

Il presente verbale viene così sottoscritto:

IL PRESIDENTE  
f.to Domenico Nese

IL SEGRETARIO  
f.to dr. Andrea D'Amore



# COMUNE DI CAPACCIO

(Provincia di Salerno)

## DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE

N. 40 del 12.05.2015

**OGGETTO:** Art. 227 Dlgs 18/08/2000, n. 267 –Rendiconto della gestione esercizio 2014 – Approvazione.

### ATTESTATO DI INIZIO PUBBLICAZIONE

Si attesta che copia della presente deliberazione viene pubblicata all'Albo Pretorio on line di questo Comune per quindici giorni consecutivi a partire dalla data odierna, ai sensi dell'art. 124, c. 1, Dlgs 267/2000 e dell'art. 32, L. 69/2009.

Li 19 MAG. 2015

IL SEGRETARIO  
f.to Dr. Andrea D'Amore

### ESECUTIVITA'

La presente deliberazione è divenuta esecutiva in data

19 MAG. 2015

- ai sensi dell'art. 134, comma 3, Dlgs 267/2000.  
 Ai sensi dell'art. 134, comma 4, Dlgs 267/2000.

Li 19 MAG. 2015

IL SEGRETARIO  
f.to dr. Andrea D'Amore

L'anno duemilaquindici il giorno dodici del mese di maggio, alle ore 19.30, nella sala del Palazzo di Città (ex Pretura) del Comune di Capaccio. Alla prima convocazione, in seduta ordinaria, che è stata partecipata ai signori Consiglieri a norma di legge, risultano all'appello nominale:

| Consiglieri        | Presenti | Assenti | Consiglieri                 | Presenti | Assenti |
|--------------------|----------|---------|-----------------------------|----------|---------|
| VOZA Italo         | SI       |         | LONGO Francesco             | SI       |         |
| NESE Domenico      | SI       |         | VICIDOMINI Maria            | SI       |         |
| CIUCCIO Roberto    | SI       |         | CETTA Pasquale              | SI       |         |
| MAZZA Pasquale     | SI       |         | VOZA Roberto                | SI       |         |
| PAOLILLO Maurizio  | SI       |         | TEDESCO Carmine             | SI       |         |
| SABATELLA Luca     | SI       |         | TOMMASINI Arenella Giuseppe | SI       |         |
| PAGANO Carmelo     |          | SI      | DE CARO Gennaro             | SI       |         |
| MARANDINO Leopoldo |          | SI      | TARALLO Franco              | SI       |         |
| FARRO Luciano      | SI       |         |                             |          |         |

Sono presenti gli assessori: RAGNI, MONTEFUSCO, DI LUCIA, VOZA, SICA

Consiglieri

Presenti n. 15  
Assenti n. 2

Risultato che gli intervenuti sono in numero legale, assume la presidenza il Sig. Domenico Nese, nella sua qualità di Presidente del Consiglio.

Assiste con le funzioni di segretario verbalizzante il Segretario Generale, dr. Andrea D'Amore.  
La seduta è pubblica.

Arriva il Consigliere Comunale Leopoldo Marandino.

Relaziona sull'argomento il Sindaco che allega documento. Evidenzia i problemi di cassa che nel tempo non sono stati affrontati rispetto ai residui. Ringrazia il dott. Vertullo per 40 anni di professionalità ed attaccamento al Comune di Capaccio. Al termine invita tutto il Consiglio a votare l'approvazione del Consuntivo.

### IL CONSIGLIO COMUNALE

- **CONSIDERATO** che le nuove disposizioni dettate dal D.Lgs. 118 del 23-06-2011 prevedono l'attivazione del processo di armonizzazione contabile dal 01 gennaio 2015, per cui al conto al bilancio 2014 continuano ad applicarsi le disposizioni del D.Lgs 267/2000 e del D.P.R. 194/2006;
- **VISTO** l'art. 151 e 227 del Testo Unico D.Lgs.n. 267/2000, che dispongono la dimostrazione da parte del Consiglio Comunale ed entro il termine del 30 aprile come disposto dal comma 6 dell'art. 2quater del D.L. 154/2008, dei risultati di gestione mediante rendiconto, il quale comprende il Conto del Bilancio, il Conto Economico ed il Conto del Patrimonio e come allegati una relazione illustrativa della Giunta che esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti, l'elenco dei residui distinti per anno e la relazione del Collegio dei revisori dei conti.
- **VISTO** che l'Ufficio Ragioneria ha presentato gli elaborati relativi al Conto del Bilancio 2014, in conformità alla vigente normativa, sui modelli stabiliti dal D.P.R. 194/96.
- **DATO ATTO** che i suddetti elaborati, con la relazione della Giunta, sono stati depositati in data 16/04/2015, prot. 13595, nei termini stabiliti dall'art. 227, del D.Lgs. 267/2000;
- **AVUTA** lettura della Relazione illustrativa dei dati consuntivi dell'esercizio 2014 da parte della Giunta Comunale, approvata con atto n. 140 del 10/04/2014;
- **VISTO** che si è provveduto, ai sensi dell'art. 228 del D. Lgs. 267/2000, al riaccertamento dei residui attivi e passivi iscritti al conto del bilancio 2014 ed a fornire valutazioni sui residui eliminati, come esposto negli allegati delle determina n. 4 del 03/04/2015 Reg.Gen. 526/2015 del Responsabile del Servizio Finanziario e che è stato redatto elenco dei crediti di dubbia esigibilità e riportata la relativa posta nel conto del patrimonio, nei crediti di dubbia esigibilità, nelle attività.
- **AVUTA** lettura della relazione del Collegio dei Revisori dei Conti, verbale del 08-05-2015 prot. 16400, riscontrate e recepite le raccomandazioni in essa indicate;
- **RILEVATO** che:
  - a) il Conto è stato regolarmente presentato dal Tesoriere Comunale e che è stata accertata la regolarità di tutte le cifre da medesimo esposte nel quadro riepilogativo;
  - b) il Tesoriere si è dato carico di tutte le entrate dategli per la riscossione con ordini d'incasso;
  - c) le spese sono state erogate in relazione ai mandati di pagamento, quietanzati dai percipienti;
- **VISTO** che il Conto Consuntivo 2013 è stato regolarmente approvato con atto di C.C. n. 39 del 30/04/2013;
- **DATO ATTO** che il conto consuntivo 2014 è costituito dal Conto del Bilancio, dal Conto Economico e dal Conto del Patrimonio;
- **VISTO** il parere favorevole del Responsabile Finanziario, reso ai sensi dell'art. 49 del D.Lgs. 267/2000;
- **SENTITO** il Consigliere Comunale Voza Roberto che concorda con l'invito del Sindaco a tutto il Consiglio Comunale a votare il consuntivo per il bene del nostro territorio.

Proceduto alla votazione, per alzata di mano, che ha dato il seguente risultato, proclamato dal Presidente: Consiglieri presenti n. 16, astenuti n.///, votanti n. 16, voti favorevoli n. 14, voti contrari n. 2 (De Caro, Tarallo);

### DELIBERA

• **Di approvare** la relazione dell'Amministrazione e le relative proposte contenute nell'atto deliberativo di G.C. n. 140 del 10/04/2014, avente per oggetto "Relazione illustrativa dei dati consuntivi dell'esercizio 2014";

• **Di approvare**, come approva, il conto consuntivo dell'esercizio finanziario 2014, costituito dal conto del Bilancio, dal Conto Economico e dal conto del Patrimonio, di cui agli elaborati allegati predisposti dagli Uffici, che formano parte integrante e sostanziale della presente deliberazione;

• **Di dare atto** dell'avvenuto riaccertamento dei residui attivi e passivi, come si rileva dalla determina n. 4 del 03/04/2015 Reg.Gen. 526/2015 del Responsabile del Servizio Finanziario, contenente l'elenco dei residui riportati e dei residui eliminati con i relativi motivi;

• **Di dare atto** che risulta modificato, in base alle risultanze scaturenti dal riaccertamento dei residui, dell'elenco dei crediti di dubbia esigibilità ed iscritta la relativa posta nel conto del patrimonio, in attivo, nei crediti di dubbia esigibilità;

• **Di dare atto** che i risultati degli elaborati relativi al Conto Consuntivo 2014, riportano le seguenti risultanze: fondo di cassa al 31-12-2014 € 2.584.312,02, residui attivi € 53.391.952,15 e passivi € 54.383.492 ed avanzo d'amministrazione per € 1.592.772,13;

• **Di dare atto**, ai sensi dell'art. 30, comma 4, della Legge 488 del 23-12-99 e s.m.i., che i conti dell'Ente sono contenuti nell'ambito degli obbiettivi di cui al comma 1.

Con separata votazione, resa per alzata di mano, che ha dato il seguente risultato, proclamato dal Presidente: Consiglieri presenti n. 16, astenuti n. ///, votanti n. 16, voti favorevoli n. 14, contrari n. 2 (De Caro, Tarallo), la presente viene dichiarata immediatamente esecutiva.

Bilancio consuntivo 2014 del comune di Capaccio

Signore consigliere e signori consiglieri

Come è noto il dibattito pubblico –oltre che quello politico- pone tradizionalmente maggiore attenzione ogni anno sulla predisposizione, discussione e approvazione del bilancio preventivo piuttosto che su quello consuntivo,

se da un lato è certamente comprensibile che la fase della decisione sull'allocazione delle risorse per l'anno successivo rivesta un'importante funzione politica, è però altresì vero che un ruolo non meno fondamentale debba essere attribuito al momento politico in cui l'amministrazione presenta i risultati definitivi della gestione economica-finanziaria relativa all'anno precedente nello specifico oggi il 2014.

Se ci pensate, quante sono le volte in cui avete sentito parlare di rendiconto consuntivo del bilancio dello Stato?

Quest'amministrazione ha invece fin dall'inizio posto sul bilancio consuntivo un' enfasi paragonabile a quella posta sul bilancio preventivo. Anche quest'anno il Rendiconto 2014 è stato discusso, largamente approfondito in commissione consiliare e presentato alla città tramite Web per cui siamo soddisfatti per questo visto che comunicare i fatti verificati, soprattutto in materia economica finanziaria, sembra essere divenuta oggi un'impresa impossibile.

Nell'esposizione dei risultati raggiunti da quest'amministrazione in materia di gestione delle risorse pubbliche nel corso dell'anno 2014 ritengo sia opportuno partire da un dato: secondo la Corte dei Conti sono 50 circa i Comuni che hanno presentato già richiesta di adesione al fondo anti dissesto, ma in realtà gli enti sull'orlo del baratro sono molti di più: si stima 300 comuni già falliti con dentro nomi eccellenti.....

Parto da questo dato per fissare bene il concetto che lo scenario del fallimento finanziario di un Comune non è più, come era in

passato, una possibilità puramente teorica e ipotetica, ma è invece il quadro drammaticamente reale di un numero ormai cospicuo di alcuni tra i più rilevanti Municipi del nostro paese un nome per tutti il Comune di Roma.

Se ne ricordino tutti, in questa aula e fuori. Se lo ricordi in particolare chi dà per scontato il processo di risanamento che il comune di Capaccio ha compiuto in questi anni, chi lo considera un atto dovuto, un fatto semplice, una cosa in fondo senza troppo significato. I risultati contenuti in questo bilancio consuntivo, che ci apprestiamo a presentare e discutere, hanno non solo una valenza per sé, ma ne hanno una ancora maggiore se raffrontati a quanto sta avvenendo negli altri Comuni Italiani e nello Stato Centrale.

Il bilancio consuntivo 2014 del comune di Capaccio si chiude con un avanzo di amministrazione pari a 1.592.772,13 euro, di cui euro 148.511,50 vincolato per ragioni tecniche; il resto euro 1.444.260,63 è formalmente libero.

Sta qui il primo punto fondamentale che credo caratterizzi il metodo di governo di quest'amministrazione e la responsabilità delle forze politiche che la sostengono (e mi auguro dell'intero consiglio comunale).

La vita è fatta di scelte, così la politica. In questo caso la scelta era molto chiara. Potevamo decidere di spendere questi soldi nel 2015 anche se sono "finti". Potevamo ottenere roboanti titoli di giornali in merito a nuove spese, a nuovi progetti o forse nuovi asfalti. D'altronde, come resistere ad una simile tentazione negli ultimi due anni del mandato elettorale? Non è scritto forse nei famigerati "sacri testi" della politica che negli ultimi due anni bisogna spendere i soldi appena te li trovi in mano, e poi dopo le elezioni ci guardiamo? Oppure avevamo un'altra opzione. Se avessimo deciso di spendere questi soldi avremmo dovuto l'anno prossimo aumentare le tasse ai cittadini – come stanno facendo tutti i Comuni nei bilanci 2015 – o chiudere alcuni servizi comunali.

Lo avremmo dovuto fare perché quei euro 1.444.260,63 di avanzo libero non sono risorse strutturali, perché i mutui fatti in passato li dobbiamo pagare e soprattutto perché i tagli della spending review (per il nostro ente circa euro 171.508,00) già sono ritornati anche quest'anno per € 133.990,43.

Avevamo quindi la possibilità di fare quello che questo bellissimo ma difficile paese ha fatto per decenni spendere i soldi subito (magari sotto le elezioni) senza preoccuparsi troppo di quello che sarebbe accaduto domani. Anche perché la ricetta del domani era la stessa: spendere e poi ci guarderemo.

Nei guai ci siamo finiti per questo, non per altro. Se lo ricordi chi continua a dare la colpa della terribile crisi sociale-economica ed occupazionale italiana alla finanza, all'euro o ai mutui immobiliari ecc, ecc, (2.500.000 miliardi di euro di debito pubblico si' dello stato ma in questa cifra ci sono pure i debiti delle regioni e provincie e i Comuni).

Noi invece non abbiamo avuto neanche un dubbio. Piuttosto che guadagnare qualche consenso effimero oggi ma essere costretti dopo ad alzare le tasse comunali o chiudere dei servizi comunali, preferiamo adottare una strategia diversa su cui chiediamo il vostro consenso. Preferiamo non spendere questi soldi assieme ad altre risorse strutturali che abbiamo reperito e che stiamo reperendo per garantire alla città di Capaccio questo stesso livello di servizi senza aumento di tasse.

Il nostro obiettivo quindi è di arrivare a fine mandato tra due anni senza aumentare anche solo di un euro la pressione fiscale comunale, ricordando che il nostro mix di aliquote IMU nel 2014 è 'risultato più' basso dell'80% circa dei comuni italiani e si avvia sulla stessa strada anche per il 2015.

La Giunta e la maggioranza che la sostiene, quindi, hanno fatto la loro scelta: piuttosto che benefici immediati seguiti da grandi sacrifici tra poco, preferiamo un atteggiamento responsabile che se confermato fino in fondo alla fine comporta veri e permanenti

benefici per i cittadini:abbiamo già annunciato ,e lo ripetiamo che se i tagli agli enti locali da parte del governo finiranno destineremo le prime significative risorse disponibili all'ulteriore abbassamento delle tasse comunali a partire da chi ha di meno.

Ma stavolta sarà un beneficio vero ,permanente e sostenibile,non una misura di breve periodo seguita poi da lacrime e sangue.la nostra scelta quindi di destinare la parte non vincolata dell'avanzo alla copertura dei tagli che quest'anno ripeto già sono tornati (certo facendo attenzione a non utilizzare entrate una tantum per la copertura di tagli strutturali ,perché senno' saremmo punto e a capo).

La nostra scelta è non barattare il futuro con il presente.la nostra scelta è non fare campagna elettorale scherzando con le finanze pubbliche dei nostri cittadini.

La nostra scelta speriamo ,oggi, sia la scelta di tutto il Consiglio Comunale.

Questo bilancio consuntivo contiene risultati di portata straordinaria.Testimonia un processo di risanamento che,se il Governo a Roma non continuasse a scaricare sugli enti locali i tagli della spesa che Lui non sa e non vuole fare ,sarebbe pienamente concluso e potrebbe quindi dedicarsi a distribuire il dividendo del risanamento ,che sia sotto forma di maggiori servizi o minori tasse.Sappiamo invece che i tagli agli enti locali sono proseguiti anche dopo il 2014 (con appunto il cosiddetto decreto "spending review") e nubi nerissime si addensano all'orizzonte anche per quanto riguarda il prossimo futuro.Per cui per il momento dobbiamo accontentarci di presentare alla città dei conti pubblici ordinati e in sicurezza ,e continuare a monovrare la finanza comunale con l'obiettivo di non mettere ulteriormente le mani in tasca ai cittadini in un momento come questo ,indipendentemente da quello che farà il Governo a Roma.

