

Comune di Monopoli

Provincia di Bari

**Relazione
dell'organo di
revisione**

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

**anno
2014**

© CNDCEC- ANCREL - 2015

L'ORGANO DI REVISIONE

Comune di Monopoli

Organo di revisione

Verbale del 13 maggio 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»;
- 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 Monopoli che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Monopoli, lì 13 maggio 2015

L'organo di revisione

INTRODUZIONE

I sottoscritti Avv Paolo Marra, Dott Francesco Leo e Dott.ssa Sabrina Valentino, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 26 del 30.07.2013;

- ◆ ricevuta in data 30.04.2015 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2014, approvati con delibera della giunta comunale n. 81 del 30.04.2015, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito Tuel)):

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

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

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione (art. 151/TUEL, c. 6 – art. 231/TUEL);
 - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza (art. 227/TUEL, c. 5);
 - delibera dell'organo consiliare n. 44 del 03.10.2014 riguardante la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e dei progetti e di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
 - conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
 - conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233/TUEL);
 - prospetto dei dati Siope delle disponibilità liquide di cui all'art.77 quater, comma 11 del D.L.112/08 e D.M. 23/12/2009;
 - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
 - il prospetto di conciliazione;
 - nota informativa contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (art.6D.L.95/2012, c. 4);
 - prospetto spese di rappresentanza anno 2014 (art.16,D.L. 138/2011,c. 26, e D.M.23/1/2012);
 - ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati;
 - certificazione rispetto obiettivi anno 2014 del patto di stabilità interno;
 - relazione trasmessa alla Sezione di Controllo della Corte dei Conti degli effetti del piano triennale di contenimento delle spese (art.2, Legge 244/07, commi da 594 a 599);
 - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2014 con le relative delibere di variazione;
 - ◆ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
 - ◆ visto il D.P.R. n. 194/96;
 - ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
 - ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 32 del 17.05.2007 e modificato con delibera consiliare nr 46 del 26.06.2010;

DATO ATTO CHE

- ◆ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art.36 del decreto legislativo 23 giugno 2011 n.118, ha deciso di partecipare alla sperimentazione, per l'annualità 2014, come da delibera di Giunta comunale nr 148 del 30.09.2014;
 - ◆ l'ente è stato incluso, dal 2014, tra gli enti partecipanti alla sperimentazione della disciplina
-

concernente i sistemi contabili e gli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro enti ed organismi, di cui all'art. 36 del D.Lgs. 23.6.2011 n. 118;

- ◆ per l'anno 2014 è stata avviata la sperimentazione della contabilità economico patrimoniale, del piano integrato dei conti e i relativi principi contabili;
- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i nuovi 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 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 relativi verbali;
 - ◆ non sono state rilevate irregolarità.
-

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle nuove 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 potenziata nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del patto di stabilità;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2014 con le società partecipate;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL con deliberazione del Consiglio comunale n. 44 del 3 ottobre 2015;
- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per euro **818.377,21 (come da apposito elenco allegato)** e che detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi del 5° dell'art. 23 Legge 289/2002;
- 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. 2170 reversali e n. 7471 mandati;
 - ◆ i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
 - ◆ gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del TUEL e al 31/12/2014 risultano **totalmente** reintegrati;
 - ◆ non vi è stato ricorso a nuovo indebitamento;
 - ◆ gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2015, allegando i documenti previsti;
 - ◆ I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Banca Popolare di Bari e si compendiano nel seguente riepilogo:
-

Risultati della gestione

Saldo di cassa

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

1	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			12.024.730,55
Riscossioni	14.053.725,42	31.716.689,97	45.770.415,39
Pagamenti	11.357.203,09	37.914.316,00	49.271.519,09
Fondo di cassa al 31 dicembre			8.523.626,85
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			8.523.626,85

La situazione di cassa dell'Ente al 31.12 degli ultimi tre esercizi è la seguente:

situazione di cassa			
2	2011	2012	2013
	Disponibilità	16.795.426,06	12.177.981,26
Anticipazioni	0,00	0,00	0,00
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.	0,00	0,00	0,00

La consistente riduzione delle disponibilità di cassa in chiusura di esercizio, rispetto ai precedenti esercizi, è conseguenza delle intervenute riduzione dell'ammontare dei muti.

