

Comune di MELPIGNANO

Provincia di Lecce

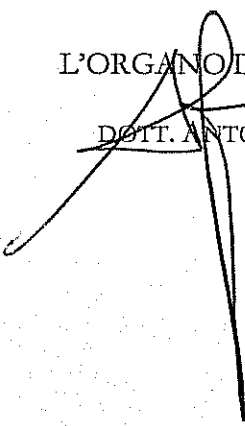
# Relazione dell'organo di revisione

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

anno  
2014

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. ANTONIO GRINER



# Comune di Melpignano

## Organo di revisione

Verbale del 27 maggio 2015

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2014

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2014, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2014 operando ai sensi e nel rispetto:

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

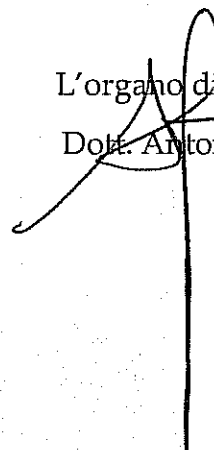
e

Approva

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

Andria/Melpignano, lì 27 maggio 2015

L'organo di revisione  
Dott. Antonio Griner



## **INTRODUZIONE**

Il sottoscritto dott. A Griner revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 5 del 18.02.2013;

- ◆ ricevuta in data 18.05.2015 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2014, approvati con delibera della giunta comunale n. 39 del 30.04.2015, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito Tuel):

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

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

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione (art. 151/TUEL, c. 6 – art. 231/TUEL);
  - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza (art. 227/TUEL, c. 5);
  - delibera dell'organo consiliare n. 26 del 29.09.2014 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 ed esterni (art. 233/TUEL);
  - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
  - 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;
  - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2014 con le relative delibere di variazione;
  - ◆ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
  - ◆ visto il D.P.R. n. 194/96;
  - ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;

### **DATO ATTO CHE**

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

### **TENUTO CONTO CHE**

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;

### **RIPORTA**

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

## **CONTO DEL BILANCIO**

### **Verifiche preliminari**

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

- la 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;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2014 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL, con delibera n. 26 del 29.09.2014;
- che l'ente NON ha riconosciuto debiti fuori bilancio;
- 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. 499 reversali e n. 1100 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 anticipo pagamento OO.PP;
- 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 totalmente 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, banca SELLA SUD, 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:

1	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	

Fondo di cassa 1° gennaio			4.866,35
Riscossioni	1.655.281,27	1.831.525,39	3.486.806,66
Pagamenti	1.671.643,50	1.820.029,51	3.491.673,01
Fondo di cassa al 31 dicembre			0,00
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			0,00

(I dati dei giorni di utilizzo dell'anticipazione non sono stati ancora comunicati dal tesoriere).

### anticipazioni di tesoreria

3	2014
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	0,00
Utilizzo medio dell'anticipazione	0,00
Utilizzo massimo dell'anticipazione	0,00
Entità anticipazione complessivamente corrisposta	0,00
Entità anticipazione non restituita al 31/12	0,00
spese impegnate per interessi passivi sull'anticipazione	0,00

## Risultato della gestione di competenza

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

### risultato della gestione di competenza

4	2014
Accertamenti di competenza	3.950.060,80
Impegni di competenza	3.644.552,08
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza	305.508,72

così dettagliati:

**dettaglio gestione di competenza**

		5	<b>2014</b>
Riscossioni	(+)		1.831.525,39
Pagamenti	(-)		1.820.029,51
	<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	11.495,88
Residui attivi	(+)		2.118.535,41
Residui passivi	(-)		1.824.522,57
	<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	294.012,84
<b>Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza</b>		<i>[A] - [B]</i>	<b>305.508,72</b>

