

Relazione dell'organo di revisione

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



anno 2014

© CNDCEC -ANCREL - 2015



L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. ENRICO DE PASCALE

DOTE PASQUALE CATALANO

RAG. DOMENICO CAPPELLI

Comune di Noicàttaro

Organo di revisione

Verbale n. 41 del 29 aprile 2015

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2013

L'organo di revisione ha esaminato nelle sedute del 24 e 29 aprile 2015 lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2014, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2014 operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi contabili per gli enti locali;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

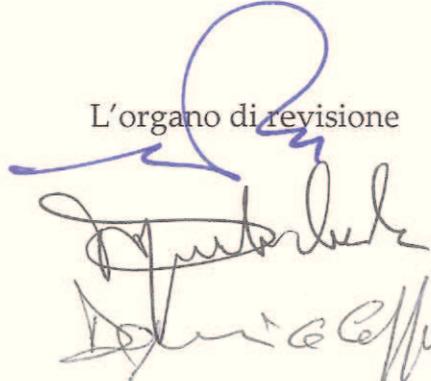
e *all'unanimità di voti*

Approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2014 e sulla schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2014 del Comune di Noicàttaro che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Noicàttaro lì 29 aprile 2015

L'organo di revisione



Handwritten signature of the revision organ, consisting of a large blue ink flourish above a cursive signature in black ink.

Sommario

INTRODUZIONE.....	5
CONTO DEL BILANCIO	7
Verifiche preliminari	7
Gestione Finanziaria.....	7
Risultati della gestione.....	7
Analisi del conto del bilancio.....	13
Analisi delle principali poste	15
Entrate Tributarie.....	15
Contributi per permesso di costruire	16
Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti.....	17
Entrate Extratributarie.....	17
Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada	19
Proventi dei beni dell'ente.....	19
Spese correnti	20
Spese per il personale	20
Contrattazione integrativa.....	22
Interessi passivi e oneri finanziari diversi.....	24
Spese in conto capitale.....	25
Servizi per conto terzi	26
Indebitamento e gestione del debito.....	26
Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti	27
Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere	27
Contratti di leasing.....	27
Analisi della gestione dei residui	28
Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio.....	30
Debiti fuori bilancio riconosciuti o segnalati dopo la chiusura dell'esercizio	31
Rapporti con organismi partecipati.....	31
Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate	31
Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati.....	31
Tempestività pagamenti.....	31
Parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale	32
Resa del conto degli agenti contabili.....	32
PROSPETTO DI CONCILIAZIONE.....	33
CONTO ECONOMICO.....	35

CONTO DEL PATRIMONIO.....	37
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	39
Piano triennale di contenimento delle spese	39
IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE.....	40
CONCLUSIONI	40



INTRODUZIONE

I sottoscritti Enrico De Pascale, Pasquale catalano e Domenico Cappelli revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 42 del 28/09/2012;

- ◆ ricevuta in data 24.04.2015 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2014, approvati con delibera commissariale con i poteri della giunta comunale n. 31 del 21.04.2015, 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 (*per i comuni con più di 3.000 abitanti*);
- 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);
- conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
- conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233/TUEL);
- prospetto dei dati Stoipe e 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);
- il prospetto di conciliazione con unite le carte di lavoro;
- 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);
- certificazione rispetto obiettivi anno 2014 del patto di stabilità interno;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2014 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2013;
- ◆ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
- ◆ visto il D.P.R. n. 194/96;
- ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato ;

DATO ATTO CHE

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

TENUTO CONTO CHE

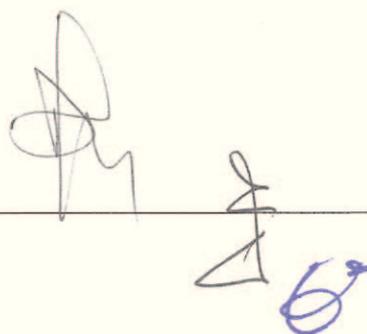
- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti

delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;

- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali
- ◆ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

RIPORTANO

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

Handwritten signatures in black and blue ink, located at the bottom right of the page.

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del patto di stabilità e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisti di beni e servizi;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2014 con le società partecipate;
- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per euro 37.346,47 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;
- 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. 1898 reversali e n. 3354 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2015, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca 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:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Tab. 1 Comune di Noicàttaro			
Fondo di cassa 1° gennaio			5.289.721,28
Riscossioni	5.234.139,16	13.525.178,68	18.759.317,84
Pagamenti	4.530.229,77	14.647.717,34	19.177.947,11
Fondo di cassa al 31 dicembre			4.871.092,01
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			4.871.092,01

La situazione di cassa dell'Ente nel dettaglio è così rappresentabile:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Tab. 1 Comune di Noicàttaro			
Fondo di cassa iniziale			5.289.721,28
Entrate titolo I	3.140.975,18	9.438.567,54	12.579.542,72
Entrate titolo II	67.094,67	566.553,46	633.648,13
Entrate titolo III	359.946,01	1.268.694,32	1.628.640,33
Totale titoli (I+II+III) (A)	3.568.015,86	11.273.815,32	14.841.831,18
Spese titolo I (B)	1.715.537,96	11.414.478,76	13.130.016,72
Rimborso prestiti (C) di cui:	0,00	1.851.979,02	1.851.979,02
Anticipazioni di tesoreria (3.01.03.01)			0,00
Rimborso prestiti a breve termine (3.01.03.02)			0,00
Rimborso prestiti a lungo termine (3.01.03.03)		1.851.979,02	1.851.979,02
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	1.852.477,90	-1.992.642,46	-140.164,56
Entrate titolo IV	1.553.239,27	996.721,48	2.549.960,75
Entrate titolo V di cui:	112.784,03	0,00	112.784,03
da anticipazioni di tesoreria (cat.1)			0,00
da prestiti a breve (cat.2)			0,00
da mutui e prestiti(cat.3)	112.784,03		112.784,03
Totale titoli (IV+V) (E)	1.666.023,30	996.721,48	2.662.744,78
Spese titolo II (F)	2.784.319,45	152.501,95	2.936.821,40
Differenza di parte capitale (G=E-F)	-1.118.296,15	844.219,53	-274.076,62
Entrate titolo VI (H)	100,00	1.254.641,88	1.254.741,88
Spese titolo IV (I)	30.372,36	1.228.757,61	1.259.129,97
Fondo di cassa finale (L = F.do iniziale +D+G+H-I)			4.871.092,01

Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	0,00
Differenza	4.871.092,01

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2014 è stato di euro 3.750.000 così rappresentato:

situazione di cassa

Tab. 2 Comune di Noicàttaro	2012	2013	2014
Disponibilità	3.998.819,20	5.289.721,28	3.750.000,00
Anticipazioni			
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.			

