



Città di Terzigno

Collegio dei Revisori dei Conti

Nomina del 22 aprile 2015 deliberazione C.C. n. 33

Comune di Terzigno

Provincia di Napoli

Prot. 2015 0007493 Uscita

del 21/05/2015 ore: 9,18

Dest.: SEGRETARIO GENERALE



Spett.le Sig. Sindaco

Sig. Presidente del Consiglio Comunale

Sig. Segretario Comunale

Sig. Assessore al Bilancio

Al Responsabile dei Servizi Finanziari

LL. SS.

Protocollo n. del 20 maggio 2015

### VERBALE N. 05/2015

Il giorno 20 maggio 2015 alle ore 09,00, i sottoscritti Revisori dei conti, eletti dal consiglio comunale con deliberazione n. 33 del 22 aprile 2015, diventata esecutiva con effetto immediato, si sono recati presso la sede del Comune di Terzigno per provvedere agli adempimenti programmati, nelle persone del dott. Caiazza Domenico, rag. Gasparri Pasquale, rag. Raiola Luciano.

Il Collegio dopo aver preso atto della corrispondenza di seguito indicata, richiama parere riconoscimento legittimità debiti fuori bilancio, proposta di deliberazione G.C. riaccertamento straordinario dei residui, prosegue con la stesura della relazione al conto consuntivo anno 2014, operando sulla compilazione delle varie tabelle che compongono la relazione.

In relazione a tale corrispondenza il Collegio procede all'esame dei documenti per la stesura del parere richiesto sulle proposte di Deliberazione di Consiglio Comunale, con data 15/05/2015 prot. n. 2015 0007192, su debiti come elencati nella tabella seguente.

nr	creditori	oggetto spesa	casistica art. 194	importo
1	Rimborso spese legali ing. Boccia Nunzio	Sent. Corte dei Conti n. 252/2015	lett. a)	€ 634,40
2	Avv. Simeoli Antonio e Andrea (Del Pennino Raffaele)	Sent. Trib. Nola n. 819/15 notificata il 26.03.15	lett. a)	€ 32.289,97
3	Avv. Avvisati Aldo (proc. se stesso)	Sent. Trib. T/Annunziata 337/2015 notificata il 10.04.2015	lett. a)	€ 2.954,32
4	Ranieri Nunzio (dott. Gaudino Antonio)	Sent. CTP Napoli 17177/14	lett. a)	€ 230,00



Città di Terzigno

Collegio dei Revisori dei Conti

Nomina del 22 aprile 2015 deliberazione C.C. n. 33

Considerato che le suddette proposte di delibera sono provviste del parere favorevole, sia di regolarità tecnica che di regolarità contabile rilasciate dai funzionari degli uffici;  
debito certo, liquido ed esigibile scaturente da un provvedimento dell'A.G. così come previsto degli artt. 193 e 194 del T.U.E.L.;

### ESPRIME PARERE FAVOREVOLE

Al riconoscimento di legittimità dei debiti fuori bilancio di cui all'elenco sopra riportato ai sensi dell'art. 239 lett. b) del D.Lgs n. 267/2000, così come modificata dall'art. 3, comma 1, lettera o), legge n. 213 del 2012, fatto salvo il disposto dell'art. 2, comma 3 del d.lgs. n. 286/1999 e le determinazioni della Procura della Corte dei Conti.

Il Collegio suggerisce agli Organi competenti di procedere immediatamente al pagamento dei debiti fuori bilancio così come riconosciuti, onde evitare il formarsi di oneri aggiuntivi dovuti ad eventuali ritardi nel pagamento, che originano ulteriori debiti fuori bilancio.

Il Collegio infine rammenta agli uffici competenti di trasmettere gli atti relativi al suddetto riconoscimento alla Procura della Corte dei Conti – Sezione Giurisdizionale per la Campania, ai sensi dell'art. 23 comma 5 della Legge 27.12.2002 n° 289.

I lavori proseguono, grazie alla disponibilità del personale comunale fino alle ore 14.30.

Terminate le relazioni si provvede alla stesura della lettera di accompagnamento che qui di seguito si riporta:

Al Sig. Sindaco, Sig. Presidente del Consiglio Comunale, Sig. Assessore al Bilancio

Sig. Segretario Generale, Al Responsabile dei Servizi Finanziari

Oggetto : trasmissione relazione dell'organo di revisione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione anno 2014 (allegato A) e parere sulla deliberazione di riaccertamento straordinario dei residui (allegato B).

Si trasmette quanto in oggetto.

I Revisori

Presidente Dott. Caiazza Domenico

Componente rag. Gasparri Pasquale

Componente rag. Raiola Luciano.

# Comune di Terzigno

Provincia di Napoli

## Relazione dell'organo di revisione

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

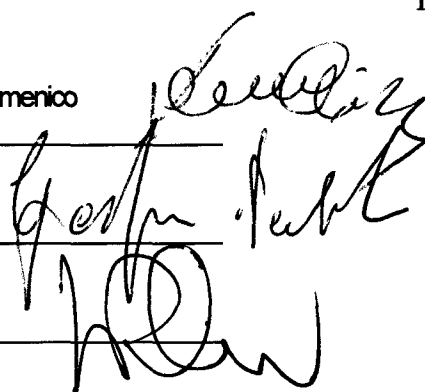
anno  
2014

L'ORGANO DI REVISIONE

Presidente dott. Caiazza Domenico

rag. Gasparri Pasquale

rag. Raiola Luciano

The image shows three handwritten signatures in black ink, each written over a horizontal line. The first signature is at the top, the second in the middle, and the third at the bottom. The signatures are stylized and cursive.

## **Comune di Terzigno**

### **Organo di revisione**

**Allegato al Verbale n. 05 del 20 maggio 2014**

#### **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 all'unanimità di voti*

*approvano*

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 Terzigno che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Terzigno, lì 20 maggio 2015

L'organo di revisione

## INTRODUZIONE

***I sottoscritti revisori***, Presidente dott. Caiazza Domenico, rag. Gaspari Pasquale, rag. Raiola Luciano.

***nominati*** con delibera dell'organo consiliare n. 33 del 22/04/2015;

- ♦ ricevuta in data 29.04.2015 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2014, approvati con delibera della giunta comunale n. 28 del 21.04.2015, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito Tuel):

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

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

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione (art. 151/TUEL, c. 6 – art. 231/TUEL);
  - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza (art. 227/TUEL, c. 5);
  - delibera dell'organo consiliare n. n. 116 del 30.09.2014 riguardante la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e dei progetti e di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
  - conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
  - conto degli agenti contabili interni (art. 233/TUEL);
  - prospetto dei dati Siope delle disponibilità liquide di cui all'art.77 quater, comma 11 del D.L.112/08 e D.M. 23/12/2009;
  - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
  - tabella dei parametri gestionali (art. 228/TUEL, c. 5);
  - inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
  - il prospetto di conciliazione con unite le carte di lavoro;
  - elenco dei crediti inesigibili stralciati dalle scritture finanziarie;
  - prospetto spese di rappresentanza anno 2014 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
  - certificazione rispetto obiettivi anno 2014 del patto di stabilità interno;
- 
- ♦ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2014 con le relative delibere di variazione;
  - ♦ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
  - ♦ visto il D.P.R. n. 194/96;
  - ♦ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
  - ♦ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 110 del 25/07/2013;

### DATO ATTO CHE

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

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

#### **TENUTO CONTO CHE**

- ♦ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte, dal precedente Collegio dei Revisori, nominato con delibera Consiliare n. 2 del 31.01.2012 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 presente Collegio è stato nominato in data 22.04.2015 delibera Consiliare n. 33, immediatamente esecutiva;
- ♦ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali dal n. 156 al n. 231;
- ♦ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

#### ***RIPORTANO***

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

## **CONTO DEL BILANCIO**

### **Verifiche preliminari**

L'organo di revisione, in carica al 31.12.2014, ha verificato utilizzando, ove consentito, motivate tecniche di campionamento:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del patto di stabilità e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per 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 30.09.2014, con delibera n. 116
- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per euro 373.084,68 e che detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui.