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

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE	
6	2014
Entrate titolo I	1.843.309,80
di cui a titolo di F.S.R. o fondo di solidarietà	716.110,90
Entrate titolo II	130.294,87
Entrate titolo III	250.316,26
<b>Totale titoli (I+II+III) (A)</b>	<b>2.223.920,93</b>
Spese titolo I (B)	1.823.992,21
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	99.720,00
<b>Differenza di parte corrente (D=A-B-C)</b>	<b>300.208,72</b>
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) <u>ovvero</u> Copertura disavanzo (-) (E)	0,00
<b>Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui:</b>	<b>0,00</b>
Contributo per permessi di costruire	0,00
Altre entrate (specificare)	0,00
<b>Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) di cui:</b>	<b>0,00</b>
Proventi da sanzioni violazioni al CdS	0,00
Altre entrate (specificare)	0,00
<b>Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)</b>	<b>0,00</b>
<b>Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)</b>	<b>300.208,72</b>

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE	
7	2014
Entrate titolo IV	1.503.361,86
Entrate titolo V **	19.594,61
<b>Totale titoli (IV+V) (M)</b>	<b>1.522.956,47</b>
Spese titolo II (N)	1.498.061,86
<b>Differenza di parte capitale (P=M-N)</b>	<b>24.894,61</b>
Entrate capitale destinate a spese correnti (F)	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G)	0,00
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	0,00
<b>Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-F+G-H+Q)</b>	<b>24.894,61</b>

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**

	<b>Entrate</b>	<b>Spese</b>
8 Per funzioni delegate dalla Regione	36.657,99	36.657,99
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per imposta di scopo		
Per contributi in c/capitale dalla Regione	1.090.680,86	1.090.680,86
Per contributi in c/capitale dalla Provincia		
Per contributi straordinari		
Per monetizzazione aree standard		
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.		
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale		
Per sanzioni amministrative pubblicità		
Per imposta pubblicità sugli ascensori		
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)	7.000,00	7.000,00
Per proventi parcheggi pubblici		
Per contributi c/impianti		
Per mutui		
<b>Totale</b>	<b>1.134.338,85</b>	<b>1.134.338,85</b>



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

**entrate e spese non ripetitive**

9

<b>Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente</b>	
<b>Tipologia</b>	<b>Accertamenti</b>
Contributo rilascio permesso di costruire	79.948,25
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	
Recupero evasione tributaria	20.000,00
Entrate per eventi calamitosi	
Canoni concessori pluriennali	
Sanzioni per violazioni al codice della strada	7.000,00
Altre (da specificare)	
<b>Totale entrate</b>	<b>106.948,25</b>
<b>Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali</b>	
<b>Tipologia</b>	<b>Impegni</b>
Consultazioni elettorali o referendarie locali	
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	
Oneri straordinari della gestione corrente	
Spese per eventi calamitosi	
Sentenze esecutive ed atti equiparati	
Altre (da specificare)	
<b>Totale spese</b>	<b>0,00</b>

## Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2014, presenta un avanzo / disavanzo di Euro ....., come risulta dai seguenti elementi:

### risultato di amministrazione

	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio 2014			4.866,35
RISCOSSIONI	1.655.281,27	1.831.525,39	3.486.806,66
PAGAMENTI	1.671.643,50	1.820.029,51	3.491.673,01
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2014</b>			<b>0,00</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			0,00
RESIDUI ATTIVI	2.098.276,86	2.118.535,41	4.216.812,27
RESIDUI PASSIVI	1.822.002,35	1.824.522,57	3.646.524,92
<i>Differenza</i>			570.287,35
<b>Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2014</b>			<b>570.287,35</b>

Si fa presente che l'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2013 non è stato applicato nel corso dell'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 2014
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2014</b>
Totale accertamenti di competenza (+)	3.950.060,80
Totale impegni di competenza (-)	3.644.552,08
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	<b>305.508,72</b>

### Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati (+)	
Minori residui attivi riaccertati (-)	467.702,13
Minori residui passivi riaccertati (+)	510.949,59
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>43.247,46</b>

### Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA	305.508,72
SALDO GESTIONE RESIDUI	43.247,46
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	221.531,17
<b>AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2014</b>	<b>570.287,35</b>

## Analisi del conto del bilancio

### Trend storico gestione competenza

13

<b>Entrate</b>		<b>2013</b>	<b>2014</b>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	1.926.911,91	1.843.309,80
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	233.959,32	130.294,87
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	289.315,28	250.316,26
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	871.977,90	1.503.361,86
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	106.180,61	19.594,61
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	208.904,46	203.183,40
<b>Totale Entrate</b>		<b>3.637.249,48</b>	<b>3.950.060,80</b>

