

Comune di TREPUIZZI

Provincia di Lecce

**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. ERNESTO PORTORICO

Sommario

CONTO DEL BILANCIO.....	4
Verifiche preliminari	4
Gestione Finanziaria.....	4
Risultati della gestione.....	5
Analisi del conto del bilancio.....	10
Analisi delle principali poste	12
Entrate Tributarie.....	12
Contributi per permesso di costruire	13
Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti	13
Entrate Extratributarie.....	14
Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (art. 142 e 208 D.Lgs. 285/92).....	15
Spese correnti	15
Spese per il personale	17
Contrattazione integrativa.....	19
Interessi passivi e oneri finanziari diversi.....	21
Spese in conto capitale.....	21
Servizi per conto terzi	22
Indebitamento e gestione del debito	23
Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere.....	23
Contratti di leasing	23
Analisi della gestione dei residui.....	24
Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio.....	26
Rapporti con organismi partecipati	27
Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate	27
Tempestività pagamenti	28
Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale	28
Resa del conto degli agenti contabili	28
PROSPETTO DI CONCILIAZIONE	28
CONTO ECONOMICO.....	30
CONTO DEL PATRIMONIO.....	32
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	34
IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	35
CONCLUSIONI	36

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Ernesto PORTORICO, **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 28 del 12.11.2013;

◆ ricevuta in data 04.05.2015 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2014, approvati con delibera della giunta comunale n. 53 del 27.04.2015, 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](#)); delibera di G.C. n. 53 del 27.04.2015;
 - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza ([art. 227/TUEL, c. 5](#))- Determina del responsabile settore economico finanziario n. 305 del 23.04.2015 ;
 - delibera dell'organo consiliare n. 38 del 13.11.2014 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 – economo ([art. 233/TUEL](#)) delibera di G.C. n. 34 del 18.03.2015;
 - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale ([D.M. 18/02/2013](#));
 - tabella dei parametri gestionali ([art. 228/TUEL, c. 5](#));
 - inventario generale ([art. 230/TUEL, c. 7](#)); (*vedasi suggerimenti presente relazione*)
 - il [prospetto di conciliazione](#);
 - nota informativa contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate ([art.6 D.L.95/2012, c. 4](#));
 - 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](#);
 - relazione trasmessa alla Sezione di Controllo della Corte dei Conti degli effetti del piano triennale di contenimento delle spese ([art.2, Legge 244/07, commi da 594 a 599](#)); delibera G.C. n. 41 del 31.03.2015
 - assenza dell'attestazione, da rilasciarsi dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di [debiti fuori bilancio](#); (*vedasi suggerimenti presente relazione*)
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2013 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2012;
- ◆ visto il [D.P.R. n. 194/96](#);
- ◆ visto l'[articolo 239, comma 1 lettera d\) del TUEL](#);
- ◆ visto il [regolamento di contabilità](#); (*vedasi suggerimenti presente relazione*)

DATO ATTO CHE

l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'[art. 232 del TUEL](#), nell'anno 2014, ha adottato il sistema di contabilità *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*;

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. 21;
- ◆ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'organo di revisione ha verificato, utilizzando un sistema di verifica a campione,

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese;
- la corrispondenza tra i dati del conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto 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 dei servizi conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del patto di stabilità;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisti di beni e servizi;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2014 con le società partecipate;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'[art. 193 del TUEL](#) in data 13.11.2014, con delibera n. 38;
- che l'ente non ha riconosciuto [debiti fuori bilancio](#); (*vedasi suggerimenti presente relazione*)
- 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. 732 reversali e n. 2.524 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'anticipazione di tesoreria è stato effettuato nei limiti previsti dall'[articolo 222 del TUEL](#) ed è stato determinato da necessità di reperire risorse finanziarie per sostenere le spese dell'Ente. Necessità acuite dall'obbligo di partecipare al fondo di solidarietà comunale per € 773.072,47 come risulta dalla sezione della Finanza Locale del sito del Ministero degli Interni.;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'[articolo 195 del TUEL](#) e al 31/12/2014 risultano **totalmente** reintegrati;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli [203](#) e [204](#) del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo [204](#);
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli [226](#) e [233](#) del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione il 28.01.2015 il Tesoriere Banco di Napoli ed il 13.03.2015, l'economista, 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, Banco di Napoli, reso il 28 gennaio 2015 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione**Saldo di cassa**

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

Tab. 1 TREPUIZZI	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			95.498,78
Riscossioni	2.622.144,23	6.841.710,19	9.463.854,42
Pagamenti	2.318.279,19	7.102.249,52	9.420.528,71
Fondo di cassa al 31 dicembre			138.824,49
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			138.824,49

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

Tab. 2 TREPUIZZI	2012	2013	2014
Disponibilità	636.273,69	95.498,78	
Anticipazioni			403.728,43
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.			

Anticipazioni di tesoreria

	3	2012	2013	2014
Giorni di utilizzo dell'anticipazione		0,00	321,00	344,00
Utilizzo medio dell'anticipazione		0,00	646.000,00	840.000,00
Utilizzo massimo dell'anticipazione		0,00	1.261.000,00	1.921.000,00
Entità anticipazione complessivamente corrisposta		0,00	0,00	0,00
Entità anticipazione non restituita al 31/12		0,00	0,00	0,00
Entità delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12		0,00	10.226,64	14.057,27

Cassa vincolata

L'ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data del 1/1/2015, nell'importo di euro 270.112,64 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 dal responsabile del servizio finanziario per un importo non inferiore a quello risultante al tesoriere e all'ente alla data del 31/12/2014, determinato in sede di verifica e riscontro del conto del tesoriere alla fine dell'anno.

L'importo degli incassi vincolati al 31/12/2014 è stato comunicato e confermato al tesoriere con la controfirma del quadro riassuntivo della gestione di cassa allegata al conto dello stesso tesoriere.

Risultato della gestione di competenza

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

risultato della gestione di competenza	2012	2013	2014
Accertamenti di competenza	8.024.011,45	12.328.294,29	10.171.474,24
Impegni di competenza	8.002.661,90	12.164.433,85	10.098.792,89
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza	21.349,55	163.860,44	72.681,35

così dettagliati:

dettaglio gestione di competenza	Tab. 5 TREPUIZZI	2014
Riscossioni	(+)	6.841.710,19
Pagamenti	(-)	7.102.249,52
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	-260.539,33
Residui attivi	(+)	3.329.764,05
Residui passivi	(-)	2.996.543,37
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	333.220,68
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza	<i>[A] - [B]</i>	72.681,35