Cassa vincolata

L'ente non ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data del 1/1/2015,

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un *avanzo* di Euro 296.263,10, come risulta dai seguenti elementi:

risultato della gestione di competenza	2012	2013	2014
Accertamenti di competenza	20.329.569,68	18.586.857,58	20.215.761,51
Impegni di competenza	20.263.064,36	18.734.981,85	19.919.498,41
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza	66.505,32	-148.124,27	296.263,10

La gestione residui evidenzia i seguenti risulktatii:

dettaglio gestione di competenza	5 Comune di Noicàttaro	2014
Riscossioni	(+)	18.759.317,84
Pagamenti	(-)	19.177.947,11
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	<i>-418.629,27</i>
Residui attivi	(+)	13.583.333,21
Residui passivi	(-)	17.155.657,30
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	<i>-3.572.324,09</i>
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza	[A] - [B]	-3.990.953,36

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 Comune di Noicàttaro	2012	2013	2014
Entrate titolo I di cui a titolo di F.S.R. o fondo di solidarietà	12.939.594,76	11.351.890,88	13.082.918,21
Entrate titolo II	609.757,13	2.281.092,11	650.035,61
Entrate titolo III	1.489.537,77	1.459.319,27	1.615.978,10
Totale titoli (I+II+III) (A)	15.038.889,66	15.092.302,26	15.348.931,92
Spese titolo I (B)	13.453.409,44	13.703.651,99	13.423.689,80
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	1.918.974,90	1.886.774,54	1.851.979,02
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	-333.494,68	-498.124,27	73.263,10
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) ovvero Copertura disavanzo (-) (E)	104.500,00	288.000,00	0,00
Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui:	400.000,00	350.000,00	223.000,00
Contributo per permessi di costruire	400.000,00	350.000,00	223.000,00
Plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali	0,00	0,00	0,00
Altre entrate (specificare)			
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) di cui:	67.500,00	73.000,00	0,00
Proventi da sanzioni violazioni al CdS	67.500,00	73.000,00	0,00
Altre entrate (specificare)			
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)			0,00
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)	103.505,32	66.875,73	296.263,10

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
Tab. 7 Comune di Noicàttaro	2012	2013	2014
Entrate titolo IV	3.273.191,32	2.200.989,76	3.610.286,20
Entrate titolo V **	690.870,00	0,00	0,00
Totale titoli (IV+V) (M)	3.964.061,32	2.200.989,76	3.610.286,20
Spese titolo II (N)	3.564.061,32	1.850.989,76	3.387.286,20
Differenza di parte capitale (P=M-N)	400.000,00	350.000,00	223.000,00
Entrate capitale destinate a spese correnti (F)	400.000,00	350.000,00	223.000,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G)	67.500,00	73.000,00	0,00
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)	0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	0,00	0,00	0,00
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-F+G-H+Q)	67.500,00	73.000,00	0,00

E' stata verificata l'esatta corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica o vincolata e le relative spese impegnate in conformità alle disposizioni di legge come si desume dal seguente prospetto:

Entrate a destinazione specifica	Entrate	Spese
Per funzioni delegate dalla Regione	39.230,71	39.230,71
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per imposta di scopo		
Per contributi in c/capitale dalla Regione	2.572.044,82	2.572.044,82
Per contributi in c/capitale dalla Provincia		
Per contributi straordinari		
Per monetizzazione aree standard	27.000,00	27.000,00
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)	55.000,00	55.000,00
Per proventi parcheggi pubblici	27.136,00	27.136,00
Per contributi in conto capitale		
Per contributi c/impianti		
Per mutui		
Totale	2.720.411,53	2.720.411,53

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 Comune di Noicàttaro

Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente	
Tipologia	Accertamenti
Contributo rilascio permesso di costruire	650.000,00
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	
Recupero evasione tributaria	
Entrate per eventi calamitosi	
Canoni concessori pluriennali	
Sanzioni per violazioni al codice della strada	113.434,23
Plusvalenze da alienazione	0,00
Altre (da specificare)	
Totale entrate	763.434,23
Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali	
Tipologia	Impegni
Consultazioni elettorali o referendarie locali	
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	
Oneri straordinari della gestione corrente	0,00
Spese per eventi calamitosi	
Sentenze esecutive ed atti equiparati	
Altre (da specificare)	
Totale spese	0,00
Sbilancio entrate meno spese non ripetitive	763.434,23

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2014, presenta un avanzo di Euro 1.298.767,92, come risulta dai seguenti elementi:

Tab. 10 Comune di Noicàttaro

risultato di amministrazione	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2014			5.289.721,28
RISCOSSIONI	5.234.139,16	13.525.178,68	18.759.317,84
PAGAMENTI	4.530.229,77	14.647.717,34	19.177.947,11
Fondo di cassa al 31 dicembre 2014			4.871.092,01
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			4.871.092,01
RESIDUI ATTIVI	6.892.750,38	6.690.582,83	13.583.333,21
RESIDUI PASSIVI	11.883.876,23	5.271.781,07	17.155.657,30
<i>Differenza</i>			-3.572.324,09
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2014			1.298.767,92

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

evoluzione risultato amministrazione

Tab. 11 Comune di Noicàttaro

	2012	2013	2014
Risultato di amministrazione (+/-)	288.155,42	821.746,17	1.298.767,92
di cui:			
a) Vincolato		700.000,00	
b) Per spese in conto capitale			
c) Per fondo ammortamento			
d) Per fondo svalutazione crediti			
e) Non vincolato (+/-) *	288.155,42	121.746,17	1.298.767,92

Nel corso dell'esercizio 2014 non vi è stato utilizzo dell'avanzo di amministrazione.