Sono due in particolare gli aspetti che testimoniano la solidità e la sicurezza delle nostre finanze comunali.Il primo è un risultato mai

raggiunto dal bilancio del comune di capaccio .per la prima volta la parte corrente di competenza e' in equilibrio strutturale.Significa che la gestione ordinaria del comune(le spese e le entrate ripetitive,quelle che caratterizzano l'attivita' quotidiana dell'ente)e' in equilibrio ,che il comune spende quello che incassa,che nonostante centinaia di migliaia di euro di tagli (che continuano) abbiamo una macchina sana,equilibrata,ordinata. E significa anche che possiamo invece dedicare maggiore risorse agli investimenti ,che quest'anno per la prima volta spendono piu' di quanto incassano.

Ma questa situazione (che tanto richiama il deficit-spending , e lo stimolo Keynesiano di cui tanti si riempiono la bocca spesso neanche sapendo come si scrive il nome di Keynes)e' possibile solo perche' la parte corrente del nostro bilancio e' risanata.per anni accadeva esattamente il contrario:una parte corrente squilibrata (che quindi spendeva piu' di quanto incassava)si rifletteva in investimenti pubblici che potevano essere sostenuti solo tramite accumulo di debito.Ora invece garantiamo alla citta' un flusso di investimenti pari a euro 34.872.224,00 nel 2015 (piscina € 2.992.500, depuratore e fognature € 10.600.000,00), scuole € 672.236,00 , strade € 1.860.000, edifici istituzionali € 3.922.000,00, strada Nettuno € 1.000.000,00, Piazzetta Basilica € 330.000,00, Stadio e palestra € 800.000,00, Mercato ortofrutticolo € 6.045.488, Zona PIP € 6.650.000,00.

Il secondo aspetto fortemente positivo e' che la gestione dei residui ,responsabile del dissesto e del pre-dissesto di molti enti locali,e' per noi invece un punto di forza.In poche e spero semplici parole:le entrate in bilancio ma non incassate ,cosi' come le spese gia' decise ma non ancora pagate ,sono per molti Comuni un problema cruciale. Esse sostengono il bilancio ,ma non sono in pratica realmente esigibili:se quei debiti e quei crediti diventassero immediatamente reali,i Comuni non avrebbero i soldi per sopravvivere. Invece la gestione accorta di questi anni ha fatto si'

che i residui per noi non costituiscono affatto un problema: lo testimonia anche il non consistente ammontare (euro 283.440,50) del fondo svalutazioni che la legge ci obbliga a costituire, che è parametrato all'ammontare di crediti difficilmente esigibili" presenti nei nostri libri contabili. Lo testimonia anche il fatto che il famoso decreto sblocca debiti di cui tanto si è parlato in Italia per noi non ha avuto un grosso impatto in quanto la consistenza è stata di circa 7.000.000,00 di euro ha azzerato i debiti commerciali e verso le partecipate al 31-12-2013 e non abbiamo neanche un euro bloccato dal patto di stabilità. Non sono risultati venuti dal cielo. Vengono, e colgo l'occasione qui per ringraziarli, anche per la professionalità e dall'impegno di una macchina amministrativa efficiente, dall'Area attributi e dai vari uffici il dottore Vertullo e tutto lo staff anche in quest'occasione hanno lavorato al meglio fornendo un servizio di qualità al servizio dei cittadini.

Signori consiglieri

Ho iniziato questa relazione chiedendomi ad alta voce perché, dallo stato centrale, in giù i bilanci preventivi catalizzano tanta attenzione mediatica e politica mentre consuntivi non se li fila nessuno. Io ho una mia opinione. Perché questo è un Paese in cui gli annunci, i proclami e le intenzioni contano molto più dei risultati; il settore pubblico in particolare ma non solo, si vede con fastidio quella pratica che è invece fondamentale nel mondo anglosassone, la cosiddetta "accountability", una parola che – forse non a caso – neanche esiste nella lingua italiana. Dobbiamo tradurla con un'espressione composta, quella più vicina in significato, cioè "rendere conto". È un Paese in cui siamo poco abituati a rendere conto dei nostri risultati, e da essere su di essi giudicati. Un paese in cui un bel discorso magari infarcito di retorica conta molto di più della concretezza di un obiettivo raggiunto. Un Paese che nelle sue mille corporazioni fa ricorsi al TAR per evitare di essere sottoposti a valutazione sulla proprietà di ricerca ed insegnamento.

Noi non abbiamo paura, e vi presentiamo i nostri risultati fatti.

Quest'amministrazione dal 2014 ha mantenuto il costo della politica nel bilancio del Comune ,oltre ad avere azzerato tutti i debiti , consigli di amministrazione delle aziende comunali e dimezzate le consulenze esterne.

Quest'amministrazione ha ridotto le rate mutui per la rinegoziazione, ha ridotto di quasi un quarto la montagna di debito pubblico e ha pagato debiti helenia, pace capretto costruzioni, capaccio pasestum servizi, espropri scaramella ricciridi ecc

Quest'amministrazione dal 2012 ha ridotto la spesa per contratti servizio, per spesa del personale come previsto dalla normativa. La spesa corrente è aumentata in rapporto agli aumenti del costo della vita.

Il tutto e' avvenuto senza chiudere una sezione di scuola materna,ricordando che per quanto riguarda queste ultime facciamo un favore noi allo stato ,perche' non sarebbereo di nostra competenza ,assicuriamo il trasporto scolastico 450.0000 anno ad agropoli ,comune vicino per esempio questo servizio non esiste, mensa scolastica

Senza eliminare un solo evento di rilievo nel nostro panorama di eventi culturali e turistici anzi abbiamo di fatto salvato l'unico evento mondiale patrocinato dal Presidente della repubblica italiana nonche dall? OMT mi riferisco alla Borsa mediterranea del turismo archeologica giunta alla 18 Signore consigliere e signori consiglieri

Come e' noto il dibattito pubblico –oltre che quello politico- pone tradizionalmente maggiore attenzione ogni anno sulla predisposizione ,discussione e approvazione del bilancio preventivo piuttosto cher su quello consuntivo,

é edizione e senza scalfire un livello di Welfare che garantisce servizi efficienti ai piu' bisognosi e non solo.e il tutto e' avvenuto mantenendo un mix di aliquote IMU ,TASI tra le piu' basse e che nel corso del 2015 resteranno invariate.

In un Paese che ha fatto la fuga dall'ACCOUNTABILITY e del baratto presente –futuro le proprie tristi carte d'identita',noi ci vantiamo di non fuggire mai dalle nostre responsabilita',di non barattare mai qualche effimero risultato presente con “conti da pagare” da lasciare al futuro, e di presentare alla citta' e ai suoi raprresentanti eletti con la massima trasparenza e chiarezza i risultati del nostro lavoro.

# COMUNE DI CAPACCIO

## QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA

|  | GESTIONE   |                                 |               |
|--|--|---------------------------------|---------------|
|  | RESIDUI  | COMPETENZA                      | TOTALE        |
| Fondo di cassa al 1 Gennaio.....                                     | =====  | =====                           | 3.463.788,23  |
| RISCOSSIONI.....   | 7.180.659,89   | 17.299.219,07                   | 24.479.878,96 |
| PAGAMENTI.....   | 11.425.897,95  | 13.933.457,22                   | 25.359.355,17 |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE.....                                   |  |                                 | 2.584.312,02  |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre..... |  |                                 | 0,00          |
| DIFFERENZA.....  |  |                                 | 2.584.312,02  |
| RESIDUI ATTIVI.....  | 34.622.768,71  | 18.769.183,44                   | 53.391.952,15 |
| RESIDUI PASSIVI.....   | 30.970.370,94  | 23.413.121,10                   | 54.383.492,04 |
| DIFFERENZA.....  |  |                                 | -991.539,89   |
|  |  | AVANZO (+) o DISAVANZO (-)..... | 1.592.772,13  |
|  | --   |                                 |               |
|  | - Fondi vincolati                                    |                                 | 148.511,50    |
| Risultato di amministrazione   | - Fondi per finanziamento spese<br>in conto capitale |                                 | 0,00          |
|  | - Fondi di ammortamento                              |                                 | 0,00          |
|  | - Fondi non vincolati                                |                                 | 1.444.260,63  |
|  | --   |                                 |               |

COMUNE DI CAPACCIO, li 31.12.2014

Il Segretario Generale  
Dr. ANDREA D'AMORE

Il Responsabile dell'Area Finanziaria  
Dott. CARMINE VERTULLO

Il Rappresentante Legale  
Dott. ITALO VOZA F.to

Timbro

dell'ente





# Città di Capaccio

(Provincia di Salerno)

## PROPOSTA DI DELIBERA DEL C.C

(Art. 49, comma 1, d.lgs 267/2000)

OGGETTO: 4) Art. 227 D.lgs 18. 09. 2000 N. 267 - RENDICONTO  
DELLA GESTIONE ESERCIZIO 2014 - APPROVAZIONE

### IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO INTERESSATO

Per quanto riguarda la regolarità tecnica esprime parere

IL RESPONSABILE

Data \_\_\_\_\_

### IL RESPONSABILE DI RAGIONERIA

Per quanto concerne la regolarità contabile esprime parere:

IL RESPONSABILE

Data \_\_\_\_\_

Comune di CAPACCIO

Provincia di Salerno

COMUNE DI  
CAPACCIO

PROT. 16400

DEL 8/5/2015

**Relazione  
dell'organo di  
revisione**

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

**anno  
2014**

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. ANIELLO D'UVA

RAG. DOMENICO FERRARO



# Comune di CAPACCIO

## Organo di revisione

Verbale n. 10 del 08-05-2015

### 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 di voti*

Approva

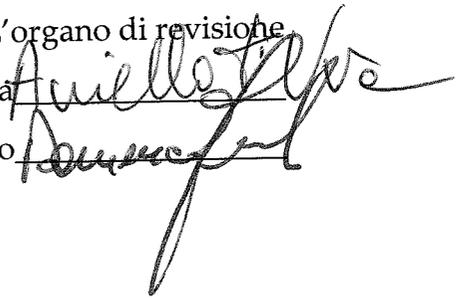
l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2014 e sulla schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2014 del Comune di Capaccio che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Capaccio, lì 08-05-2015

L'organo di revisione

Dott. Aniello D'Uva

Rag. Domenico Ferraro



**Sommario**

|  |    |
|--|----|
| INTRODUZIONE .....   | 5  |
| CONTO DEL BILANCIO .....   | 7  |
| Verifiche preliminari.....   | 7  |
| Gestione Finanziaria .....   | 7  |
| Risultati della gestione .....   | 8  |
| Analisi del conto del bilancio .....   | 14 |
| Analisi delle principali poste .....   | 16 |
| Entrate Tributarie .....   | 16 |
| Contributi per permesso di costruire.....  | 17 |
| Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti.....                                       | 18 |
| Entrate Extratributarie .....  | 19 |
| Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada .....          | 21 |
| Proventi dei beni dell'ente .....  | 22 |
| Spese correnti.....  | 22 |
| Spese per il personale.....  | 22 |
| Contrattazione integrativa .....   | 26 |
| Interessi passivi e oneri finanziari diversi.....                                    | 28 |
| Spese in conto capitale .....  | 29 |
| Servizi per conto terzi.....   | 29 |
| Indebitamento e gestione del debito.....   | 30 |
| Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti .....               | 31 |
| Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere .....                            | 31 |
| Contratti di leasing .....   | 31 |
| Analisi della gestione dei residui .....   | 32 |
| Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio .....                                | 35 |
| Debiti fuori bilancio riconosciuti o segnalati dopo la chiusura dell'esercizio ..... | 35 |
| Rapporti con organismi partecipati.....  | 36 |
| Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate.....                   | 36 |
| Esterneizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati .....              | 36 |
| Tempestività pagamenti.....  | 42 |
| Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale.....            | 43 |
| Resa del conto degli agenti contabili.....   | 43 |
| PROSPETTO DI CONCILIAZIONE .....   | 44 |
| CONTO ECONOMICO .....  | 45 |



|   |    |
|---|----|
| CONTO DEL PATRIMONIO .....  | 47 |
| RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....                         | 49 |
| RENDICONTI DI SETTORE .....                                       |    |
| Referto controllo di gestione.....                                |    |
| Piano triennale di contenimento delle spese .....                 |    |
| IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE..... | 50 |
| CONCLUSIONI.....  | 51 |



## INTRODUZIONE

**I sottoscritti** Dott. Aniello D'Uva e Rag. Domenico Ferraro, **revisori nominati** con delibera dell'organo consiliare n. 58 del 20/06/2013;

- ◆ ricevuta in data 21-04-2015 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2014, approvati con delibera della giunta comunale n. 140 del 10.04.2015, 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. 72 del 30-09-2014 riguardante la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e dei progetti e di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
  - conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
  - conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233/TUEL), ad eccezione del Concessionario S.O.G.E.T. per la riscossione coattiva fatta a mano;
  - prospetto dei dati Siope e delle disponibilità liquide di cui all'art.77 quater, comma 11 del D.L.112/08 e D.M. 23/12/2009;
  - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
  - tabella dei parametri gestionali (art. 228/TUEL, c. 5);
  - inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
  - il prospetto di conciliazione con unite le carte di lavoro;
  - nota informativa contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (art.6 D.L.95/2012, c. 4);
  - elenco dei crediti inesigibili stralciati dalle scritture finanziarie;
  - prospetto spese di rappresentanza anno 2014 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
  - conto economico esercizio 2013 del servizio raccolta, trasporto e smaltimento rifiuti;
  - ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati;
  - 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 e il rendiconto dell'esercizio 2013;
- ◆ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
  - ◆ visto il D.P.R. n. 194/96;
  - ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
  - ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 27 del 28.05.1998;

**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 integrato - con rilevazione integrata e contestuale degli aspetti finanziari, economici e patrimoniali;
- ◆ 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. 14 al n. 42;
- ◆ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

#### RIPORTANO

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



|                           |
|---------------------------|
| <b>CONTO DEL BILANCIO</b> |
|---------------------------|

**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 acquisti 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 30-09-2014, con delibera n. 72;
- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per euro 387.000,00 e che detti atti sono stati trasmessi telematicamente alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5; in data 27/03/2015, ore 09:08.
- 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. 5128 reversali e n. 5394 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;
- 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 31/12/2013 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 entro il 30 gennaio 2015, allegando i documenti previsti, ad eccezione del concessionario agli accertamenti fiscali SO.G.E.T. Italia S.p.a.

- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca BCC DI CAPACCIO PAESTUM, reso entro il 30 gennaio 2015 e si compendiano nel seguente riepilogo:

## Risultati della gestione

### Saldo di cassa

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

Tab. 1

|   | In conto      |               | Totale              |
|---|---------------|---------------|---------------------|
|   | RESIDUI       | COMPETENZA    |                     |
| <b>Fondo di cassa 1° gennaio</b>                                |               |               | <b>3.463.788,23</b> |
| Riscossioni   | 7.180.659,89  | 17.299.219,07 | 24.479.878,96       |
| Pagamenti   | 11.425.897,95 | 13.933.457,22 | 25.359.355,17       |
| <b>Fondo di cassa al 31 dicembre</b>                            |               |               | <b>2.584.312,02</b> |
| Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre |               |               | 0,00                |
| <b>Differenza</b>   |               |               | <b>2.584.312,02</b> |

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2014 è stato di euro 7.499.508,40.

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**

Tab. 2

|   | 2012         | 2013         | 2014         |
|---|--------------|--------------|--------------|
| <b>Disponibilità</b>                        |              |              |              |
| <b>Anticipazioni</b>                        | 4.615.336,53 | 5.428.452,88 | 5.696.317,64 |
| <b>Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.</b> | 0,00         | 3.414.404,76 | 3.486.495,30 |

Il continuo ricorso all'anticipazione di cassa deriva dalle difficoltà di incassare i residui attivi, nonostante l'attivazione della riscossione coattiva in affidamento a terzi ed i ripetuti solleciti del Collegio.