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

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE			
Tab. 6 TREPUIZZI	2012	2013	2014
Entrate titolo I	6.087.560,54	7.060.363,83	6.949.057,75
di cui a titolo di F.S.R. o fondo di solidarietà			
Entrate titolo II	665.005,64	962.598,85	692.407,39
Entrate titolo III	364.696,69	585.428,88	439.097,29
Totale titoli (I+II+III) (A)	7.117.262,87	8.608.391,56	8.080.562,43
Spese titolo I (B)	6.168.060,15	7.792.404,66	6.908.389,47
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	838.872,78	486.212,35	764.296,14
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	110.329,94	329.774,55	407.876,82
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) ovvero Copertura disavanzo (-) (E)	0,00	315.591,11	145.473,57
Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui:	95.000,00	11.109,23	0,00
Contributo per permessi di costruire	95.000,00	11.109,23	0,00
Plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali	0,00	0,00	0,00
Altre entrate (specificare)			
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) di cui:	15.857,51	15.000,00	131.468,02
Proventi da sanzioni violazioni al CdS	15.857,51	15.000,00	0,00
Altre entrate (specificare)			131.468,02
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)			0,00
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F+G+H)	189.472,43	641.474,89	421.882,37

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
Tab. 7 TREPUIZZI	2012	2013	2014
Entrate titolo IV	115.692,40	3.101.631,28	1.062.981,76
Entrate titolo V **			
Totale titoli (IV+V) (M)	115.692,40	3.101.631,28	1.062.981,76
Spese titolo II (N)	204.672,79	3.071.682,45	1.398.177,23
Differenza di parte capitale (P=M-N)	-88.980,39	29.948,83	-335.195,47
Entrate capitale destinate a spese correnti (F)	95.000,00	11.109,23	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G)	15.857,51	15.000,00	131.468,02
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)	0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	0,00	0,00	203.727,45
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-F+G-H+Q)	-168.122,88	33.839,60	0,00

(*) il dato riportato è quello del Titolo III depurato dell'intervento 1 "rimborso per anticipazioni di cassa".

** categorie 2,3 e 4.

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

Entrate a destinazione specifica	Entrate	Spese
Per funzioni delegate dalla Regione	70.010,81	70.010,81
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per imposta di scopo		
Per contributi in c/capitale dalla Regione	34.317,00	34.317,00
Per contributi in c/capitale dalla Provincia		
Per contributi straordinari		
Per monetizzazione aree standard		
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.		
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale		
Per sanzioni amministrative pubblicità		
Per imposta pubblicità sugli ascensori		
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincol	3.447,47	3.447,47
Per proventi parcheggi pubblici		
Per contributi in conto capitale	950.000,00	1.000.000,00
Per contributi c/impianti		
Per mutui		
Totale	1.057.775,28	1.107.775,28

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

entrate e spese non ripetitive

Tab. 9
TREPUIZZI

Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente	
Tipologia	Accertamenti
Contributo rilascio permesso di costruire	0,00
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	8.517,58
Recupero evasione tributaria	117.295,41
Entrate per eventi calamitosi	
Canoni concessori pluriennali	
Sanzioni per violazioni al codice della strada	
Plusvalenze da alienazione	0,00
Altre (da specificare)	
Totale entrate	125.812,99
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	100.000,00
Spese per eventi calamitosi	
Sentenze esecutive ed atti equiparati	45.473,57
Altre (da specificare)	
Totale spese	145.473,57
Sbilancio entrate meno spese non ripetitive	-19.660,58

Circa le spese correnti straordinarie occorre evidenziare che si tratta di pagamenti per sentenze esecutive già effettuate dal tesoriere i cui debiti non sono ancora stati riconosciuti dalla apposita delibera di consiglio comunale. Si invita pertanto l'ente a procedere al loro riconoscimento al fine di dare piena regolarità contabile ai pagamenti fatti dal tesoriere.

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2014, presenta l'**avanzo** che risulta dai seguenti elementi:

risultato di amministrazione	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2014			95.498,78
RISCOSSIONI	2.622.144,23	6.841.710,19	9.463.854,42
PAGAMENTI	2.318.279,19	7.102.249,52	9.420.528,71
Fondo di cassa al 31 dicembre 2014			138.824,49
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			138.824,49
RESIDUI ATTIVI	5.276.603,70	3.329.764,05	8.606.367,75
RESIDUI PASSIVI	4.673.832,01	2.996.543,37	7.670.375,38
<i>Differenza</i>			935.992,37
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2014			1.074.816,86

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

evoluzione risultato amministrazione	Tab. 11 TREPUZZI		
	2012	2013	2014
Risultato di amministrazione (+/-)	207.840,61	650.044,15	1.074.816,86
di cui:			
a) Vincolato	65.051,00	68.051,00	83.051,00
b) Per spese in conto capitale		367.080,59	50.994,36
c) Per fondo ammortamento			
d) Per fondo svalutazione crediti			
e) Non vincolato (+/-) *	142.789,61	214.912,56	940.771,50

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

Applicazione dell'avanzo nel 2014	Tab. 11/a TREPUZZI					
	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Avanzo x fondo am.to	Fondo svalutaz. crediti *	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente (1)	0,00				0,00	0,00
Spesa corrente a carattere non ripetitivo					0,00	0,00
Debiti fuori bilancio					145.473,57	145.473,57
Estinzione anticipata di prestiti					0,00	0,00
Spesa in c/capitale		203.727,45			0,00	203.727,45
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento			0,00			0,00
Stralcio crediti di dubbia esigibilità*				68.051,00	0,00	68.051,00
Totale avanzo utilizzato	0,00	203.727,45	0,00	68.051,00	145.473,57	417.252,02

Sull'eventuale utilizzo nel corso del 2015, dell'avanzo d'amministrazione si evidenzia che lo stesso è **utilizzabile secondo le priorità indicate al punto 9.2 del principio 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.

Occorre inoltre fare attenzione al disposto del 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).

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

Tab. 12 TREPUIZZI

Gestione di competenza	2014
Totale accertamenti di competenza (+)	10.171.474,24
Totale impegni di competenza (-)	10.098.792,89
SALDO GESTIONE COMPETENZA	72.681,35

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	1.007.180,42
Minori residui passivi riaccertati (+)	1.359.271,78
SALDO GESTIONE RESIDUI	352.091,36

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA	72.681,35
SALDO GESTIONE RESIDUI	352.091,36
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	349.201,02
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	300.843,13
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2014	1.074.816,86

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

		Tab. 13 TREPUIZZI		
Entrate		2012	2013	2014
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	6.087.560,54	7.060.363,83	6.949.057,75
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	665.005,64	962.598,85	692.407,39
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	364.696,69	585.428,88	439.097,29
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	115.692,40	3.101.631,28	1.062.981,76
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	0,00	0,00	403.728,43
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	791.056,18	618.271,45	624.201,62
Totale Entrate		8.024.011,45	12.328.294,29	10.171.474,24
Spese		2012	2013	2014
<i>Titolo II</i>	Spese correnti	6.168.060,15	7.792.404,66	6.908.389,47
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	204.672,79	3.071.682,45	1.398.177,23
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	838.872,78	682.075,29	1.168.024,57
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	791.056,18	618.271,45	624.201,62
Totale Spese		8.002.661,90	12.164.433,85	10.098.792,89
Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)		21.349,55	163.860,44	72.681,35
Avanzo di amministrazione applicato (B)				349.201,02
Saldo (A) +/- (B)		21.349,55	163.860,44	421.882,37

