

Comune di AVIGLIANO

Provincia di POTENZA

**Relazione
dell'organo di
revisione**

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

**anno
2014**

IL REVISORE UNICO

DOTT. ARNALDO GRECA

Comune di AVIGLIANO

Organo di revisione

Verbale n. 4 del 07.05.2015

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2014

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2014, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2014 operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
 - del D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
 - dello statuto e del regolamento di contabilità;
 - dei principi contabili per gli enti locali;
 - dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;
- e

Approva

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

Avigliano, lì 07.05.2015

Il revisore unico

Dott. Arnaldo Greca

INTRODUZIONE

Il sottoscritto ARNALDO GRECA, **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 29 del 29.11.2014.

- ♦ ricevuta in data 15.04.2015 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2014, approvati con delibera della giunta comunale n. 32 del 10.04.2015, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito **TUEL**):

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

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

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione (art. 151/TUEL, c. 6 – art. 231/TUEL);
- elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza (art. 227/TUEL, c. 5);
- delibera 28 del 29.11.2014 del consiglio comunale relativa all'assestamento di bilancio nella quale si dà anche atto del permanere del permanere degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
- conto dell'economo comunale (art. 233/TUEL);
- prospetto dei dati Siope e 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);
- prospetto spese di rappresentanza anno 2014 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
- certificazione rispetto obiettivi anno 2014 del patto di stabilità interno;
- attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ♦ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2014 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2013;
- ♦ 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 dell'Ente;

DATO ATTO CHE

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

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 e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisti 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 29.11.2014, con delibera n. 28;
- che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio come risulta da certificazione trasmessa alla Corte dei Conti in data 19.03.2015;
- 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. 1886 reversali e n. 3865 mandati;
- i mandati di pagamento e risultano regolarmente estinti;
- non è stato fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria,
- relativamente all'utilizzo, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti non risultano, al 31.12.2014, partite sospese;
- 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;
- l'economo comunale ha reso il conto della sua gestione il 26 gennaio 2015, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca Apulia spa, 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:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			2.184.754,81
Riscossioni	6.149.216,60	13.660.036,39	19.809.252,99
Pagamenti	6.041.658,76	11.800.941,67	17.842.600,43
Fondo di cassa al 31 dicembre			4.151.407,37
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			4.151.407,37

Cassa vincolata

L'ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data del 1/1/2015, nell'importo di euro 3.967.524,18 come disposto dal punto 10.6 del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al d.lgs.118/2011.

L'importo della cassa vincolata alla data del 1/1/2015, è stato definito con determinazione n. 28/2015 del responsabile del servizio finanziario.

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

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 113.581,55 come risulta dai seguenti elementi:

risultato della gestione di competenza	2012	2013	2014
Accertamenti di competenza	19.201.088,54	23.127.499,08	21.715.122,82
Impegni di competenza	19.013.576,08	22.819.516,81	21.601.541,27
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza	187.512,46	307.982,27	113.581,55

così dettagliati:

dettaglio gestione di competenza		Tab. 5	2014
Riscossioni	(+)		13.660.036,39
Pagamenti	(-)		11.800.941,67
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>		1.859.094,72
Residui attivi	(+)		8.055.086,43
Residui passivi	(-)		9.800.599,60
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>		-1.745.513,17
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza	<i>[A] - [B]</i>		113.581,55

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	2012	2013	2014
Entrate titolo I	5.826.273,26	5.745.717,45	5.702.302,82
di cui a titolo di F.S.R. o fondo di solidarietà	2604739,31	2.398.518,21	
Entrate titolo II	9.964.081,41	12.687.104,83	8.170.013,12
Entrate titolo III	1.248.837,53	828.664,73	370.128,71
Totale titoli (I+II+III) (A)	17.039.192,20	19.261.487,01	14.242.444,65
Spese titolo I (B)	15.562.407,27	18.154.645,48	13.331.168,04
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	573.082,47	457.817,70	472.903,07
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	903.702,46	649.023,83	438.373,54
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) ovvero Copertura disavanzo (-) (E)	0,00	0,00	0,00
Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui:	0,00	0,00	0,00
Contributo per permessi di costruire	0,00	0,00	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:	718.000,00	341.041,56	0,00
Proventi da sanzioni violazioni al CdS	0,00	0,00	0,00
Altre entrate (specificare)	718.000,00	341.041,56	
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)			0,00
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)	185.702,46	307.982,27	438.373,54

