 del 10/2/2014.

Analisi delle principali poste

Entrate Tributarie

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

Entrate Tributarie

14-15-16

	2012	2013	2014
Categoria I - Imposte			
I.M.U.	753.612,90	604.220,51	606.000,00
I.M.U. recupero evasione			
I.C.I. recupero evasione	1.314,50	74,00	
T.A.S.I. (vedasi cat.3 [^])			
Addizionale I.R.P.E.F.	160.000,00	200.000,00	190.000,00
Imposta comunale sulla pubblicità	3.890,00	3.536,00	3.636,00
Imposta di soggiorno			
5 per mille			
Altre imposte		1.003,44	
Totale categoria I	918.817,40	808.833,95	799.636,00
Categoria II - Tasse			
TOSAP	7.322,00	8.657,00	6.297,00
TARI			519.000,00
Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES	460.000,00	539.540,33	
T.A.S.I.			198.928,44
Totale categoria II	467.322,00	548.197,33	724.225,44
Categoria III - Tributi speciali			
Diritti sulle pubbliche affissioni	798,00	496,00	516,00
Fondo sperimentale di riequilibrio	563.121,36		
Fondo solidarietà comunale		502.912,54	406.289,33
Sanzioni tributarie			
Totale categoria III	563.919,36	503.408,54	406.805,33
Totale entrate tributarie	1.950.058,76	1.860.439,82	1.930.666,77

Entrate per recupero evasione tributaria

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione prende atto che nel corso del 2014 sono stati inoltrati avvisi di accertamento che alla chiusura dell'esercizio non si erano ancora tradotti in riscossioni.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo relativamente al titolo I delle entrate "Entrate Tributarie" è stata le seguente:

17	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2014	646.224,13	100,00%
Residui riscossi nel 2014	238.472,54	36,90%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	50.971,05	7,89%
Residui (da residui) al 31/12/2014	356.780,54	55,21%
Residui della competenza	290.971,77	

L'organo di revisione rileva che continua ad essere assai elevato alla chiusura dell'esercizio 2014 l'importo dei residui attivi relativi a tributi degli anni 2013 e precedenti, per cui raccomanda l'adozione di ulteriori azioni tese ad incassare tali residui in modo da risolvere in via definitiva la principale problematica della situazione finanziaria del comune e cioè il continuo ricorso all'anticipazione di tesoreria.

Contributi per permesso di costruire

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

Accertamento 2012	Accertamento 2013	Accertamento 2014
89.558,32	83.000,00	50.017,64

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

Contributi per permesso di costruire A SPESA CORRENTE			
			19
Anno	importo	% x spesa corr.	di cui % (*)
2012	89.558,32	0,00%	0,00%
2013	83.000,00	0,00%	0,00%
2014	50.017,64	0,00%	0,00%

(*) % a manutenzione ordinaria del verde, delle strade e del patrimonio comunale
 Note: % per spesa corrente, max 50% + 25% per manut. Patrimonio

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

20	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2014	4.886,00	100,00%
Residui riscossi nel 2014	4.886,00	100,00%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2014	0,00	0,00%
Residui della competenza	14.804,15	

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti				21
	2012	2013	2014	
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	86.719,43	232.195,89	76.474,00	
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	67.456,25	48.562,67	32.936,77	
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	199,29	32.647,46	5.169,26	
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li	4.918,60	4.918,60	0,00	
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	2.488,60	13.510,00	5.554,00	
Totale	161.782,17	331.834,62	120.134,03	

Entrate Extratributarie

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

entrate extratributarie				22
	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014	
Servizi pubblici	115.416,51	112.242,99	114.353,80	
Proventi dei beni dell'ente	172.941,80	101.517,56	194.196,45	
Interessi su anticip.ni e crediti	75,80	72,74	499,52	
Utili netti delle aziende				
Proventi diversi	138.225,05	185.158,27	184.224,95	
Totale entrate extratributarie	426.659,16	398.991,56	493.274,72	

Proventi dei servizi pubblici

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

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

dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi

23					
<i>RENDICONTO 2014</i>	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Asilo nido			0,00		
Casa riposo anziani			0,00		
Fiere e mercati			0,00		
Mense scolastiche	45.212,00	100.815,83	-55.603,83	44,85%	43,78%
Musei e pinacoteche			0,00		
Teatri, spettacoli e mostre			0,00		
Centro creativo			0,00		
Illuminazione votiva	14.000,00	19.464,00	-5.464,00	71,93%	85,71%
Totali	59.212,00	120.279,83	-61.067,83	49,23%	49,49%

