

Comune di San Giuseppe Jato

Provincia di Palermo

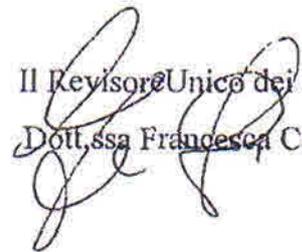
**Relazione  
dell'organo di  
revisione**

*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 Francesca Capaci



# Comune di San Giuseppe Jato

## Organo di revisione

### 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:

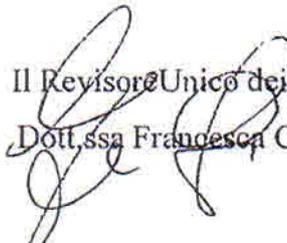
- del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
- dello statuto e del regolamento di contabilità; dei principi contabili per gli enti locali;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli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

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 San Giuseppe Jato, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

San Giuseppe Jato, li 20/05/2015

Il Revisore Unico dei Conti  
Dott.ssa Francesca Capaci



## INTRODUZIONE

La sottoscritta, Francesca Capaci, revisore unico del Comune di San Giuseppe Jato, nominata con delibera dell'organo consiliare n. 38 del 08/09/2014:

- ricevuta in data 13.05.2015 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2014, approvati con delibera della giunta comunale n.61 del 04/05/2015, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito Tuel):

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

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

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione (art. 151/TUEL, c. 6 – art. 231/TUEL);
- elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza (art. 227/TUEL, c. 5);
- delibera dell'organo consiliare n. 56 del 26.11.2014 riguardante la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e dei progetti e di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
- conto degli agenti contabili 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);
- il prospetto di conciliazione con unite le carte di lavoro;
- nota informativa contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (art.6 D.L.95/2012, c. 4);
- prospetto spese di rappresentanza anno 2014 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);

visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2014;

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

### DATO ATTO CHE

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;

## RIPORTA

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

## **CONTO DEL BILANCIO**

### **Verifiche preliminari**

L'organo di revisione ha verificato utilizzando, ove consentito, motivate tecniche di campionamento:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del patto di stabilità;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2014 con le società partecipate;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 26/11/2014, con delibera n.56;
- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per euro 175.136,29 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, adottato con atto dirigenziale n. 355 del 02/04/2015, modificato con det.n. 384 del 15/04/2015.

### **Gestione Finanziaria**

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

- risultano emessi n. 1870 reversali e n. 3131 mandati;
- 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, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione, 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, 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			4.960.668,95
Riscossioni	3.252.876,00	3.985.938,93	7.238.814,93
Pagamenti	2.742.587,38	5.749.050,43	8.491.637,81
Fondo di cassa al 31 dicembre			3.707.846,07
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			3.707.846,07

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**

	2011	2012	2013
Disponibilità	€ 5.692.651,85	€ 4.034.818,26	€ 4.960.668,95
Anticipazioni	0,00	0,00	0,00
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.	0,00	0,00	0,00

### Cassa vincolata

L'ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data del 1/1/2015, nell'importo di euro 5.043.826,48 come disposto dal punto 10.6 del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al d.lgs.118/2011.

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

### Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 672.434,25 come risulta dai seguenti elementi:

	2012	2013	2014
Accertamenti di competenza	10.903.927,55	8.758.023,53	9.320.985,96
Impegni di competenza	9.541.870,56	8.396.138,33	8.648.551,71
<b>Saldo (avanzo) di competenza</b>	<b>1.326.056,99</b>	<b>361.885,20</b>	<b>672.434,25</b>
<b>Avanzo Applicato</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>167.639,19</b>

così dettagliati:

		2014
Riscossioni	(+)	3.985.938,93
Pagamenti	(-)	5.749.050,43
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	-1.763.111,50
Residui attivi	(+)	5.335.047,03
Residui passivi	(-)	2.899.501,28
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	2.435.545,75
<b>Avanzo di competenza</b>	<b>[A] - [B]</b>	<b>672.434,25</b>

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:

<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b>			
	2012	2013	2014
Entrate titolo I	2.913.044,48	4.371.958,10	3.967.221,65
di cui a titolo di F.S.R. o fondo di solidarietà	0,00	1.034.000,00	
Entrate titolo II	4.345.474,59	2.405.873,20	2.654.868,02
Entrate titolo III	1.418.080,39	315.826,04	259.938,22
<b>Totale titoli (I+II+III) (A)</b>	<b>8.676.599,46</b>	<b>7.093.657,34</b>	<b>6.882.027,89</b>
Spese titolo I (B)	7.180.358,84	6.987.549,71	6.184.155,23
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	272.654,31	215.984,44	227.809,28
<b>Differenza di parte corrente (D=A-B-C)</b>	<b>1.223.586,31</b>	<b>-109.876,81</b>	<b>506.063,38</b>
<b>Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) ovvero Copertura disavanzo (-) (E)</b>			
Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui:	102.000,00	114.312,40	0,00
Contributo per permessi di costruire	102.000,00		
Altre entrate (rimborso quota interessi mutui)		114.312,40	
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) di cui:	13.636,62	30.666,13	5.000,00
Proventi da sanzioni violazioni al CdS	13.636,62	30.666,13	
Altre entrate (specificare)			
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)		215.984,44	
<b>Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F+G+H)</b>	<b>1.311.949,69</b>	<b>189.753,90</b>	<b>465.063,38</b>