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
Tab. 7	2012	2013	2014
Entrate titolo IV	435.386,02	1.622.597,45	5.150.421,03
Entrate titolo V **	27.451,00	0,00	130.000,00
Totale titoli (IV+V) (M)	462.837,02	1.622.597,45	5.280.421,03
Spese titolo II (N)	1.179.027,02	1.963.639,01	5.605.213,02
Differenza di parte capitale (P=M-N)	-716.190,00	-341.041,56	-324.791,99
Entrate capitale destinate a spese correnti (F)	0,00	0,00	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G)	718.000,00	341.041,56	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	0,00	324.791,99
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-F+G-H+Q)	1.810,00	0,00	0,00

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

Entrate a destinazione specifica	Entrate	Spese
Per funzioni delegate dalla Regione	7.434.777,94	7.375.031,44
Per fondi comunitari ed internazionali	0,00	0,00
Per imposta di scopo	0,00	0,00
Per contributi in c/capitale dalla Regione	4.258.354,87	4.258.354,87
Per contributi in c/capitale dalla Provincia	5.087,40	5.087,40
Per contributi straordinari	0,00	0,00
Per monetizzazione aree standard	0,00	0,00
Fondi per interventi nel campo sociale - Piano di zona	160.047,79	160.047,79
Contributi correnti da altri enti	148.200,66	148.200,66
Per sanzioni amministrative pubblicità	0,00	0,00
Per imposta pubblicità sugli ascensori	0,00	0,00
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)	1.835,15	1.835,15
Per proventi parcheggi pubblici	0,00	0,00
Per contributi in conto capitale da Comuni e Comunità Montana	206.670,81	206.670,81
Per contributi c/capitale fondi comunitari Agea	285.285,70	285.285,70
Per mutui	130.000,00	130.000,00
Totale	12.630.260,32	12.570.513,82

La differenza pari a €. 59.746,50 è dovuta a maggiori entrate rispetto allo stanziamento iniziale realizzatesi al titolo 2-cat. 3 – “contributi correnti dalla Regione Basilicata” per le quali non è stato possibile apportare le dovute variazioni al bilancio in quanto si sono verificate successivamente alla data del 30.11.2014.

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

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	
Recupero evasione tributaria	173.919,37
Entrate per eventi calamitosi	0,00
Canoni concessori pluriennali	0,00
Sanzioni per violazioni al codice della strada	1.835,15
Tosap anni precedenti il 2014	128,41
Altre (da specificare)	0,00
Totale entrate	175.882,93
Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali	
Tipologia	Impegni
Consultazioni elettorali o referendarie locali	0,00
Spese per recupero evasione tributaria	72.971,32
Oneri straordinari della gestione corrente	118.050,48
Spese per eventi calamitosi	
Sentenze esecutive ed atti equiparati	
Altre (da specificare)	
Totale spese	191.021,80
Sbilancio entrate meno spese non ripetitive	-15.138,87

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2014, presenta un **avanzo** di Euro 1.098.457,37, come risulta dai seguenti elementi:

Tab. 10

risultato di amministrazione	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2014			2.184.754,81
RISCOSSIONI	6.149.216,60	13.660.036,39	19.809.252,99
PAGAMENTI	6.041.658,76	11.800.941,67	17.842.600,43
Fondo di cassa al 31 dicembre 2014			4.151.407,37
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			4.151.407,37
RESIDUI ATTIVI	7.662.088,31	8.055.086,43	15.717.174,74
RESIDUI PASSIVI	8.969.525,14	9.800.599,60	18.770.124,74
<i>Differenza</i>			-3.052.950,00
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2014			1.098.457,37

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

evoluzione risultato amministrazione

Tab. 11

	2012	2013	2014
Risultato di amministrazione (+/-)	616.693,78	872.023,91	1.098.457,37
di cui:			
a) Vincolato	18.348,50	800,00	61.195,05
b) Per spese in conto capitale	116.596,79	125.790,64	7.773,25
c) Per fondo ammortamento	0,00	0,00	0,00
d) Per fondo svalutazione crediti	0,00	392.671,55	594.986,13
e) Non vincolato (+/-) *	481.748,49	352.761,72	434.502,94