### **Gestione Finanziaria**

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

- risultano emessi n. 1946 reversali e n. 2189 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'anticipazione di tesoreria è stato effettuato nei limiti previsti dall'articolo 222 del TUEL ed è stato determinato da temporanea mancanza di liquidità a causa di non allineamento tra entrate e uscite;
- 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 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, GESET 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:

<b>Fondo di cassa 1° gennaio</b>			<b>739.194,54</b>
Riscossioni			11.655.056,53
Pagamenti			12.025.846,70
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre</b>			<b>368.404,37</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<b>Differenza</b>			<b>368.404,37</b>

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:

<b>situazione di cassa</b>			
	<b>2</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>
			<b>2014</b>
<b>Disponibilità</b>		1.578.575,30	323.336,14
<b>Anticipazioni</b>		0,00	0,00
<b>Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.</b>		0,00	0,00

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2014 è stato di euro 2.890.039,58:

### **Cassa vincolata**

L'ente ha provveduto con D.G. n. 2 del 12/01/2015 alla determinazione della cassa vincolata alla data del 1/1/2015, nell'importo di euro 938.364,37 come disposto dal punto 10.6 del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al d.lgs.118/2011.

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

*A seguito della comunicazione la banca vincola giacenze per un importo pari a quello comunicato o per un importo superiore se alla banca risulta un importo superiore.*

*Se la liquidità risulta inferiore a quelle delle giacenze vincolate significa che una parte è stata utilizzata per il pagamento di spese correnti e dovrà essere reintegrata con i primi incassi dell'esercizio.*



**Risultato della gestione di competenza**

Il risultato della gestione di competenza presenta un *avanzo* di Euro 158.087,43, come risulta dai seguenti elementi:

<b>risultato della gestione di competenza</b>			
	<b>4</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>
Accertamenti di competenza		9.556.274,03	11.679.079,41
Impegni di competenza		9.683.457,53	11.195.778,57
<b>Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza</b>		<b>-127.183,50</b>	<b>483.300,84</b>
			<b>158.087,43</b>

così dettagliati:

<b>dettaglio gestione di competenza</b>		
	<b>5</b>	<b>2014</b>
Riscossioni	(+)	7.805.312,77
Pagamenti	(-)	8.918.737,88
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	-1.113.425,11
Residui attivi	(+)	6.802.294,71
Residui passivi	(-)	5.530.782,17
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	1.271.512,54
<b>Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza</b>	<b>[A] - [B]</b>	<b>158.087,43</b>

Collegio Revisori dei Conti – Relazione su Rendiconto Esercizio 2014

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:

6	2012	2013	2014
Entrate titolo I	7.670.673,69	8.734.378,59	9.665.776,19
di cui a titolo di F.S.R. o fondo di solidarietà			
Entrate titolo II	236.983,09	564.040,13	183.867,15
Entrate titolo III	763.501,96	676.080,47	522.431,47
<b>Totale titoli (I+II+III) (A)</b>	<b>8.671.158,74</b>	<b>9.974.499,19</b>	<b>10.372.074,81</b>
Spese titolo I (B)	8.195.825,73	9.491.062,89	9.648.680,32
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	617.834,51	645.009,38	1.583.754,46
<b>Differenza di parte corrente (D=A-B-C)</b>	<b>-142.501,50</b>	<b>-161.573,08</b>	<b>-860.359,97</b>
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) ovvero Copertura disavanzo (-) (E)	15.000,00		
<b>Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui:</b>	<b>26.182,85</b>	<b>14.855,16</b>	<b>0,00</b>
Contributo per permessi di costruire	26.182,85	14.855,16	
Altre entrate (specificare)			
<b>Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) di cui:</b>	<b>91.000,00</b>	<b>55.000,00</b>	<b>5.307,06</b>
Proventi da sanzioni violazioni al CdS			
Altre entrate (specificare)			
<b>Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)</b>			
<b>Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)</b>	<b>-192.318,65</b>	<b>-201.717,92</b>	<b>-865.667,03</b>

7	2012	2013	2014
Entrate titolo IV	116.368,21	74.275,79	2.437.532,72
Entrate titolo V **			1.023.754,46
<b>Totale titoli (IV+V) (M)</b>	<b>116.368,21</b>	<b>74.275,79</b>	<b>3.461.287,18</b>
Spese titolo II (N)	101.050,21	114.420,63	2.442.839,78
<b>Differenza di parte capitale (P=M-N)</b>	<b>15.318,00</b>	<b>-40.144,84</b>	<b>1.018.447,40</b>
Entrate capitale destinate a spese correnti (F)	26.182,85	14.855,16	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G)	91.000,00	55.000,00	5.307,06
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)	0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	0,00	0,00	0,00
<b>Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-F+G-H+Q)</b>	<b>80.135,15</b>	<b>0,00</b>	<b>1.023.754,46</b>

Collegio Revisori dei Conti – Relazione su Rendiconto Esercizio 2014

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	<b>Entrate</b>	<b>Spese</b>
Per funzioni delegate dalla Regione			
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)		72.282,25	36.141,14
Per proventi parcheggi pubblici			
Per contributi c/impianti			
Per mutui			
<b>Totale</b>		<b>72.282,25</b>	<b>36.141,14</b>

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

<b>entrate e spese non ripetitive</b>	
	9
<b>Entrate correnti eccezionali e non ripetitive</b>	
<b>Tipologia</b>	<b>Accertamenti</b>
Contributo rilascio permesso di costruire	
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	
Recupero evasione tributaria	530.000,00
Entrate per eventi calamitosi	
Canoni concessori pluriennali	
Sanzioni per violazioni al codice della strada	
Altre (da specificare)	
<b>Totale entrate</b>	<b>530.000,00</b>
<b>Spese correnti eccezionali e non ripetitive</b>	
<b>Tipologia</b>	<b>Impegni</b>
Consultazioni elettorali o referendarie locali	
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	
Oneri straordinari della gestione corrente	
Spese per eventi calamitosi	
Sentenze esecutive ed atti equiparati	368.350,00
Aggio concessionario	161.650,00
<b>Totale spese</b>	<b>530.000,00</b>

**Risultato di amministrazione**

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2014, presenta un **avanzo** di Euro 4.660.347,39, come risulta dai seguenti elementi:

<b>risultato di amministrazione</b>			
			10
	<b>In conto</b>		<b>Totale</b>
	<b>RESIDUI</b>	<b>COMPETENZA</b>	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2014			739.194,54
RISCOSSIONI	3.849.743,76	7.805.312,77	11.655.056,53
PAGAMENTI	3.107.108,82	8.918.737,88	12.025.846,70
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2014</b>			<b>368.404,37</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			368.404,37
RESIDUI ATTIVI	15.400.353,88	6.802.294,71	22.202.648,59
RESIDUI PASSIVI	12.379.923,40	5.530.782,17	17.910.705,57
<i>Differenza</i>			4.291.943,02
<b>Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2014</b>			<b>4.660.347,39</b>

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

<b>evoluzione risultato amministrazione</b>			
			11
	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
Risultato di amministrazione (+/-)	4.969.089,38	4.190.084,14	4.660.347,39
di cui:			
a) Vincolato	717.449,74	1.519.679,55	1.031.361,32
b) Per spese in conto capitale	127.885,26		
c) Per fondo ammortamento			
d) Per fondo svalutazione crediti			
e) Non vincolato (+/-) *	4.123.754,38	2.670.404,59	3.628.986,07

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

						11a
Applicazione dell'avanzo nel 2014	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Avanzo per fondo di amm.to	Fondo svalutaz. crediti *	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente	0,00				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		0,00			0,00	0,00
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>

In ordine all'eventuale utilizzo nel corso dell'esercizio 2014, dell'avanzo d'amministrazione si osserva quanto segue: l'Ente non ha utilizzato Avanzo di Amministrazione vincolato che era pari ad euro 1.519.679,55 nell'esercizio 2014

### **Conciliazione dei risultati finanziari**

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

#### **Riscontro risultati della gestione**

		12
<b>Gestione di competenza</b>		<b>2014</b>
Totale accertamenti di competenza (+)		14.607.607,48
Totale impegni di competenza (-)		14.449.520,05
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>158.087,43</b>

#### **Gestione dei residui**

Maggiori residui attivi riaccertati (+)	26.391,77
Minori residui attivi riaccertati (-)	842.422,78
Minori residui passivi riaccertati (+)	1.128.206,83
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>312.175,82</b>

#### **Riepilogo**

SALDO GESTIONE COMPETENZA	158.087,43
SALDO GESTIONE RESIDUI	312.175,82
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	
<b>AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2014</b>	<b>470.263,25</b>