Tab. 11/a Comune di Noicàttaro

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)	0,00				0,00	0,00
Spesa corrente a carattere non ripetitivo					0,00	0,00
Debiti fuori bilancio					0,00	0,00
Estinzione anticipata di prestiti					0,00	0,00
Spesa in c/capitale		0,00			0,00	0,00
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento			0,00			0,00
Stralcio crediti di dubbia esigibilità*				0,00	0,00	0,00
Totale avanzo utilizzato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Conciliazione dei risultati finanziari

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

Tab. 12 Comune di
Noicàttaro

Riscontro risultati della gestione	
Gestione di competenza	204
Totale accertamenti di competenza (+)	20.215.761,51
Totale impegni di competenza (-)	19.919.498,41
SALDO GESTIONE COMPETENZA	296.263,10

Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	1.766.810,51
Minori residui passivi riaccertati (+)	1.947.569,16
SALDO GESTIONE RESIDUI	180.758,65

Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	296.263,10
SALDO GESTIONE RESIDUI	180.758,65
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	0,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	821.746,17
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2014	1.298.767,92

Analisi del conto del bilancio**Trend storico della gestione di competenza**

Tab. 13 Comune di Noicàttaro

Entrate		2012	2013	2014
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	12.939.594,76	11.351.890,88	13.082.918,21
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	609.757,13	2.281.092,11	650.035,61
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	1.489.537,77	1.459.319,27	1.615.978,10
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	3.273.191,32	2.200.989,76	3.610.286,20
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	690.870,00	0,00	0,00
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	1.326.618,70	1.293.565,56	1.256.543,39
Totale Entrate		20.329.569,68	18.586.857,58	20.215.761,51
Spese		2012	2013	2014
<i>Titolo II</i>	Spese correnti	13.453.409,44	13.703.651,99	13.423.689,80
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	3.564.061,32	1.850.989,76	3.387.286,20
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	1.918.974,90	1.886.774,54	1.851.979,02
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	1.326.618,70	1.293.565,56	1.256.543,39
Totale Spese		20.263.064,36	18.734.981,85	19.919.498,41
Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)		66.505,32	-148.124,27	296.263,10
Avanzo di amministrazione applicato (B)		0,00	288.000,00	0,00
Saldo (A) +/- (B)		66.505,32	139.875,73	296.263,10

Verifica del patto di stabilità interno

L'Ente ha rispettato gli obiettivi del patto di stabilità per l'anno 2013 stabiliti dall'art. 31 della Legge 183/2011, avendo registrato i seguenti risultati rispetto agli obiettivi programmatici di competenza mista:

	14	Anno 2009	12025000,0
SPESE CORRENTI (Impegni)		Anno 2010	12076000,0
		Anno 2011	13133125,5

	2014
MEDIA delle spese correnti (2009-2011)	12.411.375,16
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)	1.870.394,24
RIDUZIONE DEI TRASFERIMENTI ERARIALI, di cui al comma 2, dell'art. 14, del decreto legge n. 78/2010 (comma 4, art.31, legge n. 183/2011)	1.039.000,00
SALDO OBIETTIVO AL NETTO DEI TRASFERIMENTI (comma 4, art.31, legge n. 183/2011)	831.394,24
SALDOOBIETTIVO RIDETERMINATO CLAUSOLA DI SALVAGUARDIA art.3 comma quinquies art.31 legge 183/2011	-26.000,00
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)	
PATTO REGIONALE "Verticale incentivato" Variazione obiettivo ai sensi dei commi 122 e segg., art. 1, legge n. 228/2012	-96.000,00
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	761.394,24
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)	761.394,24

accertamenti titoli I,II e III al netto esclusioni	15.309.931,92
riscossioni titolo IV al netto esclusioni	1.924.000,00
Totale entrate finali	17.233.931,92
impegni titolo I al netto esclusioni	13.423.689,80
pagamenti titolo II al netto esclusioni	1.588.000,00
Totale spese finali	15.011.689,80
Saldo finanziario di competenza mista (B)	2.222.242,12

Differenza fra saldo finanziario e saldo obiettivo finale (A - B)	-1.460.847,88
--	----------------------

L'ente ha provveduto in data 31 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.

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 Comune di Noicàttaro

Entrate Tributarie	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
Categoria I - Imposte			
I.M.U.	3.980.000,00	2.566.684,19	2.690.000,00
I.M.U. recupero evasione			
I.C.I. recupero evasione	676.874,17	680.512,57	511.912,29
T.A.S.I.			1.935.000,00
Addizionale I.R.P.E.F.	800.000,00	1.208.000,00	1.500.000,00
Imposta comunale sulla pubblicità	43.905,59	41.696,90	36.000,00
Imposta di soggiorno			
5 per mille			
Altre imposte			
Totale categoria I	5.500.779,76	4.496.893,66	6.672.912,29
Categoria II - Tasse			
TOSAP	196.578,73	215.739,14	200.158,66
TARI	3.759.858,00	3.839.593,82	3.926.261,32
Recupero evasione tassa rifiuti +TIA+TARES	410.779,67	341.000,00	39.860,70
Tassa concorsi			
Totale categoria II	4.367.216,40	4.396.332,96	4.166.280,68
Categoria III - Tributi speciali			
Diritti sulle pubbliche affissioni	28.751,60	27.623,76	27.352,24
Fondo sperimentale di riequilibrio	3.042.847,00	0,00	0,00
Fondo solidarietà comunale	0,00	2.431.040,50	2.216.373,00
Sanzioni tributarie			
Totale categoria III	3.071.598,60	2.458.664,26	2.243.725,24
Totale entrate tributarie	12.939.594,76	11.351.890,88	13.082.918,21

