

Comune di Montesilvano

Provincia di Pescara

**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

Rag. Enzo Frattari
Dott.ssa Carmelina Colasanti
Rag. Patrizia Di Leonardo

INTRODUZIONE

I sottoscritti Frattari Enzo, Colasanti Carmelina Di Leonardo Patrizia, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 4 del 29.01.2013;

- ◆ ricevuta in data 20.04.2015 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2014, approvati con delibera della giunta comunale n. 74 del 20.04.2015, 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);
 - conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
 - conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233/TUEL);
 - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
 - tabella dei parametri gestionali (art. 228/TUEL, c. 5);
 - il prospetto di conciliazione con unite le carte di lavoro;
 - elenco dei crediti inesigibili stralciati dalle scritture finanziarie;
 - ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati;
 - certificazione rispetto obiettivi anno 2014 del patto di stabilità interno;
 - attestazioni inerenti i debiti fuori bilancio;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2014 con le relative delibere di variazione;
 - ◆ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
 - ◆ visto il D.P.R. n. 194/96;
 - ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
 - ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 4 del 26.02.1999;

DATO ATTO CHE

- ◆ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del TUEL, nell'anno 2014, ha adottato il sistema contabile semplificato, con tenuta della sola contabilità finanziaria ed utilizzo del conto del bilancio per costruire a fine esercizio, attraverso la conciliazione dei valori e rilevazioni integrative, il conto economico ed il conto del patrimonio;
- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali dal n. 40 al n. 81;

- ◆ 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 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 riconosciuto debiti fuori bilancio per euro 267.819,88 e che è stato avviato l'iter di trasmissione 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. 4152 reversali e n. 6052 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non vi è stato ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- 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;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione prima dell'approvazione dello schema di rendiconto da parte della Giunta Comunale;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Banca delle Marche Spa in A. S. e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

Saldo di cassa

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

	1 In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			5.480.426,58
Riscossioni	12.699.710,97	27.955.076,27	40.654.787,24
Pagamenti	14.054.570,58	24.732.741,06	38.787.311,64
Fondo di cassa al 31 dicembre			7.347.902,18
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			7.347.902,18

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:

2	2012	2013	2014
Disponibilità	6.969.046,06	5.480.426,58	7.347.902,18
Anticipazioni	0,00	0,00	0,00
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.	0,00	3.657.337,90	9.908.269,13

Cassa vincolata

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

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 3.755.731,07 al netto di € 353.070,46 relativo all'avanzo utilizzato nell'anno 2014, come risulta dai seguenti elementi:

risultato della gestione di competenza

4	2012	2013	2014
Accertamenti di competenza	39.650.902,62	42.136.757,14	48.319.701,82
Impegni di competenza	38.188.254,99	42.720.293,38	44.563.970,75
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza	1.462.647,63	-583.536,24	3.755.731,07

così dettagliati:

dettaglio gestione di competenza

		5	2014
Riscossioni	(+)		27.955.076,27
Pagamenti	(-)		24.732.741,06
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>		3.222.335,21
Residui attivi	(+)		20.364.625,55
Residui passivi	(-)		19.831.229,69
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>		533.395,86
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza	<i>[A] - [B]</i>		3.755.731,07

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE			
6	2012	2013	2014
Entrate titolo I	29.066.829,94	25.039.653,44	29.625.117,93
di cui a titolo di F.S.R. o fondo di solidarietà			
Entrate titolo II	1.568.611,42	3.153.896,85	2.838.944,23
Entrate titolo III	2.785.480,70	4.687.530,72	3.844.237,42
Totale titoli (I+II+III) (A)	33.420.922,06	32.881.081,01	36.308.299,58
Spese titolo I (B)	31.056.938,62	31.960.559,55	31.036.636,69
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	1.610.624,31	5.400.484,17	8.029.431,63
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	753.359,13	-4.479.962,71	-2.757.768,74
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) ovvero Copertura disavanzo (-) (E)	5.480.901,44	1.446.435,09	353.070,46
Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui:	1.312.060,45	4.765.669,19	7.144.723,68
Contributo per permessi di costruire	1.312.060,45	1.008.331,29	735.740,27
Altre entrate (specificare)		4.765.669,19	6.408.983,41
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) di cui:	50.827,28		307.077,36
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)	7.495.493,74	1.732.141,57	4.432.948,04

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
7	2012	2013	2014
Entrate titolo IV	2.073.302,39	3.104.736,57	3.327.210,98
Entrate titolo V **	1.629.000,00	3.664.798,74	6.408.983,41
Totale titoli (IV+V) (M)	3.702.302,39	6.769.535,31	9.736.194,39
Spese titolo II (N)	2.993.013,89	2.873.108,84	3.222.694,58
Differenza di parte capitale (P=M-N)	709.288,50	3.896.426,47	6.513.499,81
Entrate capitale destinate a spese correnti (F)	1.312.060,45	4.765.669,19	7.144.723,68
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G)	50.827,28	0,00	307.077,36
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)	257.464,72	51.000,00	0,00
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-F+G-H+Q)	-294.479,95	-818.242,72	-324.146,51

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	689.605,46	689.605,46
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per imposta di scopo		
Per contributi in c/capitale dalla Regione	1.029.615,00	862.254,65
Per contributi in c/capitale dalla Provincia	335.000,00	335.000,00
Per contributi straordinari	1.179.233,91	1.105.057,66
Per monetizzazione aree standard	51.006,39	51.006,39
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 anticipazione di liquidità ex artt.31 e 32 d.l. 66/2014	6.408.983,41	6.408.983,41
Totale	9.693.444,17	9.451.907,57

Le somme accertate e non impegnate risultano così composte:

- quanto ad € 167.360,35 da quota parte del contributo regionale per la manutenzione straordinaria della scuola di via Tordino;
- quanto ad € 74.176,25 da quota parte delle assegnazioni regionali effettuate in favore del Comune a valere sul fondo per l'accesso alle abitazioni in locazione.

Entrambi gli importi sono confluiti nell'avanzo vincolato per essere reimpiegati conformemente alla loro specifica destinazione.