### Cassa vincolata

L'ente con la deliberazione di G.C. n. 11 del 09/01/2015, ad oggetto: "Quantificazione somme non soggette ad esecuzione forzata I sem. 2015" ha provveduto all'indicazione dei fondi di cassa vincolata alla data del 1/1/2015, nell'importo di euro 7.995.010,60, mentre dalla documentazione esibita dal Tesoriere, in occasione della Verifica di Cassa al 31/12/2014 (Verbale n. 3 del 10/02/2015) risultano fondi vincolati per € 8.021.379,74, Non risulta essere stata adottata la determinazione degli incassi vincolati al 1° gennaio 2015, come disposto dal punto 10.6 del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria

allegato al d.lgs.118/2011.

Pertanto, l'importo della cassa vincolata alla data del 1/1/2015, è stato indicato nell'anzidetta delibera di G.C. per un importo inferiore di € 26.369,14, rispetto a quello risultante al tesoriere alla data del 31/12/2014, per cui gli addetti al servizio finanziario devono riconciliare tale differenza ed il Responsabile del Servizio Finanziario deve adottare la propria determinazione conforme al punto 10.6 del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al d.lgs.118/2011 e darne opportuna comunicazione al Tesoriere.

### **Risultato della gestione di competenza**

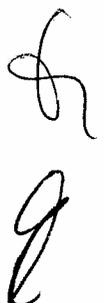
Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo di Euro 1.278.175,81, come risulta dai seguenti elementi:

| <b>risultato della gestione di competenza</b> | <b>2012</b>       | <b>2013</b>       | <b>2014</b>          |
|---|-------------------|-------------------|----------------------|
| Accertamenti di competenza                    | 21.910.618,03     | 37.920.422,60     | 36.068.402,51        |
| Impegni di competenza                         | 21.285.615,87     | 38.008.681,56     | 37.346.578,32        |
| <b>Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza</b> | <b>625.002,16</b> | <b>-88.258,96</b> | <b>-1.278.175,81</b> |

così dettagliati:

| <b>dettaglio gestione di competenza</b>       |                  | Tab. 5 | <b>2014</b>          |
|---|------------------|--------|----------------------|
| Riscossioni                                   | (+)              |        | 17.299.219,07        |
| Pagamenti                                     | (-)              |        | 13.933.457,22        |
| <i>Differenza</i>                             | <i>[A]</i>       |        | <b>3.365.761,85</b>  |
| Residui attivi                                | (+)              |        | 18.769.183,44        |
| Residui passivi                               | (-)              |        | 23.413.121,10        |
| <i>Differenza</i>                             | <i>[B]</i>       |        | <b>-4.643.937,66</b> |
| <b>Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza</b> | <i>[A] - [B]</i> |        | <b>-1.278.175,81</b> |

Il disavanzo della gestione di competenza è stato determinato dal riconoscimento di debiti fuori bilancio per sentenze relative a risarcimento danni ed espropri, ripianato mediante l'applicazione dell'avanzo di amministrazione risultante dal rendiconto 2013.



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:

| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b>  |                      |                      |                      |
|--|----------------------|----------------------|----------------------|
| Tab. 6   | 2012                 | 2013                 | 2014                 |
| Entrate titolo I   | 14.771.155,21        | 14.277.602,56        | 15.391.719,55        |
| di cui a titolo di F.S.R. o fondo di solidarietà   | <b>3049900,17</b>    |                      |                      |
| Entrate titolo II  | 370.238,82           | 939.757,87           | 1.373.815,46         |
| Entrate titolo III   | 2.857.426,14         | 2.371.800,24         | 3.578.483,15         |
| <b>Totale titoli (I+II+III) (A)</b>  | <b>17.998.820,17</b> | <b>17.589.160,67</b> | <b>20.344.018,16</b> |
| Spese titolo I (B)   | 15.730.816,57        | 15.795.074,49        | 16.992.532,67        |
| Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)  | 703.542,10           | 518.374,61           | 428.901,92           |
| <b>Differenza di parte corrente (D=A-B-C)</b>  | <b>1.564.461,50</b>  | <b>1.275.711,57</b>  | <b>2.922.583,57</b>  |
| <b>Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) ovvero Copertura disavanzo (-) (E)</b> | 2.885,00             | 88.258,96            | 1.278.175,81         |
| <b>Entrate diverse destinate a spese correnti (F)</b>  |                      |                      |                      |
| di cui:  | 0,00                 |                      | 413.594,62           |
| Contributo per permessi di costruire   | 0,00                 | 0,00                 | 364.943,16           |
| Plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali  | 0,00                 | 0,00                 | 3.451,46             |
| Altre entrate (specificare)  |                      |                      | 45.200,00            |
| <b>Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) di cui:</b>  | <b>942.344,34</b>    | <b>1.363.970,53</b>  | <b>3.671.729,88</b>  |
| Proventi da sanzioni violazioni al CdS   | 250.000,00           | 107.100,13           | 1.191.896,40         |
| Altre entrate (specificare)  | 692.344,34           | 1.258.870,22         | 2.479.833,48         |
| <b>Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)</b>  |                      |                      | <b>942.624,12</b>    |
| <b>Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)</b>   | <b>625.002,16</b>    | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          |

| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>   |                    |                      |                      |
|---|--------------------|----------------------|----------------------|
| Tab. 7  | 2012               | 2013                 | 2014                 |
| Entrate titolo IV   | 910.038,87         | 11.861.414,80        | 6.660.768,12         |
| Entrate titolo V **   | 0,00               | 3.414.404,76         | 4.787.031,02         |
| <b>Totale titoli (IV+V) (M)</b>   | <b>910.038,87</b>  | <b>15.275.819,56</b> | <b>11.447.799,14</b> |
| Spese titolo II (N)   | 1.849.498,21       | 16.639.790,09        | 12.162.063,22        |
| <b>Differenza di parte capitale (P=M-N)</b>   | <b>-939.459,34</b> | <b>-1.363.970,53</b> | <b>-714.264,08</b>   |
| Entrate capitale destinate a spese correnti (F)   | 0,00               | 0,00                 | 0,00                 |
| Entrate correnti destinate a spese di investimento (G)                                    | 939.459,34         | 1.363.970,53         | 714.264,08           |
| Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)                                | 0,00               | 0,00                 | 0,00                 |
| Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q) | 0,00               | 0,00                 | 0,00                 |
| <b>Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-F+G-H+Q)</b>                      | <b>0,00</b>        | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          |

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:

| <b>Entrate a destinazione specifica</b>                          | <b>Entrate</b>       | <b>Spese</b>         |
|--|----------------------|----------------------|
| Per funzioni delegate dalla Regione                              | 66.109,65            | 66.109,65            |
| Per fondi comunitari ed internazionali                           |                      |                      |
| Per imposta di scopo   |                      |                      |
| Per contributi in c/capitale dalla Regione                       | 5.916.799,54         | 5.916.799,54         |
| 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) | 833.340,00           | 833.340,00           |
| Per proventi parcheggi pubblici                                  |                      |                      |
| Per contributi in conto capitale                                 |                      |                      |
| Per contributi c/impianti  |                      |                      |
| Per mutui  | 4.787.031,02         | 4.787.031,02         |
| <b>Totale</b>  | <b>11.603.280,21</b> | <b>11.603.280,21</b> |

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

**entrate e spese non ripetitive**

Tab. 9

| <b>Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente</b> |                     |
|--|---------------------|
| <b>Tipologia</b>   | <b>Accertamenti</b> |
| Contributo rilascio permesso di costruire                                      |                     |
| Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni                                  |                     |
| Recupero evasione tributaria   |                     |
| Entrate per eventi calamitosi  |                     |
| Canoni concessori pluriennali  |                     |
| Sanzioni per violazioni al codice della strada                                 | 800.000,00          |
| Plusvalenze da alienazione   | 0,00                |
| Altre (da specificare)   |                     |
| <b>Totale entrate</b>  | <b>800.000,00</b>   |
| <b>Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali</b>         |                     |
| <b>Tipologia</b>   | <b>Impegni</b>      |
| Consultazioni elettorali o referendarie locali                                 |                     |
| Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi                           |                     |
| Oneri straordinari della gestione corrente                                     | 0,00                |
| Spese per eventi calamitosi  |                     |
| Sentenze esecutive ed atti equiparati  |                     |
| Altre (da specificare) Opere pubbliche   | 800.000,00          |
| <b>Totale spese</b>  | <b>800.000,00</b>   |
| <b>Sbilancio entrate meno spese non ripetitive</b>                             | <b>0,00</b>         |

**Risultato di amministrazione**

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2014, presenta un avanzo di Euro 1.592.772,13, come risulta dai seguenti elementi:

Tab. 10

| <b>risultato di amministrazione</b>                                      | <b>In conto</b> |                   | <b>Totale</b>       |
|--|-----------------|-------------------|---------------------|
|  | <b>RESIDUI</b>  | <b>COMPETENZA</b> |                     |
| Fondo di cassa al 1° gennaio 2014  |                 |                   | 3.463.788,23        |
| RISCOSSIONI  | 7.180.659,89    | 17.299.219,07     | 24.479.878,96       |
| PAGAMENTI  | 11.425.897,95   | 13.933.457,22     | 25.359.355,17       |
| <b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2014</b>                                |                 |                   | <b>2.584.312,02</b> |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre          |                 |                   | 0,00                |
| <i>Differenza</i>  |                 |                   | 2.584.312,02        |
| RESIDUI ATTIVI   | 34.622.768,71   | 18.769.183,44     | 53.391.952,15       |
| RESIDUI PASSIVI  | 30.970.370,94   | 23.413.121,10     | 54.383.492,04       |
| <i>Differenza</i>  |                 |                   | -991.539,89         |
| <b>Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2014</b> |                 |                   | <b>1.592.772,13</b> |

Per quanto riguarda l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione 2014 il Collegio ritiene che esso vada interamente vincolato per far fronte ai potenziali debiti fuori bilancio già riconosciuti e da riconoscere salvo la parte destinata al fondo svalutazione crediti.

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

**evoluzione risultato amministrazione**

Tab. 11

|                                    | 2012         | 2013         | 2014         |
|------------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| Risultato di amministrazione (+/-) | 1.940.722,40 | 2.086.263,19 | 1.592.772,13 |
| di cui:                            |              |              |              |
| a) Vincolato                       | 76.428,46    | 223.145,65   | 148.511,50   |
| b) Per spese in conto capitale     | 800.000,00   |              |              |
| c) Per fondo ammortamento          | 0,00         |              |              |
| d) Per fondo svalutazione crediti  | 507.489,42   | 902.516,37   | 283.440,50   |
| e) Non vincolato (+/-) *           | 556.804,52   | 960.601,17   | 1.444.260,63 |

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

Tab. 11

| Applicazione dell'avanzo nel 2014                 | Avanzo vincolato | Avanzo per spese in c/capitale | Avanzo per fondo di amm.to | Fondo svalutaz. crediti * | Avanzo non vincolato | Totale           |
|---|------------------|--------------------------------|----------------------------|---------------------------|----------------------|------------------|
| Spesa corrente (1)                                | 0,00             |                                |                            |                           | 346.502,47           | 346.502          |
| Spesa corrente a carattere non ripetitivo         |                  |                                |                            |                           | 0,00                 | 0                |
| Debiti fuori bilancio                             |                  |                                |                            |                           | 931.673,34           | 931.673          |
| Estinzione anticipata di prestiti                 |                  |                                |                            |                           | 0,00                 | 0                |
| Spesa in c/capitale                               |                  | 0,00                           |                            |                           |                      | 0                |
| Reinvestimento quote accantonate per ammortamento |                  |                                | 0,00                       |                           |                      | 0                |
| Stralcio crediti di dubbia esigibilità*           |                  |                                |                            | 0,00                      | 0,00                 | 0                |
| <b>Totale avanzo utilizzato</b>                   | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>                    | <b>0,00</b>                | <b>0,00</b>               | <b>1.278.175,81</b>  | <b>1.278.175</b> |

In ordine all'eventuale utilizzo nel corso dell'esercizio 2014, dell'avanzo d'amministrazione si osserva quanto segue: esso è stato utilizzato per pagamento debiti fuori bilancio.

L'avanzo d'amministrazione non vincolato è stato utilizzato per la copertura di debiti fuori bilancio di parte corrente e di debiti fuori bilancio di parte capitale.

Nel conto del tesoriere al 31/12/2014 non sono indicati pagamenti per esecuzione forzata.

**Conciliazione dei risultati finanziari**

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

**Riscontro risultati della gestione**

Tab. 12

| <b>Gestione di competenza</b>         | <b>2014</b>          |
|---------------------------------------|----------------------|
| Totale accertamenti di competenza (+) | 36.068.402,51        |
| Totale impegni di competenza (-)      | 37.346.578,32        |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>      | <b>-1.278.175,81</b> |

**Gestione dei residui**

|   |                   |
|---|-------------------|
| Maggiori residui attivi riaccertati (+) | 0,00              |
| Minori residui attivi riaccertati (-)   | 490.383,00        |
| Minori residui passivi riaccertati (+)  | 1.275.067,75      |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>           | <b>784.684,75</b> |

**Riepilogo**

|  |                     |
|--|---------------------|
| SALDO GESTIONE COMPETENZA                                  | -1.278.175,81       |
| SALDO GESTIONE RESIDUI                                     | 784.684,75          |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO                       | 1.278.175,81        |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO                   | 808.087,38          |
| <b>AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2014</b> | <b>1.592.772,13</b> |

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

Tab. 13

| <b>Entrate</b>                                 |  | <b>2012</b>          | <b>2013</b>          | <b>2014</b>          |
|--|--|----------------------|----------------------|----------------------|
| <i>Titolo I</i>                                | Entrate tributarie                             | 14.771.155,21        | 14.277.602,56        | 15.391.719,55        |
| <i>Titolo II</i>                               | Entrate da contributi e trasferimenti correnti | 370.238,82           | 939.757,87           | 1.373.815,46         |
| <i>Titolo III</i>                              | Entrate extratributarie                        | 2.857.426,14         | 2.371.800,24         | 3.578.483,15         |
| <i>Titolo IV</i>                               | Entrate da trasf. c/capitale                   | 910.038,87           | 11.861.414,80        | 6.660.768,12         |
| <i>Titolo V</i>                                | Entrate da prestiti                            | 0,00                 | 3.414.404,76         | 4.787.031,02         |
| <i>Titolo VI</i>                               | Entrate da servizi per c/ terzi                | 3.001.758,99         | 5.055.442,37         | 4.276.585,21         |
| <b>Totale Entrate</b>                          |  | <b>21.910.618,03</b> | <b>37.920.422,60</b> | <b>36.068.402,51</b> |
| <b>Spese</b>                                   |  | <b>2012</b>          | <b>2013</b>          | <b>2014</b>          |
| <i>Titolo I</i>                                | Spese correnti                                 | 15.730.816,57        | 15.795.074,49        | 16.992.532,67        |
| <i>Titolo II</i>                               | Spese in c/capitale                            | 1.849.498,21         | 13.225.385,33        | 12.162.063,22        |
| <i>Titolo III</i>                              | Rimborso di prestiti                           | 703.542,10           | 3.932.779,37         | 3.915.397,22         |
| <i>Titolo IV</i>                               | Spese per servizi per c/ terzi                 | 3.001.758,99         | 5.055.442,37         | 4.276.585,21         |
| <b>Totale Spese</b>                            |  | <b>21.285.615,87</b> | <b>38.008.681,56</b> | <b>37.346.578,32</b> |
| <b>Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)</b>    |  | <b>625.002,16</b>    | <b>-88.258,96</b>    | <b>-1.278.175,81</b> |
| <b>Avanzo di amministrazione applicato (B)</b> |  |                      | <b>88.258,96</b>     | <b>1.278.175,81</b>  |
| <b>Saldo (A) +/- (B)</b>                       |  | <b>625.002,16</b>    | <b>0,00</b>          | <b>0,00</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:

|                          |    |           |         |
|--------------------------|----|-----------|---------|
|                          | 14 | Anno 2009 | 15943,0 |
| SPESE CORRENTI (Impegni) |    | Anno 2010 | 15997,0 |
|                          |    | Anno 2011 | 15660,0 |

|   | 2014             |
|---|------------------|
| <b>MEDIA delle spese correnti (2009-2011)</b>   | <b>15.866,67</b> |
| PERCENTUALE da applicare alla media delle spese correnti (comma 2 , art. 31, legge n. 183/2011)   | 15,07%           |
| <b>SALDO OBIETTIVO</b> determinato come percentuale data della spesa media (comma 2 , art. 31, legge n. 183/2011)                           | <b>2.391,11</b>  |
| 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)    | 857,00           |
| <b>SALDO OBIETTIVO AL NETTO DEI TRASFERIMENTI (comma 4, art.31, legge n. 183/2011)</b>  | <b>1.534,11</b>  |
| SALDO OBIETTIVO RIDETERMINATO CLAUSOLA DI SALVAGUARDIA art.3 comma quinquies art.31 legge 183/2011  | -45,89           |
| PATTO NAZIONALE "Orizzontale" Variazione obiettivo ai sensi dei commi 1 e segg., art. 4-ter, decreto legge n. 16/2012                       | 0,00             |
| PATTO NAZIONALE "verticale" Variazione obiettivo ai sensi del comma 542 art.1 legge 147/2013  | 0,00             |
| PATTO REGIONALE "Verticale" Variazione obiettivo ai sensi del comma 138, art. 1, legge n. 220/2010 (comma 17, art. 32, legge n. 183/2011)   | 0,00             |
| PATTO REGIONALE "Verticale incentivato" Variazione obiettivo ai sensi dei commi 122 e segg., art. 1, legge n. 228/2012                      | -174,00          |
| 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             |
| <b>SALDO OBIETTIVO RIDETERMINATO - PATTI TERRITORIALI</b>   | <b>1.406,00</b>  |
| 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                             | 86,00            |
| <b>SALDO OBIETTIVO FINALE (A)</b>   | <b>1.320,00</b>  |

|  |                  |
|--|------------------|
| accertamenti titoli I,II e III al netto esclusioni | 20.344,00        |
| riscossioni titolo IV al netto esclusioni          | 2.518,00         |
| <b>Totale entrate finali</b>                       | <b>22.862,00</b> |
| impegni titolo I al netto esclusioni               | 16.993,00        |
| pagamenti titolo II al netto esclusioni            | 4.111,00         |
| <b>Totale spese finali</b>                         | <b>21.104,00</b> |
| <b>Saldo finanziario di competenza mista (B)</b>   | <b>1.758,00</b>  |

|  |                |
|--|----------------|
| <b>Differenza fra saldo finanziario e saldo obiettivo finale (A - B)</b> | <b>-438,00</b> |
|--|----------------|

L'ente ha provveduto in data 31 marzo 2015 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n.11400 del 10/2/2014.