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](#),

		2009	2010	2011
Spese correnti (impegni)		6.127	5.959	5.745
Media spese correnti (2008 -2009)	5.944			
percentuale da applicare alla media delle spese correnti Comma 6, art. 31, legge n. 183/2011)	15,07%			
SALDO OBIETTIVO determinato come percentuale data dalla spesa (comma 2, art. 31, legge n. 183/2011)	896			
RIDUZIONE DEI TRASFERIMENTI ERARIALI di cui al comma 2, dell'art.14 del decreto legge n. 78/2010 (comma 4 art. 31 legge 183/2011	576			
SALDO OBIETTIVO AL NETTO DEI TRASFERIMENTI di cui al comma 2, dell'art.14 del decreto legge n. 78/2010 (comma 4 art. 31 legge 183/2011	319			
SALDO OBIETTIVO RIDETERMINAO DALLA CLAUSOLA DI SALVAGUARDIA(DM n. 11390 del 10/02/2014 attuativo del comma 2-quinquies dell'articolo 31 della legge 183/2011	329			

avendo registrato i seguenti risultati rispetto agli obiettivi programmatici di competenza mista:

Totale entrate finali (al netto delle esclusioni previste dalla legge)	8.522,00
Totale spese finali (al netto delle esclusioni previste dalla legge)	7.437,00
Saldo finanziario di competenza mista (B)	1.085
<i>saldo obiettivo finale</i>	329
Differenza fra saldo finanziario e saldo obiettivo finale (A - B)	756

L'ente ha provveduto in data 28.03.2015 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n.11400 del 10/2/2014.

Analisi delle principali poste

Entrate Tributarie

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

	<i>Rendiconto 2012</i>	<i>Rendiconto 2013</i>	Tab. 15 TREPUIZZI <i>Rendiconto 2014</i>
Entrate Tributarie			
<i>Categoria I - Imposte</i>			
I.M.U.	1.983.900,00	2.894.000,00	2.937.520,46
I.M.U. recupero evasione			
I.C.I. recupero evasione			
T.A.S.I.			
Addizionale I.R.P.E.F.	710.660,54	770.182,87	790.961,90
Imposta comunale sulla pubblicità	18.000,00	19.047,84	24.864,34
Imposta di soggiorno			
5 per mille			
Altre imposte		33.983,73	
<i>Totale categoria I</i>	2.712.560,54	3.717.214,44	3.753.346,70
<i>Categoria II - Tasse</i>			
TOSAP	1.560.000,00	1.940.000,00	
TARES / TARI			2.238.998,00
Recupero evasione tassa rifiuti +TIA+TARES			
TARSU			
<i>Totale categoria II</i>	1.560.000,00	1.940.000,00	2.238.998,00
<i>Categoria III - Tributi speciali</i>			
Diritti sulle pubbliche affissioni	15.000,00	11.430,00	5.000,00
Fondo sperimentale di riequilibrio	1.800.000,00		
Fondo solidarietà comunale		1.391.719,39	951.713,05
TASI			
<i>Totale categoria III</i>	1.815.000,00	1.403.149,39	956.713,05
Totale entrate tributarie	6.087.560,54	7.060.363,83	6.949.057,75

Entrate per recupero evasione tributaria

In merito all'attività di recupero della evasione tributaria l'organo di revisione rileva che l'ente non ha previsto stanziamenti fini del recupero della evasione in quanto sta recuperando i residui esistenti a tale titolo. La movimentazione delle somme rimaste a residuo per recupero evasione è stata la seguente:

Movimento residui recupero evasione

	2010-2011	2012	2013	2014
Accertamento	€ 165.000,00	125.000,00	50.000,00	0,00
Riscossione (competenza)		0,00	0,00	0,00
Riscossione (residui)	Anno - 1	88.601,08	110.092,09	117.295,41
	Anno - 2			
	Anno - 3			

Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Contributi per permesso di costruire

Tab. 20 TREPUIZZI

Accertamento 2012	Accertamento 2013	Accertamento 2014
110.317,40	85.809,53	78.664,76

Contributi per permesso di costruire A SPESA CORRENTE

Tab. 21 TREPUIZZI

Anno	importo	% x spesa corr.	di cui % (*)
2012	95.000,00	86,12%	
2013	11.109,23	12,95%	
2014	0,00	0,00%	
(*) % a manutenzione ordinaria del verde, delle strade e del patrimonio comunale			
Note: % per spesa corrente, max 50% + 25% per manutenzione patrimonio			

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

	19	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2014		50.200,00	100,00%
Residui riscossi nel 2014		50.200,00	#DIV/0!
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)			#DIV/0!
Residui (da residui) al 31/12/2014		0,00	#DIV/0!
Residui della competenza		6.474,38	
Residui totali		6.474,38	

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

Tab. 23 TREPUIZZI

	2012	2013	2014
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	365.530,51	694.999,15	488.525,41
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	217.644,50	116.964,70	130.274,59
Contributi e trasferimenti della Regione per funzioni Delegate			
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internazionali		88.245,00	
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	81.830,63	62.390,00	73.607,39
Totale	665.005,64	962.598,85	692.407,39

Entrate Extratributarie

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

entrate extratributarie

Tab. 24 TREPuzzi

	<i>Rendiconto 2012</i>	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Rendiconto 2014</i>
Servizi pubblici	246.163,72	492.431,22	349.366,66
Proventi dei beni dell'ente	31.964,57	32.363,64	47.343,30
Interessi su anticip.ni e crediti	174,04		
Utili netti delle aziende	29.300,14	35.634,49	31.340,37
Proventi diversi	57.094,42	24.999,53	11.046,96
Totale entrate extratributarie	364.696,89	585.428,88	439.097,29

Proventi dei servizi pubblici

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

Si riporta di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi a domanda individuale realizzati dall'ente

Tab. 25
TREPuzzi

<i>dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi</i>					
<i>RENDICONTO 2014</i>	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Asilo nido			0,00	#DIV/0!	
Colonie e soggiorni stagionali			0,00	#DIV/0!	
Mense	5.533,50	18.000,00	-12.466,50	30,74%	
Mense scolastiche	129.836,13	349.920,69	-220.084,56	37,10%	36,83%
Servizi Cimiteriali	69.272,80		69.272,80	#DIV/0!	54,22%
Mercati e fiere attrezzati	9.134,34	76.702,33	-67.567,99	11,91%	52,08%
proventi beni dell'ente	47.343,30		47.343,30	#DIV/0!	57,85%
Altri servizi			0,00	#DIV/0!	48,24%
Totali	261.120,07	444.623,02	-183.502,95	58,73%	

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (art. 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	44.399,00	46.000,00	46.000,00
riscossione	22.324,52	84,00	17,50
%riscossione	50,28	0,18	0,04

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

Tab. 28 TREPUIZZI

	Accertamento 2012	Accertamento 2013	Accertamento 2014
Sanzioni CdS a Spesa Corrente	15.857,51	15.000,00	13.000,00
Perc. X Spesa Corrente	35,72%	32,61%	28,26%
Spesa per investimenti	7.999,99	8.000,00	13.000,00
Perc. X Investimenti	18,02%	17,39%	28,26%

E' da evidenziare che le riscossioni sopra indicate sono quelle riscosse dal tesoriere. Tuttavia l'Ente incassa le sanzioni per violazione del codice della strada tramite un conto corrente postale di trattenza che alla data della presente relazione evidenzia un saldo attivo di € 76.787,65.