Cassa vincolata

L'ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data del 1/1/2015, nell'importo di euro 8.130.857,83 come disposto dal punto 10.6 del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al d.lgs.118/2011.

L'importo della cassa vincolata alla data del 1/1/2015, è stato definito per un importo non inferiore a quello risultante al tesoriere e all'ente alla data del 31/12/2014, verificabile dal **"prospetto di dettaglio dei fondi vincolati e accantonati e dei fondi per investimenti costituenti il risultato di amministrazione"** allegato al presente rendiconto e determinato dalla differenza tra:

SALDO CASSA VINCOLATO INIZIO ANNO	10.973.010,14
ORDINATIVI entrate vincolate	+ 11.185.386,28
MANDATI entrate vincolate	- 14.027.538,59
SALDO CASSA VINCOLATO FINE ANNO	8.130.857,83

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di **Euro 487.762,97** come risulta dai seguenti elementi:

risultato della gestione di competenza			
	2012	2013	2014
4			
Accertamenti di competenza	49.406.252,20	45.247.165,59	47.785.618,10
Impegni di competenza	47.574.408,89	43.340.587,66	47.297.855,13
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza	1.831.843,31	1.906.577,93	487.762,97
dettaglio gestione di competenza			
		5	2014
Riscossioni	(+)		31.716.689,97
Pagamenti	(-)		37.914.316,00
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>		-6.197.626,03
Residui attivi	(+)		16.068.928,13
Residui passivi	(-)		9.383.539,13
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>		6.685.389,00
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza	<i>[A] - [B]</i>		487.762,97

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

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE			
6	2012	2013	2014
fondo pluriennale vincolato			2.081.779,53
Entrate titolo I	29.572.135,70	26.386.899,04	28.065.599,21
di cui a titolo di F.S.R. o fondo di solidarietà	6.080.570,68	5.002.639,66	4.143.307,42
Entrate titolo II	1.545.741,14	5.107.039,86	3.175.336,74
Entrate titolo III	2.072.767,39	2.249.740,72	3.482.064,39
Totale titoli (I+II+III) (A)	33.190.644,23	33.743.679,62	36.804.779,87
fondo pluriennale vincolato			1.996.279,37
Spese titolo I (B)	30.963.840,93	31.842.432,06	30.259.960,53
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	1.695.189,89	1.398.881,33	3.045.629,33
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	531.613,41	502.366,23	1.502.910,64
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) ovvero Copertura disavanzo (-) (E)	0,00	0,00	2.109.629,31
Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui:	1.495.434,75	1.700.000,00	1.013.172,37
Contributo per permessi di costruire	1.495.434,75	1.700.000,00	1.013.172,37
Altre entrate (specificare)		0,00	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) di cui:	208.968,32	342.582,25	141.676,72
Proventi da sanzioni violazioni al CdS	125.000,00	125.000,00	126.135,08
parcometri	70.000,00	55.000,00	14.205,74
imposta di soggiorno			1.335,90
autofinanziamento	13.968,32	162.582,25	
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)	0,00	0,00	
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)	1.818.079,84	1.859.783,98	4.484.035,60
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
7	2012	2013	2014
fondo pluriennale vincolato			6.827.062,67
Entrate titolo IV	11.361.412,97	4.047.990,24	5.089.840,39
Entrate titolo V **	0,00	329.774,53	4.931.410,26
Totale titoli (IV+V) (M)	11.361.412,97	4.377.764,77	16.848.313,32
fondo pluriennale vincolato			5.224.677,28
Spese titolo II (N)	10.061.183,07	2.973.553,07	6.019.487,90
Differenza di parte capitale (P=M-N)	1.300.229,90	1.404.211,70	5.604.148,14
Entrate capitale destinate a spese correnti (F)	1.495.434,75	1.700.000,00	1.013.172,37
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G)	208.968,32	342.582,25	141.676,72
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)	0,00	0,00	4.931.410,26
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	0,00	0,00	3.172.000,00
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-F+G-H+Q)	13.763,47	46.793,95	2.973.242,23

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:

RAGGRUPPAMENTO	FPV ENTRATA 2014	AVANZO APPLICATO 2014	ACCERTAMENTI 2014	IMPEGNI 2014	FPV USCITA 2014
00001 - RITENUTE PREVIDENZIALI ED ASSISTENZIALI AL PERSONALE	0,00	0,00	707.852,33	707.852,33	0,00
00002 - RITENUTE ERARIALI	0,00	0,00	1.434.646,76	1.434.646,76	0,00
00004 - DEPOSITI CAUZIONALI	0,00	0,00	6.225,50	6.225,50	0,00
00005 - SERVIZI PER CONTO TERZI	0,00	0,00	540.790,83	540.790,83	0,00
00006 - ANTICIPAZIONI ECONOMICHE	0,00	0,00	10.000,00	10.000,00	0,00
00007 - SPESE CONTRATTUALI	0,00	0,00	2.650,54	2.650,54	0,00
01040 - RITENUTE SU REDDITI DA LAVORO AUTONOMO	0,00	0,00	168.491,57	168.491,57	0,00
01045 - RITENUTE SU CONTRIBUTI CORRISPOSTI AD IMPRESE DA REGIONI, PROVINCE, COMUNI ECC	0,00	0,00	68,00	68,00	0,00
01052 - RITENUTE SU INDENNIT? DI ESPROPRIO	0,00	0,00	504,00	504,00	0,00
02000 - PROVENTI DA ALIENAZIONE DESTINATI AD INVESTIMENTI	1.598.359,74	51.187,49	31.664,69	410.748,63	1.238.788,34
02003 - CONCESSIONI CIMITERIALI	0,00	0,00	47.465,29	29.068,00	0,00
02004 - SWAP	0,00	60.943,25	0,00	33.647,38	0,00
02010 - ANNO 2000: MUTUO (POS. 4374726/00) PER COFINAMENTO AMIANTO SCUOLA O. COMES IN C/DA ANTONELLI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02011 - ANNO 2000: MUTUO (CREDITO SPORTIVO POS.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

21985) PER MANUT. E ADEGUAMENTO CAMPO SPORTIVO VENEZIANI					
02012 - ANNO 2001: T.S. PER MANUTENZIONE STRADE C.LI	32.496,67	0,00	0,00	32.496,67	0,00
02015 - ANNO 2001: MUTUO (POS. 4392694/00) PER MANUT. STRADE URBANE ED EXTRAURBANE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02021 - ANNO 2002: MUTUO (POS 4419043/00) RISTRUTTURAZIONE VILLA C.LE FONTANELLE	174,52	0,00	0,00	161,04	0,00
02023 - ANNO 2002: MUTUO (POS. 4013337/00) PER ADEG. A NORMA SCUOLE ELEMENTARI	0,43	0,00	0,00	0,00	0,00
02024 - ANNO 2002: MUTUO (POS. 4414596/00) PER COMPLET.TO SCUOLA MEDIA O. COMES IN C/DA ANTONELLI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02025 - ANNO 2002: MUTUO (POS. 4013337/00) PER ADEG.TO A NORMA EDIFICI PUBBLICI C.LI	15.292,26	50.000,00	0,00	50.000,00	15.292,26
02029 - ANNO 2003: MUTUO (POS. 4435718/00) PER ATTREZZATURE PER REFEZIONE SCOLASTICA	80,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02030 - ANNO 2003: MUTUO (ISTITUTO DI CREDITO SPORTIVO POS. 24814/00) PER COMPL.TO PALAZZETTO DELLO SPORT IN VIA PROCACCIA	33.667,99	0,00	0,00	33.667,76	0,00
02034 - ANNO 2004: MUTUO (POS. 4435214/00) PER MANUT.NE STRADE CENTRO STORICO-RIFAC. BASOLATO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

