

Comune di PORTO SAN GIORGIO

Provincia di FERMO

COMUNE DI PORTO SAN GIORGIO			
Anno/Titolo	Classe	ARRIVO	
2015 IV	01		
Prot.n 12481		Del 14/05/2015 13.08.22	



Handwritten signature and initials

Relazione dell'organo di revisione

sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2014

IL COLLEGIO DEI REVISORI

DOTT. SERGIO LAMBERTI

DOTT. ANGELO CIPPITELLI

DOTT. GIAMPIERO ROMANI

INTRODUZIONE

I sottoscritti, Sergio Lamberti, Angelo Cippitelli e Giampiero Romani, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 9 del 05/03/2015;

- ◆ ricevuto in data 30/04/2015 lo schema di rendiconto per l'esercizio 2014, approvato dall'organo esecutivo con delibera della giunta comunale n. 73 del 30/04/2015, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione (art. 151/TUEL, c. 6 – art. 231/TUEL);
 - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza (art. 227/TUEL, c. 5);
 - delibera dell'organo consiliare n. 41 del 29/09/2014 riguardante la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e dei progetti e di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
 - conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
 - conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233/TUEL);
 - 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);
 - il prospetto di conciliazione con unite le carte di lavoro;
 - nota informativa che evidenzia l'assenza di contratti relativi a strumenti derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata (art.62, comma 8 della Legge 133/08);
 - nota informativa contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (art.6 D.L.95/2012, c. 4);
 - 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);
 - ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati;
 - certificazione rispetto obiettivi anno 2014 del patto di stabilità interno;
- ◆ verificata l'assenza di segnalazioni da parte dei responsabili dei servizi, sulla presenza 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 vigente 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

- ◆ il Collegio è stato nominato con delibera del Consiglio Comunale n. 9 del 05/03/2015;
- ◆ il controllo sul rendiconto per l'esercizio 2014 è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ i principali rilievi, suggerimenti espressi sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

RIPORTANO

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



CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del patto di stabilità;
- 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 29/09/2014, con delibera n. 41;
- che l'ente ha riconosciuto con delibera Consiglio Comunale n. 41 del 29/09/2014, debiti fuori bilancio per euro 25.680,70 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;
- 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. 5531 reversali e n. 8376 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- nel corso del 2014 non è stato fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del TUEL e al 31/12/2014 risultano totalmente reintegrati;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- gli agenti contabili interni (econofo e farmacista), 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, Cassa di Risparmio di Fermo Spa, 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:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			4.659.248,66
Riscossioni	4.186.438,24	14.370.580,18	18.557.018,42
Pagamenti	5.221.505,94	13.682.775,57	18.904.281,51
Fondo di cassa al 31 dicembre			4.311.985,57
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			4.311.985,57

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:

situazione di cassa

	2011	2012	2013
Disponibilità	4.186.152,90	3.320.086,37	4.659.248,66
Anticipazioni	0,00	0,00	0,00
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.	0,00	0,00	0,00

anticipazioni di tesoreria

	2012	2013	2014
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	0,00	0,00	0,00
Utilizzo medio dell'anticipazione	0,00	0,00	0,00
Utilizzo massimo dell'anticipazione	0,00	0,00	0,00
Entità anticipazione complessivamente corrisposta	0,00	0,00	0,00
Entità anticipazione non restituita al 31/12	0,00	0,00	0,00
spese impegnate per interessi passivi sull'anticipazione	0,00	0,00	0,00

Nel triennio considerato l'Ente non ha fatto ricorso ad anticipazioni di tesoreria.

Cassa vincolata

L'Ente ha provveduto alla determinazione provvisoria della cassa vincolata alla data dell' 1/1/2015, con determinazione del responsabile del servizio finanziario R.G. n. 42 del 20/01/2015, 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 per un importo non inferiore a quello risultante al tesoriere e all'ente alla data del 31/12/2014, determinato dalla differenza tra:

Residui (passivi) tecnici al 31/12/2014

Residui attivi riguardanti entrate vincolate

e considerati gli importi vincolati presenti nell'avanzo di amministrazione al 31/12/2013.

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 avanzodiEuro487.442,97 come risulta dai seguenti elementi:

risultato della gestione di competenza

	2012	2013	2014
Accertamenti di competenza	18.428.290,12	19.842.760,08	18.528.465,72
Impegni di competenza	18.349.729,81	20.469.221,88	18.041.022,75
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza	78.560,31	-626.461,80	487.442,97

così in dettaglio:

dettaglio gestione di competenza

		2014
Riscossioni	(+)	14.370.580,18
Pagamenti	(-)	13.682.775,57
	<i>Differenza</i> [A]	687.804,61
Residui attivi	(+)	4.157.885,54
Residui passivi	(-)	4.358.247,18
	<i>Differenza</i> [B]	-200.361,64
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza	[A] - [B]	487.442,97

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:

Totale titoli (I+II+III) (A)	16.170.570,15	17.377.087,62	16.537.882,78
Spese titolo I (B)	14.912.785,89	16.191.619,39	15.015.082,02
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	734.981,40	675.637,48	711.305,15
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	522.802,86	509.830,75	811.495,61
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) ovvero Copertura disavanzo (-) (E)	0,00	17.557,17	1.172,68
Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui:	182.730,75	170.000,00	0,00
Contributo per permessi di costruire	182.730,75	170.000,00	0,00
Altre entrate (specificare)	0,00	0,00	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) di cui:	618.553,30	536.604,88	407.996,35
Proventi da sanzioni violazioni al CdS	72.650,00	28.750,00	2.308,75
Altre entrate (Eccedenze entrate correnti, risparmi da rinegoziazione mutui, concessioni loculi)	545.903,30	507.854,88	405.687,60
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)	0,00	0,00	0,00
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)	86.980,31	160.783,04	404.671,94

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE

	2012	2013	2014
Entrate titolo IV	930.709,55	1.055.229,45	791.151,29
Entrate titolo V **	0,00	175.000,00	3.515,48
Totale titoli (IV+V) (M)	930.709,55	1.230.229,45	794.666,77
Spese titolo II (N)	1.374.952,10	2.366.522,00	1.118.719,41
Differenza di parte capitale (P=M-N)	-444.242,55	-1.136.292,55	-324.052,64
Entrate capitale destinate a spese correnti (F)	182.730,75	170.000,00	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G)	618.553,30	536.604,88	407.996,35
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)	11.000,00	805.000,00	100.673,59
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-F+G-H+Q)	2.580,00	35.312,33	184.617,30

* Il dato da riportare è quello del Titolo III depurato dell'intervento 1 "rimborso per anticipazioni di cassa" e, dove esistente, della quota di mutui e prestiti estinti anticipatamente con ricorso a nuovo indebitamento o con utilizzo dall'avanzo di amministrazione.

