Comune di Benevento

Provincia di Benevento

Relazione dell'organo di revisione

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

CITTÀ DI BENEVENTO
13 MAG 2015
Prot. n. 41375

anno

2014

© CNDCEC- ANCREL – 2015

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. GIOVANNI CUOMO

DOTT. FRANCESCO PARENTE

DOTT. SABINO PONTILLO

Comune di Benevento

Organo di revisione

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2014

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2014, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto 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;

presenta

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 Benevento che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Benevento, lì 13 maggio 2015

L'organo di revisione

INTRODUZIONE

I sottoscritti dottori Giovanni Cuomo, Sabino Pontillo e Francesco Parente, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n.44 del 12/11/2012;

- ricevuta in data 30/04/2015 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2014, approvati con delibera della giunta comunale n. 65 del 30/04/2015, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito Tuel)):

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

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

  - relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione (art. 151/TUEL, c. 6 – art. 231/TUEL);
  - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza (art. 227/TUEL, c. 5);
  - delibera dell'organo consiliare n.41 del 29/08/2014 riguardante l'approvazione del Piano di Riequilibrio Pluriennale ex art. 243 bis del TUEL;
  - conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
  - conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233/TUEL);
  - prospetto dei dati Siope delle disponibilità liquide di cui all'art.77 quater, comma 11 del D.L.112/08 e D.M. 23/12/2009;
  - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
  - tabella dei parametri gestionali (art. 228/TUEL, c. 5);
  - inventario dei beni immobili;
  - il prospetto di conciliazione;
  - 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, relativa ai debiti fuori bilancio non inclusi nel Piano di Riequlibrio Finanziario Pluriennale ex Legge 213/2012;

- visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2014 con le relative delibere di variazione;
- viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
- visto il D.P.R. n. 194/96;
- visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 19 del 05/03/98;

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 regolarmente acquisiti al protocollo dell'Ente;
- le criticità, i principali rilievi e suggerimenti, già evidenziati nella relazione dell'Organo di revisione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2013, sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

RIPORTANO

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del patto di stabilità;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2014 con le società partecipate;
- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per euro 9.442.367,81 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. 4489 reversali e n. 7326 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'anticipazione di tesoreria è stato effettuato nei limiti previsti dall'articolo 222 del TUEL ed è stato determinato da carenza di liquidità, mancata riscossione di entrate proprie dell'ente e mancati trasferimenti da parte dello Stato e delle Regioni;
- 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 integrati con la quota di anticipazione non restituita;
- 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, 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 UNICREDIT SPA e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

Saldo di cassa

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

1	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			5.336.482,76
Riscossioni	24.318.251,22	108.006.989,55	132.325.240,77
Pagamenti	30.968.336,75	95.052.430,66	126.020.767,41
Fondo di cassa al 31 dicembre			**11.640.956,12**
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			2.645.028,18
Differenza			**8.995.927,94**

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

2	2011	2012	2013
Disponibilità	5.662.882,14	5.452.382,14	5.336.482,76
Anticipazioni	5.421.118,82	7.919.177,44	11.486.533,31
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.	0,00	0,00	2.402.215,70

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2014 è stato di euro 27.360.019,40.

- Il ricorso all'anticipazione di cassa è stato determinato da carenza di liquidità, mancata riscossione di entrate proprie dell'Ente e ritardati trasferimenti da parte dello Stato e della Regione:

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 26.265.867,51, come risulta dai seguenti elementi:

risultato della gestione di competenza			
4	2012	2013	2014
Accertamenti di competenza	131.389.289,07	134.018.188,38	157.611.129,51
Impegni di competenza	130.117.124,67	126.042.293,04	131.345.262,00
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza	**1.272.164,40**	**7.975.895,34**	**26.265.867,51**

dettaglio gestione di competenza		
	5	**2014**
Riscossioni	(+)	108.006.989,55
Pagamenti	(-)	95.052.430,66
Differenza	*[A]*	12.954.558,89
Residui attivi	(+)	49.604.139,96
Residui passivi	(-)	36.292.831,34
Differenza	*[B]*	13.311.308,62
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza	*[A] - [B]*	**26.265.867,51**

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 riportata nella pagina seguente:

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE			
6	2012	2013	2014
Entrate titolo I	54.344.368,08	50.456.232,02	48.897.632,81
di cui a titolo di F.S.R. o fondo di solidarietà			
Entrate titolo II	5.721.229,89	11.530.989,55	8.148.926,14
Entrate titolo III	5.598.448,58	5.753.099,53	4.980.368,34
Totale titoli (I+II+III) (A)	**65.664.046,55**	**67.740.321,10**	**62.026.927,29**
Spese titolo I (B)	58.699.405,36	56.949.751,41	53.926.062,96
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	4.146.954,28	3.330.843,04	3.160.765,92
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	**2.817.686,91**	**7.459.726,65**	**4.940.098,41**
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) ovvero Copertura disavanzo (-) (E)	692.643,38		
Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui:	105.000,00	0,00	0,00
Contributo per permessi di costruire			
Altre entrate (specificare)			
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) di cui:	0,00	1.821.138,70	0,00
Proventi da sanzioni violazioni al CdS		36.500,00	
Altre entrate (specificare)			
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)			
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)	**3.615.330,29**	**5.638.587,95**	**4.940.098,41**

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
7	2012	2013	2014
Entrate titolo IV	3.963.696,94	11.797.184,25	29.715.212,23
Entrate titolo V **			
Totale titoli (IV+V) (M)	**3.963.696,94**	**11.797.184,25**	**29.715.212,23**
Spese titolo II (N)	5.509.469,85	13.683.231,26	33.183.160,87
Differenza di parte capitale (P=M-N)	**-1.545.772,91**	**-1.886.047,01**	**-3.467.948,64**
Entrate capitale destinate a spese correnti (F)	105.000,00	0,00	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G)	0,00	1.821.138,70	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)	276.385,68	64.908,31	0,00
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-F+G-H+Q)	**-1.374.387,23**	**0,00**	**-3.467.948,64**

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		
8	*Entrate*	*Spese*
Per funzioni delegate dalla Regione	1.382.162,46	1.382.162,46
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per imposta di scopo		
Per contributi in c/capitale dalla Regione		
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)	644.215,62	644.215,62
Per proventi parcheggi pubblici		
Per contributi c/impianti		
Per mutui	24.424.374,81	
Totale	**26.450.752,89**	**2.026.378,08**

