

02.05.15 - H. 31

Fatti
Indice

Comune di Birori

Provincia di Nuoro



Relazione dell'organo di revisione

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

anno
2014

L'ORGANO DI REVISIONE

SALARIS FABIO

Comune di Birori
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;

e

Approva

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

Bosa lì 06/05/2015

L'organo di revisione
Dottor Salaris Fabio

Fabio Salaris



INTRODUZIONE

Il sottoscritto Salaris Fabio revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 5 del 28/01/2014

◆ ricevuta in data 27/04/2015 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2014, approvati con delibera della giunta comunale n. 26 del 15/04/2015 pubblicata il 28/04/2015 completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito Tuel):

- a) conto del bilancio;
- b) conto 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. 32 del 13.10.2014 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);
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
- inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
- prospetto spese di rappresentanza anno 2014 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
- 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

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 nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

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

- la 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 contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 13.10.2014, con delibera n. 32
- che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio nell'esercizio 2014;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui.

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 758 reversali e n. 1790 mandati;
- non c'è stato il ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2015, allegando i documenti previsti;
- i pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Banco di Sardegna spa, reso entro il 30 gennaio 2015 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

Saldo di cassa

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

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			1.015.387,27
Riscossioni	979.953,62	852.955,48	1.832.909,10
Pagamenti	893.838,37	799.553,73	1.693.392,10
Fondo di cassa al 31 dicembre			1.154.904,27
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			1.154.904,27

L'ente nel corso del 2014 non ha fatto ricorso all'anticipazione di cassa

Cassa vincolata

L'ente, alla data odierna, non ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data del 1/1/2015.

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

Saldo di cassa per Flussi

Riscossioni e pagamenti

	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale			1.015.387,27
Entrate titolo I	161.253,02	17.812,77	179.065,79
Entrate titolo II	465.531,72	236.291,01	701.822,73
Entrate titolo III	31.173,42	18.572,72	49.746,14
Totale titoli (I+II+III) (A)	657.958,16	272.676,50	930.634,66
Spese titolo I (B)	598.867,28	230.302,86	829.170,14
Rimborso prestiti (C) di cui:	39.109,79	0,00	39.109,79
Anticipazioni di tesoreria (3.01.03.01)	0,00	0,00	0,00
Rimborso prestiti a breve termine (3.01.03.02)	0,00	0,00	0,00
Rimborso prestiti a lungo termine (3.01.03.03)	39.109,79	0,00	39.109,79
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	19.981,09	42.373,64	62.354,73
Entrate titolo IV	60.671,35	702.485,25	763.156,60
Entrate titolo V di cui:	0,00	0,00	0,00
da anticipazioni di tesoreria (cat.1)	0,00	0,00	0,00
da prestiti a breve (cat.2)	0,00	0,00	0,00
da mutui e prestiti (cat.3)	0,00	0,00	0,00
Totale titoli (IV+V) (E)	60.671,35	702.485,25	763.156,60
Spese titolo II (F)	20.164,18	656.275,54	676.439,72
Differenza di parte capitale (G=E-F)	40.507,17	46.209,71	86.716,88
Entrate titolo VI (H)	134.325,97	4.791,87	139.117,84
Spese titolo IV (I)	141.412,48	7.259,97	148.672,45
Fondo di cassa finale			1.154.904,27

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo di Euro 22.801,13 come risulta dai seguenti elementi:

risultato della gestione di competenza

	4	2012	2013	2014
Accertamenti di competenza		2.376.303,93	1.837.408,10	1.542.678,84
Impegni di competenza		2.354.393,93	1.870.766,61	1.565.479,97
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza		21.910,00	-33.358,51	-22.801,13

così dettagliati:

dettaglio gestione di competenza

	5	2014
Riscossioni (+)		852.955,48
Pagamenti (-)		799.553,73
Differenza [A]		53.401,75
Residui attivi (+)		689.723,36
Residui passivi (-)		765.926,24
Differenza [B]		-76.202,88
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza [A] - [B]		-22.801,13