<b>Spese</b>		<b>2013</b>	<b>2014</b>
<i>Titolo II</i>	Spese correnti	2.143.078,20	1.823.992,21
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	871.977,90	1.498.061,86
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	200.505,50	119.314,61
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	208.904,46	203.183,40
<b>Totale Spese</b>		<b>3.424.466,06</b>	<b>3.644.552,08</b>

<b>Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)</b>	<b>212.783,42</b>	<b>305.508,72</b>
---------------------------------------------	-------------------	-------------------

<b>Avanzo di amministrazione applicato (B)</b>		
------------------------------------------------	--	--

<b>Saldo (A) +/- (B)</b>	<b>212.783,42</b>	<b>305.508,72</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 come da prospetto in allegato.

Certif. 2014

**Patto di stabilità interno 2014 - Art. 31, commi 10 e 20 bis, della legge n. 183/2011**  
**PROSPETTO per la CERTIFICAZIONE**  
**della verifica del rispetto degli obiettivi del patto di stabilità interno 2014**  
**di trasmettere entro il termine precorrenza del 31 marzo 2015**  
**COMUNE DI MELIGNANO**

VISTO il decreto n. 11400 del Ministero dell'economia e delle finanze del 10 febbraio 2014 concernente la determinazione degli obiettivi programmatici relativi al patto di stabilità interno 2014 della Provincia e dai Comuni con popolazione superiore a 1.000 abitanti;

VISTO il decreto n. 59729 del 15 luglio 2014 concernente il monitoraggio trimestrale del "patto di stabilità interno" per l'anno 2014 della Provincia e dai Comuni con popolazione superiore a 1.000 abitanti;

VISTO l'articolo 1, comma 16, della legge 7 aprile 2014, n. 56 che prevede che dall'1° gennaio 2015 le città metropolitane rubeeranno alla previsione canonica e rivedano ad esse in tutti i rapporti attivi e passivi e ne esercitano le funzioni, nel rispetto degli equilibri di finanza pubblica e degli obiettivi del patto di stabilità interno;

VISTI i risultati dalla gestione di competenza e di cassa dall'esercizio 2014;

VISTE le informazioni sul monitoraggio del patto di stabilità interno 2014 trasmesse da questo Ente mediante il sito web "http://patstabilita.interno.it".

**SI CERTIFICANO LE SEGUENTI RISULTANZE:**

		Importi in milioni di euro
<b>SALDO FINANZIARIO 2014</b>		
	<b>Competenza mista</b>	
1	ENTRATE FINALI (al netto delle esclusioni previste dalla norma)	2.437
2	SPESE FINALI (al netto delle esclusioni previste dalla norma)	2.169
3=1-2	SALDO FINANZIARIO	268
4	SALDO OBIETTIVO 2014	193
5	SPAZI FINANZIARI ACQUISITI CON IL PATTO ORIZZONTALE NAZIONALE 2014 (art. 4-bis, comma 5, decreto legge n. 16 del 2012)	0
6	Pagamenti di residui passivi di pertinenza (o, per gli anni che hanno partecipato alla sperimentazione in materia di ammortamento dei sistemi contabili, di cui all'articolo 36 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, parametrati per impegni già assunti al 31 dicembre del 2013) di cui all'articolo 4-bis, comma 6, del decreto legge 17 marzo 2012, n. 16	0
7=5-6	SPAZI FINANZIARI ACQUISITI CON IL PATTO ORIZZONTALE NAZIONALE 2014 E NON UTILIZZATI PER PAGAMENTI DI RESIDUI PASSIVI IN CONTO CAPITALE (o, per gli anni che hanno partecipato alla sperimentazione in materia di ammortamento dei sistemi contabili, di cui all'articolo 36 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, anche per adempimento parametrati di impegni in conto capitale già assunti al 31 dicembre del 2013, con imputazione all'esercizio 2014 e relativi alla quota vincolata dai risultati di amministrazione al 31 dicembre 2013). Art. 4-bis, comma 6, decreto legge n. 16 del 2012	0
8=4-7	SALDO OBIETTIVO 2014 FINALE	193
9=3-8	DIFFERENZA TRA SALDO FINANZIARIO E OBIETTIVO ANNUALE FINALE	75