Ritengo sia opportuno invitare l'ente a disciplinare il trasferimento periodico e costante degli incassi delle sanzioni al C. della S. dal conto postale al conto del tesoriere.

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

movimentazione delle somme CdS rimaste a residuo

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2014	13.068,57	100,00%
Residui riscossi nel 2014	7.839,78	59,99%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	13.068,57	100,00%
Residui (da residui) al 31/12/2014	-7.839,78	-59,99%
Residui della competenza	40.000,00	
Residui totali	32.160,22	

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per intervento, impegnate negli ultimi tre esercizi viene di seguito evidenziata:

comparazione delle spese correnti

Tab. 31 TREPUIZZI

Spese correnti per intervento		2012	2013	2014
01 -	Personale	1.728.785,37	1.585.386,50	1.511.743,08
02 -	Acquisto beni di consumo e/o materie prime	69.294,53	125.047,00	62.590,75
03 -	Prestazioni di servizi	3.175.510,42	4.023.370,68	4.103.027,32
04 -	Utilizzo di beni di terzi	4.531,50	12.930,00	12.320,00
05 -	Trasferimenti	589.883,94	1.355.612,22	608.444,52
06 -	Interessi passivi e oneri finanziari diversi	469.146,26	392.747,63	362.422,61
07 -	Imposte e tasse	130.908,13	116.237,28	102.367,62
08 -	Oneri straordinari della gestione corrente	0,00	181.073,35	145.473,57
09 -	Ammortamenti di esercizio	0,00	0,00	0,00
10 -	Fondo svalutazione crediti	0,00	0,00	0,00
11 -	Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00
Totale spese correnti		6.168.060,15	7.792.404,66	6.908.389,47

Tassa per la raccolta dei rifiuti solidi urbani

Tab. 18 TREPuzzi

Ricavi:		
- da tassa	2.148.998,00	
- da addizionale	90.000,00	
- da raccolta differenziata		
- altri ricavi	0,00	
Totale ricavi		2.238.998,00
Costi:		
- raccolta rifiuti solidi urbani e assimilati	1.470.680,30	
- raccolta differenziata	362.083,29	
- trasporto e smaltimento	276.425,00	
- altri costi	129.809,41	
Totale costi		2.238.998,00
Percentuale di copertura		100,00%

movimentazione delle somme TARSU rimaste a residuo

Tab. 19 TREPuzzi	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2014	1.449.204,80	100,00%
Residui riscossi nel 2014	978.745,78	67,54%
Residui eliminati	130,33	0,01%
Residui (da residui) al 31/12/2014	470.328,69	32,45%
Residui della competenza	996.071,46	
Residui totali	1.466.400,15	

Spese per il personale

Nel corso dell'esercizio 2014 l'Ente non ha effettuato assunzioni. Pertanto:

- a) risulta rispettato il vincolo disposto dall'art. 3, comma 5 del d.l. 90/2014 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato;
- b) risulta rispettato l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 e 557 della Legge 296/2006;
- c) risulta rispettato il vincolo disposto del divieto di ogni attività gestionale per il personale ex art. 90 del Tuel.

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.

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

Tab. 32 TREPUIZZI

	Spesa media rendiconti 2011/2013	Rendiconto 2014
spesa intervento 01	1.749.852,19	1.511.743,08
spese incluse nell'int.03	3.835,94	10.000,00
Irap	109.179,34	99.755,61
altre spese incluse	26.060,57	25.063,80
Totale spese di personale	1.888.928,04	1.646.572,49
spese escluse	80.265,57	107.777,29
Spese soggette al limite (c. 557 o 562)	1.808.662,47	1.538.795,20
Spese correnti	6.568.586,27	6.908.389,47
Incidenza % su spese correnti	27,54%	22,27%

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

Rif. Intervento 01 + 07 (Irap)

	2012	2013	2014
Dipendenti (rapportati ad anno)	43	45	43
spesa per personale	1.801.827,92	1.541.545,05	1.538.795,20
spesa corrente	6.168.060,15	7.792.404,66	6.908.389,47
Costo medio per dipendente	41.902,97	34.256,56	35.785,93
incidenza spesa personale su spesa corrente	29,21%	19,78%	22,27%

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

		Tab. 33 TREPUIZZI	importo
1	Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato		1.130.446,37
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		10.000,00
3	Spese per collaborazione coordinata e continuativa, per contratti di somministrazione e per altre forme di rapporto di lavoro flessibile		25.063,80
4	Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili		49.157,12
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		327.629,45
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		
14	Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo		
15	Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando		99.765,61
16	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni		4.522,14
Totale			1.646.584,49

Le componenti <u>escluse</u> dalla determinazione della spesa sono le seguenti		importo
1	Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	47.494,14
2	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno	
3	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	
4	Spese per il personale trasferito dalla regione o dallo Stato per l'esercizio di funzioni delegate, nei limiti delle risorse corrispondentemente assegnate	
5	Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali	
6	Spese per il personale appartenente alle categorie protette	
7	Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	
8	Spese per il personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione al Codice della strada	
9	Incentivi per la progettazione	
10	Incentivi recupero ICI	
11	Diritto di rogito	
12	Spese per l'assunzione di personale ex dipendente dell'Amministrazione autonoma dei Monopoli di Stato (L. 30 luglio 2010 n. 122, art. 9, comma 25)	60.283,15
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		107.777,29

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

Il conto annuale del personale per il 2014 è in corso di rendicontazione

Contrattazione integrativa

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

	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche	200.899,27	228.498,75	227.979,04
Risorse variabili			
(-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis	2.132,23	4.437,89	
(-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di comuni			
Totale FONDO	203.031,50	232.936,64	227.979,04

L'organo di revisione ha accertato che non sono state stanziare risorse variabili .

L'organo di revisione invita l'Ente a stabilire gli obiettivi prima dell'inizio dell'esercizio ed in coerenza con quelli di bilancio.

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

L'ente nell'esercizio non ha conferito incarichi di collaborazione

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

33b

Tipologia di spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	Impegni 2014	Sforamento
Studi e consulenza (1)	0	84,00%	0,00	0	0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	19.494,76	80,00%	15.595,81	1.815,00	-13.780,81
Sponsorizzazioni	0,00	100,00%	0,00	0,00	0,00
Missioni	500,00	50,00%	250,00	0,00	-250,00
Formazione	760,00	50,00%	380,00	295,00	-85,00

Controllo riduzione spesa d.l. 66/2014

Il D.L. n. 66 del 2014 dai commi da 8 a 13 dell'art. 47, dispone in merito al contenimento della spesa corrente mediante la rimodulazione di alcune tipologie di spesa o mediante l'adozione di misure alternative di contenimento della spesa corrente; azioni parametriche al fondo di solidarietà comunale e cioè adottare misure tali da risparmiare tanto quanto derivante dalla riduzione del fondo di solidarietà comunale subita.