## Analisi delle principali poste

### Entrate Tributarie

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

Tab. 15

| Entrate Tributarie                         | Rendiconto 2012      | Rendiconto 2013      | Rendiconto 2014      |
|--|----------------------|----------------------|----------------------|
| <b>Categoria I - Imposte</b>               |                      |                      |                      |
| I.M.U.                                     | 4.680.295,96         | 3.881.353,76         | 4.125.022,00         |
| I.M.U. recupero evasione                   |                      |                      | 241.477,89           |
| I.C.I. recupero evasione                   | 939.171,58           | 150.000,00           | 700.000,00           |
| T.A.S.I.                                   |                      |                      | 948.533,40           |
| Addizionale I.R.P.E.F.                     | 780.000,00           | 500.000,00           | 682.917,46           |
| Imposta comunale sulla pubblicità          |                      | 15.677,91            | 20.000,00            |
| Imposta di soggiorno                       |                      |                      |                      |
| 5 per mille                                | 1.049,86             |                      |                      |
| Add. energia elettrica                     | 20.000,00            | 123.857,40           | 106,85               |
| <b>Totale categoria I</b>                  | <b>6.420.517,40</b>  | <b>4.670.889,07</b>  | <b>6.718.057,60</b>  |
| <b>Categoria II - Tasse</b>                |                      |                      |                      |
| TOSAP                                      | 70.000,00            | 70.000,00            | 70.000,00            |
| TARI                                       | 5.220.737,64         | 4.919.265,80         | 4.908.000,00         |
| Recupero evasione tassa rifiuti +TIA+TARES |                      | 1.700.000,00         | 2.035.343,91         |
| Tassa concorsi ed altro                    |                      | 30.000,00            | 5.000,00             |
| <b>Totale categoria II</b>                 | <b>5.290.737,64</b>  | <b>6.719.265,80</b>  | <b>7.018.343,91</b>  |
| <b>Categoria III - Tributi speciali</b>    |                      |                      |                      |
| Diritti sulle pubbliche affissioni         | 10.000,00            | 10.000,00            | 11.500,00            |
| Fondo sperimentale di riequilibrio         | 3.049.900,17         | 2.579.662,90         | 1.643.818,04         |
| Fondo solidarietà comunale                 |                      | 297.784,79           |                      |
| Sanzioni tributarie                        |                      |                      |                      |
| <b>Totale categoria III</b>                | <b>3.059.900,17</b>  | <b>2.887.447,69</b>  | <b>1.655.318,04</b>  |
| <b>Totale entrate tributarie</b>           | <b>14.771.155,21</b> | <b>14.277.602,56</b> | <b>15.391.719,55</b> |

In riferimento alle entrate tributarie si stanno concretizzando i risultati relativi all'attività di gestione e di recupero coattivo, anche se i tempi di riscossione degli stessi, per l'eccessivo divario temporale tra la fase di accertamento e quella di riscossione dei ruoli risultata eccessivamente lunga, per cui non si sono ancora avuti i riflessi favorevoli sulla gestione di cassa.



**Entrate per recupero evasione tributaria**

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che la riscossione dei tributi evasi non sta conseguendo i risultati attesi, poiché i tempi di riscossione sono estremamente lunghi e che in particolare le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

|                                  | Previsioni iniziali | Accertamenti        | % Accert. Su Prev. | Riscossioni (compet.) | % Risc. Su Accert. |
|----------------------------------|---------------------|---------------------|--------------------|-----------------------|--------------------|
| Recupero evasione ICI/IMU        | 900.000,00          | 700.000,00          | 77,78%             | 0                     | 0,00%              |
| Recupero evasione TARSU/TIA/TASI | 2.286.709,51        | 2.035.343,91        | 89,01%             | 0                     | 0,00%              |
| Recupero evasione altri tributi  |                     |                     |                    |                       |                    |
| <b>Totale</b>                    | <b>3.186.709,51</b> | <b>2.735.343,91</b> | <b>85,84%</b>      | <b>0,00</b>           | <b>0,00%</b>       |

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

| Tab. 19                                  | Importo      | %       |
|--|--------------|---------|
| Residui attivi al 1/1/2014               | 3.145.651,99 | 100,00% |
| Residui riscossi nel 2014                | 953.860,60   | 30,32%  |
| Residui eliminati (+) o riacceratati (-) | 0,00         | 0,00%   |
| Residui (da residui) al 31/12/2014       | 2.191.791,39 | 69,68%  |
| Residui della competenza                 | 2.735.343,91 |         |
| Residui totali                           | 4.927.135,30 |         |

Il Collegio ritiene necessario sollecitare un'improcrastinabile accelerazione dei tempi di riscossione dei recuperi di evasione tributaria, ricorrendo senza indugi alle procedure esecutive in caso di inadempimento da parte dei contribuenti.

Si evidenzia che il concessionario degli accertamenti SO.G.E.T. Italia S.p.a. non ha ancora reso il conto giudiziale dell'anno 2014, quale agente contabile dell'Ente.

**Contributi per permesso di costruire**

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

| Accertamento 2012 | Accertamento 2013 | Accertamento 2014 |
|-------------------|-------------------|-------------------|
| 794.408,87        | 824.999,40        | 690.883,00        |



## Contributi per permesso di costruire A SPESA CORRENTE

Tab. 21

| Anno   | importo    | % x spesa corr. | di cui % (*) |
|--|------------|-----------------|--------------|
| 2012   | 794.408,87 | 100,00%         |              |
| 2013   | 824.999,40 | 100,00%         |              |
| 2014   | 690.883,00 | 100,00%         |              |
| (*) % a manutenzione ordinaria del verde, delle strade e del patrimonio comunale |            |                 |              |
| Note: % per spesa corrente, max 50% + 25% per manutenzione patrimonio            |            |                 |              |

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

L'ente ha destinato € 321.039,84 a spese in conto capitale ed € 369.843,16 per manutenzioni ordinarie e spese correnti.

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

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

Tab. 22

|   | Importo    | %       |
|---|------------|---------|
| Residui attivi al 1/1/2014              | 687.194,26 | 100,00% |
| Residui riscossi nel 2014               | 137.036,51 | 19,94%  |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) |            | 0,00%   |
| Residui (da residui) al 31/12/2014      | 550.157,75 | 80,06%  |
| Residui della competenza                | 346.938,20 |         |
| Residui totali                          | 897.095,95 |         |

**Osservazioni:**

I maggiori residui pari ad € 549.763,85 sono riferiti a proventi dovuti dall'IACP. L'ente ha emesso ingiunzione di pagamento opposta dall'IACP. **Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti**

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

|   | 2012              | 2013              | 2014                |
|---|-------------------|-------------------|---------------------|
| Contributi e trasferimenti correnti dello Stato             | 85.418,61         | 792.164,32        | 815.416,60          |
| Contributi e trasferimenti correnti della Regione           | 216.342,55        | 86.342,55         | 486.342,55          |
| Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate | 68.477,66         | 51.251,00         | 66.109,65           |
| Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li   |                   |                   |                     |
| Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico |                   | 10.000,00         | 5.946,66            |
| <b>Totale</b>   | <b>370.238,82</b> | <b>939.757,87</b> | <b>1.373.815,46</b> |

Sulla base dei dati esposti si rileva che l'Ente deve, ai sensi dell'articolo 158 del TUEL, rendicontare alla presentazione entro 60 giorni dalla chiusura dell'esercizio 2014 del rendiconto all'amministrazione erogante dei contributi straordinari ottenuti per Euro 400.000,00 (Turismo scolastico) documentando i risultati conseguiti in termini di efficacia dell'intervento.

### **Entrate Extratributarie**

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

|                                       | <i>Rendiconto<br/>2012</i> | <i>Rendiconto<br/>2013</i> | <i>Rendiconto<br/>2014</i> |
|---------------------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Servizi pubblici                      | 2.262.023,78               | 1.842.494,18               | 2.916.842,32               |
| Proventi dei beni dell'ente           | 208.504,32                 | 340.151,68                 | 408.225,22                 |
| Interessi su anticip.ni e crediti     | 11.972,30                  | 3.998,74                   | 3.395,90                   |
| Utili netti delle aziende             |                            |                            |                            |
| Proventi diversi                      | 374.925,74                 | 185.155,64                 | 250.019,71                 |
| <b>Totale entrate extratributarie</b> | <b>2.857.426,14</b>        | <b>2.371.800,24</b>        | <b>3.578.483,15</b>        |

Sulla base dei dati esposti si rileva: che i proventi a carico dei usufruttori di beni e servizi sono aumentati per effetto della diminuzione dei trasferimenti statali.

**Proventi dei servizi pubblici**

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

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

| <b>dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi</b> |                   |                   |                    |                                  |                                |
|---|-------------------|-------------------|--------------------|----------------------------------|--------------------------------|
| <b>RENDICONTO 2014</b>                                | <b>Proventi</b>   | <b>Costi</b>      | <b>Saldo</b>       | <b>% di copertura realizzata</b> | <b>% di copertura prevista</b> |
| Asilo nido  |                   |                   |                    |                                  |                                |
| Impianti sportivi                                     | 0,00              | 15.373,62         | -15.373,62         | 0,00%                            | 0%                             |
| Mattatoi pubblici                                     |                   |                   |                    |                                  |                                |
| Mense scolastiche                                     | 95.040,16         | 211.999,99        | -116.959,83        | 44,83%                           | 29,27%                         |
| Stabilimenti balneari                                 |                   |                   |                    |                                  |                                |
| Musei, pinacoteche, mostre                            |                   |                   |                    |                                  |                                |
| Uso di locali adibiti a riunioni                      |                   |                   |                    |                                  |                                |
| Altri servizi   | 26.050,00         | 452.252,78        | -426.202,78        | 5,76%                            | 5,70%                          |
| <b>Totali</b>   | <b>121.090,16</b> | <b>679.626,39</b> | <b>-558.536,23</b> | <b>17,82%</b>                    |                                |

Tab. 26

| <b>Servizi indispensabili</b> |                 |              |              |                                  |                                |
|-------------------------------|-----------------|--------------|--------------|----------------------------------|--------------------------------|
| <b>RENDICONTO 2014</b>        | <b>Proventi</b> | <b>Costi</b> | <b>Saldo</b> | <b>% di copertura realizzata</b> | <b>% di copertura prevista</b> |
| Acquedotto                    | 82.000,00       | 133.205,65   | 51.205,65    | 62%                              |                                |
| Fognatura e depurazione       | 673.000,00      | 1.052.756,40 | 379.756,40   | 64%                              | 76,23%                         |
| Nettezza urbana               | 5.130.753,98    | 5.130.477,13 | -276,85      | 100%                             | 100%                           |
| Altri servizi                 |                 |              |              |                                  |                                |

In merito si osserva:

che i servizi a domanda individuale vengono coperti per la maggior parte dai fondi di bilancio mentre i servizi produttivi sono coperti dal 40 % dai suddetti fondi di Bilancio. Il servizio N.U. è coperto al 100% come previsto dalla normativa.

**Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

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

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

|              | 2012         | 2013       | 2014         |
|--------------|--------------|------------|--------------|
| accertamento | 1.000.000,00 | 600.000,00 | 1.666.660,00 |
| riscossione  | 227.631,15   | 180.738,50 | 540.126,04   |
| %riscossione | 22,76        | 30,12      | 32,41        |

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

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

Tab. 28

|                                  | Accertamento 2012 | Accertamento 2013 | Accertamento 2014 |
|----------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Sanzioni CdS<br>a Spesa Corrente | 527.020,54        | 300.496,67        | 457.763,60        |
| Perc. X Spesa Corrente           | 52,70%            | 50,08%            | 27,47%            |
| Spesa per investimenti           | 472.979,46        | 299.503,33        | 375.566,40        |
| Perc. X Investimenti             | 47,30%            | 49,92%            | 22,53%            |

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

|  | Importo      | %       |
|--|--------------|---------|
| Residui attivi al 1/1/2014                 | 5.207.922,41 | 100,00% |
| Residui riscossi nel<br>2014               | 394.093,18   | 7,57%   |
| Residui eliminati (+) o<br>riaccertati (-) | 0,00         | 0,00%   |
| Residui (da residui) al<br>31/12/2014      | 4.813.829,23 | 92,43%  |
| Residui della<br>competenza                | 1.520.627,14 |         |
| Residui totali                             | 6.334.456,37 |         |

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 al comune di Capaccio quale Ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento e destinati alle spese nelle percentuali previste dalla normativa.

**Proventi dei beni dell'ente**

Le entrate accertate nell'anno 2014 sono diminuite di Euro 21.500,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2013 per i seguenti motivi per minore accertamento fitti arretrati e previsione ex macello.

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

|   | Importo    | %       |
|---|------------|---------|
| Residui attivi al 1/1/2014              | 178.623,41 | 100,00% |
| Residui riscossi nel 2014               | 82.344,45  | 46,10%  |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | 0,00       | 0,00%   |
| Residui (da residui) al 31/12/2014      | 96.278,96  | 53,90%  |
| Residui della competenza                | 121.737,04 |         |
| Residui totali                          | 218.016,00 |         |

In merito si osserva la difficoltà dell'Ente ha riscuotere i fitti nonostante abbia attivato il rinnovo delle concessioni a seguito dei pagamenti dei fitti e delle tasse.

**Spese correnti**

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

**comparazione delle spese correnti**

Tab. 31

| <b>Classificazione delle spese correnti per intervento</b> | <b>2012</b>          | <b>2013</b>          | <b>2014</b>          |
|--|----------------------|----------------------|----------------------|
| 01 - Personale   | 3.281.938,80         | 3.237.535,43         | 3.150.143,01         |
| 02 - Acquisto beni di consumo e/o materie prime            | 269.348,33           | 231.322,31           | 220.627,17           |
| 03 - Prestazioni di servizi                                | 10.369.253,40        | 9.622.242,14         | 10.872.490,27        |
| 04 - Utilizzo di beni di terzi                             | 196.470,70           | 162.591,56           | 295.464,55           |
| 05 - Trasferimenti   | 653.718,21           | 1.525.599,93         | 1.189.604,53         |
| 06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi          | 467.520,00           | 426.341,21           | 486.590,99           |
| 07 - Imposte e tasse                                       | 274.398,10           | 281.377,76           | 278.264,34           |
| 08 - Oneri straordinari della gestione corrente            | 218.169,03           | 308.064,15           | 499.347,81           |
| 09 - Ammortamenti di esercizio                             | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| 10 - Fondo svalutazione crediti                            | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| 11 - Fondo di riserva                                      | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
|  | 15.730.816,57        | 15.795.074,49        |                      |
| <b>Totale spese correnti</b>                               | <b>15.730.816,57</b> | <b>15.795.074,49</b> | <b>16.992.532,67</b> |

**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;

Nel 2014 sono stati assunti n. 1 vigile cat. c1 mediante scorrimento graduatoria per tour over e n. 1 amministrativo C.1 per trasferimento dalla Regione Campania.