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

entrate e spese non ripetitive

9

Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente	
Tipologia	Accertamenti
Contributo rilascio permesso di costruire	735.740,27
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	
Recupero evasione tributaria	1.847.131,46
Entrate per eventi calamitosi	
Canoni concessori pluriennali	217.429,40
Sanzioni per violazioni al codice della strada	147.514,35
Ruoli per violazioni al codice della strada anni pregressi	960.792,12
Contributi statali senza vincolo di destinazione a carattere non ripetitivo	621.052,89
Totale entrate	4.529.660,49
Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali	
Tipologia	Impegni
Consultazioni elettorali o referendarie locali	146.359,37
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	
Oneri straordinari della gestione corrente	65.000,00
Spese per eventi calamitosi	
Sentenze esecutive ed atti equiparati	267.819,88
Altre (da specificare)	
Totale spese	479.179,25

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2014, presenta un avanzo di Euro 6.959.470,17, come risulta dai seguenti elementi:

In conto		Totale
RESIDUI	COMPETENZA	

Fondo di cassa al 1° gennaio 2014		5.480.426,58
RISCOSSIONI	12.699.710,97	27.955.076,27
PAGAMENTI	14.054.570,58	24.732.741,06
Fondo di cassa al 31 dicembre 2014		7.347.902,18
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre		0,00
<i>Differenza</i>		7.347.902,18
RESIDUI ATTIVI	26.099.002,16	20.364.625,55
RESIDUI PASSIVI	27.020.830,03	19.831.229,69
<i>Differenza</i>		-388.432,01
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2014		6.959.470,17

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

evoluzione risultato amministrazione

	2012	2013	2014
Risultato di amministrazione (+/-)	5.790.823,60	4.124.703,34	6.959.470,17
di cui:			
a) Vincolato	3.698.285,44	826.545,09	435.336,86
b) Per spese in conto capitale	408,75	205.983,92	383.191,91
c) Per fondo ammortamento			
d) Per fondo svalutazione crediti		2.000.000,00	5.636.284,09
e) Non vincolato (+/-) *	2.092.129,41	1.092.174,33	504.657,38

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
Spesa corrente a carattere non ripetitivo					120.000,00	120.000,00
Debiti fuori bilancio					233.070,46	233.070,46
Estinzione anticipata di prestiti					0,00	0,00
Spesa in c/capitale					0,00	0,00
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento			0,00			0,00
altro				0,00	0,00	0,00
Totale avanzo utilizzato	0,00	0,00	0,00	0,00	353.070,46	353.070,46

Nel conto del tesoriere al 31/12/2014 non risultano pagamenti per esecuzione forzata.

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

Gestione di competenza	2014
Totale accertamenti di competenza (+)	48.319.701,82
Totale impegni di competenza (-)	44.563.970,75
SALDO GESTIONE COMPETENZA	3.755.731,07

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati (+)	
Minori residui attivi riaccertati (-)	1.969.935,46
Minori residui passivi riaccertati (+)	1.048.971,22
SALDO GESTIONE RESIDUI	-920.964,24

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA	3.755.731,07
SALDO GESTIONE RESIDUI	-920.964,24
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	2.925.408,12
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	1.199.295,22
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2014	6.959.470,17

Analisi del conto del bilancio

Trend storico gestione competenza

13

Entrate		2012	2013	2014
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	29.066.829,94	25.039.653,44	29.625.117,93
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	1.568.611,42	3.153.896,85	2.838.944,23
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	2.785.480,70	4.687.530,72	3.844.237,42
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	2.073.302,39	3.104.736,57	3.327.210,98
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	1.629.000,00	3.664.798,74	6.408.983,41
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	2.527.678,17	2.486.140,82	2.275.207,85
Totale Entrate		39.650.902,62	42.136.757,14	48.319.701,82

Spese		2012	2013	2014
<i>Titolo II</i>	Spese correnti	31.056.938,62	31.960.559,55	31.036.636,69
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	2.993.013,89	2.873.108,84	3.222.694,58
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	1.610.624,31	5.400.484,17	8.029.431,63
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	2.527.678,17	2.486.140,82	2.275.207,85
Totale Spese		38.188.254,99	42.720.293,38	44.563.970,75

Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)	1.462.647,63	-583.536,24	3.755.731,07
---	---------------------	--------------------	---------------------

Avanzo di amministrazione applicato (B)	5.738.366,16	1.497.435,09	353.070,46
--	---------------------	---------------------	-------------------

Saldo (A) +/- (B)	7.201.013,79	913.898,85	4.108.801,53
--------------------------	---------------------	-------------------	---------------------

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	29773,0
SPESE CORRENTI (Impegni)		Anno 2010	32129,0
		Anno 2011	32211,0

	2014
MEDIA delle spese correnti (2009-2011)	31.371,00
PERCENTUALE da applicare alla media delle spese correnti (comma 2, art. 31, legge n. 183/2011)	15,07%
SALDO OBIETTIVO determinato come percentuale data della spesa media (comma 2, art. 31, legge n. 183/2011)	4.727,61
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)	1.668,00
SALDO OBIETTIVO AL NETTO DEI TRASFERIMENTI (comma 4, art.31, legge n. 183/2011)	3.059,61
SALDO OBIETTIVO RIDETERMINATO CLAUSOLA DI SALVAGUARDIA art.3 comma quinquies art.31 legge 183/2011	26,39
PATTO NAZIONALE "Orizzontale" Variazione obiettivo ai sensi dei commi 1 e segg., art. 4-ter, decreto legge n. 16/2012	138,00
PATTO NAZIONALE "verticale" Variazione obiettivo ai sensi del comma 542 art.1 legge 147/2013	0,00
PATTO REGIONALE "Verticale" Variazione obiettivo ai sensi del comma 138, art. 1, legge n. 220/2010 (comma 17, art. 32, legge n. 183/2011)	0,00
PATTO REGIONALE "Verticale incentivato" Variazione obiettivo ai sensi dei commi 122 e segg., art. 1, legge n. 228/2012	-891,00
PATTO REGIONALE "Orizzontale" Variazione obiettivo ai sensi del comma 141, art. 1, legge n. 220/2010 (comma 17, art. 32, legge n. 183/2011)	838,00
SALDO OBIETTIVO RIDETERMINATO - PATTI TERRITORIALI	3.171,00
IMPORTO DELLA RIDUZIONE DELL'OBIETTIVO ai sensi del comma 122, art. 1, legge n. 220/2010	0,00
VARIAZIONE DELL'OBIETTIVO PER GESTIONI ASSOCIATE SOVRACOMUNALI ai sensi del comma 6-bis, art.31, legge 183/2011	0,00
SALDO OBIETTIVO FINALE (A)	3.171,00

accertamenti titoli I, II e III al netto esclusioni	36.218,00
riscossioni titolo IV al netto esclusioni	2.612,00
Totale entrate finali	38.830,00
impegni titolo I al netto esclusioni	31.037,00
pagamenti titolo II al netto esclusioni	2.923,00
Totale spese finali	33.960,00
Saldo finanziario di competenza mista (B)	4.870,00

L'ente ha provveduto in data 27/03/2015 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n.11400 del 10/2/2014.