<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>			
	2012	2013	2014
Entrate titolo IV	1.368.013,15	935.113,84	1.579.096,27
Entrate titolo V **			
<b>Totale titoli (IV+V) (M)</b>	<b>1.368.013,15</b>	<b>935.113,84</b>	<b>1.579.096,27</b>
Spese titolo II (N)	1.229.542,47	463.351,83	1.376.725,40
<b>Differenza di parte capitale (P=M-N)</b>	<b>138.470,68</b>	<b>471.762,01</b>	<b>202.370,87</b>
Entrate capitale destinate a spese correnti (F)	102.000,00	114.312,40	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G)	13.636,62	30.666,13	5.000,00
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)	0,00	215.984,44	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	0,00	0,00	167.639,87
<b>Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-F+G-H+Q)</b>	<b>50.170,30</b>	<b>172.131,30</b>	<b>375.010,74</b>

\* il dato da riportare è quello del Titolo III depurato dell'intervento 1 "rimborso per anticipazioni di cassa" e, dove esistente, della quota di mutui e prestiti estinti anticipatamente con ricorso a nuovo indebitamento o con utilizzo dell'avanzo d'amministrazione.

\*\* categorie 2,3 e 4.

E' stata verificata la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica o vincolata e le relative spese impegnate in conformità alle disposizioni di legge come si desume dal seguente prospetto, in considerazione del fatto per cui le spese per il trasporto scolastico risultano maggiori rispetto al rimborso effettuato da parte della Regione, mentre le spese relative alla viabilità, risultano inferiori rispetto alla parte vincolata accertata e pertanto trasferita in AA. VV.:

#### Entrate a destinazione specifica

	<i>Entrate</i>	<i>Spese</i>
Per funzioni delegate dalla Regione	€ 207.347,41	€ 235.547,41
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per imposta di scopo		
Per contributi in c/capitale dalla Regione	€ 157.105,73	€ 157.105,73
Per contributi in c/capitale dalla Provincia		
Per contributi straordinari		
Per monetizzazione aree standard		
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.		
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale		
Per sanzioni amministrative pubblicità		
Per imposta pubblicità sugli ascensori		
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)	€ 7.650,21	€ 3.797,37
Per proventi parcheggi pubblici		
Per contributi c/impianti		
Per mutui		
<b>Totale</b>	<b>372.103,35</b>	<b>396.450,52</b>

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

<b>Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente</b>	
<b>Tipologia</b>	<b>Accertamenti</b>
Contributo rilascio permesso di costruire	
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	
Recupero evasione tributaria (ICI e IMU)	542.118,00
Entrate per eventi calamitosi	
Canoni concessori pluriennali	
Sanzioni per violazioni al codice della strada	7.650,20
Altre (da specificare)	
<b>Totale entrate</b>	<b>549.768,20</b>
<b>Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali</b>	
<b>Tipologia</b>	<b>Impegni</b>
Consultazioni elettorali o referendarie locali	
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	
Oneri straordinari della gestione corrente	145.971,62
Spese per eventi calamitosi	
Sentenze esecutive ed atti equiparati	17.526,18
Altre (da specificare)	
<b>Totale spese</b>	<b>163.497,80</b>
<b>Sbilancio entrate meno spese non ripetitive</b>	<b>386.270,40</b>

#### Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2014, presenta un avanzo di Euro 3.849.717,03 come risulta dai seguenti elementi:

#### risultato di amministrazione

	<b>In conto</b>		<b>Totale</b>
	<b>RESIDUI</b>	<b>COMPETENZA</b>	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2014			4.960.668,95
RISCOSSIONI	3.252.876,00	3.985.938,93	7.238.814,93
PAGAMENTI	2.742.587,38	5.749.050,43	8.491.637,81
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2014</b>			<b>3.707.846,07</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			3.707.846,07
RESIDUI ATTIVI	3.769.999,80	5.335.047,03	9.105.046,83
RESIDUI PASSIVI	6.063.674,59	2.899.501,28	8.963.175,87
<i>Differenza</i>			141.870,96
<b>Avanzo di Amministrazione al 31 dicembre 2014</b>			<b>3.849.717,03</b>

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

**evoluzione risultato amministrazione**

	2012	2013	2014
Risultato di amministrazione (+/-)	3.385.981,94	2.987.503,03	3.849.717,03
di cui:			
a) Vincolato	2.776.066,97	2.253.336,32	2.285.678,42
b) Per spese in conto capitale	23.193,00	43.893,00	171.736,57
c) Per fondo ammortamento	0,00	0,00	0,00
d) Per fondo svalutazione crediti	0,00	12.113,71	0,00
e) Non vincolato	586.721,97	678.160,00	1.392.302,04

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

Applicazione dell'avanzo nel 2014	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Avanzo per fondo di amm.to	Fondo svalutaz. crediti *	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente	0,00				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		167.639,17			0,00	167.639,17
Reinvestimento quote accantonate per Ammortamento			0,00			0,00
Altro				0,00	0,00	0,00
<b>Totale avanzo utilizzato</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**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**

