

Comune di Roccadaspide

Provincia di Salerno

**Relazione
dell'organo di
revisione**

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

**anno
2014**

L'ORGANO DI REVISIONE

RAG. CARMINE LUCIANO

INTRODUZIONE

Il sottoscritto rag. Carmine LUCIANO, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 08 del 03/04/2013;

- ◆ ricevuta in data 29/04/2015 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2014, approvati con delibera della giunta comunale n.70 del 23/04/2015, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito Tuel));

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

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

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione (art. 151/TUEL, c. 6 – art. 231/TUEL);
 - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza (art. 227/TUEL, c. 5);
 - delibera dell'organo consiliare n. 30 del 29/09/2014 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 deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
 - tabella dei parametri gestionali (art. 228/TUEL, c. 5);
 - inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
 - il prospetto di conciliazione con unite le carte di lavoro;
 - prospetto spese di rappresentanza anno 2014 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
 - certificazione rispetto obiettivi anno 2014 del patto di stabilità interno;
 - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, circa l'esistenza dei debiti fuori bilancio; sto il bilancio di previsione dell'esercizio 2014 con le relative delibere di variazione;
- ◆ 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.130 del 22/12/2000;

DATO ATTO CHE

- ◆ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del TUEL, nell'anno 2014, ha adottato il seguente sistema di contabilità:



sistema contabile semplificato – con tenuta della sola contabilità finanziaria ed utilizzo del conto del bilancio per costruire a fine esercizio, attraverso la conciliazione dei valori e rilevazioni integrative, il conto economico ed il conto del patrimonio;

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

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ le 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, ove consentito, motivate tecniche di campionamento:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del patto di stabilità;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 29/09/2014, con delibera n.30;
- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per euro 120.000,00 e che detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui.

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n.2218 reversali e n. 2253 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 dal fatto che l'Ente ha approvato il bilancio di previsione dell'esercizio 2014 in data 09/08/2014;

gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del TUEL e al 31/12/2014 risultano totalmente reintegrati;

- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2015, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, BCC di Aquara, 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:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			352.032,83
Riscossioni	3.208.065,78	5.598.632,82	8.806.698,60
Pagamenti	1.651.958,57	5.407.996,05	7.059.954,62
Fondo di cassa al 31 dicembre			2.098.776,81
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			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	2011	2012	2013
Disponibilità		1.099.752,54		352.032,83
Anticipazioni		0,00	104.686,24	0,00
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.		0,00	0,00	0,00

	3	2012	2013	2014
Giorni di utilizzo dell'anticipazione		332	358,00	113,00
Utilizzo medio dell'anticipazione		323.256,00	680.538,00	232.179,00
Utilizzo massimo dell'anticipazione		474.549,00	1.372.585,00	676.939,21
Entità anticipazione complessivamente corrisposta		900.000,00	2.115.000,00	1.190.000,00
Entità anticipazione non restituita al 31/12		0,00	0,00	0,00
spese impegnate per interessi passivi sull'anticipazione		7.863,58	21.518,32	1.396,15

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2014 è stato di euro 676.939,21

Il continuo ricorso all'anticipazione di cassa deriva dai seguenti elementi di criticità:

L'Ente ha proceduto all'approvazione del bilancio di previsione per l'anno 2015 solamente in data 09/08/2014 e quindi la riscossione dei tributi locali si è realizzata verso la fine dell'esercizio.

Cassa vincolata

L'ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data del 1/1/2015, nell'importo di euro 116.433,00 come disposto dal punto 10.6 del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al d.lgs.118/2011.

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

Residui (passivi) tecnici al 31/12/2014

Residui attivi riguardanti entrate vincolate.

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

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo di Euro 62493,90, come risulta dai seguenti elementi:

	4	2012	2013	2014
Accertamenti di competenza		5.743.173,29	6.581.626,25	14.983.452,08
Impegni di competenza		5.699.927,97	6.821.767,18	15.045.945,98
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza		43.245,32	-240.140,93	-62.493,90

così dettagliati:

dettaglio gestione di competenza		
	5	2014
Riscossioni	(+)	5.598.632,82
Pagamenti	(-)	5.407.996,05
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	190.636,77
Residui attivi	(+)	9.384.819,26
Residui passivi	(-)	9.637.949,93
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-253.130,67
Saldo disavanzo di competenza	<i>[A] - [B]</i>	-62.493,90

Il disavanzo della gestione di competenza è stato ripianato per euro 62.493,90 mediante l'applicazione dell'avanzo di amministrazione risultante dal rendiconto 2013.