**Analisi del conto del bilancio**

		13		
<b>Entrate</b>		<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	7.670.673,69	8.734.378,59	9.665.776,19
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	236.983,09	564.040,13	183.867,15
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	763.501,96	676.080,47	522.431,47
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	116.368,21	204.182,11	2.437.532,72
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti		645.009,38	1.023.754,46
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	768.747,08	855.388,73	774.245,49
<b>Totale Entrate</b>		<b>9.556.274,03</b>	<b>11.679.079,41</b>	<b>14.607.607,48</b>
<b>Spese</b>		<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	8.195.825,73	9.491.062,89	9.648.680,32
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	101.050,21	244.326,95	2.442.839,78
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	617.834,51	605.000,00	1.583.754,46
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	768.747,08	855.388,73	774.245,49
<b>Totale Spese</b>		<b>9.683.457,53</b>	<b>11.195.778,57</b>	<b>14.449.520,05</b>
<b>Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)</b>		<b>-127.183,50</b>	<b>483.300,84</b>	<b>158.087,43</b>
<b>Avanzo di amministrazione applicato (B)</b>				
<b>Saldo (A) +/- (B)</b>		<b>-127.183,50</b>	<b>483.300,84</b>	<b>158.087,43</b>

**Verifica del patto di stabilità interno**

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



14	Anno 2009	8.950,00
SPESE CORRENTI (Impegni)	Anno 2010	9.709,00
	Anno 2011	10.098,00
	<b>2014</b>	
MEDIA delle spese correnti (2009-2011)	<b>9.586</b>	
PERCENTUALE da applicare alla media delle spese correnti (comma 2 , art. 31, legge n. 183/2011)	<b>15,07%</b>	
SALDO OBIETTIVO determinato come percentuale data della spesa media (comma 2 , art. 31, legge n. 183/2011)	<b>1.445</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)	<b>643,00</b>	
SALDO OBIETTIVO AL NETTO DEI TRASFERIMENTI (comma 4, art.31, legge n. 183/2011)	<b>802</b>	
SALDO OBIETTIVO RIDETERMINATO CLAUSOLA DI SALVAGUARDIA art.3 comma quinquies art.31 legge 183/2011	<b>90,00</b>	
PATTO NAZIONALE "Orizzontale" Variazione obiettivo ai sensi dei commi 1 e segg., art. 4-ter, decreto legge n. 16/2012	<b>0,00</b>	
PATTO NAZIONALE "verticale" Variazione obiettivo ai sensi del comma 542 art.1 legge 147/2013	<b>0,00</b>	
PATTO REGIONALE "Verticale" Variazione obiettivo ai sensi del comma 138, art. 1, legge n. 220/2010 (comma 17, art. 32, legge n. 183/2011)	<b>0,00</b>	
PATTO REGIONALE "Verticale incentivato" Variazione obiettivo ai sensi dei commi 122 e segg., art. 1, legge n. 228/2012	<b>-345</b>	
PATTO REGIONALE "Orizzontale" Variazione obiettivo ai sensi del comma 141, art. 1, legge n. 220/2010 (comma 17, art. 32, legge n. 183/2011)	<b>33</b>	
SALDO OBIETTIVO RIDETERMINATO - PATTI TERRITORIALI	<b>400</b>	
IMPORTO DELLA RIDUZIONE DELL'OBIETTIVO ai sensi del comma 122, art. 1, legge n. 220/2010	<b>0,00</b>	
VARIAZIONE DELL'OBIETTIVO PER GESTIONI ASSOCIATE SOVRACOMUNALI ai sensi del comma 6-bis, art.31, legge 183/2011	<b>0,00</b>	
SALDO OBIETTIVO FINALE (A)	<b>400</b>	
accertamenti titoli I,II e III al netto esclusioni	<b>10.941</b>	
ricossioni titolo IV al netto esclusioni	<b>0,00</b>	
<b>Totale entrate finali</b>	<b>10.941</b>	
impegni titolo I al netto esclusioni	<b>10.379</b>	
pagamenti titolo II al netto esclusioni	<b>0,00</b>	
<b>Totale spese finali</b>	<b>10.379</b>	
<b>Saldo finanziario di competenza mista (B)</b>	<b>562</b>	
<b>Differenza fra saldo finanziario e saldo obiettivo finale (A - B)</b>	<b>162</b>	

L'ente ha provveduto in data **31 marzo 2015** a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n.11400 del 10/2/2014.

### **Analisi delle principali poste**

#### **Entrate Tributarie**

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

<b>Entrate Tributarie</b>			
			15-16-17
	2012	2013	2014
<b>Categoria I - Imposte</b>			
I.M.U.	1.773.801,00	2.281.019,00	2.707.755,68
I.M.U. recupero evasione			
I.C.I. recupero evasione			420.000,00
T.A.S.I.			
Addizionale I.R.P.E.F.	630.000,00	572.341,38	650.346,82
Imposta comunale sulla pubblicità	20.000,00	16.308,51	20.000,00
Imposta di soggiorno			
Altre imposte	224,61		
Altre imposte (addizionale consumo energia elettrica)	18.897,77	12.451,67	230,36
<b>Totale categoria I</b>	<b>2.442.923,38</b>	<b>2.882.120,56</b>	<b>3.798.332,86</b>
<b>Categoria II - Tasse</b>			
TOSAP	3.225.109,87	4.176.221,36	4.152.639,72
TARI			
Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES			110.000,00
Tassa concorsi			
<b>Totale categoria II</b>	<b>3.225.109,87</b>	<b>4.176.221,36</b>	<b>4.262.639,72</b>
<b>Categoria III - Tributi speciali</b>			
Diritti sulle pubbliche affissioni	20.000,00	16.064,67	20.000,00
Fondo sperimentale di riequilibrio	1.982.640,44	1.659.972,00	1.584.803,61
Fondo solidarietà comunale			
Sanzioni tributarie			
<b>Totale categoria III</b>	<b>2.002.640,44</b>	<b>1.676.036,67</b>	<b>1.604.803,61</b>
<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>7.670.673,69</b>	<b>8.734.378,59</b>	<b>9.665.776,19</b>

**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 attesi e che in particolare le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

	Previsioni iniziali	Accertamenti	Accert. Su Prev.	Riscossioni (compet.)	Risc. Su Accert.
Recupero evasione ICI/IMU	420.000,00	420.000,00	100,00%	0,00	0,00%
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI	110.000,00	110.000,00	100,00%	0,00	0,00%
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%

In merito si osserva la fase della riscossione non avviene secondo una adeguata tempistica.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2014	697.281,86	100,00%
Residui riscossi nel 2014	12.590,00	1,81%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	24.710,63	
Residui (da residui) al 31/12/2014	659.981,23	
Residui della competenza	530.000,00	

Osservazioni: Anche per tale movimentazione risulta una scarsa attivazione dell'Ente nella riscossione.

**Contributi per permesso di costruire**

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

Accertamento 2012	Accertamento 2013	Accertamento 2014
116.368,21	74.275,79	61.227,93

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

**Contributi per permesso di costruire destinato A SPESA CORRENTE**

Anno	importo	% x spesa corr.	di cui % (*)
2012	25.601,01	22,00%	17,00%
2013	14.855,16	20,00%	0,00%
2014	0,00	0,00%	0,00%
(*) % a manutenzione ordinaria del verde, delle strade e del patrimonio comunale			
Note: % per spesa corrente, max 50% + 25% per manut. Patrimonio			

20

Non risultano somme rimaste a residuo per contributo per permesso di costruire.

### **Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti**

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

<b>Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti</b>			22
	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	82.708,36	466.319,80	79.358,15
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	108.663,78	41.244,00	48.809,00
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate			37.500,00
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	45.610,95	56.476,33	18.200,00
<b>Totale</b>	<b>236.983,09</b>	<b>564.040,13</b>	<b>183.867,15</b>

Sulla base dei dati esposti si rileva una progressiva riduzione dei trasferimenti:

### **Entrate Extratributarie**

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

<b>entrate extratributarie</b>			23
	<b>Rendiconto 2012</b>	<b>Rendiconto 2013</b>	<b>Rendiconto 2014</b>
Servizi pubblici	569.331,62	388.163,82	436.330,26
Proventi dei beni dell'ente	40.176,40	44.690,04	56.644,32
Interessi su anticipi e crediti	153.993,94	17.829,83	1.456,89
Utili netti delle aziende			
Proventi diversi		225.396,78	28.000,00
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>763.501,96</b>	<b>676.080,47</b>	<b>522.431,47</b>

Sulla base dei dati esposti si rileva: che rispetto al patrimonio dell'Ente, esiste una scarsa redditività e remunerazione.