Analisi delle principali poste

Entrate Tributarie

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

Entrate Tributarie

15-16-17

	2012	2013	2014
Categoria I - Imposte			
I.M.U./ICI	6.566.284,00	7.245.998,28	7.300.000,00
I.M.U. recupero evasione			
I.C.I. recupero evasione	3.156.964,69	5.735,03	422.077,46
T.A.S.I.			2.700.000,00
Addizionale I.R.P.E.F.	4.200.000,00	3.700.000,00	3.620.000,00
Imposta comunale sulla pubblicità	530.000,00	245.810,00	423.571,06
Imposta di soggiorno			
5 per mille			
Altre imposte	5.553,84	22.201,73	4.433,65
Totale categoria I	14.458.802,53	11.219.745,04	14.470.082,17
Categoria II - Tasse			
TOSAP	198.943,00	206.145,26	265.100,88
TARI	7.429.983,57	8.620.116,09	9.984.177,08
Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES	1.121.856,78	620.610,05	1.425.054,00
Tassa concorsi			
Totale categoria II	8.750.783,35	9.446.871,40	11.674.331,96
Categoria III - Tributi speciali			
Diritti sulle pubbliche affissioni	36.887,83	45.500,00	37.383,61
Fondo sperimentale di riequilibrio	5.820.356,23		
Fondo solidarietà comunale		4.327.537,00	3.443.320,19
Sanzioni tributarie			
Totale categoria III	5.857.244,06	4.373.037,00	3.480.703,80
Totale entrate tributarie	29.066.829,94	25.039.653,44	29.625.117,93

In relazione alle entrate tributarie il Collegio evidenzia il significativo peso assunto dalle entrate connesse al recupero dell'evasione che, sia per la loro natura sia per l'andamento storico, presentano un elevato grado di incertezza. Il Collegio sottolinea la necessità di rafforzare le azioni finalizzate ad aumentare il grado di riscossione sia delle entrate tributarie a carattere ordinario (TARI) sia di quelle derivanti da recupero coattivo, anche alla luce delle novità legislative che tendono ad allineare le possibilità di spesa con la capacità dell'Ente locale di tradurre le entrate iscritte in bilancio in effettivi flussi di cassa.

Entrate per recupero evasione tributaria

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

18	Previsioni iniziali	Accertamenti	% Accert. Su Prev.	Riscossioni	% Risc. Su Accert.
Recupero evasione ICI/IMU	800.000,00	422.077,46	52,76%	80.989,73	19,19%
Recupero evasione TARSU/TIATAS	1.005.000,00	1.425.054,00	141,80%	91.871,48	6,45%
Recupero evasione altri tributi	4.000,00	4.873,19	121,83%	4.873,19	100,00%

In merito si rinvia alle considerazioni formulate in precedenza.

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

19	Importo
Residui attivi al 1/1/2014	5.061.992,94
Residui riscossi nel 2014	1.087.410,38
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	599.593,65
Residui (da residui) al 31/12/2014	3.374.988,91
Residui della competenza	1.674.270,25

Il Collegio evidenzia che i residui conservati in bilancio in relazione alle azioni di contrasto all'evasione degli anni precedenti incidono in misura significativa sugli equilibri generali del bilancio.

Contributi per permesso di costruire

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

Accertamento 2012	Accertamento 2013	Accertamento 2014
1.871.965,26	2.026.838,29	1.358.166,67

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

Contributi per permesso di costruire A SPESA CORRENTE

Anno	importo	% x spesa corr.	di cui % (*)
2012	1.312.060,45		
2013	1.008.331,29		
2014	735.740,27	54,17%	19,58%

(*) % a manutenzione ordinaria del verde, delle strade e del patrimonio comunale

Note: % per spesa corrente, max 50% + 25% per manut. Patrimonio

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

21	Importo
Residui attivi al 1/1/2014	726.759,02
Residui riscossi nel 2014	140.959,71
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	
Residui (da residui) al 31/12/2014	585.799,31
Residui della competenza	56.728,63
Residui totali	642.527,94

In merito il Collegio segnala l'opportunità di approfondire l'analisi del grado di effettiva realizzabilità delle entrate conservate a residuo già in sede di riaccertamento straordinario dei residui.

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	452.817,98	2.006.506,17	974.753,81
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	183.299,75	507.340,77	979.233,91
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	740.603,60	556.049,45	689.605,46
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	191.890,09	84.000,46	195.351,05
Totale	1.568.611,42	3.153.896,85	2.838.944,23

Sulla base dei dati esposti si rileva che per l'anno 2014, come per l'anno precedente, l'importo dei contributi statali è fortemente correlato ad erogazioni non aventi carattere di ripetitività.

Entrate Extratributarie

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

entrate extratributarie

23

	<i>Rendiconto 2012</i>	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Rendiconto 2014</i>
Servizi pubblici	1.688.866,62	2.448.859,79	2.732.461,47
Proventi dei beni dell'ente	607.159,45	1.446.620,63	946.694,69
Interessi su anticip.ni e crediti	160.741,62	50.817,57	25.359,94
Utili netti delle aziende			
Proventi diversi	328.713,01	741.232,73	139.721,32
Totale entrate extratributarie	2.785.480,70	4.687.530,72	3.844.237,42

Sulla base dei dati esposti si rileva il consistente peso assunto sulla competenza 2014 dagli accertamenti relativi alle liste di carico consegnate alla Soget per la riscossione coattiva (proventi per violazione codice della strada e per altre sanzioni amministrative) che incidono per € 960.792,12.

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, 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 riporta di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi a domanda individuale di cui alla deliberazione G.M. n. 176 del 17/09/2014.

dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi

24

RENDICONTO 2014	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata
Asilo nido			0,00	#DIV/0!
Trasporti e pompe funebri	102.002,00	129.649,80	-27.647,80	78,68%
Fiere e mercati			0,00	#DIV/0!
Mense scolastiche	332.458,71	1.278.615,66	-946.156,95	26,00%
Musei e pinacoteche			0,00	#DIV/0!
Teatri, spettacoli e mostre			0,00	#DIV/0!
Impianti sportivi	50.000,00	314.044,20	-264.044,20	15,92%
Altri servizi a domanda ind.li	667.740,46	648.001,36	19.739,10	103,05%
Totali	1.152.201,17	2.370.311,02	-1.218.109,85	48,61%

Il Collegio rileva che il tasso di copertura di alcuni servizi (mense scolastiche ed impianti

sportivi) è particolarmente contenuto. Si invita pertanto l'Ente a valutare la possibilità di adottare misure che tendano a riequilibrare il rapporto tra costi e proventi per detti servizi.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	2012	2013	2014
accertamento	226.100,00	1.514.990,41	295.028,70
riscossione	214.100,00	357.622,66	264.028,70
%riscossione	94,69	23,61	89,49

Il dato riportato per accertamenti 2013 di € 1.514.990,41 è comprensivo dei ruoli per riscossione coattiva relative a violazioni irrogate negli anni precedenti.