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

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE			
6	2012	2013	2014
Entrate titolo I	3.614.337,25	2.734.062,28	3.301.083,36
di cui a titolo di F.S.R. o fondo di solidarietà			765.027,30
Entrate titolo II	692.430,03	753.893,85	635.694,70
Entrate titolo III	735.870,44	1.084.897,37	794.223,00
Totale titoli (I+II+III) (A)	5.042.637,72	4.572.853,50	4.731.001,06
Spese titolo I (B)	4.228.158,41	4.325.146,69	4.414.068,07
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	387.693,30	299.796,01	315.415,33
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	426.786,01	-52.089,20	1.517,66
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) ovvero Copertura disavanzo (-) (E)	225.512,49		115.372,00
Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui:		89.796,25	
Contributo per permessi di costruire		75.903,28	
Altre entrate (specificare)		13.892,97	
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) di cui:	460.000,00	0,00	0,00
Proventi da sanzioni violazioni al CdS			
Altre entrate (specificare)			
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)			
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)	192.298,50	37.707,05	116.889,66
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
7	2012	2013	2014
Entrate titolo IV	178.416,78	1.378.006,43	8.192.464,53
Entrate titolo V **			
Totale titoli (IV+V) (M)	178.416,78	1.378.006,43	8.192.464,53
Spese titolo II (N)	561.957,47	1.566.058,16	8.256.476,09
Differenza di parte capitale (P=M-N)	-383.540,69	-188.051,73	-64.011,56
Entrate capitale destinate a spese correnti (F)	0,00	89.796,25	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G)	460.000,00	0,00	0,00
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)	0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	0,00	277.847,98	120.000,00
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-F+G-H+Q)	76.459,31	0,00	55.988,44

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

Per funzioni delegate dalla Regione	109.721,60	109.721,60
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per imposta di scopo		
Per contributi in c/capitale dalla Regione		
Per contributi in c/capitale dalla Provincia		
Per contributi straordinari		
Per monetizzazione aree standard		
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.		
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale		
Per sanzioni amministrative pubblicità		
Per imposta pubblicità sugli ascensori		
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)	5.888,09	5.888,09
Per proventi parcheggi pubblici		
Per contributi c/impianti		
Per mutui		
Totale	115.609,69	115.609,69



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	
	9
Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente	
Tipologia	Accertamenti
Contributo rilascio permesso di costruire	105.546,32
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	
Recupero evasione tributaria	40.685,28
Entrate per eventi calamitosi	
Canoni concessori pluriennali	
Sanzioni per violazioni al codice della strada	9.690,17
Altre (da specificare)	
Totale entrate	155.921,77
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	1.920,00
Spese per eventi calamitosi	
Sentenze esecutive ed atti equiparati	120.000,00
Altre (da specificare)	
Totale spese	121.920,00

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2014, presenta un avanzo di Euro 584.109,76, come risulta dai seguenti elementi:

risultato di amministrazione			
	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2014			352.032,83
RISCOSSIONI	3.208.065,78	5.598.632,82	8.806.698,60
PAGAMENTI	1.651.958,57	5.407.996,05	7.059.954,62
Fondo di cassa al 31 dicembre 2014			2.098.776,81
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			2.098.776,81
RESIDUI ATTIVI	6.852.070,01	9.384.819,26	16.236.889,27
RESIDUI PASSIVI	8.113.606,39	9.637.949,93	17.751.556,32
<i>Differenza</i>			-1.514.667,05
Avanzo di Amministrazione al 31 dicembre 2014			584.109,76

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

						11a
Applicazione dell'avanzo nel 2014	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Avanzo per fondo di amm.to	Fondo svalutaz. crediti *	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente	0,00				115.372,00	115.372,00
Spesa corrente a carattere non ripetitivo					0,00	0,00
Debiti fuori bilancio					0,00	0,00
Estinzione anticipata di prestiti					0,00	0,00
Spesa in c/capitale		0,00			120.000,00	120.000,00
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento			0,00			0,00
altro				0,00	0,00	0,00
Totale avanzo utilizzato	0,00	0,00	0,00	0,00	235.372,00	235.372,00

L'avanzo d'amministrazione non vincolato è stato utilizzato:

- per copertura dei debiti fuori bilancio per € 120.000,00;
- per la salvaguardia degli equilibri di bilancio per €115.372,00.