Sulla base delle predette risultanze si certifica che:

- Il patto di stabilità interno per l'anno 2014 è stato rispettato
- Il patto di stabilità interno per l'anno 2014 NON È STATO RISPETTATO

IL PRESIDENTE / IL SINDACO /  
IL SINDACO METROPOLITANO

IL RESPONSABILE DEL  
SERVIZIO FINANZIARIO

ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

Organo Revisione (1) / Commissario Ad Acta

Organo Revisione (2)

Organo Revisione (3)

L'ente ha provveduto in data 20.03.2015 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
<b>Categoria I - Imposte</b>			
I.M.U.	345.016,00	425.000,00	397.500,00
I.M.U. recupero evasione	30.000,00	30.000,00	10.000,00
I.C.I. recupero evasione			
T.A.S.I.			129.592,00
Addizionale I.R.P.E.F.			
Imposta comunale sulla pubblicità			8.408,00
Imposta di soggiorno			
5 per mille			
Altre imposte	14.699,08	11.108,72	
<b>Totale categoria I</b>	<b>389.715,08</b>	<b>466.108,72</b>	<b>545.500,00</b>
<b>Categoria II - Tasse</b>			
TOSAP			
TARI	420.000,00	570.540,00	571.663,00
Rec. evasione tassa rifiuti+TIA+TARES	17.000,00	40.000,00	10.000,00
Tassa concorsi			
<b>Totale categoria II</b>	<b>437.000,00</b>	<b>610.540,00</b>	<b>581.663,00</b>
<b>Categoria III - Tributi speciali</b>			
Diritti sulle pubbliche affissioni	1.100,00	2.000,00	35,90
Fondo sperimentale di riequilibrio	768.619,14		
Fondo solidarietà comunale		848.263,19	716.110,90
Sanzioni tributarie			
<b>Totale categoria III</b>	<b>769.719,14</b>	<b>850.263,19</b>	<b>716.146,80</b>
<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>1.596.434,22</b>	<b>1.926.911,91</b>	<b>1.843.309,80</b>

### Entrate per recupero evasione tributaria

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

18	Previsioni iniziali	Accertamenti	% Accert. Su Prev.	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.
Recupero evasione ICI/IMU	10.000,00	10.000,00	100,00%	2.863,67	28,64%
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI	10.000,00	10.000,00	100,00%	1.931,98	19,32%
Recupero evasione altri tributi					
<b>Totale</b>	<b>20.000,00</b>	<b>20.000,00</b>	<b>100,00%</b>	<b>4.795,65</b>	<b>23,98%</b>

## Contributi per permesso di costruire

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

Accertamento 2012	Accertamento 2013	Accertamento 2014
97.500,00	34.368,48	79.948,25

Il contributo I è stato destinato esclusivamente a spese del Titolo II<sup>A</sup>.

## Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti	9		10
	2012	2013	2014
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	84.507,17	115.454,82	80.282,18
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	8.400,00	3.000,00	36.657,99
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	25.466,74	106.637,23	
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	10.328,00	8.867,27	13.354,70
<b>Totale</b>	<b>128.701,91</b>	<b>233.959,32</b>	<b>130.294,87</b>

## Entrate Extratributarie

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

	23		
	<i>Rendiconto 2012</i>	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Rendiconto 2014</i>
Servizi pubblici	86.750,45	76.878,43	66.732,65
Proventi dei beni dell'ente	49.455,02	84.310,36	49.145,34
Interessi su anticipi e crediti	1.672,50	1.589,82	605,96
Utili netti delle aziende			
Proventi diversi	145.051,84	126.536,67	133.835,31
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>282.929,81</b>	<b>289.315,28</b>	<b>250.319,26</b>

## Proventi dei servizi pubblici

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

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

### **dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi**

	24				
<i>RENDICONTO 2014</i>	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Asilo nido					
Casa riposo anziani					
Fiere e mercati					
Mense scolastiche	10.102,75	19.152,84	-9.050,09	52,75%	
Musei e pinacoteche					
Teatri, spettacoli e mostre					
Centro creativo					
Bagni pubblici					
<b>Totali</b>	<b>10.102,75</b>	<b>19.152,84</b>	<b>-9.050,09</b>	<b>52,75%</b>	

Le entrate sono integrate dal contributo regionale di € 2.952,00 (Piano diritto allo studio).

