

Prot. n.8391 del 03/05/2015

COMUNE DI UGENTO

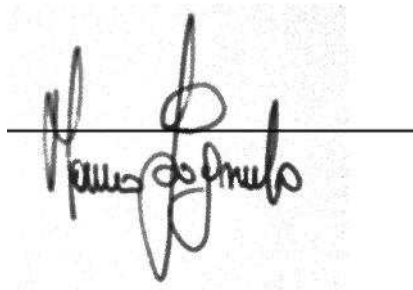
PROVINCIA DI LECCE

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE

- ❖ Sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2014
- ❖ Sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2014

L'organo di revisione

DOTT. MAURO SPAGNULO

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Mauro Spagnulo', is written over a horizontal line. The signature is stylized and cursive.

Comune di Ugento

Provincia di Lecce

Organo di revisione: Dott. Mauro Spagnulo
Verbale /parere n. 67 del 03/05/2015

Relazione sul Rendiconto 2014

Premesso che 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 di gestione 2014;
- Rilevato che nel suo operato si è uniformato allo statuto ed al regolamento di contabilità;
- Visto il D.Lgs.18 agosto 2000, n.267 <testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali>
- Visto il D.P.R. 31 gennaio 1996, n.194;
- Visti i principi contabili per gli enti locali emananti dall'osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;
- Visti i principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal consiglio nazionale dei dottori commercialisti e degli esperti contabili;

Presenta

L'allegata relazione sulla proposta di deliberazione del rendiconto di gestione 2014 e sullo schema di relazione del rendiconto per l'esercizio finanziario 2014 del comune di Ugento che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Li 03/05/2015

L'organo di revisione
Dott. Mauro Spagnulo

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Mauro Spagnulo', is written over a horizontal line. The signature is stylized and cursive.A small, dark, handwritten mark or stamp, possibly a date or initials, is located in the bottom left corner of the page.

Sommario

INTRODUZIONE

1 _ CONTO DEL BILANCIO

- Verifiche preliminari

- Gestione finanziaria

- Risultati della gestione

- a) saldo di cassa;
- b) risultato della gestione di competenza;
- c) risultato di amministrazione;
- d)** conciliazione dei risultati

finanziari; **- Analisi del conto del bilancio**

- a) confronto tra previsioni iniziali e rendiconto;
- b) *trend* storico gestione di competenza;
- c) verifica del patto di stabilità interno;
- d) verifica questionari sul bilancio 2012 da parte della Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti;

- Analisi delle principali poste

- a) Entrate tributarie;
- b) Tassa per la raccolta dei rifiuti solidi urbani e TARES;
- c) Contributo per permesso di costruire;
- d) Trasferimento dallo Stato e da altri enti;
- e) Entrate extra-tributarie;
- f) Proventi dei servizi pubblici;
- g) Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati;
- h) Sanzioni amministrative e pecuniarie per violazione codice della strada;
- i) Proventi beni dell'ente;
- j) Spese correnti;
- k) Spese per il personale;
- l) Interessi passivi ed oneri finanziari diversi;
- m) Spese in conto capitale;
- n) Servizi per conto terzi;
- o) Indebitamento e gestione del debito;
- p) contratti di leasing;

- Analisi della gestione dei residui

- Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio



- *Parametri di deficitarietà strutturale*
- *Resa del conto degli agenti contabili*

2 _ PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

3 _ CONTO ECONOMICO

4 _ CONTO DEL PATRIMONIO

5 _ RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

6 _ CONCLUSIONI



INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Mauro Spagnulo, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n.57 del 14.11.2012

- o Ricevuta in data 30/04/2015 la proposta di delibera consigliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2014, approvati con delibera di giunta comunale n 94 del 30/04/2015, completi di :
 - a) Conto del bilancio;
 - b) Conto del patrimonio;
 - c) Conto economico;

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

- Elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
- Delibera dell'organo consiliare n. 55 del 29/11/2014 riguardante l'assestamento generale del bilancio di previsione 2014 (art. 175 d.lgs. 267/2000) e con la quale, contestualmente, si è provveduto alla ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e dei progetti di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art.193 del T.U.E.L.;
- Conto del tesoriere;
- Conto degli agenti contabili interni ed esterni;
- Prospetto dei dati Siope e delle disponibilità liquide di cui all'art.77 quater, comma 11 del d.l.112/08 e D.M. n.38666 del 23/12/2009;
- Tabella dei parametri gestionali;
- Inventario generale;
- Il prospetto di liquidazione con unite le carte di lavoro;
- Conto economico esercizio 2014 del servizio di raccolta, trasporto e smaltimento rifiuti;
- Ultimi bilanci di esercizi approvati dagli organismi partecipati;
- Certificazione rispetto obiettivi anno 2014 del patto di stabilità interno;
- Relazione trasmessa alla Sezione di Controllo della Corte dei Conti degli effetti del piano triennale di contenimento delle spese (art.2, commi da 594 a 599 della legge 244/07)

- Visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2014 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2014;
- Viste le disposizioni del titolo IV del T.U.E.L.;
- Visto il d.p.r. n.194/96;
- Visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del T.U.E.L.;
- Visto il regolamento di contabilità interno approvato con delibera dell'organo consiliare n. 50 del 05/12/97;

dato atto che

- L'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art.232 del T.U.E.L. , nell'anno 2014, ha adottato il seguente sistema di contabilità:
 - Sistema contabile semplificato- con tenuta della sola contabilità finanziaria ed utilizzo del conto del conto di 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 T.U.E.L. avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- Che il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- Riporta

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'organo di revisione, sulla base di tecniche motivate di campionamento, ha verificato:

- 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 negli 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 in entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- L'adempimento degli obblighi fiscali relativi a : IVA, IRAP, sostituti d'imposta;
- Che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui.

Gestione finanziaria

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

- Risultano emesse n 1.880 reversali di cui n. 19 annullate e n. 3389 mandati di cui 87 annullati
- I mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- Il ricorso all'anticipazione di tesoreria non è stato effettuato
- Gli agenti contabili in attuazione degli articoli 26 e 233 del T.U.E.L., hanno reso il conto della loro gestione entro il 31/01/2015, tranne l'economato (18/03/2015), 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 Pugliese.