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

Tab. 11/a

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 (1)	0,00				0,00	0,00
Spesa corrente a carattere non ripetitivo					0,00	0,00
Debiti fuori bilancio					0,00	0,00
Estinzione anticipata di prestiti					0,00	0,00
Spesa in c/capitale		125.790,64			199.001,35	324.791,99
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento			0,00			0,00
Stralcio crediti di dubbia esigibilità*				0,00	0,00	0,00
Totale avanzo utilizzato	0,00	125.790,64	0,00	0,00	199.001,35	324.791,99

Si osserva che l'avanzo di amministrazione è stato utilizzato seguendo le priorità indicate al punto 9.2 del principio contabile 4/2 allegato al d.lgs.118/2011 atteso che, nel corso dell'anno non si è presentata la necessità né di finanziare debiti fuori bilancio né di procedere all'assunzione di provvedimenti per la salvaguardia degli equilibri di bilancio.

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

Gestione di competenza	2014
Totale accertamenti di competenza (+)	21.715.122,82
Totale impegni di competenza (-)	21.601.541,27
SALDO GESTIONE COMPETENZA	113.581,55

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati (+)	62.786,14
Minori residui attivi riaccertati (-)	1.241.346,14
Minori residui passivi riaccertati (+)	1.291.411,91
SALDO GESTIONE RESIDUI	112.851,91

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA	113.581,55
SALDO GESTIONE RESIDUI	112.851,91
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	324.791,99
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	547.231,92
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2014	1.098.457,37

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

Tab. 13

Entrate		2012	2013	2014
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	5.826.273,26	5.745.717,45	5.702.302,82
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	9.964.081,41	12.687.104,83	8.170.013,12
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	1.248.837,53	828.664,73	370.128,71
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	435.386,02	1.622.597,45	5.150.421,03
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	27.451,00	0,00	130.000,00
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	1.699.059,32	2.243.414,62	2.192.257,14
Totale Entrate		19.201.088,54	23.127.499,08	21.715.122,82
Spese		2012	2013	2014
<i>Titolo II</i>	Spese correnti	15.562.407,27	18.154.645,48	13.331.168,04
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	1.179.027,02	1.963.639,01	5.605.213,02
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	573.082,47	457.817,70	472.903,07
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	1.699.059,32	2.243.414,62	2.192.257,14
Totale Spese		19.013.576,08	22.819.516,81	21.601.541,27
Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)		187.512,46	307.982,27	113.581,55
Avanzo di amministrazione applicato (B)		0,00	0,00	324.791,99
Saldo (A) +/- (B)		187.512,46	307.982,27	438.373,54

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, come si evince dai prospetti allegati alla presente relazione.

L'ente ha provveduto in data 31 marzo 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:

Tab. 15

Entrate Tributarie	<i>Rendiconto 2012</i>	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Rendiconto 2014</i>
Categoria I - Imposte			
I.M.U.	841.309,00	895.752,14	596.703,42
I.M.U. recupero evasione	0,00	0,00	0,00
I.C.I. recupero evasione	85.884,24	48.241,03	124.463,38
T.A.S.I.	0,00	0,00	668.725,21
Addizionale I.R.P.E.F.	696.958,15	657.754,32	646.593,59
Imposta comunale sulla pubblicità	4.056,30	6.549,88	6.369,49
Imposta di soggiorno			
5 per mille	445,62	0,00	217,40
Altre imposte	4.978,74	1.715,16	
Totale categoria I	1.633.632,05	1.610.012,53	2.043.072,49
Categoria II - Tasse			
TOSAP	45.530,86	90.499,53	60.612,82
TARSU	1.416.046,41	17.776,68	1.572,87
TARES		1.574.816,32	
TARI			1.392.597,00
Recupero evasione tassa rifiuti	98.820,96	24.856,16	49.455,99
Tassa concorsi		115,00	
Totale categoria II	1.560.398,23	1.708.063,69	1.504.238,68
Categoria III - Tributi speciali			
Diritti sulle pubbliche affissioni	27.503,67	29.123,02	35.034,31
Fondo sperimentale di riequilibrio	2.604.739,31		
Fondo solidarietà comunale		2.398.518,21	2.119.957,34
Sanzioni tributarie			
Totale categoria III	2.632.242,98	2.427.641,23	2.154.991,65