Gestione di competenza	2014
Totale accertamenti di competenza (+)	9.320.985,96
Totale impegni di competenza (-)	8.648.551,71
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	<b>672.434,25</b>
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	151.158,21
Minori residui passivi riaccertati (+)	340.937,96
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>189.779,75</b>
<b>Riepilogo</b>	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	672.434,25
SALDO GESTIONE RESIDUI	189.779,75
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	167.639,17
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	2.819.863,86
<b>AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2014</b>	<b>3.849.717,03</b>

## Analisi del conto del bilancio

### Trend storico gestione competenza

ENTRATE	ANNO 2012	ANNO 2013	ANNO 2014
Entrate tributarie (titolo I)	2.913.044,48	4.371.958,10	3.967.221,65
Entrate per trasferimenti correnti (titolo II)	4.345.474,59	2.405.873,20	2.654.868,02
Entrate extratributarie (titolo III)	1.418.080,39	315.826,04	259.938,22
Entrate da alienazioni, trasferimenti di cap. (titolo IV)	1.368.013,15	935.113,84	1.579.096,27
Entrate da accensione di prestiti (titolo V)	0,00	0,00	0,00
Entrate da servizi per conto di terzi (titolo VI)	859.314,94	729.252,35	859.861,80
TOTALE ENTRATE	10.903.927,55	8.758.023,53	9.320.985,96

SPESE	ANNO 2012	ANNO 2013	ANNO 2014
Spese correnti (titolo I)	7.180.358,84	6.987.549,71	6.184.155,23
Spese in conto capitale (titolo II)	1.229.542,47	463.351,83	1.376.725,40
Spese per rimborso di prestiti (titolo III)	272.654,47	215.984,44	227.809,28
Spese per servizi per conto di terzi (titolo IV)	859.314,94	729.252,35	859.861,80
TOTALE SPESE	9.541.870,56	8.396.138,33	8.648.551,71

Avanzo di competenza (A)	1.362.056,99	361.885,20	672.434,25
--------------------------	--------------	------------	------------

Avanzo di amministrazione applicato	0,00	0,00	167.639,17
-------------------------------------	------	------	------------

Saldo (A) + (B)	1.362.056,99	361.885,20	840.073,42
-----------------	--------------	------------	------------

### 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:

SPESE CORRENTI (Impegni)	Anno 2009: 6.844
	Anno 2010: 6.288
	Anno 2011: 6.344
	<b>2014</b>
MEDIA delle spese correnti (2009-2011)	<b>6.492</b>
PERCENTUALE da applicare alla media delle spese correnti (comma 2, art. 31, legge n. 183/2011)	<b>15,07%</b>
<b>SALDO OBIETTIVO</b> determinato come percentuale data della spesa media (comma 2, art. 31, legge n. 183/2011)	<b>978</b>
RIDUZIONE DEI TRASFERIMENTI ERARIALI, di cui al comma 2, dell'art. 14, del decreto legge n. 78/2010 (comma 4, art.31, legge n. 183/2011)	389
<b>SALDO OBIETTIVO AL NETTO DEI TRASFERIMENTI</b> (comma 4, art.31, legge n. 183/2011)	<b>590</b>
SALDO OBIETTIVO RIDETERMINATO CLAUSOLA DI SALVAGUARDIA art.2 comma quinquies art.31 legge 183/2011	607
PATTO NAZIONALE "Orizzontale" Variazione obiettivo ai sensi dei commi 1 e segg., art. 4-ter, decreto legge n. 16/2012	73
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	-309
PATTO REGIONALE "Orizzontale" Variazione obiettivo ai sensi del comma 141, art. 1, legge n. 220/2010 (comma 17, art. 32, legge n. 183/2011)	13
<b>SALDO OBIETTIVO RIDETERMINATO - PATTI TERRITORIALI</b>	<b>384</b>
IMPORTO DELLA RIDUZIONE DELL'OBIETTIVO ai sensi del comma 122, art. 1, legge n. 220/2010	0
VARIAZIONE DELL'OBIETTIVO PER GESTIONI ASSOCIATE SOVRA COMUNALI ai sensi del comma 6-bis, art.31, legge 183/2011	0
<b>SALDO OBIETTIVO FINALE (A)</b>	<b>384</b>
<b>Totale entrate finali (al netto delle esclusioni previste)</b>	<b>7.464</b>
<b>Totale spese finali (al netto delle esclusioni previste)</b>	<b>7.047</b>
<b>Saldo finanziario di competenza mista (B)</b>	<b>417</b>
Differenza tra saldo finanziario (B) e obiettivo annuale finale (A)	33

L'ente ha provveduto in data 25/03/2015 (prot. MEF 23212) a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n.11400 del 10/2/2014.

