

Comune di Casperia

Provincia di Rieti

**Relazione  
dell'organo di  
revisione**

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

**anno  
2014**

© CNDCEC- ANCREL – 2015

IL REVISORE UNICO

\_\_\_\_\_  
*Antonio Rasile*

## **INTRODUZIONE**

*Il sottoscritto* Antonio Rasile, *revisore nominato* con delibera dell'organo consiliare n. 12 del 22/04/2013;

a) ricevuta in data 20/05/2015 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2014, approvati con delibera della giunta comunale n. 31 del 28/04/2015, conto del bilancio;

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

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

### **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 irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

### **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;
- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per euro 230.239,19e che detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;

### Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 388 reversali e n. 927 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 TUELed è stato dalla mancata e insufficiente riscossione dei residui attivi
  - gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del TUEL e al 31/12/2014 risultano parzialmente reintegrati;
  - il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
  - gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2015, allegando i documenti previsti;
  - I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca di Credito Cooperativo di Roma , reso entro il 30 gennaio 2015e 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	
<b>Fondo di cassa 1° gennaio</b>			
Riscossioni	548.053,94	2.222.738,00	2.770.791,94
Pagamenti	871.741,97	2.009.183,16	2.880.925,13
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre</b>			<b>-110.133,19</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<b>Differenza</b>			<b>-110.133,19</b>

La situazione di cassa dell'Ente al 31.12 degli ultimi tre esercizi, evidenziando l'eventuale presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31.12 di ciascun anno, è la seguente:

2	2011	2012	2013
<b>Disponibilità</b>			
<b>Anticipazioni</b>	0,00	56.249,98	79.202,62
<b>Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.</b>	0,00	0,00	0,00

### Cassa vincolata

L'ente non ha ancora provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data del 1/1/2015, come disposto dal punto 10.6 del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al d.lgs.118/2011.

### Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 893,50 come risulta dai seguenti elementi:

4	2012	2013	2014
Accertamenti di competenza	2.315.972,54	1.506.621,41	2.924.611,32
Impegni di competenza	2.305.658,42	1.543.816,50	2.923.717,82
<b>Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza</b>	<b>10.314,12</b>	<b>-37.195,09</b>	<b>893,50</b>

così dettagliati:

		5	<b>2014</b>
Riscossioni	(+)		2.222.738,00
Pagamenti	(-)		2.009.183,16
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>		213.554,84
Residui attivi	(+)		701.873,32
Residui passivi	(-)		914.534,66
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>		-212.661,34
<b>Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza</b>	<b><i>[A] - [B]</i></b>		<b>893,50</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:

#### GESTIONE CORRENTE

- Entrate tit I° + II + III	€ 1.210.413,08	
- Avanzo applicato	€	0,00
- Entrate in conto capitale destinate spese correnti	€	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>€ 1.210.413,08</b>	

- Spesa Titolo I°	€ 1.160.952,67	
- Tit. III° (Quota capitale amm.to mutui)	€	48.666,91
<b>TOTALE</b>	<b>€ 1.209.619,58</b>	

**AVANZO GESTIONE CORRENTE + € 793,50**

#### GESTIONE CONTO CAPITALE

- Accertamenti tit IV + V ( al netto delle anticipazioni di cassa )	€ 287.619,26	
- Avanzo applicato	€	0,00
- Entrate destinate spese correnti	€	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>€ 287.619,26</b>	

- Spesa Titolo II	€ 287.519,26	
<b>TOTALE</b>	<b>€ 287.519,26</b>	

**AVANZO GESTIONE CONTO CAPITALE + € 100,00**

<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b>			
6	2012	2013	2014
Entrate titolo I	713.849,95	769.859,07	768.659,65
di cui a titolo di F.S.R. o fondo di solidarietà			
Entrate titolo II	115.568,36	135.488,11	89.204,22
Entrate titolo III	438.549,13	355.842,82	352.549,21
<b>Totale titoli (I+II+III) (A)</b>	<b>1.267.967,44</b>	<b>1.261.190,00</b>	<b>1.210.413,08</b>
Spese titolo I (B)	1.220.980,50	1.242.407,69	1.160.952,67
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	46.480,96	55.977,40	48.666,91
<b>Differenza di parte corrente (D=A-B-C)</b>	<b>505,98</b>	<b>-37.195,09</b>	<b>793,50</b>
<b>Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) ovvero Copertura disavanzo (-) (E)</b>			
Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui:			
Contributo per permessi di costruire	0,00	0,00	0,00
Altre entrate (specificare)	14.194,39		
<b>Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) di cui:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Proventi da sanzioni violazioni al CdS			
Altre entrate (specificare)			
<b>Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)</b>			
<b>Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)</b>	<b>505,98</b>	<b>-37.195,09</b>	<b>793,50</b>