Risultato della gestione

a) Il saldo di cassa

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

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2014			5.012.711,23
Riscossioni	6.018.278,14	10.470.769,78	16.489.047,92
Pagamenti	5.306.350,14	8.698.627,83	14.004.977,97
Fondo di cassa al 31 dicembre 2014			7.496.781,18
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			7.496.781,18

La situazione di cassa dell'ente al 31/12 degli ultimi due esercizi è la seguente:

	Disponibilità	Anticipazioni
Anno 2012	5.296.108,94	0,00
Anno 2013	5.012.711,23	0,00
Anno 2014	7.496.781,18	0,00

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di € 371.166,97

come risulta dai seguenti elementi:

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	10.470.769,78
Pagamenti	H	8.698.627,83
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	1.772.141,95
Residui attivi	(+)	7.782.750,28
Residui passivi	H	9.183.725,26
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	771.928,01
Totale avanzo (disavanzo) di competenza	<i>[A] - [B]</i>	371.166,97



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

		Consuntivo 2013	Consuntivo 2014
ENTRATE			
Titolo I - Entrate tributarie	(+)	8.021.465,33	8.721.873,20
Titolo II - Entrate da contributi e trasferimenti	(+)	1.337.624,29	1.217.834,05
Titolo III - Entrate extratributarie	(+)	977.649,74	822.646,17
Totale		10.336.739,36	10.762.353,42
Titolo I - Spese correnti	(+)	9.188.419,00	9.716.510,78
Titolo III - Spese per rimborso di prestiti	(+)	425.685,39	365.774,68
Differenza di parte corrente	(+)	722.634,97	680.067,96
Avanzo applicato per il finanziamento di spese correnti/rimborso q/capitale mutui e prestiti	(+)		
Quota oneri di urbanizzazione destinata a manutenzione ordinaria del patrimonio	(+)		
Quota oneri di urbanizzazione destinata a spese correnti	(+)		
Mutui passivi a copertura di disavanzi	(+)		
Alienazione patrimonio per riequilibrio gestione	(+)		
Utilizzo del plusvalore realizzato con l'alienazione di beni patrimoniali (L.350/03)	(+)		
Altre entrate destinate a spese correnti	(+)		
Quota di contributi a valere sul fondo nazionale ordinario per gli investimenti	(+)		
Utilizzo del plusvalore realizzato con l'alienazione di beni patrimoniali (L.311/04)	(+)		
Altre entrate utilizzate per finanziare la quota capitale di mutui e prestiti obbligazionari	(+)		
Entrate correnti che finanziano investimenti	(-)	572.075,24	162.000,00
Totale		572.075,24-	162.000,00-
AVANZO/DISAVANZO BILANCIO CORRENTE		150.559,73	518.067,96

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE

		Consuntivo 2013	Consuntivo 2014
ENTRATE			
Titolo IV - Entrate da alienazioni, tr. capitale	(+)	5.562.683,50	6.572.899,51
Titolo V - Entrate da accensione di prestiti	(+)		
Totale Totali IV + V	(+)	5.562.683,50	6.572.899,51
Spese Titolo II - Spese in conto capitale	(+)	6.314.106,51	6.881.800,50
Differenza di parte capitale	(+)	-751.423,01	308.900,99
Entrate correnti che finanziano investimenti	(-)	572.075,24	162.000,00
Avanzo applicato per il finanz. di investimenti	(+)	179.347,77	360.000,00
SALDO DI PARTE CAPITALE		0,00	213.099,01

È stata verificata l'esatta corrispondenza tra le entrate a destinazione vincolata o specifica e le relative spese impegnate in conformità alle disposizioni di legge.

c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2014, presentava un avanzo di Euro **5.202.171,02** come risulta dai seguenti

	IN CONTO RESIDUI	IN CONTO COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 01/01/2014			5.012.711,23
Riscossioni	6.018.278,14	10.470.769,78	16.489.047,92
Pagamenti	5.306.350,14	8.698.627,83	14.004.977,97
Fondo di cassa al 31/01/14			7.496.781,18
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31/12			
Differenza			7.496.781,18
Residui attivi	5.256.368,82	7.782.750,28	13.039.119,10
Residui passivi	6.150.004,00	9.183.725,26	15.333.729,26
Differenza			-2.294.610,16
Avanzo(+)/disavanzo(-) al 31/12/2014			5.202.171,02

Suddivisione dell'avanzo(disavanzo) di amministrazione complessivo

Fondi vincolati	2.264.316,36
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	701.096,60
Fondi di ammortamento	
Fondi non vincolati	2.236.758,06
Totale avanzo/disavanzo	5.202.171,02

Nel conto del tesoriere al 31/12/2014 sono indicati pagamenti per esecuzione forzata per euro 0.00

d) Conciliazione dei risultati finanziari



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

Gestione di competenza

Totale accertamenti di competenza	+	18.253.520,06
Totale impegni di competenza	-	17.882.353,09
Saldo gestione di competenza		371.166,97

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati	+	385.415,54
Minori residui attivi riaccertati	-	2.805.845,71
Minori residui passivi riaccertati		3.296.085,28
Saldo gestione residui		875.655,11

Riepilogo

Saldo gestione di competenza	371.166,97
Saldo gestione residui	875.655,11
Avanzo esercizi precedenti applicato	360.000,00
Avanzo esercizi precedenti non applicato	3.595.348,95
Avanzo(disavanzo)di amministrazione al 31/12/2014	

Il risultato di amministrazione negli ultimi tre esercizi è risultato il seguente :

	2012	2013	2014
Fondi vincolati	1.088.546,12	2.160.782,63	2.264.316,36
Fondi per finanziamento spese in c/capitale	629.935,11	602.054,72	701.096,60
Fondo di ammortamento			
Fondi non vincolati	1.470.397,90	1.192.511,60	2.236.758,06
totale	3.188.879,13	3.955.348,95	5.202.171,02

in ordine all'eventuale utilizzo nel corso dell'esercizio 2014, dell'avanzo d'amministrazione si osserva quanto segue:

L'avanzo d'amministrazione non vincolato è opportuno sia utilizzato secondo le seguenti priorità:

- I. *Per finanziamento debiti fuori bilancio;*
- II. *Al riequilibrio della gestione corrente;*
- III. *Per accantonamenti per passività potenziali (derivanti da contenzioso, derivato, ecc)*
- IV. *Al finanziamento di maggiori spese del titolo II e/o estinzione anticipata dei prestiti;*

Analisi del conto del bilancio

a) Confronto tra previsioni iniziali, previsioni assestate e rendiconto 2014

Dall'analisi degli accostamenti tra entrate e spese inizialmente previste e quelle accertate e impegnate si rileva:

	Stanzamenti finali	Accertamenti Impegni	%	Scostamento
1 ENTRATE TRIBUTARIE	9.110.424,89	8.721.873,20	95,74	388.551,69
2 ENTRATE DERIVANTI DA CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI DELLO STATO, DELLA REGIONE E DI ALTRI ENTI PUBBLICI ANCHE IN RAPPORTO ALL'ESERCIZIO DI FUNZIONI DELEGATE DALLA REGIONE	1.281.351,20	1.217.834,05	95,04	63.517,15
3 ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	900.841,80	822.646,17	91,32	78.195,63
4 ENTRATE DERIVANTI DA ALIENAZIONI, DA TRASFERIMENTI DI CAPITALE E DA RISCOSSIONE DI CREDITI	6.790.459,55	6.572.899,51	96,80	217.560,04
5 ENTRATE DERIVANTI DA ACCENSIONI DI PRESTITI	300.000,00			300.000,00
6 ENTRATE DA SERVIZI PER CONTO DI TERZI	2.410.000,00	918.267,13	38,10	1.491.732,87
TOTALE TITOLI ENTRATA	20.793.077,44	18.253.520,06	87,79	2.539.557,38
Avanzo applicato per il finanz. di investimenti (+)	371.302,77	360.000,00	96,96	11.302,77
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	21.164.380,21	18.613.520,06	87,94	2.550.860,15
1 SPESE CORRENTI	10.342.643,48	9.716.510,78	93,95	626.132,70
2 SPESE IN CONTO CAPITALE	7.745.772,73	6.881.800,50	88,85	863.972,23
3 SPESE PER RIMBORSO DI PRESTITI	665.964,00	365.774,68	54,92	300.189,32
4 SPESE PER SERVIZI PER CONTO DI TERZI	2.410.000,00	918.267,13	38,10	1.491.732,87
TOTALE TITOLI USCITA	21.164.380,21	17.882.353,09	84,49	3.282.027,12
	0,00	731.166,97		

b) Trend storico della gestione di competenza

Entrate	2012	2013	2014
Titolo I entrate tributarie	9.154.405,15	8.021.465,33	8.721.873,20
Titolo II entrate da contributi e trasferimenti correnti	888.015,71	1.337.624,29	1.217.834,05
Titolo III entrate extra tributarie	934.677,22	977.649,74	822.646,17
Titolo IV entrate da trasf. c/capitale	3.781.619,61	5.562.683,50	6.572.899,51
Titolo V entrate da prestiti			
Titolo VI entrate da servizi per c/terzi	728.246,56	952.434,80	918.267,13
Totale entrate	15.486.964,25	16.851.587,66	18.253.520,06
Spese			
Titolo I spese correnti	9.860.553,91	9.188.419,00	9.716.510,78
Titolo II spese in Conto Capitale	4.119.119,94	6.314.106,51	6.881.800,50
Titolo III rimborso di prestiti	1.290.406,36	425.685,39	365.774,68
Titolo IV Spese per servizi per c/terzi	728.246,56	952.434,80	918.267,13
Totale spese	15.998.326,77	16.880.645,70	17.882.353,09
Avanzo (disavanzo)di competenza (A)	-511.362,52	-28.788,04	371.166,97
Avanzo di amministrazione applicato (B)			360.000,00
Saldo A +/- B	-511.362,52	-28.788,04	731.166,97

c) Verifica del patto di stabilità interno

L'Ente ha rispettato gli obiettivi del patto di stabilità per l'anno 2014, disciplina contenuta negli art. 30, 31 e 32 della legge 12/11/2011 n. 183 e s.m.i. avendo registrato i seguenti risultati rispetto agli obiettivi programmatici di competenza mista :



SALDO FINANZIARIO 2014		
		Competenza mista (in migliaia di euro)
1	ENTRATE FINALI (al netto delle esclusioni previste dalla norma)	12.795
2	SPESE FINALI (al netto delle esclusioni previste dalla norma)	11.596
3=1-2	SALDO FINANZIARIO	1.199
4	SALDO OBIETTIVO 2014	972
5	SPAZI FINANZIARI ACQUISITI CON IL PATTO ORIZZONTALE NAZIONALE 2014 (art. 4-ter, comma 5, decreto legge n. 16 del 2012)	0,00
6	Pagamenti di residui passivi di parte capitale (o, per gli enti che hanno partecipato alla sperimentazione in materia di armonizzazione dei sistemi contabili, di cui all'articolo 36 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, pagamenti per impegni già assunti al 31 dicembre del 2013) di cui all'articolo 4-ter, comma 6, del decreto legge 2 marzo 2012, n.16	0,00
7=5-6	SPAZI FINANZIARI ACQUISITI CON IL PATTO ORIZZONTALE NAZIONALE 2014 E NON UTILIZZATI PER PAGAMENTI DI RESIDUI PASSIVI IN CONTO CAPITALE (o, per gli enti che hanno partecipato alla sperimentazione in materia di armonizzazione dei sistemi contabili, di cui all'articolo 36 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, anche per effettuare pagamenti di impegni in conto capitale già assunti al 31 dicembre del 2013, con imputazione all'esercizio 2014 e relativi alle quote vincolate del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2013). Art. 4-ter, comma 6, decreto legge n. 16 del 2012	0,00
8=4+7	SALDO OBIETTIVO 2014 FINALE	972
9=3-8	DIFFERENZA TRA SALDO FINANZIARIO E OBIETTIVO ANNUALE	227

Nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni sono state correttamente escluse le tipologie di entrata e spesa indicate nella normativa di riferimento;

d) Esame questionario bilancio di previsione anno 2014 da parte della sezione regionale di controllo della corte dei conti



La sezione regionale di controllo della corte dei conti nell'esame del questionario relativo al bilancio di previsione per l'esercizio 2014, non ha richiesto alcun provvedimento correttivo per ristabilire la sana gestione finanziaria e contabile.