** categorie 2, 3 e 4.

E' stata verificata la 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, specificando che laddove le spese impegnate sono risultate inferiori agli accertamenti, l'Ente ha correttamente provveduto ad accantonare le risorse nell'avanzo vincolato:

Entrate a destinazione specifica

8	Entrate	Spese
Per funzioni delegate dalla Regione	66.082,39	66.082,39
Per fondi comunitari ed internazionali	737,23	737,23
Per imposta di scopo	0,00	0,00
Per contributi in c/capitale dalla Regione	198.622,86	198.622,86
Per contributi in c/capitale dalla Provincia (in avanzo vincolato)	20.000,00	0,00
Per contributi straordinari	0,00	0,00
Per monetizzazione standard urbanistici "piano casa"	128.492,08	128.492,08
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-differenza in avanzo vincolato)	245.460,93	218.390,34
Per proventi parcheggi pubblici	238.237,50	238.237,50
Per contributi c/impianti	0,00	0,00
Per mutui (somministrazioni a saldo)	3.515,48	3.515,48
Totale	901.148,47	854.077,88

Anno
2015
Sezione
PROT
Data
14/05/2015
Numero
12481

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

entrate e spese non ripetitive

9

Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente	
Tipologia	Accertamenti
Contributo rilascio permesso di costruire	0,00
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	0,00
Recupero evasione tributaria e gettiti annualità precedenti	236.142,52
Entrate per eventi calamitosi	126.856,72
Canoni concessori pluriennali	400,00
Sanzioni per violazioni al codice della strada	344.802,41
Altre (eccedenza acconti da Stato su F.do Solidarietà Comunale)	272.257,71
Totale entrate	980.459,36
Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali	
Tipologia	Impegni
Inventivi ICI (finanziati con entrate da accertamenti tributari)	1.390,00
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	0,00
Oneri straordinari della gestione corrente	401.909,96
Spese per eventi calamitosi	126.856,72
Sentenze esecutive ed atti equiparati	25.711,87
Altre (d.f.b. avocatura comunale e spese finanziate con entrate autovelox e art. 208 di natura non ricorrente)	200.381,90
Totale spese	756.250,45
Sbilancio entrate meno spese non ripetitive	224.208,91



9

Anno
2015
Data
14/05/2015
Sezione
PROT
Numero
12481

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2014, presenta un avanzodi euro 1.904.671,61, come risulta dai seguenti elementi:

risultato di amministrazione

10

In conto		Totale
RESIDUI	COMPETENZA	

Fondo di cassa al 1° gennaio 2014		4.659.248,66	
RISCOSSIONI	4.186.438,24	14.370.580,18	18.557.018,42
PAGAMENTI	5.221.505,94	13.682.775,57	18.904.281,51
Fondo di cassa al 31 dicembre 2014		4.311.985,57	
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre		0,00	
<i>Differenza</i>		4.311.985,57	
RESIDUI ATTIVI	2.154.575,39	4.157.885,54	6.312.460,93
RESIDUI PASSIVI	4.361.527,71	4.358.247,18	8.719.774,89
<i>Differenza</i>		-2.407.313,96	
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2014		1.904.671,61	

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

evoluzione risultato amministrazione

	2012	2013	2014
Risultato di amministrazione (+/-)	1.634.025,41	929.888,54	1.904.671,61
di cui:			
a) Vincolato	209.103,96	235.516,62	443.505,24
b) Per spese in conto capitale	895.474,13	177.778,52	629.904,80
c) Per fondo ammortamento	0,00	0,00	
d) Per fondo svalutazione crediti	0,00	0,00	32.820,00
e) Non vincolato (+/-)	529.447,32	516.593,40	798.441,57

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

Applicazione dell'avanzo nel 2014	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Avanzo per fondo di amm.to	Fondo svalutaz. crediti *	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente	1.172,68				0,00	1.172,68
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		100.673,59			0,00	100.673,59
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento			0,00			0,00
altro				23.000,00	0,00	23.000,00
Totale avanzo utilizzato	1.172,68	100.673,59	0,00	23.000,00	0,00	124.846,27

Anno
2015
Sezione
PROT
Data
14/05/2015
Numero
12481

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

Gestione di competenza	2014
Totale accertamenti di competenza (+)	18.528.465,72
Totale impegni di competenza (-)	18.041.022,75
SALDO GESTIONE COMPETENZA	487.442,97

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati (+)	184,18
Minori residui attivi riaccertati (-)	782.012,25
Minori residui passivi riaccertati (+)	1.269.168,17
SALDO GESTIONE RESIDUI	487.340,10

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA	487.442,97
SALDO GESTIONE RESIDUI	487.340,10
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	124.846,27
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	805.042,27
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2014	1.904.671,61



Analisi del conto del bilancio

Trend storico gestione competenza

Entrate		2012	2013	2014
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	11.266.973,72	11.624.901,04	11.176.926,21
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	1.244.170,26	1.728.846,96	1.569.923,07
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	3.659.426,17	4.023.339,62	3.791.033,50
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	930.709,55	1.055.229,45	791.151,29
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	0,00	175.000,00	3.515,48
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	1.327.010,42	1.235.443,01	1.195.916,17
Totale Entrate		18.428.290,12	19.842.760,08	18.528.465,72

Spese		2012	2013	2014
<i>Titolo II</i>	Spese correnti	14.912.785,89	16.191.619,39	15.015.082,02
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	1.374.952,10	2.366.522,00	1.118.719,41
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	734.981,40	675.637,48	711.305,15
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	1.327.010,42	1.235.443,01	1.195.916,17
Totale Spese		18.349.729,81	20.469.221,88	18.041.022,75

Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)	78.560,31	-626.461,80	487.442,97
---	------------------	--------------------	-------------------

Avanzo di amministrazione applicato (B)	11.000,00	822.557,17	124.846,27
--	------------------	-------------------	-------------------

Saldo (A) +/- (B)	89.560,31	196.095,37	612.289,24
--------------------------	------------------	-------------------	-------------------



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	14677,0
SPESE CORRENTI (Impegni)		Anno 2010	14669,0
		Anno 2011	14416,0