Conciliazione dei risultati finanziari

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

Riscontro risultati della gestione		
		12
Gestione di competenza		2014
Totale accertamenti di competenza (+)		14.983.452,08
Totale impegni di competenza (-)		15.045.945,98
SALDO GESTIONE COMPETENZA		-62.493,90
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		
Minori residui attivi riaccertati (-)		225.947,93
Minori residui passivi riaccertati (+)		506.658,49
SALDO GESTIONE RESIDUI		280.710,56
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		-62.493,90
SALDO GESTIONE RESIDUI		280.710,56
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		235.372,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		130.521,10
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2014		584.109,76



Analisi del conto del bilancio

Trend storico gestione competenza				
			13	
Entrate		2012	2013	2014
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	3.614.337,25	2.734.062,28	3.301.083,36
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	692.430,03	753.893,85	635.694,70
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	735.870,44	1.084.897,37	794.223,00
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	178.416,78	1.378.006,43	8.192.464,53
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	104.686,24	88.751,38	1.083.491,86
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	417.532,55	542.014,94	976.494,63
Totale Entrate		5.743.273,29	6.581.626,25	14.983.452,08
Spese		2012	2013	2014
<i>Titolo II</i>	Spese correnti	4.228.158,41	4.325.146,69	4.414.068,07
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	561.957,47	1.566.058,16	8.256.476,09
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	492.379,54	388.547,39	1.398.907,19
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	417.432,55	542.014,94	976.494,63
Totale Spese		5.699.927,97	6.821.767,18	15.045.945,98
Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)		43.345,32	-240.140,93	-62.493,90
Avanzo di amministrazione applicato (B)			277.847,98	235.372,00

Verifica del patto di stabilità interno

L'Ente 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:

		Importi in migliaia di euro
SALDO FINANZIARIO 2014		
		Competenza mista
1	ENTRATE FINALI al netto delle esclusioni previste dalla norma	6718
2	SPESE FINALI al netto delle esclusioni previste dalla norma	5478
3=1-2	SALDO FINANZIARIO	1240
4	SALDO OBIETTIVO 2014	37
5	SPAZI FINANZIARI ACQUISITI CON IL PATTO ORIZZONTALE NAZIONALE 2014	0
6	Pagamenti di residui passivi parte capitale	0
7=5-6	Spazi finanziari acquisiti con il patto orizzontale nazionale 2014 non utilizzati per il pagamento di residui passivi in conto capitale	0
8=4+7	SALDO OBIETTIVO FINALE	37
9=3-8	DIFFERENZA TRA SALDO FINANZIARIO E OBIETTIVO ANNUALE FINALE	1203

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



Analisi delle principali poste

Entrate Tributarie

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

Entrate Tributarie	2012	2013	2014
Categoria I - Imposte			
I.M.U.	1.155.794,67	748.008,32	738.716,52
I.M.U. recupero evasione			
I.C.I. recupero evasione	219.992,84	20.063,08	46.689,28
T.A.S.I.			396.679,83
Addizionale I.R.P.E.F.	196.025,26	238.742,55	242.544,50
Imposta comunale sulla pubblicità	1.289,00	1.527,00	1.127,00
Imposta di soggiorno			
5 per mille			
Altre imposte	3.098,38	7.110,90	
Totale categoria I	1.576.200,15	1.015.451,85	1.425.757,13
Categoria II - Tasse			
TOSAP	33.513,13	33.757,99	33.683,50
TARI	698.828,35	779.136,00	888.407,00
Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES	399.937,42		
Tassa concorsi			
Totale categoria II	1.132.278,90	812.893,99	922.090,50
Categoria III - Tributi speciali			
Diritti sulle pubbliche affissioni	549,38	83,90	
Fondo sperimentale di riequilibrio	905.308,82	118.512,58	375,89
Fondo solidarietà comunale		761.406,96	765.027,30
Altre tributi propri		25.713,00	187.832,54
Totale categoria III	905.858,20	905.716,44	953.235,73
Totale entrate tributarie	3.614.337,25	2.734.062,28	3.301.083,36

Dalla tabella precedente si evince un incremento delle entrate tributarie accertate rispetto all'esercizio 2013 per un importo di € 569.021,08.



I.M.U.

La tassa è stata determinata ai sensi dei commi da 6 a 10 dell'art. 13 D.L. N. 201 del 6/12/2011 e sulla base del regolamento del tributo, approvato con delibera del consiglio comunale n. 19 del 09/08/2014. Il gettito preventivato ammonta ad € 996.743,00, mentre gli accertamenti sono stati pari ad € 787.716,52. La somma riscossa ammonta ad € 685.141,74.

Addizionale comunale Irpef

L'addizionale comunale I.R.P.E.F. risulta inizialmente applicata con D. Lgs. N. 360/98, dando facoltà a comuni nel corso degli anni di variare l'aliquota di applicazione della su detta addizionale. Il comune di Roccadaspide per l'anno di imposta 2014 con delibera del consiglio comunale ha fissato l'aliquota allo 0,08%. L'accertamento di tale entrata ammonta ad € 242.544,50 con un incremento rispetto all'anno 2013 di € 3.801,95.