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

24			
	2012	2013	2014
accertamento	92,00	-	209,30
riscossione	92,00	-	163,05
%riscossione	100,00	-	77,90

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

25			
	Accertamento 2012	Accertamento 2013	Accertamento 2014
Sanzioni CdS a Spesa Corrente	46,00	0,00	104,65
Perc. X Spesa Corrente	50,00%	50,00%	50,00%
Spesa per investimenti	46,00	0,00	104,65
Perc. X Investimenti	50,00%	50,00%	50,00%

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

movimentazione delle somme CdS rimaste a residuo

26

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

Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2014 sono *aumentate* di Euro 92.678,89 rispetto a quelle dell'esercizio 2013 per sovracanonici grandi derivazione acque e proventi GSE fotovoltaico.

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

27

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2014	88.250,57	100,00%
Residui riscossi nel 2014	48.151,56	54,56%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	17.887,87	20,27%
Residui (da residui) al 31/12/2014	22.211,14	25,17%
Residui della competenza	64.329,63	
Residui totali	86.540,77	

Spese correnti

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

comparazione delle spese correnti

28

Classificazione delle spese	2012	2013	2014
01 - Personale	610.728,11	628.486,55	583.872,55
02 - Acquisto beni di consumo e/o materie prime	60.211,27	77.211,51	83.862,59
03 - Prestazioni di servizi	1.017.844,95	979.023,99	902.283,18
04 - Utilizzo di beni di terzi	1.840,00	1.345,15	
05 - Trasferimenti	293.398,93	359.655,25	464.184,15
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	187.906,14	187.778,71	187.643,08
07 - Imposte e tasse	41.851,05	39.567,96	40.797,02
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	51.577,90	17.311,28	26.722,61
09 - Ammortamenti di esercizio			
10 - Fondo svalutazione crediti			
11 - Fondo di riserva			
Totale spese correnti	2.265.358,35	2.290.380,40	2.289.365,18

Spese per il personale

E' stato verificato il rispetto:

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

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

29

	spesa media rendiconti 2011/2013	Rendiconto 2014
spesa intervento 01	663.234,79	583.872,55
spese incluse nell'int.03		
irap	41.966,71	38.962,00
altre spese incluse		360,00
Totale spese di personale	705.201,50	623.194,55
spese escluse	167.995,90	193.889,14
Spese soggette al limite (c. 557 o 562)	537.205,60	429.305,41
Spese correnti	2.293.124,93	2.289.365,18
Incidenza % su spese correnti	30,75%	27,22%

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

		30 importo
1	Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	453.771,10
2	Spese per il proprio personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture e organismi variamente denominati partecipati o comunque facenti capo all'ente	
3	Spese per collaborazione coordinata e continuativa, per contratti di somministrazione e per altre forme di rapporto di lavoro flessibile	
4	Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	
5	Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (ai sensi degli articoli 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto	
6	Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del TUEL	
7	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 1 TUEL	
8	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 2 TUEL	
9	Spese per personale con contratto di formazione lavoro	
10	Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	127.242,87
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	38.962,00
14	Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	2.858,58
15	Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
16	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	360,00
17	Altre spese (specificare):	
	Totale	623.194,55

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti

31

		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	360,00
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 progressivi	86.192,69
6	Spese per il personale appartenente alle categorie protette	29.352,09
7	Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	75.789,99
8	Spese per il personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione al Codice della strada	
9	Incentivi per la progettazione	
10	Incentivi recupero ICI	
11	Diritto di rogito	2.194,37
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	193.889,14

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. 8 del 18.04.2014 sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese.

È stato inoltre accertato che l'Ente, in attuazione del titolo V del D.Lgs. n. 165/2001, ha trasmesso in data 31.05.2014 tramite SICO il conto annuale, la relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione del personale per l'anno 2013.

Per l'analisi di dettaglio delle singole componenti incluse ed escluse l'organo di revisione rimanda al conto annuale del personale da presentare prossimamente tramite SICO unitamente alla relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione del personale per l'anno 2014.