## Analisi delle principali poste

### Entrate Tributarie

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

	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
<b>Categoria I - Imposte</b>			
I.M.U. (ICI anno 2011)	767.552,88	1.170.819,36	1.182.984,16
I.C.I. recupero evasione	641.876,00	238.461,05	542.118,00
Imposta comunale sulla pubblicità	3.113,16	2.464,85	2.483,41
Addizionale I.R.P.E.F.	266.000,00	266.000,00	266.000,00
Addizionale com. consumo energia elettrica	66.970,38	25.865,07	1.079,74
Altre imposte			1.346,11
<b>Totale categoria I</b>	<b>1.745.512,42</b>	<b>1.703.610,33</b>	<b>1.996.011,42</b>
<b>Categoria II - Tasse</b>			
TOSAP	36.275,76	32.046,84	67.362,02
Tassa rifiuti solidi urbani	1.080.843,83	1.465.715,30	1.091.983,56
Ruolo annullato serit		89.565,88	
Altre tasse		<del>134,50</del>	
<b>Totale categoria II</b>	<b>1.119.329,59</b>	<b>1.587.462,52</b>	<b>1.178.305,15</b>
<b>Categoria III - Tributi speciali</b>			
Diritti sulle pubbliche affissioni		919,12	300,00
Fondo sperimentale di riequilibrio	525,88		
Fondo solidarietà comunale		1.034.000,00	786.557,83
Altri tributi (anche per anni pregressi)	47.676,59	45.966,13	6.047,25
<b>Totale categoria III</b>	<b>48.202,47</b>	<b>1.080.885,25</b>	<b>792.905,08</b>
<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>2.913.044,48</b>	<b>4.362.958,10</b>	<b>3.967.221,65</b>

Si evidenzia che per l'esercizio 2014, l'Ente con delibera consiliare n. 45 del 29/09/2014 ha approvato la non applicabilità della TASI.

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che sono stati conseguiti i risultati attesi (per quanto riguarda l'accertamento di quanto previsto), mentre si evidenzia la bassa percentuale di quanto riscosso rispetto l'accertato; in particolare le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

	Previsioni iniziali	Accertamenti	% Accert. Su Prev.	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.
Recupero evasione ICI/IMU	543.370,01	542.118,00	100,00%	57.620,81	11,00%

### Contributi per permesso di costruire

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

Accertamento 2012	Accertamento 2013	Accertamento 2014
150.088,00	89.283,84	90.063,02

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

	Importo
Residui attivi al 1/1/2014	1.720,71
Residui riscossi nel 2014	874,71
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	846,00
Residui (da residui) al 31/12/2014	0,00
Residui della competenza	7.104,82
Residui totali	7.104,82

### Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

	ANNO 2012	ANNO 2013	ANNO 2014
Contributi e trasferimenti correnti dallo Stato (categoria 1)	1.717.538,33	600.645,63	320.870,77
Contributi e trasferimenti correnti dalla Regione (cat. 2)	2.601.897,85	1.794.363,54	2.309.849,89
Contributi dalla regione per funzioni delegate (categoria 3)	0,00	0,00	0,00
Contributi e trasferimenti da organismi comunitari e internazionali (categoria 4)	0,00	0,00	0,00
Contributi e trasferimenti da altri enti del settore pubblico (categoria 5)	26.038,41	10.864,03	24.147,36
<b>TOTALE ENTRATE TITOLO II</b>	<b>4.345.474,59</b>	<b>2.405.873,20</b>	<b>2.654.868,02</b>

Sulla base dei dati esposti si rileva la notevole riduzione dei trasferimenti da parte dello Stato e della Regione; ciò sicuramente comporta una paralisi per gli enti locali che si trovano minori risorse su spese più che altro rigide e di difficile manovra di riduzione.

### Entrate Extratributarie

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

	ANNO 2012	ANNO 2013	ANNO 2014
Proventi dei servizi pubblici (categoria 1)	1.025.598,20	270.535,43	216.308,24
Proventi gestione patrimoniale (categoria 2)	91.304,90	44.638,25	40.751,44
Proventi finanziari (categoria 3)	301.177,29	652,36	2.878,54
Proventi per utili da aziende speciali e partecipate, dividendi di società (categoria 4)	0,00	0,00	0,00
Proventi diversi (categoria 5)	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE ENTRATE TITOLO III</b>	<b>1.418.080,39</b>	<b>315.826,04</b>	<b>259.938,22</b>

Sulla base dei dati esposti si rileva la riduzione progressive negli anni delle suddette entrate.

### Proventi dei servizi pubblici

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario, in quanto 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 attesta infatti, che il servizio di mensa scolastica è a totale copertura degli utenti.

### 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:

	2012	2013	2014
Accertamento (di competenza)	30.526,13	85.972,54	15.120,41
Riscossione (di competenza)	22.698,65	36.314,44	12.511,86
%riscossione	74%	42%	83%

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

	Importo
Residui attivi al 1/1/2014	457.198,03
Residui riscossi nel 2014	15.699,69
Residui riaccertati	441.498,34
Residui (da residui) al 31/12/2014	441.498,34
Residui della competenza	2.608,55

### Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2014 pari ad Euro 40.751,44 sono pressoché di uguale importo rispetto a quelle dell'esercizio 2013 (di Euro 44.638,25).

### Spese correnti

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

SPESA CORRENTE IMPEGNATA PER INTERVENTI	2012	2013	2014
Personale	3.235.038,38	2.946.744,87	2.847.855,38
Acquisto di beni di consumo e/o materie prime	83.898,38	74.305,78	96.826,26
Prestazioni di servizi	2.661.839,40	2.618.839,40	2.458.112,51
Utilizzo di beni di terzi	113.107,03	78.588,90	64.073,39
Trasferimenti	453.919,37	234.116,58	259.985,76
Interessi passivi ed oneri finanziari diversi	129.640,77	114.312,40	102.487,56
Imposte e tasse	200.607,61	185.061,18	191.316,57
Oneri Straord. Della gestione corrente	302.308,20	735.437,23	163.497,80
Ammortamenti d'esercizio	0,00	0,00	0,00
Fondo svalutazione crediti	0,00	0,00	0,00
Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE SPESE TITOLO I</b>	<b>7.180.358,84</b>	<b>6.987.549,71</b>	<b>6.184.155,23</b>

## 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 quarter della Legge 296/2006;
- d) del divieto di ogni attività gestionale per il personale ex art.90 del Tuel.