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

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE			
6	2012	2013	2014
Entrate titolo I	131.992,63	284.512,25	250.262,34
di cui a titolo di F.S.R. o fondo di solidarietà			117.791,79
Entrate titolo II	894.705,89	702.538,18	757.342,68
Entrate titolo III	84.053,46	57.062,54	56.949,12
Totale titoli (I+II+III) (A)	1.110.751,98	1.044.112,97	1.064.554,14
Spese titolo I (B)	986.303,69	952.555,55	958.245,48
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	35.038,29	37.015,93	39.109,79
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	89.410,00	54.541,49	67.198,87
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) ovvero			
Copertura disavanzo (-) (E)		37.218,00	67.000,00
Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui:	0,00	0,00	0,00
Contributo per permessi di costruire			
Altre entrate (specificare)			
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) di cui:	0,00	0,00	0,00
Proventi da sanzioni violazioni al CdS			
Altre entrate (specificare)			
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)			
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)	89.410,00	91.759,49	134.198,87

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
7	2012	2013	2014
Entrate titolo IV	1.159.340,37	691.926,64	334.715,16
Entrate titolo V**			0,00
Totale titoli (IV+V) (M)	1.159.340,37	691.926,64	334.715,16
Spese titolo II (N)	1.226.840,37	779.826,64	424.715,16
Differenza di parte capitale (P=M-N)	-67.500,00	-87.900,00	-90.000,00
Entrate capitale destinate a spese correnti (F)	0,00	0,00	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G)	0,00	0,00	0,00
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)	0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale (eventuale) (Q)	67.500,00	87.900,00	90.000,00
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-F+G-H+Q)	0,00	0,00	0,00

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

Entrate a destinazione specifica

8	<i>Entrate</i>	<i>Spese</i>
Per funzioni delegate dalla Regione	54.927,39	54.927,39
Per fondi comunitari ed Internazionali		
Per imposta di scopo		
Per contributi in c/capitale dalla Regione		
Per contributi in c/capitale dalla Provincia		
Per contributi straordinari		
Per monetizzazione aree standard		
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.		
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale		
Per sanzioni amministrative pubblicità		
Per imposta pubblicità sugli ascensori		
Per sanzioni amministrative codice della strada (parte vincolata)		
Per proventi parcheggi pubblici		
Per contributi c/impianti		
Per mutui		
Totale	54.927,39	54.927,39

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

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2014, presenta un avanzo di Euro 740.678,44 come risulta dai seguenti elementi:

risultato di amministrazione

10

In conto		Totale
RESIDUI	COMPETENZA	

Fondo di cassa al 1° gennaio 2014			1.015.387,27
RISCOSSIONI	979.953,62	852.955,48	1.832.909,10
PAGAMENTI	893.838,37	799.553,73	1.693.392,10
Fondo di cassa al 31 dicembre 2014			1.154.904,27
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			1.154.904,27
RESIDUI ATTIVI	961.124,62	689.723,36	1.650.847,98
RESIDUI PASSIVI	1.299.147,57	765.926,24	2.065.073,81
Differenza			-414.225,83
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2014			740.678,44

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

11

	2012	2013	2014
Risultato di amministrazione (+/-)	231.306,63	214.958,19	740.678,44
di cui:			
a) Vincolato	45.936,40	47.098,43	369.920,47
b) Per spese in conto capitale			
c) Per fondo ammortamento			
d) Per fondo svalutazione crediti			
e) Non vincolato (+/-) *	185.370,23	167.859,76	370.757,97

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

11a

Applicazione dell'avanzo nel 2014	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Avanzo per fondo di amm.to	Fondo svalutaz. crediti *	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente	4.000,00				63.000,00	67.000,00
Spesa corrente a carattere non ripetitivo					0,00	0,00
Debiti fuori bilancio					0,00	0,00
Estinzione anticipata di prestiti					0,00	0,00
Spesa in c/capitale		0,00			90.000,00	90.000,00
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento			0,00			0,00
altro				0,00	0,00	0,00
Totale avanzo utilizzato	4.000,00	0,00	0,00	0,00	153.000,00	157.000,00

Conciliazione dei risultati finanziari

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

Riscontro risultati della gestione

Gestione di competenza	2014
Totale accertamenti di competenza (+)	1.542.678,84
Totale impegni di competenza (-)	1.565.479,97
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-22.801,13

Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	671,47
Minori residui attivi riaccertati (-)	564.651,73
Minori residui passivi riaccertati (+)	1.112.501,64
SALDO GESTIONE RESIDUI	548.521,38

Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-22.801,13
SALDO GESTIONE RESIDUI	548.521,38
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	157.000,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	57.958,19
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2014	740.678,44

Analisi del conto del bilancio

Entrate		2012	2013	2014
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	131.992,63	284.512,25	250.262,34
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	894.705,89	702.538,18	757.342,68
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	84.053,46	57.062,54	56.949,12
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	1.159.340,37	691.926,64	334.715,16
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti			
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/terzi	106.211,58	101.368,49	143.409,54
Totale Entrate		2.376.303,93	1.837.408,10	1.542.678,84

