

COMUNE DI FONDI

(Provincia di Latina)

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

TONINO DEL GIOVINE

FRANCESCO RUGGIERI

SALVATORE IUDICONE

COMUNE di FONDI

Organo di revisione

Verbale n. 201 del 14.04.2015

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2014

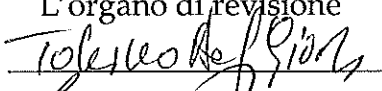
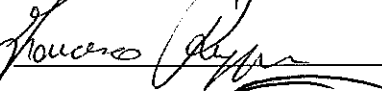
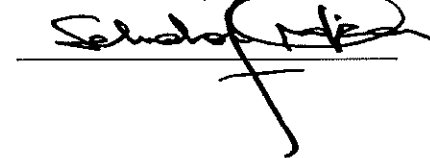
L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2014, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2014, operando ai sensi e nel rispetto:

- 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 all'unanimità di voti

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 Fondi, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'organo di revisione

TONINO DEL GIOVINE	
FRANCESCO RUGGIERI	
SALVATORE IUDICONE	

Sommaro

INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO.....	6
- <i>Verifiche preliminari</i>	6
- <i>Gestione finanziaria</i>	6
- <i>Risultati della gestione</i>	7
a) saldo di cassa	7
b) risultato della gestione di competenza	8
c) risultato di amministrazione	11
d) conciliazione dei risultati finanziari	12
- <i>Analisi del conto del bilancio</i>	13
a) trend storico gestione di competenza.....	13
b) verifica del patto di stabilità interno	14
- <i>Analisi delle principali poste</i>	15
a) Entrate tributarie	15
b) Entrate per recupero evasione tributaria	16
c) Contributo per permesso di costruire.....	16
d) Trasferimento dallo Stato e da altri enti	17
e) Entrate extratributarie.....	18
f) Sanzioni amministrative e pecuniarie per violazione codice della strada.....	19
g) Proventi beni dell'ente.....	19
h) Spese correnti.....	20
i) Spese per il personale.....	20
l) Spese in conto capitale.....	26
m) Indebitamento e gestione del debito.....	27
- <i>Analisi della gestione dei residui</i>	27
- <i>Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio</i>	31
- <i>Tempestività pagamenti</i>	32
- <i>Parametri di deficitarietà strutturale</i>	32
- <i>Resa del Conto degli agenti contabili</i>	32
PROSPETTO DI CONCILIAZIONE	33
CONTO ECONOMICO.....	35
CONTO DEL PATRIMONIO.....	37
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	40
- <i>Piano Triennale di contenimento delle spese</i>	40
RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE.....	41
CONCLUSIONI ..	42

INTRODUZIONE

I sottoscritti Tonino Del Giovine, Francesco Ruggieri, Salvatore Iudicone, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 87 del 27.11.2012;

- ♦ ricevuta in data 07.04.2015 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2014, approvati con delibera della Giunta Comunale n. 134 del 07.04.2015, completi dei seguenti documenti obbligatori, ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 del Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL:

- a) conto del bilancio 2014;
- 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. 228/TUEL, c. 3) (Determinazione n. 288 del 23.03.2015);
 - delibera dell'organo consiliare n. 86 del 23.09.2014 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);
 - 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);
 - conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233/TUEL);
 - quadro di controllo degli equilibri di bilancio al 31.12.2014;
 - il prospetto di conciliazione, con unite le carte di lavoro;
 - inventario generale aggiornato al 31.12.2014 (art. 230/TUEL, c. 7) (deliberazione di G.M. n. 132 del 07.04.2015);
 - prospetto dei dati SIOPE delle disponibilità liquide, di cui all'art. 77 *quater*, comma 11, del D.L.112/08 e D.M. 23/12/2009;
 - prospetto spese di rappresentanza anno 2014 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
 - ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati;
 - certificazione rispetto obiettivi anno 2014 del patto di stabilità interno (deliberazione di G.M. n. 133 del 07.04.2014);
 - relazione trasmessa alla Sezione di Controllo della Corte dei Conti degli effetti del piano triennale di contenimento delle spese (art.2, Legge 244/07, commi da 594 a 599);
 - attestazioni rilasciate dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ♦ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2014 con le relative delibere di variazione;
 - ♦ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
 - ♦ visto il D.P.R. n. 194/96;
 - ♦ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
 - ♦ visto il regolamento di contabilità;

DATO ATTO CHE

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

TENUTO CONTO CHE

- ♦ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte 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. 89 al n. 181;

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;
- 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 in data 23.09.2014, con delibera n. 86;
- che l'Ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per euro 147.191,17, trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti, ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui.

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 2857 reversali e n. 3149 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non è stato fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria nell'esercizio 2014;
- 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;
- 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 Popolare di Fondi, 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			9.324.822,27
Riscossioni	9.240.082,39	24.300.613,16	33.540.695,55
Pagamenti	13.090.924,84	21.757.817,06	34.848.741,90
Fondo di cassa al 31 dicembre			8.016.775,92
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			8.016.775,92

NOTA:

La situazione di cassa dell'Ente al 31.12 degli ultimi tre esercizi, NON evidenziando la presenza di anticipazioni di cassa.

Cassa vincolata

L'Ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data del 1/1/2015, nell'importo di euro 6.239.477,01, come disposto dal punto 10.6 del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al d.lgs.118/2011.

L'importo della cassa vincolata alla data del 1/1/2015, è stato definito con determinazione (n. 105/2015) del Responsabile del Servizio finanziario per un importo non inferiore a quello risultante al Tesoriere e all'Ente alla data del 31/12/2014.

