

Comune di Angri

(Provincia di Salerno)

Collegio dei Revisori

Comune di Angri



c_8294_0016127/2015
N.0016127/2015 - I - 26/05/2015 09:58:05
Smistamento: UOC_DIRIGENZIALE

Al Presidente del Consiglio Comunale

Angri, 25/05/2015

Oggetto: Trasmissione parere al Rendiconto Finanziario 2014.

Si trasmette il parere al Rendiconto Finanziario 2014.

Tanto dovuto.

Il Collegio dei Revisori

Comune di Angri

Provincia di Salerno

**Relazione
dell'organo di
revisione**

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

**anno
2014**

L'ORGANO DI REVISIONE



Comune di Angri
Organo di revisione

Verbale n 21 del 25/05/2015

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;

e *all'unanimità*

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 Angri che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Angri, lì 25/05/2015

L'organo di revisione



INTRODUZIONE

I sottoscritti Giuseppe Canzano, Giuseppe Gennarelli e Domenico Ferraro Revisori, nominati con delibera dell'organo Consiliare n. 97 del 28.12.2012;

- ♦ ricevuta in data 07/05/2015 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2014, approvati con delibera della giunta comunale n. 110 del 30/04/2015, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267:

- 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. 90 del 23/10/2014.2014 riguardante la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e dei progetti e di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
 - conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
 - conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233/TUEL);
 - prospetto dei dati Siope delle disponibilità liquide di cui all'art.77 quater, comma 11 del D.L.112/08 e D.M. 23/12/2009;
 - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
 - tabella dei parametri gestionali (art. 228/TUEL, c. 5);
 - inventario generale aggiornato al 31/12/2009 (art. 230/TUEL, c. 7);
 - il prospetto di conciliazione ;
 - nota informativa contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (art.6D.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;
 - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ♦ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2014 con le relative delibere di variazione;
 - ♦ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
 - ♦ visto il D.P.R. n. 194/96;
 - ♦ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
 - ♦ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 10 del 13.01.2010;

DATO ATTO CHE

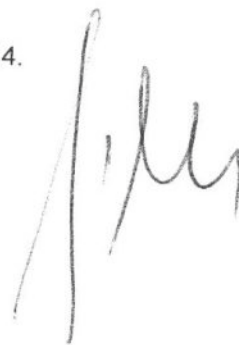
- ♦ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del TUEL, nell'anno 2014, ha adottato il seguente sistema di contabilità:
- sistema contabile semplificato – con tenuta della sola contabilità finanziaria ed utilizzo del conto del bilancio per costruire a fine esercizio, attraverso la conciliazione 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 dal n. 1 al n. 71;
- ♦ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati agli appositi punti della presente relazione.

RIPORTANO

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



CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del patto di stabilità;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2014 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 23/10/2014, con delibera n. 90;
- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per euro 3.358.995,51 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. 3812 reversali e n. 4373 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'anticipazione di tesoreria ex art.222 TUEL non è stato effettuato;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del TUEL e al 31/12/2014 risultano parzialmente reintegrati;
- 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 non rispettando il termine prescritto, ad eccezione dell'Agente contabile Soget

Spa(agente contabile per il recupero di evasione);

- *Il conto del tesoriere non coincide con le risultanze delle scritture contabili tenute dai servizi finanziari per l'importo di euro 63.746,24, così come evidenziato nel verbale n. 16 del 26/03/2015, così come di seguito:*

Dal giornale di Cassa del Comune al 31 dicembre 2014 risultano i seguenti dati :

Fondo di cassa al 01.01.2014	€ 6.781.676,57
Reversali emesse e prese in carico	€ 27.692.408,19
Totale Entrate	€ 34.474.084,76
Uscite: mandati di pagamento emessi e pagati	€25.696.962,66
Saldo di cassa di diritto	€ 8.777.122,10

Dalla contabilità del Tesoriere risultano i seguenti dati:

Saldo di Cassa di Fatto	€ 8.713.375,26
Pagamenti in attesa di mandato	€ 63.746,24
Saldo di cassa di diritto	€ 8.777.122,10

