

ALL. F)

Comune di MOLFETTA

Provincia di BARI

19 MAG. 2015

**Relazione
dell'organo di
revisione**

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


**anno
2014**

L'ORGANO DI REVISIONE

GIGANTE Filomena Luana – Presidente

INGROSSO Maurizio – Componente

CATALANO Giacomo Sergio – Componente.



Comune di MOLFETTA
Organo di revisione

Verbale n. 14 del 15/05/2015

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2014

L'anno 2015 il giorno diciannove del mese di maggio, presso la sede comunale, si è riunito l'organo di revisione per dare seguito ai lavori iniziati nei giorni 08, 12, 13 e 15 maggio, con la presenza dei signori:

GIGANTE Filomena Luana – Presidente

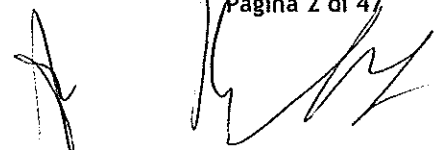
INGROSSO Maurizio – Componente

CATALANO Giacomo Sergio – Componente.

Il presidente, riscontrata la presenza dell'intero Organo di Revisione dichiara la seduta valida ed atta a deliberare.

L'ORGANO DI REVISIONE

- dato atto che in data 08/05/2015 è stato formalmente consegnato lo schema di rendiconto per l'esercizio 2014;
- dato atto che nel suo operato l'Organo di Revisione si è uniformato allo Statuto, alle disposizioni di cui al D. Lgs. 18 agosto 2000 n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (in particolare all'art. 239, c.1, lett. d) ed al Regolamento di Contabilità dell'Ente, ove compatibile, con la normativa vigente, atteso che tale documento è stato approvato con delibera di C.C. n. 73 del 13/05/1997, ormai datato, e quindi non adeguato alle disposizioni di cui al D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267, ed alle altre disposizioni normative nel frattempo entrate in vigore;
- dato atto che nel suo operato l'Organo di Revisione ha tenuto conto del Dpr 31/01/1996 n. 194;
- dato atto dei principi contabili degli Enti Locali;



- dato atto dei principi di vigilanza e controllo dell'Organo di Revisione degli Enti Locali approvati dal Consiglio nazionale dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili,

nel rilevare l'opportunità di un tempestivo intervento del Comune diretto ad adeguare il Regolamento di Contabilità alle vigenti disposizioni sopra richiamate;

DELIBERA

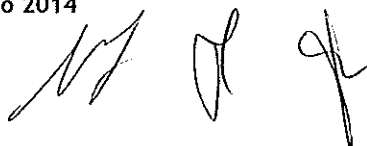
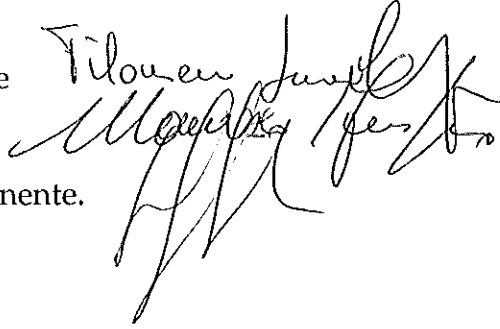
di approvare l'allegata relazione sul rendiconto per l'esercizio 2014 del Comune di Molfetta che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

I Revisori

GIGANTE Filomena Luana – Presidente

INGROSSO Maurizio – Componente

CATALANO Giacomo Sergio – Componente.



Sommario

INTRODUZIONE	5
CONTO DEL BILANCIO	7
Verifiche preliminari.....	7
Gestione Finanziaria.....	7
Risultati della gestione.....	8
Analisi del conto del bilancio.....	19
Analisi delle principali poste	22
Entrate Tributarie	22
Contributi per permesso di costruire.....	24
Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti.....	25
Entrate Extratributarie	25
Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada	27
Proventi dei beni dell'ente	28
Spese correnti	28
Macroaggregati	29
Acquisto di beni e servizi	29
Spese per il personale.....	29
Contrattazione integrativa.....	32
Interessi passivi e oneri finanziari diversi.....	34
Spese in conto capitale	34
Servizi per conto terzi.....	36
Indebitamento e gestione del debito.....	38
Analisi della gestione dei residui	40
Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio	42
Rapporti con organismi partecipati.....	42
Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate.....	42
Organismi partecipati	43
Tempestività pagamenti.....	43
Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale.....	43
Resa del conto degli agenti contabili.....	43
CONTO ECONOMICO	44
CONTO DEL PATRIMONIO	46
CONCLUSIONI.....	47

INTRODUZIONE

I sottoscritti, GIGANTE Filomena Luana, INGROSSO Maurizio, CATALANO Giacomo Sergio, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n.01 del 13/02/2014 esecutiva dal 08/03/2014,

- ◆ ricevuta in data 08/05/2015 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2014, approvati con delibera della giunta comunale n. 99 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:

- 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. 48 del 28.11.2014 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 deficiarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
 - tabella dei parametri gestionali (art. 228/TUEL, c. 5);
 - inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
 - 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);
 - 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;
 - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi in materia di debiti fuori bilancio;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2014 con le relative delibere di variazione;
 - ◆ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
 - ◆ visto il D.P.R. n. 194/96;
 - ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;

DATO ATTO CHE

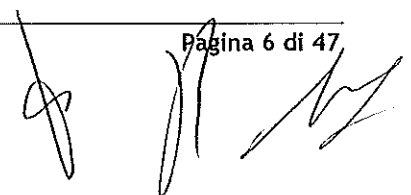
- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;
- ◆ l'Ente ha adottato il sistema contabile semplificato con tenuta della sola contabilità finanziaria ed utilizzo del conto del bilancio per costruire a fine esercizio, attraverso la conciliazione dei valori e rilevazioni integrative, il conto economico ed il conto del patrimonio

TENUTO CONTO 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;
- ◆ l'attività dell'Organo di Revisione risulta riportata nei rispettivi verbali depositati agli atti d'ufficio.

RIPORTANO

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

Handwritten signatures in black ink, appearing to be three distinct signatures.

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;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del patto di stabilità e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisti di beni e servizi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 28.11.2014, con delibera n. 48;
- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per euro 977.550,26 e che detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta.

Gestione Finanziaria

L'Organo di Revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

- risultano emessi n. 4578 reversali e n. 9435 mandati;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del TUEL e al 31/12/2014 risultano parzialmente reintegrati;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2015, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'Ente, Banca Popolare di Bari, reso entro il 30 gennaio 2015 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione**Saldo di cassa**

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

Tab. 1

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			36.892.280,32
Riscossioni	17.826.320,24	47.476.052,61	65.302.372,85
Pagamenti	12.692.089,40	51.082.009,44	63.774.098,84
Fondo di cassa al 31 dicembre			38.420.554,33
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			38.420.554,33

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:

Concordanza con la Tesoreria Unica

Situazione di cassa

Tab. 2

	2012	2013	2014
Disponibilità	45.548.348,41	36.892.280,39	38.420.554,33
Anticipazioni			
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.			