Ai sensi del comma 13 dell'art.47 del d.l. 66/2014, l'organo di revisione dà atto che per il 2014 la riduzione del Fondo di Solidarietà ammontava ad € 45.678,50.

Le misure adottate dal comune di Trepuzzi per la conseguente riduzione della spesa 2014 rispetto alla media dell'ultimo triennio hanno comportato la riduzione di € 62.456,25 delle spese per acquisto di beni e servizi (art.8 del d.l.66/2014).

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

Il comune di Trepuzzi non possiede autovetture adibite a rappresentanza o a disposizione dell'ente per accompagnamento amministratori o che possano essere incluse tra gli automezzi sottoposti alle disposizioni che attengono alle riduzioni di spese.

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 (L.228 _ 24/12/2012, art.1 c.146 e 147)

L'Ente non ha conferito incarichi in materia informatica

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2014, ammonta ad euro 362.422,61

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 4,49%.

Spese in conto capitale

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

37

Mezzi propri:		
- avanzo d'amministrazione	203.727,45	
- avanzo del bilancio corrente	131.468,02	
- alienazione di beni		
- altre risorse		
<i>Parziale</i>		335.195,47
Mezzi di terzi:		
- mutui		
- prestiti obbligazionari		
- contributi comunitari	950.000,00	
- contributi statali		
- contributi regionali	34.317,00	
- contributi di altri		
- concessioni/permessi a costruire	78.664,76	
<i>Parziale</i>		1.062.981,76
Totale risorse		1.398.177,23
Impieghi al titolo II della spesa		1.398.177,23

Limitazione acquisto immobili

Nell'esercizio, l'Ente, non ha acquistato immobili

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.

Servizi per conto terzi

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

Entrate e delle spese dei Servizi conto terzi (competenza)

Tab. 38 TREPUIZZI

SERVIZI CONTO TERZI gestione di competenza	ENTRATA		SPESA	
	2013	2014	2013	2014
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	127.034,18	129.875,53	127.034,18	129.875,53
Ritenute erariali	288.533,38	311.303,52	288.533,38	311.303,52
Altre ritenute al personale c/terzi	88.491,60	92.411,56	88.491,60	92.411,56
Depositi cauzionali				
Fondi per il Servizio economato	26.000,00	35.000,00	26.000,00	35.000,00
Depositi per spese contrattuali				
Altre per servizi conto terzi	88.212,29	55.611,01	88.212,29	55.611,01
Totali	618.271,45	624.201,62	618.271,45	624.201,62

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

Entrate e delle spese dei Servizi conto terzi (cassa)Tab. 39
TREPUIZZI

SERVIZI CONTO TERZI incassi e pagamenti c/competenza	ENTRATA		SPESA	
	2013	2014	2013	2014
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	127.034,18	129.875,53	127.034,18	129.862,15
Ritenute erariali	288.358,67	311.302,52	288.533,38	311.303,52
Altre ritenute al personale c/terzi	88.491,60	92.411,56	88.471,21	92.411,56
Depositi cauzionali				
Fondi per il Servizio economato	12.885,06	18.794,85	26.000,00	35.000,00
Depositi per spese contrattuali				
Altre per servizi conto terzi	64.129,72	41.366,87	88.212,29	55.611,01
Totali	580.899,23	593.751,33	618.251,06	624.188,24

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.

Controllo limite art. 204/TUEL	2012	2013	2014
	6,59%	5,65%	4,49%

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione

Anno	2012	2013	2014
Residuo debito (+)	7.894.670,00	7.894.670,00	7.212.594,71
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)		-682.075,29	-764.296,14
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	7.894.670,00	7.212.594,71	6.448.298,57
Nr. Abitanti al 31/12	14.507	14.507	14.782
Debito medio per abitante	544,20	497,18	436,23

oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale

Anno	2012	2013	2014
Oneri finanziari	469.146,26	392.747,63	362.422,61
Quota capitale	838.872,78	486.212,35	764.296,14
Totale fine anno	1.308.019,04	878.959,98	1.126.718,75

tasso medio indebitamento

Indebitamento inizio esercizio	7.212.594,71
Oneri finanziari	362.422,61
Tasso medio (oneri fin. / indebitamento iniziale)	5,02%

Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere

L'Ente non ha attivato strumenti finanziari derivati nell'anno 2014.

Contratti di leasing

L'ente non ha stipulato nel corso dell'esercizio 2014 contratti di locazione finanziaria.

Analisi della gestione dei residui

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

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

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2014 come previsto dall'art. [228](#) del TUEL **dando** adeguata motivazione. I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Residui attivi						Tab. 47 TREPUIZZI	
Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui stornati	Residui da riportare	Percentuale di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Accertati
Titolo I	3.381.024,27	1.789.282,40	175.232,88	1.416.508,99	41,90%	2.133.078,11	3.549.587,10
Titolo II	282.931,68	51.316,36	22.589,14	209.026,18	73,88%	121.125,77	330.151,95
Titolo III	503.858,01	26.947,58	141.467,21	335.443,22	66,57%	59.936,50	395.379,72
Gest. Corrente	4.167.813,96	1.867.546,34	339.289,23	1.960.978,39	47,05%	2.314.140,38	4.275.118,77
Titolo IV	4.686.342,57	713.553,80	667.563,06	3.305.225,71	70,53%	985.174,38	4.290.400,09
Titolo V	10.399,60			10.399,60	100,00%		10.399,60
Gest. Capitale	4.696.742,17	713.553,80	667.563,06	3.315.625,31	70,59%	985.174,38	4.300.799,69
Servizi c/terzi Tit. VI	41.372,22	41.044,09	328,11	0,02	0,00%	30.449,29	30.449,31
Totale	8.905.928,35	2.622.144,23	1.007.180,40	5.276.603,72	59,25%	3.329.764,05	8.606.367,77

Residui passivi							
Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui stornati	Residui da riportare	Percentuale di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Impegnati
Corrente Tit. I	3.370.186,10	1.587.049,39	671.853,74	1.111.282,97	32,97%	1.346.492,36	2.457.775,33
C/capitale Tit. II	4.743.414,14	603.484,11	686.672,30	3.453.257,73	72,80%	1.246.309,20	4.699.566,93
Rimb. prestiti Tit. III	213.481,20	109.485,89		103.995,31	48,71%	403.728,43	507.723,74
Servizi c/terzi Tit. IV	24.301,54	18.259,80	745,74	5.296,00	21,79%	13,38	5.309,38
Totale	8.351.382,98	2.318.279,19	1.359.271,78	4.673.832,01	55,96%	2.996.543,37	7.670.375,38