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			6.781.676,57
Riscossioni	10.298.834,82	17.393.573,37	27.692.408,19
Pagamenti	8.529.393,06	17.167.569,60	25.696.962,66
Fondo di cassa al 31 dicembre			8.777.122,10
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			16.410,95
Differenza			8.760.711,15

Il saldo complessivo di Cassa è pari alla giacenza di cassa dei fondi vincolati e pertanto la liquidità complessiva dell'Ente è dovuta unicamente alla disponibilità residua dei Fondi Vincolati. Al 31/12/2014 i fondi non ripianati ammontano a €. 2.731,565,36 e al 30/4/2015 ammontano a €. 4.928.082,30

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

situazione di cassa

	2	2011	2012	2013
Disponibilità		7.543.818,86	7.217.461,49	6.024.027,11
Anticipazioni		0,00	0,00	0,00
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.		0,00	0,00	0,00

Cassa vincolata

L'ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data del 1/1/2015, nell'importo di euro 11.508.687,46 come disposto dal punto 10.6 del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al d.lgs. 118/2011.

L'importo della cassa vincolata alla data del 1/1/2015, è stato definito con determinazione del responsabile del servizio finanziario, **in data 18/5/2015**, per un importo non inferiore a quello risultante al tesoriere e all'ente alla data del 31/12/2014, determinato dalla differenza tra

Residui (passivi) tecnici al 31/12/2014

Residui attivi riguardanti entrate vincolate.

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



Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 3.183.312,18, come risulta dai seguenti elementi:

risultato della gestione di competenza

	4	2012	2013	2014
Accertamenti di competenza		27.779.016,34	32.823.239,35	33.331.433,26
Impegni di competenza		27.259.634,21	29.974.542,35	30.148.121,08
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza		519.382,13	2.848.697,00	3.183.312,18

così dettagliati:

dettaglio gestione di competenza

	5	2014
Riscossioni	(+)	17.393.573,37
Pagamenti	(-)	17.167.569,60
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	226.003,77
Residui attivi	(+)	15.937.859,89
Residui passivi	(-)	12.980.551,48
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	2.957.308,41
Avanzo di competenza	<i>[A] - [B]</i>	3.183.312,18

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

6	2012	2013	2014
Entrate titolo I	20.125.714,75	20.311.279,43	21.630.568,39
di cui a titolo di F.S.R. o fondo di solidarietà			
Entrate titolo II	420.396,51	2.185.377,44	866.055,49
Entrate titolo III	1.904.335,92	1.793.775,69	2.118.245,88
Totale titoli (I+II+III) (A)	22.450.447,18	24.290.432,56	24.614.869,76
Spese titolo I (B)	21.234.564,89	20.600.313,93	18.750.098,60
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	986.811,10	1.030.870,99	1.077.858,04
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	229.071,19	2.659.247,64	4.786.913,12
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) ovvero Copertura disavanzo (-) (E)			
Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui:			
Contributo per permessi di costruire	243.900,00	0,00	258.152,15
Altre entrate (specificare)	243.900,00		258.152,15
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) di cui:			
Proventi da sanzioni violazioni al CdS	40.000,00	24.000,00	633.543,80
Recupero Evasione		24.000,00	26.600,00
Imu			543.358,12
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)			63.585,68
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)	432.971,19	2.635.247,64	4.411.521,47

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE

7	2012	2013	2014
Entrate titolo IV	2.613.056,81	1.885.158,25	6.942.008,32
Entrate titolo V **			16.848,88
Totale titoli (IV+V) (M)	2.613.056,81	1.885.158,25	6.958.857,20
Spese titolo II (N)	2.566.645,87	1.695.708,89	8.562.458,14
Differenza di parte capitale (P=M-N)	46.410,94	189.449,36	-1.603.600,94
Entrate capitale destinate a spese correnti (F)	243.900,00	0,00	258.152,15
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G)	40.000,00	24.000,00	633.543,80
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	1.615.000,00
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-F+G-H+Q)	290.310,94	213.449,36	386.790,71

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			
Per fondi comunitari ed internazionali			
Per imposta di scopo		52.016,00	52.016,00
Per contributi in c/capitale dalla Regione			
Per contributi in c/capitale dalla Provincia		3.067.443,10	3.067.443,10
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)		202.185,00	148.215,53
Per proventi parcheggi pubblici			
Per contributi c/impianti			
Per mutui			
Totale		3.321.644,10	3.267.674,63

La parte non spesa delle sanzioni amministrative, risulta vincolata nell'avanzo di amministrazione.



Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2014, presenta un **avanzo** di Euro 12.156.718,68, come risulta dai seguenti elementi:

risultato di amministrazione

10

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2014			6.781.676,57
RISCOSSIONI	10.298.834,82	17.393.573,37	27.692.408,19
PAGAMENTI	8.529.393,06	17.167.569,60	25.696.962,66
Fondo di cassa al 31 dicembre 2014			8.777.122,10
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			16.410,95
Differenza			8.760.711,15
RESIDUI ATTIVI			32.775.186,09
RESIDUI PASSIVI			29.379.178,56
Differenza			3.396.007,53
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2014			12.156.718,68

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

evoluzione risultato amministrazione

11

	2012	2013	2014
Risultato di amministrazione (+/-)	14.770.357,83	11.984.200,78	12.156.718,68
di cui:			
a) Vincolato	11.715.562,93	5.444.284,00	9.721.625,50
b) Per spese in conto capitale	3.054.794,90	3.454.405,01	2.335.093,18
c) Per fondo ammortamento			
d) Per fondo svalutazione crediti		2.735.511,77	
e) Non vincolato (+/-) *		350.000,00	100.000,00

Il Collegio ritiene che il Risultato di Amministrazione per l'anno 2014 dovrà essere rettificato come segue:

Risultato di Amministrazione €. 12.156.718,68

Di cui:

- a) Vincolato €. 11.508.687,46
- b) Per spese in conto capitale €. 648.031,22

Nel conto del tesoriere al 31/12/2014 sono indicati pagamenti per esecuzione forzata per euro 439.031,64.
Al finanziamento di tali pagamenti si è provveduto come segue: Utilizzo disponibilità dei Fondi Vincolati.

Conciliazione dei risultati finanziari

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

Riscontro risultati della gestione

Gestione di competenza		12
	2014	
Totale accertamenti di competenza (+)	33.331.433,26	
Totale impegni di competenza (-)	30.148.121,08	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	3.183.312,18	

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati (+)	
Minori residui attivi riaccertati (-)	10.885.814,89
Minori residui passivi riaccertati (+)	7.133.782,10
SALDO GESTIONE RESIDUI	-3.752.032,79

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA	3.183.312,18
SALDO GESTIONE RESIDUI	-3.752.032,79
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	1.615.000,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	11.126.850,24
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2014	12.173.129,63

L'avanzo di esercizi precedenti non applicato è al lordo dei sospesi in attesa di regolarizzazione presso il tesoriere per € 757.649,46 al 31/12/2013.

La differenza pari a € 16.410,95 è dovuta ai pagamenti provvisori

Analisi del conto del bilancio

Trend storico gestione competenza

13

Entrate		2012	2013	2014
Titolo I	Entrate tributarie	20.125.714,75	20.311.279,43	21.630.568,39
Titolo II	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	420.396,51	2.185.377,44	866.055,49
Titolo III	Entrate extratributarie	1.904.335,92	1.793.775,69	2.118.245,88
Titolo IV	Entrate da trasf. c/capitale	2.856.956,81	1.885.158,25	6.942.008,32
Titolo V	Entrate da prestiti		4.383.937,61	16.848,88
Titolo VI	Entrate da servizi per c/ terzi	2.471.612,35	2.263.710,93	1.757.706,30
Totale Entrate		27.779.016,34	32.823.239,35	33.331.433,26

Spese		2012	2013	2014
Titolo II	Spese correnti	21.234.564,89	20.600.313,93	18.750.098,60
Titolo II	Spese in c/capitale	2.566.645,87	1.695.708,89	8.562.458,14
Titolo III	Rimborso di prestiti	986.811,10	5.414.808,60	1.077.858,04
Titolo IV	Spese per servizi per c/ terzi	2.471.612,35	2.263.710,93	1.757.706,30
Totale Spese		27.259.634,21	29.974.542,35	30.148.121,08

Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)	519.382,13	2.848.697,00	3.183.312,18
Avanzo di amministrazione applicato (B)			

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:

Importi in migliaia di euro

	Competenza
	mista
Entrate finali	
Spese Finali	28.832
Saldo finanziario	22.523
Saldo Obiettivo 2014	6.309
	757
Diff. tra saldo finanz. e obiet. annuale di spesa	5.552

L'ente ha provveduto in data 26/03/2015 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n.11400 del 10/2/2014.