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

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

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

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

	<b>Spesa media Rend. 2011/2013</b>	<b>Rend. 2014</b>
Intervento 1	3.171.707,84	2.847.855,38
Intervento 3	17.333,33	30.346,86
Irap	193.928,56	181.271,99
Altre	28.713,14	14.041,64
<b>Totale spese personale</b>	<b>3.411.682,87</b>	<b>3.073.515,87</b>
Spese escluse	214.709,77	132.488,78
<b>Spese soggette al limite (comma 557)</b>	<b>3.196.973,10</b>	<b>2.941.027,09</b>
Spese correnti	6.837.337,61	6.184.155,23
<b>Incidenza %</b>	<b>0,47</b>	<b>0,48</b>

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 determinate	€ 2.179.604,32
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	€ 17.776,00 (ass.sociale)
4	Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai favoratori socialmente utili	€ 8.134,23
5	Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (ai sensi degli articoli 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto	
6	Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del TUEL	
7	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 1 TUEL	
8	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 2 TUEL	
9	Spese per personale con contratto di formazione lavoro	
10	Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	€ 585.700,33
11	Quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	
12	Spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziate con proventi da sanzioni del codice della strada	
13	IRAP	€ 181.271,99
14	Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	€ 80.052,39
15	Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
38	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	€ 3.896,82
17	Altre spese (Scavalco e segretario)	€ 17.079,79
	<b>Totale</b>	<b>3.073.515,87</b>

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	3.896,82
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 pregressi	
6	Spese per il personale appartenente alle categorie protette	53.692,16
7	Spese sostenute per il personale distaccato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	53.483,66
8	Spese per il personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione al Codice della strada	
9	Incentivi per la progettazione	
10	Incentivi recupero ICI	19.530,00
11	Diritto di rogito	1.886,14
12	Spese per l'assunzione di personale ex dipendente dell'Amministrazione autonoma dei Monopoli di Stato (L. 30 luglio 2010 n. 122, art. 9, comma 25)	
13	Maggiori spese autorizzate – entro il 31 maggio 2010 – ai sensi dell'art. 3 comma 120 della legge 244/2007	
14	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività di Censimento finanziate dall'ISTAT (circolare Ministero Economia e Finanze n. 16/2012)	
15	Spese per assunzioni di personale con contratto dipendente e o collaborazione coordinata e continuativa ex art. 3-bis, c. 8 e 9 del d.l. n. 95/2012	
16	Altre spese escluse ai sensi della normativa vigente (specificare la tipologia di spesa ed il riferimento normativo, nazionale o regionale)	
	<b>Totale</b>	<b>132.488,78</b>

## 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 (detti importi sono già al netto delle decurtazioni fondo ex art. 9, co 2- bis di seguito specificate)	155.858,87	149.518,87	147.933,87
Risorse variabili	62.311,00*	36.030,00*	37.688,87
(-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis	17.331,09	24.502,50	27.008,73
(-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di comuni			
<b>Totale FONDO</b>	<b>218.169,87</b>	<b>185.548,87</b>	<b>185.622,74</b>
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%	6%	6.5%

\* per l'anno 2012 l'importo comprende anche la quota di economia della gestione fondo 2011, pari ad € 34.513,44, mentre, allo stesso modo, per l'anno 2013 risultano incluse in tale importo le economie generate dalla gestione fondo 2012, per € 16.419,97.

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

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

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

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

In relazione ai vincoli posti dal patto di stabilità interno, dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/2007, delle riduzioni di spesa disposte dall'art. 6 del D.L. 78/2010, di quelle dell'art. 1, comma 146 della Legge 24/12/2012 n. 228 e delle riduzioni di spesa disposte dai commi da 8 a 13 dell'art.47 della legge 66/2014.

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

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	Rendiconto 2014
Studi e consulenze	0,00	80%	0,00	0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza		80%		3.750,92
Sponsorizzazioni	0,00	100%	0,00	0,00
Missioni	13.200,00	50%	6.600,00	1.772,00
Formazione	5.200,00	50%	2.600,00	2.224,82
Acquisto, manutenzione, noleggio, esercizio autovetture	1.550,00	20%	1.240,00	7.564,94

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

L'ente ha rispettato il limite disposto dall'art. 5, comma 2 del d.l. 95/2012, non superando per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi 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, che rappresenta proprio il caso delle spese sostenute da codesto ente.

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.

In merito alle spese per rappresentanza, sostenute per il tramite del servizio economato perchè di basso importo, l'Ente accerterà la complessiva somma di tali spese in riferimento al 2009, per trasmettere agli Organi di Controllo, per il tramite dello scrivente Revisore, di competenza attestazione relativa al rispetto del limite.

#### **Interessi passivi e oneri finanziari diversi**

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2014, ammonta ad euro 102.487,56 e rispetto al residuo debito al 1/1/2014, determina un'incidenza media del 5%

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 1,3%.

#### **Spese in conto capitale**

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

#### **Limitazione acquisto mobili e arredi**

La spesa impegnata nell'anno 2014 per acquisto mobili e arredi rientra nei limiti disposti dall'art.1, comma 141 della Legge 24/12/2012 n.228.