Entrate per recupero evasione tributaria

Si riportano di seguito i dati relativi all'attività di recupero dell' evasione:

entrate recupero evasione

Tab. 16

	Previsioni iniziali	Accertamenti	% Accert. Su Prev.	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.
Recupero evasione ICI/IMU	96.700,00	124.463,38	128,71%	124.421,66	99,97%
Recupero evasione TARSU	60.000,00	49.455,99	82,43%	49.455,99	100,00%

Totale	156.700,00	173.919,37	110,99%	173.877,65	99,98%

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

movimento residui recupero evasione		
Tab. 19	Importo	
Residui attivi al 1/1/2014	0,00	
Residui riscossi nel 2014	0,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui (da residui) al 31/12/2014	0,00	
Residui della competenza	41,72	
Residui totali	41,72	

Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Contributi per permesso di costruire		
		Tab. 20
Accertamento 2012	Accertamento 2013	Accertamento 2014
134.047,17	157.893,16	205.274,36

I contributi sono stati interamente destinati al finanziamento delle spese di investimento.

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

movimentazione delle somme PERMESSO COSTRUIRE rimaste a residuo			
	Tab. 22	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2014		0,00	
Residui riscossi nel 2014		0,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-) nel 2014		0,00	
Residui (da residui) al 31/12/2014		0,00	
Residui della competenza		6.110,00	
Residui totali		6.110,00	

movimentazione delle somme PERMESSO COSTRUIRE rimaste a residuo

Tab. 22	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2014	0,00	
Residui riscossi nel 2014	0,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-) nel 2014	0,00	
Residui (da residui) al 31/12/2014	0,00	
Residui della competenza	6.110,00	
Residui totali	6.110,00	

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	77.370,08	238.433,42	100.708,24
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	395.258,12	304.067,88	326.278,49
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	7.849.818,98	6.032.968,15	7.434.777,94
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li	0,00	0,00	
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	1.641.634,23	6.111.635,38	308.248,45
Totale	9.964.081,41	12.687.104,83	8.170.013,12

Entrate Extratributarie

Nel seguente quadro sono riportate le entrate extratributarie accertate nell'ultimo triennio.

entrate extratributarie

	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
Servizi pubblici	183.413,23	205.605,55	162.094,99
Proventi dei beni dell'ente	840.513,98	515.863,14	115.645,30
Interessi su anticip.ni e crediti	10.886,14	10.408,02	7.575,55
Utili netti delle aziende	0,00	0,00	0,00
Proventi diversi	214.024,18	96.788,02	84.812,87
Totale entrate extratributarie	1.248.837,53	828.664,73	370.128,71

Il notevole scostamento della somma accertata nel 2014 rispetto agli anni precedenti

relativa ai *proventi dei beni dell'ente* è dovuta alla presenza, nei primi due anni, delle somme versate per prenotazioni di loculi cimiteriali e destinate alla spesa di investimento.

In relazione ai *proventi dei servizi pubblici* si evidenzia 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.

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:

	2012	2013	2014
accertamento	20.951,19	39.556,02	3.670,30
riscossione	18.875,01	16.590,93	3.463,45
%riscossione	90,09	41,94	94,36

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

La parte vincolata del (50%) risulta destinata come segue			Tab. 28
	Accertamento 2012	Accertamento 2013	Accertamento 2014
Sanzioni CdS a Spesa Corrente	10.475,60	19.778,01	1.835,15
Perc. X Spesa Corrente	50,00%	50,00%	50,00%
Spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
Perc. X Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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

movimentazione delle somme CdS rimaste a residuo		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2014	32.358,48	100,00%
Residui riscossi nel 2014	1.849,65	5,72%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-69,49	-0,21%
Residui (da residui) al 31/12/2014	30.578,32	94,50%
Residui della competenza	206,85	
Residui totali	30.785,17	

Si ritiene utile riportare la movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di locazione per le quali si consiglia di monitorarle attentamente e costantemente.