Il fondo di cassa al 31.12.2014 corrisponde al saldo presso la Tesoreria Unica, acquisito in fase di verifica di cassa effettuata in data 30 gennaio 2015 verbale n. 01

Cassa vincolata

L'ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data dell' 1/1/2015, nell'importo di euro 38.920.084,95 come disposto dal punto 10.6 del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al d.lgs.118/2011.

L'importo della cassa vincolata alla data del 1/1/2015, è stato definito con determinazione n. 18 del 18.02.2015 del responsabile del servizio finanziario per un importo non inferiore a quello risultante al tesoriere e all'ente alla data del 31/12/2014.

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

Risultato della gestione di competenza

L'esercizio 2014 si è chiuso con un avanzo di competenza di Euro 2.463.622,15 come risulta dai seguenti elementi:

così dettagliati:

dettaglio gestione di competenza		Tab. 5	2014
Fondo pluriennale vincolato di entrata	(+)		74.277.388,44
Totale accertamenti di competenza	(+)		76.973.878,85
Totale impegni di competenza	(-)		63.526.552,31
Fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)		85.394.297,19
<i>Differenza</i>			2.330.417,79
Avanzo applicato	(+)		133.204,36
SALDO GESTIONE COMPETENZA			2.463.622,15

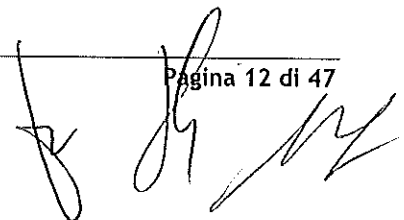
La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2014, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE		
Tab. 6	2012	2013
Entrate titolo I	33.901.318,73	36.500.177,76
di cui a titolo di F.S.R. o fondo di solidarietà		
Entrate titolo II	9.249.823,62	14.775.953,48
Entrate titolo III	4.602.566,32	4.923.798,17
Totale titoli (I+II+III) (A)	47.753.708,67	56.199.929,41
Spese titolo I (B)	43.298.975,45	50.389.462,21
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	6.465.991,59	6.733.936,74
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	-2.011.258,37	-923.469,54
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) ovvero Copertura disavanzo (-) (E)	372.640,66	155.961,00
Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui:	1.496.800,01	632.749,90
Contributo per permessi di costruire	0,00	632.749,90
Plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali	1.155.347,50	0,00
Altre entrate oneri di urbanizzazione	341.452,51	
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) di cui:	0,00	0,00
Proventi da sanzioni violazioni al CdS	0,00	0,00
Altre entrate (specificare)		
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)		
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)	-141.817,70	-134.758,64

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		
Tab. 7	2012	2013
Entrate titolo IV	31.036.968,95	16.384.340,42
Entrate titolo V **	0,00	0,00
Totale titoli (IV+V) (M)	31.036.968,95	16.384.340,42
Spese titolo II (N)	28.749.168,94	15.891.802,95
Differenza di parte capitale (P=M-N)	2.287.800,01	492.537,47
Entrate capitale destinate a spese correnti (F)	1.496.800,01	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G)	0,00	0,00
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	0,00	0,00
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-F+G-H+Q)	791.000,00	492.537,47

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			36.892.280,3
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+) (-) (+)		11.454.529,36
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente			0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+) (-)		51.650.272,71 ✓
	(-)		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti			48.123.162,09 ✓
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		7.294.369,13
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale			0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			6.996.951,50
			0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-)			690.319,35
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI			
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		133.204,3
			0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		585.443,0
			0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di o dei principi contabili	(-)		0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)			
O=G+H+I-L+M			1.408.966,7

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (di entrata)	(+)	62.822.859,08
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	21.782.989,44
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	585.443,01
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	4.865.822,02
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	78.099.928,06
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		
	Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E	1.054.655,43



EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	
EQUILIBRIO FINALE		
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		2.463.622,15

Le entrate a destinazione specifica o vincolata sono correlate alle relative spese impegnate come dal seguente prospetto:

Entrate a destinazione specifica	Entrate	Spese
Per funzioni delegate dalla Regione		
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per imposta di scopo		
Per contributi in c/capitale dalla Regione	3.215.121,16	2.621.535,16
Per contributi in c/capitale dalla Provincia		
Per contributi straordinari		
Per monetizzazione aree standard		
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.		
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale		
Per sanzioni amministrative pubblicità		
Per imposta pubblicità sugli ascensori		
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)	360.000,00	360.000,00
Per proventi parcheggi pubblici		
Per contributi in conto capitale		
Per contributi c/impianti		
Per mutui		
Totale	3.575.121,16	2.981.535,16

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

Tab. 9

Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente	
Tipologia	Accertamenti
Contributo rilascio permesso di costruire	585.443,01
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	
Recupero evasione tributaria	60.000,97
Entrate per eventi calamitosi	
Canoni concessori pluriennali	
Sanzioni per violazioni al codice della strada	360.000,00
Plusvalenze da alienazione	0,00
Altre (da specificare)	
Totale entrate	1.005.443,98
Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali	
Tipologia	Impegni
Consultazioni elettorali o referendarie locali	
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	27.893,72
Oneri straordinari della gestione corrente	597.403,36
Spese per eventi calamitosi	
Sentenze esecutive ed atti equiparati	380.146,90
Altre (da specificare)	
Totale spese	1.005.443,98
Sbilancio entrate meno spese non ripetitive	0,00

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2014, presenta un avanzo di Euro 748.202,35., come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° Gennaio				36.892.280,32
RISCOSSIONI	(+)	17.826.320,24	47.476.052,61	65.302.372,85
PAGAMENTI	(-)	12.692.089,40	51.082.009,44	63.774.098,84
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			38.420.554,33
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 Dicembre	(-)			
FONDO CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			38.420.554,33
RESIDUI ATTIVI di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze	(+)	38.099.399,35	29.497.826,24	67.597.225,59
RESIDUI PASSIVI	(-)	7.430.737,51	12.444.542,87	19.875.280,38
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			7.294.396,13
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(+)			78.099.928,06
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE,...	(=)			748.202,35

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

evoluzione risultato amministrazione

Tab. 11

	2012	2013	2014
Risultato di amministrazione (+/-)	155.961,84	133.204,36	748.202,35
di cui:			
a) Vincolato		57.310,47	-1.069.728,91
b) Per spese in conto capitale			-1.367.308,62
c) Per fondo ammortamento			
d) Per fondo crediti dubbia esigibilità		75.893,89	-8.243.016,80
e) Non vincolato (+/-) *	155.961,84		

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

Tab. 11/a

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)	57.310,47				0,00	57.310,47
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		0,00			0,00	0,00
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento			0,00			0,00
Altro				75.893,89	0,00	75.893,89
Totale avanzo utilizzato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	133.204,36