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

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 4.447.861,51, come risulta dai seguenti elementi:

4	2012	2013	2014
Accertamenti di competenza	38.772.260,71	32.669.366,98	34.032.214,27
Impegni di competenza	39.240.455,89	31.641.791,14	29.584.352,76
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza	-468.195,18	1.027.575,84	4.447.861,51
dettaglio gestione di competenza			
	5	2014	
Riscossioni	(+)	24.300.613,16	
Pagamenti	(-)	21.517.487,25	
Differenza	[A]	2.783.125,91	
Residui attivi	(+)	9.731.601,11	
Residui passivi	(-)	8.066.865,51	
Differenza	[B]	1.664.735,60	
Saldo (avanzo/disavanzo) di compete	[A] - [B]	4.447.861,51	

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

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE			
6	2012	2013	2014
Entrate titolo I	18.789.462,54	17.297.581,21	23.267.387,92
di cui a titolo di F.S.R. o fondo di solidarietà	0,00	3.107.571,09	2.110.522,49
Entrate titolo II	3.239.489,53	6.232.587,77	1.847.400,36
Entrate titolo III	3.536.507,70	4.282.709,21	3.843.819,87
Totale titoli (I+II+III) (A)	25.565.459,77	27.812.878,19	28.958.608,15
Spese titolo I (B)	24.494.770,76	26.055.313,11	24.412.928,62
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	1.170.335,32	999.385,87	1.048.831,32
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	-99.646,31	758.179,21	3.496.848,21
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) ovvero Copertura disavanzo (-) (E)	805.508,45	281.125,85	990.268,00
Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui:	0,00	413.000,00	0,00
Contributo per permessi di costruire		413.000,00	
Altre entrate (specificare)			
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) di cui:	518.749,98	508.747,87	12.152,76
Proventi da sanzioni violazioni al CdS	38.749,98	28.747,87	12.152,76
Altre entrate (specificare)	480.000,00	480.000,00	
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)			100.000,00
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)	187.112,16	943.557,19	4.574.963,45
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
7	2012	2013	2014
Entrate titolo IV	10.583.080,10	2.822.471,86	3.122.135,37
Entrate titolo V **	513.282,63		
Totale titoli (IV+V) (M)	11.096.362,73	2.822.471,86	3.122.135,37
Spese titolo II (N)	11.464.911,60	2.553.075,23	2.171.122,07
Differenza di parte capitale (P=M-N)	-368.548,87	269.396,63	951.013,30
Entrate capitale destinate a spese correnti (F)	0,00	413.000,00	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G)	518.749,98	508.747,87	12.152,76
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)	0,00	0,00	100.000,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	47.645,00	320.647,07	314.919,84
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-F+G-H+Q)	197.846,11	685.791,57	1.178.085,90

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	Entrate	Spese
Per funzioni delegate dalla Regione	49.607,76	49.607,76
Per fondi comunitari ed internazionali	225.000,00	225.000,00
Per contributi in c/capitale dallo Stato	386.600,69	386.600,69
Per contributi in c/capitale dalla Regione	32.520,00	32.520,00
Per contributi in c/capitale dalla Provincia	50.000,00	50.000,00
Per contributi straordinari		
Per in c/ capitale comunitari	286.993,78	286.993,78
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.	0,00	0,00
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale	0,00	0,00
Per sanzioni amministrative pubblicità	0,00	0,00
Per imposta pubblicità sugli ascensori	0,00	0,00
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)	217.222,10	108.611,05
Per proventi parcheggi pubblici	0,00	0,00
Per contributi c/impianti	0,00	0,00
Per mutui	0,00	0,00
Totale	1.247.944,33	1.139.333,28

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2014, presenta un avanzo di Euro 13.941.749,25, come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2014			9.324.822,27
RISCOSSIONI	9.240.082,39	24.300.613,16	33.540.695,55
PAGAMENTI	13.090.924,84	21.757.817,06	34.848.741,90
Fondo di cassa al 31 dicembre 2014			8.016.775,92
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			8.016.775,92
RESIDUI ATTIVI	20.936.626,96	9.731.601,11	30.668.228,07
RESIDUI PASSIVI	16.676.389,23	8.066.865,51	24.743.254,74
<i>Differenza</i>			5.924.973,33
Avanzo al 31 dicembre 2014			13.941.749,25

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

evoluzione risultato amministrazione			
	2012	2013	2014
Risultato di amministrazione (+/-)	5.103.473,92	8.081.353,68	13.941.749,25
di cui:			
a) Vincolato	3.843.914,66	5.240.637,28	5.776.226,44
b) Per spese in conto capitale	513.882,22	907.663,04	2.020.423,60
c) Per fondo ammortamento			
d) Per fondo svalutazione crediti	545.677,04	1.033.053,36	4.895.099,21
e) Non vincolato (+/-)	200.000,00	900.000,00	1.250.000,00

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

Applicazione 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	990.268,00				0,00	990.268,00
Spesa corrente a carattere non ripetitivo					0,00	0,00
Debiti fuori bilancio					0,00	0,00
Estinzione anticipata di prestiti					0,00	0,00
Spesa in c/capitale		99.970,00			214.949,84	314.919,84
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento			0,00			0,00
altro				0,00	0,00	0,00
Totale avanzo utilizzato	990.268,00	99.970,00	0,00	0,00	214.949,84	1.305.187,84

Nell'esercizio 2014, l'avanzo d'amministrazione 2013, è stato utilizzato come indicato al punto 9.2 del principio contabile 4/2 allegato al d.lgs.118/2011.

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 (+)		34.032.214,27
Totale impegni di competenza (-)		29.584.352,76
SALDO GESTIONE COMPETENZA		4.447.861,51
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)		2.724.024,55
Minori residui passivi riaccertati (+)		5.169.611,97
SALDO GESTIONE RESIDUI		2.445.587,42
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		4.447.861,51
SALDO GESTIONE RESIDUI		2.445.587,42
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		314.919,84
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		6.733.380,48
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2014		13.941.749,25

Analisi del conto del bilancio

Trend storico gestione competenza				
Entrate		2012	2013	2014
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	18.789.462,54	17.297.581,21	23.267.387,92
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	3.239.489,53	6.232.587,77	1.847.400,36
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	3.536.507,70	4.282.709,21	3.843.819,87
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	10.583.080,10	2.822.471,86	3.122.135,37
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	513.282,63		
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	2.110.438,21	2.034.016,93	1.951.470,75
Totale Entrate		38.772.260,71	32.669.366,98	34.032.214,27
Spese		2012	2013	2014
<i>Titolo II</i>	Spese correnti	24.494.770,76	26.055.313,11	24.412.928,62
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	11.464.911,60	2.553.075,23	2.171.122,07
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	1.170.335,32	999.385,87	1.048.831,32
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	2.110.438,21	2.034.016,93	1.951.470,75
Totale Spese		39.240.455,89	31.641.791,14	29.584.352,76
Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)		-468.195,18	1.027.575,84	4.447.861,51
Avanzo di amministrazione applicato (B)		853.153,45		
Saldo (A) +/- (B)		384.958,27	1.027.575,84	4.447.861,51

