

Comune di Prizzi

Provincia di Palermo

Allegato delibera CC. N. 27 del 29/06/2015

**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 DEI CONTI

DOTT.SSA BADAGLIACCO MARIA GISELLA

COMUNE DI PRIZZI

(Prov. di Palermo)

Verbale n. 09

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2014

Premesso che l'organo di revisione ha:

- esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario, nei giorni 15, 20 e 28 maggio 2015 unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2014;
- rilevato che l'ente nel suo operato si è uniformato allo statuto ed al regolamento di contabilità;
- visto il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» e come modificato dal D.lgs. n. 126/2014;
- visto il D. lgs. n. 118/2011;
- visti il D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194 e il D.P.C.M. del 28 dicembre 2011;
- visti i principi contabili applicati sperimentali per l'esercizio 2014;
- visti i principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

Approva

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

Prizzi, li 28/05/2015

IL REVISORE UNICO DEI CONTI
F.to Dott.ssa Maria Gisella Badagliacco

Sommario

INTRODUZIONE

CONTO DEL BILANCIO

- *Verifiche preliminari*
- *Gestione finanziaria*
- **Risultati della gestione**
 - saldo di cassa
 - risultato della gestione di competenza
 - risultato di amministrazione
 - conciliazione dei risultati finanziari
- **Analisi del conto del bilancio**
 - confronto tra previsioni iniziali e rendiconto
 - trend storico gestione di competenza
 - verifica del patto di stabilità interno
- **Analisi delle principali poste**
 - *Entrate tributarie*
 - Entrate per recupero evasione tributaria
 - Contributo per permesso di costruire
 - Trasferimento dallo Stato e da altri enti
 - Entrate extratributarie
 - Proventi dei servizi pubblici
 - Sanzioni amministrative e pecuniarie per violazione codice della strada
 - Proventi beni dell'ente
 - Spese correnti
 - Spese per il personale
 - Contrattazione integrativa
 - Spese per incarichi di collaborazione autonoma
 - Spese per acquisto beni prestazione di servizi e utilizzo beni di terzi
 - Controllo riduzione spesa d.l.66/2014
 - Interessi passivi ed oneri finanziari diversi
 - Spese in conto capitale
 - Indebitamento e gestione del debito
 - Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti
 - Contratti di leasing

- Analisi della gestione dei residui
- Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio
- Rapporti con organismi partecipati
- Tempestività pagamenti
- Parametri di deficitarietà strutturale
- Reso del conto degli agenti contabili
- PROSPETTO DI CONCILIAZIONE
- CONTO ECONOMICO
- CONTO DEL PATRIMONIO
- RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO
- RENDICONTI DI SETTORE
- CONCLUSIONI

INTRODUZIONE

La sottoscritta Badagliacco Maria Gisella, revisore unico *nominato* con delibera dell'organo consiliare n. 15 del 06.03.2015;

◆ ricevuta in data 15.05.2015 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2014, approvati con delibera della giunta comunale n. 52 del 08.05.2015, completi di:

- 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, comma 6);
 - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza (art. 227/TUEL, c. 5);
 - 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);
 - nota informativa contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (art.6D.L.95/2012, c. 4);
 - prospetto spese di rappresentanza anno 2014 (art.16,D.L. 138/2011,c. 26, e D.M.23/1/2012);
 - ultimo bilancio di esercizio approvati degli organismi partecipati;
 - certificazione rispetto obiettivi anno 2014 del patto di stabilità interno;
 - attestazione, rilasciata dai Responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2014 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
- ◆ visto il D.P.R. n. 194/96;
- ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 3 del 26.06.2006;

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 nuovi principi contabili sperimentali della contabilità armonizzata per gli enti locali;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;

- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali dal n. 1 al n. 16

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;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2014 con le società partecipate;
- in riferimento alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL l'ente non ha provveduto , in quanto per l'esercizio in esame, a seguito della proroga al 30.09.2014, il bilancio di previsione 2014/2016 è stato approvato dall'ente in data 22.11.2014 con delibera N.41;
- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per euro 55.552.79 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.
- L'Organo di revisione, durante l'esercizio 2014, ha espletato, mediante controlli a campione, tutte le funzioni obbligatorie previste dall'art.239, del Tuel, redigendo appositi verbali, dei quali una copia è stata trasmessa agli organi competenti.

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 2.925 reversali e n. 2.203 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;
- 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 *parzialmente* 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 interni e l'agente della riscossione "Riscossione Sicilia s.p.a" 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; invece il tesoriere ha reso il conto l'08.05.2015, mentre altri concessionari per la riscossione dei tributi hanno reso il conto della gestione oltre i termini previsti dalla legge;

- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Unicredit S.p.A., reso in data 08.05.2015 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

Saldo di cassa

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

Fondo di cassa 1° gennaio			
Riscossioni	1.602.308,74	8.593.008,76	10.195.317,50
Pagamenti	933.499,36	9.261.818,14	10.195.317,50
Fondo di cassa al 31 dicembre			0,00
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			0,00

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

situazione di cassa			
	2	2011	2012
Disponibilità		0,00	0,00
Anticipazioni		198.166,47	294.794,20
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.		0,00	112.501,76

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2014 è stato di euro 1.462.346,20.

L'anticipazione di cassa al 31/12/2014 è stata dovuta principalmente al ritardo nell'erogazione dei trasferimenti regionali per l'anno 2014.