Le spese in conto capitale sono state così finanziate:

<b>Finanziamento delle spese in conto capitale</b>			
<b>Mezzi propri:</b>			
- avanzo d'amministrazione	167.639,17		
- avanzo del bilancio corrente			
- alienazione di beni			
- altre risorse			
<i>Parziale</i>		167.639,17	
<b>Mezzi di terzi:</b>			
- mutui			
- prestiti obbligazionari			
- contributo sviluppo inv. regione	113.765,83		
- Entrate correnti	3.797,38		
- Trasferimenti regionali	950.000,00		
- Contributi da altri soggetti (Tit. IV)	90.063,02		
- altri mezzi di terzi (concessioni cimit.)	51.460,00		
<i>Parziale</i>		1.209.086,23	
<b>Totale risorse</b>			<b>1.376.725,40</b>
<b>Impieghi al titolo II della spesa</b>			<b>1.376.725,40</b>

### 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:

Controllo limite art. 204/TUEL	2013	2014
	1,60%	1,60%

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

Anno	2012	2013	2014
Residuo debito (+)	2.583.535,00	2.310.881,38	2.094.896,96
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	210.692,00	215.984,44	227.809,28
Estinzioni anticipate (-)	61.961,62	0,00	0,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>2.310.881,38</b>	<b>2.094.896,94</b>	<b>1.867.087,66</b>

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

Anno	2012	2013	2014
Oneri finanziari	129.640,00	114.312,40	102.487,56
Quota capitale	210.693,00	215.984,44	227.809,28
<b>Totale fine anno</b>	<b>340.333,00</b>	<b>330.296,84</b>	<b>330.296,84</b>

### Contratti di leasing

L'ente ha in corso al 31/12/2014 un contratto di locazione finanziaria scaduto nel corso dell'anno.

## 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 dandone adeguata motivazione.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui stornati	Residui da riportare	Totale Residui Accertati
Titolo I	3.938.874,44	1.690.080,92	99.610,55	2.149.182,97	3.839.263,89
Titolo II	1.341.508,57	1.121.156,60	{+} 18.646,49	238.998,46	1.360.155,06
Titolo III	645.977,73	62.177,59	55.986,90	527.813,24	589.990,83
Titolo IV	921.644,71	367.460,89	846,00	553.337,82	920.798,71
Titolo V	125.468,67	0,00	0,00	125.468,67	125.468,67
Servizi c/terzi Tit. VI	200.559,89	12.000,00	13.361,25	175.198,64	187.189,64
<b>Totale</b>	<b>7.174.034,01</b>	<b>3.252.876,00</b>	<b>151.158,21</b>	<b>3.769.999,80</b>	<b>7.022.875,80</b>

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui stornati	Residui da riportare	Totale Residui Impegnati
Corrente Tit. I	3.124.916,10	1.837.144,13	290.752,39	997.019,58	2.834.163,71
C/capitale Tit. II	5.951.632,52	903.443,25	13.002,24	5.035.187,03	5.938.630,28
Rimb. prestiti Tit. III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Servizi c/terzi Tit. IV	70.651,31	2.000,00	37.183,33	31.467,98	33.467,98
<b>Totale</b>	<b>9.147.199,93</b>	<b>2.742.587,38</b>	<b>340.937,96</b>	<b>6.063.674,59</b>	<b>8.806.261,97</b>

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

- minori residui attivi : 151.158,21
- minori residui passivi: 340.937,96

Nel conto del bilancio dell'anno 2014 risulta la seguente movimentazione dei soli residui attivi:

	Titolo I	Titolo III	Titolo IV
Residui rimasti da riscuotere alla data del 31.12.2013	3.938.874,44	645.977,73	921.644,71
Residui riscossi	1.690.080,92	62.177,59	367.460,89
Residui stralciati o cancellati	99.610,55	55.986,90	846,00
Residui da riscuotere al 31/12/2014	2.149.182,97	527.813,24	553.337,82

In ordine all'esigibilità di tali residui l'organo di revisione ritiene di sollecitare l'ente, in merito particolarmente a quelli relativi al Titolo I, ad attivare tutte le misure possibili per l'esecuzione del recupero coattivo delle somme tributarie non riscosse.

Si evidenzia, inoltre, che ad oggi gli uffici stanno svolgendo una revisione straordinaria dei residui, in collaborazione dei differenti servizi.

L'organo di revisione ha provveduto alla verifica della conciliazione dei debiti e crediti alla data del 31/12/2014 nei confronti delle società partecipate rilasciando attestazione in data 28/04/2015

Al riguardo di osserva:

- per la società Alto Belice Corleonese S.r.l., l'assenza dell'Organo di Revisione;
- per la società Alto Belice Ambiente S.p.A., lo stato di fallimento in cui versa a far data dallo scorso gennaio, a seguito della dichiarazione di insolvenza del 24/10/2014.

Per quanto osservato si è preso atto dei dati espressi nel conto consuntivo per il 2014, relativamente alle partite debitorie/creditorie tra l'Ente e le società partecipate, asseverandone la veridicità.