Analisi delle principali poste

Entrate Tributarie

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

Entrate Tributarie

	2012	2013	15-16-17 2014
Categoria I - Imposte			
I.M.U.	5.350.000,00	4.700.000,00	3.202.628,54
I.M.U. recupero evasione			
I.C.I. per liq. acc. Anni pregressi	1.483.959,49		
I.C.I. recupero evasione		1.366.184,13	1.230.601,46
Addizionale I.R.P.E.F.	1.300.000,00	1.200.000,00	1.150.000,00
Imposta comunale sulla pubblicità		58.586,34	
Add. consumo energia elettrica	14.313,80	20.703,53	
5 per mille			
Altre imposte	59.591,44		59.382,37
Totale categoria I	8.207.864,73	7.345.474,00	5.642.612,37
Categoria II - Tasse			
TOSAP	148.134,21	151.330,05	113.495,76
TARSU	7.103.114,94	5.343.591,22	9.862.409,01
T. per liq. acc. Anni pregr. e add. Erar.		3.163.542,38	
T.A.S.I.			2.108.537,64
Altre tasse			15.354,02
Totale categoria II	7.251.249,15	8.658.463,65	12.099.796,43
Categoria III - Tributi speciali			
Diritti sulle pubbliche affissioni	20.990,34	9.853,20	7.750,46
Fondo sperimentale di riequilibrio	4.645.610,53	242.926,43	
Fondo solidarietà comunale		4.054.562,15	3.880.409,13
altre			
Totale categoria III	4.666.600,87	4.307.341,78	3.888.159,59

Si evidenzia che per l'anno 2014 la T.A.S.I. è riportata nella categoria tasse e non nella categoria Imposte, in quanto l'aggiornamento SIOPE del 23/10/2014 è successivo alla data di approvazione del Bilancio di Previsione 2014

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	2.077.630,76	1.230.601,46	59,23%	383.572,15	31,17%
Recupero evasione TARSU/TIATASI	4.545.105,95	3.358.691,04	73,90%	590.389,59	17,58%
Totale	6.622.736,71	4.589.292,50	69,30%	973.961,74	21,22%

Il Collegio invita gli uffici competenti a controllare costantemente l'incasso dei tributi, in quanto la percentuale di riscossione è alquanto bassa, per cui è necessario porre in essere tutti gli strumenti a disposizione per procedere anche mediante la riscossione coattiva dei tributi. Il Collegio raccomanda l'Ente che nella determinazione dei residui con Riaccertamento Straordinario ponga in essere azioni legittimanti la esatta imputazione contabile.

Contributi per permesso di costruire

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

Accertamento 2012	Accertamento 2013	Accertamento 2014
1.134.873,40	812.121,70	737.929,72

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti	2012	2013	2014
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	236.187,81	1.888.841,37	286.046,87
Contributi e trasferimenti correnti della Regione			
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	136.250,00	291.536,07	535.318,03
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	47.958,50	5.000,00	44.690,59
Totale	420.396,31	2.185.377,44	866.055,49

Entrate Extratributarie

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

entrate extratributarie

	23	
	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Rendiconto 2014</i>
Servizi pubblici	1.542.904,40	1.742.588,14
Proventi dei beni dell'ente	157.801,85	160.040,39
Interessi su anticip.ni e crediti	46.187,06	35.111,53
Utili netti delle aziende		13.597,00
Proventi diversi	46.882,38	166.908,82
Totale entrate extratributarie	1.793.775,69	2.118.245,88