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 145.182,59, come risulta dai seguenti elementi:

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO		COMPETENZA
Fondo di cassa inizio esercizio		0
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti (di entrata)	(+)	2.095,22
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0
B) Entrate Titoli 1.00-2.00-3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	5.568.110,48
C) Entrate Titoli 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00- Spese correnti	(-)	5.139.386,00
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	200.734,26
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	0
F) Spese Titolo 4.00- Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari di cui per estinzione anticipata di	(-)	226.501,30
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)		3584,14
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ART.162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	2.500,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	37.676,07
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	1.467,38
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE O=G+H+I-L+M		42292,83
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	106.891,66
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (di entrata)	(+)	281.701,21
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.082.483,57
C) Entrate Titoli 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	37.676,07
S) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di Crediti	(-)	0
T) Entrate Titolo 5.03 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	1.467,38
U) Spese titolo 2.00- Spese in conto capitale	(-)	640.491,03
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	691.486,96
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0
E) Spese Titolo 2.04- Trasferimenti in conto capitale	(+)	0
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z=P+Q+R-C-I-S-T+L-U-UU-V+E		102889,76
S) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti	(+)	0
T) Entrate Titolo 5.03 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0
X) Spese Titolo 3.02 per Concessioni di Crediti	(-)	0
Y) Spese Titolo 3.03 per Altre spese per acquisizioni di attività	(-)	0
EQUILIBRIO FINALE W=O+Z+S+T-X-Y		145182,59

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:

TITOLO 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	3.427.962,87	
TITOLO 2	Trasferimenti correnti	1.370.647,85	
TITOLO 3	Entrate extratributarie	769.499,76	
	Fondo Pluriennale Vincolato di Parte corrente	2.095,22	
	Utilizzo avanzo di amministrazione	2.500,00	
		5.572.705,70	
Titolo 1	Spese correnti		5.139.386,00
	Fondo Pluriennale Vincolato di Parte corrente		200.734,26
Titolo 4	Rimborso di prestiti		226.501,30
	Disavanzo di amministrazione		0,00
			5.566.621,56
	Risultato di parte corrente		6.084,14
	Bilancio investimenti	Accertamenti	Impegni
TITOLO 4	Entrate in conto capitale	1.082.443,57	
TITOLO 5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0	
TITOLO 6	Accensione prestiti	0,00	
	Fondo Pluriennale Vincolato di Parte investimenti	281.701,21	
	Avanzo applicato agli investimenti	106.891,66	
		1.471.036,44	
TITOLO 2	Spese in conto capitale		640.491,03
	Fondo Pluriennale Vincolato di Parte investimenti		691.486,96
TITOLO 3	Spese per incremento di attività finanziarie		0
			1.331.977,99
	Risultato di parte investimenti		139.058,45

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2014, presenta un avanzo di Euro 956.750,95, come risulta dai seguenti elementi:

Fondo cassa al 1° gennaio				0,00
RISCOSSIONI	(+)	1.602.308,74	8.593.008,76	10.195.317,50
PAGAMENTI	(-)	933.499,36	9.261.818,14	10.195.317,50
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			0,00
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			0,00
RESIDUI ATTIVI di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze	(+)	2.320.612,22	3.365.149,85	5.685.762,07
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.784.625,15	2.052.164,75	3.836.789,90
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			200.734,26
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			691.486,96
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 dicembre 2014 (A)	(=)			956.750,95

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2014			
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 dicembre 2014 (A)			956.750,95
Parte accantonata			
Altri Fondi			2.877,32
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2014			1.011.096,05
		Totale parte accantonata (B)	1.013.973,37
Parte vincolata			
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili			14.132,12
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente			203.000,00
		Totale parte vincolata (C)	217.132,00
Parte destinata agli investimenti			
		Totale parte destinata agli investimenti (D)	170.74,59
		Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	-445.119,13

Ai sensi del decreto emesso dal Ministero dell'Economia e delle Finanze di concerto con il Ministero dell'Interno del 02/04/2015, è consentita la copertura dell'eventuale maggiore disavanzo risultante dalla voce "Totale parte disponibile" fino al 2043 da parte degli Enti coinvolti nella sperimentazione che hanno effettuato il riaccertamento straordinario dei residui all'1/01/2014.

Conciliazione dei risultati finanziari

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

Gestione di competenza		
Totale accertamenti di competenza	(+)	11.958.158,61
Totale impegni di competenza	(-)	11.313.982,89
SALDO GESTIONE COMPETENZA		644175,72

Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati	(+)	4.410,25
Minori residui attivi riaccertati	(-)	1256297,75
Minori residui passivi riaccertati	(+)	1.368.467,79
SALDO GESTIONE RESIDUI		116580,29

Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		644.175,72
SALDO GESTIONE RESIDUI		116.580,29
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		109.391,66
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		695.028,07
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI VERSO IL 2015 (di spesa)		-200.734,26
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE VERSO IL 2015 (di spesa)		-691.486,96
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI (di entrata)		2.095,22
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE (di entrata)		281.701,21
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2014		956.750,95

Il risultato di amministrazione negli ultimi tre esercizi è stato il seguente:

	2012	2013	2014
Fondi vincolati	200.000,00	211.784,37	220.009,44
Fondi per finanziamento spese in c/capitale	5.791,64	91.043,95	170.764,59
Fondi svalutazione crediti	123306	6.430,14	1.011.096,05
Fondi non vincolati	629.493,07	495.161,27	-445.119,13
TOTALE	958590,71	804.419,73	956750,95

Analisi del conto del bilancio

a) Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2014

Entrate		Previsione iniziale	Previsione definitiva	Rendiconto 2014	Differenza	Scostam.
Titolo I	Entrate tributarie	3.565.033,78	3.566.361,86	3.427.962,87	137070,91	0,038449
Titolo II	Trasferimenti	1.507.181,98	1.511.182,65	1.370.647,85	136534,13	0,090589
Titolo III	Entrate extratributarie	830.602,00	830.602,00	769.499,76	61102,24	0,073564
Titolo IV	Entrate da trasf. c/capitale	2.021.216,88	1.916.325,22	1.082.443,57	938773,31	0,464459
Titolo V	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0	0	0	0	#DIV/0!
Titolo VI	Entrate da prestiti	204.098,07	204.098,07	0	204098,07	1
Titolo VII	Anticipazione da istituto tesoriere cassiere	3.000.000,00	5.000.000,00	4.491.245,35	-1491245,35	-0,49708
Titolo IX	Entrate da servizi per conto terzi	1.290.500,00	1.290.500,00	816.359,21	474140,79	0,367409
Fondo pluriennale vincolato		283.796,22	283.796,22		0	0
Avanzo di amministrazione applicato		4.500,00	109.391,66			0
Totale		12706928,93	14712257,68	11958158,61	460474,1	#DIV/0!