	2014
MEDIA delle spese correnti (2009-2011)	14.587,00
PERCENTUALE da applicare alla media delle spese correnti (comma 2, art. 31, legge n. 183/2011)	15,07%
SALDO OBIETTIVO determinato come percentuale data della spesa media (comma 2, art. 31, legge n. 183/2011)	2.198,26
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)	619,00
SALDO OBIETTIVO AL NETTO DEI TRASFERIMENTI (comma 4, art.31, legge n. 183/2011)	1.579,26
SALDO OBIETTIVO RIDETERMINATO CLAUSOLA DI SALVAGUARDIA art.3 comma quinquies art.31 legge 183/2011	1.627,00
PATTO NAZIONALE "Orizzontale" Variazione obiettivo ai sensi dei commi 1 e segg., art. 4-ter, decreto legge n. 16/2012	-29,00
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)	-60,00
PATTO REGIONALE "Verticale incentivato" Variazione obiettivo ai sensi dei commi 122 e segg., art. 1, legge n. 228/2012	-130,00
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	1.408,00
IMPORTO DELLA RIDUZIONE DELL'OBIETTIVO ai sensi del comma 122, art. 1, legge n. 220/2010	0,00
VARIAZIONE DELL'OBIETTIVO PER GESTIONI ASSOCIATE SOVRACOMUNALI ai sensi del comma 6-bis, art.31, legge 183/2011	0,00
SALDO OBIETTIVO FINALE (A)	1.408,00

accertamenti titoli I,II e III al netto esclusioni	16.497,00
riscossioni titolo IV al netto esclusioni	1.040,00
Totale entrate finali	17.537,00
impegni titolo I al netto esclusioni	15.015,00
pagamenti titolo II al netto esclusioni	557,00
Totale spese finali	15.572,00
Saldo finanziario di competenza mista (B)	1.965,00
Differenza fra saldo finanziario e saldo obiettivo finale (A - B)	558,00

L'ente ha provveduto in data 30 marzo 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. L'organo esecutivo con delibera n. 72 del 30/04/2014 ha approvato una specifica relazione sulle risultanze del patto, da allegare al rendiconto 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 e2013:

Entrate Tributarie

	2012	2013	2014
Categoria I - Imposte			
I.M.U.	4.102.405,13	5.156.641,75	3.513.597,55
I.M.U. recupero evasione	0,00	120.000,00	163.198,02
I.C.I. recupero evasione e anni precedenti	170.045,60	100.000,00	20.157,00
T.A.S.I.	0,00	0,00	1.235.000,00
Addizionale I.R.P.E.F.	1.515.160,08	1.509.631,09	1.524.925,61
Imposta comunale sulla pubblicità	163.655,00	164.733,48	171.615,13
Addizionale energia elettrica	5.550,96	9.358,36	299,40
5 per mille	0,00	0,00	0,00
Altre imposte	2.006,29	160.586,90	159.727,35
Totale categoria I	5.958.823,06	7.220.951,58	6.788.520,06
Categoria II - Tasse			
TOSAP	371.956,36	403.061,68	443.119,17
TARSU/TARES/TARI	2.823.975,61	3.131.826,97	3.132.306,35
Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES	50.795,18	79.940,54	52.787,50
Altre tasse	287.018,03	7.994,05	3.582,31
Totale categoria II	3.533.745,18	3.622.823,24	3.631.795,33
Categoria III - Tributi speciali			
Diritti sulle pubbliche affissioni	37.082,70	37.667,64	37.719,65
Fondo sperimentale di riequilibrio	1.737.322,78	0,00	0,00
Fondo solidarietà comunale	0,00	743.458,58	718.891,17
Sanzioni tributarie	0,00	0,00	0,00
Totale categoria III	1.774.405,48	781.126,22	756.610,82
Totale entrate tributarie	11.266.973,72	11.624.901,04	11.176.926,21



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 seguenti risultati e che in particolare le entrate per recupero evasione possono essere così rappresentate:

18	Previsioni iniziali	Accertamenti	% Accert. Su Prev.	Riscossioni	% Risc. Su Accert.
Recupero evasione ICI/IMU	155.000,00	183.198,02	118,19%	33.198,02	18,12%
Recupero evasione TARSU/TARES	60.000,00	52.787,50	87,98%	0,00	0,00%
Totale	215.000,00	235.985,52	109,76%	33.198,02	14,07%

In merito, il Collegio osserva che le riscossioni risultano inferiori rispetto alle previsioni iniziali ed agli accertamenti e che, pertanto, invita l'Ente ad attivarsi per allineare tali riscossioni con gli importi stanziati in bilancio.

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

19	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2014	303.786,88	100,00%
Residui riscossi nel 2014	150.458,83	49,53%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	41.746,65	13,74%
Residui (da residui) al 31/12/2014	111.581,40	36,73%
Residui della competenza	202.787,50	

Contributi per permesso di costruire

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

Accertamento 2012	Accertamento 2013	Accertamento 2014
521.066,55	423.885,04	332.769,35

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

Contributi per permesso di costruire A SPESA CORRENTE

Anno	importo	% x spesa corr.	di cui % (*)
2012	182.730,75	35,07%	100,00%
2013	170.000,00	42,77%	100,00%
2014	0,00	0,00%	

(*) % 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 le seguente:

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

Alla data del 31/12/2014 non risultano rilevati residui in quanto tali entrate sono state accertate nell'esercizio in esame per cassa.

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

22

	2012	2013	2014
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	507.204,87	1.234.405,12	764.774,21
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	344.244,40	169.498,46	411.178,43
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	53.363,26	57.013,97	66.082,39
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li	732,56	781,84	737,23
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	338.625,17	267.147,57	327.150,81
Totale	1.244.170,26	1.728.846,96	1.569.923,07

L'Ente non ha ricevuto contributi straordinari nell'esercizio 2014 per i quali era tenuto alla presentazione del rendiconto di cui all'art. 158 del TUEL.

Entrate Extratributarie

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

entrate extratributarie

	<i>Rendiconto 2012</i>	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Rendiconto 2014</i>
Servizi pubblici	2.509.341,07	2.423.106,60	2.413.962,53
Proventi dei beni dell'ente	514.859,74	755.657,82	652.018,51
Interessi su anticip.ni e crediti	14.868,26	18.456,51	10.426,34
Utili netti delle aziende	310.000,00	530.000,00	470.000,00
Proventi diversi	310.357,10	296.118,69	244.626,12
Totale entrate extratributarie	3.659.426,17	4.023.339,62	3.791.033,50

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 delle entrate e delle spese (dati da contabilità finanziaria) dei servizi realizzati dall'ente suddivisi tra servizi a domanda individuale, servizi indispensabili e servizi diversi.



dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi

Anno
2015
Sezione
PROT
Data
14/05/2015

24					
RENDICONTO 2014	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido *	87.343,57	147.269,22	-59.925,65	59,31%	52,85%
Fiere e mercati	243.148,24	183.060,04	60.088,20	132,82%	119,21%
Mense scolastiche	191.510,49	357.382,68	-165.872,19	53,59%	53,79%
Impianto sportivo "Arena Europa"	588,79	4.710,33	-4.121,54	12,50%	28,85%
Teatro comunale	5.113,35	49.691,02	-44.577,67	10,29%	5,68%
Gestione strutture pubbliche cultura	6.588,39	7.853,93	-1.265,54	83,89%	51,72%
Centro diurno estivo	16.663,00	16.663,00	0,00	100,00%	100,00%
Servizi porto peschereccio	715,00	715,00	0,00	100,00%	100,00%
Parcheggi a pagamento	238.237,50	126.437,77	111.799,73	188,42%	183,67%
Assistenza domiciliare	62.928,33	89.261,47	-26.333,14	70,50%	69,82%
Totali	852.836,66	983.044,46	-130.207,80	86,75%	83,59%

* I costi dell'asilo nido sono stati considerati nella misura del 50% per poter comparare la percentuale di copertura reale con quella previsionale.