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

entrate e spese non ripetitive	
	9
Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente	
Tipologia	**Accertamenti**
Contributo rilascio permesso di costruire	
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	
Recupero evasione tributaria	1.871.999,00
Entrate per eventi calamitosi	
Canoni concessori pluriennali	
Sanzioni per violazioni al codice della strada	
Altre (da specificare) ELEZIONI POLITICHE	231.866,76
Totale entrate	**2.103.865,76**
Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali	
Tipologia	**Impegni**
Consultazioni elettorali o referendarie locali	231.866,76
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	
Oneri straordinari della gestione corrente	
Spese per eventi calamitosi	
Sentenze esecutive ed atti equiparati	
Altre (da specificare)	
Totale spese	**231.866,76**

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2014, presenta un avanzo di Euro 37.692.710,95, come risulta dai seguenti elementi:

risultato di amministrazione			
			10
	In conto		**Totale**
	RESIDUI	**COMPETENZA**	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2014			5.336.482,76
RISCOSSIONI	24.318.251,22	108.006.989,55	132.325.240,77
PAGAMENTI	30.968.336,75	95.052.430,66	126.020.767,41
Fondo di cassa al 31 dicembre 2014			**11.640.956,12**
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			2.645.028,18
Differenza			8.995.927,94
RESIDUI ATTIVI	167.909.395,72	49.604.139,96	217.513.535,68
RESIDUI PASSIVI	152.523.921,33	36.292.831,34	188.816.752,67
Differenza			28.696.783,01
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2014			**37.692.710,95**

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

evoluzione risultato amministrazione			
			11
	2012	**2013**	**2014**
Risultato di amministrazione (+/-)	5.113.511,20	12.525.062,16	37.692.710,95
di cui:			
a) Vincolato	4.933.090,08	8.896.981,24	36.641.281,92
b) Per spese in conto capitale		2.934.795,45	294.436,57
c) Per fondo ammortamento			
d) Per fondo svalutazione crediti			
e) Non vincolato (+/-) *	180.421,12	693.285,47	756.992,46

I fondi vincolati sono così suddivisi:

FONDO ANTICIPAZIONE DI LIQUIDITA'	26.797.183,09
QUOTA INDEBITAMENTO PARTE CORRENTE	75.064,33
DEVOLUZIONE OO.PP. AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	42.116,74
OO.PP TRASFERIMENTI CONTO 40/2 AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	252.319,83
FONDO SVAL. CRED. PER LE FINALITA' DI CUI AI PRINCIPI CONTABILI	9.364.043,08
QUOTA IND. PARTE CAPITALE PIANO PLUR. AVANZO	405.051,42
TOTALE	**36.935.778,49**

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		
		12
Gestione di competenza		**2014**
Totale accertamenti di competenza (+)		157.611.129,51
Totale impegni di competenza (-)		131.345.262,00
SALDO GESTIONE COMPETENZA		**26.265.867,51**
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		
Minori residui attivi riaccertati (-)		3.722.380,74
Minori residui passivi riaccertati (+)		2.624.162,02
SALDO GESTIONE RESIDUI		**-1.098.218,72**
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		26.265.867,51
SALDO GESTIONE RESIDUI		-1.098.218,72
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		12.525.062,16
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2014		**37.692.710,95**

Analisi del conto del bilancio

Trend storico gestione competenza

13

Entrate		2012	2013	2014
Titolo I	Entrate tributarie	54.344.368,08	50.456.232,02	48.897.632,81
Titolo II	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	5.721.229,89	11.530.989,55	8.148.926,14
Titolo III	Entrate extratributarie	5.598.448,58	5.753.099,53	4.980.368,34
Titolo IV	Entrate da trasf. c/capitale	3.963.696,94	11.797.184,25	29.715.212,23
Titolo V	Entrate da prestiti	56.037.868,63	48.345.190,08	58.393.804,78
Titolo VI	Entrate da servizi per c/ terzi	5.723.676,95	6.135.492,95	7.475.185,21
Totale Entrate		**131.389.289,07**	**134.018.188,38**	**157.611.129,51**

Spese		2012	2013	2014
Titolo II	Spese correnti	58.699.405,36	56.949.751,41	53.926.062,96
Titolo II	Spese in c/capitale	5.509.469,85	13.683.231,26	33.183.160,87
Titolo III	Rimborso di prestiti	60.184.572,51	49.273.817,42	36.760.852,96
Titolo IV	Spese per servizi per c/ terzi	5.723.676,95	6.135.492,95	7.475.185,21
Totale Spese		**130.117.124,67**	**126.042.293,04**	**131.345.262,00**
Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)		**1.272.164,40**	**7.975.895,34**	**26.265.867,51**
Avanzo di amministrazione applicato (B)		**969.029,06**		

Relativamente agli importi del titolo IV delle entrate e del titolo II delle spese, il Collegio evidenzia gli accertamenti e gli impegni riferiti a:

- Lavori di riqualificazione Rione Pacevecchia per euro 3.526.000 (Decreto Regionale);
- Passo carrabile fiume Sabato per euro 3.199.000 (Decreto Regionale);
- Discarica Ponte Valentino – messa in sicurezza - per euro 4.000.000 (Decreto Regionale);
- Fondo di Rotazione – Anticipazione DL. 35 per euro 15.052.716.

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	66679,0
SPESE CORRENTI (Impegni)	Anno 2010	61869,0
	Anno 2011	57652,0
	2014	
MEDIA delle spese correnti (2009-2011)	**62.066,67**	
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)	**9.353,50**	
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)	3.898,00	
SALDO OBIETTIVO AL NETTO DEI TRASFERIMENTI (comma 4, art.31, legge n. 183/2011)	**5.455,50**	
SALDOOBIETTIVO RIDETERMINATO CLAUSOLA DI SALVAGUARDIA art.3 comma quinquies art.31 legge 183/2011	-164,50	
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	-1.305,00	
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	0,00	
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	**4.315,00**	
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)	**4.315,00**	
accertamenti titoli I,II e III al netto esclusioni	61.704,00	
riscossioni titolo IV al netto esclusioni	1.711,00	
Totale entrate finali	**63.415,00**	
impegni titolo I al netto esclusioni	53.926,00	
pagamenti titolo II al netto esclusioni	2.986,00	
Totale spese finali	**56.912,00**	
Saldo finanziario di competenza mista (B)	**6.503,00**	

L'ente ha provveduto in ***entro il 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 negli anni 2012 e 2013:

Entrate Tributarie			15-16-17
	2012	2013	2014
Categoria I - Imposte			
I.M.U.	17.451.879,45	13.014.365,04	9.427.394,89
I.M.U. recupero evasione			
I.C.I. recupero evasione	1.150.000,00	1.831.122,45	1.331.239,00
T.A.S.I.			
Addizionale I.R.P.E.F.	5.191.801,00	5.191.801.00	5.191.801,00
Imposta comunale sulla pubblicità			
Imposta di soggiorno			
5 per mille			
Altre imposte	225.502,43	299.763,48	265.832,69
Totale categoria I	*24.019.182,88*	*20.337.051,97*	*16.216.267,58*
Categoria II - Tasse			
TOSAP	419.057,00	260.646,00	217.594,90
TARI+TARES+TARSU	15.812.500,00	16.995.692,77	16.317.164,69
Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES			540.760,00
Tassa concorsi+altre tasse	1.005.103,68	452.070,78	15.117,64
Totale categoria II	*17.236.660,68*	*17.708.409,55*	*17.090.637,23*
Categoria III - Tributi speciali			
Diritti sulle pubbliche affissioni	87.500,00	117.000,00	117.000,00
Fondo sperimentale di riequilibrio	13.001.024,52		
Fondo solidarietà comunale		12.293.770,50	11.271.801,89
Sanzioni tributarie+altri tributi (TASI)			4.201.926,11
Totale categoria III	*13.088.524,52*	*12.410.770,50*	*15.590.728,00*
Totale entrate tributarie	**54.344.368,08**	**50.456.232,02**	**48.897.632,81**

Entrate per recupero evasione tributaria

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

18	Previsioni iniziali	Accertamenti	% Accert. Su Prev.	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.
Recupero evasione ICI/IMU	500.000,00	1.331.239,00	266,25%	76.032,00	5,71%
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI	400.000,00	540.760,00	135,19%	82.360,01	15,23%
Recupero evasione altri tributi					

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

19	Importo
Residui attivi al 1/1/2014	5.486.856,88
Residui riscossi nel 2014	201.468,82
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	
Residui (da residui) al 31/12/2014	5.285.388,06
Residui della competenza	1.713.606,99
Residui totali	6.998.995,05

Contributi per permesso di costruire

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

Accertamento 2012	Accertamento 2013	Accertamento 2014
1.140.000,00	507.749,44	430.067,31

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

21	Importo
Residui attivi al 1/1/2014	1.433.665,39
Residui riscossi nel 2014	338.336,19
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	
Residui (da residui) al 31/12/2014	1.095.329,20
Residui della competenza	18.588,20
Residui totali	1.113.917,40

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti			22
	2012	*2013*	*2014*
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	1.465.104,68	7.228.042,10	3.933.006,01
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	2.418.151,79	2.259.196,78	2.381.005,00
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	1.586.785,07	1.534.968,79	1.382.162,46
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	251.188,35	508.781,68	452.752,67
Totale	**5.721.229,89**	**11.530.989,35**	**8.148.926,14**

Entrate Extratributarie

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

entrate extratributarie			23
	Rendiconto 2012	*Rendiconto 2013*	*Rendiconto 2014*
Servizi pubblici	2.344.539,90	3.213.063,09	2.197.846,64
Proventi dei beni dell'ente	1.814.080,60	1.700.202,02	1.626.702,10
Interessi su anticip.ni e crediti	468.057,53	45.378,41	23.146,40
Utili netti delle aziende		29.265,00	500.000,00
Proventi diversi	971.770,55	765.191,01	632.673,20
Totale entrate extratributarie	**5.598.448,58**	**5.753.099,53**	**4.980.368,34**

Proventi dei servizi pubblici

Si riportano di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi a domanda individuale realizzati dall'ente:

dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi					24
RENDICONTO 2014	*Proventi*	*Costi*	*Saldo*	*% di copertura realizzata*	*% di copertura prevista*
Asilo nido	25.000,00	242.376,00	-217.376,00	10,31%	22,13%
Casa riposo anziani	50.000,00	309.904,00	-259.904,00	16,13%	
Impianti sportivi	100.063,00	89.500,00	10.563,00	111,80%	93,52%
Mense scolastiche	415.770,00	1.065.074,00	-649.304,00	39,04%	45,50%
Musei e pinacoteche			0,00		
Teatri, spettacoli e mostre	3.000,00	13.100,00	-10.100,00	22,90%	65,39%
Centro creativo			0,00		
Servizi funebri	400.000,00	416.815,00	-16.815,00	95,97%	65,39%
Totali	**993.833,00**	**2.136.769,00**	**-1.142.936,00**	**46,51%**	

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada			25
	2012	2013	2014
accertamento	871.444,72	1.079.663,08	858.954,16
riscossione	502.382,22	558.906,31	403.684,52
%riscossione	57,65	51,77	47,00

La parte vincolata del (50%) risulta destinata come segue			26
	Accertamento 2012	**Accertamento 2013**	**Accertamento 2014**
Sanzioni CdS a Spesa Corrente	367.756,00	503.331,54	505.715,62
Perc. X Spesa Corrente	84,78%	93,24%	78,50%
Spesa per investimenti	66.000,00	36.500,00	138.500,00
Perc. X Investimenti	15,22%	6,76%	21,50%

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

movimentazione delle somme CdS rimaste a residuo		27
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2014	2.376.477,47	100,00%
Residui riscossi nel 2014	174.880,54	7,36%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	914.770,08	38,49%
Residui (da residui) al 31/12/2014	1.286.826,85	54,15%
Residui della competenza	455.269,63	
Residui totali	1.742.096,48	

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

Le entrate accertate nell'anno 2014 sono ***diminuite*** di Euro 73.499,92 rispetto a quelle dell'esercizio 2013.

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

movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di locazione		
		28
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2014	1.547.414,76	100,00%
Residui riscossi nel 2014	153.079,01	9,89%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2014	1.394.335,75	90,11%
Residui della competenza	385.704,97	
Residui totali	1.780.040,72	

In merito si osserva la necessità di sollecitare i responsabili dei servizi all'organizzazione di un'adeguata procedura per riscossioni più efficienti.