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 risultati attesi e che in particolare le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

	Previsioni iniziali	Accertamenti	% Accert. Su Prev.	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.
Recupero evasione ICI/IMU	540.000,00	511.912,29	94,80%	509.515,03	99,53%
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI	50.000,00	39.860,70	79,72%	34.637,40	86,90%
Recupero evasione altri tributi					
Totale	590.000,00	551.772,99	93,52%	544.152,43	98,62%

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

Tab. 19 Comune di Noicàttaro	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2014	58.975,90	100,00%
Residui riscossi nel 2014	57.716,27	97,86%
Residui eliminati (+) o riacceratati (-)	1.259,63	2,14%
Residui (da residui) al 31/12/2014	0,00	0,00%
Residui della competenza	0,00	
Residui totali	0,00	

movimentazione delle somme TARSU rimaste a residuo

Tab. 19 Comune di Noicàttaro	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2014	1.988.133,51	100,00%
Residui riscossi nel 2014	1.694.947,41	85,25%
Residui eliminati	929,60	0,05%
Residui (da residui) al 31/12/2014	292.256,50	14,70%
Residui della competenza		
Residui totali	292.256,50	

Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Tab. 20 Comune di Noicàttaro		
Accertamento 2012	Accertamento 2013	Accertamento 2014
1.300.000,00	1.300.000,00	650.000,00

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

Tab. 21 Comune di Noicàttaro

Anno	importo	% x spesa corr.	di cui % (*)
2012	400.000,00	30,77%	
2013	350.000,00	26,92%	
2014	223.000,00	34,31%	
(*) % a manutenzione ordinaria del verde, delle strade e del patrimonio comunale			
Note: % per spesa corrente, max 50% + 25% per manutenzione patrimonio			

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

movimentazione delle somme **PERMESSO COSTRUIRE** rimaste a residuo

Tab. 22 Comune di Noicàttaro

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2014	5.083,01	100,00%
Residui riscossi nel 2014	5.075,81	99,86%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	7,20	0,14%
Residui (da residui) al 31/12/2014	0,00	0,00%
Residui della competenza	0,00	
Residui totali	0,00	

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

Tab. 23 Comune di Noicàttaro

	2012	2013	2014
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	397.860,06	1.882.998,13	438.233,90
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	141.335,38	337.635,43	141.771,00
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	53.405,27	44.447,55	39.230,71
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li		16.011,00	
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	17.156,42		30.800,00
Totale	609.757,13	2.281.092,11	650.035,61

Entrate Extratributarie

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

Tab. 24 Comune di Noicàttaro

	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
Servizi pubblici	1.197.081,11	1.245.008,41	1.243.985,18
Proventi dei beni dell'ente	70.178,07	25.310,93	81.494,93
Interessi su anticip.ni e crediti	26.930,19	10.270,86	9.737,76
Utili netti delle aziende			
Proventi diversi	195.348,40	178.729,07	280.760,23
Totale entrate extratributarie	1.489.537,77	1.459.319,27	1.615.978,10

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, acquedotto e smaltimento rifiuti.

Si riportano di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi realizzati dall'ente suddivisi tra servizi a domanda individuale, servizi indispensabili e servizi diversi

Tab. 25 Comune di Noicàttaro

dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi					
RENDICONTO 2014	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido			0,00		
Impianti sportivi			0,00		
Mattatoi pubblici			0,00		
Mense scolastiche	168.398,20	399.986,95	-231.588,75	42,10%	45,00%
Stabilimenti balneari			0,00		
Musei, pinacoteche, mostre			0,00		
Uso di locali adibiti a riunioni			0,00		
Altri servizi	93.771,08	104.693,49	-10.922,41	89,57%	86,81%
Totali	262.169,28	504.680,44	-242.511,16	51,95%	

Tab. 26 Comune di Noicàttaro

Servizi indispensabili					
RENDICONTO 2013	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Acquedotto			0,00		
Fognatura e depurazione			0,00		
Nettezza urbana	4.492.619,59	4.471.744,12	-20.875,47	100%	100%
Altri servizi			0,00		

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:

	2012	2013	2014
accertamento	143.414,93	151.323,23	113.434,23
riscossione	128.330,23	128.613,91	92.852,62
%riscossione	89,48	84,99	81,86

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

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

Tab. 28 Comune di Noicàttaro

	Accertamento 2012	Accertamento 2013	Accertamento 2014
Sanzioni CdS a Spesa Corrente	67.500,00	73.000,00	55.000,00
Perc. X Spesa Corrente	47,07%	48,24%	100,00%
Spesa per investimenti	75.914,93	78.323,23	0,00
Perc. X Investimenti	52,93%	51,76%	0,00%

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2014	22.709,32	100,00%
Residui riscossi nel 2014	22.709,32	100,00%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2014	0,00	0,00%
Residui della competenza	20.581,61	
Residui totali	20.581,61	

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.

Proventi dei beni dell'ente

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

Tab. 30 Comune di Noicàttaro

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2014	0,00	
Residui riscossi nel 2014		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui (da residui) al 31/12/2014	0,00	
Residui della competenza	48.572,08	
Residui totali	48.572,08	

Spese correnti

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

Tab. 31 Comune di
Noicàttaro

Classificazione delle spese correnti per intervento	2012	2013	2014
01 - Personale	3.396.341,67	3.329.007,68	3.218.528,34
02 - Acquisto beni di consumo e/o materie prime	191.722,96	196.209,38	173.085,04
03 - Prestazioni di servizi	8.169.364,06	8.152.068,58	8.193.850,88
04 - Utilizzo di beni di terzi	14.935,94	22.864,90	22.367,78
05 - Trasferimenti	528.042,38	676.036,86	788.872,89
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	821.270,78	760.037,44	671.530,82
07 - Imposte e tasse	304.562,69	256.656,17	240.888,35
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	27.168,96	310.770,98	114.565,70
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	13.453.409,44	13.703.651,99	13.423.689,80

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 (o 562 per gli enti non soggetti al patto di stabilità) 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.