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	500.778,98	405.185,29	344.802,41
riscossione	477.778,98	303.720,37	333.602,62
%riscossione	95,41	74,96	96,75

La parte vincolata del 50% risulta destinata come segue:

La parte vincolata del (50% Art. 208 e 100% art. 142) risulta destinata come segue

	26		
	Accertamento 2012	Accertamento 2013	Accertamento 2014
Sanzioni CdS a Spesa Corrente	253.986,93	235.433,71	216.081,59
Spesa per investimenti	72.650,00	28.750,00	2.308,75

La differenza tra importo accertato ed importo destinato alla spesa corrente o di investimento, è correttamente confluita nell'avanzo vincolato.

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

movimentazione delle somme CdS rimaste a residuo

27

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2014	11.464,92	100,00%
Residui riscossi nel 2014	11.464,92	100,00%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2014	0,00	0,00%
Residui della competenza	11.199,79	
Residui totali	11.199,79	

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento; non sono state elevate sanzioni su strade di proprietà di enti diversi dal comune di Porto San Giorgio.

Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2014 sono pari ad Euro 652.018,51.

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

movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di locazione

28

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2014	23.354,15	100,00%
Residui riscossi nel 2014	10.859,88	46,50%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2014	12.494,27	53,50%
Residui della competenza	21.919,65	
Residui totali	34.413,92	

Il Collegio invita l'Ente a porre in essere tutte le azioni necessarie a ricondurre gli incassi dei canoni di locazione in conformità alle tempistiche contrattualmente previste.

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	4.306.119,54	4.158.399,00	4.210.460,51
02 - Acquisto beni di consumo e/o materie prime	1.133.509,99	1.036.404,70	956.098,94
03 - Prestazioni di servizi	7.596.762,80	7.524.587,86	7.564.888,55
04 - Utilizzo di beni di terzi	113.831,58	63.173,74	51.040,96
05 - Trasferimenti	762.451,29	2.415.216,98	988.039,27
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	618.101,92	533.301,04	501.300,97
07 - Imposte e tasse	278.865,86	331.569,40	335.110,99
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	103.142,91	128.966,67	408.141,83
09 - Ammortamenti di esercizio	0,00	0,00	0,00
10 - Fondo svalutazione crediti	0,00	0,00	0,00
11 - Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00
Totale spese correnti	14.912.785,89	16.191.619,39	15.015.082,02

Spese per il personale

E' stato verificato il rispetto:

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

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

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2014, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2010 e sono 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	4.333.839,25	4.210.460,51
spese incluse nell'int.03	89.600,00	54.013,00
irap	248.144,04	239.706,64
altre spese incluse	20.943,21	325,09
Totale spese di personale	4.692.526,50	4.504.505,24
spese escluse	397.025,29	327.035,64
Spese soggette al limite (c. 557 o 562)	4.295.501,21	4.177.469,60
Spese correnti	15.173.514,83	15.015.082,02
Incidenza % su spese correnti	28,31%	27,82%

I dati delle spese del personale, contenuti nella tabella sopra riportata, sono stati rideterminati e riconciliati tenendo conto della nuova impostazione normativa in materia, che prevede il confronto con la media dei tre esercizi precedenti.



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

31

		importo
1	Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	4.210.460,51
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	1.451,96
4	Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	
5	Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (ai sensi degli articoli 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto	
6	Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del TUEL	
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	
10	Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	
11	Quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	
12	Spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziata con proventi da sanzioni del codice della strada	
13	IRAP	239.706,64
14	buoni pasto	33.493,20
15	Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
16	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	11.632,26
17	Altre spese (medico del lavoro e rimborsi)	7.760,67
	Totale	4.504.505,24

Anno 2015
 Sezione PROT
 Numero 12481
 Data 14/05/2015

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti

32

		importo
1	Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	
2	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno	
3	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	11.632,26
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	
6	Spese per il personale appartenente alle categorie protette	188.384,98
7	Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	
8	Spese per il personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione al Codice della strada	95.281,92
9	Incentivi per la progettazione	15.776,94
10	Incentivi recupero ICI	1.390,00
11	Diritto di rogito	5.562,82
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)	9.006,72
	Totale	327.035,64

Anno
2015
Sezione
PROT
Data
14/05/2015
Numero
12481

Nel caso di estinzione di organismi partecipati l'ente non ha assunto l'obbligo di riassumere dipendenti.

L'Ente, sta predisponendo la relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione del personale per l'anno 2014, in attuazione del titolo V del D.Lgs. n. 165/2001.

Il Collegio ricorda che il 31/05/2015 scadrà il termine per la trasmissione, tramite SICO, del conto annuale.

Tale conto dovrà essere redatto in conformità alla circolare del Ministero del Tesoro ed in particolare dovrà essere accertato che le somme indicate nello stesso, corrispondano alle spese pagate nell'anno 2014 e che la spesa complessiva indicata nel conto annuale corrisponda a quella risultante dal conto del bilancio.

Anno
2015
Sezione
PROT
Data
14/05/2015
Numero
12481

33

	2012	2013	2014
Dipendenti (rapportati ad anno)	109	109	108
spesa per personale lorda	4.657.037,61	4.502.838,83	4.504.505,24
spesa corrente	14.912.785,89	16.191.619,39	15.015.082,02
Costo medio per dipendente	42.725,12	41.310,45	41.708,38
incidenza spesa personale su spesa corrente	31,23%	27,81%	30,00%

Contrattazione integrativa

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

Contrattazione integrativa

34

	Rendiconto 2012	Rendiconto o	Rendiconto 2014
Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche	321.460,74	318.314,69	311.647,00
Risorse variabili	74.395,00	76.857,00	85.344,00
(-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis			
(-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di comuni			
Totale FONDO	395.855,74	395.171,69	396.991,00
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	9,19%	9,50%	9,43%

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.

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 di euro 8.572.028,45, con una riduzione di € 52.137,85 rispetto alla somma impegnata nell'anno 2013.

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

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

35

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	impegni 2014	sforamento
Studi e consulenze (1)	0,00	84,00%	0,00	0,00	0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza *	95.603,40	80,00%	19.120,68	5.626,77	0,00
Sponsorizzazioni	0,00	100,00%	0,00	0,00	0,00
Missioni	15.000,00	50,00%	7.500,00	2.523,96	0,00
Formazione	26.696,00	50,00%	13.348,00	9.769,50	0,00

L'Ente non ha impegnato somme per le spese relative a studi e consulenze.

Controllo riduzione spesa d.l. 66/2014

In relazione a quanto disposto dai commi da 8 a 13 dell'art. 47 del decreto legge n. 66 del 2014, di rimodulare alcune tipologie di spesa o adottare misure alternative di contenimento della spesa corrente, al fine di conseguire risparmi comunque non inferiori a quelli derivanti dalla riduzione del fondo di solidarietà comunale, l'ente ha provveduto, in sede di redazione del bilancio di previsione, ad apportare tagli alla spesa di natura discrezionale.