02035 - ANNO 2004: MUTUO (POS. 4435010/00) PER SIST. AREE ESTERNE SCUOLA ELEM. M. JONES	15,01	0,00	0,00	0,00	0,00
02036 - ANNO 2004: MUTUO (POS. 4435027/00) PER MANUT. STRADE E MARCIAPIEDI	5.000,00	0,00	0,00	4.979,92	0,00
02038 - ANNO 2004: MUTUO (POS. 4454487/00) PER MANUT. STRAOD. SCUOLE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02039 - ANNO 2004: MUTUO (POS. 4435250/00) PER MANUT STRAORD SCUOLA MEDIA A. VOLTA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02041 - ANNO 2004: MUTUO (POS. 4457051/00) PER SISTEMAZIONE VERDE URBANO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02042 - ANNO 2004: MUTUO (POS. 4460530/00) PER BITUMAZIONE STRADE INTERNE E MARCIAPIEDI: SFONDAMENTO VIA CIALDINI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02043 - ANNO 2004: MUTUO (POS. 4451546/00) PER PUBB. ILLUMINAZIONE CONTRADE	128,61	0,00	0,00	0,00	0,00
02044 - ANNO 2004: MUTUO (CREDITO SPORTIVO POS 27176) PER ILLUMINAZIONE STADIO	9.475,75	0,00	0,00	4.977,60	4.498,15
02045 - ANNO 2004: MUTUO (POS. 4452234/00) PER RETE IDRICA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02047 - ANNO 2005: T.S. PER PISTE CICLO CROSS	229.515,49	0,00	52.500,00	255.721,47	26.294,02
02049 - ANNO 2006: MUTUO (POS. 4491722/00) PER ADEG. A NORMA SCUOLA MEDIA IN C/DA ANTONELLI	5.070,81	0,00	0,00	0,00	5.070,81

02050 - ANNO 2006: MUTUO (POS. 4490236/00) PER ADEG. A NORMA SCUOLA MATERNA VIA VENETO	62.866,93	0,00	0,00	0,00	62.866,93
02053 - ANNO 2006: MUTUO (POS.4491723/00) PER BITUMAZIONE STRADE INTERNE E SIST.NE MARCIAPIEDI	73.992,64	1.341.481,89	0,00	368.274,61	193.645,55
02054 - ANNO 2006: MUTUO (POS. 4491720/00) PER SISTEMAZIONE STRADE ESTERNE	32.938,54	704.362,28	0,00	0,00	32.938,54
02062 - ANNO 2006: MUTUO (POS. 4501927/00) PER SISTEM. ZONA D'ORTE RACCORDO STRADA CAMIONABILE	70.225,47	0,00	0,00	24.190,61	46.034,86
02064 - ANNO 2006: MUTUO (POS. 4500607/00 E POS 4500609/00) PER RECUPERO LAMA BELVEDERE	61.661,60	195.637,72	0,00	0,00	61.661,60
02065 - ANNO 2006: MUTUO (POS.4500619/00) PER ADEG. A NORMA SCUOLA MEDIA A. VOLTA	29.365,51	0,00	0,00	0,00	7.809,68
02072 - ANNO 2006: MUTUO (POS.4501924/00) PER MANUT. FOGNA BIANCA, VIALE A. MORO E VIA VENETO	14.079,77	0,00	0,00	0,00	14.079,77
02073 - ANNO 2006: MUTUO (POS. 4501922/00) PER INTERVENTI RECUPERO IDROGEOLOGICO	589.727,76	0,00	0,00	0,00	589.727,76
02077 - ANNO 2006: MUTUO (POS. 4500618/00) PER SISTEMAZ. STRADE E MARCIAPIEDI	11.053,99	0,00	0,00	0,00	11.053,99
02078 - ANNO 2006: MUTUO (POS.4500574/00) ADEG. A NORMA SCUOLA MEDIA O. COMES IN C/DA	39.724,14	0,00	0,00	0,00	39.724,14