Spese		2012	2013	2014
<i>Titolo II</i>	Spese correnti	986.303,69	952.555,55	958.245,48
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	1.226.840,37	779.826,64	424.715,16
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	35.038,29	37.015,93	39.109,79
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/terzi	106.211,58	101.368,49	143.409,54
Totale Spese		2.354.393,93	1.870.766,61	1.565.479,97

Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)	21.910,00	-33.358,51	-22.801,13
---	------------------	-------------------	-------------------

Avanzo di amministrazione applicato (B)	67.500,00	125.118,00	157.000,00
--	------------------	-------------------	-------------------

Saldo (A) +/- (B)	89.410,00	91.759,49	134.198,87
--------------------------	------------------	------------------	-------------------

Verifica del patto di stabilità interno

L'Ente, avendo una popolazione inferiore ai mille abitanti, non è soggetto al patto di stabilità

Analisi delle principali poste

Entrate Tributarie

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

Entrate Tributarie

	2013	2014
15-16-17		
Categoria I - Imposte		
I.M.U.	26.846,00	30.250,90
I.M.U. recupero evasione		
I.C.I. recupero evasione	187,11	
T.A.S.I.		0,00
Addizionale I.R.P.E.F.		
Imposta comunale sulla pubblicità	1.031,00	886,84
Imposta di soggiorno		
5 per mille		
Altre imposte	1.271,13	53,85
Totale categoria I	29.335,24	31.191,59
Categoria II - Tasse		
TOSAP	1.706,78	1.526,83
TARI		98.978,00
TARES	99.682,00	
Altre Tasse	101,10	665,88
Totale categoria II	101.489,88	101.170,71
Categoria III - Tributi speciali		
Diritti sulle pubbliche affissioni	6,15	108,25
Fondo sperimentale di riequilibrio		
Fondo solidarietà comunale	153.680,98	117.791,79
Sanzioni tributarie		
Totale categoria III	153.687,13	117.900,04
Totale entrate tributarie	284.512,25	250.262,34

IMU

In merito al gettito IMU per l'anno di imposta 2014 si evidenzia quanto segue:

	anno 2014		
	accertamenti	riscossione	residui
accertamenti e riscossioni	30.250,90	28.446,98	1.803,92

TARI

Il conto economico dell'esercizio 2014 del servizio raccolta, trasporto e smaltimento dei rifiuti urbani presenta i seguenti elementi

Ricavi:			
- da TARI		98.978,00	
	Totale ricavi		98.978,00
Costi:			
- Quota spese per servizio RSU		89.734,00	
- Agevolazioni a carico del Bilancio		6.568,00	
- Spese riscossione		4.530,00	
- Tributo Provinciale		4.714,00	
	Totale costi		105.546,00
	Percentuale di copertura		93,78%

La percentuale di copertura è del 93,78%

In merito al gettito si evidenzia la seguente situazione:

	anno 2014		
	accertamenti	riscossione	residui
accertamenti e riscossioni	89.734,00	75.736,72	13.997,28

Contributi per permesso di costruire

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

Accertamento 2012	Accertamento 2013	Accertamento 2014
2.779,46	467,64	991,90

L'importo di 991,90 euro accertato nel corso del 2014 è stato interamente incassato ed è stato destinato esclusivamente al finanziamento delle attività di controllo della spesa.

Entrate per recupero evasione tributaria

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che non sono stati conseguiti i risultati

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	204.589,00	72.379,48	53.164,28
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	642.622,00	587.634,75	649.251,01
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	42.495,00	28.248,76	54.927,39
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	5.000,00	14.275,19	
Totale	894.706,00	702.538,18	757.342,68

Entrate Extratributarie

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

entrate extratributarie

	<i>Rendiconto 2012</i>	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Rendiconto 2014</i>
Servizi pubblici	32.745,63	24.484,91	30.662,55
Proventi dei beni dell'ente	8.580,39	14.033,08	15.101,68
Interessi su anticipi e crediti	8.797,14	6.010,80	2,12
Utili netti delle aziende			
Proventi diversi	3.668,48	39.524,67	11.182,77
Totale entrate extratributarie	53.791,64	84.053,46	56.949,12

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.

	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>
Mense scolastiche	7.964,00	22.366,65	-14.402,65	36%
Centro aggregato sociale	2.100,00	9.900,00	-7.800,00	21%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

In merito si osserva che l'ente non ha entrate da sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada.