	Es. precedenti	2010	2011	2012	2013	2014	Totale
<b>ATTIVI</b>							
Tit. I	104.127,57	2.238,95	333.048,78	553.469,23	984.864,92	2.347.787,22	4.325.536,67
Tit. II	10.495,54		8.712,21	32.847,54	186.943,17	1.580.937,71	1.819.936,17
Tit. III	211.255,04		224.209,03	13.713,58	78.635,59	108.569,16	636.382,40
<b>Tot. Parte corrente</b>	<b>325.878,15</b>	<b>2.238,95</b>	<b>565.970,02</b>	<b>600.030,35</b>	<b>1.250.443,68</b>	<b>4.037.294,09</b>	<b>6.781.855,24</b>
Tit. IV	317.276,76			119.921,06	116.140,00	1.356.954,77	1.910.292,59
Tit. V	125.468,47						125.468,47
<b>Tot. Parte capitale</b>	<b>442.745,23</b>			<b>119.921,06</b>	<b>116.140,00</b>	<b>1.356.954,77</b>	<b>2.035.761,06</b>
Tit. VI	58.115,66	33.394,97	20.808,57	30.762,45	32.116,99	112.231,69	287.430,33
<b>Totale Attivi</b>	<b>826.739,04</b>	<b>35.633,92</b>	<b>586.778,59</b>	<b>750.713,86</b>	<b>1.398.700,67</b>	<b>5.506.480,55</b>	<b>9.105.046,63</b>
<b>PASSIVI</b>							
Tit. I	245.301,82	108.729,99	42.292,64	127.211,59	473.483,54	1.584.883,68	2.581.903,26
Tit. II	4.246.154,45	7.177,75	23.959,42	422.911,69	334.983,72	1.308.818,98	6.344.006,01
Tit. III							
Tit. IV	27.136,37	2.267,28	359,78	1.424,26	280,29	5.798,62	37.266,60
<b>Totale Passivi</b>	<b>4.518.592,64</b>	<b>118.175,02</b>	<b>66.611,84</b>	<b>551.547,54</b>	<b>808.747,55</b>	<b>2.899.501,28</b>	<b>8.963.175,87</b>

## **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 175.136,29 di cui Euro 151.470,56 di parte corrente ed Euro 23.665,73 in conto capitale.

Tali debiti sono così classificabili:

	2012	2013	2014
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive		3.480,00	86.700,96
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa		92.340,55	88.435,33
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>134.334,90</b>	<b>175.136,29</b>

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.

### **Debiti fuori bilancio riconosciuti o segnalati dopo la chiusura dell'esercizio**

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 15.632,71

## RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

### Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

E' stata effettuata la verifica dei crediti e debiti reciproci alla data del 31/12/2014, con le società partecipate ai sensi dell'art. 6 del D.L. 95/2012, come da nota informativa asseverata allegata al rendiconto.

### Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

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

### ***Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale***

L'ente nel rendiconto 2014, pur nonrispettando 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, risulta comunque rientrante nei limiti previsti al fine di non essere considerato strutturalmente deficitario.

### **PROSPETTO DI CONCILIAZIONE**

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

Al fine della rilevazione dei componenti economici positivi, gli accertamenti finanziari di competenza sono stati rettificati, come indicato dall'articolo 229 del TUEL, rilevando i seguenti elementi:

- a) i risconti passivi e i ratei attivi;
- b) le variazioni in aumento o in diminuzione delle rimanenze;
- c) i costi capitalizzati costituiti dai costi sostenuti per la produzione in economia di valori da porre, dal punto di vista economico, a carico di diversi esercizi;
- d) le quote di ricavi già inserite nei risconti passivi di anni precedenti;
- e) le quote di ricavi pluriennali pari agli accertamenti degli introiti vincolati;
- f) l'imposta sul valore aggiunto per le attività effettuate in regime di impresa.

Anche gli impegni finanziari di competenza, al fine della rilevazione dei componenti economici negativi, sono stati rettificati con la rilevazione dei seguenti elementi:

- i costi di esercizi futuri;
- i risconti attivi ed i ratei passivi;
- le variazioni in aumento o in diminuzione delle rimanenze;
- le quote di costo già inserite nei risconti attivi di anni precedenti;
- le quote di ammortamento economico di beni a valenza pluriennale e di costi capitalizzati, l'imposta sul valore aggiunto per le attività effettuate in regime di impresa.

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

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

## CONTO ECONOMICO

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

	2012	2013	2014
A Proventi della gestione	8.525.510,17	7.093.004,98	6.879.149,35
B Costi della gestione	7.669.096,71	7.105.163,71	6.955.207,64
<b>Risultato della gestione</b>	<b>856.413,46</b>	<b>-12.158,73</b>	<b>-76.058,29</b>
C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate	0,00	0,00	0,00
<b>Risultato della gestione operative</b>	<b>856.413,46</b>	<b>-12.158,73</b>	<b>-76.058,29</b>
D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari	171.536,52	-113.660,04	-99.609,02
E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari	-1.954.062,51	-1.512.702,43	-52.563,45
<b>Risultato economico di esercizio</b>	<b>-926.112,53</b>	<b>-1.638.521,20</b>	<b>-228.230,76</b>