<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>			
7	2012	2013	2014
Entrate titolo IV	545.372,11	44.241,20	231.419,26
Entrate titolo V **	314.072,28		56.200,00
<b>Totale titoli (IV+V) (M)</b>	<b>859.444,39</b>	<b>44.241,20</b>	<b>287.619,26</b>
Spese titolo II (N)	849.636,39	44.241,20	287.519,26
<b>Differenza di parte capitale (P=M-N)</b>	<b>9.808,00</b>	<b>0,00</b>	<b>100,00</b>
Entrate capitale destinate a spese correnti (F)	0,00	0,00	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G)	0,00	0,00	0,00
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)	0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	0,00	0,00	0,00
<b>Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-F+G-H+Q)</b>	<b>9.808,00</b>	<b>0,00</b>	<b>100,00</b>

### **Risultato di amministrazione**

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

<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2014</b>			<b>-110.133,19</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			-110.133,19
RESIDUI ATTIVI	1.682.670,07	701.873,32	2.384.543,39
RESIDUI PASSIVI	1.339.181,14	914.534,66	2.253.715,80
<i>Differenza</i>			130.827,59
<b>Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2014</b>			<b>20.694,40</b>

### **evoluzione risultato amministrazione**

11

	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
Risultato di amministrazione (+/-)	49.299,09	35.535,80	20.694,40
di cui:			
a) Vincolato	49.299,09	35.535,80	20.694,40
b) Per spese in conto capitale			



## Analisi del conto del bilancio

### Trend storico gestione competenza

13

<b>Entrate</b>		<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	713.849,95	769.859,07	768.659,65
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	115.568,36	135.488,11	89.204,22
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	438.549,13	355.842,82	352.549,21
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	545.372,11	44.241,20	231.419,26
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	370.322,26	79.202,62	1.396.200,00
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	132.310,73	121.987,59	86.578,98
<b>Totale Entrate</b>		<b>2.315.972,54</b>	<b>1.506.621,41</b>	<b>2.924.611,32</b>

<b>Spese</b>		<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
<i>Titolo II</i>	Spese correnti	1.220.980,50	1.242.407,69	1.160.952,67
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	849.636,25	44.241,20	287.519,26
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	102.730,94	135.180,02	1.388.666,91
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	132.310,73	121.987,59	86.578,98
<b>Totale Spese</b>		<b>2.305.658,42</b>	<b>1.543.816,50</b>	<b>2.923.717,82</b>

<b>Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)</b>	<b>10.314,12</b>	<b>-37.195,09</b>	<b>893,50</b>
---	------------------	-------------------	---------------

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

L'ente ha provveduto in data 31/03/2015 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.	185.756,85	300.000,00	212.000,00
I.M.U. recupero evasione			
I.C.I. recupero evasione	7.224,97	5.000,00	30.000,00
T.A.S.I.			61.278,54
Addizionale I.R.P.E.F.	66.417,07	84.359,03	96.000,00
Imposta comunale sulla pubblicità	233,00	205,50	
Imposta di soggiorno			
5 per mille			
Altre imposte	11.782,34	1.620,87	
<b>Totale categoria I</b>	<b>271.414,23</b>	<b>391.185,40</b>	<b>399.278,54</b>
<b>Categoria II - Tasse</b>			
TOSAP	1.908,62	5.000,00	2.029,46
TARI	140.935,21	141.399,24	199.016,35
Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES	10.000,00	20.000,00	
Tassa concorsi			
<b>Totale categoria II</b>	<b>152.843,83</b>	<b>166.399,24</b>	<b>201.045,81</b>
<b>Categoria III - Tributi speciali</b>			
Diritti sulle pubbliche affissioni	77,75	100,00	119,20
Fondo sperimentale di riequilibrio	279.514,14	207.174,43	0,00
Fondo solidarietà comunale	0,00		162.451,10
Sanzioni tributarie -canoni depuraz.	10.000,00	5.000,00	5.765,00
<b>Totale categoria III</b>	<b>289.591,89</b>	<b>212.274,43</b>	<b>168.335,30</b>
<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>713.849,95</b>	<b>769.859,07</b>	<b>768.659,65</b>

### Entrate per recupero evasione tributaria

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che sono insufficienti i risultati conseguiti e attesi, le entrate per recupero evasione avrebbero elevato l'avanzo di amministrazione ,fonte primaria di finanziamento dei debiti fuori bilancio riconosciuti.