Spese correnti

29

Classificazione delle spese correnti per intervento	2013	2014
01 - Personale	279.882,98	266.170,71
02 - Acquisto beni di consumo e/o materie prime	25.705,14	17.639,30
03 - Prestazioni di servizi	566.040,65	591.316,92
04 - Utilizzo di beni di terzi		
05 - Trasferimenti	33.778,78	52.653,15
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	12.861,43	10.767,57
07 - Imposte e tasse	14.011,88	10.386,53
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	20.274,69	9.311,30
09 - Ammortamenti di esercizio		
10 - Fondo svalutazione crediti		
11 - Fondo di riserva		
Totale spese correnti	952.555,55	958.245,48

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 562 per gli enti non soggetti al patto di stabilità della Legge 296/2006;
- 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 562 per i Comuni non soggetti al patto di stabilità della Legge 296/2006.

Spese per il personale

30

	2008	Rendiconto 2014
spesa intervento 01	287.816,65	266.170,71
spese incluse nell'int.03		
irap	18.670,05	5.485,31
altre spese incluse		
Totale spese di personale	306.486,70	271.656,02
spese escluse	31.909,39	38.968,39
Spese soggette al limite (c. 557 o 562)	274.577,31	232.687,63
Spese correnti	952.555,55	958.245,48
Incidenza% su spese correnti	28,83%	24,28%

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

31

	importo
1 Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	206.148,32
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	
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 Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	60.022,39
11 Quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	
12 Spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziata con proventi da sanzioni del codice della strada	
13 IRAP	5.485,31
14 Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	
15 Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
16 Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	
17 Altre spese (specificare):	
Totale	271.656,02

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti

32

	importo
1 Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	
Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno	
2 Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	
Spese per il personale trasferito dalla regione o dallo Stato per l'esercizio di funzioni delegate, nei limiti delle risorse corrispondentemente assegnate	20.132,68
4	
5 Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali pregressi	3.474,77
6 Spese per il personale appartenente alle categorie protette	
Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	15.360,94
7	
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	
8 Codice della strada	
9 Incentivi per la progettazione	
10 Incentivi recupero ICI	
11 Diritto di rogito	
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)	
12	
Maggiori spese autorizzate - entro il 31 maggio 2010 - ai sensi dell'art. 3 comma 120 della legge 244/2007	
13	
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)	
14	
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	
15	
16 Altre spese escluse ai sensi della normativa vigente (specificare la tipologia di spesa ed il riferimento normativo, nazionale o regionale)	
Totale	38.968,39

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

Si osserva che l'ente non ha sostenuto spese a riguardo

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

35

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	impegni 2014	sforamento
Studi e consulenze (1)		84,00%	0,00		0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	2.225,91	80,00%	445,18	200,00	0,00
Sponsorizzazioni		100,00%	0,00		0,00
Missioni		50,00%	0,00		0,00
Formazione		50,00%	0,00		0,00
	2.225,91		445,18	200,00	0,00

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 67.198,87

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

Si osserva che l'ente non possiede autovetture

Limitazione incarichi in materia informatica (legge n.228 del 24/12/2012, art.1 commi 146 e 147)

Non sono stati conferiti incarichi a riguardo

Limitazione acquisto immobili

L'ente ha rispettato il divieto di acquistare immobili

Limitazione acquisto mobili e arredi

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

Le spese in conto capitale sono state così finanziate:

Finanziamento delle spese in conto capitale			
			36
Mezzi propri:			
-avanzo d'amministrazione	90.000,00		
-avanzo del bilancio corrente			
-alienazione di beni	6.327,03		
-altre risorse	991,90		
<i>Parziale</i>		<i>97.318,93</i>	
Mezzi di terzi:			
-mutui			
-prestiti obbligazionari			
-contributi comunitari			
-contributi statali			
-contributi regionali	317.396,23		
-contributi di altri	10.000,00		
-altri mezzi di terzi			
<i>Parziale</i>		<i>327.396,23</i>	
Totale risorse			424.715,16
Impieghi al titolo II della spesa	424.715,16		0,00