### **Proventi dei servizi pubblici**

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

Si riportano di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi realizzati dall'ente suddivisi tra

servizi a domanda individuale, servizi indispensabili e servizi diversi

<b>dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi</b>					
					24
<b>RENDICONTO 2014</b>	<b>Proventi</b>	<b>Costi</b>	<b>Saldo</b>	<b>% di copertura realizzata</b>	<b>% di copertura prevista</b>
Asilo nido	0,00	0,00	0,00	0,00%	
Casa riposo anziani	0,00	0,00	0,00	0,00%	
Fiere e mercati	0,00	0,00	0,00	0,00%	
Mense scolastiche	72.000,00	191.557,99	-119.557,99	37,59%	36,00%
Musei e pinacoteche	0,00	0,00	0,00	0,00%	
Teatri, spettacoli e mostre	0,00	0,00	0,00	0,00%	
Centro creativo	0,00	0,00	0,00	0,00%	
Bagni pubblici	0,00	0,00	0,00	0,00%	
<b>Totali</b>	<b>72.000,00</b>	<b>191.557,99</b>	<b>-119.557,99</b>	<b>37,59%</b>	

**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:

<b>Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada</b>			
			25
	2012	2013	2014
accertamento	294.725,72	104.044,26	72.282,25
riscossione	77.168,95	27.387,54	17.237,40
%riscossione	26,18	26,32	23,85

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

			26
	<b>Accertamento 2012</b>	<b>Accertamento 2013</b>	<b>Accertamento 2014</b>
Sanzioni CdS a Spesa Corrente	147.362,86	78.033,20	36.141,13
Perc. X Spesa Corrente	0,00%	0,00%	0,00%
Spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
Perc. X Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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

Collegio Revisori dei Conti – Relazione su Rendiconto Esercizio 2014

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2014	919.901,57	100,00%
Residui riscossi nel 2014	17.563,26	1,91%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2014	902.338,31	98,09%
Residui della competenza	55.044,85	
Residui totali	957.383,16	

**Proventi dei beni dell'ente**

Le entrate accertate nell'anno 2014 sono di Euro 3.733,33.

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

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2014	0,00	0,00%
Residui riscossi nel 2014	0,00	0,00%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2014	0,00	0,00%
Residui della competenza	3.733,33	
Residui totali	3.733,33	

In merito si osserva che nella precedente relazione del Collegio dei Revisori al rendiconto anno 2013, venivano evidenziati i rilievi e proposte che questo Collegio richiama senza alcuna possibilità di controllo.

**Spese correnti**

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

comparazione delle spese correnti				2
Classificazione delle spese		2012	2013	2014
01 -	Personale	2.178.465,39	2.044.669,94	1.959.814,5
02 -	Acquisto beni di consumo e/o materie prime	63.594,30	108.708,73	75.192,8
03 -	Prestazioni di servizi	4.646.338,41	6.258.441,68	6.364.351,5
04 -	Utilizzo di beni di terzi	41.742,40	10.000,00	3.396,2
05 -	Trasferimenti	296.908,08	283.153,36	503.512,3
06 -	Interessi passivi e oneri finanziari diversi	310.000,00	239.630,41	246.170,1
07 -	Imposte e tasse	130.634,19	125.947,21	118.516,0
08 -	Oneri straordinari della gestione corrente	528.142,96	420.511,56	377.726,6
09 -	Ammortamenti di esercizio			
10 -	Fondo svalutazione crediti			
11 -	Fondo di riserva			
<b>Totale spese correnti</b>		<b>8.195.825,73</b>	<b>9.491.062,89</b>	<b>9.648.680,3</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 quater della Legge 296/2006;
- d) del divieto di ogni attività gestionale per il personale ex art.90 del Tuel.

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

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

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

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

**Spese per il personale**

30

	<b>spesa media rendiconti 2011/2013 )</b>	<b>Rendiconto 2014</b>
spesa intervento 01	2.193.050,99	1.959.813,93
spese incluse nell'int.03	23.000,00	23.000,00
irap	129.816,59	117.475,03
altre spese incluse		
<b>Totale spese di personale</b>	<b>2.345.867,58</b>	<b>2.100.288,96</b>
spese escluse	283.190,42	283.190,42
<b>Spese soggette al limite (c. 557 o 562)</b>	<b>2.062.677,16</b>	<b>1.817.098,54</b>
<b>Spese correnti</b>	<b>9.261.471,61</b>	<b>9.648.680,32</b>
<b>Incidenza % su spese correnti</b>	<b>22,24%</b>	<b>18,84%</b>

Le componenti <u>considerate</u> per la determinazione della spesa di cui sopra sono le seguenti		
		31
		importo
1	Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	1.474.944,11
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	23.718,30
7	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 1 TUEL	57.527,94
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	403.623,58
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	117.475,03
14	Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	23.000,00
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):	
	<b>Totale</b>	<b>2.100.288,96</b>



Le componenti <u>escluse</u> dalla determinazione della spesa sono le seguenti		
		32
		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	
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	283.190,42
6	Spese per il personale appartenente alle categorie protette	
7	Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	58.000,00
8	Spese per il personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione al Codice della strada	
9	Incentivi per la progettazione	
10	Incentivi recupero ICI	
11	Diritto di rogito	2.097,36
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>343.287,78</b>

Negli ultimi tre esercizi sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio			
			33
	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
Dipendenti (rapportati ad anno)	55	54	53
spesa per personale	2.178.465,30	2.044.669,94	1.959.814,53
spesa corrente	8.195.825,73	9.491.062,89	9.648.680,32
<b>Costo medio per dipendente</b>	<b>39.608,46</b>	<b>37.864,26</b>	<b>36.977,63</b>
<b>incidenza spesa personale su spesa corrente</b>	<b>26,58%</b>	<b>21,54%</b>	<b>20,31%</b>

**Contrattazione integrativa**

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

	<b>Rendiconto 2012</b>	<b>Rendiconto 2013</b>	<b>Rendiconto 2014</b>
Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche	158.513,74	168.266,08	187.016,76
Risorse variabili	3.914,98	98.082,84	34.200,00
(-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis			19.685,99
(-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di comuni			
<b>Totale FONDO</b>	<b>162.428,72</b>	<b>266.348,92</b>	<b>201.530,76</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	9,42%	13,03%	10,28%

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 incarichi di collaborazione autonoma**

L'ente ha rispettato il limite massimo per incarichi di collaborazione autonoma stabilito dall'art. 14 del D.L. n. 66/2014 non avendo superato le seguenti percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2012:

- 4,5% con spesa di personale pari o inferiore a 5 milioni di euro;
- 1,1% con spesa di personale superiore a 5 milioni di euro.

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

In relazione ai vincoli posti dal patto di stabilità interno, dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/2007, delle riduzioni di spesa disposte dall'art. 6 del D.L. 78/2010, di quelle dell'art. 1, comma 146 della Legge 24/12/2012 n. 228 e delle riduzioni di spesa disposte dai commi da 8 a 13 dell'art.47 della legge 66/2014, la somma impegnata per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi nell'anno 2014 è stata di euro 9.799,63.

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

**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)	0,00	84,00%	0,00	0,00	0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	15.413,91	80,00%	3.082,78	0,00	0,00
Sponsorizzazioni	0,00	100,00%	0,00	0,00	0,00
Missioni	3.618,64	50,00%	1.809,32	669,60	0,00
Formazione	27.760,96	50,00%	13.880,48	9.130,03	0,00

Le spese impegnate per studi e consulenze rispettano il limite stabilito dall'art. 14 del d.l.66/2014, non superando le seguenti percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2012:

4,2% con spesa di personale pari o inferiore a 5 milioni di euro;

**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.

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

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

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

**Interessi passivi e oneri finanziari diversi**

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2014, ammonta ad euro 246.170,16 e rispetto al residuo debito al 1/1/2014, determina un tasso medio del 2,55%.