Analisi delle principali poste

a) Entrate Tributarie

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2014, presentano i seguenti scostamenti rispetto alle previsioni iniziali ed a quelle accertate nel 2013:

	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Previsioni 2014</i>	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Differenza fra prev.e rendic.</i>
Categoria I - Imposte				
I.C.I.	132.583,04	682.392,23	291.457,11	390.935,12
I.M.U.	3.790.484,96	3.642.000,00	3.650.393,56	-8.393,56
Imposta sulla pubblicità	13.524,32	16.050,00	15.447,98	602,02
Addizionale IRPEF	469.258,85	533.000,00	534.479,73	-1.479,73
Compartecipazione IRPEF	271,92	0,00	0,00	0
Altre imposte	962,21	1.231,39	1.549,09	-317,70
Imposta di Soggiorno	390.123,82	390.000,00	371.121,20	18.878,80
Tassa servizi indivisibili - TASI	0,00	190.000,00	183.331,77	6.668,23
Totale categoria I	4.797.209,12	5.454.673,62	5.047.780,44	406.893,18
Categoria II - Tasse				
TOSAP	63.776,77	63.500,00	80.171,10	-16.671,10
Tassa rifiuti solidi urbani	260.090,73	329.693,45	329.693,45	0,00
Addizionale erariale Tarsu	23.000,00	25.000,00	25.000,00	0,00
TARES	2.728.663,83	0,00	0,00	0,00
Tassa Rifiuti - TARI	0,00	3.155.617,41	3.155.617,41	0,00
Tassa Servizi indivisibili - TASI	0,00	1.475,00	1.475,00	0,00
Altre tasse	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale categoria II	3.075.531,33	3.575.285,86	3.591.956,96	-16.671,10
Categoria III - Tributi speciali				
Diritti sulle pubbliche affissioni	6.609,55	4.000,00	4.496,85	-496,85
Altri tributi propri	14.986,40	14.000,00	14.389,81	-389,81
Fondo Sperimentale di riequilibrio	127.128,93	0,00	0,00	0,00

Fondo di Solidarietà Comunale		62.465,41	63.249,14	-783,73
Totale categoria III	148.724,88	80.465,41	82.135,80	-1.670,39
Totale entrate tributarie	8.021.465,33	9.110.424,89	8.721.873,20	388.551,69

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:

	Previste	Accertate	Riscosse
Recupero evasione Ici	672.392,23	284.071,74	245.178,74
Recupero evasione Imu	115.000,00	123.393,56	123.393,56
Recupero evasione Tarsu	319.693,45	319.693,45	165.494,62
Recupero evasione Imposta com. sulla pubblicità	50,00	65,75	65,75
Recupero evasione Tassa occupazione spazi e aree pubbliche	500,00	494,10	494,10
Totale	1.107.635,68	727.718,60	534.626,77

b) Tassa per la raccolta dei rifiuti solidi urbani

il conto economico dell'esercizio 2014 del servizio di raccolta, trasporto e smaltimento dei rifiuti urbani presenta i seguenti elementi :

Ricavi:

- da tassa	€ 3.155.617,41	
- da addizionale	€ 0,00	
- da raccolta differenziata	€ 0,00	
- altri ricavi	€ 319.693,45	
Totale ricavi		€ 3.475.310,86

Costi:

- raccolta rifiuti solidi urbani e assimilati	€ 2.959.976,26	
- raccolta differenziata	€ 188.026,08	
- altri costi	€ 278.161,41	
Totale costi		€ 3.426.163,75
Percentuale di copertura 101,43%		

La percentuale di copertura prevista era del **100 %**

c) Contributi per permesso di costruire

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

Accertamento 2012	Accertamento 2013	Accertamento 2014
489.826,72	452.974,30	499.588,30

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

- anno 2012 0,00%
- anno 2013 0,00%
- anno 2014 0,00%

i proventi sono stati destinati interamente alla copertura di investimenti pluriennali divisi tra manutenzioni prevalentemente ed in forma residuale per attrezzature.

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

Residui attivi al 1/1/2014	0,00
Residui riscossi nel 2014	0,00
Residui eliminati nel 2014	0,00
Residui al 31/12/2014	0,00

d) Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti :

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

	2012	2013	2014
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	€ 321.995,49	€ 898.275,13	€ 850.467,14
Contributi e trasferimenti correnti della regione	€ 214.487,81	€ 212.110,50	€ 201.046,06
Contributi e trasferimenti dalla regione per funzioni delegate	€189.955,68	€ 31.940,30	€ 32.744,90
Contr. e trasf. Da parte di org.Comunitari e internazionali		€ 13.000,00	
Contrib. E trasf. Correnti da altri enti nel settore pubblico	€ 161.576,73	€ 182.298,36	€ 133.597,95
totale	€ 888.015,71	€ 1.337.624,29	€ 1.217.834,05

e) Entrate Extratributarie

Le entrate extra-tributarie accertate nell'anno 2014, presentano i seguenti scostamenti rispetto alle previsioni riasestate ed a quelle accertate nell'anno 2013:

	Rendiconto 2013	Previsioni iniziali 2014	Rendiconto 2014	Differenza
Servizi pubblici	€ 490.051,28	€ 559.925,00	€ 497.960,47	€ 61.964,53
Proventi dei beni dell'ente	€ 354.155,37	€ 189.010,51	€ 157.958,42	€ 31.052,09
Interessi su anticipazioni e crediti	€ 4.399,36	€ 11.617,77	€ 10.636,03	€ 981,74
Utili netti delle aziende				
Proventi diversi	€ 129.043,73	€ 122.240,73	€ 156.091,25	€ -33.850,52
Totale entrate extra tributarie	€ 977.649,74	€ 882.794,01	€ 822.646,17	€ 60.147,84

f) Proventi dei servizi pubblici:

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, ne strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 24/09/2009, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2013 nei limiti di legge, non ha 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:

	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata
Mense scolastiche	€ 47.294,92	€ 100.984,00	-53.689,08	46,83
Mercati e fiere attrezzate	€ 720,00	€ 7.983,70	7.263,70	9,02
Servizi cimiteriali	€ 45.455,00	€ 77.987,65	-32.532,65	58,28

g) Rapporti con gli organi partecipati

Perciò che concerne la partecipazione vale quanto già riportato nel punto 3 dell'allegato L (relazione al rendiconto del dirigente del servizio finanziario).