## 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	6.999,92	7.000,00	7.000,00

25

### Spese correnti

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

#### comparazione delle spese correnti

29

Classificazione delle spese correnti	2012	2013	2014
01 - Personale	691.258,95	682.243,85	692.781,03
02 - Acquisto beni di consumo e/o materie prime	49.135,73	109.589,48	39.315,76
03 - Prestazioni di servizi	482.258,16	1.064.160,97	805.792,31
04 - Utilizzo di beni di terzi	335.000,00	0,00	17.000,00
05 - Trasferimenti	138.676,77	119.314,36	103.767,93
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	115.364,24	110.862,00	105.835,18
07 - Imposte e tasse	50.000,00	45.250,00	59.500,00
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	8.260,20	11.657,54	
09 - Ammortamenti di esercizio			
10 - Fondo svalutazione crediti			
11 - Fondo di riserva			
<b>Totale spese correnti</b>	<b>1.869.954,05</b>	<b>2.143.078,20</b>	<b>1.823.992,21</b>

### 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;
- 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.



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

33

	2012	2013	2014
Dipendenti (rapportati ad anno)	17	17	17
spesa per personale	691.258,95	682.243,85	692.781,03
spesa corrente			
<b>Costo medio per dipendente</b>	<b>40.662,29</b>	<b>40.131,99</b>	<b>40.751,83</b>
<b>incidenza spesa personale su spesa corrente</b>			

L'incremento di spesa del personale per l'anno 2014 è dovuto alla corresponsione del bonus di 80,00 euro mensili ai dipendenti aventi diritto.

### **Contrattazione integrativa**

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

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

33

	2012	2013	2014
Dipendenti (rapportati ad anno)			
spesa per personale			
spesa corrente			
<b>Costo medio per dipendente</b>			

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.

### **Spese per incarichi di collaborazione autonoma**

L'ente non ha sostenuto spese per tale titolo.

### **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.

### **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 disposizione dell'art.9 del D.l. 66/2014 in tema di razionalizzazione della spesa per acquisto di beni e servizi.

## Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2014, ammonta ad euro 105.835,18.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 4,75 %.

## Spese in conto capitale

Dall'analisi delle spese in conto capitale di competenza non si rilevano scostamenti rispetto alle previsioni.

### Limitazione acquisto immobili

Non è stata impegnata spesa per acquisto immobili in ottemperanza al disposto di cui all'art.1, comma 138 della Legge 24/12/2012 n.228.

### 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.

## 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
	8,00%	8,00%	8,00%

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 (+)	1.802.897,00	1.971.250,00	1.876.925,00
Nuovi prestiti (+)	261.952,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	-93.599,00	-94.325,00	-99.720,00
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>1.971.250,00</b>	<b>1.876.925,00</b>	<b>1.777.205,00</b>

## Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente NON fatto ricorso a tale istituto nel 2014.