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	25.416
	Anno 2010	24.778
	Anno 2011	24.902
	2014	
	25.032	
MEDIA delle spese correnti (2009-2011)		
PERCENTUALE da applicare alla media delle spese correnti (comma 2, art. 31, legge n. 183/2011)		0
SALDO OBIETTIVO determinato come percentuale data della spesa media (comma 2, art. 31, legge n. 183/2011)		3.772
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)		1.576
SALDO OBIETTIVO AL NETTO DEI TRASFERIMENTI (comma 4, art.31, legge n. 183/2011)		2.196
SALDO OBIETTIVO RIDETERMINATO CLAUSOLA DI SALVAGUARDIA art.3 comma quinquies art.31 legge 183/2011		2.263
PATTO NAZIONALE "Orizzontale" Variazione obiettivo ai sensi dei commi 1 e segg., art. 4-ter, decreto legge n. 16/2012		0,00
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		0,00
PATTO REGIONALE "Orizzontale" Variazione obiettivo ai sensi del comma 141, art. 1, legge n. 220/2010 (comma 17, art. 32, legge n. 183/2011)		0,00
SALDO OBIETTIVO RIDETERMINATO - PATTI TERRITORIALI		-67
IMPORTO DELLA RIDUZIONE DELL'OBIETTIVO ai sensi del comma 122, art. 1, legge n. 220/2010		0,00
VARIAZIONE DELL'OBIETTIVO PER GESTIONI ASSOCIATE SOVRA COMUNALI ai sensi del comma 6-bis, art.31, legge 183/2011		0,00
SALDO OBIETTIVO FINALE (A)		-67
accertamenti titoli I,II e III al netto esclusioni		28.661
riscossioni titolo IV al netto esclusioni		4.095
Totale entrate finali		32.756
impegni titolo I al netto esclusioni		24.188
pagamenti titolo II al netto esclusioni		5.635
Totale spese finali		29.823
Saldo finanziario di competenza mista (B)		2.933
Differenza fra saldo finanziario e saldo obiettivo finale (A - B)		2.933

L'Ente ha provveduto in data 30.03.2015 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 (TIT. I°)

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

			15-16-17
	2012	2013	2014
Categoria I - Imposte			
I.M.U.	7.428.007,28	5.595.676,16	5.870.899,90
I.M.U. recupero evasione			
I.C.I. recupero evasione	65.000,00	348.448,31	750.000,00
T.A.S.I.			3.536.473,84
Addizionale I.R.P.E.F.	1.615.995,43	1.523.416,87	
Imposta comunale sulla pubblicità	136.441,88	140.000,00	119.642,52
Imposta di soggiorno	144.923,00	147.874,88	
5 per mille	5.709,99	5.915,99	
Altre imposte	37.921,25	13.599,63	583,86
Totale categoria I	9.433.998,83	7.774.931,84	10.277.600,12
Categoria II - Tasse			
TOSAP			
TARSU/TARES/TARI	4.751.452,08	6.320.000,00	6.825.000,00
Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES			3.966.893,32
Tassa concorsi			
Totale categoria II	4.751.452,08	6.320.000,00	10.791.893,32
Categoria III - Tributi speciali			
Diritti sulle pubbliche affissioni	92.439,11	95.078,28	87.371,99
Fondo sperimentale di riequilibrio	4.511.572,52		
Fondo solidarietà comunale		3.107.571,09	2.110.522,49
Sanzioni tributarie			
Totale categoria III	4.604.011,63	3.202.649,37	2.197.894,48
Totale entrate tributarie	18.789.462,54	17.297.581,21	23.267.387,92

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:

	Previsioni iniziali	Accertamenti	% Accert. Su Prev.	Riscossioni (compet.)	% Riscos. su Accert.
Recupero evasione ICI/IMU	500.000,00	750.000,00	150,00%	727.286,75	96,97%
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI	0,00	3.966.893,32		143.177,76	3,61%
Recupero evasione altri tributi					
Totale	500.000,00	4.716.893,32	943,38%	870.464,51	18,45%

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

19	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2014	4.674,00	100,00%
Residui riscossi nel 2014	4.674,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui (da residui) al 31/12/2014	0,00	
Residui della competenza	22.713,25	

Contributi per permesso di costruire

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

Accertamento 2012	Accertamento 2013	Accertamento 2014
1.225.271,77	1.404.753,51	1.403.042,51

La destinazione del contributo al finanziamento della spesa del titolo I è stata di €. 100.000,00, pari al 7,13%.

Contributi per permesso di costruire destinati a spesa corrente			
			20
Anno	importo	% x spesa corr.	di cui % (*)
2012	0,00	0,00%	
2013	413.000,00	0,00%	100,00%
2014	100.000,00	0,00%	100,00%
(*) % 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 la seguente:

	21	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2014		38.508,20	100,00%
Residui riscossi nel 2014		38.508,20	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		0,00	
Residui (da residui) al 31/12/2014		0,00	
Residui della competenza		17.417,81	
Residui totali		17.417,81	

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti (TIT. II°)

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	427.442,66	2.723.374,93	561.057,46	
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	2.631.673,52	3.238.095,72	955.530,09	
Contributi etrasfer. di Regione per funz. delegate	110.315,38	42.992,12	49.607,76	
Contributi e trasfer. di org. Comunitari e internaz.li	28.063,33	170.000,00	225.000,00	
Contributi e trasfer. Corr. altri enti settore pubblico	41.994,64	58.125,00	56.205,05	
Totale	3.239.489,53	6.232.587,77	1.847.400,36	

Sulla base dei dati esposti si evidenzia:

- la **riduzione** dei trasferimenti dello Stato di €. 2.162.317,47, pari al 79,40 % rispetto all'esercizio 2013;
- la **riduzione** dei trasferimenti della Regione di €. 2.282.565,63, pari al 70,49% rispetto all'esercizio 2013.

Entrate Extratributarie (TIT. III°)

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

	<i>Rendiconto 2012</i>	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Rendiconto 2014</i>
Servizi pubblici	1.335.840,83	1.673.761,85	1.130.276,44
Proventi dei beni dell'ente	1.597.089,99	1.692.072,04	1.720.328,38
Interessi su anticip.ni e crediti			
Utili netti delle aziende			
Proventi diversi	603.576,88	916.875,32	993.215,05
Totale entrate extratributarie	3.536.507,70	4.282.709,21	3.843.819,87

Sulla base dei dati esposti si rileva:

- la **riduzione** delle entrate da servizi pubblici di €. 543.485,41, pari al 32,47%, rispetto all'esercizio 2013;
- l'**incremento** delle entrate da proventi dei beni dell'Ente di €. 543.485,41, pari al 1,67%, rispetto all'esercizio 2013;

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 e smaltimento rifiuti.