Tassa per la raccolta dei rifiuti

La gestione per l'esercizio 2014 del servizio di raccolta, trasporto e smaltimento dei rifiuti solidi urbani presenta i seguenti elementi

ENTRATE					
- da tassa	846.102,00				
- da addizionali	42.305,00				
- da raccolta differenziata	20.000,00				
Totale Entrate		908.407,00			
USCITE					
- raccolta rifiuti solidi urbani e assimilati	810.113,00				
- raccolta differenziata					
- trasporto e smaltimento					
- altri costi					
Totale Uscite		810.113,00			
differenza		98.294,00			

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per la tassa rifiuti solidi urbani è stata la seguente:

Residuo attivi al 01/01/2014	1.281.784,19				
residui riscossi nel 2014	476.612,91				
Residui eliminati	27.583,59				
Residui al 31/12/2014	1.290.359,47				

Entrate per recupero evasione tributaria

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che sono stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

	Previsioni iniziali	Accertamenti	% Accert. Su Prev.	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.
Recupero evasione ICI/IMU	40.000,00	46.689,28	116,72%	40.685,28	87,14%
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%

In merito all'attività di accertamento dei tributi locali per l'esercizio 2014 si è potuto constatare che l'Ente ha effettuato solamente accertamenti in merito al recupero di evasione per ICI/IMU, tralasciando gli altri tributi locali. Le previsioni iniziali ammontano ad € 40.000,00, gli accertamenti sono stati pari ad € 46.689,28 e la somma riscossa è stata pari ad € 40.685,28

Contributi per permesso di costruire

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

Accertamento 2012	Accertamento 2013	Accertamento 2014
69.673,78	119.792,43	105546,32

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

Contributi per permesso di costruire A SPESA CORRENTE			
20			
Anno	TOTALE	PARTE DESTINATA	%
	ACCERTAMENTI	SPESA CORRENTE	
2012	69.673,78	0,00	0,00
2013	119.792,43	75.903,28	63,36
2014	105.546,32	49.148,54	46,57

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

Residui attivi al 1/1/2014	12.350,60	100,00%
Residui riscossi nel 2014	0,00	0,00%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2014	12.350,60	100,00%
Residui della competenza		
Residui totali	12.350,60	100,00%

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti	2012	2013	2014
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	41.881,11	462.959,66	124.465,97
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	509.000,00	190.000,00	284.794,85
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	64.350,00	57.359,16	109.721,60
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	77.198,92	43.573,03	116.712,28
Totale	692.430,03	753.891,85	635.694,70

Entrate Extratributarie

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

entrate extratributarie			
			23
	<i>Rendiconto 2012</i>	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Rendiconto 2014</i>
Servizi pubblici	646.503,09	974.091,00	717.272,12
Proventi dei beni dell'ente	35.293,61	40.772,12	40.537,07
Interessi su anticip.ni e crediti	25.927,11	2.962,40	2.800,81
Utili netti delle aziende			
Proventi diversi	28.146,63	67.121,85	33.613,00
Totale entrate extratributarie	735.870,44	1.084.947,37	794.223,00

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 le entrate e le spese dei servizi realizzati dall'ente suddivisi tra servizi a domanda individuale, servizi indispensabili.

Servizi a domanda individuale				
RENDICONTO 2014	Entrate	Spese	Differenza	% di copertura realizzata
Servizi cimiteriali	11.861,48	27.429,97	-15.568,49	43,24%
Impianti sportivi	8.318,00	17.653,00	-9.335,00	47,12%
Trasporto scolastico	27.793,00	131.202,00	-103.409,00	21,18%
Mense scolastiche	33.326,00	66.748,00	-33.422,00	49,93%
Totali	81.298,48	243.032,97	-161.734,49	33,45%
Servizi indispensabili				
RENDICONTO 2014	Entrate	Spese	Differenza	% di copertura realizzata
Acquedotto	239.572,00	573.531,00	333.959,00	42%
Fognatura e depurazione	50.553,00	78.733,00	28.180,00	64%
TOTALI	290.125,00	652.264,00	362.139,00	44%

In merito si osserva: Le spese del trasporto sono state pari ad € 131.200, con una percentuale mentre le entrate sono state pari ad € 33.326,00 con una percentuale di copertura del 21,28%.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada			
			25
	2012	2013	2014
accertamento	9.094,26	8.940,05	9.690,17
riscossione	9.094,26	8.940,05	9.690,17
%riscossione	100,00	100,00	100,00

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

	Accertamento 2012	Accertamento 2013	Accertamento 2014
Sanzioni CdS a Spesa Corrente	5.905,13	7.254,94	5.888,09
Perc. X Spesa Corrente	64,93	81,15	60,76
Spesa per investimenti	3.189,13	1.685,11	3.802,08
Perc. X Investimenti	35,07	17,13	39,24
movimentazione delle somme CdS rimaste a residuo			

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

movimentazione delle somme CdS rimaste a residuo		
		27
	importo	%
Residui attivi al 1/1/2014	104.097,78	100,00%
Residui riscossi nel 2014	291,83	0,28%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	4.694,16	4,51%
Residui (da residui) al 31/12/2014	99.111,79	95,21%
Residui della competenza		

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

Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2014 sono diminuite di Euro 185,05 rispetto a quelle dell'esercizio 2013 per i seguenti motivi: disdetta di alcuni canoni di locazione.