Servizi per conto terzi

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

	ENTRATA 2014			SPESA 2014		
	accertamenti	riscossioni	residui	impegni	pagamenti	residui
Ritenute prev.li al personale	22.313,06	22.313,06	0,00	22.313,06	22.313,06	0,00
Ritenute erariali	70.996,33	70.996,33	0,00	70.996,33	70.996,33	0,00
Altre ritenute al personale	13.030,68	13.030,68	0,00	13.030,68	13.030,68	0,00
Depositi cauzionali			0,00			0,00
Fondo economato	2.000,00	0,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	0,00
Depositi spese contrattuali			0,00			
Altre per servizi c/terzi	35.069,47	27.985,90	7.083,57	35.069,47	33.072,41	1.997,06
	143.409,54	134.325,97	9.083,57	143.409,54	141.412,48	1.997,06

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	2012	2013	2014
	1,50%	1,26%	0,97%

37

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione

Anno	2012	2013	2014
Residuo debito (+)	289.156,05	254.117,76	217.101,83
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	35.038,29	37.015,93	39.109,79
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	254.117,76	217.101,83	177.992,04
Nr. Abitanti al 31/12			
Debito medio per abitante	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!

38

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

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

Anno	2012	2013	2014
Oneri finanziari	14.839,07	12.861,43	10.767,57
Quota capitale	35.038,29	37.015,93	39.109,79
Totale fine anno	49.877,36	49.877,36	49.877,36

39

Contratti di leasing

L'ente non ha in corso al 31/12/2011 contratti di locazione finanziaria.

Finanza derivata

L'ente non ha contratti di finanza derivata.

Analisi della gestione dei residui

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

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

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

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Andamento della gestione dei residui

Residui attivi

41

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui stornati	Residui da riportare	Percentuale di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Accertati
Titolo I	70.151,68	17.812,77	0,00	52.338,91	74,61%	89.009,32	141.348,23
Titolo II	316.916,94	236.291,01	24.408,89	56.217,04	17,74%	291.810,96	348.028,00
Titolo III	31.901,19	18.572,72	-671,47	13.999,94	43,89%	25.775,70	39.775,64
Gest. Corrente	418.969,81	272.676,50	23.737,42	122.555,89	29,25%	406.595,98	529.151,87
Titolo IV	2.064.247,81	702.485,25	540.242,81	821.519,75	39,80%	274.043,81	1.095.563,56
Titolo V				0,00	#DIV/0!		0,00
Gest. Capitale	2.064.247,81	702.485,25	540.242,81	821.519,75	39,80%	274.043,81	1.095.563,56
Servizi c/terzi Tit. VI	21.840,88	4.791,87	0,03	17.048,98	78,06%	9.083,57	26.132,55
Totale	2.505.058,50	979.953,62	563.980,26	961.124,62	38,37%	689.723,36	1.650.847,98

Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui stornati	Residui da riportare	Percentuale di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Impegnati
Corrente Tit. I	945.611,35	230.302,86	375.394,89	339.913,60	35,95%	359.378,20	699.291,80
C/capitale Tit. II	2.350.591,34	656.275,54	735.153,83	959.161,97	40,81%	404.550,98	1.363.712,95
Rimb. prestiti Tit. III				0,00	#DIV/0!		0,00
Servizi c/terzi Tit. IV	9.284,89	7.259,97	1.952,92	72,00	0,78%	1.997,06	2.069,06
Totale	3.305.487,58	893.838,37	1.112.501,64	1.299.147,57	39,30%	765.926,24	2.065.073,81

Risultato complessivo della gestione residui

42

Maggiori residui attivi	671,47
Insussistenze dei residui attivi:	
Gestione corrente non vincolata	-24.408,89
Gestione corrente vincolata	
Gestione in conto capitale vincolata	
Gestione in conto capitale non vincolata	-540.242,81
Gestione servizi conto terzi	-0,03
Minori residui attivi	-564.651,73
Insussistenze dei residui passivi:	
Gestione corrente non vincolata	375.394,89
Gestione corrente vincolata	
Gestione in conto capitale vincolata	
Gestione in conto capitale non vincolata	735.153,83
Gestione servizi c/terzi	1.952,92
Minori residui passivi	1.112.501,64
SALDO GESTIONE RESIDUI	548.521,38

Sintesi delle variazioni per gestione

43

Gestione corrente	0,00
Gestione in conto capitale	0,00
Gestione servizi c/terzi	0,00
Gestione vincolata	
VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI	0,00