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

Tab. 12

Gestione di competenza	2014
Fondo pluriennale vincolato di entrata (+)	74.277.388,44
Totale accertamenti di competenza (+)	76.973.878,85
Totale impegni di competenza (-)	63.526.552,31
Fondo pluriennale vincolato di spesa (-)	85.394.297,19
Differenza (+)	2.330.417,79
Avanzo applicato (+)	133.204,36
SALDO GESTIONE COMPETENZA	2.463.622,15

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati (-)	37.297.786,94
Minori residui attivi riaccertati (-)	
Minori residui passivi riaccertati (+)	35.582.367,14
SALDO GESTIONE RESIDUI (-)	1.715.419,80

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA (+)	2.463.622,15
--------------------------------------	---------------------

Riscontro risultati della gestione

Tab. 12

Gestione di competenza	2014
Fondo pluriennale vincolato di entrata (+)	74.277.388,44
Totale accertamenti di competenza (+)	76.973.878,85
Totale impegni di competenza (-)	63.526.552,31
Fondo pluriennale vincolato di spesa (-)	85.394.297,19
Differenza (+)	2.330.417,71
Avanzo applicato (+)	133.204,36
SALDO GESTIONE COMPETENZA	2.463.622,15

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati (-)	37.297.786,94
Minori residui attivi riaccertati (-)	
Minori residui passivi riaccertati (+)	35.582.367,14
SALDO GESTIONE RESIDUI (-)	1.715.419,80

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA (+)	2.463.622,15
SALDO GESTIONE RESIDUI (-)	1.715.419,80
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO (+)	
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	748.202,35

Analisi del conto del bilancioTrend storico della gestione di competenza

Tab. 13

Entrate		2012	2013
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	0,00	33.901.318,73
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	0,00	9.249.823,62
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	0,00	4.602.566,32
<i>Titolo IV</i>	Entrate da transf. c/capitale	0,00	31.036.968,95
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	0,00	0,00
Totale Entrate		0,00	78.790.677,62

Spese		2012	2013
<i>Titolo II</i>	Spese correnti	0,00	43.298.975,45
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	0,00	28.749.168,94
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	0,00	0,00
Totale Spese		0,00	72.048.144,39

Avanzo di competenza (A)	0,00	6.742.533,23
Avanzo di amministrazione applicato (B)	0,00	0,00
Saldo (A) +/- (B)	0,00	6.742.533,23

ENTRATE	
Utilizzo avanzo amministrazione 2013	133.204,36
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	11.454.529,36
Fondo pluriennale vincolato in c. capitale	62.822.859,08
Totale entrate vincolate 2013 (A)	74.410.592,80
Titolo 1- Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e pereq.	37.015.110,53
Titolo 2 - Trasferimenti correnti (da Stato, Regione, ecc.)	10.706.292,04
Titolo 3 - Entrate extratributarie	3.928.870,14
Titolo 4 - Entrate in c. capitale	19.788.228,77
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	-
Titolo 6 - Accensione di prestiti	1.994.760,67
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesorerie	-
Titolo 9 - Entrate per c.terzi e partite di giro	3.540.616,70
Totale entrate dell'esercizio (B)	76.973.878,85
Totale complessivo delle entrate (C=A+B)	151.384.471,65

SPESE	
Disavanzo di amministrazione (D)	
Titolo 1- Spese correnti	48.123.162,09
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	7.294.369,13
Titolo 2 - Spese in conto capitale	4.865.822,02
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	78.099.928,06
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	-
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	6.996.951,50
Titolo 5 - Chiusura anticipazioni da istituto tesorerie	-
Titolo 7 - Spese per c.terzi e partite di giro	3.540.616,70
Totale spese dell'esercizio (E)	148.920.849,50
Avanzo di competenza	2.463.622,15

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:

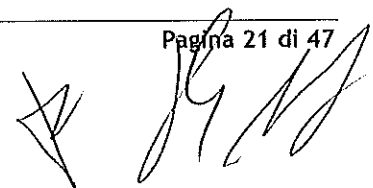
	14	Anno 2009	41263,00
SPESE CORRENTI (Impegni)		Anno 2010	46873,00
		Anno 2011	42752,00

	2014
MEDIA delle spese correnti (2009-2011)	43.629,33
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)	6.574,94
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)	3.030,00
SALDO OBIETTIVO AL NETTO DEI TRASFERIMENTI (comma 4, art.31, legge n. 183/2011)	3.544,94
SALDO OBIETTIVO RIDETERMINATO CLAUSOLA DI SALVAGUARDIA art.3 comma quinqies art.31 legge 183/2011	1.512,00
PATTO NAZIONALE "Orizzontale" Variazione obiettivo ai sensi dei commi 1 e segg., art. 4- ter, decreto legge n. 16/2012	0,00
PATTO NAZIONALE "verticale" Variazione obiettivo ai sensi del comma 542 art.1 legge 147/2013	0,00
PATTO REGIONALE "Verticale" Variazione obiettivo ai sensi del comma 138, art. 1, legge n. 220/2010 (comma 17, art. 32, legge n. 183/2011)	0,00
PATTO REGIONALE "Verticale incentivato" Variazione obiettivo ai sensi dei commi 122 e segg., art. 1, legge n. 228/2012	-137,00
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	1.375,00
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)	1.375,00

accertamenti titoli I,II e III al netto esclusioni	61.248,00
ricossioni titolo IV al netto esclusioni	4.734,00
Totale entrate finali	65.982,00
impegni titolo I al netto esclusioni	55.069,00
pagamenti titolo II al netto esclusioni	5.017,00
Totale spese finali	60.086,00
Saldo finanziario di competenza mista (B)	5.896,00

Differenza fra saldo finanziario e saldo obiettivo finale (A - B)	4.521,00
--	-----------------

L'ente ha provveduto in data 30.03.2015 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n.11400 del 10/2/2014.



Analisi delle principali poste

Entrate Tributarie

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

Tab. 15

Entrate Tributarie	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
Categoria I - Imposte			
I.M.U.		13.240.000,00	11.150.295,76
I.M.U. recupero evasione			
I.C.I. recupero evasione	13.050.000,00	470.000,00	60.000,97
T.A.S.I.			4.152.202,03
Addizionale I.R.P.E.F.	3.500.000,00	3.600.000,00	3.950.000,00
Imposta comunale sulla pubblicità	348.557,38	325.291,75	350.000,00
Imposta di soggiorno			
5 per mille			
Altre imposte	42.660,00		
Totale categoria I	16.941.217,38	17.635.291,75	19.662.498,76
Categoria II - Tasse			
TOSAP	394.489,00	342.275,01	319.000,00
TARI	6.919.731,00	9.266.771,88	
Recupero evasione tassa rifiuti +TIA+TARES			9.502.247,28
Altre tasse	491.895,00	343.125,81	
Totale categoria II	7.806.115,00	9.952.172,70	9.821.247,28
Categoria III - Tributi speciali			
Diritti sulle pubbliche affissioni	85.090,00	83.116,00	
Fondo sperimentale di riequilibrio	9.068.897,00	8.429.597,31	
Fondo solidarietà comunale	9.068.897,00	8.007.349,00	7.114.652,97
Altri tributi		400.000,00	416.711,52
Totale categoria III	18.222.884,00	16.920.062,31	7.531.364,49
Totale entrate tributarie	42.970.216,38	44.507.526,76	37.015.110,53