Proventi dei servizi pubblici

Si attesta che l'ente non è in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario per i parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, e dell'art. 242 TUEL, ma non avendo presentato il certificato del rendiconto 2013 entro i termini di legge, ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2014, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

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

L'Ente

non

dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi

	24				
RENDICONTO 2014	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido	47.109,49	225.000,00	-177.890,51	20,94%	25,37%
Mense scolastiche	167.371,94	265.496,88	-98.124,94	63,04%	64,47%
Trasporto scolastico	15.702,87	240.513,72	-224.810,85	6,53%	8,95%
Impianti sportivi	11.289,25	43.574,02	-32.284,77	25,91%	12,73%
Totali	241.473,55	774.584,62	-533.111,07	31,17%	

L'Ente non ha assicurato la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale

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

	2013	2014
accertamento	197.694,54	202.185,00
riscossione	185.894,54	190.185,00
%riscossione	94,03	94,06

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

	Accertamento 2012	Accertamento 2013	Accertamento 2014
Sanzioni CdS a Spesa Corrente	139.828,74	173.694,54	175.585,00
Spesa per investimenti	334.657,48	24.000,00	26.600,00

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

movimentazione delle somme CdS rimaste a residuo

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2014	47.022,92	100,00%
Residui riscossi nel 2014	11.800,00	25,09%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-33.461,77	-71,16%
Residui (da residui) al 31/12/2014	1.761,15	3,75%
Residui della competenza	12.000,00	25,52%

L'ente ha vincolato il 100% delle sanzioni.

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	5.272.843,35	5.153.333,53	4.919.465,06
02 - Acquisto beni di consumo e/o materie prime	774.989,56	587.759,39	486.882,49
03 - Prestazioni di servizi	9.984.500,21	9.935.206,85	9.868.506,17
04 - Utilizzo di beni di terzi	29.348,69	28.940,94	26.628,71
05 - Trasferimenti	1.365.673,29	1.214.321,80	1.716.251,94
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	900.106,58	855.142,83	873.793,78
07 - Imposte e tasse	300.863,01	314.747,54	305.285,96
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	2.606.240,20	2.510.861,05	553.284,49
09 - Ammortamenti di esercizio			
10 - Fondo svalutazione crediti			
11 - Fondo di riserva			
Totale spese correnti	21.234.564,89	20.600.313,93	18.750.098,60



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;
- c) dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006;
- d) 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.

	spesa media rendiconti 2011/2013	Rendiconto 2014
spesa intervento 01		
spese incluse nell'int.03	5.214.331,65	4.919.465,06
irap	184.756,26	55.279,05
altre spese incluse	262.595,41	255.762,11
Totale spese di personale	5.661.683,32	5.230.506,22
spese escluse	347.152,92	383.106,93
Spese soggette al limite (c. 557 o 562)	5.314.530,40	4.847.399,29
Spese correnti	20.918.379,31	18.750.098,60
Incidenza % su spese correnti	25,41%	25,85%

30



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

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	3.341.597,21
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	148.543,81
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	100.882,25
7	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 1 TUEL	59.135,59
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	942.301,19
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 finanziare con proventi da sanzioni del codice della strada	93.982,86
13	IRAP	255.762,11
14	Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	85.353,65
15	Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	8.349,34
16	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	
17	Altre spese (specificare):	194.598,21
	Totale	5.230.506,22

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti

32

		importo
1	Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	1.400,00
2	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno	34.687,08
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	
5	Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali pregressi	19.724,08
6	Spese per il personale appartenente alle categorie protette	38.274,65
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	93.982,86
9	Incentivi per la progettazione	87.988,73
10	Incentivi recupero ICI	
11	Diritto di rogito	14.000,00
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)	93.049,53
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	383.106,93

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 n. 35 del 7/07/2014 sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese.