**movimentazione delle somme rimaste a residuo
per canoni di locazione**

Tab. 30

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2014	28.904,84	100,00%
Residui riscossi nel 2014	2.195,61	7,60%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2014	26.709,23	92,40%
Residui da competenza 2014	5.826,49	
Residui totali	32.535,72	

Spese correnti

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

Classificazione delle spese correnti per intervento	2012	2013	2014
01 - Personale	2.058.723,41	2.008.160,76	2.007.619,38
02 - Acquisto beni di consumo e/o materie prime	141.654,98	127.773,94	100.142,77
03 - Prestazioni di servizi	12.107.161,76	11.519.608,77	9.912.779,02
04 - Utilizzo di beni di terzi	5.404,65	4.775,45	5.083,96
05 - Trasferimenti	677.707,98	3.978.156,84	811.911,62
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	258.150,72	230.430,75	213.154,19
07 - Imposte e tasse	192.902,68	158.152,51	162.426,62
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	120.701,09	127.586,46	118.050,48
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	15.562.407,27	18.154.645,48	13.331.168,04

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.

		Tab. 32
	Spesa media rendiconti 2011/2013	Rendiconto 2014
spesa intervento 01	2.094.778,03	2.007.619,38
spese incluse nell'int.03	45.688,97	21.889,45
irap	132.450,35	128.277,43
altre spese incluse	0,00	0,00
Totale spese di personale	2.272.917,35	2.157.786,26
spese escluse	386.790,59	396.625,86
Spese soggette al limite (c. 557)	1.886.126,76	1.761.160,40

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

	importo
1 Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	1.485.285,84
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	0,00
3 Spese per collaborazione coordinata e continuativa, per contratti di somministrazione e per altre forme di rapporto di lavoro flessibile	73.075,00
4 Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	32.473,73
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	2.100,00

6	Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del TUEL	0,00
7	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 1 TUEL	0,00
8	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 2 TUEL	0,00
9	Spese per personale con contratto di formazione lavoro	0,00
10	Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	406.113,37
11	Quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	0,00
12	Spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziarie con proventi da sanzioni del codice della strada	0,00
13	IRAP	128.277,43
14	Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	26.960,89
15	Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	0,00
16	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	3.500,00
17	Altre spese (specificare):	
18	Altre spese (specificare):	
Totale		2.157.786,26

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

		importo
1	Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	
2	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno	
3	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	3.500,00
4	Spese per il personale trasferito dalla regione o dallo Stato per l'esercizio di funzioni delegate, nei limiti delle risorse corrispondentemente assegnate	
5	Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali	178.738,90
6	Spese per il personale appartenente alle categorie protette	110.402,04
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	5.948,63
10	Incentivi recupero ICI	
11	Diritto di rogito	5.961,29
12	Spese per l'assunzione di personale ex dipendente dell'Amministrazione autonoma dei Monopoli di Stato (L. 30 luglio 2010 n. 122, art. 9, comma 25)	
13	Maggiori spese autorizzate – entro il 31 maggio 2010 – ai sensi dell'art. 3 comma 120 della legge 244/2007	
14	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività di Censimento finanziate dall'ISTAT (circolare Ministero Economia e Finanze n. 16/2012)	
15	Spese per assunzioni di personale con contratto dipendente e o collaborazione coordinata e continuativa ex art. 3-bis, c. 8 e 9 del d.l. n. 95/2012	
16	Altre spese escluse ai sensi della normativa vigente: Spese di personale flessibile a carico della regione	92.075,00
Totale		396.625,86

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

Tale conto è stato redatto in conformità alla circolare del Ministero del Tesoro ed in particolare è stato accertato che le somme indicate nello stesso corrispondono alle spese pagate nell'anno 2013 e che la spesa complessiva indicata nel conto annuale corrisponde a quella risultante dal conto del bilancio.

Il conto relativo all'anno 2014 dovrà essere trasmesso entro il 1° giugno 2015

Contrattazione integrativa

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

	anno 2012	anno 2013	anno 2014
Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche	236.165,96	238.445,12	238.445,12
Risorse variabili	16.678,01	64.111,38	33.394,85
(-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis	11.445,03	17.810,02	25.981,69
(-) Decurtazioni del fondo per il trasferimento di funzioni all'Unione di comuni	-	-	-
totale FONDO	241.398,94	284.746,48	245.858,28
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)	16.678,01	64.111,38	33.394,85

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

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

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

Gli impegni per l'anno 2014 sono stati contenuti nel rispetto dei seguenti limiti imposti dall'art. 6, commi da 7 a 10 e commi da 12 a 14 del D.L. 78/2010 e dall'art. 5, co2 del D.L. 95/2012:

Tipologia di spesa	rendiconto 2009 (impegni)	Riduzione disposta	Limite di spesa	rendiconto 2014
Studi e consulenze	8.000,00	80%	1.600,00	-

Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	3.717,45	80%	743,49	235,30
Sponsorizzazioni	-	100%	-	-
Missioni	-	50%	-	-
Formazione	6.608,80	50%	3.304,40	3.500,00
Totale	18.326,25		5.647,89	3.735,30

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

L'ente non ha rispettato il limite disposto dall'art. 5, comma 2 del d.l. 95/2012, superando per l'acquisto, la manutenzione, e l'esercizio di autovetture, il 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011. Restano escluse dalla limitazione la spesa per autovetture utilizzate per i servizi istituzionali di tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica, per i servizi sociali e sanitari svolti per garantire i livelli essenziali di assistenza. In ogni caso, si evidenzia che la spesa sostenuta nell'anno 2014, risulta inferiore a quella sostenuta nel 2013,

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2014, ammonta ad euro 213.154,19. Gli interessi annuali relativi alle operazione di indebitamento garantite con fidejussioni, rilasciata dall'Ente ai sensi dell'art. 207 del TUEL, ammontano ad euro **zero**.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 1,5 %.

Spese in conto capitale

Le spese in conto capitale di competenza sono state così finanziate:

Finanziamento delle spese in conto capitale

Tab. 37

Mezzi propri:			
- avanzo d'amministrazione	324.791,99		
- avanzo del bilancio corrente			
- alienazione di beni	174.747,89		
- oneri urbanizz.+altre risorse	220.274,36		
<i>Parziale</i>		719.814,24	
Mezzi di terzi:			
- mutui	130.000,00		
- prestiti obbligazionari			
- contributi comunitari Agea	285.285,70		
- contributi statali			
- contributi regionali	4.258.354,87		
- contributi di altri	211.758,21		
- altri mezzi di terzi			
<i>Parziale</i>		4.885.398,78	
Totale risorse			5.605.213,02

Impieghi al titolo II della spesa

5.605.213,02

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
	3,62%	4,00%	1,63%

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione

Anno	2012	2013	2014
Residuo debito (+)	6.299.435,73	5.781.255,26	5.323.437,56
Nuovi prestiti (+)	27.451,00	0,00	130.000,00
Prestiti rimborsati (-)	-502.510,58	-457.817,70	-472.903,07
Estinzioni anticipate (-)	-43.120,89		
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	5.781.255,26	5.323.437,56	4.980.534,49

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

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

Anno	2012	2013	2014
Oneri finanziari	258.150,72	230.430,75	213.154,19
Quota capitale	502.510,58	457.817,70	472.903,07
Totale fine anno	760.661,30	688.248,45	686.057,26

Le risorse derivanti da indebitamento nel rispetto dell'art. 119, ultimo comma, della Costituzione sono state utilizzate per il finanziamento di spese di investimento.

Limitazione acquisto immobili

Nel corso dell'esercizio non sono state sostenute spese per l'acquisto immobili soggette ai limiti disposti dall'art.1, comma 138 della Legge 24/12/2012 n.228.

Limitazione acquisto mobili e arredi

Nel corso dell'esercizio non sono state sostenute spese per l'acquisto mobili e arredi

soggette ai 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:

Tab. 38

SERVIZI CONTO TERZI gestione di competenza	ENTRATA		SPESA	
	2013	2014	2013	2014
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	678.668,83	739.839,87	678.668,83	739.839,87
Ritenute erariali	1.197.246,20	1.187.240,80	1.197.246,20	1.187.240,80
Altre ritenute al personale c/terzi	236.075,70	194.096,45	236.075,70	194.096,45
Depositi cauzionali	8.686,88	6.621,26	8.686,88	6.621,26
Altre per servizi conto terzi	94.913,71	37.386,93	94.913,71	37.386,93
Fondi per il Servizio economato	16.100,00	21.730,00	16.100,00	21.730,00
Depositi per spese contrattuali	11.723,30	5.341,83	11.723,30	5.341,83
Totali	2.243.414,62	2.192.257,14	2.243.414,62	2.192.257,14