Spese		Previsione iniziale	Previsione definitiva	Rendiconto 2014	Differenza	Scostam.
Titolo I	Spese correnti	5.716.886,68	5.722.215,43	5.139.386,00	577500,68	0,10102
Titolo II	Spese in conto capitale	2.268.943,09	2.268.943,09	640.491,03	1628452,06	0,71771
Titolo III	Spese per incremento attività finanziarie	0	0	0	0	#DIV/0!
Titolo IV	Rimborso di prestiti	430.599,37	430.599,37	226.501,30	204098,07	0,47399
Titolo V	Chiusura anticipazione ricevute da istituto Tesoriere Cassiere	3.000.000,00	5.000.000,00	4.491.245,35	-1491245,35	-0,49708
Titolo VII	Spese per servizi per conto terzi	1.290.500,00	1.290.500,00	816.359,21	474140,79	0,36741
Disavanzo di amministrazione applicato		0	0	0	0	#DIV/0!
Totale		12706929,14	14712257,89	11313982,89	1392946,25	#DIV/0!

b) Trend storico della gestione di competenza

Entrate		2012	2013	2014
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	1.528.674,42	2.453.143,83	3.427.962,87
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	3.435.936,21	2.281.410,52	1.370.647,85
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	884.774,16	704.617,91	769.499,76
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	720.596,52	827.246,76	1.082.443,57
<i>Titolo V</i>	Entrate da rid. di att. finanziarie	0,00	0,00	0,00
<i>Titolo VI</i>	Entrate da prestiti	298.674,03	124.784,56	0,00
<i>Titolo VII</i>	Anticip. da ist.tes. cassiere	0,00	0,00	4.491.245,35
<i>Titolo IX</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	789.973,88	919.943,15	816.359,21
<i>Fondo pluriennale vincolato/avanzo di</i>				
Totale Entrate		7.658.629,22	7.311.146,73	11.958.158,61
Spese		2012	2013	2014
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	5.485.720,18	5.199.601,29	5.139.386,00
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	724.625,07	778.383,94	640.491,03
<i>Titolo III</i>	Spese per incr. att. finanziarie	0,00	0,00	0,00
<i>Titolo IV</i>	Rimborso di prestiti	557.916,86	341.781,76	226.501,30
<i>Titolo VI</i>	Chiusura ant. ricevute da ist. tes	0,00	0,00	4.491.245,35
<i>Titolo VI</i>	Spese per servizi per c/ terzi	789.943,88	919.943,15	816.359,21
Totale Spese		7.558.205,99	7.239.710,14	11.313.982,89
Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)		100.383,23	71.436,59	644.175,72

Verifica del patto di stabilità interno

L'Ente ha rispettato gli obiettivi del patto di stabilità per l'anno 2014 stabiliti dall'art. 31 della Legge 183/2011, avendo registrato i seguenti risultati rispetto agli obiettivi programmatici di competenza mista:

	14	Anno 2009	5.639
SPESE CORRENTI (Impegni) (importi espressi in migliaia)		Anno 2010	5.807
		Anno 2011	5.646
		2014	
MEDIA delle spese correnti (2009-2011)		5.697	
PERCENTUALE da applicare alla media delle spese correnti (comma 2, art. 31, legge n. 183/2011)		15,07%	
SALDO OBIETTIVO determinato come percentuale data della spesa media (comma 2, art. 31, legge n. 183/2011)		859	
RIDUZIONE DEI TRASFERIMENTI ERARIAI, di cui al comma 2, dell'art. 14, del decreto legge n. 78/2010 (comma 4, art.31, legge n. 183/2011)		290	
SALDO OBIETTIVO AL NETTO DEI TRASFERIMENTI (comma 4, art.31, legge n. 183/2011)		569	
SALDO OBIETTIVO RIDETERMINATO - ENTI IN SPERIMENTAZIONE		242	
SALDOOBIETTIVO RIDETERMINATO CLAUSOLA DI SALVAGUARDIA art.3 comma quinquies art.31 legge 183/2011		249	
PATTO NAZIONALE "Orizzontale" Variazione obiettivo ai sensi dei commi 1 e segg., art. 4-ter, decreto legge n. 16/2012		0	
PATTO NAZIONALE "verticale" Variazione obiettivo ai sensi del comma 542 art.1 legge 147/2013		0	
PATTO REGIONALE "Verticale" Variazione obiettivo ai sensi del comma 138, art. 1, legge n. 220/2010 (comma 17, art. 32, legge n. 183/2011)		0	
PATTO REGIONALE "Verticale incentivato" Variazione obiettivo ai sensi dei commi 122 e segg., art. 1, legge n. 228/2012		-264	
PATTO REGIONALE "Orizzontale" Variazione obiettivo ai sensi del comma 141, art. 1, legge n. 220/2010 (comma 17, art. 32, legge n. 183/2011)		-31	
SALDO OBIETTIVO RIDETERMINATO - PATTI TERRITORIALI		-31	
IMPORTO DELLA RIDUZIONE DELL'OBIETTIVO ai sensi del comma 122, art. 1, legge n. 220/2010		0	
VARIAZIONE DELL'OBIETTIVO PER GESTIONI ASSOCIATE SOVRACOMUNALI ai sensi del comma 6-bis, art.31, legge 183/2011		0	
SALDO OBIETTIVO FINALE (A)		-31,00	
accertamenti titoli I,II e III al netto esclusioni		5.362	
riscossioni titolo IV al netto esclusioni		166	
Totale entrate finali		5.528	
impegni titolo I al netto esclusioni		5.343	
pagamenti titolo II al netto esclusioni		207	
Totale spese finali		5.550	
Saldo finanziario di competenza mista (B)		-22	

L'ente ha provveduto in data 31/03/2015 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

Ai fini rappresentativi si è seguito lo schema proprio del DPR 194/96 nel rispetto del trend storico di confronto riclassificando le somme relative al rendiconto 2014 sulla base dei dati in esso previsti.