Spese correnti

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

comparazione delle spese correnti				29
	Classificazione delle spese	2012	2013	2014
01 -	Personale	14.998.103,54	14.282.606,40	13.616.657,44
02 -	Acquisto beni di consumo e/o materie prime	1.009.875,34	438.115,71	577.421,90
03 -	Prestazioni di servizi	34.291.204,96	32.663.904,74	30.289.018,63
04 -	Utilizzo di beni di terzi	535.593,22	521.707,44	334.307,45
05 -	Trasferimenti	1.321.322,65	3.219.039,59	2.943.907,87
06 -	Interessi passivi e oneri finanziari diversi	4.275.648,85	4.247.977,11	3.996.564,95
07 -	Imposte e tasse	1.085.228,16	1.018.408,82	917.509,01
08 -	Oneri straordinari della gestione corrente	1.182.428,64	567.991,60	1.250.675,71
09 -	Ammortamenti di esercizio			
10 -	Fondo svalutazione crediti			
11 -	Fondo di riserva			
	Totale spese correnti	**58.699.405,36**	**56.959.751,41**	**53.926.062,96**

Spese per il personale

E' stato verificato il rispetto:

a) dei vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 del d.l. 90/2014 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato;

b) 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;

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

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2014, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2010 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

Il trattamento economico complessivo per l'anno 2014 per i singoli dipendenti, ivi compreso il trattamento economico accessorio, non supera il trattamento economico spettante per l'anno 2010, come disposto dall'art.9, comma 1 del D.L. 78/2010.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2014 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

Spese per il personale		30
	spesa media rendiconti 2011/2013 (o 2008 *)	Rendiconto 2014
spesa intervento 01	14.813.149,54	13.616.657,44
spese incluse nell'int.03	234.749,19	246.093,89
irap	956.293,23	865.381,09
altre spese incluse		
Totale spese di personale	**16.004.191,97**	**14.728.132,42**
spese escluse	1.692.022,64	1.711.012,89
Spese soggette al limite (c. 557 o 562)	**14.312.169,32**	**13.017.119,53**
Spese correnti	**57.767.117,23**	**53.926.062,96**
Incidenza % su spese correnti	**24,78%**	**24,14%**

Le componenti considerate per la determinazione della spesa di cui sopra sono le seguenti		31
		importo
1	Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	10.395.997,50
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	4.877,18
4	Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	4.741,09
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	15.000,00
7	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 1 TUEL	190.877,19
8	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 2 TUEL	161.427,22
9	Spese per personale con contratto di formazione lavoro	
10	Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	2.672.453,03
11	Quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	
12	Spese destintate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziae con proventi da sanzioni del codice della strada	
13	IRAP	865.381,09
14	Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	367.958,93
15	Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
16	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	18.488,20
17	Altre spese (specificare): Ferie non godute	30.930,99
	Totale	**14.728.132,42**

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti		
		32
		importo
1	Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	
2	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno	
3	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	18.488,20
4	Spese per il personale trasferito dalla regione o dallo Stato per l'esercizio di funzioni delegate, nei limiti delle risorse corrispondentemente assegnate	
5	Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali pregressi	85.392,52
6	Spese per il personale appartenente alle categorie protette	1.358.507,85
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	Incentivi per la progettazione	103.709,40
10	Incentivi recupero ICI	113.767,81
11	Diritto di rogito	
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)	31.147,11
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)	
	Totale	**1.711.012,89**

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 con verbale prot. n. 35899 del 09/05/2014 e verbale prot. n. 42421 del 30/05/2014 rispettivamente sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale a tempo indeterminato e determinato, verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese .

È stato inoltre accertato che l'Ente, in attuazione del titolo V del D.Lgs. n. 165/2001, ha trasmesso tramite SICO il conto annuale, la relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione del personale per l'anno 2014 .
Tale conto è stato redatto in conformità alla circolare del Ministero del Tesoro ed in particolare è stato accertato che le somme indicate nello stesso corrispondono alle spese pagate nell'anno 2014 e che la spesa complessiva indicata nel conto annuale corrisponde a quella risultante dal conto del bilancio.

Negli ultimi tre esercizi sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio			
			33
	2012	***2013***	***2014***
Dipendenti (rapportati ad anno)	399	392	382
spesa per personale	14.325.115,41	13.421.097,39	13.102.512,05
spesa corrente	58.699.405,36	56.949.751,41	53.926.062,96
Costo medio per dipendente	**35.902,54**	**34.237,49**	**34.299,77**
incidenza spesa personale su spesa corrente	24,40%	23,57%	24,30%

Contrattazione integrativa

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

Contrattazione integrativa			
	Rendiconto 2012	**Rendiconto 2013**	**Rendiconto 2014**
Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche	1.472.664,22	1.438.935,60	1.413.305,7
Risorse variabili	42.771,78		70.000,00
(-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis			
(-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di comuni			
Totale FONDO	**1.515.436,00**	**1.438.935,60**	**1.483.305,7**
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)			

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

L'organo di revisione richiede che gli obiettivi siano definiti prima dell'inizio dell'esercizio ed in coerenza con quelli di bilancio ed il loro conseguimento costituisca condizione per l'erogazione degli

incentivi previsti dalla contrattazione integrativa (art. 5 comma 1 del D.Lgs. 150/2009).

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

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.

SPESE DI RAPPRESENTANZA SOSTENUTE NELL'ANNO 2014

Descrizione dell'oggetto della spesa	Occasione in cui la spesa è stata sostenuta	Importo della spesa (euro)
TROFEO SPORTIVO	XX EDIZIONE PREMIO CACCIA S.ANNA	100,00
BUFFET	8° CONGRESSO NAZIONALE CIVES	500,50
PASTI PER SPESE DI OSPITALITA'	INCONTRO CON RAPPRESENTANTI PREFETTURA DI XIANNING (CINA)	207,00
LOCANDINE E POSTER	MANIFESTAZIONE "GIORNATA SPORT E VOLONTARIATO"	146,40
COPPE E TARGHE	MANIFESTAZIONE SPORTIVA FEDERCACCIA	149,99
COPPA	MANIFESTAZIONE VIVERE NELLO SPORT	100
COPPA	MANIFESTAZIONE MEMORIAL CIARDIELLO	50
SERVIZI VARI PER MINUTE SPESE DI OSPITALITA' PER INCONTRI ISTITUZIONALI	VARIE OCCASIONI	308,30
TARGA	MANIFESTAZIONE SUMMER SPORT	100
TROFEO	MANIFESTAZIONE DELLA NAZIONALE ITALIANA FERROVIERI CALCIATORI	24,40
TROFEI	MANIFESTAZIONI XIII STRABENEVENTO	50
BUFFET	CONVEGNO PIANO ANNUALE PER LA FORMAZ. TERR. DEI SEGRETARI COM. E PROVINCIALI	150,21
BUFFET	CONFERENZA STAMPA FINE ANNO	200,37
Totale delle spese imputate ai capitoli 3108/6-3108/7--80075/10-80076/10 considerate quali spese di rappresentanza.		2087,17

Spese in conto capitale

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

Previsioni iniziali	*Previsioni defintivie*	*Somme impegnate*	*Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate*	
			in cifre	*in %*
209.782.160,80	211.640.186,44	33.183.160,87	- 178.457.025,57	-84,3%