Risultato complessivo della gestione residui

Tab. 48
TREPUIZZI

Maggiori residui attivi	0,00
Insussistenze dei residui attivi:	
Gestione corrente non vincolata	1.007.180,42
Gestione corrente vincolata	
Gestione in conto capitale vincolata	
Gestione in conto capitale non vincolata	
Gestione servizi conto terzi	
Minori residui attivi	1.007.180,42
Insussistenze dei residui passivi:	
Gestione corrente non vincolata	1.359.271,78
Gestione corrente vincolata	
Gestione in conto capitale vincolata	
Gestione in conto capitale non vincolata	
Gestione servizi c/terzi	
Minori residui passivi	1.359.271,78
SALDO GESTIONE RESIDUI	352.091,36

Sintesi delle variazioni per gestione			Tab. 48/a TREPUIZZI
Gestione corrente			332.564,51
Gestione in conto capitale			19.109,24
Gestione servizi c/terzi			417,63
Gestione vincolata			
VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI			352.091,38

Dalla verifica effettuata sull'accertamento ordinario dei residui attivi, l'organo di revisione, ha rilevato la sussistenza della ragione del credito.

Si evidenzia che la Corte dei Conti Sezione delle Autonomie con delibera n.4/2015, depositata il 27/2/2015, ha indicato che " Il rendiconto degli enti territoriali deve riacquisire la propria forza rappresentativa sul versante delle risorse di entrata rilevando esclusivamente crediti veritieri, anche se di dubbia e difficile esazione, opportunamente bilanciati dall'apposito Fondo, al fine di un'adeguata informazione sui risultati di gestione e di amministrazione degli enti, nonché sull'impiego dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese pubbliche.

Si attua, in tal modo, il principio di veridicità e attendibilità delle entrate pubbliche accertate, più volte richiamato dalla giurisprudenza costituzionale, affinché la copertura finanziaria delle spese pubbliche sia credibile, sufficientemente sicura, non arbitraria o irrazionale. Requisiti indefettibili dell'accertamento contabile dei residui attivi sono: la ragione del credito, il titolo giuridico, il soggetto debitore, l'entità del credito e la sua scadenza (sentenze n. 309, n. 192 e n. 70 del 2012). Modalità non corrette di redazione del rendiconto finanziario costituiscono strumento di violazione degli obblighi inerenti al rispetto dei canoni della sana gestione finanziaria (sentenza n. 138 del 2013).

La determinazione delle entrate di dubbia e difficile esazione e la conseguente "svalutazione" deve pertanto avere effetti sulla programmazione degli impieghi delle medesime, in termini di spesa pubblica, al fine di tutelare l'ente dal rischio di utilizzare entrate non effettive, finanziando obbligazioni passive scadute ed esigibili con entrate non disponibili e quindi finanziando il bilancio e la gestione in "sostanziale situazione di disavanzo" (in tal senso, Corte cost., sentenze n. 250 del 2013 e n. 213 del 2008, in ordine alla "necessaria" «contestualità [...] dei presupposti che giustificano le previsioni di spesa con quelli posti a fondamento delle previsioni di entrata necessarie per la copertura finanziaria delle prime»). "

Per tali motivi l'organo di revisione, in attesa dell'esito della verifica del riaccertamento straordinario dei residui, propone di tenere vincolato l'avanzo d'amministrazione.

Analisi anzianità dei residui							Tab. 49 TREPUIZZI
RESIDUI	Esercizi precedenti	2010	2011	2012	2013	2014	Totale
ATTIVI							
Titolo I	1.629,24	68.278,65	102.651,60	436.026,67	807.922,83	2.133.078,11	3.549.587,10
di cui F.S.R o F.S.							0,00
Titolo II		7.698,00			201.328,18	121.125,77	330.151,95
Titolo III	53.888,80			4.478,20	277.076,22	59.936,50	395.379,72
Tot. Parte corrente	55.518,04	75.976,65	102.651,60	440.504,87	1.286.327,23	2.314.140,38	4.275.118,77
Titolo IV	6.800,34		340.097,19		2.958.328,18	985.174,38	4.290.400,09
Titolo V	5.668,22	4.731,38					10.399,60
Tot. Parte capitale	12.468,56	4.731,38	340.097,19	0,00	2.958.328,18	985.174,38	4.300.799,69
Titolo VI						30.449,29	30.449,29
Totale Attivi	67.986,60	80.708,03	442.748,79	440.504,87	4.244.655,41	3.329.764,05	8.606.367,75
PASSIVI							
Titolo I	300.186,82	1.399,90	4.366,68	251.827,06	553.502,51	1.346.492,36	2.457.775,33
Titolo II	8.128,23		562.373,14	7.617,70	2.875.138,66	1.246.309,20	4.699.566,93
Titolo III	103.995,31					403.728,43	507.723,74
Titolo IV	5.021,00	275,00				13,38	5.309,38
Totale Passivi	417.331,36	1.674,90	566.739,82	259.444,76	3.428.641,17	2.996.543,37	7.670.375,38
RESIDUI ATTIVI							
TARSU/TARES				48.453,06	421.875,63		470.328,69
TARI						996.071,46	996.071,46
Proventi acqu.to							0,00
Canoni depuraz							0,00
Fitti attivi							0,00
Sanzioni codice							0,00

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

L'ente non ha provveduto nel corso del 2014 al riconoscimento di debiti fuori bilancio seppure al revisore sono stati chiesti ripetutamente pareri sulla natura di una pletera di debiti che complessivamente ammontano ad € 333.758,10. Il revisore ha riportato i pareri nei verbali n. 3, 11, 18, 20 e 21 del 2014

Nessuno dei debiti per i quali il revisore ha espresso parere è stato sottoposto all'approvazione di Consiglio Comunale.

E tuttavia risulta evidente come questo importo incida, anche se non ancora contabilizzato sul risultato di amministrazione ed in alcuni casi può generare la maturazione di maggiori oneri, vuoi per interessi vuoi per procedure esecutive che i vari creditori potranno intentare.

Si invita pertanto l'ente a procedere alla tempestiva regolarizzazione dei debiti fuori bilancio conosciuti ed a procedere alla ricognizione di altri potenzialmente presenti nell'Ente.

Si invita il Comune di Trepuzzi a dare la priorità consentita all'utilizzo dell'avanzo per la copertura dei debiti fuori bilancio

Si ricorda poi che gli atti relativi al riconoscimento dei debiti fuori bilancio dovranno essere inviati alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'[art. 23, comma 5, L. 289/2002](#).

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.

- Farmacia Comunale srl non esistono alla data della presente relazione, rapporti di credito/debito;
- Servizi Pubblici Ambientali SPA spa: Alla data del 31.12.2014 esiste un debito di complessivi € 526.982,03 per i servizi di nettezza urbana e di raccolta differenziata svolta dalla stessa società SPA con la quale esiste apposito appalto di servizio. Allo stesso tempo il comune ha una partecipazione ridotta (5%) nel capitale della detta società.