Entrate per recupero evasione tributaria

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che sono stati conseguiti i risultati esposti nella seguente tabella relativa al recupero evasione tributaria:

Tab. 16

	Previsioni iniziali	Accertamenti	% Accert. Su Prev.	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.
Recupero evasione ICI/IMU	160.000,00	60.000,97	37,50%	8.031,95	13,39%
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI	102.042,99	2.042,99	2,00%	2.042,99	100,00%
Recupero evasione altri tributi					
Totale	262.042,99	62.043,96	23,68%	10.074,94	16,24%

In merito si osserva che l'attività di recupero evasione dovrebbe essere più incisiva, anche in considerazione della riduzione della percentuale di recupero icip/mu rispetto a quella dell'anno 2013

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

movimento residui recupero evasione

	Tab. 19	Importo
Residui attivi al 1/1/2014		234.315,14
Residui riscossi nel 2014		245.552,64
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui (da residui) al 31/12/2014		-11.237,50
Residui della competenza		51.969,02
Residui totali		40.731,52

Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Tab. 20

Accertamento 2012	Accertamento 2013	Accertamento 2014
61.520,70	962.978,00	1.085.442,01

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

Tab. 21

Anno	importo	% x spesa corr.
2012	61.520,70	100,00%
2013	418.936,21	43,50%
2014	585.443,01	53,94%

Tab. 21

Anno	importo	% x spesa corr.
2012	61.520,70	100,00%
2013	418.936,21	43,50%
2014	585.443,01	53,94%

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

movimentazione delle somme PERMESSO COSTRUIRE rimaste a residuo

	Tab. 22	Importo
Residui attivi al 1/1/2014		4.073.747,09
Residui riscossi nel 2014		267.295,13
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		-983.427,12
Residui (da residui) al 31/12/2014		2.823.024,84
Residui della competenza		630.101,49
Residui totali		3.453.126,33

In considerazione della natura di tale tipologia di entrate si rileva l'opportunità di adottare misure più efficaci per l'incasso delle somme.

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

Tab. 23

	2012	2013	2014
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	5.636.649,31	9.996.818,49	
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	1.259.832,87	3.274.217,39	3.215.121,16
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	2.000.000,00	1.500.000,00	
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	353.341,44	4.917,60	
Totale	9.249.823,62	14.775.953,48	3.215.121,16

Entrate Extratributarie

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

Tab. 24

	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
Servizi pubblici	2.701.105,70	2.672.745,95	2.682.665,00
Proventi dei beni dell'ente	419.111,93	436.919,80	835.991,00
Interessi su anticip.ni e crediti	500.891,03	128.109,67	47.024,00
Entrate da distribuzione dividendi			105.292,00
Proventi diversi	981.457,66	1.686.022,75	257.898,00
Totale entrate extratributarie	4.602.566,32	4.923.798,17	3.928.870,00

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 l'obbligo di assicurare per l'anno 2014, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale e smaltimento rifiuti.

Si riportano di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi realizzati dall'ente .

<i>dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi</i>				
<i>RENDICONTO 2014</i>	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>
Asilo nido	73.125,12	236.214,64	-163.089,52	30,96%
Impianti sportivi	138.366,50	688.261,34	-549.894,84	20,10%
Trasporti scolastici	33.536,00	171.901,78	-138.365,78	19,51%
Mense scolastiche	697.384,00	908.299,84	-210.915,84	76,78%
Stabilimenti balneari				
Mercati e fiere attrezzate	419.562,90	599.572,88	-180.009,98	69,98%
Uso di locali adibiti a riunioni				
Altri servizi				
Totali	1.361.974,52	2.604.250,48	-1.242.275,96	52,30%

<i>Servizi indispensabili</i>				
<i>RENDICONTO 2014</i>	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>
Acquedotto				
Fognatura e depurazione				
Nellezza urbana	9.500.000,00	9.500.000,00		100%
Altri servizi				

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(art. 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	509.603,00	700.000,00	720.000,00
riscossione	414.271,99	441.881,69	282.965,12
%riscossione	81,29	63,13	39,30

Il trend delle riscossioni ha subito un'evoluzione sfavorevole nell'ultimo triennio, che non essendo intervenuti cambiamenti strutturali significativi. Sembrerebbe compatibile con la attuale congiuntura economica. Tuttavia si richiama l'attenzione sull'adozione di idonee misure a ridurre il divario tra accertamenti e riscossioni.

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

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

Tab. 28

	Accertamento 2012	Accertamento 2013	Accertamento 2014
Sanzioni CdS a Spesa Corrente	254.801,50	350.000,00	360.000,00
Perc. X Spesa Corrente			
Spesa per investimenti			
Perc. X Investimenti			

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

movimentazione delle somme CdS rimaste a residuo

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2014	258.376,73	100,00%
Residui riscossi nel 2014	44.018,67	17,04%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2014	214.358,06	82,96%
Residui della competenza	437.034,88	
Residui totali	651.392,94	

Per l'anno 2014 la parte vincolata risulta destinata con deliberazione della Giunta Comunale n.194 del 31/07/2014.

Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2014, pari a euro 720.000,00, hanno registrato un incremento di euro 20.000,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2013 di euro 700.000,00

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

Tab. 30

	Importo	
Residui attivi al 1/1/2014	915.985,36	
Residui riscossi nel 2014	51.674,63	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui (da residui) al 31/12/2014	864.310,73	
Residui della competenza	139.060,81	
Residui totali	1.003.371,54	

Spese correnti

Le spese correnti, rappresentate dal titolo I, comprendono le spese di funzionamento dell'Ente quali quelle necessarie alla gestione ordinaria dei servizi e del patrimonio. Gli impegni assunti si riepilogano nella tabella seguente per macroaggregati:

comparazione delle spese correnti

Classificazione delle spese correnti per intervento	2012	2013
01 Personale	10.730.664,00	9.897.989,95
-		
02 Acquisto beni di consumo e/o materie prime	1.315.156,00	1.139.933,62
-		
03 Prestazioni di servizi	22.622.907,00	26.494.758,12
-		
04 Utilizzo di beni di terzi	199.777,00	168.942,99
-		
05 Trasferimenti	3.566.839,00	3.246.826,00
-		
06 Interessi passivi e oneri finanziari diversi	3.847.221,00	3.388.568,51
-		
07 Imposte e tasse	734.401,00	744.690,65
-		
08 Oneri straordinari della gestione corrente	282.010,00	5.307.752,37
Totale spese correnti	43.298.975,00	50.389.462,21

Macroaggregati		Impegni
101	Redditi da lavoro dipendente	8.707.303,91
102	Imposte e tasse a carico dell'Ente	1.365.813,14
103	Acquisto di beni e servizi	28.644.322,14
104	Trasferimenti correnti	4.139.420,15
107	Interessi passivi	3.291.224,35
108	Altre spese per redditi da capitale	
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	19.995,00
110	Altre spese correnti	1.955.083,40
TOTALE SPESE CORRENTI		48.123.162,09

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.