	2012	2013	2014
Dipendenti (rapportati ad anno)	139	128	124
spesa per personale	5.558.306,50	5.425.677,11	5.326.055,75
spesa corrente	21.234.564,89	20.600.313,93	18.750.098,60
Costo medio per dipendente	39.987,82	42.388,10	42.952,06
incidenza spesa personale su spesa corrente	26,18%	26,34%	28,41%

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	687.484,37	642.008,75	624.621,01
Risorse variabili	17.392,50	36.283,14	87.002,23
(-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis			70.551,98
(-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di comuni			
Totale FONDO	704.876,87	678.291,89	641.071,26
Risorse escluse dal limite di cui art. 9, co 2-bis * (es. risorse destinate ad incrementare il fondo per le risorse decentrate per gli enti terremotati ex art.3-bis,c.8-bis d.l.n.95/2012)			
Percentuale Fondo su spese intervento 01	13,37%	13,16%	13,0300%

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

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


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

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

In relazione ai vincoli posti dal patto di stabilità interno, dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/2007, delle riduzioni di spesa disposte dall'art. 6 del D.L. 78/2010, di quelle dell'art. 1, comma 146 della Legge 24/12/2012 n. 228 e delle riduzioni di spesa disposte dai commi da 8 a 13 dell'art.47 della legge 66/2014, la somma impegnata per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi nell'anno 2014 è stata ridotta di euro 169.889,81. rispetto alla somma impegnata

nell'anno 2013.

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



35

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	impegni 2014	sforamento
Studi e consulenze (1)	42.100,00	84,00%	6.736,00	4.900,00	
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	2.498,57	80,00%	499,71	253,21	
Sponsorizzazioni		100,00%	0,00	0,00	
Missioni	54.388,92	50,00%	27.194,46	18.140,98	
Formazione	33.829,00	50,00%	16.914,50	9.514,00	

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.

Spese di Rappresentanza

Le spese di rappresentanza sono le seguenti:

Oggetto	Occasione	Importo
Acquisto di beni	Spesa per man. 25 aprile	€ 65,00
	Acquisto bandiere	€ 188,21
Totale		€ 253,21

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 di €. 174.153,02 con riduzione della spesa corrente per €. 169.889,81 e maggiori entrate per €. 5.668,25

Spese per autovetture (art.5 comma2 d.l. 95/2012)

L'ente ha rispettato il limite disposto dall'art. 5, comma 2 del d.l. 95/2012, non superando per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi il 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011. Restano escluse dalla limitazione la spesa per autovetture utilizzate per i servizi istituzionali di tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica, per i servizi sociali e sanitari svolti per garantire i livelli essenziali di assistenza.

Limitazione incarichi in materia informatica(legge n.228 del 24/12/2012, art.1 commi 146 e 147). L'Ente non ha conferito alcun incarico.

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.

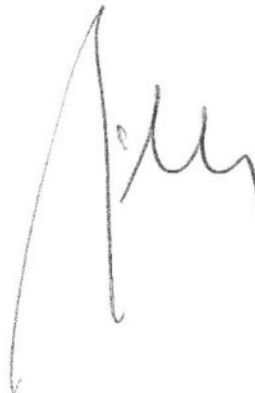
Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2014, ammonta ad euro 873.793,78

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 3,54 %.

Limitazione acquisto immobili

Non vi è spesa impegnata per acquisto immobili..



Limitazione acquisto mobili e arredi

La spesa impegnata nell'anno 2014 per acquisto mobili e arredi rientra nei limiti disposti dall'art.1, comma 141 della Legge 24/12/2012 n.228.

Le spese in conto capitale sono state così finanziate:

Finanziamento delle spese in conto capitale			
			36
Mezzi propri:			
- avanzo d'amministrazione	1.390.000,00		
- avanzo del bilancio corrente	606.943,80		
- alienazione di beni			
- altre risorse	735.758,50		
Parziale		2.732.702,30	
Mezzi di terzi:			
- mutui	16.848,88		
- prestiti obbligazionari			
- contributi comunitari	52.016,00		
- contributi statali	2.693.447,86		
- contributi regionali	3.067.443,10		
- contributi di altri			
- altri mezzi di terzi			
Parziale		5.829.755,84	
Totale risorse			8.562.458,14
Impieghi al titolo II della spesa	8.562.458,14		

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
	4,55%	3,20%	3,54%

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione

38

Anno	2012	2013	2014
Residuo debito (+)	20.775.717	19.788.906	18.388.035,00
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	986.811	1.030.871	1.077.858,04
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	19.788.906	18.758.035	17.310.176,96

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente nell'esercizio 2014, ai sensi dell'art.1 del d.l. 8/4/2013 n.35 non ha richiesto alcuna anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti.