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2014, presentano il seguente andamento:

Entrate Tributarie	RENDICONTO	RENDICONTO	RENDICONTO
	2012	2013	2014
Categoria I - Imposte			
I.M.U.	660.227,00	646.000,00	710.000,00
I.M.U. recupero evasione			
I.C.I per liquid.accert. anni pregressi		78.344,00	55.212,00
T.A.S.I.			175.500,00
Addizionale I.R.P.E.F.	197.000,00	210.000,00	296.855,45
Imposta comunale sulla pubblicità	799,35	697,85	579,68
Addizionale su consumo energia elettrica	13.209,12	10.532,21	0,00
5 per mille			
Altre imposte	3.725,66	1.406,36	1.227,32
Totale categoria I	874.961,13	946.980,42	1.239.374,45
Categoria II - Tasse			
TOSAP	23.000,00	23.463,25	23.000,00
TARI	574.488,23	631.772,78	666.280,97
Tasse per liquid/accert.anni pregressi		15.053,00	9.012,00
Accertamenti TARSU esigibilità differita			205.374,49
Altre tasse	55.010,16	93.739,78	7.570,62
Totale categoria II	652.498,39	764.028,81	911.238,08
Categoria III - Tributi speciali			
Diritti sulle pubbliche affissioni	1.214,90	1.064,60	1.013,27
Entrate da fondo sperim. di equilibrio		741.070,00	610.729,47
Fondo Perequativo Comunale			665.607,60
Sanzioni tributarie			
Totale categoria III	1.214,90	742.134,60	1.277.350,34

Entrate per recupero evasione tributaria

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

18	Previsioni iniziali	Accertamenti	% Accert. Su Prev.	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.
Recupero evasione ICI/IMU	60.500,00	55.212,00	91,26%	13.181,07	23,87%
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI	20.053,00	9.012,00	44,94%	0,00	0,00%
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	#DIV/0!	0,00	#DIV/0!
Totale	80.553,00	64.224,00	79,73%	13.181,07	20,52%

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

19	Importo
Residui attivi al 1/1/2014	62.426,52
Residui riscossi nel 2014	13.900,40
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	30.500,00
Residui (da residui) al 31/12/2014	18.026,12
Residui della competenza	51.042,93
Residui totali	69.069,05

Contributi per permesso di costruire

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

Accertamento 2012	Accertamento 2013	Accertamento 2014
52.363,30	79.029,88	75.352,13

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

Contributi per permesso di costruire A SPESA CORRENTE		
Anno	importo	% x spesa corr.
2012	52.363,30	50,00%
2013	79.029,88	50,00%
2014	75.352,13	50,00%
Note: % per spesa corrente, max 50% + 25% per manut. Patrimonio		

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti	22		
	2012	2013	2014
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	1.083.899,25	201.362,35	115.877,43
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	2.348.036,96	2.054.048,17	1.244.770,42
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate			
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	4.000,00	26.000,00	55.000,00
Totale	3.435.936,21	2.281.410,52	1.415.647,85

Entrate Extratributarie

L'accertamento delle entrate extratributarie presenta il seguente andamento e si rileva la non piena comparabilità del trend storico in quanto, per il 2014, esiste una nuova classificazione di bilancio:

	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013
Servizi pubblici	718.082,59	545.948,03
Proventi dei beni dell'ente	73.423,95	62.638,34
Interessi su anticip.ni e crediti	17,46	31,54
Utili netti delle aziende		
Proventi diversi	93.250,16	96.000,00
Totale entrate extratributarie	884.774,16	704.617,91

	Rendiconto 2014
Vendita di beni servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	697.326,34
Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione d'irregolarità e illeciti	6.565,45
Interessi attivi	9,36
Altre entrate da redditi da capitali	
Rimborsi ed altre entrate correnti	65.596,61
TOTALE ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	769.499,76

Proventi dei servizi pubblici

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

Si riportano di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi realizzati dall'ente suddivisi tra servizi a domanda individuale, servizi indispensabili e servizi diversi

dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi					
					24
RENDICONTO 2014	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Mense scolastiche	30.845,23	52.642,18	-21.796,95	58,59%	38,38%
Mattatoi pubblici	16.539,40	47.312,44	-30.773,04	34,96%	38,38%
Altri servizi	1.715,50	9.195,80	-7.480,30	18,66%	38,38%
Totali	49.100,13	109.150,42	-60.050,29	44,98%	
					26
RENDICONTO 2014	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Servizio idrico integrato	450.938,55	470.962,22	20.023,67	95,75%	96,82%
Nettezza urbana	659.680,97	659.680,97	0,00	100%	100%
Altri servizi			0,00	#DIV/0!	

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	7.017,58	3.769,43	5.536,89
riscossione	2.067,43	1.793,00	1.520,60
%riscossione	29,46	47,57	27,46

La parte vincolata del (50%) risulta destinata come segue			
			26
	Accertamento 2012	Accertamento 2013	Accertamento 2014
Sanzioni CdS a Spesa Corrente	1.754,40	848,12	1.661,07
Spesa per investimenti	1.754,40	1.036,59	1.107,38

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

		27
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2014	25.361,04	100,00%
Residui riscossi nel 2014	1.273,29	5,02%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2014	24.087,75	94,98%
Residui della competenza	4.016,29	
Residui totali	28.104,04	

Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2014 sono pari ad Euro 70.898,95 aumentate rispetto a quelle dell'esercizio 2013 per Euro 8.635,61

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

movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di locazione		
		28
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2014	31.302,30	100,00%
Residui riscossi nel 2014	11.301,46	36,10%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2014	20.000,84	63,90%
Residui della competenza	22.001,39	
Residui totali	42.002,23	

Spese correnti

Ai fini rappresentativi si è seguito lo schema proprio del DPR 194/96 nel rispetto del trend storico di confronto riclassificando le somme relative al rendiconto 2014 sulla base dei dati in esso previsti.