- 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;

Nel 2014 sono stati assunti n. 1 personale di staff art. 90 e n. 2 Funzionari D1 nell'area amministrativa e tecnica e n. 2 borse lavoro.

- c) dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 e 557 quater

- 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<br>rendiconti<br>2011/2013 | Rendiconto<br>2014   |
|--|--|----------------------|
| spesa intervento 01                            | 3.352.231,75                           | 3.021.362,99         |
| spese incluse nell'int.03                      | 32.478,07                              | 77.753,78            |
| irap   | 226.229,74                             | 217.304,50           |
| altre spese incluse                            |  |                      |
| <b>Totale spese di personale</b>               | <b>3.610.939,56</b>                    | <b>3.316.421,27</b>  |
| spese escluse                                  | 429.750,19                             | 241.530,65           |
| <b>Spese soggette al limite (c. 557 o 562)</b> | <b>3.181.189,37</b>                    | <b>3.074.890,62</b>  |
| <b>Spese correnti</b>                          | <b>15.627.992,18</b>                   | <b>16.992.532,67</b> |
| <b>Incidenza % su spese correnti</b>           | <b>20,21%</b>                          | <b>18,10%</b>        |




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

|               |   | Tab. 33 | importo             |
|---------------|---|---------|---------------------|
| 1             | Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato  |         | 2.132.377,84        |
| 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  |         | 8.400,00            |
| 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   |         | 51.825,86           |
| 7             | Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 1 TUEL  |         | 72.604,65           |
| 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   |         | 654.274,80          |
| 11            | Quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate  |         |                     |
| 12            | Spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziate con proventi da sanzioni del codice della strada  |         | 25.000,00           |
| 13            | IRAP  |         | 217.304,50          |
| 14            | Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo  |         | 70.315,29           |
| 15            | Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando  |         |                     |
| 16            | Spese per la formazione e rimborsi per le missioni  |         | 10.424,64           |
| 17            | Altre spese (specificare): Diritti di rogito  |         | 17.893,84           |
| 18            | Altre spese (specificare): Progetti vigilanza e tributi   |         | 55.999,85           |
| <b>Totale</b> |   |         | <b>3.316.421,27</b> |

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

| Le componenti <u>escluse</u> dalla determinazione della spesa sono le seguenti |   | importo           |
|--|---|-------------------|
| 1  | Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati  |                   |
| 2  | Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno                                      |                   |
| 3  | Spese per la formazione e rimborsi per le missioni  | 10.424,64         |
| 4  | Spese per il personale trasferito dalla regione o dallo Stato per l'esercizio di funzioni delegate, nei limiti delle risorse corrispondentemente assegnate                              |                   |
| 5  | Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali  |                   |
| 6  | Spese per il personale appartenente alle categorie protette   |                   |
| 7  | Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici   | 34.991,14         |
| 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   | 122.221,18        |
| 9  | Incentivi per la progettazione  | 49.999,85         |
| 10   | Incentivi recupero ICI  | 6.000,00          |
| 11   | Diritto di rogito   | 17.893,84         |
| 12   | Spese per l'assunzione di personale ex dipendente dell'Amministrazione autonoma dei Monopoli di Stato (L. 30 luglio 2010 n. 122, art. 9, comma 25)                                      |                   |
| 13   | Maggiori spese autorizzate – entro il 31 maggio 2010 – ai sensi dell'art. 3 comma 120 della legge 244/2007  |                   |
| 14   | Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività di Censimento finanziate dall'ISTAT (circolare Ministero Economia e Finanze n. 16/2012) |                   |
| 15   | Spese per assunzioni di personale con contratto dipendente e o collaborazione coordinata e continuativa ex art. 3-bis, c. 8 e 9 del d.l. n. 95/2012                                     |                   |
| 16   | Altre spese escluse ai sensi della normativa vigente (specificare la tipologia di spesa ed il riferimento normativo, nazionale o regionale)   |                   |
| <b>Totale</b>  |   | <b>241.530,65</b> |

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 il proprio parere sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese.

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

|  | 2012             | 2013             | 2014             |
|--|------------------|------------------|------------------|
| Dipendenti (rapportati ad anno)                    | 67               | 67               | 67               |
| spesa per personale                                | 3.505.446,13     | 3.475.814,96     | 3.367.693,48     |
| spesa corrente                                     | 15.730.816,57    | 15.795.074,49    | 16.992.532,67    |
| <b>Costo medio per dipendente</b>                  | <b>52.320,09</b> | <b>51.877,84</b> | <b>50.264,08</b> |
| <b>incidenza spesa personale su spesa corrente</b> | <b>22,28%</b>    | <b>22,01%</b>    | <b>19,82%</b>    |

**Contrattazione integrativa**

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

Tab. 35

|   | Rendiconto<br>2012 | Rendiconto<br>2013 | Rendiconto<br>2014 |
|---|--------------------|--------------------|--------------------|
| Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche  | 292.536,66         | 285.583,14         | 280.373,02         |
| Risorse variabili   | 25.007,20          | 25.007,20          | 48.760,03          |
| (-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis  |                    |                    | -20.860,55         |
| (-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di comuni   |                    |                    |                    |
| <b>Totale FONDO</b>   | <b>317.543,86</b>  | <b>310.590,34</b>  | <b>308.272,50</b>  |
| Risorse escluse dal limite di cui art. 9, co 2-bis * (es. risorse destinate ad incrementare il fondo per le risorse decentrate per gli enti terremotati ex art.3-bis,c.8-bis d.l.n.95/2012) |                    |                    |                    |
| Percentuale Fondo su spese intervento 01  | 9,6755%            | 9,5934%            | 10,20%             |

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).

Le spese per la contrattazione integrativa si possono considerare congrue poiché la loro percentuale di incidenza sulle spese di personale è vicina al 10%.

**Spese per incarichi di collaborazione autonoma**

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

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

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

In relazione ai vincoli posti dal patto di stabilità interno, dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/2007, delle riduzioni di spesa disposte dall'art. 6 del D.L. 78/2010, di quelle dell'art. 1, comma 146 della Legge 24/12/2012 n. 228 e delle riduzioni di spesa disposte dai commi da 8 a 13 dell'art.47 della legge 66/2014, la somma impegnata per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi nell'anno 2014 è stata ridotta di rispetto alla somma impegnata nell'anno 2013.

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

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

35

| Tipologia spesa  | Rendiconto 2009 | Riduzione disposta | Limite    | impegni 2014 | sforamento |
|--|-----------------|--------------------|-----------|--------------|------------|
| Studi e consulenze (1)   | 15.000,00       | 84,00%             | 2.400,00  | 2.400,00     | 0,00       |
| Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza | 13.690,87       | 80,00%             | 2.738,17  | 2.533,84     | 0,00       |
| Sponsorizzazioni   | 0,00            | 100,00%            | 0,00      | 0,00         | 0,00       |
| Missioni   | 40.069,37       | 50,00%             | 20.034,69 | 14.034,64    | 0,00       |
| Formazione   | 6.208,00        | 50,00%             | 3.104,00  | 792,40       | 0,00       |
|  |                 |                    |           |              |            |

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

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

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

**Controllo riduzione spesa d.l. 66/2014**

In relazione a quanto disposto dai commi da 8 a 13 dell'art. 47 del decreto legge n. 66 del 2014, di rimodulare alcune tipologie di spesa o adottare misure alternative di contenimento della spesa corrente, al fine di conseguire risparmi comunque non inferiori a quelli derivanti dalla riduzione del fondo di solidarietà comunale, l'ente ha provveduto a diminuire direttamente le entrate, risultante insufficienti i tagli conseguiti con la rinegoziazione dei mutui e sulle tipologie di spesa per acquisto di beni e servizi (art.8 del d.l.66/2014) previste dalla normativa che di seguito si elencano:

- sono autorizzati a ridurre nella misura del 5% gli importi dei contratti in essere, nonché quelli relativi a procedure di affidamento per cui sia già intervenuta l'aggiudicazione anche provvisoria per tutta la durata residua del contratto;

- sono tenuti ad assicurare che gli importi ed i prezzi dei contratti aventi ad oggetto acquisto o fornitura di beni e servizi stipulati successivamente al 24/4/2014, non siano superiori a quelli derivati o derivabili dalle riduzioni di cui al punto precedente e comunque non superiori ai prezzi di riferimento, ove esistenti, o ai prezzi di beni e servizi previsti nelle convenzioni quadro Consip. Tale rispetto è opportuno sia attestato nei provvedimenti di spesa;

b) divieto (art.14 comma 1 del d.l. 66/2014) di conferire a decorrere dall'anno 2014 incarichi di consulenza, studio e ricerca quando la spesa complessiva sostenuta nell'anno è superiore rispetto alla spesa del personale come risultante dal conto annuale per l'anno 2012, del 4,2 % per gli enti con spesa di personale pari o superiore a 5 milioni di euro e dell'1,4% per gli enti con spesa di personale superiore a 5 milioni di euro. Restano per tali incarichi i limiti di spesa fissati da precedenti disposizioni che hanno limitato tale spesa per l'anno 2014 all'80% del limite di spesa anno 2009 (riduzione dell'84%) e per l'anno 2015 all'85 rispetto al 2009;

c) divieto di stipulare (art.14 comma 2 del d.l. 66/2014) a decorrere dall'anno 2014, contratti di collaborazione coordinata e continuativa quando la spesa complessiva sostenuta

nell'anno è superiore rispetto alla spesa del personale come risultante dal conto annuale per l'anno 2012, del 4,5 % per gli enti con spesa di personale pari o superiore a 5 milioni di euro e dell'1,1% per gli enti con spesa di personale superiore a 5 milioni di euro;

d) divieto (art.15 del d.l 66/2014) dal 1 maggio 2014 di effettuare spese per un ammontare superiore al 30% di quella sostenuta nel 2011 per acquisto, manutenzione, noleggio ed esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi. Tale limite per l'anno 2014 può essere derogato per effetto di contratti pluriennali in essere. Il limite non si applica per le autovetture utilizzate per i servizi istituzionali di tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica, per i servizi sociale e sanitari svolti per garantire i livelli essenziali di assistenza.

### **Spese per autovetture (art.5 comma 2 d.l. 95/2012)**

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

Le spese per manutenzioni ed acquisto autovetture sono state eseguite solo su autovetture adibite ai compiti istituzionali quali l'ufficio tecnico-urbanistico e vigili urbani.

I costi per tali servizi sostenuti nell'anno 2009 pari ad € 120.934,18 sono diminuiti oltre la percentuale stabilita dalla normativa (-20% pari ad € 97.387,84) ed attestati ad € 11.691,97.

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

L'Ente non ha conferiti incarichi in materia informatica.

L'ente ha rispettato le disposizione dell'art.9 del D.l. 66/2014 in tema di razionalizzazione della spesa per acquisto di beni e servizi.

### **Interessi passivi e oneri finanziari diversi**

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2014, ammonta ad euro 262.027,07 e rispetto al residuo debito al 1/1/2014, determina un tasso medio del 2,76 %.

Non vi sono interessi annuali relativi alle operazione di indebitamento garantite con fidejussioni, rilasciata dall'Ente ai sensi dell'art. 207 del TUEL.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 1,28 %.

In merito si osserva che l'Ente nella gestione 2014 ha rinegoziazione ed estinto anticipatamente dei mutui.

**Spese in conto capitale**

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

| <b>Previsioni<br/>Iniziali<br/>2014</b> | <b>Previsioni<br/>Definitive<br/>2014</b> | <b>Somme<br/>impegnate<br/>2014</b> | <b>Scostamento fra previsioni<br/>definitive e somme impegnate</b> |             |
|---|---|-------------------------------------|--|-------------|
|   |   |                                     | <i>in cifre</i>  | <i>in %</i> |
| 83.422.424,92                           | 87.203.195,25                             | 12.162.063,22                       | 75.041.132,03  | 13,95%      |

**Limitazione acquisto immobili**

La spesa impegnata per acquisto immobili rientra nei limiti disposti dall'art.1, comma 138 della Legge 24/12/2012 n.228.

L'Ente nel 2014 ha regolarizzato delle acquisizione di aree espropriate a seguito di sentenze sfavorevoli, effettuando il riconoscimento di debiti fuori bilancio e non ha proceduto ad altri acquisti di immobili se non previsti in opere pubbliche finanziate dalla Regione Campania.

**Limitazione acquisto mobili e arredi**

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

**Servizi per conto terzi**

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

| <b>SERVIZI CONTO TERZI<br/>gestione di competenza</b> | <b>ENTRATA</b>      |                     | <b>SPESA</b>        |                     |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
|   | <b>2013</b>         | <b>2014</b>         | <b>2013</b>         | <b>2014</b>         |
| Ritenute previdenziali e assistenziali al personale   | 265.270,62          | 254.637,98          | 265.270,62          | 25463,7,98          |
| Ritenute erariali                                     | 705.548,99          | 861.740,22          | 705.548,99          | 861.740,22          |
| Altre ritenute al personale c/terzi                   | 136.889,21          | 136.725,02          | 136.889,21          | 136.725,02          |
| Depositi cauzionali                                   | 0,00                | 500,00              | 0,00                | 500,00              |
| Fondi per il Servizio economato                       | 26.409,30           | 25.721,50           | 26.409,30           | 25.721,50           |
| Depositi per spese contrattuali                       |                     | 16.059,90           |                     | 16.059,90           |
| Altre per servizi conto terzi                         | 3.910.706,11        | 2.981.200,59        | 3.910.706,11        | 2.981.200,59        |
| <b>Totali</b>   | <b>5.044.824,23</b> | <b>4.276.585,21</b> | <b>5.044.824,23</b> | <b>4.276.585,21</b> |

**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:

| Controllo limite art. 204/TUEL | 2012 | 2013  | 2014  |
|--------------------------------|------|-------|-------|
|                                |      | 2,57% | 3,36% |

L'indebitam

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

| Anno                                  | 2012                 | 2013                 | 2014                 |
|---------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Residuo debito (+)                    | 10.701.395,00        | 10.010.892,70        | 12.370.865,56        |
| Nuovi prestiti (+)                    |                      | 3.414.404,76         | 4.787.031,02         |
| Prestiti rimborsati (-)               | -528.995,48          | -518.374,61          | -522.718,07          |
| Estinzioni anticipate (-)             | -174.546,62          |                      |                      |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | 13.039,80            | -536.057,29          | 82.727,36            |
| <b>Totale fine anno</b>               | <b>10.010.892,70</b> | <b>12.370.865,56</b> | <b>16.717.905,87</b> |
| Nr. Abitanti al 31/12                 | 22.345               | 22.530               | 22.786               |
| Debito medio per abitante             | 448,01               | 549,08               | 733,69               |

ento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione:

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

| Anno                    | 2012                | 2013              | 2014              |
|-------------------------|---------------------|-------------------|-------------------|
| Oneri finanziari        | 462.411,71          | 426.341,21        | 313.363,78        |
| Quota capitale          | 703.542,10          | 518.374,61        | 522.718,07        |
| <b>Totale fine anno</b> | <b>1.165.953,81</b> | <b>944.715,82</b> | <b>836.081,85</b> |

Il tasso medio d'indebitamento è il seguente:

|  |               |
|--|---------------|
| Indebitamento inizio esercizio                           | 14.231.876,72 |
| Oneri finanziari   | 313.363,78    |
| <b>Tasso medio (oneri fin. / indebitamento iniziale)</b> | <b>2,20%</b>  |

Incidenza degli interessi passivi su entrate correnti:

|                            | 2012          | 2013          | 2014          |
|----------------------------|---------------|---------------|---------------|
| Interessi passivi          | 462.411,71    | 426.341,21    | 313.363,78    |
| entrate correnti           | 17.998.820,17 | 17.589.160,67 | 20.344.018,16 |
| % su entrate correnti      | 2,57%         | 2,42%         | 1,54%         |
| <u>Limite art.204 TUEL</u> | 8,00%         | 6,00%         | 4,00%         |

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

€ 8.201.435,78 per anticipazione di cassa per pagamento debiti al 31-12-2013, L. 35/2012 finanziata da mutui

ed € 1.300.535,72 per opere pubbliche finanziate da mutui.