Il debito ha la seguente progressione:

2004	€	42.950,03
2005	€	70,31
2008	€	92.060,22
2009	€	276.180,66
2010	€	23.660,59
2014	€	92.060,22

Evidenzio altresì come tra i residui dell'Ente al 31.12.2014 erano allocate le seguenti somme:

- € 372.502,37 al capitolo 2740 art. 1 : canone annuo appalto Nettezza Urbana
- € 198.734,64 al capitolo 2740 art. 2 : raccolta differenziata

Evidenzio che nel corso dell'esercizio 2015, e prima della presente relazione sono stati emessi il mandato n. 156 e 157 (rispettivamente di € 69.143,81 e 22.916,41) a saldo delle competenze della SPA per il 2014.

Alle società partecipate non sono state trasferite né risorse umane né finanziarie

Le società controllate ai sensi dell'art. 2359 del codice civile – FARMACIA COMUNALE DI TREPUIZZI SRL nell'ultimo bilancio d'esercizio approvato presentavano la seguente situazione:

Organismo in house o controllato:	Esercizio		
	2012	2013	2014
Valore della Produzione (voce A del conto economico)	1.292.979,00	1.275.376,00	1.319.851
di cui: corrispettivi o proventi dall'Ente			
Risultato di esercizio	73.549,00	64.686,00	58.422
Risultato di esercizio al netto delle voci di cui alle lett.D), E) e n°22 del conto economico (art.2425 c.c.)	121.848,00	111.464,00	94.792
Dividendi distribuiti	29.300,14	35.364,49	31.340,37
Indebitamento a fine esercizio (voce D del Passivo)	204.627,00	219.582,00	230.081
T.F.R. (voce C del Passivo)	30.158,00	35.462,00	41.286
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)			
Personale dipendente al 31.12 (costo: voce B9 conto econ.)	98.695,00	109.021,00	124.311
Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12			
Crediti dell'Ente Locale verso l'organismo al 31.12			
Altri debiti dell'organismo verso l'Ente locale al 31.12			
Fidejussioni dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12			
Altre garanzie dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12			
Tipologia delle altre garanzie			

E' stato verificato il rispetto:

- dell'[art.1, commi 725,726,727 e728 della Legge 296/06](#) (entità massima dei compensi agli amministratori di società partecipate in via diretta ed indiretta);
- dell'[art.1, comma 729 della Legge 296/06](#) (numero massimo dei consiglieri in società partecipate in via diretta o indiretta);

E' stata adottata la delibera di ricognizione ai sensi dell'[art. 34, c. 14, D.L. 179/2012](#), convertito dalla [Legge 17.12.2012, n. 221](#) e trasmessa alla Sezione regionale di controllo della Corte dei conti.

Tempestività pagamenti

Tempestività pagamenti

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

Il risultato delle analisi è illustrato in un rapporto [che dovrà essere 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

Il [comma 4](#) dell'art. 7bis del D.L. 35/2013 ha disposto a partire dal mese di luglio 2014, la comunicazione, entro il giorno 15 di ciascun mese, delle fatture per le quali sia stato superato il termine di scadenza senza che ne sia stato disposto il pagamento.

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.

Dalle comunicazioni presentate nell'anno 2014 risultano i seguenti ritardi nei pagamenti:

mese	Ritardo nei pagamenti (gg)
luglio	-30
Agosto	-23
Settembre	-8
Ottobre	-19
Novembre	-23
Dicembre	-5

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

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

Resa del conto degli agenti contabili

Il revisore attesta che in attuazione dell'articoli [226](#) e [233](#) del Tuel i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, , allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. [233](#) :

Tesoriere – Banco di Napoli 28 gennaio 2015

Economo il 13.03.2015

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

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

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

E' stata pertanto assicurata la seguente coincidenza:

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

Le rettifiche apportate alle entrate ed alle spese correnti nel prospetto di conciliazione sono così riassunte:

rettifiche apportate a entrate e spese			Tab. 56 TREPUIZZI
Entrate correnti:			
- rettifiche per Iva	-	5.691,47	
- risconti passivi iniziali	+		
- risconti passivi finali	-		
- ratei attivi iniziali	-		
- ratei attivi finali	+		
Saldo maggiori/minori proventi			-5.691,47
Spese correnti:			
- rettifiche per Iva	-	27.538,92	
- costi anni futuri iniziali	+		
- costi anni futuri finali	-		
- risconti attivi iniziali	+		
- risconti attivi finali	-		
- ratei passivi iniziali	-		
- ratei passivi finali	+		
Saldo minori/maggiori oneri			-27.538,92

CONTO ECONOMICO

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

Tab. 58 TREPuzzi

	2012	2013	2014
A Proventi della gestione	7.182.788,69	8.577.440,45	8.043.530,59
B Costi della gestione	5.681.658,28	7.211.038,25	6.372.954,37
Risultato della gestione	1.501.130,41	1.366.402,20	1.670.576,22
C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate	28.089,40	35.634,49	31.340,37
Risultato della gestione operativa	1.529.219,81	1.402.036,69	1.701.916,59
D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari	-468.972,22	-392.747,63	-362.422,61
Risultato della gestione ordinaria	1.060.247,59	1.009.289,06	1.339.493,98
E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari	58.206,87	-317.400,57	187.508,55
Risultato economico di esercizio	1.118.454,46	691.888,49	1.527.002,53

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 **miglioramento** del risultato della gestione operativa rispetto all'esercizio precedente

L'organo di revisione, come indicato al punto 7 del nuovo principio contabile n. 3, ritiene che l'equilibrio economico sia un obiettivo essenziale ai fini della funzionalità dell'ente. La tendenza al pareggio economico della gestione ordinaria deve essere pertanto considerata un obiettivo da perseguire.

Le quote di ammortamento non sono state determinate.

I proventi e gli oneri straordinari		Tab. 61 TREPuzzi
	parziali	totali
Proventi:		
Plusvalenze da alienazione		0,00
Insussistenze passivo:		687.599,48
di cui:		
- per minori debiti di funzionamento		
- per minori conferimenti		
- per (altro da specificare)	687.599,48	
Sopravvenienze attive:		0,00
di cui:		
- per maggiori crediti		
- per donazioni ed acquisizioni gratuite		
- per (altro da specificare)		
Proventi straordinari		0,00
- per (altro da specificare)		
Totale proventi straordinari		687.599,48

		Tab. 62 TREPuzzi
Oneri:		
Minusvalenze da alienazione		0,00
Oneri straordinari		0,00
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		
Insussistenze attivo		500.090,93
Di cui:		
- per minori crediti	339.617,36	
- per riduzione valore immobilizzazioni	15.000,00	
- per (altro da specificare)	145.473,57	
Sopravvenienze passive		0,00
- per (altro da specificare)		
Totale oneri straordinari		500.090,93

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

- rilevazione nella voce E .22. del conto economico come "Insussistenze del passivo" dei minori residui passivi iscritti come debiti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione nella voce E. 25. del conto economico come "Insussistenze dell'attivo" dei minori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;

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:

Attivo	31/12/2013	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2014
				Tab. 63 TREPUIZZI
Immobilizzazioni immateriali				0,00
Immobilizzazioni materiali	33.027.212,17	755.352,14		33.782.564,31
Immobilizzazioni finanziarie	104.280,02		15.000,00	119.280,02
Totale immobilizzazioni	33.131.492,19	755.352,14	15.000,00	33.901.844,33
Rimanenze				0,00
Crediti	8.947.935,93	735.158,74	-1.012.871,89	8.670.222,78
Altre attività finanziarie				0,00
Disponibilità liquide	95.498,78	43.325,71		138.824,49
Totale attivo circolante	9.043.434,71	778.484,45	-1.012.871,89	8.809.047,27
Ratei e risconti				0,00
Totale dell'attivo	42.174.926,90	1.533.836,59	-997.871,89	42.710.891,60
Conti d'ordine	4.743.414,14	642.825,09	-686.672,30	4.699.566,93
Passivo				
Patrimonio netto	22.863.604,63	1.194.020,41	332.982,12	24.390.607,16
Conferimenti	8.422.706,42	1.062.981,76	-667.563,06	8.818.125,12
Debiti di finanziamento	7.212.596,01	-764.296,14		6.448.299,87
Debiti di funzionamento	3.583.667,30	53.685,51	-671.853,74	2.965.499,07
Debiti per anticipazione di cassa				0,00
Altri debiti	24.301,54	-18.246,42	-745,74	5.309,38
Totale debiti	10.820.564,85	-728.857,05	-672.599,48	9.419.108,32
Ratei e risconti				0,00
Totale del passivo	42.106.875,90	1.528.145,12	-1.007.180,42	42.627.840,60
Conti d'ordine	4.743.414,14	642.825,09	-686.672,30	4.699.566,93

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2014 ha evidenziato:

ATTIVO

A. Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nel conto del patrimonio trovano corrispondenza con quanto riportato nelle scritture contabili.

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

Nella colonna "variazioni in aumento da conto finanziario" della voce immobilizzazioni sono rilevate le somme pagate (competenza + residui) nel Titolo II della spesa, escluse le somme rilevate nell'intervento 7 (trasferimenti di capitale).

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio del **costo**.

Rispetto alla valutazione col criterio del costo la corrispondente quota di patrimonio netto risultante dall'ultimo bilancio della partecipata è la seguente:

Confronto valore iscritto con quota**PN**

Tab. 65 TREPUIZZI

Organismo partecipato	Valore iscritto nel conto del patrimonio al 31/12/2013	Valore da quota di patrimonio netto della partecipata	Differenza
Farmacia comunale srl	10.404,00	59.061,06	48.657,06
SPA spa	25.820,00	19.152,05	-6.667,95
			0,00
totali	36.224,00	78.213,11	41.989,11

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.

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 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.

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.

Conti d'ordine per opere da realizzare

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

L'importo dei costi per esercizi futuri corrisponde al saldo delle rettifiche apportate agli impegni di parte corrente nel prospetto di conciliazione.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo [231](#) del TUEL ed esprime, in forma sintetica, valutazioni sui risultati conseguiti nell'esercizio.

Nella relazione *non sono* evidenziati i criteri di valutazione del patrimonio e delle componenti economiche ma vengono evidenziati alcuni scostamenti intervenuti rispetto alle previsioni.

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

Si suggerisce di adottare un modello di relazione più analitico e più rispondente al dettato del principio contabile n. 3 relativamente ai punti da 162 a 171.

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

In questa parte della relazione si riportano, in base a quanto esposto nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio, considerazioni, proposte e rilievi tendenti a conseguire efficienza ed economicità della gestione.

L'organo di revisione nell'intento di fornire all'organo politico dell'ente il supporto necessario alla sua funzione di indirizzo e controllo per le sue scelte di politica economica e finanziaria, evidenzia quanto segue:

- In merito all'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria: si segnala l'urgenza del riconoscimento dei debiti fuori bilancio. Al revisore, nel corso dell'esercizio, è stato chiesto il parere per una pleora di situazioni che complessivamente comportavano un esborso di circa 330.000€. Ad oggi, tuttavia, nessuno di quei debiti è stato riconosciuto e ciò potrà generare ulteriori oneri per interessi e per procedure esecutive
- Conseguentemente segnalo che la proposta di destinazione dell'avanzo di amministrazione non vincolato registrato nel 2014 deve tener conto delle priorità in ordine al finanziamento di debiti fuori bilancio ed al vincolo per crediti di dubbia esigibilità potenzialmente nascenti dal riaccertamento straordinario dei residui.
- Evidenzio la necessità di provvedere, quanto prima, alla redazione di un inventario dei beni dell'Ente. Tale strumento, previsto dall'art. 230 del tuel risulta oltremodo necessario per definire esattamente il patrimonio dell'ente e l'uso che dello stesso se ne fa; inoltre l'inventario sarà utilissimo ai fini della corretta tenuta della cosiddetta contabilità economica.
- Evidenzio la necessità di adeguare e potenziare il sistema contabile in modo che possa essere usato in tutti gli uffici per consentire un miglior funzionamento del sistema di controllo interno. Al proposito segnalo che non è stata ancora realizzata la struttura operativa a cui affidare il controllo di gestione interno che diventa essenziale per l'intera gestione dell'ente. Infatti la struttura per il controllo interno comunica le conclusioni del proprio operato ai sensi dell'articolo [198](#) del TUEL n. 267/00:
 - agli amministratori perché questi possano verificare lo stato di attuazione degli obiettivi programmati;
 - al responsabile di ogni servizio perché fornisca gli elementi necessari per la valutazione dell'andamento della gestione dei servizi di cui sono responsabili;
 - alla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti relativamente all'esito del controllo sul vincolo per gli acquisti di beni e servizi di cui all'[art. 26 della Legge 488/99](#), come modificato dal 4° comma dell'[art. 1 del Decreto Legge 12 luglio 2004, n. 168](#), convertito con modificazioni dalla [L. 30 luglio 2004, n. 191](#)
- Evidenzio, anche alla luce delle precedenti considerazioni, come sia necessario aggiornare il regolamento di contabilità per renderlo corrispondente alle mutate esigenze dell'ente anche a causa della copiosa normativa sopravvenuta.
- Evidenzio che L'ente ai sensi dell'[art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/07](#), deve adottare 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, qualora siano presenti ;
 - dei beni immobili ad uso abitativo o di servizio, con esclusione dei beni infrastrutturali.
 Nel piano devono essere indicate anche le misure dirette a ridurre l'assegnazione di telefonia mobile ai soli casi in cui il personale debba assicurare per esigenze di servizio, pronta e costante reperibilità.

Il piano triennale deve essere reso pubblico nel sito web.

Dei risultati ottenuti occorre produrre una relazione annuale che dovrà essere trasmessa alla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione.

Si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2014 e si propone di vincolare l'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione tra cui i residui attivi di dubbia esigibilità, i debiti fuori bilancio, le passività potenziali.

L'ORGANO DI REVISIONE

F.to Dott. Ernesto Portorico