Le spese in conto capitale sono state così finanziate:

Finanziamento delle spese in conto capitale			
			36
Mezzi propri:			
- avanzo d'amministrazione	2.235.307,46		
- avanzo del bilancio corrente	1.232.641,18		
- alienazione di beni	1.017.179,39		
- altre risorse			
Parziale		*4.485.128,03*	
Mezzi di terzi:			
- mutui			
- prestiti obbligazionari			
- contributi comunitari			
- contributi statali	6.356,11		
- contributi regionali	13.104.297,83		
- contributi di altri	534.662,08		
- altri mezzi di terzi	15.052.716,82		
Parziale		*28.698.032,84*	
Totale risorse			**33.183.160,87**
Impieghi al titolo II della spesa			**33.183.160,87**

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.			
			37
Controllo limite art. 204/TUEL	**2012**	**2013**	**2014**
	6,51%	5,36%	5,68%

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione				
			38	
Anno	**2012**	**2013**	**2014**	
Residuo debito (+)	81.805,00	87.154,00	86.221,00	
Nuovi prestiti (+)				
Prestiti rimborsati (-)	-4.147,00	-3.331,00	-3.161,00	
Estinzioni anticipate (-)				
Altre variazioni +/- (da specificare)	9.496,00	2.398,00		
Totale fine anno	**87.154,00**	**86.221,00**	**83.060,00**	

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

oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale					
			39		
Anno	**2012**	**2013**	**2014**		
Oneri finanziari	4.276,00	3.806,00	3.729,00		
Quota capitale	4.147,00	3.331,00	3.161,00		
Totale fine anno	**8.423,00**	**7.137,00**	**6.890,00**		

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente ha ottenuto nel 2014, ai sensi dell'art.1 del d.l. 8/4/2013 n.35 una anticipazione di liquidità di euro 24.424.374,81 dalla Cassa depositi e presiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili alla data del 31/12/2013, da restituirsi con un piano di ammortamento a rate costanti di anni trenta.

L'anticipazione è stata rilevata al titolo V delle entrate e nella spesa al titolo III tra i rimborsi di prestiti. (vedi deliberazione n.65/2013 della Corte dei Conti Sezione regionale di controllo per la Liguria)

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 ordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2014 come previsto dall'art. 228 del TUEL.

La relazione al conto del bilancio evidenzia che l'operazione di riaccertamento dei residui è consistita nella revisione delle ragioni del mantenimento in tutto o in parte di ciascun residuo. Sono stati eliminati, anche di ufficio, residui attivi e passivi vetusti, lasciando iscritti nel bilancio crediti e debiti sulla base della prescrizione di cui al vigente codice civile.

Il Collegio prende atto che con determina n.88 del 30/04/2015 l'ente ha provveduto a stralciare residui passivi per euro 2.624.162,02 e residui attivi per 3.722.380,74.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Andamento della gestione dei residui

Residui attivi

Gestione	*Residui iniziali*	*Residui riscossi*	*Residui stornati*	*Residui da riportare*	*Percentuale di riporto*	*Residui di competenza*	*Totale Residui Accertati*
Titolo I	59.491.693,79	11.247.411,86	1.257.502,52	46.986.779,41	78,98%	15.220.100,42	62.206.879,8
Titolo II	10.927.357,99	1.958.812,04	538.385,22	8.430.160,73	77,15%	2.446.495,79	10.876.656,5
Titolo III	8.087.846,78	1.492.770,46	964.843,84	5.630.232,48	69,61%	2.754.999,26	8.385.231,7
Gest. Corrente	**78.506.898,56**	**14.698.994,36**	**2.760.731,58**	**61.047.172,62**	**77,76%**	**20.421.595,47**	**81.468.768,0**
Titolo IV	105.072.440,47	8.736.553,60	926.536,61	95.409.350,26	90,80%	28.540.829,87	123.950.180,1
Titolo V	9.970.005,67	684.554,42		9.285.451,25	93,13%	369.926,67	9.655.377,9
Gest. Capitale	**115.042.446,14**	**9.421.108,02**	**926.536,61**	**104.694.801,51**	**91,01%**	**28.910.756,54**	**133.605.558,0**
Servizi c/terzi Tit. VI	2.400.682,98	198.148,84	35.112,55	2.167.421,59	90,28%	271.787,95	2.439.209,5
Totale	**195.950.027,68**	**24.318.251,22**	**3.722.380,74**	**167.909.395,72**	**85,69%**	**49.604.139,96**	**217.513.535,6**

Residui passivi

Gestione	*Residui iniziali*	*Residui pagati*	*Residui stornati*	*Residui da riportare*	*Percentuale di riporto*	*Residui di competenza*	*Totale Residui Impegnati*
Corrente Tit. I	30.234.272,78	8.251.176,31	1.631.631,93	20.351.464,54	67,31%	13.923.050,01	34.274.514,5
C/capitale Tit. II	140.398.591,48	9.931.783,52	992.530,09	129.474.277,87	92,22%	19.200.154,98	148.674.432,8
Rimb. prestiti Tit. III	11.500.951,71	11.497.034,76		3.916,95	0,03%	583,74	4.500,6
Servizi c/terzi Tit. IV	3.982.604,13	1.288.342,16		2.694.261,97	67,65%	3.169.042,61	5.863 304,5
Totale	**186.116.420,10**	**30.968.336,75**	**2.624.162,02**	**152.523.921,33**	**81,95%**	**36.292.831,34**	**188.816.752,6**

Risultato complessivo della gestione residui					42
Maggiori residui attivi					0,00
Insussistenze dei residui attivi:					3.722.380,74
Gestione corrente non vincolata					2.760.731,58
Gestione corrente vincolata					
Gestione in conto capitale vincolata					926.536,61
Gestione in conto capitale non vincolata					
Gestione servizi conto terzi					35.112,55
Minori residui attivi					3.722.380,74
Insussistenze dei residui passivi:					2.624.162,02
Gestione corrente non vincolata					1.631.631,93
Gestione corrente vincolata					
Gestione in conto capitale vincolata					926.536,61
Gestione in conto capitale non vincolata					65.993,48
Gestione servizi c/terzi					
Minori residui passivi					2.624.162,02
SALDO GESTIONE RESIDUI					**-1.098.218,72**
Sintesi delle variazioni per gestione					43
Gestione corrente					-1.129.099,65
Gestione in conto capitale					65.993,48
Gestione servizi c/terzi					-35.112,55
Gestione vincolata					
VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI					**-1.098.218,72**

Il Collegio osserva che dalla verifica effettuata risulta la rilevante consistenza dei residui non solo per gli anni precedenti il 2009, ma anche per le successive annualità con particolare riferimento ai residui di cui al Titolo I e al titolo IV..