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

SERVIZI CONTO TERZI incassi e pagamenti c/competenza	ENTRATA		SPESA	
	2013	2014	2013	2014
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	678.668,73	739.837,12	425.088,50	476.239,90
Ritenute erariali	1.197.246,20	1.187.123,80	1.197.246,19	1.187.240,80
Altre ritenute al personale c/terzi	236.075,70	194.096,45	236.075,70	194.093,70
Depositi cauzionali	8.686,88	6.621,26	4.048,54	412,80
Altre per servizi conto terzi	55.079,71	22.405,00	52.595,46	37.386,93
Fondi per il Servizio economato	16.100,00	21.730,00	16.100,00	21.730,00
Depositi per spese contrattuali	11.675,04	5.341,83	8.967,70	3.940,61
Totali	2.203.532,26	2.177.155,46	1.940.122,09	1.921.044,74

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha avuto la necessità di ricorrere all'anticipazione di liquidità presso la Cassa depositi e prestiti, ai sensi dell'art.1 del d.l. 8/4/2013 n.35, per il pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili alla data del 31/12/2013.

Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere

Alla data attuale non risultano in essere contratti di finanza derivata.

Contratti di leasing

L'ente non ha in corso 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

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Magg(-) o minori (+) entrate	Residui da riportare	Percentuale di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Accertati
Titolo I	2.470.559,29	1.471.371,81	-26.849,16	1.026.036,64	41,53%	1.454.852,06	2.480.888,70
Titolo II	7.496.389,87	4.461.750,88	1.090.525,96	1.944.113,03	25,93%	1.680.473,48	3.624.586,51
Titolo III	850.842,31	72.048,93	5.536,26	773.257,12	90,88%	55.752,48	829.009,60
Gest. Corrente	10.817.791,47	6.005.171,62	1.069.213,06	3.743.406,79	34,60%	3.191.078,02	6.934.484,81
Titolo IV	4.017.841,38	128.523,86	109.346,94	3.779.970,58	94,08%	4.718.906,73	8.498.877,31
Titolo V	111.853,80	0,00	0,00	111.853,80	100,00%	130.000,00	241.853,80
Gest. Capitale	4.129.695,18	128.523,86	109.346,94	3.891.824,38	94,24%	4.848.906,73	8.740.731,11
Servizi c/terzi Tit. VI	42.378,26	15.521,12	0,00	26.857,14	63,37%	15.101,68	41.958,82
Totale	14.989.864,91	6.149.216,60	1.178.560,00	7.662.088,31	51,12%	8.055.086,43	15.717.174,74

Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Minori residui	Residui da riportare	Percentuale di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Impegnati
Corrente Tit. I	9.070.678,88	4.927.156,85	1.172.762,17	2.970.759,86	32,75%	4.099.458,21	7.070.218,07
C/capitale Tit. II	6.543.064,50	815.915,29	117.120,19	5.610.029,02	85,74%	5.429.928,99	11.039.958,01
Rimb. prestiti Tit. III	27.451,00	0,00	0,00	27.451,00	100,00%	0,00	27.451,00
Servizi c/terzi Tit. IV	661.401,43	298.586,62	1.529,55	361.285,26	54,62%	271.212,40	632.497,66
Totale	16.302.595,81	6.041.658,76	1.291.411,91	8.969.525,14	55,02%	9.800.599,60	18.770.124,74

Risultato complessivo della gestione residui

Tab. 48

Maggiori residui attivi	62.786,14
Insussistenze dei residui attivi:	
Gestione corrente non vincolata	35.058,94
Gestione corrente vincolata	1.096.940,26
Gestione in conto capitale vincolata	79.341,30
Gestione in conto capitale non vincolata	30.005,64
Gestione servizi conto terzi	0,00
Minori residui attivi	1.241.346,14
Insussistenze dei residui passivi:	
Gestione corrente non vincolata	75.173,36
Gestione corrente vincolata	1.097.588,81
Gestione in conto capitale vincolata	78.405,19
Gestione in conto capitale non vincolata	38.715,00
Gestione servizi c/terzi	1.529,55
Minori residui passivi	1.291.411,91
<i>SALDO GESTIONE RESIDUI</i>	112.851,91

Sintesi delle variazioni per gestione

Tab. 48/a

Gestione corrente	103.549,11
Gestione in conto capitale	7.773,25
Gestione servizi c/terzi	1.529,55
<i>VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI</i>	112.851,91