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

movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di locazione		
		28
	importo	%
Residui attivi al 1/1/2014	353.086,25	100,00%
Residui riscossi nel 2014	61.488,02	17,41%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,15	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2014	291.598,08	82,59%
Residui della competenza	21.435,34	

Si invita ancora una volta l'Ente ad accelerare le procedure di riscossione anche coattiva nei confronti dei debitori, e se del caso, mettere in mora pure il concessionario addetto alla riscossione, in considerazione che il comune nel corso del 2014 ha fatto ricorso ad anticipazione di cassa con aggravio di interessi passivi.

Spese correnti

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

comparazione delle spese correnti			
			29
Classificazione delle spese	2012	2013	2014
01 - Personale	1.535.166,58	1.525.597,29	1.617.687,22
02 - Acquisto beni di consumo e/o materie prime	271.141,91	278.772,24	248.694,60
03 - Prestazioni di servizi	1.771.673,14	1.920.753,23	1.924.023,92
04 - Utilizzo di beni di terzi	23.117,20	27.562,56	22.122,37
05 - Trasferimenti	137.190,12	85.414,63	175.133,27
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	364.225,18	356.834,46	325.572,14
07 - Imposte e tasse	100.808,28	108.516,28	98.914,55
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	24.836,00	21.696,00	1.920,00
09 - Ammortamenti di esercizio			
10 - Fondo svalutazione crediti			
11 - Fondo di riserva			
Totale spese correnti	4.228.158,41	4.325.146,69	4.414.068,07

Spese per il personale

E' stato verificato il rispetto:

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

L'organo di revisione ha provveduto, ai sensi dell'articolo 19, punto 8, della Legge 448/2001, ad accertare che i documenti di programmazione del fabbisogno di personale siano improntati al rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa, previsto dall'articolo 39 della Legge n. 449/1997.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2014, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2010 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

Il trattamento economico complessivo per l'anno 2014 per i singoli dipendenti, ivi compreso il trattamento economico accessorio, non supera il trattamento economico spettante per l'anno 2010, come disposto dall'art.9, comma 1 del D.L. 78/2010.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2014 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

		30
	spesa media rendiconti 2011/2013	Rendiconto 2014
spesa intervento 01	1.543.466,33	1.617.687,00
spese incluse nell'int.03	7.018,61	7.838,00
irap	99.466,22	92.435,00
altre spese incluse		
Totale spese di personale	1.649.951,16	1.717.960,00
spese escluse	136.593,48	215.826,00
Spese soggette al limite c. 557	1.513.357,68	1.502.134,00
Spese correnti	4.271.485,43	4.414.068,07
Incidenza % su spese correnti	35,43%	34,03



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

Le componenti considerate per la determinazione della spesa di cui sopra sono le seguenti		31
		importo
1	Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	1.166.404,00
2	Spese per il proprio personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture e organismi variamente denominati partecipati o comunque facenti capo all'ente	
3	Spese per collaborazione coordinata e continuativa, per contratti di somministrazione e per altre forme di rapporto di lavoro flessibile	
4	Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	
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	40.560,00
7	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 1 TUEL	56.872,00
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	325.748,00
11	Quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	
12	Spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziata con proventi da sanzioni del codice della strada	
13	IRAP	92.435,00
14	Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	16.580,00
15	Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	11.523,00
16	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	
17	Buoni pasto	7.838,00
	Totale	1.717.960,00

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

Le componenti escluse per la determinazione della spesa di cui sopra sono le seguenti		35
		importo
1	Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	
2	spese per 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	27.105,00
5	Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali pregressi	
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	67.797,00
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	15.183,00
12	Spese per l'assunzione di personale ex dipendente dell'Amministrazione autonoma dei Monopoli di Stato (L. 30 luglio 2010 n. 122, art. 9, comma 25)	
13	Maggiori spese autorizzate – entro il 31 maggio 2010 – ai sensi dell'art. 3 comma 120 della legge 244/2007	
14	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività di Censimento finanziate dall'ISTAT (circolare Ministero Economia e Finanze n. 16/2012)	
15	Spese per assunzioni di personale con contratto dipendente e o collaborazione coordinata e continuativa ex art. 3-bis, c. 8 e 9 del d.l. n. 95/2012	
16	Spese per il personale piano di zona	105.741,00
	Totale	215.826,00

Si prende atto che con effetto dal 07/05/2014 il comune di Roccadaspide è stato nominato comune Capofila pro-tempore del Piano di zona sociale S07. Le spese del personale per la gestione di tale servizio sono state pari ad 105.741,00.