Negli ultimi tre esercizi sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio

32

	2012	2013	2014
Dipendenti (rapportati ad anno)	16	16	16
spesa per personale	652.585,13	666.252,84	622.834,55
spesa corrente	2.266.358,35	2.290.380,40	2.289.365,18
Costo medio per dipendente	40.786,57	41.640,80	38.927,16
incidenza spesa personale su spesa corrente	28,79%	29,09%	27,21%

Contrattazione integrativa

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

Contrattazione integrativa

33

	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche	56.481,00	47.583,00	47.583,00
Risorse variabili	9.268,34	4.261,00	5.742,24
(-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis			
(-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di comuni	-10.854,34		
Totale FONDO	54.895,00	51.844,00	53.325,24
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			
Percentuale Fondo su spese intervento 01	8,99%	8,25%	9,13%

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

Le somme impegnate nell'anno 2014 rispettano 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)	10.000,00	84,00%	1.600,00	1.210,00	0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	83.734,00	80,00%	16.746,80	8.086,22	0,00
Sponsorizzazioni	6.935,00	100,00%	0,00	0,00	0,00
Missioni	10.474,00	50,00%	5.237,00	3.548,31	0,00
Formazione	1.540,00	50,00%	770,00	360,00	0,00
TOTALE	112.683,00		24.353,80	13.204,53	0,00

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.

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

L'ente comunica che durante l'esercizio 2014 non ha effettuato alcuna spesa per l'acquisto di autovetture.

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

L'ente comunica che durante l'esercizio 2014 non ha effettuato alcuna spesa per incarichi in materia informatica di cui ai commi 146 e 147 dell'art.1 della legge 228/2012.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2014, ammonta ad euro 171.644,74 e rispetto al residuo debito al 1/1/2014, determina un tasso medio del 5,02%.

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

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 6,75%.

Spese in conto capitale

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

Limitazione acquisto immobili

L'ente comunica che durante l'esercizio 2014 non ha effettuato alcuna spesa per l'acquisto di immobili.

Limitazione acquisto mobili e arredi

L'ente comunica che durante l'esercizio 2014 non ha effettuato alcuna spesa per l'acquisto di mobili e arredi.

Le spese in conto capitale sono state così finanziate:

Finanziamento delle spese in conto capitale			
			35
Mezzi propri:			
- avanzo d'amministrazione			
- avanzo del bilancio corrente	29.231,59		
- alienazione di beni			
- altre risorse (proventi sanzioni CDS)	104,65		
<i>Parziale</i>		29.336,24	
Mezzi di terzi:			
- mutui	135.000,00		
- prestiti obbligazionari			
- proventi concessioni edilizie	50.017,64		
- contributi statali			
- contributi regionali	422.492,02		
- contributi di altri enti pubblici	87.000,00		
- altri mezzi di terzi	22.000,00		
<i>Parziale</i>		716.509,66	
Totale risorse			745.845,90
Impieghi al titolo II della spesa			745.845,90

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.

	2012	2013	2014
Controllo limite art. 204/TUEL	6,88%	7,19%	6,95%

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

Anno	2012	2013	2014
Residuo debito (+)	3.543.153,05	3.499.450,28	3.416.314,78
Nuovi prestiti (+)	110.615,40	80.000,00	135.000,00
Prestiti rimborsati (-)	-154.318,17	-163.135,50	-170.269,86
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	3.499.450,28	3.416.314,78	3.381.044,92
Nr. Abitanti al 31/12	2.615	2.513	2.480
Debito medio per abitante	1.338,22	1.359,46	1.363,32

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

oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale			
Anno	2012	2013	2014
Oneri finanziari	187.906,14	178.778,71	171.644,76
Quota capitale	154.318,17	163.135,50	170.269,86
Totale fine anno	342.224,31	341.914,21	341.914,62

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha richiesto alla Cassa depositi e prestiti nel 2014 l'anticipazione di liquidità da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili alla data del 31/12/2014, ai sensi dell'art.1 del d.l. 8/4/2013 n.35.