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.

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

Non risultano conferiti incarichi di consulenza informatica.

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 spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2014, ammonta ad euro 501.300,97 e rispetto al residuo debito al 1/1/2014, determina un tasso medio del 3,80 %.

Gli interessi annuali relativi alle operazioni di indebitamento garantite con fidejussioni, rilasciate dall'Ente ai sensi dell'art. 207 del TUEL, ammontano ad euro 0.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 3,03 %.

Spese in conto capitale

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

Limitazione acquisto immobili

Non risulta impegnata alcuna spesa per l'acquisto di beni immobili; vengono quindi rispettati i limiti disposti 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.

Le spese in conto capitale sono state così finanziate:

Finanziamento delle spese in conto capitale			
			36
Mezzi propri:			
- avanzo d'amministrazione	100.673,59		
- avanzo del bilancio corrente	407.996,35		
- alienazione di beni	6.452,00		
- altre risorse	401.459,13		
<i>Parziale</i>		<i>916.581,07</i>	
Mezzi di terzi:			
- mutui (somministrazioni a saldo)	3.515,48		
- prestiti obbligazionari			
- contributi comunitari			
- contributi statali			
- contributi regionali	198.622,86		
- contributi di altri			
- altri mezzi di terzi			
<i>Parziale</i>		<i>202.138,34</i>	
Totale risorse			1.118.719,41
Impieghi al titolo II della spesa			1.118.719,41

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.

Controllo limite art. 204/TUEL	2012	2013	2014
	3,83%	3,50%	3,11%

37

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione

Anno	2012	2013	2014
Residuo debito (+)	14.600.906,37	13.865.925,10	13.190.287,62
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	646.545,11	675.637,48	711.305,15
Estinzioni anticipate (-)	88.436,29	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,13	0,00	0,00
Totale fine anno	13.865.925,10	13.190.287,62	12.478.982,47
Nr. Abitanti al 31/12	15.826	16.156	16.040
Debito medio per abitante	876,15	816,43	777,99

38

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

Anno	2012	2013	2014
Oneri finanziari	618.101,92	533.301,04	501.300,97
Quota capitale	734.981,40	675.637,48	711.305,15
Totale fine anno	1.353.083,32	1.208.938,52	1.212.606,12

39

Anno
2015
Sezione
PROT
Data
14/05/2015
Numero
12481

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'Ente non ha fatto ricorso all'anticipazione di liquidità Cassa Depositi e Prestiti prevista dall'art.1 del D.L. 8/4/2013 n.35.

Contratti di leasing

L'Ente non ha contratti di leasing in corso alla data del 31/12/2014.



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	Percentual e di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Accertati
Titolo I	3.656.860,35	2.179.954,62	421.788,67	1.055.117,06	28,85%	2.764.265,53	3.819.382,59
Titolo II	318.812,84	254.722,32	26.112,05	37.978,47	11,91%	250.255,85	288.234,32
Titolo III	1.894.672,43	1.018.844,15	85.067,21	790.761,07	41,74%	931.028,13	1.721.789,20
Gest. Corrente	5.870.345,62	3.453.521,09	532.967,93	1.883.856,60	32,09%	3.945.549,51	5.829.406,11
Titolo IV	1.026.080,35	585.407,17	248.524,44	192.148,74	18,73%	197.622,89	389.771,63
Titolo V	197.513,76	145.929,94	0,00	51.583,82	26,12%	0,00	51.583,82
Gest. Capitale	1.223.594,11	731.337,11	248.524,44	243.732,56	19,92%	197.622,89	441.355,45
Servizi c/terzi Tit.	28.901,97	1.580,04	335,70	26.986,23	93,37%	14.713,14	41.699,37
Totale	7.122.841,70	4.186.438,24	781.828,07	2.154.575,39	30,25%	4.157.885,54	6.312.460,93

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	4.584.325,78	2.995.872,11	715.990,56	872.463,11	19,03%	3.240.230,71	4.112.693,82
C/capitale Tit. II	5.984.466,42	2.220.137,02	380.761,40	3.383.568,00	56,54%	1.112.278,04	4.495.846,04
Rimb. prestiti Tit. III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00
Servizi c/terzi Tit.	283.409,62	5.496,81	172.416,21	105.496,60	37,22%	5.738,43	111.235,03
Totale	10.852.201,82	5.221.505,94	1.269.168,17	4.361.527,71	40,19%	4.358.247,18	8.719.774,89

Risultato complessivo della gestione residui

42

Maggiori residui attivi	184,18
Insussistenze dei residui attivi:	
Gestione corrente non vincolata	503.907,82
Gestione corrente vincolata	29.060,11
Gestione in conto capitale vincolata	248.524,44
Gestione in conto capitale non vincolata	0,00
Gestione servizi conto terzi	335,70
Minori residui attivi	781.828,07
Insussistenze dei residui passivi:	
Gestione corrente non vincolata	514.987,55
Gestione corrente vincolata	201.003,01
Gestione in conto capitale vincolata	362.347,69
Gestione in conto capitale non vincolata	18.413,71
Gestione servizi c/terzi	172.416,21
Minori residui passivi	1.269.168,17
SALDO GESTIONE RESIDUI	487.340,10

Sintesi delle variazioni per gestione

43

Gestione corrente non vincolata	11.079,73
Gestione in conto capitale non vincolata	18.413,71
Gestione servizi c/terzi	172.080,51
Gestione vincolata	285.766,15
VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI	487.340,10

Nel conto del bilancio dell'anno 2014 risulta la seguente movimentazione dei soli residui attivi costituiti in anni precedenti il 2009:

Residui ante 2009							
				Titolo I	Titolo III	Titolo IV	Titolo VI (no dep. cauz.)
Residui rimasti da riscuotere alla data del 31.12.2013				64.228,08	35.700,15	335,70	0,00
Residui riscossi				6.086,90	51,30	0,00	0,00
Residui stralciati o cancellati				22.422,88	32.128,81	335,70	0,00
Residui da riscuotere al 31/12/2014				35.718,30	3.520,04	0,00	0,00

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 necessario che l'Ente si attivi senza indugio per la riscossione delle stesse.