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

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

	Accertamento 2014
Sanzioni CdS a Spesa Corrente	98.014,35
Perc. X Spesa Corrente	33,22%
Spesa per investimenti	49.500,00
Perc. X Investimenti	16,78%

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

movimentazione delle somme CdS rimaste a residuo

	importo	%
Residui attivi al 1/1/2014	1.966.260,31	100,00%
Residui riscossi nel 2014	129.102,62	6,57%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	11.691,02	0,59%
Residui (da residui) al 31/12/2014	1.825.466,67	92,84%
Residui della competenza	983.927,39	

Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2014 sono pari ad € 946.694,69 in diminuzione rispetto all'anno 2013 allorquando sono state accertate entrate straordinarie per le concessioni di edicole cimiteriali per € 650.000,00.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per proventi da gestione di beni dell'ente è stata le seguente:

movimentazione delle somme rimaste a residuo proventi beni dell'ente

28

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2014	842.181,43	100,00%
Residui riscossi nel 2014	719.491,76	85,43%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	30.759,76	3,65%
Residui (da residui) al 31/12/2014	91.929,91	10,92%
Residui della competenza	268.215,55	
Residui totali	360.145,46	

In merito si osserva che anche per l'anno 2014 la quota prevalente dei proventi in esame è connessa alle concessioni di loculi cimiteriali che nel regime di armonizzazione contabile sono qualificate quali entrate a carattere non ripetitivo.

Spese correnti

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

comparazione delle spese correnti

29

Classificazione delle spese	2012	2013	2014
01 - Personale	6.597.603,51	6.884.128,95	6.451.208,00
02 - Acquisto beni di consumo e/o materie prime	1.810.453,24	1.802.633,11	1.622.693,16
03 - Prestazioni di servizi	14.508.211,65	14.900.179,11	14.426.673,51
04 - Utilizzo di beni di terzi	819.332,26	761.480,88	723.074,91
05 - Trasferimenti	3.423.507,27	3.291.078,69	4.511.961,10
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	2.242.738,94	2.286.382,13	2.293.861,66
07 - Imposte e tasse	462.342,42	509.670,13	472.762,43
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	1.192.749,33	1.525.006,55	534.401,92
09 - Ammortamenti di esercizio			
10 - Fondo svalutazione crediti			
11 - Fondo di riserva			
Totale spese correnti	31.056.938,62	31.960.559,55	31.036.636,69

Spese per il personale

E' stato verificato il rispetto:

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

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 stati ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

Dalle verifiche a campione effettuate dal Collegio si è accertato che il trattamento economico complessivo per l'anno 2014 per i singoli dipendenti, ivi compreso il trattamento economico accessorio, non ha superato il trattamento economico spettante per l'anno 2010, come disposto dall'art.9, comma 1 del D.L. 78/2010.

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

Spese per il personale

30

	spesa media rendiconti 2011/2013	Rendiconto 2014
spesa intervento 01	6.767.977,19	6.451.208,00
spese incluse nell'int.03		
irap	410.440,08	407.849,90
altre spese incluse	298.855,89	121.636,00
Totale spese di personale	7.477.273,16	6.980.693,90
spese escluse	1.505.710,14	1.529.986,69
Spese soggette al limite (c. 557 o 562)	5.971.563,02	5.450.707,21
Spese correnti	31.742.975,61	31.036.636,39
Incidenza % su spese correnti	18,81%	17,56%

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	4.798.035,07
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	41.000,00
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	68.905,18
7	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 1 TUEL	110.816,12
8	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 2 TUEL	46.891,91
9	Spese per personale con contratto di formazione lavoro	
10	Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	1.426.559,72
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	16.000,00
13	IRAP	407.849,90
14	Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	64.636,00
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):	
	Totale	6.980.693,90

Le componenti escluse 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	1.039.615,99
6	Spese per il personale appartenente alle categorie protette	422.039,51
7	Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	
8	Spese per il personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione al Codice della strada	28.187,88
9	Incentivi per la progettazione	39.927,52
10	Incentivi recupero ICI	
11	Diritto di rogito	215,79
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)	
	Totale	1.529.986,69

All'atto dell'ampliamento dei servizi esternalizzati all'Azienda Speciale, l'ente ha assunto l'obbligo di riassumere il dipendente di categoria D3 qualora dovesse cessare l'attività dell'azienda.

Ai sensi dell'articolo 91 del TUEL e dell'articolo 35, comma 4, del D.Lgs. n. 165/2001 l'organo di revisione ha espresso parere con verbale n. 64 del 30.07.2014 sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese.

È stato inoltre accertato che l'Ente, in attuazione del titolo V del D.Lgs. n. 165/2001, ha trasmesso tramite SICO il conto annuale, la relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione del personale per l'anno 2014.

Negli ultimi tre esercizi sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio

33

	2012	2013	2014
Dipendenti (rapportati ad anno)	188	182	176
spesa per personale	6.597.603,51	6.884.128,95	6.451.208,00
spesa corrente	31.056.938,52	31.960.559,55	31.036.636,69
Costo medio per dipendente	35.093,64	37.824,88	36.654,59
incidenza spesa personale su spesa corrente	21,24%	21,54%	20,79%

Contrattazione integrativa

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

Contrattazione integrativa

34

	Rendicont o 2012	Rendicont o 2013	Rendicont o 2014
Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche	488.057,29	476.940,06	532.404,19
Risorse variabili	6.125,00	29.888,76	35.454,50
(-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis			-69.846,60
(-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di comuni			
Totale FONDO	494.182,29	506.828,82	498.012,09
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)			

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, il Collegio dei Revisori prende atto della consistente contrazione realizzata nell'anno 2014 a livello di spesa corrente complessiva ed in particolare a livello di interventi 2 e 3 nonché l'intervento 1 (personale). Il contenimento complessivo della spesa supera ampiamente il taglio subito dall'Ente per effetto della suddetta normativa che per l'anno 2014 è stato di € 254.955,81.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2014, ammonta ad euro 2.293.861,66 e rispetto al residuo debito al 1/1/2014, determina un tasso medio del 4,86%.

Non sussistono operazioni di indebitamento garantite con fidejussioni, rilasciata dall'Ente ai sensi dell'art. 207 del TUEL.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 6,32 %.

Spese in conto capitale

Dall'analisi delle spese in conto capitale di competenza si rileva un netto scostamento rispetto alle previsioni definitive correlato alla mancata realizzazione delle alienazioni programmate e all'assenza di atti di assegnazione di taluni trasferimenti in conto capitale previsti in sede di stesura del Bilancio di previsione.