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

comparazione delle spese correnti				
				29
Classificazione delle spese		2012	2013	2014
01 -	Personale	2.757.214,39	2.668.123,47	2.638.096,09
02 -	Acquisto beni di consumo e/o materie prime	449.073,10	475.642,25	434.220,36
03 -	Prestazioni di servizi	1.754.715,50	1.508.480,97	1.588.785,02
04 -	Utilizzo di beni di terzi	39.952,80	25.515,23	22.009,17
05 -	Trasferimenti	152.187,62	171.488,22	135.160,99
06 -	Interessi passivi e oneri finanziari diversi	141.250,93	132.739,85	130.061,72
07 -	Imposte e tasse	187.652,24	215.629,09	186.244,31
08 -	Oneri straordinari della gestione corrente	3.673,60	1.982,21	4.808,34
09 -	Ammortamenti di esercizio			
10 -	Fondo svalutazione crediti			
11 -	Fondo di riserva			
Totale spese correnti		5.485.720,18	5.199.601,29	5.139.386,00

Spese per il personale

E' stato verificato il rispetto:

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

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

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

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

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

Spese per il personale		
		30
	spesa media rendiconti 2011/2013	Rendiconto 2014
Macro aggregato 101		2.639.256,55
spese incluse nell'int.03		
irap		172.070,16
altre spese incluse		
Totale spese di personale	2.949.925,83	2.811.326,71
spese escluse	16.215,90	4.857,28
Spese soggette al limite (c. 557 o 562)	2.933.709,93	2.806.469,43
Spese correnti	5.443.861,69	5.139.386,00
Incidenza % su spese correnti	54,19%	54,70%

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

Le componenti <u>considerate</u> per la determinazione della spesa di cui sopra sono le seguenti		
		31
		SI/NO
1	Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	SI
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	NO
3	Spese per collaborazione coordinata e continuativa, per contratti di somministrazione e per altre forme di rapporto di lavoro flessibile	NO
4	Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	NO
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	NO
6	Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del TUEL	NO
7	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 1 TUEL	NO
8	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 2 TUEL	NO
9	Spese per personale con contratto di formazione lavoro	NO
10	Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	SI
11	Quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	NO
12	Spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziata con proventi da sanzioni del codice della strada	NO
13	IRAP	SI
14	Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	SI
15	Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	NO
16	Spese per rimborsi per le missioni	SI
17	Altre spese (specificare):	NO
		32

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

1	Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	
2	Spese per il proprio personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture e organismi variamente denominati partecipati o comunque facenti capo all'ente	
3	Spese per collaborazione coordinata e continuativa, per contratti di somministrazione e per altre forme di rapporto di lavoro flessibile	
4	Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	
5	Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (ai sensi degli articoli 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto	
6	Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del TUEL	
7	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 1 TUEL	
8	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 2 TUEL	
9	Spese per personale con contratto di formazione lavoro	
10	Spese per personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture ed organismi partecipati e comunque facenti capo all'ente	
11	Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	
12	Quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	
13	Spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziate con proventi da sanzioni del codice della strada	
14	IRAP	
15	Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	
16	Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
17	Incentivi recupero ICI	888,28
18	Diritti di rogito	3.969,00
	Totale	4.857,28

È stato inoltre accertato che l'Ente, in attuazione del titolo V del D.Lgs. n. 165/2001, ha trasmesso in data 28/05/2014 tramite SICO il conto annuale, e in data 17/04/2014 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.

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	119.786,24	117.156,75	130.803,18
Risorse variabili	82.681,97	72.571,50	31.922,33
(-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis			-13.402,05
(-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di comuni			
Totale FONDO	202.468,21	189.728,25	149.323,46
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	7,34%	7,11%	5,66%

Il revisore 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.

Il revisore richiede che gli obiettivi siano definiti prima dell'inizio dell'esercizio ed in coerenza con quelli di bilancio ed il loro conseguimento costituisca condizione per l'erogazione degli incentivi previsti dalla contrattazione integrativa (art.5 comma 1 del D.Lgs. 150/2009).

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

Il revisore prende atto che nel corso dell'anno 2014 non sono stati affidati incarichi di collaborazione autonoma.

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

Le previsioni per l'anno 2014 rispettano i limiti disposti:

- dall'art. 6, comma 9, del Dl. n. 78/10, convertito con Legge n. 122/10, in base al quale gli Enti Locali non possono, a decorrere dall'anno 2011, effettuare spese per sponsorizzazioni;
- dall'art. 6, comma 12, del Dl. n. 78/10, convertito con Legge n. 122/10, come risultante dalla seguente tabella:

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

35

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	impegni 2014	sforamento
Missioni	6.434,89	50,00%	3.217,45	1.160,46	0,00

- dall'art. 1, comma 143, della Legge n. 228/12 ("Legge di Stabilità 2013"), come modificato dall'art. 1, comma 1, del Dl. n. 101/13, convertito con Legge n. 125/13, in base al quale gli Enti Locali non possono, fino al 31 dicembre 2015, effettuare spese per l'acquisto di autovetture né possono stipulare contratti di locazione finanziaria aventi ad oggetto autovetture;

Controllo riduzione spesa d.l. 66/2014

In relazione a quanto disposto dai commi da 8 a 13 dell'art. 47 del decreto legge n. 66 del 2014, di rimodulare alcune tipologie di spesa o adottare misure alternative di contenimento della spesa corrente, al fine di conseguire risparmi comunque non inferiori a quelli derivanti dalla riduzione del fondo di solidarietà comunale, l'ente ha compensato la minore entrata con riduzione della spesa corrente ottenendo un avanzo di gestione di parte corrente di euro 6.084,14.

Spese per autovetture (art.5 comma2 d.l. 95/2012)

L'ente è dotato di una sola autovettura di rappresentanza acquistata prima dell'anno 2009 e di cui non è possibile estrapolare dalla contabilità finanziaria il relativo costo di gestione, in quanto i capitoli di spesa non hanno una classificazione per singoli automezzi.