Contratti di leasing

Non vi sono contratti di Leasing in essere.

Analisi della gestione dei residui

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

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

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

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Andamento della gestione dei residui

Residui attivi

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui stornati	Residui da riportare	Percentuale di riporto	Residui di competenza
Titolo I	23.538.758,30	3.976.618,12	8.555.669,35	11.006.470,83	46,76%	8.840.463,51
Titolo II	1.644.400,58	384.670,21	173.901,19	1.085.829,18	66,03%	441.896,87
Titolo III	4.365.928,06	2.136.256,92	1.027.250,51	1.202.420,63	27,54%	904.906,36
Gest. Corrente	29.549.086,94	6.497.545,25	9.756.821,05	13.294.720,64	44,99%	10.187.266,74
Titolo IV	2.274.234,76	773.389,40	737.335,53	763.509,83	33,57%	5.667.542,06
Titolo V	5.045.154,64	2.908.646,42	0,00	2.136.508,22	42,35%	16.848,88
Gest. Capitale	7.319.389,40	3.682.035,82	737.335,53	2.900.018,05	39,62%	5.684.390,94
Servizi c/terzi Tit. VI	1.153.499,57	119.253,75	391.658,31	642.587,51	55,71%	66.202,21
Totale	38.021.975,91	10.298.834,82	10.885.814,89	16.837.326,20	44,28%	15.937.859,89

Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui stornati	Residui da riportare	Percentuale di riporto	Residui di competenza
Corrente Tit. I	16.907.629,75	6.643.046,94	5.741.353,77	4.523.229,04	26,75%	4.824.130,10
C/capitale Tit. II	9.358.452,66	1.800.708,84	951.114,49	6.606.629,33	70,60%	8.018.309,55
Rimb. prestiti Tit. III	4.383.937,61	52.438,73	0,00	4.331.498,88	98,80%	0,00
Servizi c/terzi Tit. IV	1.411.782,22	33.198,55	441.313,84	937.269,83	66,39%	138.111,83
Totale	32.061.802,24	8.529.393,06	7.133.782,10	16.398.627,08	51,15%	12.980.551,48

Risultato complessivo della gestione residui

42

Maggiori residui attivi	
Insussistenze dei residui attivi:	0,00
Gestione corrente non vincolata	
Gestione corrente vincolata	9.756.821,05
Gestione in conto capitale vincolata	
Gestione in conto capitale non vincolata	737.335,53
Gestione servizi conto terzi	391.658,31
Minori residui attivi	10.885.814,89
Insussistenze dei residui passivi:	
Gestione corrente non vincolata	6.583.570,77
Gestione corrente vincolata	
Gestione in conto capitale vincolata	108.897,49
Gestione in conto capitale non vincolata	
Gestione servizi c/terzi	441.313,84
Minori residui passivi	7.133.782,10
SALDO GESTIONE RESIDUI	3.752.032,79

Sintesi delle variazioni per gestione

43

Gestione corrente	3.173.250,28
Gestione in conto capitale	737.335,53
Gestione servizi c/terzi	-49.655,53
Gestione vincolata	-108.897,49
VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI	3.752.032,79

Le variazioni nella consistenza dei residui di anni precedenti derivano principalmente dalle seguenti motivazioni:

- minori residui attivi : 10.885814,89
- minori residui passivi: 3.752.032,79

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

Residui ante 2009						
			Titolo I	Titolo III	Titolo IV	Titolo VI (no dep. cauz.)
Residui rimasti da risc. al 31.12.2013		1.768.870,61	1.129.989,04	1.706.792,11	206.424,85	
Residui riscossi		97.674,33	546.308,98	354.800,00	0,00	
Residui stralciati o cancellati		1.505.184,86	546.878,11	737.335,53	106.278,42	
Residui da riscuotere al 31/12/2014		166.011,42	36.801,95	614.656,58	100.146,43	

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 anche in sede di riaccertamento straordinario.**