Si riportano di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi a domanda individuale realizzati dall'Ente.

dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi a domanda individuale					
					24
RENDICONTO 2014	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Impianti sportivi	15.081,00	228.813,49	-213.732,49	6,59%	3,74%
Mattatoio pubblico	11.415,54	62.345,02	-50.929,48	18,31%	51,84%
Mercato coperto	8.150,00	23.224,24	-15.074,24	35,09%	30,37%
Mense scolastiche	213.367,00	586.832,13	-373.465,13	36,36%	32,96%
Strutture culturali	8.461,70	70.396,70	-61.935,00	12,02%	15,02%
Totali	256.475,24	971.611,58	-715.136,34	26,40%	

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			
			25
	2012	2013	2014
accertamento	501.195,00	421.456,10	217.222,10
riscossione	501.195,00	421.456,10	217.222,10
%riscossione	100,00	100,00	100,00

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

La parte vincolata del (50%) risulta destinata come segue			
			26
	Accertamento 2012	Accertamento 2013	Accertamento 2014
Sanzioni CdS a Spesa Corrente	228.972,52	181.980,18	127.537,86
Perc. X Spesa Corrente	0,93%	0,70%	0,52%
Spesa per investimenti	21.624,98	28.747,87	12.152,76
Perc. X Investimenti	0,19%	0,11%	0,56%

Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2014 sono aumentate di Euro 28.256,63 rispetto a quelle dell'esercizio 2013 per indennità di occupazione dei terreni demaniali:

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

			28
	Importo	%	
Residui attivi al 1/1/2014	968.784,64	100,00%	
Residui riscossi nel 2014	206.851,55	21,35%	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	72.303,97	7,46%	
Residui (da residui) al 31/12/2014	689.629,12	71,18%	
Residui della competenza	212.494,43		
Residui totali	902.123,55		

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	5.743.771,71	5.603.027,23	5.415.780,85
02 -	Acquisto beni di consumo e/o materie prime	249.326,07	207.870,19	169.466,58
03 -	Prestazioni di servizi	14.715.362,44	15.894.496,18	15.074.968,83
04 -	Utilizzo di beni di terzi	80.954,74	62.808,98	55.880,76
05 -	Trasferimenti	1.219.853,69	1.816.879,07	1.300.427,14
06 -	Interessi passivi e oneri finanziari diversi	1.368.740,25	1.316.553,26	1.268.361,65
07 -	Imposte e tasse	414.977,04	427.602,06	463.044,20
08 -	Oneri straordinari della gestione corrente	701.784,82	726.076,14	664.998,61
09 -	Ammortamenti di esercizio			
10 -	Fondo svalutazione crediti			
11 -	Fondo di riserva			
Totale spese correnti		24.494.770,76	26.055.313,11	24.412.928,62

Spese per il personale

E' stato verificato il rispetto:

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

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

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

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

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

Spese per il personale			
			30
	spesa media rendiconti 2011/2013	Rendiconto 2014	
spesa intervento 01	5.676.536,67	5.415.780,85	
spese incluse nell'int.03			
irap		366.002,35	
altre spese incluse		78.446,97	
Totale spese di personale	6.071.730,52	5.860.230,17	
spese escluse		357.785,20	
Spese soggette al limite (c. 557 o 562)	5.673.121,39	5.502.444,97	
Spese correnti		24.412.928,62	
Incidenza % su spese correnti		24,00%	
Negli ultimi tre esercizi sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio			
			33
	2012	2013	2014
Dipendenti (rapportati ad anno)	138	136	136
spesa per personale	6.229.921,64	6.049.800,52	5.860.230,17
spesa corrente	24.494.770,76	26.055.313,11	24.412.928,62
Costo medio per dipendente	45.144,36	44.483,83	43.089,93
Incidenza spesa personale su spesa corrente	25,43%	23,22%	24,00%
Contrattazione integrativa			
			34
	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche	496.440,48	475.777,72	681.156,00
Risorse variabili	357.370,30	316.371,58	204.870,00
(-) Decurtazioni del fondo ex art. 9, co 2-bis			-59.608,00
(-) Decurtazioni del fondo per progettazioni interne			-30.000,00
Totale FONDO	853.810,78	792.149,30	796.418,00

Osservazione:

Nell'esercizio 2014 l'Ente ha modificato la modalità di calcolo delle "risorse fisse", ricomprendendovi la quote delle risorse destinate alle progressioni orizzontali, calcolate al netto nella parte destinata al fondo.

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

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

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

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

		importo
1	Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	4.000.470,67
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	0,00
3	Spese per collaborazione coordinata e continuativa, per contratti di somministrazione e per altre forme di rapporto di lavoro flessibile	0,00
4	Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	0,00
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	0,00
6	Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del TUEL	31.370,00
7	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 1 e 2 TUEL	73.733,33
8	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 2 TUEL	0,00
9	Spese per personale con contratto di formazione lavoro	0,00
10	Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	1.164.345,64
11	Quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	0,00
12	Spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziare con proventi da sanzioni del codice della strada	30.000,00
13	IRAP	366.002,35
14	Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	91.271,20
15	Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	0,00
16	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	0,00
17	Altre spese (Condoni edil. - prog. Rec.ICI - progettaz. Interne):	103.036,98
	Totale	5.860.230,17

Le componenti **escluse** dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

		importo
1	Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	0,00
2	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno	0,00
3	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	0,00
4	Spese per il personale trasferito dalla regione o dallo Stato per l'esercizio di funzioni delegate, nei limiti delle risorse corrispondentemente assegnate	0,00
5	Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali pregressi	0,00
6	Spese per il personale appartenente alle categorie protette	137.396,84
7	Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	16.970,97
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	38.267,89
9	Incentivi per la progettazione	7.853,80
10	Incentivi recupero ICI e condono edilizio	95.183,18
11	Diritto di rogito	9.068,41
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)	0,00
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)	0,00
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 (vacanza contrattuale - personale ex ETI)	53.044,11
	Totale	357.785,20

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. 177 del 27.11.2014 sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale, verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese .

Negli ultimi tre esercizi sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio			
	2012	2013	2014
Dipendenti (rapportati ad anno)	138	136	136
spesa per personale	6.229.921,64	6.049.800,52	5.860.230,17
spesa corrente	24.494.770,76	26.055.313,11	24.412.928,62
Costo medio per dipendente	45.144,36	44.483,83	43.089,93
incidenza spesa personale su spesa corrente	25,43%	23,22%	24,00%

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

L'Ente NON ha affidato incarichi di collaborazione autonoma nell'esercizio 2014, di cui al D.L. n. 66/2014.

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

In relazione ai vincoli posti dal patto di stabilità interno, dal piano triennale di contenimento delle spese, di cui all'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/2007, delle riduzioni di spesa disposte dall'art. 6 del D.L. 78/2010, di quelle dell'art. 1, comma 146 della Legge 24/12/2012 n. 228 e delle riduzioni di spesa disposte dai commi da 8 a 13 dell'art. 47 della legge 66/2014, la somma impegnata per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi nell'anno 2014 è stata ridotta di euro 38.403,61 rispetto alla somma impegnata nell'anno 2013.

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

Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi					
Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	impegni 2014	sforamento
Studi e consulenze (1)	127.800,00	84,00%	20.448,00	4.800,00	0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	136.863,41	80,00%	27.372,68	25.956,07	0,00
Sponsorizzazioni		100,00%	0,00		0,00
Missioni	9.000,00	50,00%	4.500,00	755,20	0,00
Formazione	10.000,00	50,00%	5.000,00	4.352,00	0,00
			57.320,68	35.863,27	0,00

NOTA:

La Corte Costituzionale, con sentenza 139/2012, e la Sezione Autonomie della Corte dei Conti, con delibera 26 del 20/12/2013, hanno stabilito che deve essere rispettato il limite complessivo ed è consentito che lo stanziamento in bilancio fra le diverse tipologie avvenga in base alle necessità derivanti dalle attività istituzionali dell'ente.

Spese per studi e consulenze

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

- 4,2% con spesa di personale pari o inferiore a 5 milioni di euro;
- 1,4% con spesa di personale superiore a 5 milioni di euro.

Spese di rappresentanza

L'art.16, comma 26 del D.L. 138/2011, dispone l'obbligo per i Comuni di elencare le spese di rappresentanza sostenute in ciascun anno in un prospetto da allegare al rendiconto e da trasmettere alla Sezione Regionale di Controllo della Corte dei Conti.

Il totale delle spese di rappresentanza sostenute nel 2014 ammontano ad €. 23.052,07.

Il prospetto deve essere pubblicato nel sito web dell'Ente entro 10 giorni dalla approvazione del rendiconto.

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

L'Ente ha rispettato le limitazioni poste dalle norme richiamate, non avendo conferito incarichi di consulenza informatica.

Limitazione acquisto immobili

Non risultano impegnate somme destinate all'acquisto immobili nell'anno 2014 (limitazione stabilita dall'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.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2014, ammonta ad euro 1.268.361,65 e rispetto al residuo debito al 1/1/2014, determina un tasso medio del 4,76%.

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

SPESE IN CONTO CAPITALE

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

<i>Previsioni Iniziali</i>	<i>Previsioni Definitive</i>	<i>Somme impegnate</i>	<i>Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate</i>	
			<i>in cifre</i>	<i>in %</i>
34.574.163,59	34.679.163,59	2.171.122,07	32.508.041,52	-93,74

Le spese in conto capitale sono state così finanziate:

Finanziamento delle spese in conto capitale			
Mezzi propri:			
- avanzo d'amministrazione	314.919,84		
- proventi delle concessioni edilizie	1.403.042,51		
- alienazione di beni	952.028,39		
- altre risorse	12.152,76		
<i>Parziale</i>		2.682.143,50	
Mezzi di terzi:			
- mutui	0,00		
- prestiti obbligazionari	0,00		
- contributi comunitari	0,00		
- contributi statali	386.600,69		
- contributi regionali	32.520,00		
- contributi di altri	336.993,78		
- altri mezzi di terzi	10.950,00		
<i>Parziale</i>		767.064,47	
Totale risorse			3.449.207,97
Impieghi al titolo II della spesa			2.171.122,07
Differenza da impiegare			1.278.085,90

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.				38
Controllo limite art. 204/TUEL	2012	2013	2014	
	5,35%	4,94%	4,76%	
L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione				38
Anno	2012	2013	2014	
Residuo debito (+)	28.831.170,44	27.674.469,65	26.661.449,25	
Nuovi prestiti (+)	513.282,63			
Prestiti rimborsati (-)	-973.738,61	-999.385,87	-1.048.831,32	
Estinzioni anticipate (-)	-196.596,71			
Altre variazioni +/- (da specificare)	-513.282,63	-13.634,53	-268,09	
Totale fine anno	27.660.835,12	26.661.449,25	25.612.349,84	
Nr. Abitanti al 31/12	39.267,00	38.933,00	39.356,00	
Debito medio per abitante	704,43	684,80	650,79	
oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale				40
Anno	2012	2013	2014	
Oneri finanziari	1.368.740,25	1.316.553,26	1.268.361,65	
Quota capitale	1.170.335,32	999.385,87	1.048.831,32	
Totale fine anno	2.539.075,57	2.315.939,13	2.317.192,97	

L'Ente non chiesto risorse nel 2014, ai sensi dell'art.1 del d.l. 8/4/2013 n.35, a titolo di anticipazione di liquidità dalla Cassa Depositi e Prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili alla data del 31/12/2013.