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.

Tab. 32

	Spesa media rendiconti 2011/2013	Rendiconto 2014
spesa intervento 01	9.484.047,49	9.125.574,72
spese incluse nell'int.03	14.588,93	10.860,00
irap	591.973,64	508.143,89
altre spese incluse	312.178,80	357.047,09
Totale spese di personale	10.402.788,86	10.001.625,70
spese escluse	1.624.823,53	1.407.039,33
Spese soggette al limite (c. 557 o 562)	8.777.965,33	8.594.586,37
Spese correnti	33.638.565,63	37.698.192,96
Incidenza % su spese correnti	30,93%	26,53%

La Corte dei conti Sezione Autonomie con deliberazione n. 25/2014 ha affermato che con l'introduzione del comma 557 quater all'art.1 della legge 296/2006 operata dal comma 6 bis dell'art.3 del D.L. 90/2014 il legislatore introduce – anche per gli enti soggetti al patto di stabilità interno – un parametro temporale fisso e immutabile, individuandolo nel valore medio di spesa del triennio antecedente alla data di entrata in vigore dell'art. 3, comma 5 bis, del dl n. 90/2014, ossia del triennio 2011/2013, caratterizzato da un regime vincolistico – assunzionale e di spesa – più restrittivo. In particolare, il riferimento espresso ad un valore medio triennale – relativo, come detto, al periodo 2011/2013 – in luogo del precedente parametro di raffronto annuale, avvalorando ulteriormente la necessità di prendere in considerazione, ai fini del contenimento delle spese di personale, la spesa effettivamente sostenuta.

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

	Tab. 33	importo
1	Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	6.156.869,14
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	55.460,00
4	Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	12.980,62
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	41.067,26
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	1.570.998,64
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 finanziate con proventi da sanzioni del codice della strada	
13	IRAP	508.143,89
14	Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	150.064,53
15	Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	36.604,53
16	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	10.860,00
17	Altre spese (specificare):	
18	Altre spese (specificare):	
	Totale	8.543.048,61

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti		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	148.563,38
3	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	10.860,00
4	Spese per il personale trasferito dalla regione o dallo Stato per l'esercizio di funzioni delegate, nei limiti delle risorse corrispondentemente assegnate	38.054,59
5	Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali	
6	Spese per il personale appartenente alle categorie protette	795.036,98
7	Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	50.964,60
8	Spese per il personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione al Codice della strada	
9	Incentivi per la progettazione	
10	Incentivi recupero ICI	
11	Diritto di rogito	6.512,69
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)	357.047,09
Totale		1.407.039,33

È stato inoltre accertato che l'Ente, in attuazione del titolo V del D.Lgs. n. 165/2001, ha trasmesso in data 15/05/2015 tramite SICO, la relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione del personale per l'anno 2014. L'invio è stato effettuato in tale data in seguito alla circolare del MEF n. 14 del 07.04.2015 che ha rinviato il termine fissato dal 10 aprile 2015 al 20 maggio 2015. Per quanto attiene il conto annuale, redatto in conformità alla circolare del Ministero del Tesoro, non risulta inviato.

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

	2012	2013	2014
Dipendenti (rapportati ad anno)	289	269	250
spesa per personale	9.465.787,61	9.134.471,07	9.125.574,72
spesa corrente	34.236.428,23	32.994.365,09	37.698.192,96
Costo medio per dipendente	32.753,59	33.957,14	36.502,30
incidenza spesa personale su spesa corrente	27,65%	27,68%	24,21%

Contrattazione integrativa

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

Tab. 35

	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche	1.191.715,77	1.263.159,50	0,00
Risorse variabili	371.896,91	268.117,05	0,00
(-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis		14.686,78	
(-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di comuni			
Totale FONDO	1.563.612,68	1.545.963,33	0,00
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	#DIV/0!	#DIV/0!	#VALORE!

Per l'anno 2014 gli uffici stanno predisponendo gli atti per la relativa procedura compresi quelli di quantificazione delle risorse decentrate che risulteranno non superiori a quelle dell'anno 2013 stante la riduzione di personale a seguito del collocamento in quiescenza.

L'Organo di revisione rammenta che gli obiettivi devono essere definiti prima dell'inizio dell'esercizio ed in coerenza con quelli di bilancio e che il loro conseguimento costituisce condizione per l'erogazione degli incentivi previsti dalla contrattazione integrativa (art. 5 comma 1 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 la percentuale dell'1,40% (limite previsto per gli Enti con spesa di personale superiore a 5 milioni di euro) della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2012;

la spesa sostenuta per incarichi di collaborazione è pari ad euro 71.333,00.

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

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

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

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	Spese sostenute 2014	differenza
Studi e consulenze (1)	17.464,00	80,00%	3.492,80	1.381,68	2.111,12
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	26.428,60	80,00%	5.285,72	2.041,29	3.244,43
Sponsorizzazioni					
Missioni	15.020,00	50,00%	7.510,00	4.551,51	2.958,49
Formazione	54.344,00	50,00%	27.172,00	26.970,63	201,37
Autovetture	(2009) 35.511,00 (2011) 49.620,00	20% spesa 2009 fino al 30/4 e 70% spesa 2011 per restante 8 mesi	19.394,00	18.857,87	536,13
Acquisto mobili e arredi	(2010) 56.897,00 (2011) 159.615,00	80% media 2010/2011	21.651,20	13.113,00	8.538,20

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

Le spese impegnate per studi e consulenze rispettano il limite stabilito dall'art. 14 del D.L. n.66/2014, non superando la percentuale dell'1,4% (limite previsto per gli Enti con spesa di personale superiore a 5 milioni di euro) della spesa di personale risultante dal Conto annuale del 2012.

E' stato rispettato l'obbligo di cui all'art. 16 comma 26 del D.L. n.138/2011 che dispone l'obbligo per i Comuni di elencate le spese di rappresentanza sostenute in ciascun anno in un prospetto allegato al Rendiconto che sarà trasmesso alla Sezione Regionale di Controllo della Corte dei Conti e sarà pubblicato nel sito web dell'Ente entro dieci giorni dall'approvazione del Rendiconto.

Spese per autovetture (art.5 comma 2 D.L. 95/2012)

L'ente ha rispettato il limite disposto dall'art. 5, comma 2 del D.L. 95/2012, non superando per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, 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)

L'Ente non ha sostenuto spesa a tale titolo.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 6,37% al lordo degli interessi rimborsati dallo Stato per il mutuo relativo al porto.