Occorre solo osservare che la partecipazione ad organismi spenti non produce alcuna utilità ,sarebbe perciò opportuno sollecitarne l'attivazione o l'immediata liquidazione per impossibilità a raggiungere l'oggetto sociale.



h) Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (art.208 d.lgs 285/92)

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

Accertamento 2012	Accertamento 2013	Accertamento 2014
129.753,23	116.140,39	121.215,02

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

	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
Spesa corrente	70.630,46	61.102,19	77.071,81
Spesa per investimenti	0,00	16.506,83	17.000,00

i) Proventi dei beni dell'ente

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per ristoro ambientale relativa al Lodo Monteco è stata ripercorsa in ogni documento consuntivo degli ultimi anni. La novità è rappresentata dalla sentenza n. 654/2014 con la quale la Corte di Appello di Lecce rigetta il ricorso proposto dalla Monteco Srl e condanna la stessa Azienda al pagamento del ristoro e delle spese legali.

j) Spese correnti

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

Classificazione delle spese correnti per intervento			
	2012	2013	2014
01.personale	€ 2.375.525,19	€ 2.300.193,08	€ 2.342.264,75
02.acquisto di materie di consumo e/o materie prime	€ 259.035,11	€ 193.826,59	€ 156.822,39
03.prestazioni di servizio	€ 5.750.113,58	€ 5.404.192,33	€ 6.049.122,99
04.utilizzo di beni di terzi	€ 22.783,67	€ 19.417,39	€ 38.590,28
05.trasferimenti	€ 435.029,82	€ 395.818,73	€ 345.697,91
06.interessi passivi e oneri finanziari diversi	€ 186.925,92	€ 231.160,76	€ 165.651,05
07.imposte e tasse	€ 196.731,31	€ 184.916,71	€ 167.052,41
08.oneri straordinari della gestione corrente	€ 634.409,31	€ 450.592,02	€ 451.309,00
Totale spese correnti	€ 9.860.553,91	€ 9.180.117,61	€ 9.716.510,78

k) Spese per il personale.

La spesa per il personale sostenuta nell'anno 2014 rientra nei limiti di cui all'art. 1, comma 557 della legge 296/06

	Anno 2013	Anno 2014	Variazione % 14/13
Spese intervento 01	€ 2.300.053,76	€ 2.342.264,75	1,84%
Spese incluse nell'int.03	€ 11.778,54	€ 13.444,94	14,15%
irap	€ 150.232,38	€ 148.964,68	-0.84%
Altre spese di personale incluse			
Altre spese di personale escluse	-€351.010,27	€ -388.036,19	10,55%
Totale spese di personale	€ 2.111.054,41	€ 2.116.638,18	0,26%

Le componenti considerate per la determinazione della spesa, sono le seguenti:					
SPESA DEL PERSONALE		2013 DEFINITIVO	NOTE	2014 DEFINITIVO	NOTE
Retribuzioni lorde al personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	+	1.484.177,89	COMPETENZE + DIRITTI + P.O. + RIMBORSI + RISULTATO + VIGILI PROV V	1.525.409,30	COMPETENZE + DIRITTI + P.O. + RIMBORSI + RISULTATO + VIGILI PROV V
Assestato Fondo Cap. 350/1 - 350/7 - 350/10 COMPETENZA	+	315.814,22		316.732,58	CAP. 350/1 - 350/7 - 350/12
Spese per collaborazione coordinata e continuativa o altre forme di rapporto di lavoro flessibile o con convenzioni	+				
Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	+		nel punto 1		nel punto 1
Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (ai sensi degli artt. 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto	+				
Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del d.l.vo n. 267/2000	+				
Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, commi 1 e 2 D.lgs. n. 267/2000	+				
Spese per il personale con contratti di formazione e lavoro	+				
Spese per personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture e organismi variamente denominati partecipati o comunque facenti capo all'ente (compresi i consorzi, le comunità montane e	+				
Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	+	500.061,65	COMPETENZE + FONDO	500.122,87	COMPETENZE + FONDO + VIGILI PROV V + ONERI PER IN PENSIONE CAP 350/3
IRAP	+	150.232,38	COMPETENTE + FONDO	148.964,68	COMPETENTE + FONDO + STR + STAGIONALI
Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	+	7.450,00	BUONI PASTO	7.446,29	BUONI PASTO
Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	+				
Altre spese (specificare)					
Altre spese (specificare)		4.328,54	FORMAZIONE	5.998,65	FORMAZIONE CAP. 370/18
Altre spese (specificare)	+				
TOTALE		2.462.064,68		2.504.674,37	

Le componenti, da sottrarre all'ammontare della spesa sono le seguenti:				
Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	-	2.706,42	istat cap 350/12	579,90
Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno, dalla Regione e dalla Provincia	-			
- Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	-	11.828,54	FORMAZIONE + RIMBORSI + RIMBORSO CONV.	5.998,65
Spese per il personale trasferito dalla regione per l'esercizio di funzioni delegate	-			
Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali	-	300.931,42		300.931,42
Spese per il personale appartenente alle categorie protette	-			
Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	-			4.678,15
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	-	29.667,63	DETERMINA 873/2013	55.071,81
Incentivi per la progettazione	-			
Incentivi per il recupero ICI	-			
Diritti di rogito	-	5.876,26		20.776,26
Spese di personale per l'esecuzione delle operazioni censuarie degli enti individuati nel Piano generale di censimento nei limiti delle risorse trasferite dall'ISTAT (D.L. 78/2010, art. 50, commi 2 e 7)	-			
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)	-			
TOTALE		351.010,27		388.036,19
SPESA DEL PERSONALE 2013		2.111.054,41		2.116.638,18

l) Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, al netto delle altre onerosità finanziarie su relative anticipazioni 2014 ammonta ad euro 103.185,84 e rispetto ad un debito al 01/01/2014 determina un tasso medio del 2,6%

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi ammonta al 1%

m) Spese in conto capitale

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

previsioni iniziali	Previsioni definitive	Somme impegnate	Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate	
			In cifre	in %
4.882.780,37	7.745.772,73	6.881.800,50	863.972,23	11,15%

Tali spese sono state così finanziate:

Mezzi propri:

- avanzo d'amministrazione	€ 360.000,00	
- avanzo del bilancio corrente	€ 162.000,00	
- alienazione di beni		
- altre risorse	€ 17.000,00	
Totale		€ 539.000,00

Mezzi di terzi:

- mutui		
- prestiti obbligazionari - contributi comunitari		
- contributi statali	€ 5.010.062,23	
- contributi regionali	€ 1.002.924,39	
- contributi di altri	€ 31.689,59	
- altri mezzi di terzi	€ 298.124,29	
Totale		€ 6.342.800,56

Totale risorse €6.881.800,50

n) Servizi per conto terzi

L'andamento delle entrate e delle spese dei servizi conto terzi è stato il seguente:

SERVIZI CONTO TERZI	ENTRATA		SPESA	
	2013	2014	2013	2014
Ritenute previdenziali al personale	187.541,69	188.868,14	187.541,69	188.868,14
Ritenute erariali	458.297,07	446.312,27	458.297,07	446.312,27
Altre ritenute al personale c/terzi	65.476,44	66.970,10	65.476,44	66.970,10
Depositi cauzionali	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre per servizi conto terzi	238.513,79	213.616,62	238.513,79	213.616,62
Fondi per il Servizio economato	2.605,81	2.500,00	2.605,81	2.500,00
Depositi per spese contrattuali	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	952.434,80	918.267,13	952.434,80	918.267,13



o) Indebitamento e gestione del debito

L'ente ha rispettato il limite dell'indebitamento disposto dall'art.204 del T.U.E.L.