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

## CONTO DEL PATRIMONIO

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

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

<b>Attivo</b>	31/12/2013	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2014
Immobilizzazioni immateriali	8.020,64	+3.574,49	-3.996,18	7.598,95
Immobilizzazioni materiali	48.736.040,67	+839.035,33	-538.177,81	49.036.898,19
Immobilizzazioni finanziarie	785.431,34			785.431,34
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>49.529.492,65</b>			<b>49.829.928,48</b>
Rimanenze				0,00
Crediti	7.174.034,01	2.082.171,03	-153.158,21	9.105.046,83
Altre attività finanziarie				0,00
Disponibilità liquide	4.960.668,95	-1.252.822,88		3.707.846,07
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>12.134.702,96</b>			<b>12.812.892,90</b>
<b>Ratei e risconti</b>	<b>3.168,94</b>		<b>6.509,26</b>	<b>9.678,20</b>
				0,00
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>61.667.364,55</b>			<b>62.652.499,58</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>5.854.122,97</b>	<b>405.375,73</b>	<b>-13.002,24</b>	<b>6.246.496,46</b>
<b>Passivo</b>				
<b>Patrimonio netto</b>	<b>53.399.072,51</b>	<b>620.592,81</b>	<b>-392.362,05</b>	<b>53.627.303,27</b>
<b>Conferimenti</b>	<b>2.977.829,43</b>	<b>1.527.636,27</b>	<b>33.474,83</b>	<b>4.538.940,53</b>
Debiti di finanziamento				0,00
Debiti di funzionamento				0,00
Debiti per anticipazione di cassa				0,00
Altri debiti				0,00
<b>Totale debiti</b>	<b>5.290.462,61</b>	<b>-476.270,81</b>	<b>-327.935,72</b>	<b>4.486.255,78</b>
<b>Ratei e risconti</b>				<b>0,00</b>
				0,00
<b>Totale del passivo</b>	<b>61.667.364,55</b>			<b>62.652.499,58</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>5.854.122,97</b>	<b>405.375,73</b>	<b>-13.002,24</b>	<b>6.246.496,46</b>

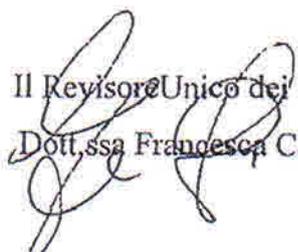
## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

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 e si propone di vincolare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile in ordine alla reale riscossione dei residui attivi riaccertati.

  
Il Revisore Unico dei Conti  
Dott.ssa Francesca Capaci



(ALL "B")

# COMUNE DI SAN GIUSEPPE JATO

PROVINCIA DI PALERMO

---

prot. n. 381 del 01.06.2015.

Sigg. Consiglieri Comunali  
Vincenzo Mandarino  
Domenico Spica

Oggetto: rendiconto anno 2014

Io sottoscritto Massimo Di Gregorio in qualità di Presidente della Commissione Bilancio, invito le SS.LL. a presenziare alla Commissione di cui in oggetto, mercoledì 3 giugno alle ore 9,00 nella stanza degli Assessori.

f.toAssessore  
Massimo Di Gregorio

## 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 e si propone di vincolare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile in ordine alla reale riscossione dei residui attivi riaccertati.

Il Revisore Unico dei Conti  
Dott.ssa Francesca Capaci



Letto approvato e sottoscritto

IL CONSIGLIERE ANZIANO  
F.TO LO CICERO FRANCESCO

IL PRESIDENTE  
F.TO ROSA ITALIANO

IL SEGRETARIO COMUNALE  
F.TO DR. SALVATORE SOMMA

### CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE

Il Sottoscritto Segretario Comunale certifica, su conforme attestazione del Messo Comunale, che la presente deliberazione:

è stata pubblicata all'Albo Pretorio per 15 giorni consecutivi a partire dal 08 LUG. 2015  
ai sensi della L.R. 17/2004, Art. 127, Comma 21;  
rimarrà affissa all'Albo Pretorio per 15 giorni consecutivi

Dal 08 LUG. 2015 Al 22 LUG. 2015

E' stata riaffissa a questo Albo Pretorio per 15 giorni consecutivi a partire dal \_\_\_\_\_  
ai sensi della L.R. 17/2004, Art. 127, Comma 21;

Il Messo Comunale

Il Segretario Comunale  
DR. SALVATORE SOMMA

Li, \_\_\_\_\_

### CERTIFICATO DI ESECUTIVITA'

Si certifica che la presente deliberazione è divenuta esecutiva il 11.06.2015

- decorsi 10 giorni dalla data di inizio della pubblicazione, ai sensi dell'art.12, comma 1, L.R.44/91  
 perché dichiarata Immediatamente Esecutiva, ai sensi dell'art.12, comma 2, L.R.44/91  
 decorsi 10 giorni dalla data di inizio della ripubblicazione, ai sensi dell'art.12 comma 1;

Li, 29 GIU. 2015

Il Segretario Comunale  
F.TO DR. SALVATORE SOMMA

Ai sensi e per gli effetti del vigente Regolamento per la disciplina e la gestione dell'Albo Pretorio on-line i sottoscritti, nelle rispettive qualità, richiedono la pubblicazione del presente atto, confermando che lo stesso è precipuamente destinato alla pubblicazione e contiene eventuali omissis resisi necessari dal rispetto della normativa in materia di riservatezza. A tal fine solleva da qualsiasi responsabilità i soggetti addetti alle attività inerenti la procedura di pubblicazione.



IL RESPONSABILE DEL SETTORE  
FINANZIARIO E TRIBUTI  
DOTT. LEONARDO RUSSO