In merito il Collegio, anche nelle proprie relazioni relative agli anni precedenti, ha evidenziato che l'Ente ha proceduto alla revisione ordinaria dei residui in base al loro titolo giuridico a comprova della sussistenza degli stessi.

Per una rappresentazione conforme alla realtà della esigibilità delle partite creditorie, è necessario procedere ad una revisione straordinaria dei residui come previsto dal D.LGS n. 118/2011 e s.m.i. e dalla delibera n. 4/2015 della Corte dei Conti sez. delle Autonomie.

In attesa della prevista verifica straordinaria dei residui e dei relativi accantonamenti previsti per Legge, il Collegio propone di tenere cautelativamente vincolato l'intero avanzo di amministrazione disponibile pari ad euro 756.992,46.

Analisi anzianità dei RESIDUI	Esercizi precedenti	2010	2011	2012	2013	2014	Totale
ATTIVI							
Titolo I	14.276.046,92	5.402.526,05	9.568.258,80	9.414.671,36	8.325.276,28	15.220.100,42	62.206.879,83
Titolo II	1.522.485,24	906.986,43	1.487.552,73	2.062.388,56	2.450.747,77	2.446.495,79	10.876.656,52
Titolo III	1.074.731,15	451.281,36	1.769.770,22	959.704,02	1.374.745,73	2.754.999,26	8.385.231,74
Tot. Parte corrente	16.873.263,31	6.760.793,84	12.825.581,75	12.436.763,94	12.150.769,78	20.421.595,47	81.468.768,09
Titolo IV	51.432.611,22	25.885.753,72	9.001.698,73	125.415,40	8.963.871,19	28.540.829,87	123.950.180,13
Titolo V	7.061.069,12	2.224.382,13				369.926,67	9.655.377,92
Tot. Parte capitale	58.493.680,34	28.110.135,85	9.001.698,73	125.415,40	8.963.871,19	28.910.756,54	133.605.558,05
Titolo VI	798.979,72	703.061,37	404.792,62	34.905,62	225.682,26	271.787,95	2.439.209,54
Attivi	**76.165.923,37**	**35.573.991,06**	**22.232.073,10**	**12.597.084,96**	**21.340.323,23**	**49.604.139,96**	**217.513.535,68**
PASSIVI							
Titolo I	4.285.530,69	1.819.760,25	2.373.238,78	4.360.737,67	7.512.197,15	13.923.050,01	34.274.514,55
Titolo II	73.322.893,69	32.405.973,51	10.734.351,06	2.141.435,92	10.869.623,69	19.200.154,98	148.674.432,85
Titolo IIII	744,13			469,85	2.702,97	583,74	4.500,69
Titolo IV	1.826.315,29	209.370,72	324.048,51	67.781,25	266.746,20	3.169.042,61	5.863.304,58
Passivi	**79.435.483,80**	**34.435.104,48**	**13.431.638,35**	**6.570.424,69**	**18.651.270,01**	**36.292.831,34**	**188.816.752,67**

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 9.442.367,81.

Tali debiti sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
			45
	2012	2013	2014
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive		18.005.033,46	9.040.740,88
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			401.626,93
Totale	**0,00**	**18.005.033,46**	**9.442.367,81**

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

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

Evoluzione debiti fuori bilancio		
		46
Rendiconto 2012	**Rendiconto 2013**	**Rendiconto 2014**
0,00	18.005.033,46	9.442.367,81
incidenza debiti fuori bilancio su entrate correnti		
Rendiconto 2012	**Rendiconto 2013**	**Rendiconto 2014**
	67.740.321,10	62.026.927,29
	26,58%	15,22%

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 sono stati:

a) segnalati debiti fuori bilancio, per i quali il Collegio ha già espresso il proprio parere, in attesa di riconoscimento per euro 1.687.370,04 (al netto degli accordi bonari previsti).

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.
Si fa presente che l'asseverazione riguarda altri documenti visionati presso il settore Gestione Economica.
Gli organismi partecipati non hanno fatto pervenire alcuna osservazione in merito ai contenuti della predetta nota informativa.
Pertanto, il Collegio non può rilevare eventuali discordanze.

Rapporti con gli organismi partecipati

	47
Servizio:	Raccolta rifiuti solidi urbani
Organismo partecipato:	A.S.I.A. SPA (Azienda servizi igiene ambientale - Benevento)
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	11.869.632,84
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
Totale	**11.869.632,84**

	47
Servizio:	Trasporto pubblico locale e gestione parcheggi
Organismo partecipato:	A.M.T.S. (azienda mobilità trasporti sannio)
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	4.366.652,12
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
Totale	**4.366.652,12**

Ad oggi la procedura di concordato preventivo non è giunta alla fase dell'omologazione.

	47
Servizio:	Gestione rete idrica
Organismo partecipato:	GE.SE.SA. (gestione servizi sannio) Spa
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
Totale	**0,00**

	47
Servizio:	Creazione e sviluppo attività imprenditoriali
Organismo partecipato:	Consorzio A.S.I. Benevento
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese (quota associativa)	30.000,00
Totale	**30.000,00**

	47
Servizio:	Promozione a livello locale di sviluppo imprenditoriale e delle infrastrutture connesse
Organismo partecipato:	Società Consortile Patto Territoriale
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	32.500,00
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese (quota associativa)	
Totale	**32.500,00**

Gli organismi predetti non hanno fatto pervenire i bilancio chiusi al 31/12/2014.

Tempestività pagamenti e comunicazione ritardi

Tempestività pagamenti

L'ente ha adottato misure ai sensi dell'art. 9 del Decreto Legge 1 luglio 2009, n. 78, convertito con modificazioni dalla 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.

Il risultato delle analisi è illustrato in un attestato allegato al rendiconto e che *dovrà essere pubblicato* sul sito internet dell'ente.

L'organo di revisione rileva dall'attestato il tempo medio di pagamento per l'anno 2014 è pari a 18 giorni (oltre la scadenza) e l'indicatore di tempestività dei pagamenti è pari a 18,62.

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

Dai dati risultanti dal rendiconto 2014, l'ente non rispetta quattro parametri di deficitarietà strutturale indicati nel decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, come da prospetto allegato al rendiconto.

Il Collegio invita l'Ente a monitorare costantemente i parametri complessivi.