**Spese in conto capitale**

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

**ANALISI DELLE SPESE IN CONTO CAPITALE**

ANALISI DELLE SPESE IN CONTO CAPITALE							
IMPEGNI	2012		2013		2014		
		%		%		%	
ACQUISIZIONE DI BENI IMMOBILI	21.824,21	26,18	38.826,00	62,88	2.276.527,73	93,77	
ESPROPRII SERVITU' ONEROSE	0	0	0	0	0	0	
ACQUISTO DI BENI SPECIFICI PER REALIZZAZIONI IN ECONOMIA	0	0	0	0	0	0	
UTILIZZO DI BENI DI TERZI PER REALIZZAZIONI IN ECONOMIA	0	0	0	0	0	0	
ACQUISIZIONI DI BENI MOBILI, MACCHINE ED ATTREZZATURE TECNICO-SCIENTIFICHE	16.000,00	2,29	84.200,00	24,00	144.312,00	6,25	
INCARICHI PROFESSIONALI ESTERNI	0	0	0	0	0	0	
TRASFERIMENTI DI CAPITALE	0	0	0	0	0	0	
PARTECIPAZIONI AZIONARIE	0	0	0	0	0	0	
CONFERIMENTI DI CAPITALE	0	0	0	0	0	0	
CONCESSIONI DI CREDITI E ANTICIPAZIONI	0	0	128.200,00	36,12	0	0	
TOTALE SPESE TIPOLO II	37.824,21	28	123.026,00	18	2.420.839,73	100	

**Limitazione acquisto immobili**

Non risultano spese impegnate per acquisto 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:

<b>Finanziamento delle spese in conto capitale</b>			
			<b>36</b>
<b>Mezzi propri:</b>			
- avanzo d'amministrazione			
- avanzo del bilancio corrente			
- alienazione di beni			
- altre risorse			
<i>Parziale</i>		<i>0,00</i>	
<b>Mezzi di terzi:</b>			
- mutui			
- prestiti obbligazionari			
- contributi comunitari			
- contributi statali			
- contributi regionali	2.376.304,79		
- contributi di altri			
- altri mezzi di terzi	61.227,93		
<i>Parziale</i>		<i>2.437.532,72</i>	
<b>Totale risorse</b>			<b>2.437.532,72</b>
<b>Impieghi al titolo II della spesa</b>	<b>2.437.532,72</b>	<b>2.437.532,72</b>	<b>0,00</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:

			37
	2012	2013	2014
<b>Controllo limite art. 204/TUEL</b>	3,57%	2,41%	3,58%

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

<b>L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione</b>			
			38
Anno	2012	2013	2014
Residuo debito (+)	7.097,00	6.479,00	5.919,00
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	618,00	560,00	560,00
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>6.479,00</b>	<b>5.919,00</b>	<b>5.359,00</b>
Nr. Abitanti al 31/12	17.652,00	17.910,00	18.139,00
Debito medio per abitante	0,37	0,33	0,30

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

**oneri finanziari per ammortamento prestiti e rimborso degli stessi in conto capitale**

importi in migliaia di euro

39

Anno	2012	2013	2014
Oneri finanziari	278,00	240,00	246,00
Quota capitale	618,00	560,00	560,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>896,00</b>	<b>800,00</b>	<b>806,00</b>

**Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti**

L'ente non ha ottenuto nel 2014, ai sensi dell'art.1 del d.l. 8/4/2013 n.35 anticipazione di liquidità.

**Contratti di leasing**

L'ente no ha in corso al 31/12/2014 contratti di locazione finanziaria.

### Analisi della gestione dei residui

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

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

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

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Andamento della gestione dei residui							
<b>Residui attivi</b>							
Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui stornati	Residui da riportare	Percentuale di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Accertati
Titolo I	10.677.646,85	2.838.473,21	749.939,84	7.089.233,80	66,39%	4.126.317,63	11.215.551
Titolo II	330.216,68	148.465,64	73.430,66	134.712,15	40,80%	100.985,16	235.697
Titolo III	1.126.914,35	19.189,03	19.052,28	1.088.673,04	96,61%	162.519,18	1.251.192
<b>Gest. Corrente</b>	<b>12.134.777,88</b>	<b>3.006.127,88</b>	<b>842.422,78</b>	<b>8.312.618,99</b>	<b>68,60%</b>	<b>4.389.821,97</b>	<b>12.702.440,1</b>
Titolo IV	6.785.264,88	530.463,62		6.254.801,26	92,18%	2.376.304,79	8.631.106
Titolo V	1.041.710,30	295.727,17		745.983,13	71,61%	25.175,20	771.158
<b>Gest. Capitale</b>	<b>7.826.975,18</b>	<b>826.190,79</b>	<b>0,00</b>	<b>7.000.784,39</b>	<b>89,44%</b>	<b>2.401.479,99</b>	<b>9.402.264,1</b>
Servizi c/terzi Tit. VI	104.375,59	17.425,09		86.950,50	83,31%	10.992,75	97.943
<b>Totale</b>	<b>20.066.128,65</b>	<b>3.849.743,76</b>	<b>842.422,78</b>	<b>15.400.363,88</b>	<b>76,75%</b>	<b>6.802.294,71</b>	<b>22.202.648,1</b>
<b>Residui passivi</b>							
Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui stornati	Residui da riportare	Percentuale di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Impegnati
Corrente Tit. I	7.136.872,29	2.200.834,20	425.376,13	4.510.661,96	63,20%	2.908.294,93	7.418.956
C/capitale Tit. II	9.281.813,72	809.162,06	702.830,70	7.769.820,96	83,71%	2.442.839,78	10.212.660
Rimb. prestiti Tit. III	45.000,00			45.000,00	100,00%	108.539,97	153.539
Servizi c/terzi Tit. IV	151.553,04	97.112,56		54.440,48	35,92%	71.107,49	125.547
<b>Totale</b>	<b>16.616.239,05</b>	<b>3.107.108,82</b>	<b>1.128.206,83</b>	<b>12.379.923,40</b>	<b>74,51%</b>	<b>5.630.782,17</b>	<b>17.910.705,1</b>



<b>Risultato complessivo della gestione residui</b>						<b>42</b>
<b>Maggiori residui attivi</b>						<b>26.391,77</b>
Insussistenze dei residui attivi:						<b>842.422,78</b>
Gestione corrente non vincolata						<b>-842.422,78</b>
Gestione corrente vincolata						
Gestione in conto capitale vincolata						
Gestione in conto capitale non vincolata						
Gestione servizi conto terzi						
<b>Minori residui attivi</b>						<b>-842.422,78</b>
Insussistenze dei residui passivi:						<b>1.128.206,83</b>
Gestione corrente non vincolata						<b>425.376,13</b>
Gestione corrente vincolata						
Gestione in conto capitale vincolata						<b>702.830,70</b>
Gestione in conto capitale non vincolata						
Gestione servizi c/terzi						
<b>Minori residui passivi</b>						<b>1.128.206,83</b>
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>						<b>312.175,82</b>
<b>Sintesi delle variazioni per gestione</b>						<b>43</b>
Gestione corrente						<b>-390.654,88</b>
Gestione in conto capitale						<b>702.830,70</b>
Gestione servizi c/terzi						<b>0,00</b>
Gestione vincolata						
<b>VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI</b>						<b>312.175,82</b>

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

- minori residui attivi : per crediti di dubbia esigibilità
- minori residui passivi: economie di spese per lavori

Nel conto del bilancio dell'anno 2014 risulta la seguente movimentazione dei soli residui attivi costituiti in anni precedenti il 2009:

Residui ante 2009							
				Titolo I	Titolo III	Titolo IV	Titolo VI (no dep. cauz.)
Residui rimasti da riscuotere alla data del 31.12.2013				8.881,19	0	5.282.639,94	3.194,90
Residui riscossi				0	0	0	0
Residui stralciati o cancellati				0	0	0	0
Residui da riscuotere al 31/12/2014				8.881,19	0	5.282.639,94	3.194,90

In ordine alla esigibilità di tali residui l'organo di revisione ritiene di suggerire all'Ente una maggiore azione diretta alla riscossione.  
Dalla verifica effettuata sui residui attivi, l'organo di revisione, ha rilevato la sussistenza della ragione del credito.

Per tali residui il Collegio, in attesa dell'esito della verifica, propone di tenere cautelativamente vincolata una parte dell'avanzo d'amministrazione disponibile.