Tab. 32 Comune di
Noicàttaro

	Spesa media rendiconti 2011/2013 (o 2008 *)	Rendiconto 2014
spesa intervento 01	3.410.943,67	3.218.528,00
spese incluse nell'int.03	37.446,67	34.688,00
irap	201.194,00	195.061,00
altre spese incluse	0,00	0,00
Totale spese di personale	3.649.584,33	3.448.277,00
spese escluse	600.180,33	567.106,00
Spese soggette al limite (c. 557 o 562)	3.049.404,00	2.881.171,00
Spese correnti	13.430.062,00	13.423.689,80
Incidenza % su spese correnti	27,17%	25,69%

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

Tab. 33 Comune di Noicàttaro		importo
1	Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	3.218.528,34
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	
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 finanziarie con proventi da sanzioni del codice della strada	
13	IRAP	195.061,00
14	Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	11.188,00
15	Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
16	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	
17	Altre spese (specificare):	
18	Altre spese voucher	23.500,00
	Totale	3.448.277,34

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

Le componenti <u>escluse</u> 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	
3	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	
4	Spese per il personale trasferito dalla regione o dallo Stato per l'esercizio di funzioni delegate, nei limiti delle risorse corrispondentemente assegnate	32.390,00
5	Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali	517.921,00
6	Spese per il personale appartenente alle categorie protette	
7	Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	
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	9.100,00
9	Incentivi per la progettazione	
10	Incentivi recupero ICI	
11	Diritto di rogito	7.350,50
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)	345,00
Totale		567.106,50

Ai sensi dell'articolo 91 del TUEL e dell'articolo 35, comma 4, del D.Lgs. n. 165/2001 l'organo di revisione ha espresso parere sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese .

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

	2012	2013	2014
Dipendenti (rapportati ad anno)	71	71	72
spesa per personale	3.601.773,67	3.522.777,68	3.413.589,34
spesa corrente	13.453.409,44	13.703.651,99	13.423.689,80
Costo medio per dipendente	50.729,21	49.616,59	47.410,96
incidenza spesa personale su spesa corrente	26,77%	25,71%	25,43%

Contrattazione integrativa

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

	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche	495.076,24	500.814,31	501.990,09
Risorse variabili	46.682,37	30.679,50	30.945,50
(-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis	-18.848,57	-34.621,47	-12.431,51
(-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di comuni			
Totale FONDO	522.910,04	496.872,34	520.504,08
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)	71.343,08	35.427,00	18.658,00
Percentuale Fondo su spese intervento 01	15,3963%	14,9255%	16,1721%

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

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

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

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

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

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

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.

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

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

35

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	impegni 2014	sforamento
Studi e consulenze (1)	19.000,00	84,00%	3.040,00		0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	29.994,00	80,00%	5.998,80	5.124,90	0,00
Sponsorizzazioni		100,00%	0,00		0,00
Missioni	5.519,00	50,00%	2.759,50	1.772,59	0,00
Formazione	10.832,00	50,00%	5.416,00	5.416,00	0,00

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

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

1,4% con spesa di personale superiore a 5 milioni di euro.

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 compensato la minore entrata con riduzione della spesa corrente ottenendo un avanzo di gestione di parte

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)

La spesa impegnata rientra nei casi eccezionali di cui ai commi 146 e 147 dell'art.1 della legge 228/2012.

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 671.531,00 e rispetto al residuo debito al 1/1/2014, determina un tasso medio del 4,74%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 4,38 %.

Spese in conto capitale

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

Tab. 36 Comune di
Noicàttaro

<i>Previsioni Iniziali 2014</i>	<i>Previsioni Definitive 2014</i>	<i>Somme impegnate 2014</i>	<i>Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate</i>	
			<i>in cifre</i>	<i>in %</i>
9.845.081,00	21.345.081,00	3.387.286,20	-17.957.794,80	-84,13%

L'Ente non effettua una programmazione rigorosa.

Finanziamento delle spese in conto capitale

Tab. 37 Comune di
Noicàttaro

Mezzi propri:			
- avanzo d'amministrazione			
- avanzo del bilancio corrente			
- alienazione di beni		416.952,88	
- altre risorse			
<i>Parziale</i>			<u>416.952,88</u>
Mezzi di terzi:			
- mutui			
- prestiti obbligazionari			
- contributi comunitari			
- contributi statali		63.900,00	
- contributi regionali		2.572.044,82	
- contributi di altri		334.388,50	
- altri mezzi di terzi			
<i>Parziale</i>			<u>2.970.333,32</u>
Totale risorse			<u>3.387.286,20</u>
Impieghi al titolo II della spesa			<u>3.387.286,20</u>

Limitazione acquisto immobili

La spesa impegnata per acquisto immobili rientra nei 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.

Servizi per conto terzi

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

Tab. 38 Comune di Noicàttaro

SERVIZI CONTO TERZI gestione di competenza	ENTRATA		SPESA	
	2013	2014	2013	2014
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	283.282,84	274.524,58	283.282,84	274.524,58
Ritenute erariali	673.861,97	654.436,07	673.861,97	654.436,07
Altre ritenute al personale c/terzi	142.721,36	150.671,52	142.721,36	150.671,52
Depositi cauzionali		249,60		249,60
Fondi per il Servizio economato				
Depositi per spese contrattuali	34.507,40	27.748,00	34.507,40	27.748,00
Altre per servizi conto terzi	159.191,99	148.913,62	159.191,99	148.913,62
Totali	1.293.565,56	1.256.543,39	1.293.565,56	1.256.543,39

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

Tab. 39 Comune di Noicàttaro

SERVIZI CONTO TERZI incassi e pagamenti c/competenza	ENTRATA		SPESA	
	2013	2014	2013	2014
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	283.282,84	274.524,58	283.282,84	274.524,58
Ritenute erariali	673.881,43	654.436,07	673.861,97	654.436,07
Altre ritenute al personale c/terzi	142.721,36	150.671,52	129.483,00	150.671,52
Depositi cauzionali		249,60		249,60
Fondi per il Servizio economato				
Depositi per spese contrattuali	34.507,40	27.748,00	53.539,14	24.136,00
Altre per servizi conto terzi	130.777,53	147.012,11	169.103,76	124.739,84
Totali	1.265.170,56	1.254.641,88	1.309.270,71	1.228.757,61