Non sono stati effettuati acquisti di autovetture né stipulati contratti di locazione finanziaria per autovetture ai sensi dell'art.1 comma143 della legge 228/12.

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

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2014, ammonta ad euro 114.122,78 e rispetto al residuo debito all' 01/01/2014, determina un tasso medio del 4,38%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 1,95%. L'incidenza percentuale così ottenuta, pertanto, non supera il limite di indebitamento di cui al comma 1 dell'art. 204 del Dlgs. 267/2000, così come modificato dall'art 8, comma 1 della Legge. 183/2011, in base al quale l'Ente locale può assumere nuovi mutui solo se l'importo annuale degli interessi, sommato a quello derivante da mutui precedentemente contratti, non supera per il 2014 l'8% del totale delle entrate relative ai primi tre titoli riferite al rendiconto del penultimo anno precedente quello a cui si riferisce la previsione.

Spese in conto capitale

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

<i>Previsioni Iniziali</i>	<i>Previsioni Definitive</i>	<i>Somme impegnate</i>	<i>Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate</i>	
			<i>in cifre</i>	<i>in %</i>
2.668943,09	2.668.943,09	640.491,03	1.628.452,06	71,77%

Limitazione acquisto immobili

Nell'anno 2014 non è stata effettuata nessuna spesa per acquisto immobili

Limitazione acquisto mobili e arredi

Non sono stati effettuati nell'anno 2014 acquisti di mobili e arredi .

Le spese in conto capitale sono state così finanziate:

Finanziamento delle spese in conto capitale			
FPV (entrata)	281.701,21		36
Mezzi propri:			
- avanzo d'amministrazione	106.891,66		
- avanzo del bilancio corrente			
- alienazione di beni	62.520,00		
- altre risorse	39.143,44		
<i>Parziale</i>		<i>490.256,31</i>	
Mezzi di terzi:			
- mutui			
- prestiti obbligazionari			
- contributi comunitari			
- contributi statali			
- contributi regionali	924.127,16		
- contributi di altri	20.444,28		
- altri mezzi di terzi			
<i>Parziale</i>		<i>944.571,44</i>	
Totale risorse			1.434.827,75
Impieghi al titolo II della spesa			
FPV (spesa)			640.491,03
			691.486,96

I maggiori accertamenti rispetto alla spesa impegnata al titolo II sono confluiti nell'avanzo di amministrazione vincolato per la spesa in conto capitale.

Indebitamento e gestione del debito

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.			
			37
Controllo limite art. 204/TUEL	2012	2013	2014
	2,27%	2,26%	1,95%

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione: (in migliaia di euro)

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione			
			38
Anno	2012	2013	2014
Residuo debito (+)	3.082	2.822	2.605
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	263	217	227
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	3		
Totale fine anno	2.822	2.605	2.378
Nr. Abitanti al 31/12	4.986	4.960	4.933
Debito medio per abitante	0,57	0,53	0,48

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione: (in migliaia di euro)

Anno	2012	2013	2014		
Oneri finanziari	133	133	114		
Quota capitale	263	217	227		
Totale fine anno	396	350	341		

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha sottoscritto nell'anno 2014 anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti.

Contratti di leasing

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

40

bene utilizzato	Contratto/concedente	Scadenza contratto	Canone annuo
n.3062306	Escavatore	31/05/2016	769,32
n.VL-01376339	Automezzo trasporto disabili	31/12/2017	593,28

Analisi della gestione dei residui

Il revisore 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 risultanti dal rendiconto 2013 sono stati riaccertati per effetto del riaccertamento straordinario operato dall'Ente all'1/01/2014.

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2014 come previsto dall'art. 228 del TUEL integrato con quanto stabilito dal nuovo principio applicato alla contabilità finanziaria approvato con DPCM 28 dicembre 2011.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Residui attivi						41
<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui riscossi</i>	<i>Residui stornati</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Residui di competenza</i>	<i>Totale Residui Accertati</i>
Titolo I	991.343,93	184.604,34	344.740,36	461.999,23	1.155.853,42	1.617.852,65
Titolo II	1.103.727,20	888.490,90	89.191,12	126.045,18	750.475,39	876.520,57
Titolo III	1.377.645,10	452.631,48	61.626,84	863.386,78	605.178,75	1.468.565,53
Gest. Corrente	3.472.716,23	1.525.726,72	495.558,32	1.451.431,19	2.511.507,56	3.962.938,75
Titolo IV	2.962.047,30	42.520,54	2.121.514,71	798.012,05	707.838,60	1.505.850,65
Titolo VI	32.833,79					32.833,79
Gest. Capitale	2.994.881,09	42.520,54	2.121.514,71	830.845,84	707.838,60	1.538.684,44
Ant. Tes. Titolo VII					12.282,80	12.282,80
Servizi c/terzi Tit. IX	72.464,83	34.061,48	68,16	38.335,19	133.520,89	171.856,08
Totale	6.540.062,15	1.602.308,74	2.617.141,19	2.320.612,22	3.365.149,85	5.685.762,07
Residui passivi						
<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui pagati</i>	<i>Residui stornati</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Residui di competenza</i>	<i>Totale Residui Impegnati</i>
Corrente Tit. I	1.863.642,83	619.633,53	480.897,80	763.111,50	872.760,99	1.635.872,49
C/capitale Tit. II	3.413.800,29	207.125,76	2.454.337,14	752.337,39	317.104,34	1.069.441,73
Rimb. prestiti Tit. IV	112.501,76	2.053,96		110.447,80		110.447,80
Anticip. Tes. Tit.V	12.282,80			12.282,80	717.604,39	729.887,19
Servizi c/terzi Tit. VII	333.414,74	104.686,11	82.282,97	146.445,66	144.695,03	291.140,69
Totale	5.735.642,42	933.499,36	3.017.517,91	1.784.625,15	2.052.164,75	3.836.789,90

Il totale dei residui stornati è comprensivo dei residui stornati dai residui iniziali per effetto dell'operazione di riaccertamento all' 1/01/2014.