L'ente ha provveduto a stralciare dal conto del bilancio crediti di dubbia esigibilità per euro 424.736,20. e crediti inesigibile per euro 417.686,58 iscrivendoli nel conto del patrimonio alla voce A/III/4 unitamente ai crediti dichiarati inesigibili nei precedenti esercizi e per i quali non è ancora compiuto il termine di prescrizione.

L'organo di revisione rileva che i residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata sono di importo non superiore alla cassa vincolata al 31/12/2014 sommata ai residui attivi di risorse vincolate ancora da riscuotere.

L'organo di revisione rileva che nel conto del bilancio nei servizi per conto terzi non sono stati eliminati residui attivi non compensati da uguale eliminazione di residui passivi.

<b>Analisi anzianità dei residui</b>							44
<b>RESIDUI</b>	<b>Esercizi precedenti</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>Totale</b>
<b>ATTIVI</b>							
Titolo I	805.753,51	1.087.868,37	1.878.639,88	1.522.320,20	1.794.651,84	4.126.317,63	11.215.551,43
di cui Tarsu/tari	805.753,51	1.087.868,37	1.605.198,88	1.522.320,20	1.794.651,84	3.383.283,20	10.199.076,00
di cui F.S.R o F.S.							0,00
Titolo II	73.210,13			45.610,95	15.891,07	100.985,16	235.697,31
di cui trasf. Stato						91.628,65	91.628,65
di cui trasf. Regione							0,00
Titolo III	471.670,17	13.502,60	200.622,83	316.410,79	86.466,65	162.519,18	1.251.192,22
di cui Tia							0,00
di cui Fitti Attivi							0,00
di cui sanzioni CdS	471.670,17	13.502,60	140.189,65	201.282,43	75.693,46	55.044,85	957.383,16
Tot. Parte corrente	1.350.633,81	1.101.370,97	2.079.262,71	1.884.341,94	1.897.009,56	4.389.821,97	12.702.440,96
Titolo IV	5.282.639,94	188.442,39	710.405,46		73.313,47	2.376.304,79	8.631.106,05
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione							0,00
Titolo V	583.487,79	117.495,34			45.000,00	25.175,20	771.158,33
Tot. Parte capitale	5.866.127,73	305.937,73	710.405,46	0,00	118.313,47	2.401.479,99	9.402.264,38
Titolo VI	10.491,69	1.367,00	8.530,80		66.561,01	10.992,75	97.943,25
<b>Totale Attivi</b>	<b>7.227.253,23</b>	<b>1.408.675,70</b>	<b>2.798.198,97</b>	<b>1.884.341,94</b>	<b>2.081.884,04</b>	<b>6.802.294,71</b>	<b>22.202.648,59</b>
<b>PASSIVI</b>							
Titolo I	1.480.871,68	1.096.112,66	494.315,67	251.429,29	1.187.932,66	2.908.294,93	7.418.956,89
Titolo II	5.810.964,69	539.162,04	1.207.459,74	6.067,29	206.167,20	2.442.839,78	10.212.660,74
Titolo III					45.000,00	108.539,97	153.539,97
Titolo IV	13.944,00	5.892,78	24.123,39	5.415,84	5.064,47	71.107,49	125.547,97
<b>Totale Passivi</b>	<b>7.305.780,37</b>	<b>1.641.167,48</b>	<b>1.725.898,80</b>	<b>262.912,42</b>	<b>1.444.164,33</b>	<b>5.530.782,17</b>	<b>17.910.705,57</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 373.084,68 di parte corrente.

Tali debiti sono così classificabili:

<b>Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio</b>			
			45
	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive	479.970,78	387.064,03	315.000,00
- lettera b) - copertura disavanzi	2.370,21	20.251,37	41.528,63
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	9.625,99		16.556,05
<b>Totale</b>	<b>491.966,98</b>	<b>407.315,40</b>	<b>373.084,68</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.

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

<b>Evoluzione debiti fuori bilancio</b>		
		46
<b>Rendiconto 2012</b>	<b>Rendiconto 2013</b>	<b>Rendiconto 2014</b>
491.984,96	407.315,40	373.084,68
<b>incidenza debiti fuori bilancio su entrate correnti</b>		
<b>Rendiconto 2012</b>	<b>Rendiconto 2013</b>	<b>Rendiconto 2014</b>
8.671.158,74	9.974.499,19	10.372.074,81
5,67%	4,08%	3,60%

### **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:

- a) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 198.217,61.
- b) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 0

Al finanziamento dei debiti fuori bilancio di cui alla lettera a) si è provveduto come segue:

- con utilizzo di entrate correnti capitoli 18041.1 cap. 18042.1 e cap. 18043.1

### ***Rapporti con organismi partecipati***

Il Collegio verifica che il comune di Terzigno ha una partecipazione nel consorzio intercomunale per i servizi sociali sanitari (C.I.SS.) pari al 4,166%. Rientrano nella gestione dei servizi socio sanitari altri 23 comuni ed il consorzio ha sede in Napoli via Taddeo da Sessa is. C9.

### ***Tempestività pagamenti e comunicazione ritardi***

#### **Tempestività pagamenti**

L'ente ha adottato misure ai sensi dell'art. 9 del Decreto Legge 1 luglio 2009, n. 78, convertito con modificazioni dalla L. 3 agosto 2009, n. 102, misure organizzative (procedure di spesa e di allocazione delle risorse) per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti.

Il risultato delle analisi è illustrato in un rapporto pubblicato sul sito internet dell'ente.

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

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

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

Tali parametri prevedono *"che sono da considerarsi in condizioni strutturalmente deficitarie gli Enti Locali che presentano gravi ed incontrovertibili condizioni di squilibrio, rilevabili da un'apposita tabella da allegare al certificato sul rendiconto della gestione, contenente parametri obiettivi dei quali almeno la metà presentino valori deficitari."*

<b>RENDICONTO 2014</b>	
<b>Parametri obiettivi ai fini dell'accertamento della condizione di ente strutturalmente deficitario - Ministero dell'Interno - Decreto Ministeriale del 18 Febbraio 2013</b>	

Indicare con la X se rispetta o meno

1	Valore negativo del risultato contabile di gestione superiore in termini di valore assoluto al 5 per cento rispetto alle entrate correnti (a tali fini al risultato contabile si aggiunge l'avanzo di amministrazione utilizzato per le spese di investimento);	SI <b>X</b>	NO <b>X</b>
2	Volume dei residui attivi di nuova formazione provenienti dalla gestione di competenza e relativi ai titoli I e III, con l'esclusione delle risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio di cui all'articolo 2 del decreto legislativo n. 23 del 2011 o di fondo di solidarietà di cui all'articolo 1, comma 380 della legge 24 dicembre 2013 n. 228, superiori al 42 per cento rispetto ai valori di accertamento delle entrate dei medesimi titoli I e III esclusi gli accertamenti delle predette risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio o di fondo di solidarietà	SI <b>X</b>	NO
3	Ammontare dei residui attivi provenienti dalla gestione dei residui attivi e di cui al titolo I e al titolo III superiore al 65 per cento, ad esclusione eventuali residui da risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio di cui all'articolo 2 del decreto legislativo n. 23 o di fondo di solidarietà di cui all'articolo 1 comma 380 della legge 24 dicembre 2013 n. 228, rapportata agli accertamenti della gestione di competenza delle entrate dei medesimi titoli I e III ad esclusione degli accertamenti delle predette risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio o di fondo di solidarietà	SI <b>X</b>	NO
4	Volume dei residui passivi complessivi provenienti dal titolo I superiore al 40 per cento degli impegni della medesima spesa corrente;	SI <b>X</b>	NO