Analisi anzianità dei residui

44

RESIDUI	Esercizi precedent i	2010	2011	2012	2013	2014	Totale
ATTIVI							
Titolo I	193.188,47	381.795,69	3.512.493,60	2.809.499,20	4.109.493,87	8.840.463,51	19.846.934,34
di cui Tarsu/tari	98.401,58	331.173,70	3.201.955,46	2.129.597,80	1.673.934,59	7.645.792,62	15.080.855,75
di cui F.S.R o F.S.							0,00
Titolo II	18.367,86	7.840,00	980.047,32	20.000,00	59.574,00	441.896,87	1.527.726,05
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione	18.367,86		830.681,11		59.574,00	418.964,00	1.327.586,97
Titolo III	50.637,99	190.003,47	582.194,60	194.369,50	185.215,07	904.906,36	2.107.326,99
di cui Tia							0,00
di cui Fitti Attivi	15.481,42	2.400,79	4.000,00	12.298,82	2.993,75	36.126,31	73.301,09
di cui sanzioni CdS	18.783,42	187.602,68	107.223,20	46.558,22	27.418,05	149.044,69	536.630,26
Tot. Parte corrente	262.194,32	579.639,16	5.074.735,52	3.023.868,70	4.354.282,94	10.187.266,74	23.481.987,38
Titolo IV	629.261,08		93.000,00	10.000,00	31.248,75	5.667.542,06	6.431.051,89
di cui trasf. Stato						2.494.235,76	2.494.235,76
di cui trasf. Regione	575.146,09		93.000,00		30.498,75	3.067.443,07	3.766.087,91
Titolo V	2.058.330,38		78.177,84			16.848,88	2.153.357,10
Tot. Parte capitale	3.262.737,55	0,00	264.177,84	10.000,00	61.747,50	11.246.069,77	14.844.732,66
Titolo VI	103.587,98	197.894,35	119.512,81	80.000,59	141.591,78	66.202,21	708.789,72
Totale Attivi	<u>3.053.373,76</u>	<u>777.533,51</u>	<u>5.365.426,17</u>	<u>3.113.869,29</u>	<u>4.527.123,47</u>	<u>15.937.859,89</u>	<u>32.775.186,09</u>
PASSIVI							
Titolo I	701.443,57	242.030,21	1.226.654,01	1.077.809,25	1.275.292,00	4.824.130,10	9.347.359,14
Titolo II	4.603.447,80	125.617,19	532.380,87	243.071,90	1.102.111,57	8.018.309,55	14.624.938,88
Titolo III					4.331.498,88		4.331.498,88
Titolo IV	398.434,40	43.205,08	45.873,89	103.125,67	346.630,79	138.111,83	1.075.381,66
Totale Passivi	<u>5.703.325,77</u>	<u>410.852,48</u>	<u>1.804.908,77</u>	<u>1.424.006,82</u>	<u>7.055.533,24</u>	<u>12.980.551,48</u>	<u>29.379.178,56</u>

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 3.358.995,51 di cui Euro 2.578.258,51 di parte corrente ed Euro 780.737,00 in conto capitale.

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	330.827,36	60.870,02	2.134.273,48
- lettera b) - copertura disavanzi	813.096,65	79.041,38	1.213.096,65
- lettera c) - ricapitalizzazioni		33.925,00	
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	103.768,15	369.322,98	11.625,38
Totale	1.247.692,16	543.159,38	3.358.995,51

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:

1.247.692,16	543.159,38	3.358.995,51
incidenza debiti fuori bilancio su entrate correnti		
Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
22.450.447,18	24.290.432,56	24.614.869,76
5,56%	2,24%	13,65%

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) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 82.798,80
- b) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 2.073.796,45

IL COLLEGIO CON NOTA DEL 15/5/2015 HA CHIESTO AL RESPONSABILE DEL SERVIZIO LEGALE DI RELAZIONARE IN MERITO ALLO STATO DEL CONTENZIOSO ED EVENTUALE ESITO DELLE VERTENZE IN ATTO. ALLA DATA DELLA PRESENTE LA NOTA E' INEVASA.

Rapporti con organismi partecipati