Resa del conto degli agenti contabili

In attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel il Tesoriere e l'Economo hanno reso il conto della loro gestione 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.

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.

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO				
				53
		2012	**2013**	**2014**
A	*Proventi della gestione*	*73.417.120,29*	*67.507.616,16*	*61.407.940,36*
B	*Costi della gestione*	*63.029.922,43*	*62.905.719,08*	*61.095.218,12*
	Risultato della gestione	**10.387.197,86**	**4.601.897,08**	**312.722,24**
C	*Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate*	*-74.767,18*	*29.265,00*	*500.000,00*
	Risultato della gestione operativa	**10.312.430,68**	**4.631.162,08**	**812.722,24**
D	*Proventi (+) ed oneri (-) finanziari*	*-3.807.591,32*	*-4.202.598,70*	*-3.973.418,55*
E	*Proventi (+) ed oneri (-) straordinari*	*-7.270.291,71*	*45.161,34*	*-8.086.284,12*
	Risultato economico di esercizio	**-765.452,35**	**473.724,72**	**-11.246.980,43**

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 69 a 103, del nuovo principio contabile n. 3.

In merito ai risultati economici conseguiti nel 2014 si rileva :

Il ***peggioramento*** del risultato della gestione operativa rispetto all'esercizio precedente è motivato dai seguenti elementi:

- riduzione dei proventi della gestione;
- incremento degli oneri finanziari e straordinari.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro -3.160.696,31 con un ***peggioramento*** dell'equilibrio economico di Euro 3.588.869,69 rispetto al risultato del precedente esercizio.

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

I proventi e gli oneri relativi alle aziende speciali e dalle società partecipate, pari a Euro 500.000, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

società	% di partecipazione	proventi	oneri
ASIA SPA	100	500.000,00	

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:

I proventi e gli oneri straordinari		
		55
	parziali	**totali**
Proventi:		
Plusvalenze da alienazione		0,00
Insussistenze passivo:		1.631.631,93
di cui:		
- per minori debiti di funzionamento		
- per minori conferimenti		
- per (altro da specificare)	1.631.631,93	
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		**1.631.631,93**
		56
Oneri:		
Minusvalenze da alienazione		0,00
Oneri straordinari		1.250.675,71
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	1.250.675,71	
Insussistenze attivo		2.795.844,13
Di cui:		
- per minori crediti		
- per riduzione valore immobilizzazioni		
- per (altro da specificare)	2.795.844,13	
accantonamento per svalutazione crediti	5.671.396,21	
Sopravvenienze passive		0,00
- per (altro da specificare)		
Totale oneri straordinari		**9.717.916,05**

Ai fini della verifica della esatta correlazione tra i dati del conto del bilancio e i risultati economici è stato effettuato il seguente riscontro:

- rilevazione nella voce *E .22.* del conto economico come "Insussistenze del passivo" dei minori residui passivi iscritti come debiti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione nella voce E.23. del conto economico come "Sopravvenienze attive" dei maggiori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente, nonché il valore delle immobilizzazioni acquisite gratuitamente;
- rilevazione nella voce *E. 25.* del conto economico come "Insussistenze dell'attivo" dei minori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione di plusvalenze (*voce E.24.*) o minusvalenze (*voce E.26.*) patrimoniali riferite alla cessione di cespiti (pari alla differenza tra indennizzo o prezzo di cessione e valore contabile residuo);
- rilevazione dei proventi e dei costi di carattere eccezionale o riferiti ad anni precedenti nella parte straordinaria (voci E23 ed E28).

CONTO DEL PATRIMONIO

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

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

CONTO DEL PATRIMONIO				
				56
Attivo	**31/12/2013**	***Variazioni da conto finanziario***	***Variazioni da altre cause***	**31/12/2014**
Immobilizzazioni immateriali	1.786.367,48	351.064,65	-1.487.046,38	650.385,75
Immobilizzazioni materiali	268.938.112,26	9.797.048,04	-11.051.890,34	267.683.269,96
Immobilizzazioni finanziarie	7.143.872,13	12.737.829,30		19.881.701,43
Totale immobilizzazioni	**277.868.351,87**	**22.885.941,99**	**-12.538.936,72**	**288.215.357,14**
Rimanenze				0,00
Crediti	196.450.081,66	10.355.731,08	-3.818.221,27	202.987.591,47
Altre attività finanziarie				0,00
Disponibilità liquide	2.691.454,58	6.304.473,36		8.995.927,94
Totale attivo circolante	199.141.536,24	16.660.204,44	-3.818.221,27	211.983.519,41
Ratei e risconti	26.973,41			26.973,41
				0,00
Totale dell'attivo	**477.036.861,52**	**39.546.146,43**	**-16.357.157,99**	**500.225.849,96**
Conti d'ordine	*140.398.243,92*	*9.268.371,46*	*-992.530,09*	*148.674.085,29*
Passivo				
Patrimonio netto	**165.664.220,72**	**8.127.564,70**	**-19.374.545,13**	**154.417.240,29**
Conferimenti	**179.433.887,40**	**13.633.666,25**	**4.744.859,60**	**197.812.413,25**
Debiti di finanziamento	86.220.548,14	21.632.951,82		107.853.499,96
Debiti di funzionamento	41.619.421,21	-5.824.577,32	-1.631.631,93	34.163.211,96
Debiti per anticipazione di cassa	29,97			29,97
Altri debiti	4.098.754,08	1.880.700,45		5.979.454,53
Totale debiti	**131.938.753,40**	**17.689.074,95**	**-1.631.631,93**	**147.996.196,42**
Ratei e risconti				**0,00**
				0,00
Totale del passivo	**477.036.861,52**	**39.450.305,90**	**-16.261.317,46**	**500.225.849,96**
Conti d'ordine	*140.398.243,92*	*9.268.371,46*	*-992.530,09*	*148.674.085,29*

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2014 ha evidenziato:

ATTIVO

A. Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nel conto del patrimonio sono state valutate in base ai criteri indicati nell'art. 230 del TUEL e nei punti da 104 a 140 del nuovo principio contabile n. 3. I valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'ente non si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario dei beni mobili. Non esistono rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

Negli inventari e tra le immobilizzazioni sono correttamente rilevati i costi da capitalizzare e cioè tutti i costi sostenuti, inclusi tra le spese correnti, per la produzione in economia di beni da porre dal punto di vista economico a carico di più esercizi.