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 stornati	Residui da riportare	Percentuale di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Accertati
Titolo I	8.352.871,99	2.757.429,43	412.444,72	5.182.997,84	62,05%	7.940.427,27	13.123.425,11
Titolo II	5.354.969,42	2.716.100,48	1.295.036,00	1.343.832,94	25,10%	4.059.933,42	5.403.766,36
Titolo III	2.296.863,75	393.109,41	90.303,97	1.813.450,37	78,95%	2.206.559,78	4.020.010,15
Gest. Corrente	16.004.705,16	5.866.639,32	1.797.784,69	8.340.281,15	52,11%	14.206.920,47	22.547.201,62
Titolo IV	15.025.300,82	3.206.819,15	926.239,86	10.892.241,81	72,49%	14.099.060,96	24.991.302,77
Titolo V	1.711.177,02	147.371,13		1.563.805,89	91,39%	1.711.177,02	3.274.982,91
Gest. Capitale	16.736.477,84	3.354.190,28	926.239,86	12.456.047,70	74,42%	15.810.237,98	28.266.285,68
Servizi c/terzi Tit. VI	159.550,90	19.252,79		140.298,11	87,93%	159.550,90	299.849,01
Totale	32.900.733,90	9.240.082,39	2.724.024,55	20.936.626,96	63,64%	30.176.709,35	51.113.336,31
Residui passivi							
Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui stornati	Residui da riportare	Percentuale di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Impegnati
Corrente Tit. I	14.485.330,86	6.326.044,46	3.779.619,41	4.379.666,99	30,24%	10.705.711,45	15.085.378,44
C/capitale Tit. II	20.298.670,94	6.751.791,49	1.386.987,11	12.159.892,34	59,90%	18.911.683,83	31.071.576,17
Rimb. prestiti Tit. III				0,00	#DIV/0!		0,00
Servizi c/terzi Tit. IV	393.254,05	253.418,70	3.005,45	136.829,90	34,79%	390.248,60	527.078,50
Totale	35.177.255,85	13.331.254,65	5.169.611,97	16.676.389,23	47,41%	30.007.643,88	46.684.033,11
Risultato complessivo della gestione residui						42	
Maggiori residui attivi o minori residui passivi				0,00			
Gestione corrente non vincolata				3.779.619,41			
Gestione corrente vincolata							
Gestione in conto capitale vincolata							
Gestione in conto capitale non vincolata				1.386.987,11			
Gestione servizi conto terzi				3.005,45			
Minori residui attivi				5.169.611,97			
Gestione corrente non vincolata				1.797.784,69			
Gestione corrente vincolata							
Gestione in conto capitale vincolata							
Gestione in conto capitale non vincolata				926.239,86			
Gestione servizi c/terzi							
Minori residui passivi				2.724.024,55			
SALDO GESTIONE RESIDUI				2.445.587,42			
Sintesi delle variazioni per gestione						43	
Gestione corrente				1.981.834,72			
Gestione in conto capitale				460.747,25			
Gestione servizi c/terzi				3.005,45			
Gestione vincolata							
VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI				2.445.587,42			

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 (- dep. cauz.)
Residui rimasti da riscuotere alla data del 31.12.2013				0	900.693,39	5.483.087,14	1910,78
Residui riscossi				0	2422,69	0	1.689,84
Residui stralciati o cancellati				0	72.303,97	653.663,24	0
Residui da riscuotere al 31/12/2014				0	825.966,73	4.829.423,90	220,94

Dalla verifica effettuata sui residui attivi, l'organo di revisione, ha rilevato la sussistenza della ragione del credito, mentre a riguardo della concreta esigibilità della singole partite ritiene necessaria un monitoraggio periodico costante.

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

Analisi anzianità dei residui							44
RESIDUI	Esercizi precedenti	2010	2011	2012	2013	2014	Totale
ATTIVI							
Titolo I	80.739,90	731.703,37	908.462,49	1.456.642,05	2.005.450,03	7.320.558,59	12.503.556,43
di cui Tarsu/tari	80.739,90	731.703,37	886.429,06	1.352.958,74	2.003.863,72	6.465.009,76	11.520.704,55
di cui F.S.R o F.S.				103.683,31		106.234,59	209.917,90
Titolo II	65.829,52	270.015,54	399.630,40	324.921,21	283.436,27	909.381,96	2.253.214,90
di cui trasf. Stato					11.770,00		11.770,00
di cui trasf. Regione		270.015,54	326.239,03	293.735,97	221.514,99	628.334,78	1.739.840,31
Titolo III	995.973,36	69.548,96	39.026,96	25.542,01	683.359,08	693.254,49	2.506.704,86
di cui Tia							0,00
di cui Fitti Attivi							0,00
di cui sanzioni CdS						1.010,91	1.010,91
Tot. Parte corrente	1.142.542,78	1.071.267,87	1.347.119,85	1.807.105,27	2.972.245,38	8.923.195,04	17.263.476,19
Titolo IV	4.924.572,85	1.036.438,90	182.945,51	4.270.532,83	477.751,72	692.381,76	11.584.623,57
di cui trasf. Stato				1.339.831,55		367.352,69	1.707.184,24
di cui trasf. Regione	4.650.123,96	1.035.922,70	117.945,51	1.333.007,57	229.855,29	31.768,00	7.398.623,03
Titolo V	1.267.383,13	10.525,83		285.896,93			1.563.805,89
Tot. Parte capitale	6.191.955,98	1.046.964,73	300.891,02	7.229.268,88	707.607,01	1.091.502,45	13.148.429,46
Titolo VI	6.047,50	11.266,11	2.060,36	429,93	120.494,64	116.024,31	256.322,85
Totale Attivi	7.340.546,26	2.129.498,71	1.650.071,23	16.266.072,96	3.800.347,03	10.130.721,80	30.668.228,50
PASSIVI							
Titolo I	739.582,52	325.225,58	568.019,51	715.203,75	2.031.635,63	6.026.162,68	10.405.829,67
Titolo II	5.962.700,80	233.715,60	277.632,70	4.678.417,59	1.007.425,65	1.741.865,53	13.901.757,87
Titolo III						65,08	65,08
Titolo IV	40.759,02	5.494,90	7.530,50	9.452,98	73.592,50	298.772,22	435.602,12
Totale Passivi	6.743.042,34	564.436,08	853.182,71	5.403.074,32	3.112.653,78	8.066.865,51	24.743.254,74

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 395.049,77, di parte corrente.

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
			45
	2012	2013	2014
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive	552.268,34		277.136,30
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa		59.277,70	117.913,77
Totale	552.268,34	59.277,70	395.050,07

I relativi atti sono inviati alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti, ai sensi dell'art. 23, comma 5, L. 289/2002.

L'evoluzione dei debiti fuori bilancio riconosciuti entro il 2014 e finanziati, impegnando i bilanci dal 2012 al 2015, è la seguente:

			46	
Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014	Esercizio 2015	
460.765,60	432.935,62	320.692,54	243.136,30	
incidenza debiti fuori bilancio su entrate correnti				
Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014		
25.565.459,77	27.812.878,19	28.958.608,15		
1,80%	1,56%	1,11%		

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

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto NON sono stati riconosciuti o segnalati debiti fuori bilancio

Tempestività pagamenti e comunicazione ritardi

Tempestività pagamenti

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

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

In merito alle misure adottate ed al rispetto della tempestività dei pagamenti l'organo di revisione ha rilevato quanto in rapporto pubblicato, calcolato ai sensi del D.L. 24.04.2014, n. 66, convertito con modificazioni dalla legge 23.06.2014, n. 89, per l'anno 2014 è il seguente:

- a) Forniture e servizi (tutte le fatture) = giorni 32,47;
- b) Forniture e servizi spesa corrente = giorni 34, 17;
- c) Lavori e forniture per spesa di investimento = giorni 28,87.