Analisi anzianità dei residui

44

RESIDUI	Esercizi precedenti	2010	2011	2012	2013	2014	Totale
ATTIVI							
Titolo I	95.850,19	66.055,92	96.583,43	194.546,38	602.081,14	2.764.265,53	3.819.382,59
di cui Tarsu/tares/tari	87.181,44	60.050,83	87.842,88	176.897,57	558.249,11	1.356.006,73	2.326.228,56
di cui F.S.R o F.S.	0,00	0,00	0,00	0,00	6.937,40	15.128,65	22.066,05
Titolo II	29.775,47	0,00	0,00	4.664,50	3.538,50	250.255,85	288.234,32
di cui trasf. Stato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui trasf. Regione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	76.841,33	76.841,33
Titolo III	35.650,64	320.925,14	18.412,54	45.563,05	370.209,70	931.028,13	1.721.789,20
di cui Tia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui Fitti Attivi	0,00	0,00	0,00	0,00	12.494,27	21.919,65	34.413,92
di cui sanzioni CdS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11.199,79	11.199,79
Tot. Parte corrente	161.276,30	386.981,06	114.995,97	244.773,93	975.829,34	3.945.549,51	5.829.406,11
Titolo IV	0,00	153.225,48	0,00	0,00	38.923,26	197.622,89	389.771,63
di cui trasf. Stato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui trasf. Regione	0,00	153.225,48	0,00	0,00	38.923,26	197.222,89	389.371,63
Titolo V	7.833,82	0,00	0,00	0,00	43.750,00	0,00	51.583,82
Tot. Parte capitale	7.833,82	306.450,96	0,00	0,00	121.596,52	394.845,78	830.727,08
Titolo VI	26.651,43	0,00	0,00	0,00	334,80	14.713,14	41.699,37
Totale Attivi	195.761,55	540.206,54	114.995,97	244.773,93	1.058.837,40	4.157.885,54	6.312.460,93
PASSIVI							
Titolo I	188.281,54	117.113,64	117.270,91	172.549,66	277.247,36	3.240.230,71	4.112.693,82
Titolo II	196.672,89	714.196,20	120.920,14	789.195,59	1.562.583,18	1.112.278,04	4.495.846,04
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV	95.705,16	0,00	5.141,44	1.000,00	3.650,00	5.738,43	111.235,03
Totale Passivi	480.659,59	831.309,84	243.332,49	962.745,25	1.843.480,54	4.358.247,18	8.719.774,89

Anno 2015
 Numero 12481
 Sezione PROT
 Data 14/05/2015

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 25.680,70, tutti 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	354.096,50	16.867,64	25.680,70
- lettera b) - copertura disavanzi	0,00	0,00	0,00
- lettera c) - ricapitalizzazioni	0,00	0,00	0,00
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	0,00	0,00	0,00
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	455.637,32	12.696,00	0,00
Totale	809.733,82	29.563,64	25.680,70

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:

Evoluzione debiti fuori bilancio

46

Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
809.733,82	29.563,64	25.680,70

incidenza debiti fuori bilancio su entrate correnti

Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
16.170.570,15	17.377.087,62	16.537.882,78
5,01%	0,17%	0,16%

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

Al 31/12/2014 risultata segnalato e non riconosciuto un debito fuori bilanciogiusta sentenza Giudice di Pace di Benevento n. 1185 del 06/10/2014, per euro 195,91; per tale debito l'Ente ha assunto alla data del 31/12/2014 apposita determina di impegno, ma non ha ancora formalmente proceduto al riconoscimento consiliare. Tale debito fuori bilancio, già istruito da parte del competente settore, verrà sottoposto a delibera di riconoscimento nella prima seduta consiliare utile.

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati:

- riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro0;
- segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro34.164,33, derivati da sentenze.

Al finanziamento dei debiti fuori bilancio di cui alla lettera b) si provvederà in sede di predisposizione del bilancio di previsione 2015.

Il Collegio evidenzia che relativamente ai debiti fuori bilancio sopra indicati il responsabile dell'attività legale dell'Ente, ha fornito adeguata documentazione probatoria.

Lo stesso ha altresì evidenziato, l'esistenza di ulteriori contenzioni in essere per i quali alla data odierna non è possibile quantificare l'entità delle passività potenziali incombenti sull'Ente in caso di soccombenza.

Il Collegio, pertanto, invita l'Ente a vincolare, fin d'ora, una quota dell'avanzo di amministrazione 2014 per la copertura delle eventuali passività derivanti da tali contenziosi.

Rapporti con organismi partecipati

Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

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

Da tale verifica non sono risultate discordanza significative degne di nota.

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2014, l'Ente non ha provveduto ad effettuare ulteriori esternalizzazioni.

Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	3.669.895,36
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
Totale	3.669.895,36

Si precisa che le società partecipate sono le seguenti:

- 1) San Giorgio Distribuzione Servizi S.r.l. (servizio ausiliari scolastici, igiene urbana e servizi strumentali);
- 2) Ciip S.p.A. (forniture utenze idriche);
- 3) Steat S.p.A. (trasporto pubblico urbano);
- 4) San Giorgio Energie S.r.l. (fornitura gas);
- 5) Eventi Culturali S.r.l. (fornitura spettacoli e manifestazioni).

Con delibera consiliare n. 55 del 18/12/2014, l'Ente ha approvato il nuovo piano industriale per il quinquennio 2014-2018, relativo all'affidamento del servizio igiene urbana alla Società San Giorgio Distribuzione Servizi S.r.l.

Le società partecipate dal Comune, secondo quanto indicato nell'ultimo bilancio approvato, non presentano perdite che richiedono gli interventi di cui all'art. 2447 (2482 ter) del codice civile.

E' stato verificato il rispetto:

- dell'art.1, commi 725,726,727 e728 della Legge 296/06 (entità massima dei compensi agli amministratori di società partecipate in via diretta ed indiretta);
- dell'art.1, comma 729 della Legge 296/06 (numero massimo dei consiglieri in società partecipate in via diretta o indiretta);
- dell'art.1, comma 718 della Legge 296/06 (divieto di percezione di compensi da parte del Sindaco e assessori, se nominati membri dell'organo amministrativo di società partecipate);
- dell'art. 1, comma 734 della Legge 296/06 (divieto di nomina di amministratore in caso di perdite reiterate).

Le società affidataria di servizi *in house* (San Giorgio Distribuzione Servizi S.r.l.) si è dotata di specifici regolamenti in tema di acquisto di beni e servizi, reclutamento del personale e conferimento degli incarichi.

E' stata adottata la delibera di ricognizione di cui all'art. 3, c.27, Legge 24 dicembre 2007, n. 244, con delibera Consiglio Comunale n. 93 del 21/12/2010.

In epoca successiva all'adozione della medesima, l'Ente ha riconsiderato la sussistenza dei presupposti di legge per il mantenimento delle partecipazioni avendo riguardo anche al profilo della convenienza economica.



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 Legge 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.

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

L'organo di revisione ha verificato la corretta attuazione delle procedure di cui ai commi 4 e 5 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013.

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

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

Resa del conto degli agenti contabili

In attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel i seguenti agenti contabili a denaro, 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

Economo

Farmacista

Concessionari riscossione entrate

Concessionario imposte ICP, DPA e TOSAP

Concessionario servizio parcheggi a pagamento



PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

Nel prospetto di conciliazione sono assunti gli accertamenti e gli impegni finanziari risultanti dal conto del bilancio e sono rilevate le rettifiche e le integrazioni al fine di calcolare i valori economici e patrimoniali.