Le spese in conto capitale sono state così finanziate:

Finanziamento delle spese in conto capitale			
			36
Mezzi propri:			
- avanzo d'amministrazione			
- avanzo del bilancio corrente	501.354,50		
- alienazione di beni	54.429,31		
- altre risorse	919.656,12		
<i>Parziale</i>		1.475.439,93	
Mezzi di terzi:			
- mutui			
- prestiti obbligazionari			
- contributi comunitari			
- contributi statali			
- contributi regionali	1.312.254,65		
- contributi di altri	435.000,00		
- altri mezzi di terzi			
<i>Parziale</i>		1.747.254,65	
Totale risorse			3.222.694,58
Impieghi al titolo II della spesa			3.222.694,58

In merito si osserva la conformità delle modalità di finanziamento degli investimenti alle vigenti disposizioni di legge. Tuttavia il Collegio rileva che una quota consistente dei proventi da oneri di urbanizzazione è stata utilizzata per il finanziamento di spese correnti riducendo di fatto le risorse a disposizione per la realizzazione di investimenti.

Indebitamento e gestione del debito

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

limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.

37

Controllo limite art. 204/TUEL	2012	2013	2014
	6,71%	7,72%	6,32%

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione

38

Anno	2012	2013	2014
Residuo debito (+)	45.213.225,39	45.231.601,08	47.145.792,71
Nuovi prestiti (+)	1.629.000,00	3.664.798,74	6.408.983,41
Prestiti rimborsati (-)	-1.610.624,31	-1.743.146,27	-1.778.500,40
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)		-7.460,84	
Totale fine anno	45.231.601,08	47.145.792,71	51.776.275,72
Nr. Abitanti al 31/12	51.424	52.829	53.577
Debito medio per abitante	879,58	892,42	966,39

Si precisa che l'importo dell'indebitamento comprende € 9.908.269,13 di anticipazioni di liquidità contratte negli anni 2013 e 2014 per l'estinzione dei debiti pregressi. Dette anticipazioni sono tecnicamente qualificabili come debiti a lungo termine in quanto di durata superiore a 5 anni e precisamente 10 anni per le anticipazioni del 2013 e 30 anni per quelle del 2014.

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

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

39

Anno	2012	2013	2014
Oneri finanziari	2.242.738,94	2.286.382,13	2.293.861,66
Quota capitale	1.610.624,31	1.743.146,27	1.778.500,40
Totale fine anno	3.853.363,25	4.029.528,40	4.072.362,06

Si precisa che i valori del 2014 sono influenzati al ribasso dalla rinegoziazione dei mutui deliberata dal Consiglio Comunale in data 24/11/2014 con atto n.76.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente ha ottenuto nel 2014, ai sensi dell'art.1 del d.l. 8/4/2013 n.35 una anticipazione di liquidità di euro 6.408.983,41 dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili alla data del 31/12/2013, da restituirsi con un piano di ammortamento a rate costanti di anni trenta.

L'anticipazione è stata rilevata al titolo V delle entrate e nella spesa al titolo III tra i rimborsi di prestiti. (vedi deliberazione n.65/2013 della Corte dei Conti Sezione regionale di controllo per la Liguria)

Contratti di leasing

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

40

bene utilizzato	Contratto/concedente	Scadenza contratto	Canone annuo
Realizzazione edificio scolastico via Inghilterra	Rep. 3540 del 27/07/2011/ ING Lease Italia SpA	20 anni	149.784,66 * iva
Realizzazione edificio scolastico Villa Carmine	Rep. 3541 del 27/07/2011/ ING Lease Italia SpA	20 anni	149.784,66 * iva

Analisi della gestione dei residui

Dalle verifiche effettuate, l'organo di revisione ha riscontrato 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	Percentual e di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Accertati
Titolo I	20.486.894,36	9.070.442,86	1.333.320,65	10.083.130,85	49,22%	14.840.692,56	24.923.823,41
Titolo II	1.995.061,68	310.349,25	42.487,88	1.642.224,55	82,31%	1.225.216,14	2.867.440,69
Titolo III	5.884.743,63	949.126,95	526.131,23	4.409.485,45	74,93%	2.108.871,56	6.518.357,01
Gest. Corrente	28.366.699,67	10.329.919,06	1.901.939,76	16.134.840,85	56,88%	18.174.780,26	34.309.621,11
Titolo IV	5.719.604,22	1.219.114,36	7,51	4.500.482,35	78,69%	1.934.054,47	6.434.536,82
Titolo V	6.509.938,52	1.030.259,21	67.648,18	5.412.031,13	83,13%		5.412.031,13
Gest. Capitale	12.229.542,74	2.249.373,57	67.655,69	9.912.513,48	81,05%	1.934.054,47	11.846.567,95
Servizi c/terzi Tit. VI	172.406,18	120.418,34	340,01	51.647,83	29,96%	255.790,82	307.438,65
Totale	40.768.648,59	12.699.710,97	1.969.935,46	26.099.002,16	64,02%	20.364.625,55	46.463.627,71

Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui stornati	Residui da riportare	Percentual e di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Impegnati
Corrente Tit. I	16.445.435,77	10.408.342,38	804.105,26	5.232.988,13	31,82%	10.301.788,05	15.534.776,18
C/capitale Tit. II	21.813.936,98	3.458.299,46	114.791,06	18.240.846,46	83,62%	3.111.499,66	21.352.346,12
Rimb. prestiti Tit. III	3.657.337,90	158.052,18		3.499.285,72	95,68%	6.408.983,41	9.908.269,13
Servizi c/terzi Tit. IV	207.661,18	29.876,56	130.074,90	47.709,72	22,97%	8.958,57	56.668,29
Totale	42.124.371,83	14.054.570,58	1.048.971,22	27.020.830,03	64,15%	19.831.229,69	46.852.059,72

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			504561,21	520989,20	2854525,43	4716,00	
Residui riscossi			20381,10	0	1038173,76	0	
Residui stralciati o cancellati			0	234209,20	7,51	0	
Residui da riscuotere al 31/12/2014			484180,11	286780,00	1816344,16	4716,00	

Dalla verifica effettuata sui residui attivi, l'organo di revisione, ha rilevato la sussistenza della ragione del credito, comunque ritiene necessario procedere ad un approfondimento del grado di esigibilità dei residui conservati, in particolare di quelli di natura tributaria e dei trasferimenti aventi un elevato grado di anzianità, in quanto la loro consistenza comporta un significativo impatto sugli equilibri generali di

bilancio.

A tal fine invita l'ente, in sede di riaccertamento straordinario dei residui, a definire l'importo dei crediti di dubbia esigibilità in maniera congrua rispetto all'entità e all'anzianità del volume dei residui attivi conservati in bilancio.