### Entrate Extratributarie

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

Proventi dei beni dell'ente	40.526,44	67.778,00	49.737,04
Interessi su anticip.ni e crediti		38,04	607,11
Utili netti delle aziende		0,00	
Proventi diversi	15.663,75	9.191,27	41.036,09
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>438.549,13</b>	<b>355.842,82</b>	<b>352.549,21</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.

Mense scolastiche	51.826,00	59.135,41	-7.309,41	87,64%
<b>Totali</b>	<b>51.826,00</b>	<b>59.135,41</b>	<b>-7.309,41</b>	<b>87,64</b>
<b>RENDICONTO 2014</b>				
	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% Copert.</i>
Acquedotto	170.376,48	172.484,07	2.107,59	99%
Fognatura e depurazione	5.765,00	55.000,00	49.235,00	10%
Nettezza urbana	199.016,35	200.468,00	1.451,65	99%

## Spese correnti

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

### comparazione delle spese correnti

<b>Classificazione delle spese</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
01 - Personale	316.191,15	337.951,50	267.197,6
02 - Acquisto beni di consumo e/o materie prime	347.213,15	252.684,90	193.725,9
03 - Prestazioni di servizi	423.208,19	465.601,40	500.615,1
04 - Utilizzo di beni di terzi			3.500,0
05 - Trasferimenti	41.958,01	83.229,98	93.267,3
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	70.049,52	75.665,37	80.772,1
07 - Imposte e tasse	22.360,48	21.274,54	17.878,4
08 - Oneri straordinari della gestione corrente		6.000,00	4.000,0
09 - Ammortamenti di esercizio		0,00	0,0
10 - Fondo svalutazione crediti			
11 - Fondo di riserva			
<b>Totale spese correnti</b>	<b>1.220.980,50</b>	<b>1.242.407,69</b>	<b>1.160.956,6</b>

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

### Spese per il personale

30

	<b>spesa media rendiconti 2011/2013</b>	<b>Rendiconto 2014</b>
spesa intervento 01	332.686,14	267.958,00
spese incluse nell'int.03	3.843,84	7.050,00
irap	25.738,66	17.232,00
altre spese incluse		58.075,00
<b>Totale spese di personale</b>	<b>362.268,64</b>	<b>350.315,00</b>
spese escluse	12.503,29	6.052,00
<b>Spese soggette al limite (c. 557 o 562)</b>	<b>349.765,35</b>	<b>344.263,00</b>
<b>Spese correnti</b>	<b>1.242.407,69</b>	<b>1.160.952,00</b>
<b>Incidenza % su spese correnti</b>	<b>28,15%</b>	<b>29,66%</b>

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

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

31

		importo
1	Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	203.583,00
2	Spese per il proprio personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture e organismi variamente denominati partecipati o comunque facenti capo all'ente	
3	Spese per collaborazione coordinata e continuativa, per contratti di somministrazione e per altre forme di rapporto di lavoro flessibile	7.722,03
4	Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	
5	Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (ai sensi degli articoli 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto	45.070,00
6	Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del TUEL	
7	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 1 TUEL	
8	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 2 TUEL	
9	Spese per personale con contratto di formazione lavoro	2.400,00
10	Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	56.654,00
11	Quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	7.600,00
12	Spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziata con proventi da sanzioni del codice della strada	
13	IRAP	17.232,00
14	Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	6.092,00
15	Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
16	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	1.042,00
17	Altre spese (specificare):	2.920,00
	<b>Totale</b>	<b>350.315,03</b>