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

- a) i risconti passivi e i ratei attivi;
- b) le variazioni in aumento o in diminuzione delle rimanenze;
- c) i costi capitalizzati costituiti dai costi sostenuti per la produzione in economia di valori da porre, dal punto di vista economico, a carico di diversi esercizi;
- d) le quote di ricavi già inserite nei risconti passivi di anni precedenti;
- e) le quote di ricavi pluriennali pari agli accertamenti degli introiti vincolati;
- f) l'imposta sul valore aggiunto per le attività effettuate in regime di impresa.

Anche gli impegni finanziari di competenza, al fine della rilevazione dei componenti economici negativi, sono stati rettificati con la rilevazione dei seguenti elementi:

- i costi di esercizi futuri;
- i risconti attivi ed i ratei passivi;
- le variazioni in aumento o in diminuzione delle rimanenze;
- le quote di costo già inserite nei risconti attivi di anni precedenti;
- le quote di ammortamento economico di beni a valenza pluriennale e di costi capitalizzati;
- l'imposta sul valore aggiunto per le attività effettuate in regime di impresa.

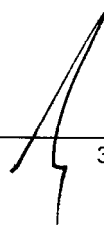

Al prospetto di conciliazione sono allegare le carte di lavoro relative alla rettifiche ed integrazioni al fine di consentire il controllo delle stesse e l'utilizzo dei dati negli esercizi successivi.

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	-	233.202,66
- risconti passivi iniziali	+	1.053.357,22
- risconti passivi finali	-	1.126.956,36
- ratei attivi iniziali	-	502.730,45
- ratei attivi finali	+	155.014,01
Saldo maggiori/minori proventi		-654.518,24
Spese correnti:		
- rettifiche per Iva	-	155.121,14
- costi anni futuri iniziali	+	
- costi anni futuri finali	-	
- risconti attivi iniziali	+	4.507,56
- risconti attivi finali	-	53.935,29
- ratei passivi iniziali	-	5.110,44
- ratei passivi finali	+	0,00
Saldo minori/maggiori oneri		-209.659,31

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

- incremento immobilizzazioni per lavori interni	0,00
- proventi per permesso di costruire rilevati al titolo IV e dest. al titolo I	0,00
- variazione positiva rimanenze	0,00
- quota ammortamenti attivi	398.656,00
- plusvalenze	111.267,00
- maggiori crediti iscritti fra i residui attivi	184,17
- minori debiti iscritti fra residui passivi	888.406,77
- altre insussistenze del passivo	56.498,60
- sopravvenienze attive	860.461,97
Totale	2.315.474,51
Integrazioni negative:	
- variazione negativa di rimanenze	13.779,42
- trasferimenti in conto capitale	0,00
- quota di ammortamento	1.991.928,10
- minusvalenze	0,00
- minori crediti iscritti fra residui attivi	533.487,80
- minori crediti iscritti fra crediti di dubbia esigibilità	0,00
- svalutazione attività finanziarie (fondo svalutazione crediti)	294.146,00
- sopravvenienze passive (oneri straordinari)	580.998,82
Totale	3.414.340,14

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO

53

	2012	2013	2014
A Proventi della gestione	15.378.376,68	16.341.766,75	15.539.228,51
B Costi della gestione	15.452.841,87	17.139.313,20	15.621.978,77
Risultato della gestione	-74.465,19	-797.546,45	-82.750,26
C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate	530.000,00	470.000,00	155.000,00
Risultato della gestione operativa	455.534,81	-327.546,45	72.249,74
D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari	-603.242,55	-514.844,53	-490.931,77
E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari	198.300,70	282.480,56	508.185,89
Risultato economico di esercizio	50.592,96	-559.910,42	89.503,86

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 della gestione operativa determinato anche dall'utilizzo di parte corrente per il finanziamento delle spese in conto capitale.

Il risultato economico positivo dipende anche dal risultato della gestione straordinaria.

L'organo di revisione, come indicato al punto 7 del nuovo principio contabile n. 3, ritiene che l'equilibrio economico sia un obiettivo essenziale ai fini della funzionalità dell'ente. La tendenza al pareggio economico della gestione ordinaria deve essere pertanto considerata un obiettivo da perseguire.

I proventi relativi alle aziende speciali e dalle società partecipate, pari a Euro 155.000,00, si riferiscono agli utili conseguiti dalla Società San Giorgio Energie S.r.l.; si precisa che la percentuale di partecipazione nella predetta società alla data di stesura della presente relazione, è scesa dal 100 al 51%, a seguito della cessione delle quote societarie avvenuta in data 19/01/2015, come da atto a rogito Notaio Ciuccarelli, Repertorio n. 36781.

L'importo dei proventi derivante dalla distribuzione degli utili in argomento, è calcolato sulla base della nuova ed attuale percentuale di partecipazione del 51%.

Società	% di partecipazione	proventi	oneri
San Giorgio Energie Srl	100% (al 31/12/14)	155.000,00	=====

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:

54

2012	2013	2014
1.925.821,51	1.953.070,47	1.991.928,10

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:

I proventi e gli oneri straordinari

55

	parziali	totali
Proventi:		
Plusvalenze da alienazione	111.267,00	111.267,00
Insussistenze passivo:		944.905,37
di cui:		
- per minori debiti di funzionamento	888.406,77	
- per minori conferimenti		
- per (altro minori debiti titolo II inserito tra altri debiti, correzione mutuo)	56.498,60	
Sopravvenienze attive:		860.646,14
di cui:		
- per maggiori crediti	184,17	
- per donazioni ed acquisizioni gratuite		
- per (ricavi esercizi precedenti e iscrizione crediti dubbia esigibilità)	860.461,97	
Proventi straordinari		0,00
- per (altro da specificare)		
Totale proventi straordinari		1.916.818,51

56

Oneri:		
Accantonamento per svalutazione crediti	294.146,00	294.146,00
Oneri straordinari		580.998,82
Di cui:		
- da costi ed oneri per debiti riconosciuti di competenza esercizi precedenti	172.856,99	
- da trasferimenti in conto capitale a terzi (finanziati con mezzi propri)		
- da altri oneri straord. rilevati nel conto del bilancio	408.141,83	
Insussistenze attivo		533.487,80
Di cui:		
- per minori crediti	533.487,80	
- per riduzione valore immobilizzazioni		
- per (altro da specificare)		
Sopravvenienze passive		0,00
- per (altro da specificare)		
Totale oneri straordinari		1.408.632,62

40

Ai 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.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 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;
- rilevazione 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);
- rilevazione dei proventi e dei costi di carattere eccezionale o riferiti ad anni precedenti nella parte straordinaria (voci *E23* ed *E28*).