Tali esigenze trovano riscontro nell'entità delle anticipazioni di liquidità contratte negli anni 2013 e 2014 per un totale di € 9.908.269,13 che denotano una oggettiva difficoltà dell'ente a far fronte ai pagamenti ordinari con le entrate iscritte in bilancio.

Il Collegio valuta positivamente la destinazione di una quota consistente dell'avanzo d'amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità, sebbene rimarchi che una valutazione più precisa sulla effettiva consistenza del risultato di amministrazione può essere espressa solo all'esito dei predetti approfondimenti e del riaccertamento straordinario dei residui.

Analisi anzianità dei residui

RESIDUI	Esercizi precedenti	2010	2011	2012	2013	2014	Totale
ATTIVI							
Titolo I	918.846,16	858.644,29	1.766.765,70	3.672.486,95	2.866.387,75	14.840.692,56	24.923.823,41
di cui Tarsu/tari							0,00
di cui F.S.R o F.S.							0,00
Titolo II	451.203,96	230.424,11	290.175,42	520.146,41	150.274,65	1.225.216,14	2.867.440,69
di cui trasf. Stato	24.335,32					127.936,76	152.272,08
di cui trasf. Regione	416.868,64	122.842,15	157.543,07	388.146,41	149.843,73	952.667,54	2.187.911,54
Titolo III	483.616,68	733.736,14	673.183,48	634.642,75	1.884.306,40	2.108.871,56	6.518.357,01
di cui Tia							0,00
di cui Fitti Attivi							0,00
di cui sanzioni CdS							0,00
Tot. Parte corrente	1.853.666,80	1.822.804,54	2.730.124,60	4.827.276,11	4.900.968,80	18.174.780,26	34.309.621,11
Titolo IV	1.916.760,96	867.567,94	169.423,98	386.911,12	1.159.818,35	1.934.054,47	6.434.536,82
di cui trasf. Stato	31.182,63					450.000,00	481.182,63
di cui trasf. Regione	1.287.806,24	18.442,14	72.364,10	100.000,00	1.001.947,81	1.029.615,00	3.510.175,29
Titolo V	2.799.823,69	99.766,39	1.131.007,21	1.381.433,84			5.412.031,13
Tot. Parte capitale	6.035.573,52	985.776,47	1.372.795,29	1.868.344,96	2.161.766,16	3.413.669,47	15.837.925,87
Titolo VI	7.092,98	16.705,60	25.198,67	1.808,75	841,83	255.790,82	307.438,65
Totale Attivi	6.577.344,43	2.806.844,47	4.055.754,46	6.597.429,82	6.061.628,98	20.364.625,55	46.463.627,71
PASSIVI							
Titolo I	1.188.023,16	421.810,24	478.381,52	853.101,87	2.291.671,34	10.301.788,05	15.534.776,18
Titolo II	10.873.914,14	1.344.631,63	1.867.885,02	2.013.971,16	2.140.444,51	3.111.499,66	21.352.346,12
Titolo III					3.499.285,72	6.408.983,41	9.908.269,13
Titolo IV	13.046,58	2.850,00	16.020,28	7.575,53	8.217,33	8.958,57	56.668,29
Totale Passivi	12.074.983,88	1.769.291,87	2.362.286,82	2.874.648,56	7.939.618,90	19.831.229,69	46.852.059,72

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 267.819,88 di parte corrente.

Tali debiti sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

45

	2012	2013	2014
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	251.486,13	191.429,38	267.819,88
- lettera b) - copertura disavanzi	14.697,00		
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di sp	178.663,53	49.843,53	
Totale	444.846,66	241.272,91	267.819,88

L'ente ha iniziato l'iter per l'invio degli atti 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:

46

Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
444.846,66	241.272,91	267.819,88

incidenza debiti fuori bilancio su entrate correnti

Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
33.420.922,06	32.881.081,01	36.308.299,58
1,33%	0,73%	0,74%

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) istruite proposte di deliberazione di C.C. ed è stato avviato l'iter per il riconoscimento della legittimità di debiti fuori bilancio derivanti da provvedimenti giudiziari per complessivi € 5.093,89
- b) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 12.986,76 derivanti da sentenze,
- c) segnalati debiti fuori bilancio derivanti dall'acquisizione di beni e servizi avvenuti in violazione della normativa sui procedimenti di spesa per euro 2.115.861,40.

In relazione ai debiti fuori bilancio di cui alla lettera b) il Collegio invita l'ente ad approntare tempestivamente la relativa copertura finanziaria.

In relazione ai debiti fuori bilancio di cui alla lettera c) , sebbene la giurisprudenza consolidata escluda responsabilità dirette dell'ente per tali situazioni debitorie, il Collegio rimarca la necessità di approfondire le motivazioni connesse alla formazione di tali situazioni debitorie latenti in quanto potrebbero essere indice di squilibrio tra spese consolidate per l'erogazione dell'attuale livello di servizi alla collettività e le risorse acquisite dall'ente per il finanziamento delle predette spese.

Il Consiglio Comunale, nell'esercizio delle proprie prerogative, può procedere al riconoscimento della legittimità dei suddetti debiti, sulla base di adeguata istruttoria da parte degli uffici comunali; ciò tuttavia comporta l'esigenza di reperire le necessarie risorse finanziarie attraverso un incremento delle attuali entrate oppure una contrazione delle spese attualmente sostenute per l'erogazione dei servizi alla cittadinanza.

Rapporti con organismi partecipati

Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

E' stata avviata la verifica dei crediti e debiti reciproci alla data del 31/12/2014, con le società partecipate ai sensi dell'art. 6 del D.L. 95/2012, con nota prot.14784 del 27/03/2015

Alla data odierna non sono state completate le operazioni di riconciliazione.

Si invita l'Ente a provvedere nel più breve tempo possibile.

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2014, l'Ente ha provveduto ad esternalizzare i servizi di "gestione Centro Sportivo Trisi" e la "gestione delle attività che fanno capo agli uffici comunali Politiche della Casa, Ufficio di Piano e Biblioteca Comunale, nonché le pratiche relative al cd. Domicilio di soccorso, ai ricoveri di minori in strutture protette e ai progetti di servizi innovativi finanziati o co-finanziati da enti terzi", all'Azienda Speciale per i Servizi Sociali in aggiunta ai servizi già affidati alla stessa.