Risultato complessivo della gestione residui				42
Maggiori residui attivi				4.410,25
Minori residui attivi				1.256.297,75
Minori residui passivi				1.368.467,79
SALDO GESTIONE RESIDUI				116.580,29
Sintesi delle variazioni per gestione				43
Gestione corrente				-16.755,74
Gestione in conto capitale				51.121,22
Gestione servizi c/terzi				82.214,81
Gestione vincolata				
VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI				116.580,29

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

- minori residui attivi e passivi riguardano finanziamenti regionali di opere accreditati all'Ente a mezzo ordine di accreditamento intestato al funzionario delegato, pertanto eliminati in ugual misura dai residui passivi.

Nel conto del bilancio dell'anno 2014 risulta la seguente movimentazione dei soli residui attivi costituiti in anni precedenti il 2010 (I residui sono rappresentati secondo la classificazione del DPR 194/1996):

Residui ante 2010							
				Titolo I	Titolo III	Titolo IV	Titolo VI (no dep. cauz.)
Residui rimasti da riscuotere alla data del 31.12.2013				171.110,77	297301,43	38.577,62	4.566,29
Residui riscossi				26297,72	22.660,55	0	0
Residui stralciati o cancellati				0	6.488,22	1.440,00	0
Residui da riscuotere al 31/12/2014				144818,95	268944,11	37.137,62	4.566,29

Analisi anzianità dei residui							44
RESIDUI	Esercizi precedenti	2010	2011	2012	2013	2014	Totale
ATTIVI							
Titolo I	144.818,95	59.599,25	87.676,31	150.594,72	19.310,00	1.155.853,42	1.617.852,65
di cui Tarsu/tari	128.268,72	56.299,77	83.579,70	117.991,24	15.053,00	328.430,93	729.623,36
di cui F.S.R o F.S.						43.685,38	43.685,38
Titolo II	0,45	57,12	72,29	55.057,51	70.857,81	774.731,10	900.776,28
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione	0,45	57,12	72,29	55.057,51	70.857,81	740.475,39	866.520,57
Titolo III	268.984,11	101.326,37	110.358,97	184.597,13	198.120,20	580.923,04	1.444.309,82
di cui Tarsu/tari							0,00
di cui Fitti Attivi	447,20		797,09	5.684,19	13.072,36	22.001,39	42.002,23
di cui sanzioni CdS	10.639,67	3.818,80	6.445,54	1.644,32	1.539,42	4.016,29	28.104,04
Tot. Parte corrente							
Titolo IV	37.137,62	19.247,83	569.963,65	164.637,14	7.025,81	707.838,60	1.505.850,65
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione	37.137,62	19.247,83	569.963,65	164.637,14	7.025,81	673.489,32	1.471.501,37
Titolo V	28.953,96			3.879,83		12.282,80	45.116,59
Tot. Parte capitale							
Titolo VI	13.066,29	10.797,82	1.557,57	4.952,32	7.961,19	133.520,89	171.856,08
Totale Attivi	530.099,00	210.276,22	1.339.592,44	728.355,79	310.300,82	4.038.639,17	7.157.263,44
PASSIVI							
Titolo I	567.779,92	38.429,91	51.958,28	10.511,05	94.432,34	872.760,99	1.635.872,49
Titolo II	77.240,61	19.659,15	548.112,09	84.495,59	22.829,95	317.104,34	1.069.441,73
Titolo III					122.730,60	717.604,39	840.334,99
Titolo IV	41.050,03	11.365,44	1.112,95	4.871,83	88.045,41	144.695,03	291.140,69
Totale Passivi	686.070,56	69.454,50	601.183,32	99.878,47	328.038,30	2.052.164,75	3.836.789,90

Il revisore invita l'ente a monitorare l'incassato dei tributi sollecitando il concessionario, e a porre in essere tutti gli strumenti a sua disposizione per la riscossione anche coattiva dei tributi.

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 55.552,79.

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		418,00	35.018,88
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	53.265,23		20.533,91
Totale	53.265,23	418,00	55.552,79

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
53.265,23	418,00	55.552,79

Rapporti con organismi partecipati

Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

Per la società Alto Belice Corleonese è stata effettuata la verifica dei crediti e debiti reciproci alla data del 31/12/2014; da tale verifica non è risultata alcuna discordanza.

La Società Consortile denominata S.R.R. PALERMO PROVINCIA OVEST S.C.P.A. ha approvato l'ultimo bilancio di esercizio al 31/12/2013.

Per la società Alto Belice Ambiente i saldi dei crediti/debiti risultanti alla data del 31/12/2013 nel rendiconto della gestione del comune non risultano coincidenti con i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità aziendale della società. L'ultimo bilancio approvato dalla Società risale infatti al 31/12/2009, dal quale risulta un debito per contributi ex art. 7 dello statuto pari a euro 752.759,66. Anche a quella data risultano discordanze poichè il Comune ha sempre contestato l'ammontare dei debiti, derivanti da un errato sistema di riparto delle spese di gestione tra i Comuni soci e per l'eccessiva onerosità dei costi per servizi talvolta non resi o svolti in maniera insoddisfacente. Il 22/12/2014 è intervenuta la sentenza fallimentare della suddetta società.

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

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

Tempestività pagamenti e comunicazione ritardi

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.

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

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

Il *comma 5* ribadisce l'obbligo, già esistente, di rilevare tempestivamente sul *sistema PCC* (ossia, contestualmente all'emissione del mandato) di aver disposto il pagamento della fattura (fase di *pagamento*), al fine di evitare che un credito già pagato possa essere impropriamente utilizzato ai fini della certificazione del credito per il conseguente smobilizzo attraverso operazioni di anticipazione, cessione e/o compensazione.

Il revisore ha verificato la corretta attuazione delle procedure di cui ai commi 4 e 5 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013.