Si evidenzia che l'incidenza del costo del personale sulla spesa corrente non presenta una criticità obiettiva. Il Revisore invita l'Ente a mantenere un continuo e costante monitoraggio sulla spesa in materia di personale, ai fini di evitare il superamento del tetto massimo di spesa previsto dal comma 557 dell'art. 1 della legge finanziaria 2007.

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	118.420,00	118.420,00	118.420,00
Risorse variabili	14.721,00	14.721,00	14.721,00
(-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis			
(-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di comuni			
Totale FONDO	133.141,00	133.141,00	133.141,00
Risorse escluse dal limite di cui art. 9, co 2-bis * (es. risorse destinate ad incrementare il fondo per le risorse decentrate per gli enti terremotati ex art.3-bis,c.8-bis d.l.n.95/2012)			
Percentuale Fondo su spese intervento 01	8,67	8,72	8,23

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.

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

In relazione ai vincoli posti dal patto di stabilità interno, dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/2007, delle riduzioni di spesa disposte dall'art. 6 del D.L. 78/2010, di quelle dell'art. 1, comma 146 della Legge 24/12/2012 n. 228 e delle riduzioni di spesa disposte dai commi da 8 a 13 dell'art.47 della legge 66/2014, la somma impegnata per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi nell'anno 2014 è stata ridotta di euro 47.883,03 rispetto alla somma impegnata nell'anno 2013.

Controllo riduzione spesa d.l. 66/2014

In relazione a quanto disposto dai commi da 8 a 13 dell'art. 47 del decreto legge n. 66 del 2014, di rimodulare alcune tipologie di spesa o adottare misure alternative di contenimento della spesa corrente, al fine di conseguire risparmi comunque non inferiori a quelli derivanti dalla riduzione del fondo di solidarietà comunale.

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

L'ente ha nell'anno 2014 non ha acquistato autovetture.

Limitazione incarichi in materia informatica

La spesa impegnata rientra nei casi eccezionali di cui ai comma 146 e 147 dell'art.1 della legge 228/2012.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2014, ammonta ad euro 321.568,19 rispetto al residuo debito al 1/1/2014, determina un tasso medio del 4,25%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 6,88%.

Spese in conto capitale

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

	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Somme impegnate	Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate	
				in cifre	in %
	63.843.252,00	63.965.436,26	8.192.464,53	55.772.971,73	87,19

In merito si osserva che: le spese relative alle opere pubbliche non impegnate sono giustificate dal mancato approvvigionamento delle fonti di finanziamento.



Finanziamento delle spese in conto capitale			
Mezzi propri:			
- avanzo d'amministrazione	120.000,00		
- avanzo del bilancio corrente			
- alienazione di beni	109.504,20		
- altre risorse			
<i>Parziale</i>		229.504,20	
Mezzi di terzi:			
- mutui			
- prestiti obbligazionari			
- contributi comunitari			
- contributi statali	895.730,00		
- contributi regionali	7.130.832,55		
- contributi di altri	56.397,78		
- altri mezzi di terzi			
<i>Parziale</i>		8.082.960,33	
Totale risorse			8.312.464,53
Impieghi al titolo II della spesa			8.256.476,09

Indebitamento e gestione del debito

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL.

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

Anno	dati migliaia di euro		
	2012	2013	2014
Residuo debito (+)	7.249,70	6.862,01	6.562,01
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	288,22	300,00	315,41
Estinzioni anticipate (-)	99,47		
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	6.862,01	6.562,01	6.246,60
Nr. Abitanti al 31/12	7.444	7.315	7.278
Debito medio per abitante	921,82	897,06	858,29

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 presso la CDP.			
dati in migliaia di euro			
Anno	2012	2013	2014
Oneri finanziari	356,51	337,19	316,56
Quota capitale	387,69	299,80	315,41
Totale fine anno	744,20	636,99	631,97

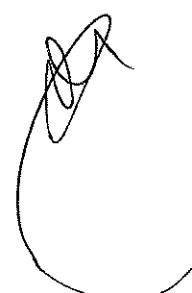
L'Ente oltre ai mutui contratti con la Cassa deposito e prestiti ha in corso un mutuo con il credito sportivo con decorrenza 01/01/2004 per un totale complessivo di euro 80.000,00, con rate semestrali costanti di euro 3.156,76 ed un mutuo per 20 anni contratto con banca credito cooperativo di Aquara, per un totale complessivo di euro 166.996,70, stipulato in data 24/09/2002 con rate semestrali di euro 6.809,10.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