Ha sostenuto le seguenti spese a favore di organismi partecipati direttamente:

L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati

47

Servizio:	Servizi sociali	
Organismo partecipato:	AZIENDA SPECIALE PER I SERVIZI SOCIALI DEL COMUNE DI MONTESILVANO	
Spese sostenute:		
Per contratti di servizio		108.452,00
Per concessione di crediti		100.000,00
Per trasferimenti in conto esercizio		3.248.423,57
Per trasferimento in conto capitale		
Per copertura di disavanzi o perdite		
Per acquisizione di capitale		
Per aumento di capitale non per perdite		
Altre spese		
Totale		3.456.875,57

Servizio:	Servizi sociali
Organismo partecipato:	NUOVA SCUOLA COMUNALE DI MUSICA CITTA' DI MONTESILVANO
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	190.000,00
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
Totale	190.000,00

La società Palacongressi SpA non ha provveduto ad approvare i bilanci d'esercizio al 31/12/2012 e al 31.12.2013.

Pagamento debiti nei confronti società ed enti partecipati

L'art.31 del d.l. 66/2014 ha concesso la possibilità di pagare i debiti esigibili alla data del 31/12/2013 ed i debiti fuori bilancio (ivi inclusi quelli contenuti nel piano di riequilibrio) che presentavano i requisiti per il riconoscimento alla stessa data nei confronti delle società partecipate.

L'ente si è avvalso di tale possibilità ottenendo una anticipazione di liquidità da parte della Cdp della durata di 30 anni per l'importo di euro 2.122.179,83, che l'ente rimborserà a partire dall'anno 2015.

Per la concessione dell'anticipazione è stata presentata una dichiarazione attestante la verifica dei crediti e debiti reciproci asseverata dall'organo di revisione di questo Comune e da quello della partecipata.

La società Ecoemme ha assunto impegno formale a destinare le risorse ottenute alla estinzione dei debiti al 31/12/2013.

Tempestività pagamenti e comunicazione ritardi

Tempestività pagamenti

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

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

Gli uffici comunali hanno segnalato difficoltà, connesse alla grave carenza di organico che investe l'ente, nel regolare assolvimento degli adempimenti previsti dall'art.27 del D.L. 66/2014. Tali difficoltà dovrebbero cessare con l'entrata in vigore del regime di fatturazione elettronica.

Relativamente agli indicatori della tempestività dei pagamenti, dalla documentazione fornita dagli uffici comunali, risulta che il valore conseguito nell'anno 2014 calcolato secondo le modalità di cui al D.p.c.m. 22/9/2014 è pari a 170 giorni.

Parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale

Dai dati risultanti dal rendiconto 2014, l'ente non rispetta i seguenti parametri di deficiarietà strutturale indicati nel decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, come da prospetto allegato al rendiconto e più precisamente il n.2 (volume dei residui attivi di nuova formazione provenienti dalla gestione di competenza relativi ai titoli I e III) e il n.4 (volume dei residui passivi complessivi provenienti dal titolo I superiore al 40% della medesima spesa corrente).

Tali risultanze confermano le difficoltà dell'ente nell'acquisizione di flussi di cassa necessari per far fronte al regolare pagamento delle spese ordinarie, come già evidenziato da questo Collegio.

Resa del conto degli agenti contabili

Alla data di chiusura della presente relazione, i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione.

Tesoriere

Economo

Anagrafe

Polizia Municipale

Alla data odierna non è stato concluso il procedimento di parificazione del conto dell'agente della riscossione Soget.

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 quote di ricavi già inserite nei risconti passivi di anni precedenti;
- c) le quote di ricavi pluriennali pari agli accertamenti degli introiti vincolati;
- d) 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 quote di costo già inserite nei risconti attivi di anni precedenti;
- le quote di ammortamento economico di beni a valenza pluriennale e di costi capitalizzati;
- l'imposta sul valore aggiunto per le attività effettuate in regime di impresa.

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

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

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.

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO

53

	2012	2013	2014
<i>A Proventi della gestione</i>	35.095.812,69	34.183.216,35	36.988.495,57
<i>B Costi della gestione</i>	27.580.663,53	27.412.498,64	26.905.570,33
Risultato della gestione	7.515.149,16	6.770.717,71	10.082.925,24
<i>C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate</i>	-2.567.329,81	-2.751.607,77	-3.438.423,57
Risultato della gestione operativa	4.947.819,35	4.019.109,94	6.644.501,67
<i>D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i>	-2.081.997,32	-2.223.795,23	-2.280.271,05
<i>E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i>	-2.472.281,71	-1.696.335,19	-4.312.915,40
Risultato economico di esercizio	393.540,32	98.979,52	51.315,22

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica.

In merito ai risultati economici conseguiti nel 2014 si rileva che il miglioramento del risultato della gestione operativa rispetto all'esercizio precedente è determinato prevalentemente dall'aumento degli accertamenti di parte corrente ed in particolare di quelli di natura tributaria (ruolo Tari ed entrate derivante dal recupero di evasione tributaria).

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.

I proventi e gli oneri relativi alle aziende speciali e dalle società partecipate, pari a Euro 3.438.423,57, si riferiscono ai trasferimenti effettuati in favore dell'Azienda speciale e della Nuova scuola comunale di musica.

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 di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

quote di ammortamento

54

2012	2013	2014
2.458.046,90	2.377.669,88	2.483.330,27

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:

I proventi e gli oneri straordinari

55

	parziali	totali
Proventi:		
Plusvalenze da alienazione	54.429,31	54.429,31
Insussistenze passivo:		934.180,33
di cui:		
- per minori debiti di funzionamento	934.180,33	
- per minori conferimenti		
- per (altro da specificare)		
Sopravvenienze attive:		2.411.150,33
di cui:		
- per maggiori crediti		
- per donazioni ed acquisizioni gratuite		
- per (altro da specificare)	2.411.150,33	
Proventi straordinari		0,00
- per (altro da specificare)		
Totale proventi straordinari		3.399.759,97

56

Oneri:		
Minusvalenze da alienazione		0,00
Oneri straordinari		505.453,95
Di cui:		
- da costi ed oneri per debiti riconosciuti di competenza esercizi precedenti		
- da trasferimenti in conto capitale a terzi (finanziati con mezzi propri)		
- da altri oneri straord. rilevati nel conto del bilancio	505.453,95	
Insussistenze attivo		2.529.517,28
Di cui:		
- per minori crediti	2.529.517,28	
- per riduzione valore immobilizzazioni		
- per (altro da specificare)		
Accantonamento per svalutazione crediti		4.677.703,97
Sopravvenienze passive		0,00
- per (altro da specificare)		