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.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Andamento della gestione dei residui

Residui attivi

39

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui stornati	Residui da riportare	Percentual e di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Accertati
Titolo I	646.224,13	238.472,54	50.971,05	356.780,54	55,21%	290.971,77	647.752,31
Titolo II	42.413,03	42.413,03	0,00	0,00	0,00%	14.761,77	14.761,77
Titolo III	477.887,06	142.668,97	14.202,65	321.015,44	67,17%	241.528,54	562.543,98
Gest. Corrente	1.166.524,22	423.554,54	65.173,70	677.795,98	58,10%	547.262,08	1.225.058,06
Titolo IV	1.831.846,12	990.926,53	134.737,74	706.181,85	38,55%	221.328,47	927.510,32
Titolo V	85.931,46	80.000,00	5.931,46	0,00	0,00%	135.000,00	135.000,00
Gest. Capitale	1.917.777,58	1.070.926,53	140.669,20	706.181,85	36,82%	356.328,47	1.062.510,32
Servizi c/terzi Tit. VI	13.096,10	3.626,86	9.469,24		0,00%	3.144,20	3.144,20
Totale	3.097.397,90	1.498.107,93	215.312,14	1.383.977,83	44,68%	906.734,75	2.290.712,58

Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui stornati	Residui da riportare	Percentual e di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Impegnati
Corrente Tit. I	625.295,22	314.830,83	8.698,76	301.765,63	48,26%	706.452,76	1.008.218,39
C/capitale Tit. II	1.851.062,44	765.042,65	189.815,19	896.204,60	48,42%	208.113,60	1.104.318,20
Rimb. prestiti Tit. III	618.878,32	618.878,32	0,00	0,00	0,00%	137.088,02	137.088,02
Servizi c/terzi Tit. IV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	620,00	620,00
Totale	3.095.235,98	1.698.751,80	198.513,95	1.197.970,23	38,70%	1.052.274,38	2.250.244,61

Risultato complessivo della gestione residui

40

Maggiori residui attivi	0,00
Insussistenze dei residui attivi:	
Gestione corrente non vincolata	
Gestione corrente vincolata	
Gestione in conto capitale vincolata	
Gestione in conto capitale non vincolata	
Gestione servizi conto terzi	
Minori residui attivi	215.312,14
Insussistenze dei residui passivi:	
Gestione corrente non vincolata	65.173,70
Gestione corrente vincolata	
Gestione in conto capitale vincolata	140.669,20
Gestione in conto capitale non vincolata	
Gestione servizi c/terzi	9.469,24
Minori residui passivi	198.513,95
SALDO GESTIONE RESIDUI	-16.798,19

Sintesi delle variazioni per gestione

41

Gestione corrente	-56.474,94
Gestione in conto capitale	49.145,99
Gestione servizi c/terzi	-9.469,24
Gestione vincolata	
VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI	-16.798,19

Nel conto del bilancio dell'anno 2014 risulta la seguente movimentazione dei soli residui attivi costituiti in anni precedenti il 2010:

Residui ante 2010						42	
				Titolo I	Titolo III	Titolo IV	Titolo VI (no dep. cauz.)
Residui rimasti da riscuotere alla data del 31.12.2013				0	0	146.730,88	0
Residui riscossi				0	0	20.000,00	0
Residui stralciati o cancellati				0	0	29.170,88	0
Residui da riscuotere al 31/12/2014				0	0	97.560,00	0

L'ente comunica di avere in corso la revisione straordinaria dei residui di cui all'art. 3 comma 7 D.Lgs 118/2011.

Analisi anzianità dei residui

43

RESIDUI	Esercizi precedenti	2010	2011	2012	2013	2014	Totale
ATTIVI							
Titolo I			39.038,89	156.830,65	160.911,00	290.971,77	647.752,31
di cui Tarsu/tari			39.038,89	87.882,65		120.792,39	247.713,93
di cui F.S.R o F.S.						50.233,73	50.233,73
Titolo II						14.761,77	14.761,77
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione							0,00
Titolo III		67.841,46	46.983,00	58.397,61	147.793,37	241.528,54	562.543,98
di cui Tia							0,00
di cui Fitti Attivi						64.329,63	64.329,63
di cui sanzioni CdS						46,25	46,25
Tot. Parte corrente	0,00	67.841,46	86.021,89	215.228,26	308.704,37	547.262,08	1.225.058,06
Titolo IV		106.760,00	0,00	146.718,46	452.703,39	221.328,47	927.510,32
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione	97.560,00			146.718,46	402.703,39	97.524,32	744.506,17
Titolo V		0,00	0,00	0,00	0,00	135.000,00	135.000,00
Tot. Parte capitale	97.560,00	106.760,00	0,00	293.436,92	855.406,78	453.852,79	1.807.016,49
Titolo VI						3.144,20	3.144,20
Totale Attivi	0,00	174.601,46	86.021,89	361.946,72	761.407,76	906.734,75	2.290.712,58
PASSIVI							
Titolo I		1.000,00	3.248,00	127.336,47	170.181,16	706.452,76	1.008.218,39
Titolo II		40.904,07	99.230,48	330.151,43	425.918,62	208.113,60	1.104.318,20
Titolo III						137.088,02	137.088,02
Titolo IV						620,00	620,00
Totale Passivi	0,00	41.904,07	102.478,48	457.487,90	596.099,78	1.052.274,38	2.250.244,61