5	Esistenza di procedimenti di esecuzione forzata superiore allo 0,5 per cento delle spese correnti anche se non hanno prodotto vincoli a seguito delle disposizioni di cui all'articolo 159 del tuoei;	SI	NO <b>X</b>
6	volume complessivo delle spese di personale a vario titolo rapportato al volume complessivo delle entrate correnti desumibili dai titoli I, II e III superiore al 40 per cento per i comuni inferiori a 5.000 abitanti, superiore al 39 per cento per i comuni da 5.000 a 29.999 abitanti e superiore al 38 per cento per i comuni oltre i 29.999 abitanti; tale valore è calcolato al netto dei contributi regionali nonché di altri enti pubblici finalizzati a finanziare spese di personale per cui il valore di tali contributi va detratto sia al numeratore che al denominatore del parametro	SI	NO <b>X</b>
7	Consistenza dei debiti di finanziamento non assistiti da contribuzioni superiore al 150 per cento rispetto alle entrate correnti per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione positivo e superiore al 120 per cento per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione negativo, fermo restando il rispetto del limite di indebitamento di cui all'articolo 204 del tuoei con le modifiche di cui all'art. 8, comma 1 della legge 12 novembre 2011, n. 183, a decorrere dall'1 gennaio 2012;	SI	NO <b>X</b>
8	Consistenza dei debiti fuori bilancio riconosciuti nel corso dell'esercizio superiore all'1 per cento rispetto ai valori di accertamento delle entrate correnti, fermo restando che l'indice si considera negativo ove tale soglia venga superata in tutti gli ultimi tre esercizi finanziari	SI <b>X</b>	NO
9	Eventuale esistenza al 31 dicembre di anticipazioni di tesoreria non rimborsate superiori al 5 per cento rispetto alle entrate correnti	SI	NO <b>X</b>
10	Ripiano squilibri in sede di provvedimento di salvaguardia di cui all'art. 193 del tuoei con misure di alienazione di beni patrimoniali e/o avanzo di amministrazione superiore al 5% dei valori della spesa corrente, fermo restando quanto previsto dall'articolo 1, commi 443 e 444 della legge 24 dicembre 2012 n. 228 a decorrere dall'1 gennaio 2013; ove sussistano i presupposti di legge per finanziare il riequilibrio in più esercizi finanziari, viene considerato al numeratore del parametro l'intero importo finanziato con misure di alienazione di beni patrimoniali, oltre che di avanzo di amministrazione, anche se destinato a finanziare lo squilibrio nei successivi esercizi finanziari.	SI	NO <b>X</b>

***Dai dati risultanti dal rendiconto 2014, l'ente non rispetta i parametri 2, 3, 4 e 8, di deficitarietà strutturale indicati nel decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, come da prospetto allegato al rendiconto.***

Si attesta che i parametri suindicati sono stati determinati in base alle risultanze amministrativo-contabili dell'ente e determinano la condizione di ente:

DEFICITARIO NO – RISPETTATI 6 PARAMETRI SU 10.

### ***Resa del conto degli agenti contabili***

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

Tesoriere	GESET ITALIA SPA
Economo	SI

### ***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.

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

E' stata pertanto assicurata la seguente coincidenza:

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

<b>CONTO ECONOMICO</b>
------------------------

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

CONTO ECONOMICO				
				53
		<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
<b>A</b>	<b>Proventi della gestione</b>	<b>8.978.347,65</b>	<b>10.285.594,18</b>	<b>10.762.625,19</b>
<b>B</b>	<b>Costi della gestione</b>	<b>8.185.767,91</b>	<b>10.022.908,29</b>	<b>9.854.733,33</b>
<b>Risultato della gestione</b>		<b>792.579,74</b>	<b>262.685,89</b>	<b>907.891,86</b>
<b>C</b>	<b>Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate</b>			
<b>Risultato della gestione operativa</b>		<b>792.579,74</b>	<b>262.685,89</b>	<b>907.891,86</b>
<b>D</b>	<b>Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</b>	<b>-156.006,06</b>	<b>-221.800,58</b>	<b>-244.713,27</b>
<b>E</b>	<b>Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</b>	<b>-504.471,05</b>	<b>124.661,79</b>	<b>-184.993,62</b>
<b>Risultato economico di esercizio</b>		<b>132.102,63</b>	<b>165.547,10</b>	<b>478.184,97</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.

In merito ai risultati economici conseguiti nel 2014 si rileva :

Il **miglioramento** del risultato della gestione operativa rispetto all'esercizio precedente è motivato dai seguenti elementi: contenimento della spesa e maggiori proventi di gestione

L'organo di revisione, come indicato al punto 7 del nuovo principio contabile n. 3, ritiene che l'equilibrio economico sia un obiettivo essenziale ai fini della funzionalità dell'ente. La tendenza al pareggio economico della gestione ordinaria deve essere pertanto considerata un obiettivo da perseguire.

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

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

quote di ammortamento		
		54
<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
844.417,37	1.223.074,53	829.753,28



I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:

<b>I proventi e gli oneri straordinari</b>		
		55
	<b>parziali</b>	<b>totali</b>
<b>Proventi:</b>		
<b>Plusvalenze da alienazione</b>		0,00
<b>Insussistenze passivo:</b>	425.376,13	425.376,13
di cui:		
- per minori debiti di funzionamento	425.376,13	
- per minori conferimenti		
- per (altro da specificare)		
<b>Sopravvenienze attive:</b>	296.734,22	296.734,22
di cui:		
- per maggiori crediti	26.391,77	
- per donazioni ed acquisizioni gratuite	270.342,45	
- per (altro da specificare)		
<b>Proventi straordinari</b>		0,00
- per (altro da specificare)		
<b>Totale proventi straordinari</b>		<b>722.110,35</b>
		56
<b>Oneri:</b>		
<b>Minusvalenze da alienazione</b>		0,00
<b>Oneri straordinari</b>	377.726,62	377.726,62
Di cui:		
- da costi ed oneri per debiti riconosciuti di competenza esercizi precedenti	377.726,62	
- da trasferimenti in conto capitale a terzi (finanziati con mezzi propri)		
- da altri oneri straord. rilevati nel conto del bilancio		
<b>Insussistenze attivo</b>	417.686,58	417.686,58
Di cui:		
- per minori crediti	417.686,58	
- per riduzione valore immobilizzazioni		
- per (altro da specificare)		
<b>Sopravvenienze passive</b>		0,00
- per (altro da specificare)		
<b>Totale oneri straordinari</b>		<b>795.413,20</b>

Ai fini della verifica della esatta correlazione tra i dati del conto del bilancio e i risultati economici è stato effettuato il seguente riscontro:

- rilevazione nella voce E .22. del conto economico come "Insussistenze del passivo" dei minori residui passivi iscritti come debiti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione nella voce E.23. del conto economico come "Sopravvenienze attive" dei maggiori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente, nonché il valore delle immobilizzazioni acquisite gratuitamente;
- rilevazione nella voce E. 25. del conto economico come "Insussistenze dell'attivo" dei minori residui attivi iscritti come crediti e come crediti di dubbia esigibilità nel conto del patrimonio dell'anno precedente;

<b>CONTO DEL PATRIMONIO</b>
-----------------------------

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
<b>Attivo</b>	31/12/2013	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2014
Immobilizzazioni immateriali	15.487,14			15.487,14
Immobilizzazioni materiali	38.911.704,85	809.162,05	-559.410,82	39.161.456,08
Immobilizzazioni finanziarie	2.588.050,62	313.045,43		2.901.096,05
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>41.515.242,61</b>	<b>1.122.207,48</b>	<b>-559.410,82</b>	<b>42.078.039,27</b>
Rimanenze				0,00
Crediti	19.793.548,89	2.957.517,62	-816.031,01	21.935.035,50
Altre attività finanziarie				0,00
Disponibilità liquide	739.194,54	-370.790,17		368.404,37
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>20.532.743,43</b>	<b>2.586.727,45</b>	<b>-816.031,01</b>	<b>22.303.439,87</b>
Ratei e risconti	47.130,54		-5.163,18	41.967,36
				0,00
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>62.095.116,58</b>	<b>3.708.934,93</b>	<b>-1.380.605,01</b>	<b>64.423.446,50</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>9.281.813,74</b>			<b>9.281.813,74</b>
<b>Passivo</b>				
Patrimonio netto	34.020.774,89	728.361,15	-250.176,18	34.498.959,86
Conferimenti	13.066.909,10	2.437.532,72	-392.007,27	15.112.434,55
Debiti di finanziamento	7.674.023,66	-560.000,00		7.114.023,66
Debiti di funzionamento	7.181.855,89	816.000,70	-425.376,13	7.572.480,46
Debiti per anticipazione di cassa				0,00
Altri debiti	151.553,04	-26.005,07		125.547,97
<b>Totale debiti</b>	<b>15.007.432,59</b>	<b>229.995,63</b>	<b>-425.376,13</b>	<b>14.812.052,09</b>
Ratei e risconti				0,00
				0,00
<b>Totale del passivo</b>	<b>62.095.116,58</b>	<b>3.395.889,50</b>	<b>-1.067.559,58</b>	<b>64.423.446,50</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>9.281.813,74</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>9.281.813,74</b>

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2014 ha evidenziato:

## **ATTIVO**

### **A. Immobilizzazioni**

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

L'ente *si è dotato* di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: *esistono* rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

I costi pluriennali capitalizzati iscritti nella voce A/I dell'attivo patrimoniale concernono (esempio):

- licenze d'uso	Euro	_____	anni di riparto del costo	_____
- software (informatizzazione dell'Ente)	Euro	3.412,85	anni di riparto del costo	5
- spese di ricerca (piano comm.)	Euro	12.074,29	anni di riparto del costo	5
- spese straordinarie su beni di terzi	Euro	_____	anni di riparto del costo	_____

Negli inventari e tra le immobilizzazioni sono correttamente rilevati i costi da capitalizzare e cioè tutti i costi sostenuti, inclusi tra le spese correnti, per la produzione in economia di beni da porre dal punto di vista economico a carico di più esercizi.