Le variazioni alle immobilizzazioni materiali derivano da:

Le variazioni alle immobilizzazioni materiali		
		57
	variazioni in aumento	variaz. in diminuzione
Gestione finanziaria	10.814.227,43	1.017.179,39
Acquisizioni gratuite	0,00	0,00
Ammortamenti	0,00	0,00
Utilizzo conferimenti (contributi in conto capitale)	0,00	0,00
Beni fuori uso	0,00	0,00
Conferimenti in natura ad organismi esterni	0,00	0,00
Rettifica valore immobilizzazione in corso	0,00	0,00
Variazioni da altre cause		11.051.890,34
totale	**10.814.227,43**	**12.069.069,73**

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

B II Crediti

E' stata verificata la corrispondenza tra il saldo patrimoniale al 31.12.2014 con il totale dei residui attivi risultanti dal conto del bilancio al netto dei depositi cauzionali e dei crediti di dubbia esigibilità.

Risulta correttamente rilevato il credito verso l'Erario per iva.

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.

.

RENDICONTI DI SETTORE

Referto controllo di gestione

Il collegio riferisce che con provvedimento sindacale nel corso dell'anno 2015, è stato nominato l'organo preposto al controllo di gestione.

Piano triennale di contenimento delle spese

L'ente non ha adottato nell'esercizio 2014 un nuovo piano triennale per individuare le misure finalizzate alla razionalizzazione e al contenimento delle spese.

Pertanto, resta in vigore il piano adottato nel corso dell'esercizio 2012 con delibera di G.C. n. 44 del 29.032012.

CRITICITA', RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Fatti rilevanti avvenuti nel corso dell'esercizio 2014

1. Delibera del Consiglio Comunale n. 41 del 29/08/2014 avente ad oggetto: "Approvazione del piano di riequilibrio pluriennale – ART. 243 bis del TUEL n. 267/2000 – ex art.1, comma 573 bis, della legge 143/2013".

Concessione da parte della Cassa depositi e prestiti di un'anticipazione ex Dl. 35/2013 della somma di euro 15.000.000, rimborsabile in trent'anni.

Ulteriore anticipazione ex Dl. 352013 della somma di euro 9.000.000.

2. Delibere del Consiglio Comunale n. 44 e 45 rispettivamente del 09/09 e 15/09/2014 di "approvazione debiti fuori bilancio" per un totale pari ad euro 9.442.367,81.

Nel corso dell'anno 2015 sono stati sottoposti al parere dei revisori n. 59 schede di debiti fuori bilancio lettera a) e lettera e), ancora in attesa della procedure di eventuale riconoscimento da parte del Consiglio Comunale.

CRITICITA'

Permangono anche per l'esercizio in corso i punti di criticità che il Collegio ha evidenziato nella relazione al consuntivo 2013.

In particolare:

- necessità di una azione di controllo sulle cause che caratterizzano il ritardo della riscossione dei crediti;
- necessità di concertare con la società incaricata alla riscossione ogni utile iniziativa per accelerare i tempi della riscossione e di acquisire periodicamente una dettagliata relazione sulle azioni esecutive intraprese o da intraprendere al fine di poter valutare la sussistenza dei requisiti per il mantenimento nel conto del bilancio dei residui;
- necessità di intensificare i controlli sulla gestione delle società partecipate ribadendo ancora una volta che le stesse predispongano dei bilanci preventivi e controlli periodici tra gli obiettivi predefiniti e quelli realizzati.

PROPOSTE E RILIEVI

Il Collegio evidenzia la necessità che il Consiglio Comunale formuli nel più breve tempo possibile una proposta di deliberazione in ordine al riconoscimento dei debiti fuori bilancio, atteso che le relative fonti di copertura finanziarie sono state già erogate e sono giacenti presso la tesoreria dell'Ente.

Appare altresì indifferibile la revisione straordinaria dei residui in ottemperanza a quanto disposto dal DLgs. 118/2011 e s.m.i. e dalla delibera n. 4/2015 della Corte dei Conti sez. delle Autonomie.

In riferimento alla organizzazione delle partecipate, il Collegio prende atto che sino alla stesura della presente relazione, la procedura di concordato preventivo ex art. 160 e ss. della Legge Fallimentare, a cui è sottoposta la partecipata AMTS Spa, non è ancora giunta alla fase della omologazione.

Ritenuto altresì che sino all'approvazione del piano di riequilibrio finanziario pluriennale, l'Ente si trova in una situazione di conclamato squilibrio finanziario, è opportuno che il procedimento della spesa sia adeguato a quanto previsto per gli Enti che hanno fatto richiesta di accesso al fondo di rotazione, utilizzando, di conseguenza, le risorse finanziare disponibili solo per fini prettamente istituzionali.

Infine questo Collegio non può non soffermarsi sull'entità dei debiti fuori bilancio riconosciuti, riconoscibili, in attesa di riconoscimento e potenziali, che, ove si concluda positivamente la concessione delle risorse di cui al già richiamato piano di riequilibrio, condizioneranno per i prossimi trent'anni la gestione amministrativa dell'Ente, con inevitabile aumento della pressione fiscale ed un possibile depotenziamento nelle erogazioni dei servizi anche istituzionali.

Non può sottacersi che la contrazione dei debiti fuori bilancio abbia una natura temporale ultrannuale, ma ugualmente non può sottacersi che sia necessario porre fine a tale situazione.

Al di là dell'arricchimento e dell'utilità, il debito fuori bilancio rappresenta, senza se e senza ma, una condizione patologica, ove si voglia solo considerare che tale prassi preclude il raggiungimento di obiettivi economici, finanziari, amministrativi e politici che l'amministrazione formula con l'adozione del bilancio preventivo.

Appare quindi necessario predisporre idonee misure, modiche, integrazioni, anche al sistema di regolamento dell'Ente, affinché i debiti fuori bilancio e l'eventuali ragioni che dovessero giustificare la necessità temporanea di tale prassi, vengano segnalati preventivamente agli organi competenti (Revisori Contabili, controllo di gestione, commissioni consiliari, Giunta Comunale, ecc) e prevedere l'adozione di misure disciplinari nei confronti dei soggetti responsabili.

CONCLUSIONI

Per tutto quanto sopra esposto, considerato che:

- non si evidenziano anomalie circa l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria;
- risultano rispettati gli obiettivi di finanza pubblica;
- risultano attendibili i risultati economici generali e di dettaglio;
- risultano attendibili i valori patrimoniali,

il Collegio esprime il seguente giudizio finale:

Parere Favorevole

- ribadendo la necessità che la parte disponibile dell'avanzo di amministrazione sia interamente vincolato in funzione dell'esistenza di debiti fuori bilancio giuridicamente sorti nell'esercizio 2014.

L'ORGANO DI REVISIONE