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

L'ente riferisce che non ha avuto necessità nel corso del 2014 di procedere al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio di parte corrente e in conto capitale.

Tali debiti nel triennio sono stati così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

	2012	2013	2014
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive			
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	33.917,87	0,00	0,00
Totale	33.917,87	0,00	0,00

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

Evoluzione debiti fuori bilancio

Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
33.917,87	0,00	0,00

incidenza debiti fuori bilancio su entrate correnti

Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
2.538.500,09	2.591.266,00	2.544.075,52
1,34%	0,00%	0,00%

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 l'ente riferisce che non sono stati segnalati debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare.

Rapporti con organismi partecipati

Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

Al momento della stesura della presente relazione non risulta ancora effettuata da parte dell'Ente 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.

Tale verifica dovrà essere oggetto di specifica nota informativa da asseverare da parte dell'organo di revisione e da allegare al rendiconto.

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2014, l'Ente non ha provveduto ad esternalizzare alcun nuovo servizio pubblico locale.

Tempestività pagamenti e comunicazione ritardi

Tempestività pagamenti

L'ente ha adottato con delibera n. 80 del 30.12.2009, ai sensi dell'art. 9 del Decreto Legge 1 luglio 2009, n. 78, convertito con modificazioni dalla L. 3 agosto 2009, n. 102, misure organizzative (procedure di spesa e di allocazione delle risorse) per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti.

Il risultato delle analisi per il 2013 è illustrato in un rapporto pubblicato sul sito internet dell'ente; con riferimento all'esercizio 2014, l'ente comunica che è in corso di pubblicazione.

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

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

Parametro 4 "Volume dei residui passivi complessivi provenienti dal titolo I superiori al 40 per cento degli impegni della medesima spesa corrente".

Parametro 9 "Esistenza al 31 dicembre di anticipazioni di tesoreria non rimborsate superiori al 5% rispetto alle entrate correnti".

Il mancato rispetto di 2 parametri su 10 non comporta la definizione di ente in situazione di deficitarietà strutturale.

Resa del conto degli agenti contabili

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

Economo

Ufficio anagrafe che mensilmente rimette all'economo gli incassi effettuati e le relative scritture.

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

Il Comune di Mulazzo, avendo popolazione inferiore a 3000 abitanti, non è tenuto alla predisposizione del conto economico e conseguentemente non è tenuto neppure alla predisposizione del prospetto di conciliazione che costituisce il collegamento fra le scritture del rendiconto finanziario ed il conto economico.

CONTO ECONOMICO

Come appena detto sopra, il Comune Mulazzo, avendo popolazione inferiore a 3000 abitanti, non è tenuto alla predisposizione del conto economico.