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione (in migliaia di euro):

Anno	2012	2013	2014
Residuo debito	€ 4.184.579,19	€ 4.331.805,82	3.906.120,43
Nuovi prestiti	0.00	0.00	0.00
Prestiti rimborsati	€ 148.609,26	€ 425.685,39	€ 365.774,68
Estinzione anticipate	€ 1.141.797,10		
Altre variazioni +/- (da specificare)	€ 1.437.632,99		€ 181,39
Totale fine anno	€ 4.331.805,82	€ 3.906.120,43	€ 3.540.164,36

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

Anno	2012	2013	2014
Oneri finanziari	€ 186.926,00	€ 231.160,76	€ 165.469,66
Quota capitale	€ 1.290.406,36	€ 425.685,39	€ 365.774,68
Totale fine anno	€ 1.477.322,36	€ 656.846,15	€ 531.244,34

p) Contratti di leasing

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

Contratto	Bene utilizzato	Scadenza contratto	Canone annuo di competenza 2014
TELELISING SPA	SISTEMA DI TELEGESTIONE	N 60 BIM. A PART.DA NOV 2012	124.423,41

Analisi della gestione di residui

l'organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli art.179,182,189 e 190 del T.U.E.L.

i residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2015 sono stati correttamente reipresi nel 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 T.U.E.L. dando adeguata motivazione.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

RISIDUI	Esercizi precedenti	variazioni 2014	al 31/12/2014	2010	variazioni 2014	al 31/12/2014	2011	variazioni 2013	al 31/12/2014	2012	variazioni 2013	al 31/12/2014	2013	variazioni 2013	al 31/12/2014	2014	Totale
ATTIVI	Esercizi precedenti	variazioni 2014	al 31/12/2014	2010	variazioni 2013	al 31/12/2014	2011	variazioni 2013	al 31/12/2014	2012	variazioni 2013	al 31/12/2014	2013	variazioni 2013	al 31/12/2014	2014	Totale
TITOLO I	€ 10.206,09	-€ 10.206,09	€ 0,00	€ 394.742,66	-€ 69.697,93	€ 325.044,73	€ 425.814,43	-€ 101.047,78	€ 324.766,63	€ 959.172,00	-€ 511.716,13	€ 447.453,88	€ 3.003.575,07	-€ 2.194.176,94	€ 809.398,13	€ 2.757.825,49	€ 4.664.488,89
TITOLO II	€ 7.957,85	€ 0,00	€ 7.957,85	€ 62.000,00	-€ 51.517,53	€ 10.482,47	€ 89.746,90	-€ 31.544,63	€ 58.202,25	€ 196.872,22	-€ 38.543,86	€ 158.328,36	€ 176.684,29	-€ 61.631,79	€ 115.052,50	€ 209.083,43	€ 559.106,96
TITOLO III	€ 108.484,58	-€ 108.484,58	€ 0,00	€ 793,05	-€ 793,05	€ 0,00	€ 20.433,86	-€ 3.796,53	€ 16.837,33	€ 45.042,55	-€ 23.569,09	€ 21.473,46	€ 222.162,11	-€ 164.678,33	€ 57.483,78	€ 95.057,00	€ 190.871,66
TITOLO IV	€ 110.046,73	-€ 41.005,33	€ 151.052,12	€ 45.930,00	-€ 6.000,00	€ 39.930,00	€ 289.523,63	-€ 70.030,33	€ 219.493,30	€ 2.528.920,14	-€ 1.386.211,43	€ 1.242.708,71	€ 4.775.690,88	-€ 3.564.205,33	€ 1.211.485,53	€ 4.573.022,97	€ 7.437.692,73
TITOLO V	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TITOLO VI	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale	€ 236.695,27	-€ 77.685,34	€ 159.009,97	€ 503.465,71	-€ 128.008,43	€ 375.457,28	€ 825.518,83	-€ 206.199,23	€ 619.319,60	€ 3.730.006,97	-€ 1.868.042,53	€ 1.869.964,41	€ 8.334.053,24	-€ 6.101.435,68	€ 2.232.617,58	€ 7.760.687,77	€ 13.017.056,35
PASSIVI	Esercizi precedenti	variazioni 2014	al 31/12/2014	2010	variazioni 2013	al 31/12/2014	2011	variazioni 2013	al 31/12/2014	2012	variazioni 2013	al 31/12/2014	2013	variazioni 2013	al 31/12/2014	2014	Totale
TITOLO I	€ 318.088,85	-€ 1.874.648,73	€ 1.704.440,08	€ 114.439,27	-€ 47.209,83	€ 67.229,44	€ 195.799,13	-€ 115.621,98	€ 30.177,15	€ 899.351,59	-€ 808.581,49	€ 490.770,07	€ 2.394.012,40	-€ 1.872.949,33	€ 521.063,41	€ 2.744.984,53	€ 4.074.664,78
TITOLO II	€ 4.138.159,87	-€ 3.679.791,38	€ 458.368,51	€ 163.951,93	-€ 15.477,97	€ 148.474,03	€ 416.192,43	-€ 167.313,50	€ 248.878,93	€ 2.968.743,68	-€ 1.279.111,03	€ 1.689.632,68	€ 6.012.955,11	-€ 3.785.468,53	€ 2.227.486,53	€ 6.129.086,27	€ 10.901.926,50
TITOLO III	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TITOLO IV	€ 10.410,00	-€ 10.140,00	€ 270,00	€ 810,00	-€ 750,00	€ 60,00	€ 1.620,00	-€ 1.410,00	€ 210,00	€ 1.131,00	€ 0,00	€ 1.131,00	€ 186.543,30	-€ 135.833,53	€ 50.710,27	€ 264.733,19	€ 317.114,28
Totale	€ 4.466.658,72	-€ 5.875.580,11	€ 629.078,59	€ 279.201,23	-€ 63.437,80	€ 215.763,47	€ 613.611,67	-€ 284.535,43	€ 329.266,18	€ 3.869.226,27	-€ 1.687.693,53	€ 2.181.533,77	€ 8.593.511,54	-€ 5.764.251,33	€ 2.799.260,21	€ 9.180.837,04	€ 15.335.740,10
RISIDUI 2013	Esercizi precedenti	variazioni 2013	al 31/12/2013	2009	variazioni 2013	al 31/12/2013	2010	variazioni 2013	al 31/12/2013	2011	variazioni 2013	al 31/12/2013	2012	variazioni 2013	al 31/12/2013	2013	Totale
ATTIVI	Esercizi precedenti	variazioni 2013	al 31/12/2013	2009	variazioni 2013	al 31/12/2013	2010	variazioni 2013	al 31/12/2013	2011	variazioni 2013	al 31/12/2013	2012	variazioni 2013	al 31/12/2013	2013	Totale
TITOLO I	€ 133.377,20	-€ 133.371,13	€ 6,09	€ 76.267,83	-€ 66.067,83	€ 10.200,00	€ 795.131,44	-€ 400.388,79	€ 394.742,66	€ 1.101.944,33	-€ 676.129,53	€ 425.814,43	€ 2.394.209,33	-€ 1.435.037,33	€ 959.172,00	€ 3.003.575,07	€ 4.793.510,23
TITOLO II	€ 18.285,14	-€ 10.327,28	€ 7.957,85	€ 5.683,23	-€ 5.683,23	€ 0,00	€ 63.925,00	-€ 1.925,00	€ 62.000,00	€ 97.451,1	-€ 7.705,24	€ 89.746,90	€ 282.378,07	-€ 85.505,83	€ 196.872,22	€ 176.684,29	€ 533.361,25
TITOLO III	€ 933.302,49	-€ 932.702,49	€ 600,00	€ 112.809,54	-€ 12.282,83	€ 100.526,75	€ 28.262,22	-€ 27.469,18	€ 793,05	€ 24.834,83	-€ 4.400,98	€ 20.433,86	€ 148.661,33	-€ 103.618,77	€ 45.042,55	€ 222.162,11	€ 389.558,33
TITOLO IV	€ 604.794,53	-€ 531.499,53	€ 73.294,99	€ 957.174,00	-€ 847.727,25	€ 109.446,75	€ 531.309,22	-€ 485.379,23	€ 45.930,00	€ 1.069.159,22	-€ 779.635,59	€ 289.523,63	€ 3.021.522,54	-€ 492.602,39	€ 2.528.920,14	€ 4.775.690,88	€ 7.822.806,42
TITOLO V	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TITOLO VI	€ 27.649,02	-€ 27.649,02	€ 0,00	€ 5.368,80	-€ 5.368,80	€ 0,00	€ 3.195,94	-€ 3.195,94	€ 0,00	€ 7.927,09	-€ 7.927,09	€ 0,00	€ 1.923,23	-€ 1.923,23	€ 0,00	€ 155.940,99	€ 155.940,99
Totale	€ 1.717.408,46	-€ 1.635.549,50	€ 81.858,96	€ 1.157.303,44	-€ 937.129,96	€ 220.173,44	€ 1.421.823,80	-€ 918.358,09	€ 503.465,71	€ 2.301.317,64	-€ 1.475.798,74	€ 825.518,83	€ 5.848.494,53	-€ 2.118.687,60	€ 3.730.006,97	€ 8.334.053,24	€ 13.695.077,14
PASSIVI	Esercizi precedenti	variazioni 2013	al 31/12/2013	2009	variazioni 2013	al 31/12/2013	2010	variazioni 2013	al 31/12/2013	2011	variazioni 2013	al 31/12/2013	2012	variazioni 2013	al 31/12/2013	2013	Totale
TITOLO I	€ 2.301.397,72	-€ 2.061.315,63	€ 240.082,07	€ 216.341,79	-€ 138.335,02	€ 78.006,76	€ 207.121,83	-€ 92.682,59	€ 114.439,27	€ 476.202,7	-€ 280.403,53	€ 195.799,13	€ 2.358.161,89	-€ 1.458.810,33	€ 899.351,59	€ 2.394.012,40	€ 3.921.691,49
TITOLO II	€ 2.023.725,67	-€ 1.682.643,17	€ 341.082,50	€ 986.535,73	-€ 259.228,96	€ 727.307,37	€ 680.117,4	-€ 516.165,49	€ 163.951,93	€ 1.463.050,73	-€ 1.046.858,20	€ 416.192,43	€ 3.819.944,54	-€ 851.200,88	€ 2.968.743,68	€ 6.012.955,11	€ 10.630.233,19
TITOLO III	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TITOLO IV	€ 11.510,00	-€ 2.180,00	€ 9.330,00	€ 5.750,77	-€ 4.670,77	€ 1.080,00	€ 810,00	€ 0,00	€ 810,00	€ 1.620,00	€ 0,00	€ 1.620,00	€ 30,00	-€ 1.486,94	€ 1.131,00	€ 186.543,30	€ 200.514,30
Totale	€ 4.336.633,39	-€ 3.746.138,80	€ 590.494,53	€ 1.208.628,23	-€ 402.234,09	€ 806.394,13	€ 888.049,27	-€ 608.848,02	€ 279.201,23	€ 1.940.873,43	-€ 1.327.361,83	€ 613.611,67	€ 6.179.593,47	-€ 2.310.367,19	€ 3.869.226,21	€ 9.180.837,04	€ 14.752.439,47