Analisi anzianità dei residui

44

RESIDUI	Esercizi precedenti	2010	2011	2012	2013	2014	Totale
ATTIVI							
Titolo I	4.391,35	10.503,99	11.151,04	5.464,37	20.828,16	89.009,32	141.348,23
di cui Tarsu/tari							0,00
di cui F.S.R o F.S.							0,00
Titolo II	36,32			15.010,47	41.170,25	291.810,96	348.028,00
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione							0,00
Titolo III				4.646,85	9.353,09	25.775,70	39.775,64
di cui Tia							0,00
di cui FittI Attivi							0,00
di cui sanzioni CdS							0,00
Tot. Parte corrente	4.427,67	10.503,99	11.151,04	25.121,69	71.351,50	406.595,98	529.151,87
Titolo IV	462.197,91		130.163,01	148.817,05	80.341,78	274.043,81	1.095.563,56
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione							0,00
Titolo V							0,00
Tot. Parte capitale	462.197,91	0,00	130.163,01	148.817,05	80.341,78	274.043,81	1.095.563,56
Titolo VI	3.793,23	3.748,82	1.915,41	7.361,72	229,80	9.083,57	26.132,55
Totale Attivi	470.418,81	14.252,81	143.229,46	181.300,46	151.923,08	689.723,36	1.650.847,98
PASSIVI							
Titolo I	138.968,95	17.760,01	36.158,21	33.645,28	113.381,15	359.378,20	699.291,80
Titolo II	76.461,34	19.052,85	170.375,41	507.286,37	185.986,00	404.550,80	1.363.712,77
Titolo III							0,00
Titolo IV					72,00	1.997,06	2.069,06
Totale Passivi	215.430,29	36.812,86	206.533,62	540.931,65	299.439,15	765.926,06	2.065.073,63

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

L'ente non ha provveduto nel corso del 2014 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori

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 non sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio

Rapporti con organismi partecipati

L'ente ha rapporti con i seguenti organismi partecipati:

- Abbanoa spa: 0.04%
- AATO consorzio: 0.01%
- Tossilo Tecnoservice spa: 0.05%

Tempestività pagamenti e comunicazione ritardi

Il risultato delle analisi è illustrato in un rapporto pubblicato sul sito di Amministrazione trasparente e riporta il risultato 77 giorni (+47 giorni medi di tempo per i pagamenti).

Si invita l'amministrazione a prendere atto di tale dato e porre in essere tutte le azioni necessarie al fine di ridurre i tempi medi di pagamento.

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

L'ente nel rendiconto 2014, non risulta strutturalmente deficitario .

Dai dati risultanti dal rendiconto 2014, l'ente non rispetta il parametro di deficitarietà strutturale di cui al numero 4 indicati nel decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, come da prospetto allegato al rendiconto.

CONTO DEL PATRIMONIO

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

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

CONTO DEL PATRIMONIO

56

Attivo	31/12/2013	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2014
Immobilizzazioni immateriali	131.996,00	110.984,21	-26.399,20	216.581,01
Immobilizzazioni materiali	9.888.596,21	22.815,91	-284.142,17	9.627.269,95
Immobilizzazioni finanziarie	670,00	66.398,14		67.068,14
Totale immobilizzazioni	10.021.262,21	200.198,26	-310.541,37	9.910.919,10
Rimanenze				0,00
Crediti	2.505.058,50	-290.230,26	-563.980,26	1.650.847,98
Altre attività finanziarie				0,00
Disponibilità liquide	1.015.387,27	139.517,00		1.154.904,27
Totale attivo circolante	3.520.445,77	-150.713,26	-563.980,26	2.805.752,25
Ratei e risconti				0,00
Totale dell'attivo	13.541.707,98	49.485,00	-874.521,63	12.716.671,35
Conti d'ordine	2.350.591,34	-251.724,56	-735.153,83	1.363.712,95
Passivo				
Patrimonio netto	10.875.277,69		-1.015.520,01	9.859.757,68
Conferimenti	613.847,82			613.847,82
Debiti di finanziamento	217.101,83	-39.109,79		177.992,04
Debiti di funzionamento	945.611,35	129.075,34	-375.394,89	699.291,80
Debiti per anticipazione di terzi	9.284,89	-5.262,91	-1.952,92	2.069,06
Altri debiti	880.584,40		483.128,55	1.363.712,95
Totale debiti	2.052.582,47	84.702,64	105.780,74	2.243.065,85
Ratei e risconti				0,00
Totale del passivo	13.541.707,98	84.702,64	-909.739,27	12.716.671,35
Conti d'ordine	2.350.591,34	-251.724,56	-735.153,83	1.363.712,95

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2014 con i vincoli all'avanzo di amministrazione come proposti in sede di delibera di giunta.

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTTOR SALARIS FABIO

Fabio Salaris