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

Contratti di leasing

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



Analisi della gestione dei residui

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

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

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

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Andamento della gestione dei residui							
Residui attivi							
Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui stornati	Residui da riportare	Percentual e di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Accertati
Titolo I	2.143.795,52	752.315,13	33.329,58	1.358.150,81	63,35%	943.771,03	2.301.921,
Titolo II	831.077,51	352.526,15	9.707,75	468.843,61	56,41%	267.587,37	736.430,
Titolo III	1.189.129,65	385.437,96	10.224,08	793.467,61	66,73%	556.123,07	1.349.590,
Gest. Corrente	4.164.002,68	1.490.279,24	53.261,41	2.620.462,03	62,93%	1.767.481,47	4.387.943,
Titolo IV	5.690.320,55	1.409.242,85	512.100,00	3.768.977,70	66,23%	7.611.501,08	11.380.478,
Titolo V	875.052,59	295.909,30	150.000,00	429.143,29	49,04%		429.143,
Gest. Capitale	6.565.373,14	1.705.152,15	662.100,00	4.198.120,99	63,94%	7.611.501,08	11.809.622,
Servizi c/terzi Tit. VI	68.707,90	12.634,39	22.586,52	33.486,99	48,74%	5.836,71	39.323,
Totale	10.798.083,72	3.208.065,78	737.947,93	6.852.070,01	63,46%	9.384.819,26	16.236.889,
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	885.323,45	586.493,52	99.797,03	199.032,90	22,48%	582.433,50	781.466,
C/capitale Tit. II	9.700.814,62	1.003.055,16	886.450,35	7.811.309,11	80,52%	8.186.031,39	15.997.340,
Rimb. prestiti Tit. III	88.751,38	990,05		87.761,33	98,88%	268.560,36	356.321,
Servizi c/terzi Tit. IV	109.334,00	61.419,84	32.411,11	15.503,05	14,18%	600.924,68	616.427,
Totale	10.784.223,45	1.651.958,57	1.018.658,49	8.113.606,39	75,24%	9.637.949,93	17.751.556,

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

- minori residui attivi : 225.947,93.
- minori residui passivi: 506.658,49

con un saldo positivo della gestione dei residui per un totale di euro 280.710,56.

Dalla verifica effettuata sui residui attivi, l'organo di revisione, ha rilevato la sussistenza della ragione del credito, mentre a riguardo della concreta esigibilità della singole partite ritiene necessaria una successiva verifica.

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

L'ente ha provveduto nel corso del 2014 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per Euro 120.000,00 tutti di parte in conto capitale.

Tali debiti sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
			45
	2012	2013	2014
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive		277.847,98	120.000,00
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
Totale	0,00	277.847,98	120.000,00

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

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

Evoluzione debiti fuori bilancio		
		46
Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
0,00	277.847,98	120.000,00
incidenza debiti fuori bilancio su entrate correnti		
Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
	4.572.853,50	4.731.001,06
0,00%	6,08%	2,54%

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 sono stati segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 114.344,78.

Rapporti con organismi partecipati

L'Ente ha partecipazioni nelle seguenti società:

	SOCIETA'	quota % dell'Ente	valore totale partecipazione
1	ASIS AZIENDA SERVIZI IDRICI	2,09%	3.800,00
2	ASIS SALERNITANO RETE IMP.	2,10%	79.950,00
3	CONSORZIO ASMEZ	0,13%	1.032,91
4	CONSORZIO BACINO SA/2	1,76%	1.926,64
5	ENTE ATO	0,96%	7.816,29
6	MAGNA GRAECIA SVILUPPO	6,12%	6.732,00
7	CST SISTEMI SUD SRL	0,49%	500,00
	TOTALE		101.757,84

Le su dette società non presentano perdite che richiedono interventi di cui all'art 2447 (2482) ter del codice civile.

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2014, l'Ente non ha provveduto ad esternalizzare servizi pubblici locali.

Tempestività pagamenti e comunicazione ritardi

Tempestività pagamenti

Il responsabile del servizio finanziario, dott. LUIGI BELLISIMO, ha certificato che i tempi di pagamento relativi alle transazioni commerciali sono stati pari a 76 giorni. Tale parametro rientra in quello stabilito dall'art. 41 D.L. 66/2014.

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

Dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale, emerge che più della metà dei valori è rispettata, e pertanto, l'ente è da considerarsi non strutturalmente deficitario.

Resa del conto degli agenti contabili

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

Tesoriere BCC di AQUARA.

Economo: dott.ssa Rosa Rita Contaldi.