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:

	2012	2013	2014
Interessi passivi	821.270,78	760.037,44	671.530,82
entrate correnti	15.038.889,66	15.092.302,26	15.348.931,92
% su entrate correnti	5,46%	5,04%	4,38%
<u>Limite art.204 TUEL</u>	8,00%	8,00%	4,00%

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

Anno	2012	2013	2014
Residuo debito (+)	17.276.562,96	16.048.458,06	14.161.683,52
Nuovi prestiti (+)	690.870,00		
Prestiti rimborsati (-)	-1.918.974,90	-1.886.774,54	-1.851.979,02
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	16.048.458,06	14.161.683,52	12.309.704,50
Nr. Abitanti al 31/12	25.966,00	26.023,00	26.156,00
Debito medio per abitante	618,06	544,20	470,63

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

Anno	2012	2013	2014
Oneri finanziari	821.270,78	760.037,44	671.530,82
Quota capitale	1.918.974,90	1.886.774,54	1.851.979,02
Totale fine anno	2.740.245,68	2.646.811,98	2.523.509,84

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha utilizzato anticipazioni di cassa.

Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere

L'Ente non ha contratti in strumenti finanziari derivati.

Contratti di leasing

L'ente non ha in corso al 31/12/2014 contratti di locazione finanziaria:

Analisi della gestione dei residui

L'organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2014 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2013.

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2014 come previsto dall'art. 228 del TUEL dando adeguata motivazione.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Residui attivi

Tab. 47 Comune di Noicàttaro

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui stornati	Residui da riportare	Percentuale di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Accertati
Titolo I	3.317.539,44	3.140.975,18	-129.666,82	306.231,08	9,23%	3.644.350,67	3.950.581,75
Titolo II	441.963,25	67.094,67	23.100,00	351.768,58	79,59%	83.482,15	435.250,73
Titolo III	415.837,91	359.946,01	-2.439,10	58.331,00	14,03%	347.283,78	405.614,78
Gest. Corrente	4.175.340,60	3.568.015,86	-109.005,92	716.330,66	17,16%	4.075.116,60	4.791.447,26
Titolo IV	8.104.606,56	1.553.239,27	1.844.540,28	4.706.827,01	58,08%	2.613.564,72	7.320.391,73
Titolo V	1.585.138,43	112.784,03	31.276,15	1.441.078,25	90,91%		1.441.078,25
Gest. Capitale	9.689.744,99	1.666.023,30	1.875.816,43	6.147.905,26	63,45%	2.613.564,72	8.761.469,98
Servizi c/terzi Tit. VI	28.614,46	100,00		28.514,46	99,65%	1.901,51	30.415,97
Totale	13.893.700,05	5.234.139,16	1.766.810,51	6.892.750,38	49,61%	6.690.582,83	13.583.333,21

Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui stornati	Residui da riportare	Percentuale di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Impegnati
Corrente Tit. I	3.608.853,65	1.715.537,96	480.639,90	1.412.675,79	39,14%	2.009.211,04	3.421.886,83
C/capitale Tit. II	14.601.590,51	2.784.319,45	1.381.925,98	10.435.345,08	71,47%	3.234.784,25	13.670.129,33
Rimb. prestiti Tit. III				0,00	#DIV/0!		0,00
Servizi c/terzi Tit. IV	151.231,00	30.372,36	85.003,28	35.855,36	23,71%	27.785,78	63.641,14
Totale	18.361.675,16	4.530.229,77	1.947.569,16	11.883.876,23	64,72%	5.271.781,07	17.155.657,30

Risultato complessivo della gestione residui

Tab. 48 Comune di Noicàttaro

Maggiori residui attivi	132.105,92
Insussistenze dei residui attivi:	
Gestione corrente non vincolata	-23.100,00
Gestione corrente vincolata	
Gestione in conto capitale vincolata	
Gestione in conto capitale non vincolata	-1.875.816,43
Gestione servizi conto terzi	
Minori residui attivi	-1.898.916,43
Insussistenze dei residui passivi:	
Gestione corrente non vincolata	480.639,90
Gestione corrente vincolata	
Gestione in conto capitale vincolata	1.381.925,98
Gestione in conto capitale non vincolata	
Gestione servizi c/terzi	85.003,28
Minori residui passivi	1.947.569,16
SALDO GESTIONE RESIDUI	180.758,65

Sintesi delle variazioni per gestione

Tab. 48/a Comune di Noicàttaro

Gestione corrente	589.645,82
Gestione in conto capitale	-493.890,45
Gestione servizi c/terzi	85.003,28
Gestione vincolata	
VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI	180.758,65

Nel conto del bilancio dell'anno 2014 risulta la seguente movimentazione dei soli residui attivi costituiti in anni precedenti il 2010:

	Tab. 48/b Comune di Noicàttaro	Titolo I	Titolo III	Titolo IV	Titolo VI (no dep. cauz.)
Residui rimasti da riscuotere alla data del 31.12.2013		100	0	4055489,14	8992,9
Residui riscossi		100	0	1845596,31	8992,9
Residui stralciati o cancellati		0	0	0	0
Residui da riscuotere al 31/12/2014		0	0	2209892,83	0

In ordine alla esigibilità di tali residui l'organo di revisione ritiene debba procedersi ad un'attenta revisione.

Dalla verifica effettuata sui residui attivi, l'organo di revisione, ha rilevato la sussistenza della ragione del credito, **mentre a riguardo della concreta esigibilità della singole partite ritiene necessaria una successiva verifica per i seguenti crediti:**

Per tali residui il Collegio, in attesa dell'esito della verifica, propone di tenere cautelativamente vincolato una congrua parte dell'avanzo di amministrazione.