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

L'Ente nel rendiconto 2014, rispetta n. 9 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.

Non rispetta il parametro n. 4 (*"volume dei residui passivi complessivi provenienti dal titolo I superiori al 40 per cento degli impegni della medesima spesa corrente."*).

Resa del conto degli agenti contabili

In attuazione dell'art. 226 e 233 del Tuel, i seguenti agenti contabili dell'Ente, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 31 gennaio 2014, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 :

Tesoriere:	Banca Popolare di Fondi, sede di Fondi;
Economo:	Sig.ra Bruna Padrone;
Servizi Demografici:	Sig. Antonio Vigilante;
Mattatoio Comunale:	Sig. Massimo Simonelli;
Biblioteca Comunale:	Sig.ra Annunziata Terenzio;
Servizi Cimiteriali:	Sig. Claudio Saccoccio;
Servizi al personale:	Sig.ra Fernanda Saccoccio;
Museo Civico:	Sig. Claudio Andolfi;
Vigili Urbani:	Sigg. Onorato Antonetti e Giuseppe Mastromanno;
Servizio URP	Sig. Ottavio Grilli.

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) le variazioni in aumento o in diminuzione delle rimanenze;
- b) 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:

- le variazioni in diminuzione delle rimanenze;
- le quote di ammortamento economico di beni a valenza pluriennale e di costi capitalizzati.

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.

- A) Le rettifiche apportate alle entrate ed alle spese correnti nel prospetto di conciliazione sono così riassunte:

rettifiche apportate a entrate e spese		51
Entrate correnti:		
- rettifiche per iva	-	167.267,00
- risconti passivi iniziali	+	0,00
- risconti passivi finali	-	0,00
- ratei attivi iniziali	-	0,00
- ratei attivi finali	+	0,00
Saldo maggiori/minori proventi		-167.267,00
Spese correnti:		
- rettifiche per iva	-	121.186,00
- costi anni futuri iniziali	+	0,00
- costi anni futuri finali	-	0,00
- risconti attivi iniziali	+	0,00
- risconti attivi finali	-	0,00
- ratei passivi iniziali	-	0,00
- ratei passivi finali	+	0,00
Saldo minori/maggiori oneri		-121.186,00

- B) Le integrazioni rilevate nel prospetto di conciliazione derivano dai seguenti proventi ed oneri:

integrazioni rilevate nel prospetto di conciliazione		52
Integrazioni positive:		
- incremento immobilizzazioni per lavori interni		0,00
- proventi per permesso di costruire rilevati al titolo IV e dest. al titolo I		100.000,00
- variazione positiva rimanenze		0,00
- quota di ricavi pluriennali		0,00
- plusvalenze		0,00
- maggiori crediti iscritti fra i residui attivi		0,00
- minori debiti iscritti fra residui passivi		3.782.624,86
- sopravvenienze attive		0,00
Totale		3.882.624,86
Integrazioni negative:		
- variazione negativa di rimanenze		16.974,44
- trasferimenti in conto capitale		81.150,52
- quota di ammortamento		2.981.762,75
- minusvalenze		0,00
- minori crediti iscritti fra residui attivi		1.842.022,11
- minori crediti iscritti fra crediti di dubbia esigibilità		0,00
- svalutazione attività finanziarie		0,00
- sopravvenienze passive		0,00
Totale		4.921.909,82

CONTO ECONOMICO

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

		2012	2013	2014
A	Proventi della gestione	25.860.336,64	28.032.843,44	28.891.341,15
B	Costi della gestione	25.147.708,90	26.550.534,65	25.356.519,55
	Risultato della gestione	712.627,74	1.482.308,79	3.534.821,60
C	Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate			
	Risultato della gestione operativa	712.627,74	1.482.308,79	3.534.821,60
D	Proventi (+) ed oneri (-) finanziari	-1.368.740,25	-1.316.553,26	-1.268.361,65
E	Proventi (+) ed oneri (-) straordinari	3.729.950,68	165.017,43	1.275.604,14
	Risultato economico di esercizio	3.073.838,17	330.772,96	3.542.064,09

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

In merito ai risultati economici conseguiti nel 2014 si rileva :

- Il miglioramento del risultato della gestione operativa rispetto all'esercizio precedente, motivato sostanzialmente dall'incremento delle entrate e dall'efficace contenimento delle spese.
- Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 2.266.459,95, con un miglioramento dell'equilibrio economico di Euro 2.100.704,42, rispetto al risultato del precedente esercizio.

L'organo di revisione, come indicato al punto 7 del nuovo principio contabile n. 3, ritiene che l'equilibrio economico sia un obiettivo essenziale da perseguire ai fini della funzionalità dell'Ente.

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

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

quote di ammortamento		
2012	2013	2014
2.833.575,30	2.643.797,09	2.981.762,75

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:

Proventi:		
Plusvalenze da alienazione		0,00
Insussistenze passivo:		3.782.624,86
di cui:		
- per minori debiti di funzionamento		
- per minori conferimenti		
- per (altro da specificare)		
Sopravvenienze attive:		0,00
di cui:		
- per maggiori crediti		
- per donazioni ed acquisizioni gratuite		
- per (altro da specificare)		
Proventi straordinari		0,00
- per (altro da specificare)		
Totale proventi straordinari		3.782.624,86
		56
Oneri:		
Minusvalenze da alienazione		0,00
Oneri straordinari		664.998,61
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		
Insussistenze attivo		1.842.022,11
Di cui:		
- per minori crediti		
- per riduzione valore immobilizzazioni		
- per (altro da specificare)		
Sopravvenienze passive		0,00
- per (altro da specificare)		
Totale oneri straordinari		2.507.020,72

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

- rilevazione nella voce E .22. del conto economico come "*Insussistenze del passivo*" dei minori residui passivi iscritti come debiti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione nella voce E. 25. del conto economico come "*Insussistenze dell'attivo*" dei minori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;

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:

				56
Attivo	31/12/2013	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2014
Immobilizzazioni immateriali	212.675,11		-41.444,11	171.231,00
Immobilizzazioni materiali	99.368.064,04	6.229.019,64	-3.065.706,58	102.531.377,10
Immobilizzazioni finanziarie	1.241.298,90			1.241.298,90
Totale immobilizzazioni	100.822.038,05	6.229.019,64	-3.107.150,69	103.943.907,00
Rimanenze	16.974,44		-16.974,44	0,00
Crediti	33.064.892,90	-2.232.505,83	-45.481,00	30.786.906,07
Altre attività finanziarie				0,00
Disponibilità liquide	9.324.822,27	-1.308.046,35		8.016.775,92
Totale attivo circolante	42.406.689,61	-3.540.552,18	-62.455,44	38.803.681,99
Ratei e risconti				0,00
				0,00
Totale dell'attivo	143.228.727,66	2.688.467,46	-3.169.606,13	142.747.588,99
Conti d'ordine	20.298.670,94	-6.396.913,07		13.901.757,87
Passivo				
Patrimonio netto	33.789.016,69		3.542.064,09	37.331.080,78
Conferimenti	67.900.009,98	1.143.867,12	-81.150,52	68.962.726,58
Debiti di finanziamento	26.661.116,08	-1.048.766,24		25.612.349,84
Debiti di funzionamento	14.485.330,86	-4.079.501,19		10.405.829,67
Debiti per anticipazione da terzi	393.254,05	42.348,07		435.602,12
Altri debiti				0,00
Totale debiti	41.539.700,99	-5.085.919,36	0,00	36.453.781,63
Ratei e risconti				0,00
				0,00
Totale del passivo	143.228.727,66	-3.942.052,24	3.460.913,57	142.747.588,99
Conti d'ordine	20.298.670,94	-6.396.913,07	0,00	13.901.757,87

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2014 ha evidenziato:

ATTIVO

A. Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nel conto del patrimonio sono state valutate in base ai criteri indicati nell'art. 230 del TUEL e nei punti da 104 a 140 del nuovo principio contabile n. 3.

I valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'Ente si è dotato di sufficienti procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario.

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

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

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio del costo sostenuto, come risultante dall'ultimo bilancio della partecipata (anno 2013).

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

Società partecipata	Quota partecip.	Valore iscritto nel conto del patrimonio dell'Ente al 31/12/2013	Valore quota di patrimonio netto in bilancio 2013 della Società	Differenza
I.M.O.F. S.p.A.	2,42%	413.168,00	360.340,32	-52.827,68
M.O.F. S.p.A. 1)	15,00%	77.467,50	86.322,60	+8.855,10
ACQUALATINA S.p.A.	3,15%	746.394,00	946.484,88	+200.090,88

- 1) I seguenti organismi partecipati non hanno provveduto ad approvare il bilancio d'esercizio o il rendiconto al 31.12.2013

49

Organismo partecipato	Data chiusura ultimo esercizio approvato
MOF S.p.A.	31.12.2012

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.

Risulta correttamente rilevato il credito verso l'Erario per IVA.

credito verso l'Erario per iva	
Credito o debito Iva anno precedente	164.159,00
Utilizzo credito in compensazione	113.465,00
Credito Iva dell'anno da rettifica spese prospetto di conciliazione	121.786,00
Debito Iva dell'anno da rettifica entrate prospetto di conciliazione	53.802,00
Versamenti Iva eseguiti nell'anno	
Credito o debito Iva a fine anno da indicare nel conto del patrimonio	118.678,00

B IV Disponibilità liquide

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

PASSIVO

A. Patrimonio netto

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

B. Conferimenti

I conferimenti iscritti nel passivo concernono contributi in conto capitale (titolo IV delle entrate) finalizzati al finanziamento di immobilizzazioni iscritte nell'attivo.

La rilevazione di tali contributi è stata effettuata con il metodo dei ricavi differiti imputando a conto economico nella voce A5 quota parte di contributi correlata alla quota di ammortamento dei beni oggetto di finanziamento.

C. I. Debiti di finanziamento

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

- il saldo patrimoniale al 31/12/2014 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere;
- le variazioni in diminuzione e l'importo delle quote capitali dei prestiti rimborsate riportato nel titolo III della spesa.

C.II Debiti di funzionamento

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

C.V Debiti per somme anticipate da terzi

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

Conti d'ordine per opere da realizzare

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

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

Nella relazione sono evidenziati i criteri di valutazione del patrimonio e delle componenti economiche, l'analisi dei principali scostamenti intervenuti rispetto alle previsioni e le motivazioni delle cause che li hanno determinati.

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

Piano triennale di contenimento delle spese

L'Ente, ai sensi dell'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/07, con deliberazione di G.M. n. 287 del 19.06.2014, ha adottato il piano triennale per individuare le misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo di:

- dotazioni strumentali di telefonia fissa, che corredano le stazioni di lavoro;
- dotazioni strumentali di telefonia mobile, in dotazione al personale dell'Ente;
- autovetture, in dotazione all'Ente,

nonché al:

- mantenimento livelli ottimali di funzionamento del patrimonio e fitti passivi.

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

Dalla relazione annuale che dovrà essere trasmessa alla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti, dovrà emergere una analisi dei risparmi ottenuti.

RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

I revisori, in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio, evidenziano:

- l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria *(rispetto delle regole e principi per l'accertamento e l'impegno, esigibilità dei crediti, salvaguardia equilibri finanziari anche prospettici, debiti fuori bilancio, ecc.);*
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica *(rispetto del patto di stabilità, contenimento spese di personale, contenimento indebitamento)*
- l'attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio *(rispetto della competenza economica, completa e corretta rilevazione dei componenti economici positivi e negativi, scritture contabili o carte di lavoro a supporto dei dati rilevati);*
- l'attendibilità dei valori patrimoniali *(rispetto dei principi contabili per la valutazione e classificazione, conciliazione dei valori con gli inventari).*

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto, si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime

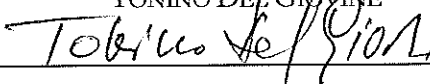
parere favorevole

per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2014 e si propone di vincolare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione.

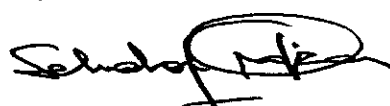
Fondi li 14.04.2015

L'ORGANO DI REVISIONE

TONINO DEL GIOVINE



SALVATORE IUDICONE



FRANCESCO RUGGIERI