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

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

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

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

E' stata pertanto assicurata la seguente coincidenza:

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

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO				53
		2012	2013	2014
A	Proventi della gestione	5.016.710,61	4.569.891,10	4.777.348,79
B	Costi della gestione	4.056.731,16	4.214.599,34	4.431.116,41
	Risultato della gestione	959.979,45	355.291,76	346.232,38
C	Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate	-13.265,13	-16.443,57	-3.150,00
	Risultato della gestione operativa	946.714,32	338.848,19	343.082,38
D	Proventi (+) ed oneri (-) finanziari	-338.298,07	-353.872,06	-322.771,33
E	Proventi (+) ed oneri (-) straordinari	202.055,72	85.569,86	388.294,76
	Risultato economico di esercizio	810.471,97	70.545,99	408.605,81

In merito ai risultati economici conseguiti nel 2014 si rileva un risultato positivo di euro 408.605,81

Il miglioramento del risultato della gestione operativa rispetto all'esercizio precedente è motivato dai seguenti elementi: la maggiore differenza rispetto all'esercizio 2013 si è riscontrata nei Proventi ed oneri straordinari che risultano essere pari ad euro 388.294,76.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro



20.311,05 con un miglioramento dell'equilibrio economico di Euro 45.334,92 rispetto al risultato del precedente esercizio.

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 sono state determinate sulla base dei coefficienti previsti dall'art. 229, comma 7, del TUEL e dal punto 92 del principio contabile n. 3. Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti);
Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

		54
2012	2013	2014
231.034,65	284.479,92	347.800,82

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:



I proventi e gli oneri straordinari		
		55
	parziali	totali
Proventi:		
Plusvalenze da alienazione		0,00
Insussistenze passivo:		1.128.162,69
di cui:		
- per minori debiti di funzionamento		
- plusvalenze patrimoniali	109.504,20	
- insussistenze del passivo	1.018.658,49	
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		1.128.162,69
		56
Oneri:		
Minusvalenze da alienazione		0,00
Oneri straordinari		739.867,93
Di cui:		
- da costi ed oneri per debiti riconosciuti di competenza esercizi precedenti		
- Insussistenze dell'attivo	737.947,93	
(finanziati con mezzi propri)		
- da altri oneri straord. rilevati nel conto del bilancio	1.920,00	
Insussistenze attivo		0,00
Di cui:		
- per minori crediti		
- per riduzione valore immobilizzazioni		
- per (altro da specificare)		
Sopravvenienze passive		0,00
- per (altro da specificare)		
Totale oneri straordinari		388.294,76

CONTO DEL PATRIMONIO

Nel conto del patrimonio sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31/12/2014 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così riassunti:

CONTO DEL PATRIMONIO				
				56
Attivo	31/12/2013	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2014
Immobilizzazioni immateriali				0,00
Immobilizzazioni materiali	18.897.435,06	295.497,00	-409.787,18	18.783.144,88
Immobilizzazioni finanziarie	101.757,84			101.757,84
Totale immobilizzazioni	18.999.192,90	295.497,00	-409.787,18	18.884.902,72
Rimanenze				0,00
Crediti	10.941.523,39	6.018.355,26	-722.989,38	16.236.889,27
Altre attività finanziarie				0,00
Disponibilità liquide	353.297,20	1.742.318,90		2.095.616,10
Totale attivo circolante	11.294.820,59	7.760.674,16	-722.989,38	18.332.505,37
Ratei e risconti	12.442,78		110,34	12.553,12
				0,00
Totale dell'attivo	30.306.456,27	8.056.171,16	-1.132.666,22	37.229.961,21
<i>Conti d'ordine</i>				0,00
Passivo				
Patrimonio netto	16.526.766,60	408.605,81		16.935.372,41
Conferimenti	6.134.074,57	6.159.507,47		12.293.582,04
Debiti di finanziamento	6.562.206,27	-315.415,33		6.246.790,94
Debiti di funzionamento	1.083.408,83	803.015,13	-132.208,14	1.754.215,82
Debiti per anticipazione di cassa				0,00
Altri debiti				0,00
Totale debiti	7.645.615,10	487.599,80	-132.208,14	8.001.006,76
Ratei e risconti				0,00
				0,00
Totale del passivo	30.306.456,27	7.055.713,08	-132.208,14	37.229.961,21
<i>Conti d'ordine</i>	9.705.814,62	7.179.815,52	-891.450,35	15.994.179,79



La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2014 ha evidenziato:

ATTIVO

A. Immobilizzazioni

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

Il Revisore rileva che non esistono rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato dell'effettiva consistenza del patrimonio dell'Ente. L'inventario viene solo aggiornato contabilmente. A tale scopo si invita il responsabile del servizio ad effettuare l'adeguamento dell'inventario.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state riportate in base al valore nominale.

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.

Risulta correttamente rilevato il credito verso l'Erario 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

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 al netto dei costi di esercizi futuri rilevati nei conti d'ordine.

C. V Debiti per somme anticipate da terzi

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

Ratei e risconti

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

Conti d'ordine per opere da realizzare

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

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 le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2014 e si propone di vincolare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione quali residui attivi di dubbia esigibilità, debiti fuori bilancio, passività potenziali probabili.

Avellino, li 15/05/2015

L'ORGANO DI REVISIONE

Rag. CARMINE LUCIANO