Le spese per opere pubbliche finanziate da contributi Regionali sono pari ad € 5.916.799,54

### **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 3.486.495,30 dalla Cassa depositi e prestiti 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 30.

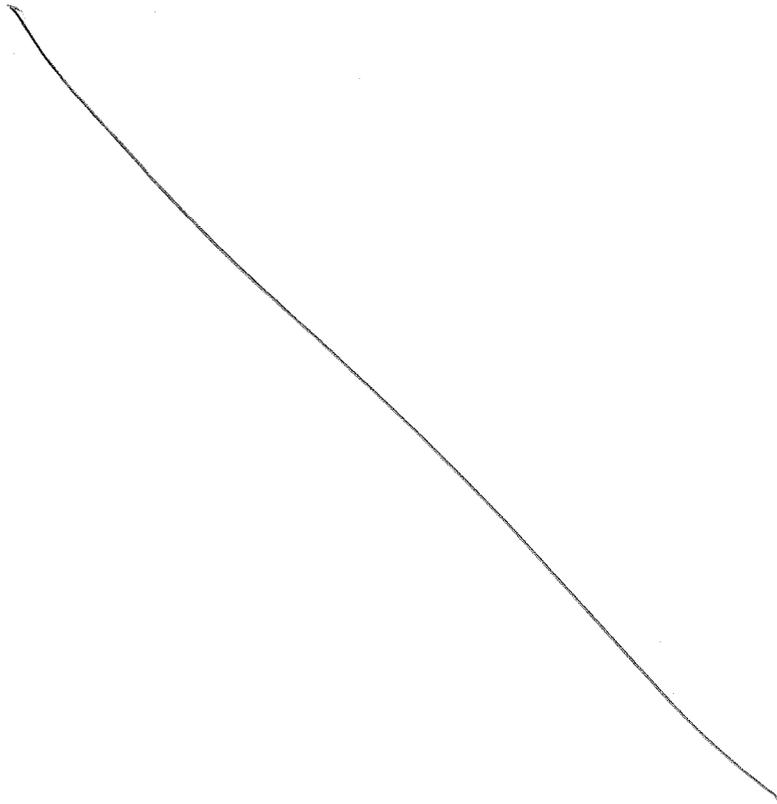
L'anticipazione è stata rilevata al titolo V delle entrate e nella spesa al titolo III tra i rimborsi di prestiti. (vedi deliberazione n.65/2013 della Corte dei Conti Sezione regionale di controllo per la Liguria)

### **Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere**

L'Ente non ha contratti in strumenti finanziari.

### **Contratti di leasing**

L'ente non ha in corso contratti di locazione finanziaria.



## Analisi della gestione dei residui

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

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

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

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

### Residui attivi

Tab. 47

| Gestione                | Residui iniziali     | Residui riscossi    | Residui stornati  | Residui da riportare | Percentuale di riporto | Residui di competenza | Totale Residui Accertati |
|-------------------------|----------------------|---------------------|-------------------|----------------------|------------------------|-----------------------|--------------------------|
| Titolo I                | 15.113.333,22        | 2.816.939,79        | 18.455,70         | 12.277.937,73        | 81,24%                 | 7.843.335,07          | 20.121.272,80            |
| Titolo II               | 646.091,11           | 276.961,70          | 106.790,70        | 262.338,71           | 40,60%                 | 389.492,94            | 651.831,65               |
| Titolo III              | 9.162.641,22         | 949.078,98          | 9.590,95          | 8.203.971,29         | 89,54%                 | 2.661.819,60          | 10.865.790,89            |
| <b>Gest. Corrente</b>   | <b>24.922.065,55</b> | <b>4.042.980,47</b> | <b>134.837,35</b> | <b>20.744.247,73</b> | <b>83,24%</b>          | <b>10.894.647,61</b>  | <b>31.638.895,34</b>     |
| Titolo IV               | 13.428.493,73        | 2.313.283,11        | 195.779,47        | 10.919.431,15        | 81,32%                 | 6.271.171,83          | 17.190.602,98            |
| Titolo V                | 518.223,33           |                     | 156.340,14        | 361.883,19           | 69,83%                 | 672.235,72            | 1.034.118,91             |
| <b>Gest. Capitale</b>   | <b>13.946.717,06</b> | <b>2.313.283,11</b> | <b>352.119,61</b> | <b>11.281.314,34</b> | <b>80,89%</b>          | <b>6.943.407,55</b>   | <b>18.224.721,89</b>     |
| Servizi c/terzi Tit. VI | 3.425.028,99         | 824.396,31          | 3.426,04          | 2.597.206,64         | 75,83%                 | 931.128,28            | 3.528.334,92             |
| <b>Totale</b>           | <b>42.293.811,60</b> | <b>7.180.659,89</b> | <b>490.383,00</b> | <b>34.622.768,71</b> | <b>81,86%</b>          | <b>18.769.183,44</b>  | <b>53.391.952,15</b>     |

### Residui passivi

| Gestione                | Residui iniziali     | Residui pagati       | Residui stornati    | Residui da riportare | Percentuale di riporto | Residui di competenza | Totale Residui Impegnati |
|-------------------------|----------------------|----------------------|---------------------|----------------------|------------------------|-----------------------|--------------------------|
| Corrente Tit. I         | 7.605.258,12         | 5.592.271,15         | 775.916,27          | 1.237.070,70         | 16,27%                 | 7.349.761,29          | 8.586.831,99             |
| C/capitale Tit. II      | 26.034.011,09        | 3.339.386,27         | 405.844,20          | 22.288.780,62        | 85,61%                 | 10.921.956,74         | 33.210.737,36            |
| Rimb. prestiti Tit. III | 3.701.771,26         | 93.816,15            | 3.107,03            | 3.604.848,08         | 97,38%                 | 3.486.495,30          | 7.091.343,38             |
| Servizi c/terzi Tit. IV | 6.330.296,17         | 2.400.424,38         | 90.200,25           | 3.839.671,54         | 60,66%                 | 1.654.907,77          | 5.494.579,31             |
| <b>Totale</b>           | <b>43.671.336,64</b> | <b>11.425.897,95</b> | <b>1.275.067,75</b> | <b>30.970.370,94</b> | <b>70,92%</b>          | <b>23.413.121,10</b>  | <b>54.383.492,04</b>     |

**Risultato complessivo della gestione residui**

Tab. 48

|  |                    |
|--|--------------------|
| <b>Maggiori residui attivi</b>           | 0,00               |
| Insussistenze dei residui attivi:        |                    |
| Gestione corrente non vincolata          | 134.837,35         |
| Gestione corrente vincolata              |                    |
| Gestione in conto capitale vincolata     |                    |
| Gestione in conto capitale non vincolata | 352.119,61         |
| Gestione servizi conto terzi             | 3.426,04           |
| <b>Minori residui attivi</b>             | 490.383,00         |
| Insussistenze dei residui passivi:       |                    |
| Gestione corrente non vincolata          | 775.916,27         |
| Gestione corrente vincolata              |                    |
| Gestione in conto capitale vincolata     |                    |
| Gestione in conto capitale non vincolata | 408.951,23         |
| Gestione servizi c/terzi                 | 90.200,25          |
| <b>Minori residui passivi</b>            | -1.275.067,75      |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>            | <b>-784.684,75</b> |

**Sintesi delle variazioni per gestione**

Tab. 48/a

|  |                   |
|--|-------------------|
| Gestione corrente                      | 641.078,92        |
| Gestione in conto capitale             | 56.831,62         |
| Gestione servizi c/terzi               | 86.774,21         |
| Gestione vincolata                     |                   |
| <b>VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI</b> | <b>784.684,75</b> |

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

| Tab. 48/b  | Titolo I   | Titolo III | Titolo IV  | Titolo VI<br>(no dep.<br>cauz.) |
|--|------------|------------|------------|---------------------------------|
| Residui rimasti da riscuotere alla data del 31.12.2013 | 15113333,2 | 9162641,22 | 13428493,7 | 3425028,99                      |
| Residui riscossi                                       | 2816939,79 | 949078,98  | 2313283,11 | 824396,31                       |
| Residui stralciati o cancellati                        | 18455,7    | 9590,95    | 195779,47  | 3426,04                         |
| Residui da riscuotere al 31/12/2014                    | 12277937,7 | 8203971,29 | 10919431,2 | 2597206,64                      |

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

Per tali residui il Collegio, in attesa dell'esito della verifica, propone di tenere cautelativamente vincolata una parte dell'avanzo d'amministrazione disponibile pari al 30% dell'importo.

L'ente non ha stralciare dal conto del bilancio crediti di dubbia esigibilità iscrivendoli nel conto del patrimonio alla voce A/III/4 unitamente ai crediti dichiarati inesigibili nei precedenti esercizi e per i quali non è ancora compiuto il termine di prescrizione.

L'organo di revisione rileva che i residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata sono di importo non superiore alla cassa vincolata al 31/12/2014 sommata ai residui attivi di risorse vincolate ancora da riscuotere.



L'organo di revisione ha provveduto alla verifica della conciliazione dei debiti e crediti alla data del 31/12/2014 nei confronti delle società partecipate rilasciando attestazione nei confronti delle seguenti partecipate: CST Sistemi Sud, Sele Calore Multiservizio.

## Analisi anzianità dei residui

Tab. 49

| RESIDUI               | Esercizi precedenti | 2010                | 2011                | 2012                | 2013                 | 2014                 | Totale               |
|-----------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| <b>ATTIVI</b>         |                     |                     |                     |                     |                      |                      |                      |
| Titolo I              | 1.810.150,33        | 1.264.786,48        | 1.937.270,91        | 3.064.376,07        | 4.201.353,94         | 7.843.335,07         | 20.121.272,80        |
| di cui Tarsu          | 1.790.169,20        | 1.230.346,77        | 1.612.479,24        | 2.121.223,49        | 1.950.847,17         | 5.111.115,38         | 13.816.181,25        |
| di cui F.S.R o F.S.   |                     |                     |                     |                     |                      | 161.472,53           | 161.472,53           |
| Titolo II             | 25.888,09           | 18.496,04           | 29.269,49           | 102.342,54          | 86.342,55            | 389.492,94           | 651.831,65           |
| di cui trasf. Stato   | 25.888,09           | 17.634,60           | 4.336,00            | 16.000,00           |                      | 23.150,39            | 87.009,08            |
| di cui trasf. Regione |                     | 861,44              | 24.933,49           | 86.342,54           | 86.342,55            | 366.342,55           | 564.822,57           |
| Titolo III            | 944.840,18          | 1.733.891,99        | 2.929.039,94        | 1.391.089,75        | 1.205.109,43         | 2.661.819,60         | 10.865.790,89        |
| di cui Tia            |                     |                     |                     |                     |                      |                      | 0,00                 |
| di cui Fitti Attivi   | 3.688,19            |                     | 38.027,47           |                     | 101.042,33           | 160.328,06           | 303.086,05           |
| di cui sanzioni CdS   |                     | 1.202.412,71        | 2.034.187,14        | 562.056,79          | 270.000,00           | 1.520.627,14         | 5.589.283,78         |
| Tot. Parte corrente   | 2.780.878,60        | 3.017.174,51        | 4.895.580,34        | 4.557.808,36        | 5.492.805,92         | 10.894.647,61        | 31.638.895,34        |
| Titolo IV             | 573.120,64          | 679.287,46          | 410.482,05          | 1.351,60            | 9.255.189,40         | 6.271.171,83         | 17.190.602,98        |
| di cui trasf. Stato   |                     |                     |                     |                     | 9.073.123,92         |                      | 9.073.123,92         |
| di cui trasf. Regione | 68.908,41           | 63.921,90           | 99.612,21           |                     |                      | 5.916.799,54         | 6.149.242,06         |
| Titolo V              | 172.091,06          | 184.319,19          | 5.472,94            |                     |                      | 672.235,72           | 1.034.118,91         |
| Tot. Parte capitale   | 745.211,70          | 863.606,65          | 415.954,99          | 1.351,60            | 9.255.189,40         | 6.943.407,55         | 18.224.721,89        |
| Titolo VI             | 183.494,63          | 596.246,90          | 69.373,84           | 84.106,94           | 1.663.984,33         | 931.128,28           | 3.528.334,92         |
| <b>Totale Attivi</b>  | <b>3.709.584,93</b> | <b>4.477.028,06</b> | <b>5.380.909,17</b> | <b>4.643.266,90</b> | <b>16.411.979,65</b> | <b>18.769.183,44</b> | <b>53.391.952,15</b> |
| <b>PASSIVI</b>        |                     |                     |                     |                     |                      |                      |                      |
| Titolo I              | 420.693,16          | 72.826,05           | 152.731,08          | 259.231,92          | 331.588,49           | 7.349.761,29         | 8.586.831,99         |
| Titolo II             | 7.154.691,21        | 1.552.032,07        | 2.408.403,53        | 459.293,50          | 10.714.360,31        | 10.921.956,74        | 33.210.737,36        |
| Titolo III            | 0,00                | 61.057,93           | 167.325,80          |                     | 3.376.464,35         | 3.486.495,30         | 7.091.343,38         |
| Titolo IV             | 488.928,81          | 769.485,22          | 128.586,70          | 341.360,88          | 2.111.309,93         | 1.654.907,77         | 5.494.579,31         |
| <b>Totale Passivi</b> | <b>8.064.313,18</b> | <b>2.455.401,27</b> | <b>2.857.047,11</b> | <b>1.059.886,30</b> | <b>16.533.723,08</b> | <b>23.413.121,10</b> | <b>54.383.492,04</b> |

## 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 387.000,00 di cui Euro 213.000,00 di parte corrente ed Euro 174.000,00 in conto capitale.

Tali debiti sono così classificabili:

Tab. 50

|   | 2012             | 2013                | 2014              |
|---|------------------|---------------------|-------------------|
| <b>Articolo 194 T.U.E.L.:</b>                                     |                  |                     |                   |
| - lettera a) - sentenze esecutive                                 | 39.656,40        | 940.507,41          | 387.000,00        |
| - lettera b) - copertura disavanzi                                |                  |                     |                   |
| - lettera c) - ricapitalizzazioni                                 |                  |                     |                   |
| - lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza      |                  |                     |                   |
| - lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa | 32.885,00        | 225.612,34          |                   |
| <b>Totale</b>   | <b>72.541,40</b> | <b>1.166.119,75</b> | <b>387.000,00</b> |

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

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

### **Evoluzione debiti fuori bilancio**

Tab. 51

| Rendiconto 2012                                | Rendiconto 2013 | Rendiconto 2014 |
|--|-----------------|-----------------|
| 72.541,40                                      | 1.166.119,75    | 387.000,00      |
| <b>incidenza debiti FB su entrate correnti</b> |                 |                 |
| Rendiconto 2012                                | Rendiconto 2013 | Rendiconto 2014 |
| 14.771.155,21                                  | 14.277.602,56   | 15.391.719,55   |
| 0,49%  | 8,17%           | 2,51%           |

### **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 in attesa di riconoscimento per euro 77.286,16 per lavori somma urgenza costone roccioso.

Al finanziamento dei debiti fuori bilancio di cui alla lettera sarà provveduto con l'utilizzo dell'avanzo d'amministrazione al 31/12/2014, non vincolato o con fondi di bilancio.