Analisi anzianità dei residui

Tab. 49

RESIDUI	Esercizi precedenti	2010	2011	2012	2013	2014	Totale
ATTIVI							
Titolo I	117.278,82	149.217,81	178.487,08	254.332,98	326.719,95	1.454.852,06	2.480.888,70
di cui Tarsu/Tares/Tari	115.805,17	146.124,08	175.481,55	253.188,86	308.862,06	842.744,39	1.842.206,11
di cui F.S.R o F.S.	0,00	0,00	0,00	0,00	10.924,44	154.690,60	165.615,04
Titolo II	198.836,40	216.146,00	769,46	152.685,63	1.375.675,54	1.680.473,48	3.624.586,51
di cui trasf. Stato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui trasf. Regione	198.836,40	216.146,00	769,46	139.446,46	69.420,09	1.518.718,86	2.143.337,27
Titolo III	29.559,55	16.926,15	34.766,70	403.422,31	288.582,41	55.752,48	829.009,60
di cui Tia	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00
di cui Fitti Attivi	8.510,67	4.630,08	5.297,78	4.565,28	3.705,42	7.207,91	33.917,14
di cui sanzioni CdS	8.619,83	77,70		0,00	21.880,79	206,85	30.785,17
Tot. Parte corrente	345.674,77	382.289,96	214.023,24	810.440,92	1.990.977,90	3.191.078,02	6.934.484,81
Titolo IV	1.090.706,50	1.061.689,08	228.000,00	169.750,00	1.229.825,00	4.718.906,73	8.498.877,31
di cui trasf. Stato	1.773,44	137.500,00	0,00	79.750,00	0,00		219.023,44
di cui trasf. Regione	1.088.933,06	920.000,00	228.000,00	90.000,00	1.150.000,00	4.258.354,87	7.735.287,93
Titolo V	22.910,32	69.956,01	0,00	18.987,47	0,00	130.000,00	241.853,80
Tot. Parte capitale	1.113.616,82	1.131.645,09	228.000,00	188.737,47	1.229.825,00	4.848.906,73	8.740.731,11
Titolo VI	2.400,00	0,00	0,00	96,00	24.361,14	15.101,68	41.958,82
Totale Attivi	1.461.691,59	1.513.935,05	442.023,24	999.274,39	3.245.164,04	8.055.086,43	15.717.174,74
PASSIVI							
Titolo I	83.857,18	75.799,10	17.471,52	294.293,30	2.499.338,76	4.099.458,21	7.070.218,07
Titolo II	1.451.073,71	666.626,68	990.665,40	838.017,42	1.663.645,81	5.429.928,99	11.039.958,01
Titolo III	0,00	0,00	0,00	27.451,00	0,00	0,00	27.451,00
Titolo IV	328.291,28	20.415,24	4.935,45	1.165,30	6.477,99	271.212,40	632.497,66
Totale Passivi	1.863.222,17	762.841,02	1.013.072,37	1.160.927,02	4.169.462,56	9.800.599,60	18.770.124,74

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

Nel corso del 2014 né sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio, né sono stati segnalati debiti alla chiusura dell'esercizio.

Pertanto, la situazione dell'ultimo triennio risulta la seguente:

	2012	2013	2014
Articolo 194 T.U.E.L:		37.034,26	
- lettera a) - sentenze esecutive			
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
Totale	0,00	37.034,26	0,00

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

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

<i>Evoluzione debiti fuori bilancio</i>		Tab. 51
Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
0,00	37.034,26	0,00
incidenza debiti FB su entrate correnti		
Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
7.637.288,05	17.039.192,20	14.242.444,65
0,00%	0,22%	0,00%

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.

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

L'ente nel rendiconto 2014, non si trova nella situazione di deficitarietà strutturale come si evince dal prospetto dei parametri di deficitarietà allegato al rendiconto.

CONTO ECONOMICO E PATRIMONIALE

Si rileva il mancato aggiornamento dell'inventario, per cui non risulta possibile attestare la veridicità della situazione patrimoniale dell'Ente. Si invitano gli Uffici preposti all'aggiornamento dell'inventario nel più breve tempo possibile.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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 ***limitatamente ai risultati della gestione finanziaria mentre riguardo al conto del patrimonio, in considerazione dei rilievi esposti , si invita l'Amministrazione a completare con la massima urgenza l'aggiornamento dell' inventario al fine di poter attestare la piena attendibilità della situazione patrimoniale dell' Ente***

IL REVISORE UNICO

Dott. Arnaldo Greca