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

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

32

		importo
1	Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	1.820,13
2	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno	1.042,00
3	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	
4	Spese per il personale trasferito dalla regione o dallo Stato per l'esercizio di funzioni delegate, nei limiti delle risorse corrispondentemente assegnate	
5	Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali pregressi	
6	Spese per il personale appartenente alle categorie protette	
7	Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	1.993,00
8	Spese per il personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione al Codice della strada	
9	Incentivi per la progettazione	
10	Incentivi recupero ICI	
11	Diritto di rogito	1.197,00
12	Spese per l'assunzione di personale ex dipendente dell'Amministrazione autonoma dei Monopoli di Stato (L. 30 luglio 2010 n. 122, art. 9, comma 25)	
13	Maggiori spese autorizzate - entro il 31 maggio 2010 - ai sensi dell'art. 3 comma 120 della legge 244/2007	
14	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività di Censimento finanziate dall'ISTAT (circolare Ministero Economia e Finanze n. 16/2012)	
15	Spese per assunzioni di personale con contratto dipendente e o collaborazione coordinata e continuativa ex art. 3-bis, c. 8 e 9 del d.l. n. 95/2012	
16	Altre spese escluse ai sensi della normativa vigente (specificare la tipologia di spesa ed il riferimento normativo, nazionale o regionale)	
	<b>Totale</b>	<b>6.052,13</b>

*Manca*

spesa per personale	316.191,15	349.263,23	344.263,00
spesa corrente	1.220.980,50	1.242.407,69	1.160.952,67
<b>Costo medio per dipendente</b>	<b>31.619,00</b>	<b>34.926,00</b>	<b>34.426,00</b>
<b>incidenza spesa personale su spesa corrente</b>	<b>25,90%</b>	<b>28,11%</b>	<b>29,65%</b>

### **Contrattazione integrativa**

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

#### **Contrattazione integrativa**

	<b>Rendiconto 2012</b>	<b>Rendiconto 2013</b>	<b>Rendiconto 2014</b>
Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche	25.444,06	25.444,06	24.220,36
Risorse variabili			
(-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis	1.223,70	1.223,70	784,58
(-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di comuni			
<b>Totale FONDO</b>	<b>24.220,36</b>	<b>24.220,36</b>	<b>23.435,78</b>
Risorse escluse dal limite di cui art. 9, co 2-bis * (es. risorse destinate ad incrementare il fondo per le risorse decentrate per gli enti terremotati ex art.3-bis,c.8-bis d.l.n.95/2012)			
Percentuale Fondo su spese intervento 01	7,1500%	6,7600%	6,7000%

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

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

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

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

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

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 per autovetture (art.5 comma2 d.l. 95/2012)**

L'ente ha rispettato il limite disposto dall'art. 5, comma 2 del d.l. 95/2012, non superando per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi il 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011. Restano escluse dalla limitazione la spesa per autovetture utilizzate per i servizi istituzionali di tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica, per i servizi sociali e sanitari svolti per garantire i livelli essenziali di assistenza.

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 80.772,17

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 6,68 %.

<b>Finanziamento delle spese in conto capitale</b>			
<b>Mezzi propri:</b>			
- avanzo d'amministrazione			
- avanzo del bilancio corrente			
- alienazione di beni		15.100,00	0,00
- altre risorse		13.097,18	0,00
<i>Parziale</i>		<i>28.197,18</i>	<i>28.197,18</i>
<b>Mezzi di terzi:</b>			
- mutui			56.200,00
- prestiti obbligazionari			
- contributi comunitari			
- contributi statali			
- contributi regionali		33.117,64	33.117,64
- contributi di altri		166.500,00	166.500,00
- altri mezzi di terzi		3.604,44	3.604,44
<i>Parziale</i>		<i>259.422,08</i>	<i>259.422,08</i>
<b>Totale risorse</b>			<b>287.619,26</b>
<b>Impieghi al titolo II della spesa</b>			<b>287.519,26</b>

Le spese in conto capitale sono state così finanziate:

## Indebitamento e gestione del debito

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

37

Controllo limite art. 204/TUEL	2012	2013	2014
	0,57%	0,70%	0,68%

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 (+)	1.426.544,00	1.694.135,00	1.638.157,60
Nuovi prestiti (+)	314.072,00		340.000,00
Prestiti rimborsati (-)	46.481,00	55.977,40	48.666,91
Estinzioni anticipate (-)			0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>1.694.135,00</b>	<b>1.638.157,60</b>	<b>1.929.490,69</b>
Nr. Abitanti al 31/12	1.226,00	1.231,00	1.254,00
Debito medio per abitante	1.381,84	1.330,75	1.538,67

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

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

39

Anno	2012	2013	2014
Oneri finanziari	70.050,00	83.710,24	80.772,17
Quota capitale	46.481,00	55.977,40	48.666,91
<b>Totale fine anno</b>	<b>116.531,00</b>	<b>139.687,64</b>	<b>129.439,08</b>

## Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente ha ottenuto nel 2014, ai sensi dell'art.1 del d.l. 8/4/2013 n.35 una anticipazione di liquidità di euro 340.000,00 dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili alla data del 31/12/2013, da restituirsi con un piano di ammortamento a rate costanti di anni 29.