INCIDENZA INTERESSI PASSIVI 2014	
Entrate correnti Rendiconto 2014	
Titolo I	37.015.110,53
Titolo II	10.706.292,04
Titolo III	3.928.870,14
Totale entrate correnti	51.650.272,71
Limite di impegno di spesa per interessi passivi (8%)	4.132.021,82
Interessi passivi	3.291.224,35
Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti	6,37

INCIDENZA INTERESSI PASSIVI 2013	
Entrate correnti Rendiconto 2013	
Titolo I	36.500.177,76
Titolo II	14.775.953,48
Titolo III	4.923.798,17
Totale entrate correnti	56.199.929,41
Limite di impegno di spesa per interessi passivi (8%)	4.495.994,35
Interessi passivi	3.338.568,51
Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti	6,03

L'Ente non ha assunto nuovi mutui.

Spese in conto capitale

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

Tab. 36

Previsioni Iniziali 2014	Previsioni Definitive 2014	Somme impegnate 2014	Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate	
			in cifre	in %
93.311.172,36	93.369.172,36	4.865.822,02	-88.445.350,34	-94,79%

Lo scostamento è dovuto ad opere pubbliche non realizzate.

Limitazione acquisto immobili

L'Ente non ha impegnato spese per acquisto immobili, pertanto risultano 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:

Tab. 37

Mezzi propri:		
- avanzo d'amministrazione	_____	
- avanzo del bilancio corrente	_____	
- alienazione di beni	147.602,50	
- altre risorse	134.475,91	
<i>Parziale</i>		<u>282.078,41</u>
Mezzi di terzi:		
- mutui	_____	
- prestiti obbligazionari	_____	
- contributi comunitari	_____	
- contributi statali	_____	
- contributi regionali	25.036,00	
- contributi di altri	_____	
- altri mezzi di terzi	_____	
<i>Parziale</i>		<u>25.036,00</u>
Totale risorse		<u>307.114,41</u>
Impieghi al titolo II della spesa		4.865.822,02

In merito si osserva nella tabella sono esposti solo gli impieghi delle nuove opere avviate nel 2014 al netto delle reimputazioni per effetto del riaccertamento dei residui. Il trend in diminuzione si giustifica con l'abolizione dell'art. 183 del TUEL e quindi con il divieto di assumere impegni automatici.

Servizi per conto terzi

L'andamento della competenza delle entrate e delle spese dei Servizi conto terzi è stato il seguente:

Tab. 38

SERVIZI CONTO TERZI gestione di competenza	ENTRATA		SPESA	
	2013		2013	
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	828.790,36		828.790,36	
Ritenute erariali	1.916.780,27		1.916.780,27	
Altre ritenute al personale c/terzi	395.336,81		395.336,81	
Depositi cauzionali	110.929,80		110.929,80	
Fondi per il Servizio economato	56.854,92		56.854,92	
Depositi per spese contrattuali	41.026,00		41.026,00	
Altre per servizi conto terzi	1.029.914,01		1.029.914,01	
Totali	4.379.632,17		4.379.632,17	

L'andamento di incassi e pagamenti in conto competenza delle entrate e delle spese dei Servizi conto terzi è stato il seguente:


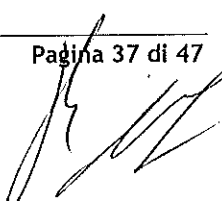
Tab. 39

SERVIZI CONTO TERZI incassi e pagamenti c/competenza	ENTRATA		SPESA	
	2013		2013	
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	802.308,51		802.308,51	
Ritenute erariali	1.886.609,75		1.916.780,27	
Altre ritenute al personale c/terzi	395.336,81		393.017,25	
Depositi cauzionali	92.579,80		55.050,00	
Fondi per il Servizio economato	56.854,92		50.000,00	
Depositi per spese contrattuali	40.522,00		25.981,00	
Altre per servizi conto terzi	603.497,70		558.244,21	
Totali	3.877.709,49		3.801.381,24	

Per effetto del cambio di codifica operata dalla normativa vigente le tabelle relative all'anno 2014 sono elaborate separatamente

SERVIZI CONTO TERZI gestione di competenza	ENTRATA 2014	SPESA 2014
Ritenute lavoro dipendente	2.253.201,63	
Altre ritenute	165.231,95	
Ritenute lavoratori autonomi	236.231,52	
Rimborsi acquisti beni e servizi c/terzi	124.172,23	
Trasferimenti da amministrazioni pubbliche c/terzi	438.372,13	
Depositi c/terzi	92.541,81	
Altre entrate c/terzi	230.865,43	
Uscite per partite di giro		2.835.530,53
Uscite c/terzi		705.086,17
Totali	3.540.616,70	3.540.616,70

SERVIZI CONTO TERZI gestione di cassa	ENTRATA 2014	SPESA 2014
Ritenute lavoro dipendente	2.253.201,63	
Altre ritenute	165.231,95	
Ritenute lavoratori autonomi	236.231,52	
Rimborsi acquisti beni e servizi c/terzi	95.693,47	
Trasferimenti da amministrazioni pubbliche c/terzi	344.360,80	
Depositi c/terzi	91.509,81	
Altre entrate c/terzi	230.865,43	
Uscite per partite di giro		2.828.462,66
Uscite c/terzi		219.891,34
Totali	3.417.094,61	3.048.354,00

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
	8,05%	6,03%	6,37%

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione

Anno	2012	2013	2014
Residuo debito (+)	52.836	46.370	33.364
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-6.466	-6.640	-6.997
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	46.370	39.730	26.367
Nr. Abitanti al 31/12	60.336	60.397	60.058
Debito medio per abitante	0,769	0,658	0,439

Gli importi sono esposti in migliaia di euro

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

Anno	2012	2013	2014
Oneri finanziari	3.847	3.388	3.291
Quota capitale	6.365	6.640	6.997
Totale fine anno	10.212	10.028	10.288

L'Ente ha destinato come segue le risorse derivanti da indebitamento nel rispetto dell'art. 119, ultimo comma, della Costituzione

Destinazione risorse da indebitamento

Tab. 43

	Euro
acquisto, costruzione, ristrutturazione e manutenzione straordinaria di immobili residenziali e non residenziali;	
costruzione, demolizione, ristrutturazione, recupero e manutenzione straordinaria di opere e impianti;	994.761,00
acquisto di impianti, macchinari, attrezzature, mezzi di trasporto e altri beni mobili ad uso pluriennale;	1.000.000,00
oneri per beni immateriali ad uso pluriennale;	
acquisizione aree, espropri e servitù onerose;	
partecipazioni azionarie e conferimenti di capitale;	
trasferimenti in c/capitale destinati ad investimenti a cura di altro ente appartenente alla p.a.;	
trasferimenti in c/capitale in favore di soggetti concessionari di lavori pubblici, proprietari e/o gestori di reti e impianti o di soggetti che erogano servizi pubblici, le cui concessioni o contratti di servizio prevedono la retrocessione degli investimenti agli enti committenti alla data di scadenza;	
interventi aventi finalità pubblica volti al recupero e alla valorizzazione del territorio;	
debiti fuori bilancio di parte corrente maturati entro il 7/11/2001;	
TOTALE	1.994.761,00