CONTO DEL PATRIMONIO

Nel conto del patrimonio sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31/12/2014 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così riassunti:

CONTO DEL PATRIMONIO

56

Attivo	31/12/2013	<i>Variazioni da conto finanziario</i>	<i>Variazioni da altre cause</i>	31/12/2014
Immobilizzazioni immateriali	773.877,10	197.137,68	-307.852,33	663.162,45
Immobilizzazioni materiali	40.840.433,58	2.001.495,92	-1.677.620,05	41.164.309,45
Immobilizzazioni finanziarie	89.850,24	-335,70	0,00	89.514,54
Totale immobilizzazioni	41.704.160,92	2.198.297,90	-1.985.472,38	41.916.986,44
Rimanenze	192.883,68	0,00	-13.779,42	179.104,26
Crediti	7.122.512,00	-810.045,07	26.734,00	6.339.200,93
Altre attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	4.659.248,66	-347.263,09	0,00	4.311.985,57
Totale attivo circolante	11.974.644,34	-1.157.308,16	12.954,58	10.830.290,76
Ratei e risconti	507.238,01	0,00	-298.288,71	208.949,30
				0,00
Totale dell'attivo	54.186.043,27	1.040.989,74	-2.270.806,51	52.956.226,50
Conti d'ordine				0,00
Passivo				
Patrimonio netto	23.812.404,50		89.503,86	23.901.908,36
Conferimenti	11.173.962,35	431.359,85	-401.328,56	11.203.993,64
Debiti di finanziamento	13.190.287,62	-707.789,66	-3.515,49	12.478.982,47
Debiti di funzionamento	4.584.325,78	-471.631,96	0,00	4.112.693,82
Debiti per anticipazione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri debiti	366.595,36	-234.903,51	0,00	131.691,85
Totale debiti	18.141.208,76	-1.414.325,13	-3.515,49	16.723.368,14
Ratei e risconti	1.058.467,66	0,00	68.488,70	1.126.956,36
				0,00
Totale del passivo	54.186.043,27	-982.965,28	-246.851,49	52.956.226,50
Conti d'ordine	0,00	0,00	0,00	0,00

Anno 2015
 Sezione PROT
 Numero 12481
 Data 14/05/2015

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

I costi pluriennali capitalizzati iscritti nella voce A/I dell'attivo patrimoniale concernono (esempio):

- software	Euro	676,00
- incarichi professionali	Euro	2453,76
- spese straordinarie su beni di terzi	Euro	660.032,69

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 variazioni alle immobilizzazioni materiali derivano da:

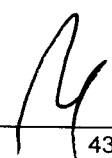
Le variazioni alle immobilizzazioni materiali

57

	variazioni in aumento	variaz. in diminuzione
Gestione finanziaria	2.007.951,64	0,00
Acquisizioni gratuite	0,00	0,00
Ammortamenti	0,00	1.684.075,77
Utilizzo conferimenti (contributi in conto capitale)	0,00	0,00
Beni fuori uso	0,00	0,00
Conferimenti in natura ad organismi esterni	0,00	0,00
Rettifica valore immobilizzazione in corso	159.833,52	159.833,52
totale	2.167.785,16	1.843.909,29

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio del **costo** risultante dall'ultimo bilancio della partecipata.

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



Confronto valore iscritto con quota PN

58

Organismo partecipato	Valore iscritto nel conto del patrimonio al 31/12/2013	Valore da quota di patrimonio netto della partecipata	Differenza
San Giorgio Distribuzione Servizi Srl	10.400,00	141.152,00	130.752,00
San Giorgio Energie Srl	15.000,00	716.754,00	701.754,00
			0,00
			0,00
			0,00
totali	25.400,00	857.906,00	832.506,00

Nella voce "crediti di dubbia esigibilità" sono compresi i crediti inesigibili (e quelli di dubbia esigibilità) stralciati dal conto del bilancio sino al compimento dei termini di prescrizione.

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.

Anno
2015
Sezione
PROT
Data
14/05/2015
Numero
12481

B.IV Disponibilità liquide

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

PASSIVO

A.Patrimonio netto

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

B.Conferimenti

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

C. I. Debiti di finanziamento

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

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

C.II Debiti di funzionamento

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

Ratei e risconti

Le somme iscritte corrispondono a quelle rilevate nel prospetto di conciliazione.

Conti d'ordine per opere da realizzare

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

L'importo dei costi per esercizi futuri corrisponde al saldo delle rettifiche apportate agli impegni di partecorrente nel prospetto di conciliazione.

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.

Referto controllo di gestione

La struttura operativa a cui è stato affidato il controllo di gestione non ha ancora presentato, ai sensi dell'articolo 198 del TUEL n. 267/00, le conclusioni del proprio operato.

Il Collegio, pertanto, invita l'Ente alla predisposizione di tale referto entro breve termine e a porre in essere tutti gli adempimenti previsti dalla legge, inerenti e conseguenti.

Piano triennale di contenimento delle spese

L'ente ai sensi dell'art.2, commi da 594 a 599 della Legge 244/07, ha adottato con delibera di Giunta comunale 122 del 22/07/2014 il piano triennale per individuare le misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo di:

- dotazioni strumentali, che corredano le stazioni di lavoro nell'automazione d'ufficio;
- delle autovetture di servizio, previa verifica di fattibilità a mezzi alternativi di trasporto, anche cumulativo;
- dei beni immobili ad uso abitativo o di servizio, con esclusione dei beni infrastrutturali.

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

RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Il Collegio dei Revisori, sulla base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate sul rendiconto dell'esercizio 2014, nell'evidenziare il mancato rispetto del termine del 30/04/2015 per l'approvazione del suddetto rendiconto, attesta:

- 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 (*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*).

Il Collegio dei Revisori, inoltre, sulla scorta delle considerazioni svolte ed indicate nella presente relazione, formula le seguenti proposte:

- per quanto concerne il contenzioso in essere, come riportato nel corso della presente relazione, invita l'Ente a vincolare quota parte dell'avanzo di amministrazione corrispondente alle passività potenziali in corso di quantificazione che potrebbero gravare sullo stesso in caso di soccombenza.
- per quanto attiene ai rapporti con le Società partecipate, anche nell'ottica del futuro obbligo di redazione del bilancio consolidato, invita l'Ente a potenziare l'attività di direzione e coordinamento, nonché di scambio di informazioni con le stesse, al fine di esercitare al meglio le proprie funzioni di indirizzo e controllo, nonché per ottenere tempestivamente le informazioni necessarie per garantire l'efficacia e l'economicità della gestione, Invita, altresì, a verificare nei confronti delle stesse, ed in particolare della Società San Giorgio Distribuzione S.r.l., l'esistenza di contenziosi in atto dai quali potrebbe derivare un intervento dell'Ente per la copertura di perdite di esercizio.



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 all'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2014, proponendo di vincolare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione.

Porto San Giorgio, 14 maggio 2015

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Dott. Sergio Lamberti

Dott. Angelo Cippitelli

Dott. Giampiero Romani

Anno
2015
Sezione
PROT
Data
14/05/2015
Numero
12481