## 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 TUELdandoadeguata motivazione.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

### Andamento della gestione dei residui

#### Residui attivi

41

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui stornati	Residui da riportare	Percentual e di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Accertati
Titolo I	331.214,71	101.006,96	65.639,87	164.567,88	49,69%	265.574,84	430.142,72
Titolo II	153.431,92	41.188,29	24.402,82	87.840,81	57,25%	129.029,10	216.869,91
Titolo III	310.861,34	136.810,78	28.768,79	145.281,77	46,74%	282.092,55	427.374,32
<b>Gest. Corrente</b>	<b>795.507,97</b>	<b>279.006,03</b>	<b>118.811,48</b>	<b>397.690,46</b>	<b>49,99%</b>	<b>676.696,49</b>	<b>1.074.386,95</b>
Titolo IV	1.515.713,38	244.766,63	125.903,91	1.145.042,84	75,54%	1.389.809,47	2.534.852,31
Titolo V	188.305,77	21.483,04	56.200,00	110.622,73	58,75%	132.105,77	242.728,50
<b>Gest. Capitale</b>	<b>1.704.019,15</b>	<b>266.249,67</b>	<b>182.103,91</b>	<b>1.255.665,57</b>	<b>73,69%</b>	<b>1.521.915,24</b>	<b>2.777.580,81</b>
Servizi c/terzi Tit. VI	35.664,13	2.798,24	3.551,85	29.314,04	82,19%	32.112,28	61.426,32
<b>Totale</b>	<b>2.535.191,25</b>	<b>548.053,94</b>	<b>304.467,24</b>	<b>1.682.670,07</b>	<b>66,37%</b>	<b>2.230.724,01</b>	<b>3.913.394,08</b>

#### Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui stornati	Residui da riportare	Percentual e di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Impegnati
Corrente Tit. I	696.752,95	419.539,49	99.756,08	177.457,38	25,47%	596.996,87	774.454,25
C/capitale Tit. II	1.713.024,39	368.299,86	185.791,68	1.158.932,85	67,65%	1.527.232,71	2.686.165,56
Rimb. prestiti Tit. III	79.202,62	79.202,62		0,00	0,00%	79.202,62	79.202,62
Servizi c/terzi Tit. IV	10.675,49	4.700,00	3.184,58	2.790,91	26,14%	7.490,91	10.281,82
<b>Totale</b>	<b>2.499.655,45</b>	<b>871.741,97</b>	<b>288.732,34</b>	<b>1.339.181,14</b>	<b>53,57%</b>	<b>2.210.923,11</b>	<b>3.550.104,25</b>

## Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

L'ente ha provveduto nel corso del 2014 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per Euro 230.239,19 di cui Euro 230.239,19 di parte corrente.

Tali debiti sono così classificabili:

### Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

45

	2012	2013	2014
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive			
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			230.239,19
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>230.239,19</b>

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

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

46

Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
148.956,01	179.176,20	230.239,19

#### incidenza debiti fuori bilancio su entrate correnti

Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
1.267.967,44	1.261.190,00	1.210.413,08
11,75%	14,21%	19,02%

## 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 ed Economo

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

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

## **CONCLUSIONI**

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione, si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2014 e si propone di riscontrare al più presto la nota ricevuta da parte della Corte dei Conti prot. n.3138 del 3 giugno c.a. inerente i debiti fuori Bilancio ed altre spese. Si provveda, altresì ad adottare e deliberare un immediato piano strategico finalizzato al recupero dell'evasione tributaria e altri residui attivi, la cui percentuale di esazione risulta molto bassa e insufficiente tanto da provocare il continuo ricorso ad anticipazioni tesoreria. Tanto si doveva al fine di verificare, al più presto, anche il permanere degli equilibri di bilancio.

**L'ORGANO DI REVISIONE**

Casperia 6/6/2015

f.to A.RASILE

---

---

---

11