Le spese di cui sopra sono finanziate con il ricorso alle seguenti forme di indebitamento:

finanziamento spese d'investimento

Tab. 44

	Euro
mutui;	1.994.761,00
prestiti obbligazionari;	
aperture di credito;	
cartolarizzazioni di flussi futuri di entrata;	
cartolarizzazioni con corrispettivo iniziale inferiore all'85% del prezzo di mercato dell'attività;	
cartolarizzazioni garantite da amministrazioni pubbliche;	
cartolarizzazioni e cessioni crediti vantati verso altre pubbliche amministrazioni;	
operazioni di cessione o cartolarizzazione dei crediti vantati dai fornitori di beni e servizi per i cui pagamenti l'ente assume anche indirettamente, nuove obbligazioni, anche mediante la ristrutturazione dei piani di ammortamento;	
up front da contratti derivati;	
altro (specificare).	
TOTALE	1.994.761,00

Analisi della gestione dei residui

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.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Gestione	Residui iniziali	Riscossioni in c/residui	Riaccertament o residui	Residui da esercizi precedenti da riportare	Percentual e di riporto	Residui di competenza	Totale Residui da riportare
Titolo I	16.104.163,82	11.393.323,13	-731.468,43	3.979.372,26	24,71%	5.681.219,39	9.660.591,65
Titolo II	5.284.701,27	958.713,75	-2.964.814,36	1.361.173,16	25,76%	3.031.463,77	4.392.636,93
Titolo III	6.419.065,41	427.404,86	-149.160,20	5.842.500,35	91,02%	1.596.943,83	7.439.444,18
Gest. Corrente	27.807.930,50	12.779.441,74	-3.845.442,99	11.183.045,77	40,22%	10.309.626,99	21.492.672,76
Titolo IV	94.612.077,73	4.518.074,50	-63.990.694,95	26.103.308,28	27,59%	17.072.800,57	43.176.108,85
Titolo V							
Gest. Capitale	94.612.077,73	4.518.074,50	-63.990.694,95	26.103.308,28	27,59%	17.072.800,57	43.176.108,85
Titolo VI	3.295.867,08	366.943,60	-2.686.952,25	241.971,23	7,34%	1.991.876,59	2.233.847,82
Titolo IX	1.089.377,09	161.860,40	-356.442,62	571.074,07	52,42%	123.522,09	694.596,16
Totale	126.805.252,40	17.826.320,24	-70.879.532,81	38.099.399,35	30,05%	29.497.826,24	67.597.225,59

Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Pagamenti in c/residui	Riaccertament o residui	Residui da esercizi precedenti da riportare	Percentual e di riporto	Residui di competenza	Totale Residui da riportare
Corrente Tit. I	24.496.828,24	9.968.130,69	-14.352.612,30	176.085,25	0,72%	10.427.517,88	10.603.603,13
C/capitale Tit. II	134.816.905,76	1.659.844,81	129.088.889,14	4.068.171,81	3,02%	1.504.900,29	5.573.072,10
Titolo III							0,00
Titolo IV	3.285.165,27	900.000,00		2.385.165,27	72,60%		2.385.165,27
Titolo VII	965.429,09	144.251,90	-0,01	821.177,18	85,06%	492.262,70	1.313.439,88
Totale	163.564.328,36	12.672.227,40	143.441.501,45	7.450.599,51	4,56%	12.424.680,87	19.875.280,38

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati	
Minori residui attivi riaccertati	37.297.786,94
Impegni confluiti nel fondo pluriennale vincolato	
Minori residui passivi riaccertati	35.582.367,14
SALDO GESTIONE RESIDUI	- 1.714.419,80

L'Ente ha provveduto ad accantonare al fondo crediti di dubbia esigibilità l'importo di euro 8.243.016,80

Analisi anzianità dei residui mantenuti

Tab. 49

RESIDUI	Esercizi precedenti	2010	2011	2012	2013	2014	Totale
ATTIVI							
Titolo I	1.513.503,11	186.667,87	105.107,58	389.081,46	1.785.012,24	5.681.219,39	9.660.591,65
di cui Tarsu	86.645,22	186.667,67	105.683,34	389.081,46	1.605.626,52	2.125.854,10	4.499.558,31
di cui F.S.R o F.S.					89.816,34	539.956,30	629.772,64
Titolo II	85.622,97	6.902,51		326.677,57	941.970,11	3.031.463,77	4.392.636,93
di cui trasf. Stato	34.305,00	1.646,00		3.060,00		663.892,00	702.903,00
di cui trasf. Regione		0,64				1.567.571,77	1.567.572,41
Titolo III	614.984,37	868.313,52	907.209,18	1.176.155,77	2.275.837,51	1.596.943,83	7.439.444,18
di cui Tia							0,00
di cui Fitti Attivi	288.975,38	108.812,29	157.718,54	125.947,95	202.399,25	172.400,32	1.056.253,73
di cui sanzioni CdS	258,42				214.099,64	437.474,91	651.832,97
Tot. Parte corrente	2.214.110,45	1.061.883,90	1.012.316,76	1.891.914,80	5.002.819,86	10.309.626,99	21.492.672,76
Titolo IV	6.624.210,91	7.465.197,86	10.198.184,41	1.441.273,64	374.441,46	17.072.800,57	43.176.108,85
di cui trasf. Stato	1.774.320,71	7.035.000,00	9.953.648,41	334.905,19		7.947.264,66	27.045.138,97
di cui trasf. Regione	1.878.786,13			20.018,67		8.116.694,55	10.015.499,35
Titolo V							0,00
Tot. Parte capitale	6.624.210,91	7.465.197,86	10.198.184,41	1.441.273,64	374.441,46	17.072.800,57	43.176.108,85
Titolo VI	175.892,05	66.079,18				1.991.876,59	2.233.847,82
Titolo IX	68.353,56	73.939,94	39.808,00	32.144,01	356.828,56	123.522,09	694.596,16
Totale Attivi	9.082.566,97	8.667.100,88	11.250.309,17	3.365.332,45	5.734.089,88	29.497.826,24	67.597.225,59
PASSIVI							
Titolo I	15.758,88	29.655,04	25.575,82	85.054,32	20.041,19	10.427.517,88	10.603.603,13
Titolo II	1.959.993,41	260.010,03	193.714,46	1.649.876,97	4.576,94	1.504.900,29	5.573.072,10
Titolo III							0,00
Titolo IV	2.385.165,27						2.385.165,27
Titolo VII	113.062,02	138.237,52	34.368,17	98.654,44	436.855,03	492.262,70	1.313.439,88
Totale Passivi	4.473.979,58	427.902,59	253.658,45	1.833.585,73	461.473,16	12.424.680,87	19.875.280,38

L'importo del titolo IV è così elevato perché dovuto all'operazione del riaccertamento straordinario dei residui e quindi alle reimputazioni effettuate nell'anno 2014.

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 977.550,26.