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

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

Resa del conto degli agenti contabili

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

- Tesoriere Unicredit S.p.a. 08/05/2015, pertanto oltre il termine fissato dalla normativa vigente al 30 gennaio;
- Economo il 26/01/2015 entro i termini previsti ;
- Concessionario Riscossione Sicilia S.p.a ,il 29/01/2015 entro i termini previsti;
- Attività Produttive, servizio mattatoio il 26/01/2015 e il 28/01/2015 entro i termini previsti;
- Attività Produttive, ufficio commercio il 02/02/2015 pertanto oltre il termine fissato dalla normativa vigente al 30 gennaio;
- Refezione Scolastica il 23/01/2015 entro i termini previsti;
- Polizia Municipale il 27/01/2015 entro i termini previsti;
- Stato Civile l'03/02/2015 oltre il termine fissato dalla normativa vigente al 30 gennaio;
- Sportello Catastale il 26/01/2015 entro i termini previsti ;
- Settore Tecnico il 23/01/2015 entro i termini previsti;

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

Il Comune, in qualità di Ente sperimentatore, non è più soggetto alla compilazione di tale modello.

CONTO ECONOMICO

Si premette che il Comune di Prizzi, come già indicato, partecipa alla sperimentazione dei nuovi sistemi contabili di cui al DLgs. 118/2011.

La contabilità economico patrimoniale è stata registrata secondo le disposizioni del DPCM 28/12/2011.

Si fa presente che i modelli di Conto Economico e di Stato patrimoniale validi ai fini di legge sono quelli previsti dal DPCM 28/12/2011, e che gli schemi di cui al DPR 194/1996 conservano solo valenza conoscitiva; il Comune ha per il momento elaborato solo modelli della seconda tipologia, vista la difficoltà nella riclassificazione in merito al raccordo al 1° gennaio tra lo stato patrimoniale DPR 194/1996 e quello del DPCM 28/12/2011.

SCHEMA DPR 194/1996

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

CONTO ECONOMICO				
				53
		2012	2013	2014
<i>A</i>	<i>Proventi della gestione</i>	5.875.548,98	5.478.655,66	5.605.777,19
<i>B</i>	<i>Costi della gestione</i>	7.101.270,73	6.902.867,10	6.885.232,94
	Risultato della gestione	-1.225.721,75	-1.424.211,44	-1.279.455,75
<i>C</i>	<i>Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate</i>			
	Risultato della gestione operativa	-1.225.721,75	-1.424.211,44	-1.279.455,75
<i>D</i>	<i>Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i>	-141.233,47	-132.708,31	-145.991,30
<i>E</i>	<i>Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i>	88.090,65	42.860,30	-16.045,85
	Risultato economico di esercizio	-1.278.864,57	-1.514.059,45	-1.441.492,90

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

In merito ai risultati economici conseguiti nel 2014 si rileva :

Il miglioramento del risultato della gestione operativa rispetto all'esercizio precedente.

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

Euro - 1.425.447,05.

Il revisore, come indicato al punto 7 del 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;

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

quote di ammortamento		
		54
2012	2013	2014
1.811.868,02	1.835.781,28	1.863.158,85

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.

SCHEMA DPR 194/1996

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	68.159.562,47	467.992,45	-1.134.558,18	67.492.996,74
Immobilizzazioni finanziarie	5.975,03			5.975,03
Totale immobilizzazioni	68.165.537,50	467.992,45	-1.134.558,18	67.498.971,77
Rimanenze				0,00
Crediti	6.610.707,75	1.692.195,51	-1.251.887,50	7.051.015,76
Altre attività finanziarie				0,00
Disponibilità liquide				0,00
Totale attivo circolante	6.610.707,75	1.692.195,51	-1.251.887,50	7.051.015,76
Ratei e risconti	23.982,30	-17.645,87		6.336,43
Totale dell'attivo	74.800.227,55	2.142.542,09	-2.386.445,68	74.556.323,96
Conti d'ordine	3.403.624,29	-1.121.680,47		2.281.943,82
Passivo				
Patrimonio netto	57.407.727,95	448.754,68	-714.812,68	57.141.669,95
Conferimenti	12.465.551,71	982.247,50	-1.179.097,83	12.268.701,38
Debiti di finanziamento	2.717.578,87	-228.555,26		2.489.023,61
Debiti di funzionamento	1.863.642,83	253.127,46	-480.897,80	1.635.872,49
Debiti per anticipazione di cassa	12.311,45	717.604,39		729.915,84
Altri debiti	333.414,74	40.008,92	-82.282,97	291.140,69
Totale debiti	4.926.947,89	782.185,51	-563.180,77	5.145.952,63
Ratei e risconti				0,00
				0,00
Totale del passivo	74.800.227,55	2.213.187,69	-2.457.091,28	74.556.323,96
Conti d'ordine	3.403.624,29	-1.121.680,47	0,00	2.281.943,82

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.

RENDICONTI DI SETTORE

Referto controllo di gestione

- L'Ente non è soggetto al referto controllo di gestione in quanto comune con popolazione inferiore ai 15.000 abitanti.
- Il Revisore attesta che, l'Ente ha provveduto ad approvare il regolamento dei controlli interni previsto dal Dl. n. 174/12.

Piano triennale di contenimento delle spese

L'ente ai sensi dell'art.2, commi da 594 a 599 della Legge 244/07, ha adottato il piano triennale per individuare le misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo di:

- dotazioni strumentali, che corredano le stazioni di lavoro nell'automazione d'ufficio;
- delle autovetture di servizio, previa verifica di fattibilità a mezzi alternativi di trasporto, anche cumulativo;
- dei beni immobili ad uso abitativo o di servizio, con esclusione dei beni infrastrutturali.

CONCLUSIONI

II REVISORE

certifica

la conformità dei dati del Rendiconto con quelli delle scritture contabili dell'Ente e in via generale la regolarità contabile e finanziaria della gestione.

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto, si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2014 .

IL REVISORE UNICO DEI CONTI

F.TO DOTT.SSA MARIA GISELLA BADAGLIACCO