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

46

Attivo	31/12/2013	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2014
Immobilizzazioni immateriali				0,00
Immobilizzazioni materiali	12.022.724,17	567.110,65	1.078.847,88	13.668.682,70
Immobilizzazioni finanziarie	42.876,00			42.876,00
Totale immobilizzazioni	12.065.600,17	567.110,65	1.078.847,88	13.711.558,70
Rimanenze				0,00
Crediti	3.107.425,41	-577.120,68	-212.089,15	2.318.215,58
Altre attività finanziarie				0,00
Disponibilità liquide		0,00		0,00
Totale attivo circolante	3.107.425,41	-577.120,68	-212.089,15	2.318.215,58
Ratei e risconti				0,00
				0,00
Totale dell'attivo	15.173.025,58	-10.010,03	866.758,73	16.029.774,28
<i>Conti d'ordine</i>	1.539.077,98	-483.483,44	-315.275,37	740.319,17
Passivo				
Patrimonio netto	4.004.851,98	6.720,09	875.457,49	4.887.029,56
Conferimenti	6.302.001,05	100.959,66		6.402.960,71
Debiti di finanziamento	3.416.314,78	-35.269,86		3.381.044,92
Debiti di funzionamento	625.295,22	391.621,93	-8.698,76	1.008.218,39
Debiti per anticipazione di cassa	618.878,32	-481.790,30		137.088,02
Altri debiti	205.684,23	7.748,45		213.432,68
Totale debiti	4.866.172,55	-117.689,78	-8.698,76	4.739.784,01
Ratei e risconti				0,00
				0,00
Totale del passivo	15.173.025,58	-10.010,03	866.758,73	16.029.774,28
<i>Conti d'ordine</i>	1.539.077,98	-483.483,44	-315.275,37	740.319,17

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.

Le variazioni alle immobilizzazioni materiali saranno analiticamente indicate in sede di compilazione del questionario da inviare alla Corte dei Conti.

B II Crediti

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

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

C. I. Debiti di finanziamento

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

- il saldo patrimoniale al 31/12/2014 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere;
- la variazione in aumento e i nuovi prestiti ottenuti riportati nel titolo V delle entrate;
- le variazioni in diminuzione e l'importo delle quote capitali dei prestiti rimborsate riportato nel titolo III della spesa.

C. II Debiti di funzionamento

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

C. V Debiti per somme anticipate da terzi

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

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'organo di revisione ricorda che la Corte dei Conti – Sezione Regionale di Controllo per la Toscana, con deliberazione n. 129/2014/PRSP del 12 luglio 2014, adottò "pronuncia specifica" sul rendiconto dell'esercizio 2012 avendo rilevato il permanere di anticipazioni di tesoreria non rimborsate alla fine dell'esercizio.

Analoga situazione si era verificata a proposito del rendiconto del precedente esercizio 2011 con l'adozione di altra analoga "pronuncia specifica" (deliberazione della Corte dei Conti n. 77 del 9 aprile 2013) a cui aveva fatto seguito la dichiarazione di "non idoneità" delle misure adottate dal Comune a seguito di detta pronuncia (deliberazione della Corte dei Conti n. 216 del 2 luglio 2013).

La stessa Corte, con deliberazione n. 129 del 22 luglio 2014, pur ritenendo non rimossa l'irregolarità riscontrata sul rendiconto 2012, ha preso atto dei provvedimenti adottati dall'ente, riservandosi di valutarne gli effetti in sede di analisi dei questionari degli esercizi successivi.

Sul rendiconto dell'esercizio 2013, il cui questionario è stato predisposto ed inoltrato alla Corte in data 27/10/2014, la Corte stessa non si è ancora pronunciata ma è da presumere che il giudizio non sia dissimile dai due precedenti in quanto l'anticipazione di tesoreria non rimborsata alla fine dell'esercizio è andata progressivamente aumentando (era di € 335.487,61 alla fine del 2011, di € 419.419,69 alla fine del 2012 e di € 618.878,32 alla fine del 2013).

Alla chiusura dell'esercizio 2014 l'anticipazione di cassa non rimborsata si è ridotta in misura significativa passando, come già precedentemente rilevato, da euro 618.878,32 ad euro 137.088,02 di fine 2014.

A proposito della permanente esposizione debitoria nei confronti del tesoriere è opportuno ricordare, inoltre, che il Comune di Mulazzo vanta un consistente credito nei confronti della società partecipata G.A.I.A. spa, sulla cui situazione si è espressa la Corte dei Conti con specifica indagine, come da delibera della stessa Corte n.166/2014/VSG dell'11.9.2014.

In attesa di conoscere la valutazione della Corte dei Conti sul rendiconto 2013, l'organo di revisione ritiene momentaneamente superato l'invito a valutare l'opportunità di ricorrere alla procedura di riequilibrio finanziario pluriennale di cui all'art. 243/bis del TUEL, introdotto dal decreto-legge 10 ottobre 2012, n. 174, come convertito nella legge 7 dicembre 2012, n. 213, suggerito nella relazione sul rendiconto dell'esercizio 2013.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2014.

L'ORGANO DI REVISIONE