Tali debiti sono così classificabili:

	2012	2013	2014
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive		399.116,57	380.146,90
- lettera b) - copertura disavanzzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni		110.212,71	
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa		4.116.859,42	597.403,36
Totale	0,00	4.626.188,70	977.550,26

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

Tab. 51

Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
	4.626.188,70	977.550,26
Incidenza debiti FB su entrate correnti		
Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
	56.199.929,41	51.650.272,71
	8,23%	1,89%

Rapporti con organismi partecipati

Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

L'Organo di revisione alla data del 10 dicembre 2014 ha esaminato le situazioni debitorie e creditorie delle società partecipate così come previsto dall'art. 6 comma 4 del D. L. 6 luglio 2012 n. 95 che prevede che gli Enti Locali allegghino al Rendiconto una nota informativa sui debiti e crediti reciproci con le società partecipate.

Dalla disamina dei prospetti contabili sono emerse situazioni discordanti. Per quanto riguarda la Molfetta Multiservizi spa, la società non aveva ancora recepito nelle proprie scritture contabili l'esito della conciliazione per i reciproci rapporti di debito e credito di cui alla delibera di Consiglio Comunale n. 39 del 23.12.2013; per quanto riguarda la situazione della società ASM SRL la società riporta dei crediti nei confronti del Comune relativi a vicende oggetto di contenzioso giudiziario.

Organismi partecipati

I seguenti organismi partecipati non hanno provveduto ad approvare il bilancio d'esercizio al 31.12.2014, hanno riferito che si sono avvalsi del termine lungo.

Organismo partecipato: Molfetta Multiservizi Spa	
Data chiusura ultimo esercizio approvato	31.12.2013
Organismo partecipato: M.T.M. - Mobilità e Trasporti Molfetta Spa	
Data chiusura ultimo esercizio approvato	31.12.2013
Organismo partecipato: A.S.M. - Azienda Servizi Municipalizzati SRL	
Data chiusura ultimo esercizio approvato	31.12.2013

Tempestività pagamenti**Tempestività pagamenti**

L'ente, ai sensi dell'art. 9 del D.P.C.M. 22/09/2014, ha provveduto ad inviare la comunicazione dell'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti relativo all'anno 2014 che è pari a 57,06 giorni.

Il risultato delle analisi è soggetto a pubblicazione sul sito internet dell'ente.

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

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

Resa del conto degli agenti contabili

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

Tesoriere Banca Popolare di Bari sede di Molfetta.

Economo Comunale Dott. Gianluca De Bari

Concessionario TRIBUTI SERVICE SRL

Concessionario CE.R.IM. SRL

Agente contabile Dott. Salvatore La Forgia

Agente contabile Sig.ra Nicoletta Mezzina

CONTO ECONOMICO

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

Tab. 58

	2012	2013	2014
A Proventi della gestione	47.252.817,64	56.071.819,74	51.497.957,06
B Costi della gestione	43.633.663,77	46.150.053,48	48.115.395,49
Risultato della gestione	3.619.153,87	9.921.766,26	3.382.561,57
C Proventi (+) ed oneri (-) finanziari	-3.346.329,86	-3.260.458,84	-3.538.908,70
E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari	1.298.083,69	-6.035.002,07	10.507.169,31
Risultato prima delle imposte	1.570.907,70	626.305,35	10.350.822,18
Imposte dell'esercizio			772.484,63
Risultato economico di esercizio	1.570.907,70	626.305,35	9.578.337,55

In merito ai risultati economici conseguiti nel 2014 si rileva che sul risultato della gestione operativa ha inciso in misura significativa la riduzione dei proventi da trasferimenti.

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.

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

quote di ammortamento

Tab. 60

2012	2013	2014
4.463.919,11	4.456.912,15	4.455.942,38

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:

I proventi e gli oneri straordinari

Tab. 61

	parziali	totali
Proventi:		
Plusvalenze da alienazione		0,00
Insussistenze passivo:		14.352.612,30
di cui:		
- per minori debiti di funzionamento	14.352.612,30	
- per minori conferimenti		
- per (altro da specificare)		
Sopravvenienze attive:		0,00
di cui:		
- per maggiori crediti		
- per donazioni ed acquisizioni gratuite		
- per (altro da specificare)		
Proventi straordinari		0,00
- per (altro da specificare)		
Totale proventi straordinari		14.352.612,30

Tab. 62

Oneri:		
Minusvalenze da alienazione		0,00
Oneri straordinari		0,00
Di cui:		
- da costi ed oneri per debiti riconosciuti di competenza esercizi precedenti		
- da trasferimenti in conto capitale a terzi (finanziati con mezzi propri)		
- da altri oneri straord. rilevati nel conto del bilancio		
Insussistenze attivo		3.845.442,99
Di cui:		
- per minori crediti	3.845.442,99	
- per riduzione valore immobilizzazioni		
- per (altro da specificare)		
Sopravvenienze passive		0,00
- per (altro da specificare)		
Totale oneri straordinari		3.845.442,99

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

CONTO DEL PATRIMONIO

Nel conto del patrimonio sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo.
I valori patrimoniali al 31/12/2014 sono così riassunti:

Attivo	31/12/2013			Tab. 63 31/12/2014
Immobilizzazioni immateriali	1.171,85			1.171,85
Immobilizzazioni materiali	294.835.999,76			299.856.766,30
Immobilizzazioni finanziarie	569.975,76			569.975,76
Totale immobilizzazioni	295.407.147,37	0,00	0,00	300.427.913,91
Rimanenze				
Crediti	126.953.361,71			129.953.694,82
Altre attività finanziarie				
Disponibilità liquide	36.892.280,32			38.420.554,33
Totale attivo circolante	163.845.642,03		0,00	168.374.249,15
Ratel e risconti				0,00
Totale dell'attivo	459.252.789,40	0,00	0,00	468.802.163,06
Conti d'ordine	134.816.905,76			5.573.072,10
				5.573.072,10
Passivo				
Patrimonio netto	136.700.454,62			146.278.792,17
Conferimenti				
Debiti di finanziamento	39.636.240,31			33.364.221,80
Debiti di funzionamento	24.514.288,58			8.998.530,37
Debiti per anticipazione di cassa				0,00
Altri debiti	965.388,92			2.935.972,98
Totale debiti	65.115.917,81	0,00	0,00	45.298.725,15
Ratel e risconti	257.436.416,97			277.224.645,74
Totale del passivo	459.252.789,40	0,00	0,00	468.802.163,06
Conti d'ordine	134.816.905,76			5.573.072,10
				5.573.072,10

Dalla verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2014 risulta che:

Le immobilizzazioni iscritte nel conto del patrimonio sono state valutate in base ai criteri indicati nell'art. 230 del TUEL. I valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nelle scritture contabili;

l'Ente è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario

è stato correttamente rilevato il credito verso l'Erario per iva;

è 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;

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

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione ed esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2014 invitando tuttavia gli organi dell'ente a tener conto delle osservazioni avanzate con la presente relazione.

L'ORGANO DI REVISIONE

Filomena Jera