## **Contratti di leasing**

L'ente NON 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

#### Residui attivi

41

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui stomati	Residui da riportare	Percentuale di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Accertati
Titolo I	839.528,56	327.956,54	37.229,31	474.342,71	56,50%	627.983,65	1.102.326,36
Titolo II	148.523,94	0,00	41.814,88	106.709,06	71,85%	19.424,03	126.133,09
Titolo III	147.538,33	88.654,22	2.471,52	56.412,59	38,24%	83.164,69	139.577,28
Gest. Corrente	1.135.590,83	416.610,76	81.515,71	637.464,36	56,14%	730.572,37	1.368.036,73
Titolo IV	2.957.337,55	1.133.804,04	386.186,42	1.437.347,09	48,60%	1.385.608,61	2.822.955,70
Titolo V	124.411,88	102.866,47	0,00	21.545,41	17,32%	0,00	21.545,41
Gest. Capitale	3.081.749,43	1.236.670,51	386.186,42	1.458.892,50	47,34%	1.385.608,61	2.844.501,11
Servizi c/terzi Tit. VI	3.920,00	2.000,00	0,00	1.920,00	48,98%	2.354,43	4.274,43
<b>Totale</b>	<b>4.221.260,26</b>	<b>1.655.281,27</b>	<b>467.702,13</b>	<b>2.098.276,86</b>	<b>49,71%</b>	<b>2.118.535,41</b>	<b>4.216.812,27</b>

#### Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui stomati	Residui da riportare	Percentuale di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Impegnati
Corrente Tit. I	708.935,92	311.058,76	87.246,68	310.630,48	43,82%	331.314,45	641.944,93
C/capitale Tit. II	3.157.478,91	1.222.404,13	423.702,91	1.511.371,87	47,87%	1.472.249,57	2.983.621,44
Rimb. prestiti Tit. III	106.180,61	106.180,61	0,00	0,00	0,00%	19.594,61	19.594,61
Servizi c/terzi Tit. IV	32.000,00	32.000,00	0,00	0,00	0,00%	1.363,94	1.363,94
<b>Totale</b>	<b>4.004.595,44</b>	<b>1.671.643,50</b>	<b>510.949,59</b>	<b>1.822.002,35</b>	<b>45,50%</b>	<b>1.824.522,57</b>	<b>3.646.524,92</b>

## Analisi anzianità dei residui

44

RESIDUI	Esercizi precedenti	2010	2011	2012	2013	2014	Totale
<b>ATTIVI</b>							
Titolo I	0,00	62.936,49	50.994,77	55.450,42	304.961,03	627.983,65	1.102.326,36
Titolo II	4.494,09	0,00	0,00	10.164,00	92.050,97	19.424,03	126.133,09
Titolo III	0,00	0,00	0,00	9.805,99	46.606,60	83.164,69	139.577,28
Titolo IV	444.257,82	709.862,76	20.000,00	59.059,84	204.166,67	1.385.608,61	2.822.955,70
Titolo V	21.545,41	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	21.545,41
Tot. Parte capitale	465.803,23	709.862,76	20.000,00	59.059,84	204.166,67	1.385.608,61	2.844.501,11
Titolo VI	0,00	0,00	1.920,00	0,00	0,00	2.354,43	4.274,43
<b>Totale Attivi</b>	<b>470.297,32</b>	<b>772.799,25</b>	<b>72.914,77</b>	<b>134.480,25</b>	<b>647.785,27</b>	<b>2.118.535,41</b>	<b>4.216.812,27</b>
<b>PASSIVI</b>							
Titolo I	6.500,00	6.780,89	4.552,00	41.145,93	251.651,66	331.314,45	641.944,93
Titolo II	345.254,85	636.451,26	2.500,00	54.246,96	472.918,80	1.472.249,57	2.983.621,44
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	19.594,61	19.594,61
Titolo IV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.363,94	1.363,94
<b>Totale Passivi</b>	<b>351.754,85</b>	<b>643.232,15</b>	<b>7.052,00</b>	<b>95.392,89</b>	<b>724.570,46</b>	<b>1.824.522,57</b>	<b>3.646.524,92</b>

## ***Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio***

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

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

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

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

**Da tale verifica non è risultata alcuna discordanza.**

## ***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.

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

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

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

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

Tesoriere: Banca Sella filiale di Maglie;

Economo: Cuna Anna Luigia;

Riscuotitori speciali: Anna Grazia Maggiulli, Maria Antonietta De Luca, Francesca Fiore e Giuseppa Palma;

Concessionari: Equitalia Sud spa

## ***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.

Per i valori patrimoniali al 31/12/2014 e le variazioni rispetto all'anno precedente si rinvia all'allegato alla relazione della Giunta Comunale.

## ***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.

### **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.

## **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.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Antonio Griner