L'organo di revisione ha provveduto alla verifica della conciliazione dei debiti e crediti alla data del 31/12/2014 nei confronti delle società partecipate

Analisi anzianità dei residui

Tab. 49 Comune di Noicàttaro

RESIDUI	Esercizi precedenti	2010	2011	2012	2013	2014	Totale
ATTIVI							
Titolo I					306.231,08	3.644.350,67	3.950.581,75
di cui Tarsu					303.447,13	2.430.914,87	2.734.362,00
di cui F.S.R o F.S.						111.059,13	111.059,13
Titolo II		12.000,00	92.200,00	38.950,00	208.618,58	83.482,15	435.250,73
di cui trasf. Stato				26.950,00	26.950,00	65.714,15	119.614,15
di cui trasf. Regione		12.000,00	92.200,00	12.000,00	181.668,58	17.768,00	315.636,58
Titolo III	20.000,00	20.000,00	18.331,00			347.283,78	405.614,78
di cui Tia							0,00
di cui Fitti Attivi						48.572,08	48.572,08
di cui sanzioni CdS						2.189,49	2.189,49
Tot. Parte corrente	20.000,00	32.000,00	110.531,00	38.950,00	514.849,66	4.075.116,60	4.791.447,26
Titolo IV	2.209.892,83	892.236,81	227.282,27	653.060,57	724.354,53	2.613.564,72	7.320.391,73
di cui trasf. Stato	1.646.644,81					39.683,85	1.686.328,66
di cui trasf. Regione	254.810,35	891.944,74	71.750,10	638.480,21	724.354,53	2.572.044,82	5.153.384,75
Titolo V	759.053,38	6.670,49		675.354,38			1.441.078,25
Tot. Parte capitale	2.968.946,21	898.907,30	227.282,27	1.328.414,95	724.354,53	2.613.564,72	8.761.469,98
Titolo VI					28.514,46	1.901,51	30.415,97
Totale Attivi	2.988.946,21	930.907,30	337.813,27	1.367.364,95	1.267.718,65	6.690.582,83	13.583.333,21
PASSIVI							
Titolo I	232.180,91	33.599,92	115.921,43	36.923,15	994.050,38	2.009.211,04	3.421.886,83
Titolo II	6.463.587,24	979.342,36	272.681,49	1.673.627,12	1.046.106,87	3.234.784,25	13.670.129,33
Titolo III							0,00
Titolo IV	26.563,60				9.291,76	27.785,78	63.641,14
Totale Passivi	6.722.331,75	1.012.942,28	388.602,92	1.710.550,27	2.049.449,01	5.271.781,07	17.155.657,30

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

L'ente ha provveduto nel corso del 2014 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.

Tali debiti sono così classificabili:

Tab. 50 Comune di Noicàttaro

	2012	2013	2014
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive		49.935,00	37.346,47
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
Totale	0,00	49.935,00	37.346,47

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 Comune di Noicàttaro

Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
0,00	49.935,00	37.346,47

incidenza debiti FB su entrate correnti		
Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
15.038.889,66	15.092.302,26	15.348.931,92
0,00%	0,33%	0,24%

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

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

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 è risultata alcuna discordanza.

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2014, l'Ente non ha provveduto ad esternalizzare servizi

Pagamento debiti nei confronti società ed enti partecipati

L'art.31 del d.l. 66/2014 ha concesso la possibilità di pagare i debiti esigibili alla data del 31/12/2013 ed i debiti fuori bilancio (ivi inclusi quelli contenuti nel piano di riequilibrio) che presentavano i requisiti per il riconoscimento alla stessa data nei confronti delle società partecipate.

L'ente non si è avvalso di tale possibilità.

Tempestività pagamenti**Tempestività pagamenti**

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

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

Il comma 4 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013 ha disposto a partire dal mese di luglio 2014, la comunicazione, entro il giorno 15 di ciascun mese, delle fatture per le quali sia stato superato il termine di scadenza senza che ne sia stato disposto il pagamento.

Il comma 5 ribadisce l'obbligo, già esistente, di rilevare tempestivamente sul sistema PCC (ossia, contestualmente all'emissione del mandato) di aver disposto il pagamento della fattura (fase di pagamento), al fine di evitare che un credito già pagato possa essere impropriamente utilizzato ai fini della certificazione del credito per il conseguente smobilizzo attraverso operazioni di anticipazione, cessione e/o compensazione.

Il successivo comma 8, dispone che il mancato rispetto degli adempimenti da essi previsti, è rilevante ai fini della misurazione e della valutazione della performance individuale del dirigente responsabile e comporta responsabilità dirigenziale e disciplinare ai sensi degli articoli 21 e 55 del Decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165 e successive modificazioni.

L'organo di revisione ha verificato la mancata 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

Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli 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 :



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

I valori finanziari correnti risultanti dal conto del bilancio (accertamenti ed impegni), sono scomposti nel prospetto in valori economici e patrimoniali (attivo, passivo o conti d'ordine).

E' stata pertanto assicurata la seguente coincidenza:

- entrate correnti = parte a conto economico e restante parte al conto del patrimonio;
- spese correnti = parte a conto economico, parte al conto del patrimonio e restante parte ai conti d'ordine.

rettifiche apportate a entrate e spese

Tab. 56 Comune di Noicàttaro

Entrate correnti:		
- rettifiche per Iva	-	_____
- risconti passivi iniziali	+	_____
- risconti passivi finali	-	_____
- ratei attivi iniziali	-	_____
- ratei attivi finali	+	_____
Saldo maggiori/minori proventi		0,00
Spese correnti:		
- rettifiche per Iva	-	_____
- costi anni futuri iniziali	+	_____
- costi anni futuri finali	-	_____
- risconti attivi iniziali	+	4.429,71
- risconti attivi finali	-	3.956,00
- ratei passivi iniziali	-	_____
- ratei passivi finali	+	_____
Saldo minori/maggiori oneri		473,71

La conciliazione fra risultato finanziario e risultato economico è la seguente:

Risultato finanziario di competenza		1.022.216,03
Rettifiche entrate correnti	-	
Rettifiche spese correnti	+	3.537,88
Integrazioni positive	+	893.658,69
Integrazioni negative	-	
Storno accertamenti entrate titoli IV	-	
Storno accertamenti entrate titolo V	-	
Storno impegni titolo II spesa	+	
Storno impegni titolo III spesa	+	
Risultato economico		1.919.412,60

CONTO ECONOMICO

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

Tab. 58 Comune di Noicàttaro

	2012	2013	2014
A Proventi della gestione	15.820.985,07	15.918.010,35	16.232.852,85
B Costi della gestione	13.841.911,46	14.118.944,82	14.158.269,56
Risultato della gestione	1.979.073,61	1.799.065,53	2.074.583,29
C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate			
Risultato della gestione operativa	1.979.073,61	1.799.065,53	2.074.583,29
D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari	-794.340,59	-749.766,58	-661.793,06
E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari	-221.471,13	-321.063,41	506.622,37
Risultato economico di esercizio	963.261,89	728.235,54	1.919.412,60

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.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 1.412.790,23 con un **miglioramento** dell'equilibrio economico.

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.

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

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

quote di ammortamento			Tab. 60 Comune di Noicàttaro
2012	2013	2014	
1.247.469,48	1.482.296,89	1.523.740,45	

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:

I proventi e gli oneri straordinari

Tab. 61 Comune di Noicàttaro

	parziali	totali
Proventi:		
Plusvalenze da alienazione		0,00
Insussistenze passivo:		534.356,66
di cui:		
- per minori debiti di funzionamento	534.356,66	
- per minori conferimenti		
- per (altro da specificare)		
Sopravvenienze attive:		1.469.082,17
di cui:		
- per maggiori crediti	1.469.082,17	
- per donazioni ed acquisizioni gratuite		
- per (altro da specificare)		
Proventi straordinari		0,00
- per (altro da specificare)		
Totale proventi straordinari		2.003.438,83

Tab. 62 Comune di Noicàttaro

Oneri:		
Minusvalenze da alienazione		0,00
Oneri straordinari		114.565,70
Di cui:		
- da costi ed oneri per debiti riconosciuti di competenza esercizi precedenti		
- da trasferimenti in conto capitale a terzi (finanziati con mezzi propri)	114.565,70	
- da altri oneri straord. rilevati nel conto del bilancio		
Insussistenze attivo		1.382.250,76
Di cui:		
- per minori crediti	1.354.065,88	
- per riduzione valore immobilizzazioni	28.184,88	
- per (altro da specificare)		
Sopravvenienze passive		0,00
- per (altro da specificare)		
Totale oneri straordinari		1.496.816,46

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:

Tab. 63 Comune di Noicàttaro

Attivo	31/12/2013	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2014
Immobilizzazioni immateriali				0,00
Immobilizzazioni materiali	65.407.919,62	2.936.821,40	-1.758.234,33	66.586.506,69
Immobilizzazioni finanziarie	40.283,88		-34.283,88	6.000,00
Totale immobilizzazioni	65.448.203,50	2.936.821,40	-1.792.518,21	66.592.506,69
Rimanenze				0,00
Crediti	13.963.852,17	-616.603,12	309.774,16	13.657.023,21
Altre attività finanziarie				0,00
Disponibilità liquide	5.912.061,21	-418.629,27	-440.798,10	5.052.633,84
Totale attivo circolante	19.875.913,38	-1.035.232,39	-131.023,94	18.709.657,05
Ratei e risconti	4.429,71		-473,71	3.956,00
Totale dell'attivo	85.328.546,59	1.901.589,01	-1.924.015,86	85.306.119,74
<i>Conti d'ordine</i>	<i>14.601.590,51</i>	<i>-931.461,18</i>		<i>13.670.129,33</i>
Passivo				
Patrimonio netto	34.431.766,79		1.919.412,60	36.351.179,39
Conferimenti	32.356.665,20	1.459.509,64	-834.015,29	32.982.159,55
Debiti di finanziamento	14.157.690,02	-1.883.255,17	31.276,15	12.305.711,00
Debiti di funzionamento	3.608.853,65	-186.966,82		3.421.886,83
Debiti per anticipazione di cassa				0,00
Altri debiti	773.570,93	-87.589,86	-440.798,10	245.182,97
Totale debiti	18.540.114,60	-2.157.811,85	-409.521,95	15.972.780,80
Ratei e risconti				0,00
Totale del passivo	85.328.546,59	-698.302,21	675.875,36	85.306.119,74
<i>Conti d'ordine</i>	<i>14.601.590,51</i>	<i>-931.461,18</i>		<i>13.670.129,33</i>

ATTIVOA. 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.

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

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

B. Crediti

E' stata verificata la corrispondenza tra il saldo patrimoniale al 31.12.2014 con il totale dei residui attivi

risultanti dal conto del bilancio al netto dei depositi cauzionali.

Risulta correttamente rilevato il credito verso l'Erario per iva

credito verso l'Erario per iva

Tab. 66 Comune di Noicàttaro

Credito o debito Iva anno precedente	70.152,12
Utilizzo credito in compensazione	
Credito Iva dell'anno da rettifica spese prospetto di conciliazione	3.537,88
Debito Iva dell'anno da rettifica entrate prospetto di conciliazione	
Versamenti Iva eseguiti nell'anno	
Credito o debito Iva a fine anno da indicare nel conto del patrimonio	73.690,00

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.

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 parte corrente 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.

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

Piano triennale di contenimento delle spese

L'ente, non ha adottato 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.

**PROPOSTE
CONCLUSIONI**

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2014 e si propone di vincolare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione.

Il Collegio raccomanda la determinazione della cassa vincolata alla data del 1/1/2015, l'urgente riaccertamento straordinario dei residui attivi e passivi secondo l'esigibilità, l'aggiornamento dell'inventario per quanto concerne i cespiti immobiliari.

Alla luce della determinazione dei residui attivi si raccomanda di vincolare l'avanzo di amministrazione per un importo pari ad almeno il valore dei residui attivi anno 2013 Titolo I per Tarsu. .

L'ORGANO DI REVISIONE