Nella colonna "variazioni in aumento da conto finanziario" della voce immobilizzazioni sono rilevate le somme pagate (competenza + residui) nel Titolo II della spesa, escluse le somme rilevate nell'intervento 7 (trasferimenti di capitale).

Sono stati rilevati i seguenti fatti gestionali dell'esercizio riferiti al patrimonio immobiliare che non hanno avuto riflessi nel conto del bilancio (esempio):

- permuta di beni	Euro	_____
- conferimento di beni	Euro	_____
- acquisti gratuiti	Euro	270.342,45
- donazioni ottenute	Euro	_____
- opere a scomputo di contributi concessori	Euro	_____
- dismissione di cespiti	Euro	_____

I beni conferiti ad aziende speciali, sono stati stralciati dalle immobilizzazioni e rilevati nell'apposito conto d'ordine.

Le variazioni alle immobilizzazioni materiali derivano da:

Le variazioni alle immobilizzazioni materiali		
		57
	variazioni in aumento	variaz. in diminuzione
Gestione finanziaria	809.162,05	0,00
Acquisizioni gratuite	270.342,45	0,00
Ammortamenti	0,00	830.753,27
Utilizzo conferimenti (contributi in conto capitale)	0,00	0,00
Beni fuori uso	0,00	0,00
Conferimenti in natura ad organismi esterni	0,00	0,00
Rettifica valore immobilizzazione in corso	1.002.630,54	0,00
<b>totale</b>	<b>2.082.135,04</b>	<b>830.753,27</b>

L'importo delle acquisizioni gratuite è costituita da acquisizioni al patrimonio Comunale di immobili requisiti con provvedimento giudiziario.

Rispetto alla valutazione col criterio del costo la corrispondente quota di patrimonio netto risultante dall'ultimo bilancio della partecipata è la seguente:

Confronto valore iscritto con quota PN			
			58
Organismo partecipato	Valore iscritto nel conto del patrimonio al 31/12/2013	Valore da quota di patrimonio netto della partecipata	Differenza
			0,00
			0,00
			0,00
			0,00
			0,00
<b>totali</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Nella voce "crediti di dubbia esigibilità" sono compresi i crediti inesigibili ( *e quelli di dubbia esigibilità*) stralciati dal conto del bilancio sino al compimento dei termini di prescrizione

### B II Crediti

Risulta correttamente rilevato il credito verso l'Erario per iva:

credito verso l'Erario per iva	
	59
<b>Credito o debito Iva anno precedente</b>	<b>38.732,02</b>
Utilizzo credito in compensazione	
Credito Iva dell'anno da rettifica <del>spese</del> prospetto di conciliazione	<b>4.966,67</b>
Debito Iva dell'anno da rettifica <del>entrate</del> prospetto di conciliazione	
Versamenti Iva eseguiti nell'anno	
<b>Credito o debito Iva a fine anno da indicare nel conto del patrimonio</b>	<b>43.698,69</b>

### B IV Disponibilità liquide

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31.12.2014 delle disponibilità liquide con il saldo contabile e con le risultanze del conto del tesoriere.

## PASSIVO

### A. Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale trova corrispondenza con il risultato economico dell'esercizio.

### B. Conferimenti

I conferimenti iscritti nel passivo concernono contributi in conto capitale (titolo IV delle entrate) finalizzati al finanziamento di immobilizzazioni iscritte nell'attivo. La rilevazione di tali contributi è stata effettuata con il metodo dei ricavi differiti imputando a conto economico nella voce A5 quota parte di contributi correlata alla quota di ammortamento dei beni oggetto di finanziamento.

### C. I. Debiti di finanziamento

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

- il saldo patrimoniale al 31/12/2014 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere;
- la variazione in aumento e i nuovi prestiti ottenuti riportati nel titolo V delle entrate;
- le variazioni in diminuzione e l'importo delle quote capitali dei prestiti rimborsate riportato nel titolo

III della spesa.

C.II Debiti di funzionamento

Il valore patrimoniale al 31/12/2014 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo I della spesa al netto dei costi di esercizi futuri rilevati nei conti d'ordine.

C.V Debiti per somme anticipate da terzi

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

Ratei e risconti

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

Conti d'ordine per opere da realizzare

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

L'importo dei costi per esercizi futuri corrisponde al saldo delle rettifiche apportate agli impegni di parte corrente nel prospetto di conciliazione.

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

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

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.

Alla relazione sono allegate le relazioni dei responsabili dei servizi con evidenza dei risultati previsti e raggiunti.

## **RENDICONTI DI SETTORE**

### **Referto controllo di gestione**

In merito al referto sul controllo di gestione per l'anno 2014, lo scrivente Collegio dichiara di non aver ricevuto nessuna comunicazione e/o relazione nei termini

### **Piano triennale di contenimento delle spese**

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

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

Nel piano sono indicate anche le misure dirette a circoscrivere l'assegnazione di telefonia mobile ai soli casi in cui il personale debba assicurare per esigenze di servizio, pronta e costante reperibilità e limitatamente al periodo necessario allo svolgimento delle particolari attività che ne richiedono l'uso.

Il piano triennale è stato reso pubblico con la pubblicazione nel sito web.

Dalla relazione annuale che dovrà essere trasmessa alla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti.

## **CONCLUSIONI**

Alla luce delle considerazioni sopra riportate, si ritiene che la situazione finanziaria del comune di Terzigno, quale è emersa dalla documentazione esaminata, pur non presentando irregolarità di gravità tale da dar luogo ad interventi sanzionatori, rileva tuttavia profili di criticità che potrebbero incidere negativamente sul mantenimento degli equilibri di bilancio sugli esercizi finanziari successivi.

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

### **L'ORGANO DI REVISIONE**

Presidente dott. Caiazza Domenico

rag. Gasparri Pasquale

rag. Raiola Luciano

**Pec- Resp. Area Finanziaria Comune Terzigno**

**Da:** <caidome@libero.it>  
**A:** <studio.pgasparri@gmail.com>  
**Cc:** <responsabileareaefinanziaria@comune.terzigno.na.it>  
**Data invio:** lunedì 25 maggio 2015 15.42  
**Oggetto:** refusi e variazioni alla relazione Conto Consuntivo 2014

Spett. Ufficio, il Collegio dei revisori, nel prendere atto che in fase di stampa della propria relazione al conto consuntivo anno 2014, approvata con verbale del 20/05/2015, sono stati riportati i seguenti errori, causati dallo spostamento di dati così come di seguito indicato

pag. 16: l'importo di €4.152639,72 va iscritto nel secondo rigo alla voce Tari e non nel primo alla voce Tosap.

- pag. 27 tra le modalità di finanziamento delle spese in conto capitale manca l'importo di €5.307,06 da iscrivere al rigo relativo all' "avanzo del bilancio corrente".

- pag 33 l'ente non ha riconosciuto debiti a copertura di disavanzi di aziende partecipate, pertanto gli importi iscritti alla lettera b) vanno sommati a quelli iscritto nella lettera e).

Invita il responsabile dell'area finanziaria a provvedere alla sostituzione delle pagine ristampate con gli importi corretti.

il Presidente del Collegio dei Revisori  
dott. Domenico Caiazza

Comune di Terzigno  
Provincia di Napoli  
Prot. 2015 0007720 Ingresso  
del 25/05/2015 ore: 15,56  
Mitt.: COLLEGIO DEI REVISORI DEI C.  


25/05/2015