Nel conto del bilancio 2014 risultano:

-residui attivi di parte corrente anteriori all'anno 2010 per Euro **7.957,85**

-residui attivi del titolo IV anteriori all'anno 2010 per Euro **151.052,12**

In ordine all'esigibilità di tali residui l'organo di revisione ritiene tenere sotto costante monitoraggio l'an e il quantum poiché di rilevante importo e per le ovvie conseguenze sull'intero bilancio economico e finanziario dell'ente comunale.

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

L'ente ha provveduto nel corso del 2014 al riconoscimento e conseguente ripiano di debiti fuori bilancio per euro 132.826,63 e deve ancora riconoscere ma con risorse già impegnate euro 106.231,22

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

2012	2013	2014
324.282,44	230.362,86	132.826,63

Con la seguente incidenza sulle spese correnti:

Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
€ 9.860.553,91	€ 9.188.419,00	€9.716.510,78
3.29%	2.50%	1.37%

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

l'ente nel rendiconto 2014 rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'interno in data 24/09/2009 come da prospetto allegato ,fatte salve le osservazioni riportate nella relazione del dirigente del servizio sanitario.

Resa del conto degli agenti contabili

Che in attuazione degli art.226 e 233 del T.U.E.L., hanno reso il conto della loro gestione entro il 31 gennaio 2014 allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art.233.

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 verificare i valori economici e patrimoniali.