## Rapporti con organismi partecipati

### Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

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

**Da tale verifica non è risultata alcuna discordanza.**

### Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2014, l'Ente ha provveduto ad esternalizzare i seguenti servizi pubblici locali o, comunque, ha sostenuto le seguenti spese a favore di organismi (agenzia, associazione, azienda, azienda servizi alla persona-ASP, consorzio, fondazione, istituzione ed unione di comuni e società) partecipati direttamente o indirettamente:

#### ***L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati***

|   |  |
|---|--|
| <b>Servizio:</b>                            |  |
| Lavori di manutenzione - pulizie e supporto |  |
| <b>Organismo partecipato:</b>               | SELE CALORE MULTISERVIZI S.R.L. 68,23% |
| <b>Spese sostenute:</b>                     |  |
| Per contratti di servizio                   | 1.865.977,47                           |
| Per concessione di crediti                  |  |
| Per trasferimenti in conto esercizio        | 79.549,06                              |
| Per trasferimento in conto capitale         |  |
| Per copertura di disavanzi o perdite        |  |
| Per acquisizione di capitale                |  |
| Per aumento di capitale non per perdite     |  |
| Altre spese                                 |  |
| <b>Totale</b>                               | <b>1.945.526,53</b>                    |

|   |                          |
|---|--------------------------|
| Servizio: Servizi sociali               |                          |
| <b>Organismo partecipato</b>            | AZIENDA SPECIALE PAISTOM |
| <b>Spese sostenute:</b>                 |                          |
| Per contratti di servizio               |                          |
| Per concessione di crediti              |                          |
| Per trasferimenti in conto esercizio    | 12.992,26                |
| Per trasferimento in conto capitale     | 10.000,00                |
| Per copertura di disavanzi o perdite    |                          |
| Per acquisizione di capitale            |                          |
| Per aumento di capitale non per perdite |                          |
| Altre spese                             |                          |
| <b>Totale</b>                           | <b>22.992,26</b>         |

|   |                        |
|---|------------------------|
| Servizio: informatica e telematica      |                        |
| Organismo partecipato                   | CST SISTEMI SUD 27,07% |
| <b>Spese sostenute:</b>                 |                        |
| Per contratti di servizio               | 88.334,70              |
| Per concessione di crediti              |                        |
| Per trasferimenti in conto esercizio    | 12.120,77              |
| Per trasferimento in conto capitale     |                        |
| Per copertura di disavanzi o perdite    |                        |
| Per acquisizione di capitale            |                        |
| Per aumento di capitale non per perdite |                        |
| Altre spese                             |                        |
| <b>Totale</b>                           | <b>100.455,47</b>      |

|   |                        |
|---|------------------------|
| Servizio: Culturali                     |                        |
| Organismo partecipato                   | ISTITUZIONE POSEIDONIA |
| <b>Spese sostenute:</b>                 |                        |
| Per contratti di servizio               |                        |
| Per concessione di crediti              |                        |
| Per trasferimenti in conto esercizio    | 140.000,00             |
| Per trasferimento in conto capitale     |                        |
| Per copertura di disavanzi o perdite    |                        |
| Per acquisizione di capitale            |                        |
| Per aumento di capitale non per perdite |                        |
| Altre spese                             |                        |
| <b>Totale</b>                           | <b>140.000,00</b>      |

|  |                               |
|--|-------------------------------|
| Servizio: progetti comunitari -nazionali - regionali |                               |
| Organismo partecipato                                | MAGNA GRAECIA SVILUPPO 16,26% |
| <b>Spese sostenute:</b>                              |                               |
| Per contratti di servizio                            |                               |
| Per concessione di crediti                           |                               |
| Per trasferimenti in conto esercizio                 | 4.765,75                      |
| Per trasferimento in conto capitale                  |                               |
| Per copertura di disavanzi o perdite                 |                               |
| Per acquisizione di capitale                         |                               |
| Per aumento di capitale non per perdite              |                               |
| Altre spese  |                               |
| <b>Totale</b>  | <b>4.765,75</b>               |

L'Ente non ha trasferito risorse umane nelle società partecipate nel rispetto dell' art.3, commi 30,31 e 32 della Legge 244/07 non avendo in organico personale adibito a tali servizi.

In merito alle economie di spesa realizzate ed al miglioramento dell'efficienza gestionale (art. 24,



comma 8, L. 448/2001) si osserva che l'affidamento dei servizi ad organismi partecipati realizzano economie di scala, anche in considerazione della mancata corresponsione di utili e rischi d'impresa dovuti in caso di affidamento all'esterno.

Le società in house e quelle controllate ai sensi dell'art.2359 del codice civile e gli Organismi partecipati nell'ultimo bilancio d'esercizio approvato presentavano la seguente situazione:

Tab. 55

| Organismo in house o controllato:<br>SELE CALORE MULTISERVIZI S.R.L. 68,23%                                   | Esercizio |         |      |
|---|-----------|---------|------|
|   | 2012      | 2013    | 2014 |
| Valore della Produzione (voce A del conto economico)  | 2.160.298 | 224.235 |      |
| di cui: corrispettivi o proventi dall'Ente  |           |         |      |
| Risultato di esercizio  | -108.056  | 69.588  |      |
| Risultato di esercizio al netto delle voci di cui alle lett.D), E) e n°22 del conto economico (art.2425 c.c.) | -48.697   | 71.024  |      |
| Dividendi distribuiti   |           |         |      |
| Indebitamento a fine esercizio (voce D del Passivo)   | 2.593.740 | 550.704 |      |
| T.F.R. (voce C del Passivo)   |           |         |      |
| Personale dipendente al 31.12 (numero unità)  | 116       | 69      |      |
| Personale dipendente al 31.12 (costo: voce B9 conto econ.)  | 1.212.179 | 196.884 |      |
| Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12   | 2.028.475 | 334.438 |      |
| Crediti dell'Ente Locale verso l'organismo al 31.12   |           |         |      |
| Altri debiti dell'organismo verso l'Ente locale al 31.12  |           |         |      |
| Fideiussioni dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12  |           |         |      |
| Altre garanzie dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12  |           |         |      |
| Tipologia delle altre garanzie  |           |         |      |

| Organismo in house o controllato:<br>AZIENDA SPECIALE PAISTOM   | Esercizio |         |      |
|---|-----------|---------|------|
|   | 2012      | 2013    | 2014 |
| Valore della Produzione (voce A del conto economico)  |           | 941.042 |      |
| di cui: corrispettivi o proventi dall'Ente  |           |         |      |
| Risultato di esercizio  |           |         |      |
| Risultato di esercizio al netto delle voci di cui alle lett.D), E) e n°22 del conto economico (art.2425 c.c.) |           |         |      |
| Dividendi distribuiti   |           |         |      |
| Indebitamento a fine esercizio (voce D del Passivo)   |           | 279.626 |      |
| T.F.R. (voce C del Passivo)   |           |         |      |
| Personale dipendente al 31.12 (numero unità)  |           | 52      |      |
| Personale dipendente al 31.12 (costo: voce B9 conto econ.)  |           | 270.754 |      |
| Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12   |           |         |      |
| Crediti dell'Ente Locale verso l'organismo al 31.12   |           |         |      |
| Altri debiti dell'organismo verso l'Ente locale al 31.12  |           |         |      |
| Fideiussioni dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12  |           |         |      |
| Altre garanzie dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12  |           |         |      |
| Tipologia delle altre garanzie  |           |         |      |

| Organismo in house o controllato:   | Esercizio |         |      |
|---|-----------|---------|------|
|   | 2012      | 2013    | 2014 |
| <b>CST SISTEMI SUD 27,07%</b>   |           |         |      |
| Valore della Produzione (voce A del conto economico)  | 846.399   | 238.290 |      |
| di cui: corrispettivi o proventi dall'Ente  |           |         |      |
| Risultato di esercizio  | 32.439    | 29.599  |      |
| Risultato di esercizio al netto delle voci di cui alle lett.D), E) e n°22 del conto economico (art.2425 c.c.) | 68.941    | 40.530  |      |
| Dividendi distribuiti   |           |         |      |
| Indebitamento a fine esercizio (voce D del Passivo)   | 611.873   | 596.176 |      |
| T.F.R. (voce C del Passivo)   | 2.824     | 2.687   |      |
| Personale dipendente al 31.12 (numero unità)  | 1         | 1       |      |
| Personale dipendente al 31.12 (costo: voce B9 conto econ.)  | 462.591   | 152.883 |      |
| Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12   |           | 28.015  |      |
| Crediti dell'Ente Locale verso l'organismo al 31.12   |           |         |      |
| Altri debiti dell'organismo verso l'Ente locale al 31.12  |           |         |      |
| Fideiussioni dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12  |           |         |      |
| Altre garanzie dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12  |           |         |      |
| Tipologia delle altre garanzie  |           |         |      |

| Organismo in house o controllato:   | Esercizio |         |      |
|---|-----------|---------|------|
|   | 2012      | 2013    | 2014 |
| <b>ISTITUZIONE POSEIDONIA</b>   |           |         |      |
| Valore della Produzione (voce A del conto economico)  | 215.573   | 550.000 |      |
| di cui: corrispettivi o proventi dall'Ente  |           |         |      |
| Risultato di esercizio  | 0         | 0       |      |
| Risultato di esercizio al netto delle voci di cui alle lett.D), E) e n°22 del conto economico (art.2425 c.c.) | 968       | 4.825   |      |
| Dividendi distribuiti   |           |         |      |
| Indebitamento a fine esercizio (voce D del Passivo)   |           |         |      |
| T.F.R. (voce C del Passivo)   |           |         |      |
| Personale dipendente al 31.12 (numero unità)  |           |         |      |
| Personale dipendente al 31.12 (costo: voce B9 conto econ.)  | 19.486    | 72.574  |      |
| Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12   |           |         |      |
| Crediti dell'Ente Locale verso l'organismo al 31.12   |           |         |      |
| Altri debiti dell'organismo verso l'Ente locale al 31.12  |           |         |      |
| Fideiussioni dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12  |           |         |      |
| Altre garanzie dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12  |           |         |      |
| Tipologia delle altre garanzie  |           |         |      |



| Organismo in house o controllato:   | Esercizio |         |      |
|---|-----------|---------|------|
|   | 2012      | 2013    | 2014 |
| MAGNA GRAECIA SVILUPPO 16,26%   |           |         |      |
| Valore della Produzione (voce A del conto economico)  | 55.858    | 48.378  |      |
| di cui: corrispettivi o proventi dall'Ente  |           |         |      |
| Risultato di esercizio  | -25.259   | 1.758   |      |
| Risultato di esercizio al netto delle voci di cui alle lett.D), E) e n°22 del conto economico (art.2425 c.c.) |           | 2.675   |      |
| Dividendi distribuiti   |           |         |      |
| Indebitamento a fine esercizio (voce D del Passivo)   |           | 284.366 |      |
| T.F.R. (voce C del Passivo)   |           |         |      |
| Personale dipendente al 31.12 (numero unità)  |           |         |      |
| Personale dipendente al 31.12 (costo: voce B9 conto econ.)  | 60        | 66      |      |
| Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12   |           |         |      |
| Crediti dell'Ente Locale verso l'organismo al 31.12   |           |         |      |
| Altri debiti dell'organismo verso l'Ente locale al 31.12  |           |         |      |
| Fidejussioni dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12  |           |         |      |
| Altre garanzie dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12  |           |         |      |
| Tipologia delle altre garanzie  |           |         |      |

**E' stato verificato il rispetto:**

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

Le società affidatarie *in house* hanno rispettato le prescrizioni dell'art. 3-bis, c. 6 del D.L. n. 138/2011, convertito dalla Legge 148/2011 in tema di acquisto di beni e servizi, reclutamento del personale e conferimento degli incarichi.

E' stata adottata la delibera di ricognizione di cui all'art. 3, c. 27, Legge 24 dicembre 2007, n. 244.

E' stata adottata la delibera di ricognizione ai sensi dell'art. 34, c. 14, D.L. 179/2012, convertito dalla Legge 17.12.2012, n. 221 e trasmessa alla Sezione regionale di controllo della Corte dei conti.

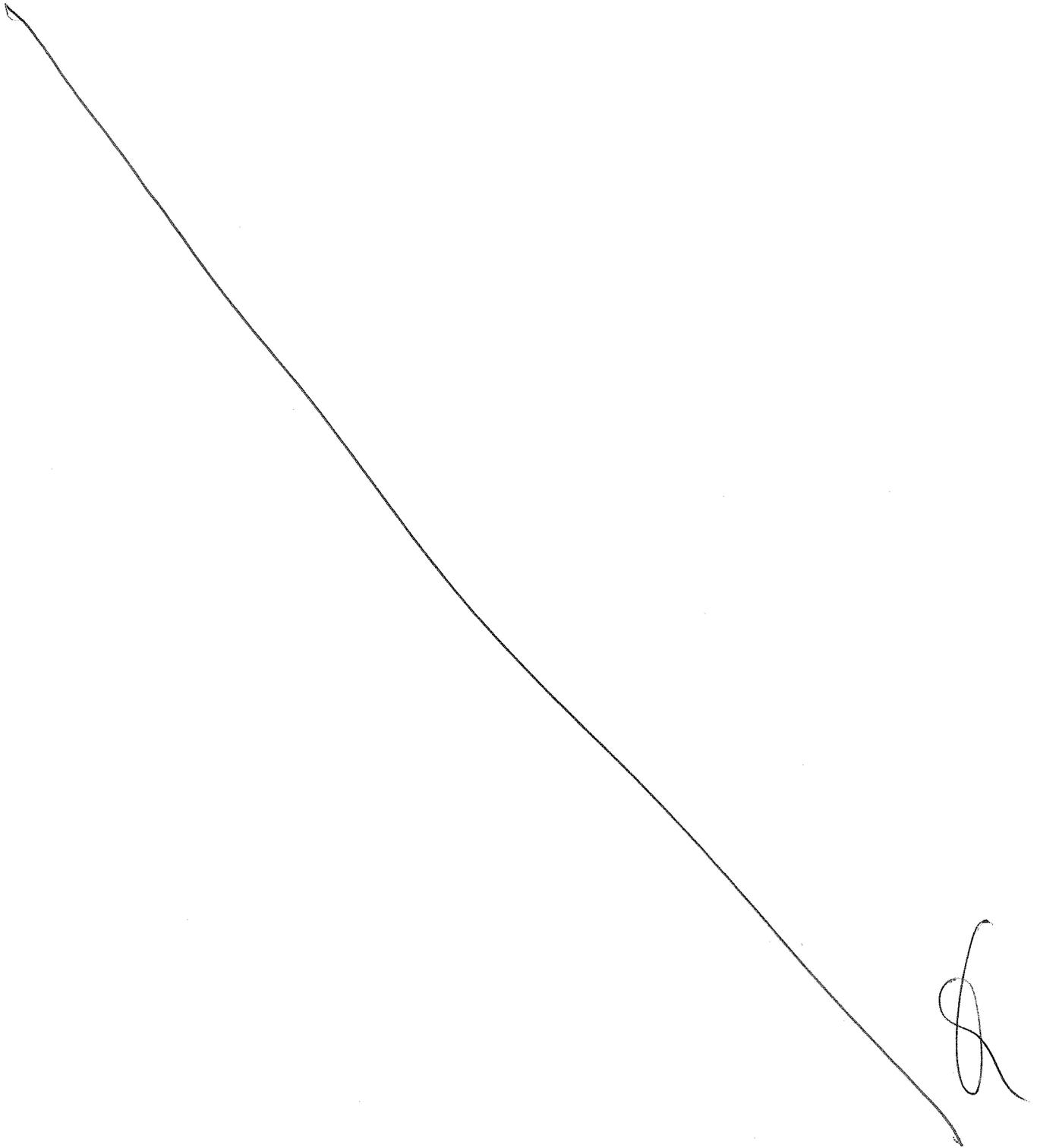
**Pagamento debiti nei confronti società ed enti partecipati**

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

L'ente si è avvalso di tale possibilità ottenendo una anticipazione di liquidità da parte della Cdp della durata di anni 30, che l'ente rimborserà a partire dall'anno 2015.

Per la concessione dell'anticipazione è stata presentata una dichiarazione attestante la verifica dei crediti e debiti reciproci asseverata dall'organo di revisione di questo Comune e da quello della partecipata.

Le società hanno comunicato di aver destinato le risorse ottenute alla estinzione dei debiti al 31/12/2013 e hanno comunicato gli avvenuti pagamenti e le informazioni relative ai debiti ancora in essere.

A large, diagonal handwritten line, possibly a signature or a mark, extending from the top left towards the bottom right of the page. It ends with a distinct signature-like flourish.A handwritten signature or mark located in the bottom right corner of the page.

## **Tempestività pagamenti**

### **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 rapporto che pubblicato sul sito internet dell'ente.

In merito alle misura adottato ed al rispetto della tempestività dei pagamento l'organo di revisione osserva che la tempistica dei 60 giorni è stata rispettata, stabilendo il tempo medio di pagamento in 13 giorni circa.