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	179.959,96	72.314,58	-59.452,91	192.821,63
Immobilizzazioni materiali	108.234.473,78	3.339.811,45	-86.077,36	111.488.207,87
Immobilizzazioni finanziarie	230.157,73	100.732,00	-500,00	330.389,73
Totale immobilizzazioni	108.644.591,47	3.512.858,03	-146.030,27	112.011.419,23
Rimanenze				0,00
Crediti	40.766.720,61	7.490.832,25	-6.574.289,10	41.683.263,76
Altre attività finanziarie	79.434,58		-79.434,58	0,00
Disponibilità liquide	5.480.426,58	1.867.475,60		7.347.902,18
Totale attivo circolante	46.326.581,77	9.358.307,85	-6.653.723,68	49.031.165,94
Ratei e risconti	258.690,41		-8.945,84	249.744,57
				0,00
Totale dell'attivo	155.229.863,65	12.871.165,88	-6.808.699,79	161.292.329,74
<i>Conti d'ordine</i>	21.813.936,98	-346.799,80	-114.791,06	21.352.346,12
Passivo				
Patrimonio netto	61.913.406,40	6.292.823,52	-6.241.508,30	61.964.721,62
Conferimenti	29.392.644,91	2.389.648,34	-306.845,14	31.475.448,11
Debiti di finanziamento	47.145.792,71	4.630.483,01		51.776.275,72
Debiti di funzionamento	16.254.090,44	-997.882,71	-883.441,69	14.372.766,04
Debiti per anticipazione di cassa				0,00
Altri debiti	234.540,60	556.093,72	428.908,77	1.219.543,09
Totale debiti	63.634.423,75	4.188.694,02	-454.532,92	67.368.584,85
Ratei e risconti	289.388,59		194.186,57	483.575,16
				0,00
Totale del passivo	155.229.863,65	12.871.165,88	-6.808.699,79	161.292.329,74
<i>Conti d'ordine</i>	21.813.936,98	-346.799,80	-114.791,06	21.352.346,12

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.

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

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) e dei pagamenti imputati al conto economico.

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

- acquisti gratuiti Euro 2.337.800,00

Le variazioni alle immobilizzazioni materiali derivano da:

Le variazioni alle immobilizzazioni materiali

57

	variazioni in aumento	variaz. in diminuzione
Gestione finanziaria	3.339.811,45	0,00
Acquisizioni gratuite	2.337.800,00	0,00
Ammortamenti	0,00	2.423.877,36
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	0,00	0,00
totale	5.677.611,45	2.423.877,36

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio del costo storico iscritto al momento dell'acquisizione della partecipazione.

B II Crediti

E' stata verificata la corrispondenza tra il saldo patrimoniale al 31.12.2014 con il totale dei residui attivi risultanti dal conto del bilancio al netto dei depositi cauzionali e dei crediti di dubbia esigibilità e degli altri crediti nei confronti delle società partecipate..

Risulta rilevato il credito verso l'Erario per iva .

credito verso l'Erario per iva

59

Credito o debito Iva anno precedente	235.586,27
Utilizzo credito in compensazione	
Credito Iva dell'anno da rettifica spese prospetto di conciliazione	69.492,58
Debito Iva dell'anno da rettifica entrate prospetto di conciliazione	142.842,91
Versamenti Iva eseguiti nell'anno	
Credito o debito Iva a fine anno da indicare nel conto del patrimonio	162.235,94

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 comprensivi della quota di oneri di urbanizzazione non destinata alle spese correnti. 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 nelle apposite carte di lavoro.

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 .

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di revisione ritiene 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.

RENDICONTI DI SETTORE

Referto controllo di gestione

Non risulta attivato il servizio controllo di gestione.

Piano triennale di contenimento delle spese

Dalla Documentazione prodotta non risulta adottato il piano triennale di contenimento delle spese.

RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

In base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio, emerge chiaramente come l'avanzo di competenza registrato nell'esercizio 2014 sia la risultante di accertamento di entrate a carattere eccezionale e di proventi che storicamente denotano particolari difficoltà nella fase della loro materiale riscossione.

Tale criticità, se per l'anno concluso può ritenersi fortemente limitata dalla decisione di far confluire una quota consistente dell'avanzo di competenza nel fondo crediti di dubbia esigibilità, fa sorgere fondate preoccupazioni sulla tenuta degli equilibri prospettici di bilancio.

In quest'ottica un ulteriore elemento di criticità è rappresentato dalla sostanziale impossibilità di far ricorso alla leva tributaria, atteso che le aliquote e le tariffe dei tributi si attestano pressoché ai livelli massimi.

In tale contesto risulta necessaria la tempestiva adozione di misure di forte contenimento della spesa tali da garantire il mantenimento degli imprescindibili equilibri di bilancio.

Ulteriore elemento di rischio, come già segnalato nella presente relazione, è costituito dai potenziali debiti fuori bilancio che, ove riconosciuti, richiederebbero un ulteriore contrazione della spesa corrente, che dalle verifiche condotte dal Collegio appare scarsamente flessibile senza intaccare il livello dei servizi erogati alla cittadinanza.

Non si può negare, infine, che laddove i crediti attualmente riportati tra i residui attivi denotino, in esito agli approfondimenti richiesti da questo Collegio, un basso grado di esigibilità, gli equilibri finanziari complessivi potrebbero risultare compromessi.

Si invita pertanto l'Ente a completare l'operazione di riaccertamento straordinario dei residui, prevista dalle norme sulla nuova contabilità armonizzata, nel più breve tempo possibile, assicurando in tale operazione il coinvolgimento di tutti gli uffici, affinché si possa acquisire piena consapevolezza dell'effettivo grado di realizzabilità dei residui e conseguentemente possano essere adottate tutte le azioni necessarie per garantire il mantenimento degli equilibri finanziari.

Si sottolinea infine che, la funzionalità nel tempo dell'ente richiede il perseguimento di un tendenziale equilibrio non solo in termini di competenza ma anche in termini di cassa in quanto misure di carattere eccezionale, quali le anticipazioni di liquidità concesse dalla Cassa Depositi e Prestiti per loro natura non idonee a garantire un equilibrio di natura strutturale.

Tale esigenza è corroborata dall'imminente entrata in vigore dell'art. 9 della legge 243/2012 che impone di valutare l'equilibrio del bilancio dei comuni, sia in fase previsionale che in fase di rendiconto, alla luce del conseguimento di un saldo non negativo, sia in termini di competenza sia in termini di cassa, tra le entrate correnti e le spese correnti, incluse le quote di capitale delle rate di ammortamento dei prestiti.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime **parere favorevole** per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2014 e si propone di evitare l'utilizzo della quota non vincolata dell'avanzo di amministrazione fino al completamento delle verifiche sollecitate nella presente relazione.

Montesilvano, 22/05/2015

L'ORGANO DI REVISIONE

f.to Rag. Enzo Frattari

f.to Dott.ssa Carmelina Colasanti

f.to Rag. Patrizia Di Leonardo