Al fine della rilevazione dei componenti economici positivi, gli accertamenti finanziari di competenza sono stati rettificati, come indicato dall'articolo 229 del tuel, rilevando i seguenti elementi:

- a) i risconti passivi e i ratei attivi;
- b) le quote di ricavi già inserite nei risconti passivi di anni precedenti;
- c) le quote di ricavi pluriennali pari agli accertamenti degli introiti vincolati;
- d) l'imposta sul valore aggiunto per le attività;

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

I valori finanziari correnti risultano 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;

CONTO ECONOMICO

		2013	2014
Proventi della gestione	Euro	11.317.599,24	11.916.128,79
Costi della gestione	Euro	9.765.485,99	10.377.146,01
Risultato della gestione	Euro	1.552.113,25	1.538.982,78
Risultato della gestione operativa	Euro	1.552.113,25	1.538.982,78
Proventi ed oneri finanziari	Euro	- 226.761,40	- 154.833,63
Risultato della gestione ordinaria	Euro	1.325.351,85	1.384.149,15
Proventi ed oneri straordinari	Euro	287.381,84	837.350,08
Risultato economico di esercizio	Euro	1.612.733,69	2.221.499,23

- ai fini della verifica dell'esatta correlazione tra i dati del conto di bilancio e i risultati economici è stato effettuato il seguente riscontro:
- rilevazione della 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 della voce E.23 del conto economico come sopravvenienze attive" dei maggiori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente, nonché il valore delle immobilizzazioni acquisite gratuitamente;
- rilevazione della voce E.25. del conto economico come insussistenze dell'attivo" dei minori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazioni di plusvalenze (voce E.24.) o minusvalenze (voce E.26.) patrimoniali riferite alla cessione di cespiti (pari alla differenza tra indennizzo o prezzo di cessione e valore contabile residuo) anche se risultano di valore nullo.
- rilevazione dei proventi e dei costi di carattere eccezionale o riferiti ad anni precedenti nella parte straordinaria(voci E.23 ed E.28)



CONTO DEL PATRIMONIO

Attivo	Consistenza al 31/12/13	Consistenza Al 31/12/2014	Variazioni (+/-)
Immobilizzazioni immateriali	821,76	772.522,37	771.700,61
Immobilizzazioni materiali	40.166.895,11	42.561.170,50	2.394.275,39
Immobilizzazioni finanziarie	403.983,34	391.983,34	-12.000,00
Totale immobilizzazioni	40.571.700,21	43.725.676,21	3.153.976,00
Rimanenze	0.00	0,00	0,00
Crediti	13.627.792,88	13.036.052,77	-591.740,11
Altre attività finanziarie	0.00	0.00	0,00
Disponibilità liquide	5.054.804,00	7.538.859,54	2.484.055,54
Totale attivo circolante	18.682.596,88	20.574.912,31	1.892.315,43
Ratei e risconti	157.941,50	29.805,37	-128.136,13
Totale dell'Attivo	59.412.238,59	64.330.393,89	4.918.155,30
Conti d'ordine	10.630.233,13	10.901.926,92	271.693,79
Passivo			
Patrimonio netto	22.080.440,32	24.301.939,55	2.221.499,23
Conferimenti	29.048.841,78	31.803.367,05	2.754.525,27
Debiti di finanziamento	3.906.120,43	3.540.164,36	-365.956,07
Debiti di funzionamento	3.920.833,43	4.110.942,50	190.109,07
Debiti per anticipazioni di cassa	0.00	0.00	0,00
Debiti per somme anticipate da terzi	200.514,80	320.001,78	119.486,98
Altri debiti	0.00	0.00	0,00
Totale debiti	8.027.468,66	7.971.108,64	-56.360,02
Ratei e risconti	255.487,83	253.978,65	-1.509,18
Totale del passivo	59.412.238,59	64.330.393,89	4.918.155,30
Conti d'ordine	10.630.233,13	10.901.926,92	271.693,79

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 dal 104 al 140 del nuovo principio contabile n.3. I valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario (seppur non totalmente aggiornato) e nelle scritture contabili.

L'ente ancora non si è dotato di idonee procedure per la compilazione e la tenuta dell'inventario: non esistono ad oggi aggiornamenti sull'effettiva consistenza del patrimonio dell'ente ,anche alla luce delle continue criticità sollevate dal Dirigente dei Servizi Finanziari.



B.II Crediti

È 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.

B.III Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/14 delle disponibilità con il saldo contabile e le risultanze del conto del tesoriere.

Passivo A. Patrimonio netto

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

B. Conferimenti

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

C. I. Debiti di finanziamento

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

il saldo patrimoniale al 31/12/2014 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere;

la variazione in aumento e i nuovi prestiti ottenuti riportati nel titolo V delle entrate;

le variazioni in diminuzione e l'importo delle quote 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.

RILIEVI, CONSIDERAZIONI, PROPOSTE

L'organo di revisione, nel fornire all'organo politico dell'ente il supporto fondamentale alla sua funzione di indirizzo e controllo per le sue scelte di politica economica e finanziaria, rinnova le seguenti raccomandazioni:

1. Potenziare le procedure attualmente esistenti al fine di elaborare previsioni di entrata ed uscita che abbiano un maggiore grado di attendibilità, soprattutto alla luce delle nuove disposizioni in materia di bilancio, da attuare attraverso una maggiore responsabilizzazione dei responsabili dei servizi.
2. Una costante verifica dei residui attivi e passivi;
3. Una più attenta verifica delle dinamiche delle entrate soprattutto in riferimento agli oneri di urbanizzazione, alle sponsorizzazioni ed alle sanzioni al codice della strada, tenendo in debito conto l'evoluzione della spesa corrente in un'ottica di contenimento della stessa.
4. la costante e continua attenzione al livello d'indebitamento dell'Ente e l'adozione di tutti gli strumenti necessari per proseguire nel processo di miglioramento dell'autofinanziamento



dell'Ente, tenuto conto dell'incidenza degli oneri finanziari sulle entrate correnti e dell'incidenza dello stock di debito sulle entrate correnti nette;

5. Una più razionale e corretta gestione del patrimonio dell'ente , sarebbe opportuno completare l'inventario dell'ente con valori attualizzati.
6. un costante monitoraggio del contenzioso, dal quale possono scaturire passività potenziali con riflessi sugli equilibri di bilancio.
7. si rinnova l'esortazione a dotarsi di un ufficio legale interno all'ente o per il tramite di apposite convenzioni nonchè incrementare l'attività contro l'evasione fiscale locale

Conclusioni

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato, richiesto e proposto si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2014.

Maglie li 3 maggio 2015

Il Revisore Unico
Dott. Mauro Spagnulo