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

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

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

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

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



**Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale**

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

**Resa del conto degli agenti contabili**

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

|           |             |
|-----------|-------------|
| Tesoriere | 14-01-2015. |
| Economo   | 12-02-2015  |

Alla data odierna non sono state presentate le rese del conto del Concessionario Soget e dai consegnatarie di beni ed agenti contabili .e si invita pertanto l'ente a sollecitare la presentazione assegnando un termine. Nel caso di inadempimento entro il termine assegnato l'ente dovrà provvedere alla segnalazione alla Corte dei Conti.

**PROSPETTO DI CONCILIAZIONE**

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

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

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

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

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

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

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

E' stata pertanto assicurata la seguente coincidenza:

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



**CONTO ECONOMICO**

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

Tab. 58

|   | 2012                | 2013                | 2014                |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|
| A Proventi della gestione                           | 18.784.270,46       | 18.413.315,11       | 21.034.658,44       |
| B Costi della gestione                              | 15.802.994,97       | 15.834.966,97       | 16.797.182,70       |
| <b>Risultato della gestione</b>                     | <b>2.981.275,49</b> | <b>2.578.348,14</b> | <b>4.237.475,74</b> |
| C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate |                     | 698,76              |                     |
| <b>Risultato della gestione operativa</b>           | <b>2.981.275,49</b> | <b>2.579.046,90</b> | <b>4.237.475,74</b> |
| D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari              | -455.547,70         | -423.041,23         | -483.195,09         |
| E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari            | -683.997,92         | -1.971.931,11       | -1.632.780,39       |
| <b>Risultato economico di esercizio</b>             | <b>1.841.729,87</b> | <b>184.074,56</b>   | <b>2.121.500,26</b> |

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.

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

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

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

| <b>quote di ammortamento</b> |            |            |
|------------------------------|------------|------------|
| 2012                         | 2013       | 2014       |
| 758.185,95                   | 774.237,67 | 791.132,85 |

Tab. 60

## I proventi e gli oneri straordinari

|  | parziali     | totali              |
|--|--------------|---------------------|
| <b>Proventi:</b>                         |              |                     |
| <b>Plusvalenze da alienazione</b>        | 84.202,46    | 84.202,46           |
| <b>Insussistenze passivo:</b>            |              | 5.717.557,20        |
| di cui:                                  |              |                     |
| - per minori debiti di funzionamento     |              |                     |
| - per minori conferimenti                | 5.717.557,20 |                     |
| - per (altro da specificare)             |              |                     |
| <b>Sopravvenienze attive:</b>            |              | 8.573,03            |
| di cui:                                  |              |                     |
| - per maggiori crediti                   | 8.573,03     |                     |
| - per donazioni ed acquisizioni gratuite |              |                     |
| - per (altro da specificare)             |              |                     |
| <b>Proventi straordinari</b>             |              | 0,00                |
| - per (altro da specificare)             |              |                     |
| <b>Totale proventi straordinari</b>      |              | <b>5.810.332,69</b> |

Tab. 62

|   |              |                     |
|---|--------------|---------------------|
| <b>Oneri:</b>   |              |                     |
| <b>Minusvalenze da alienazione</b>  | 6.198.076,96 | 6.198.076,96        |
| <b>Oneri straordinari</b>   |              | 797.997,20          |
| Di cui:   |              |                     |
| - da costi ed oneri per debiti riconosciuti di competenza esercizi precedenti |              |                     |
| - da trasferimenti in conto capitale a terzi (finanziati con mezzi propri)    | 514.556,70   |                     |
| - da altri oneri straord. rilevati nel conto del bilancio                     | 283.440,50   |                     |
| <b>Insussistenze attivo</b>   |              | 447.038,92          |
| Di cui:   |              |                     |
| - per minori crediti  | 447.038,92   |                     |
| - per riduzione valore immobilizzazioni                                       |              |                     |
| - per (altro da specificare)  |              |                     |
| <b>Sopravvenienze passive</b>   |              | 0,00                |
| - per (altro da specificare)  |              |                     |
| <b>Totale oneri straordinari</b>  |              | <b>7.443.113,08</b> |

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:

Tab. 63

| <b>Attivo</b>                     | 31/12/2013           | Variazioni da<br>conto<br>finanziario | Variazioni da<br>altre cause | 31/12/2014            |
|-----------------------------------|----------------------|---------------------------------------|------------------------------|-----------------------|
| Immobilizzazioni immateriali      | 209.850,84           | 5.319,72                              | -35.242,25                   | 179.928,31            |
| Immobilizzazioni materiali        | 44.767.764,04        | 4.304.645,93                          | -6.030.516,84                | 43.041.893,13         |
| Immobilizzazioni finanziarie      | 1.382.714,18         | 88.250,09                             | -88.250,09                   | 1.382.714,18          |
| <b>Totale immobilizzazioni</b>    | <b>46.360.329,06</b> | <b>4.398.215,74</b>                   | <b>-6.154.009,18</b>         | <b>44.604.535,62</b>  |
| Rimanenze                         |                      |                                       |                              | 0,00                  |
| Crediti                           | 42.399.633,34        | 11.110.975,55                         | -297.690,61                  | 53.212.918,28         |
| Altre attività finanziarie        |                      |                                       |                              | 0,00                  |
| Disponibilità liquide             | 3.463.788,23         | -879.476,21                           |                              | 2.584.312,02          |
| <b>Totale attivo circolante</b>   | <b>45.863.421,57</b> | <b>10.231.499,34</b>                  | <b>-297.690,61</b>           | <b>55.797.230,30</b>  |
| Ratei e risconti                  |                      |                                       |                              | 0,00                  |
| <b>Totale dell'attivo</b>         | <b>92.223.750,63</b> | <b>14.629.715,08</b>                  | <b>-6.451.699,79</b>         | <b>100.401.765,92</b> |
| <i>Conti d'ordine</i>             | 25.689.646,69        | 7.176.726,27                          |                              | 32.866.372,96         |
| <b>Passivo</b>                    |                      |                                       |                              |                       |
| Patrimonio netto                  | 39.059.016,93        |                                       | -695.776,32                  | 38.363.240,61         |
| Conferimenti                      | 26.034.011,09        | 5.123.488,84                          | -3.153,18                    | 31.154.346,75         |
| Debiti di finanziamento           | 13.195.127,50        | 4.104.865,78                          | -497.226,02                  | 16.802.767,26         |
| Debiti di funzionamento           | 7.605.298,94         | 981.573,87                            | -40,82                       | 8.586.831,99          |
| Debiti per anticipazione di cassa |                      |                                       |                              | 0,00                  |
| Altri debiti                      | 6.330.296,17         | -835.716,86                           |                              | 5.494.579,31          |
| <b>Totale debiti</b>              | <b>27.130.722,61</b> | <b>4.250.722,79</b>                   | <b>-497.266,84</b>           | <b>30.884.178,56</b>  |
| Ratei e risconti                  |                      |                                       |                              | 0,00                  |
| <b>Totale del passivo</b>         | <b>92.223.750,63</b> | <b>9.374.211,63</b>                   | <b>-1.196.196,34</b>         | <b>100.401.765,92</b> |
| <i>Conti d'ordine</i>             | 25.689.646,69        | 7.176.726,27                          |                              | 32.866.372,96         |



**ATTIVO****A. Immobilizzazioni**

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

L'ente *si è dotato* di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: *esistono* rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente, ma non vengono effettuate verifiche sulla consistenza reali dei beni mobili.

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

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

I beni conferiti ad aziende speciali, non sono stati stralciati dalle immobilizzazioni e rilevati nell'apposito conto d'ordine.

Le variazioni alle immobilizzazioni materiali derivano da:

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

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.

**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 differenza di Euro 1.425.723,94 fra risultato economico e variazione del netto patrimoniale corrisponde a rettifiche di valori patrimoniali di esercizi precedenti.

**B. Conferimenti**

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

**C. I. Debiti di finanziamento**

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

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

**C.II Debiti di funzionamento**

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



C.V Debiti per somme anticipate da terzi

Il saldo patrimoniale al 31/12/2014 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo IV della spesa.

Ratei e risconti

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

Conti d'ordine per opere da realizzare

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

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



## CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

- L'Ente nel rendiconto 20104, come d'altronde nel rendiconto 2013, non rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno in data 18/02/2013, come da prospetto allegato al rendiconto; in particolare per quanto riguarda il mancato rispetto dei parametri n. 2, 3, 4, ossia di quelli relativi alla gestione dei residui attivi e passivi, si invita l'Amministrazione da un lato ad un costante monitoraggio circa l'andamento delle movimentazioni finanziarie e dall'altro ad adottare tutti i provvedimenti amministrativi ed organizzativi necessari per conseguire una maggiore efficienza ed efficacia nel campo della riscossione delle entrate, anche per conseguire il necessario equilibrio finanziario e per evitare le ricorrenti anticipazioni di tesoreria.
- L'Organo di Revisione ritiene che l'Ente debba accelerare le procedure di riscossione e intensificare ogni azione volta al recupero delle somme rappresentate dalla considerevole mole di residui attivi ancora esistenti alla fine dell'esercizio, anche attraverso una costante opera di stimolo e di monito rivolta al concessionario responsabile degli accertamenti dei tributi comunali.
- Pertanto, il Collegio, sull'intera tematica, rileva che il monte dei residui attivi e passivi è tuttora estremamente elevato. Si deve constatare la non ancora completa attuazione dei meccanismi correttivi per rendere più efficiente la fase di riscossione. Si invita, quindi, nuovamente l'Amministrazione Comunale e i Responsabili di Servizio ad attivare una seria e strutturata azione, tesa già nell'immediato, a ridurre l'importo del monte dei residui attivi e correlativamente anche quello dei passivi.

Ciò, già in occasione dell'imminente Riaccertamento Straordinario al 01/01/2015, come previsto dall'articolo 3, comma 7 del D.lgs n. 118/2011, considerando la Gestione contabile per cassa degli Enti Locali, che deve essere adottata per l'esercizio finanziario 2015, laddove i residui da riportare dovranno essere riscadenzati nell'esercizio di cassa.

- L'Ente deve provvedere al riconoscimento dei debiti fuori bilancio ai sensi dell'art. 194 comma 1, lett. e) del D.lgs n. 267/2000, come da proposta di delibera consiliare per il 12/05/2015, per l'importo di 77.286,16 e deve inoltre, adottare misure programmatiche ed organizzative idonee ad effettuare il riconoscimento di eventuali altri debiti fuori bilancio.
- L'Ente ai sensi dell'art. 2, commi da 594 a 599 della legge 244/07, non ha adottato il piano triennale per individuare le misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo di dotazioni strumentali, che corredano le stazioni di lavoro nell'automazione d'ufficio, delle autovetture di servizio, previa verifica di fattibilità a mezzi alternativi di trasporto, anche cumulativo, dei beni immobili ad uso abitativo o di servizio, con esclusione dei beni infrastrutturali; si invita l'Amministrazione alla celere adozione del piano di cui sopra.
- L'Ente non ha adottato le misure previste dall'art. 9 della Legge 102 del 03/08/2009, ossia procedure di spesa ed allocazione delle risorse per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazione, forniture ed appalti.
- L'Ente non è riuscito a reintegrare i fondi vincolati utilizzati nei termini di cassa per sopperire alle anticipazioni di Tesoreria, per cui deve conseguire una maggiore celerità di riscossione dei residui attivi, relativamente alle entrate proprie iscritte nel contro di bilancio, soprattutto per le entrate derivanti da accertamenti per evasione tributaria.
- L'Ente deve riconciliare la differenza esistente nei fondi di cassa vincolata all' 1/01/2015 ed il Responsabile del Servizio Finanziario deve adottare la propria determinazione conforme al punto 10.6 del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al d.lgs.118/2011 e darne opportuna comunicazione al Tesoriere, considerato che esso è stato indicato nella delibera di G.C. n. 11 del 09/01/2015 per un importo inferiore di € 26.369,14, rispetto a quello risultante al tesoriere alla data del 31/12/2014.

**CONCLUSIONI**

**L'ORGANO DI REVISIONE**

Tenuto conto di tutto quanto esposto nella presente relazione, delle criticità e dei suggerimenti proposti,

**certifica**

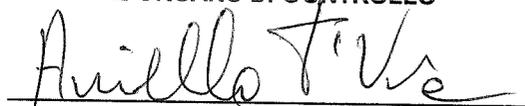
la conformità dei dati del Rendiconto con quelli delle scritture contabili dell'Ente e in via generale la regolarità contabile e finanziaria della gestione;

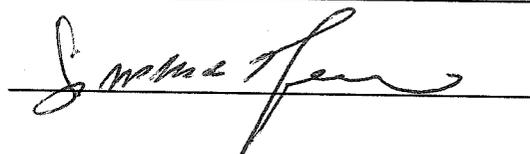
**esprime**

**parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2014**, invitando tuttavia gli organi dell'Ente a tener conto , già a partire daòl corrente esercizio, delle osservazioni e dei rilievi avanzati con la presente relazione e si propone di vincolare l'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione: residui attivi di dubbia esigibilità, debiti fuori bilancio, passività potenziali probabili.

Capaccio, 8 Maggio 2015

**L'ORGANO DI CONTROLLO**





Il giorno cinque del mese di maggio dell'anno in epigrafe indicato, presso la sede Comunale di Palazzo di Città, si è riunita la seduta della Commissione Bilancio e Finanze, appositamente convocata con note prot. 12053 del 03-05-2015. Sono presenti i componenti: Rosillo, Fano, Marra, Vicabombi, Tesoro, Sobotta, Costa. Verificata la presenza del numero legale, alle ore 15,30 il presidente voluta aperta la seduta e fosse ella trattazione degli argomenti all'ordine del giorno all'c.c. del 12-05-2015 -

Punto 4): ART. 227 DCG 18/08/2014 art. 267- rendiconto della gestione esercizio 2014.

Approvazione. A cura il Componente Rosillo. Il presidente propone di approvare la proposta della delibera da unanime approvazione unanime di voto di astensione in sede di c.c.

Punto 5): Delibera c.c. n. 6/2015 - pubblicata. Illustrato il contenuto della delibera, che va preso di fatto la nota del ministero Economia e Finanze n. 5992 del 16-3-2015, da unanime approvazione; da unanime di

Lavoro di Assistenza in sede di C.C.  
 Punto 6): ART. 194 DLGS 18.08.2000 n. 267  
 Desideri FIORI Silvano - forze d'impiego.  
 Esaminata la proposta di bilancio, la maggior  
 parte approva; la minoranza si riserva  
 di assistere in sede di C.C.  
 sui prossimi argomenti di merito di  
 Assistenza in sede delle prossime  
 sedute. In merito alla bilancia la spesa  
 si scioglie alle ore 16,00.

Al segretario  
 (M)

Al presidente  
 Fedele

A Componenti  
 (M)  
 (M)  
 (M)  
 (M)  
 (M)  
 (M)



Walmart Wholesale; le linee urbane  
 che sono tre e non una come è stato  
 visto nei servizi. Rimane ancora da  
 vedere se il mercato Capaccio presenta  
 essere stato approvato; Finito la  
 1451<sup>h</sup> che è stato da tempo  
 Fisso produrrà la qualità. L'unico, tempo  
 Paolo, Tommaso e una macchina di  
 F. Vichitani in altre impressioni. Sono state  
 nel Capitolo 20000/50 (compenti e  
 imp. e 20000,00 solo si finì di  
 conoscenza. Al momento  
 si mette in fine di  
 anno. Conoscenza e  
 tentare per la qualità  
 e la qualità. Per la qualità  
 delle somme e così da  
 nonostante. Prognostici  
 ecc. il cui peso è  
 attestato al 5% dell'importo  
 della lista. Conoscenza  
 trascorse, mentre si  
 ha notizia che al  
 caso ufficio risulti.  
 È attestato da  
 perentori; peraltro/segno  
 volte inferiori, al che  
 fa il ramo. Per  
 fare che quello fosse  
 il sistema più  
 efficace - alla luce  
 di fatto. Con il  
 giudizio. Invece i  
 componenti e servizi.  
 Che per  
 nel corso della  
 esperienza. Il  
 fatto. Alcuni  
 alla data 14/06/15  
 al fine

di 2 Versamenti volontari - La Commissione  
 apprende i risultati del giudizio e si  
 incarica di trasmettere il responso al  
 Ministero Finanziario,  
 Ministero di Agricoltura, le Sme e  
 Stryde -

Il presidente

Il segretario  
 (Am)

1 Componenti  
 Molinari  
 Fiori  
 Stryde  
 Sme  
 Sme  
 Sme