ANTONELLI					
02079 - ANNO 2006: MUTUO (POS. 4500727/00) PER PUBB. ILLUMINAZIONE NELLE CONTRADE	101.427,47	0,00	0,00	91.450,24	9.960,99
02084 - ANNO 2007: T.R. PER RIQUALIFICAZIONE IMMOBILE VIA PROCACCIA E BOLLENTI SPIRITI	39.549,65	0,00	0,00	0,00	39.549,65
02091 - ANNO 2008: T.R. PER ASSETTO IDROGEOLOGICO	0,00	0,00	36.964,51	36.964,51	0,00
02095 - ANNO 2009: CARTOLARIZZAZIO NE EX CARCERE PER COMPL. PALAZZETTO DELLO SPORT	466.005,15	1.608.763,97	0,00	1.856.321,84	169.225,26
02096 - ANNO 2009: MUTUO (POS. 4536650/00) PER MANUT. STRAORD. STRADE	1.681.840,62	0,00	0,00	98.535,34	1.583.305,28
02099 - ANNO 2009: MUTUO (POS.4538380/00) PER MESSA IN SICUREZZA NODI STRADALI VIA MORO E VIA LEPANTO	14.522,80	0,00	0,00	0,00	0,00
02110 - ANNO 2009: MUTUO (POS.4538243/00) PER ACQUISTO ATTREZZATURE IMPIANTI SPORTIVI	37.759,20	0,00	0,00	0,00	0,00
02113 - ANNO 2009: T.R. PER STUDIO DI FATTIBILITA' SISTEMA DI PARCHEGGIO	28.367,33	0,00	0,00	0,00	28.367,33
02116 - PROVENTI PER IL RILASCIO DI TESSERINI PER LA RACCOLTA DEI FUNGHI	0,00	0,00	3.800,00	3.800,00	0,00
02117 - LEGGE N.448/98: FORNITURA GRATUITA LIBRI DI TESTO	0,00	0,00	154.035,00	154.034,12	0,00
02118 - F.DO NAZIONALE SOSTEGNO LOCAZIONI ABITAZ.	0,00	0,00	375.124,67	310.579,97	0,00

02119 - CONTRIBUTO REGIONALE PER ASSEGNAZIONE BORSE DI STUDIO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02120 - CONTRIBUTO REGIONALE RINNOVI CONTRATTI DI LAVORO TRASPORTO PUBBLICO LOCALE	0,00	0,00	103.935,07	31.080,58	0,00
02121 - ANNO 2010: PROGETTO ACROBATIC FESTIVAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02122 - ANNO 2010: PROGETTO CITTA' APERTE 2010 - TRASF. DA APT	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02123 - CONTRIBUTO REGIONALE PER TUTELA LITORALE E ACQUE DI BALNEAZIONE - L.R. 62/85	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02125 - TRASFERIMENTO AMBITO TERRITORIALE PIANO DI ZONA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02126 - TRASFERIMENTO ISTAT CENSIMENTO AGRICOLTURA - R.UTC LL.PP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02127 - RILEVAZIONI STATISTICHE DISPOSTE DALL'ISTAT E DAL MINISTERO DELL'INTERNO	40,23	0,00	1.014,08	0,00	0,00
02128 - PROVENTI PARCHEGGI	0,00	0,00	82.319,90	14.205,74	0,00
02129 - SPONSORIZZAZIONI PER ATTIVITA' SPORTIVE E RICREATIVE E CULTURALI	0,00	0,00	8.000,00	8.000,00	0,00
02130 - SPONSORIZZAZIONI PER RISORSE DEL MARE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02131 - SPONSORIZZAZIONI PER ATTIVITA' FIERISTICHE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

02132 - ANNO 2010: TS - PER COMPLETAMENTO DEL PERCORSO PROMISCUO CICLOPEDONALE DI COLLEGAMENTO DELLE AREE LITORANEE	70.857,40	0,00	78.299,86	149.113,26	0,00
02133 - ANNO 2010: TR - OPERE DI COMPLETAMENTO PALAZZO MARTINELLI	0,00	0,00	126.330,34	18.450,82	107.879,52
02134 - ANNO 2010: TR - REALIZZAZIONE DI STRUTTURE DI SERVIZIO E DI ACCESSI AL MARE	150,00	0,00	0,00	150,00	0,00
02135 - ANNO 2010: TRASFERIMENTI REGIONALI OPERE DI SISTEMAZIONE BANCHINA SOLFATARA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02137 - OO.UU. DESTINATI A INVESTIMENTI (AVANZO PER INVESTIMENTI)	60.386,72	77.215,30	760.000,00	549.854,18	283.528,45
02138 - CONTRIBUTI DI PRIVATI PER RISTRUTTURAZION E IMMOBILE MENSA SOCIALE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02139 - ALTRE RITENUTE AL PERSONALE PER CONTO TERZI	0,00	0,00	170.064,25	170.064,25	0,00
02140 - DEV MUTUI - LAVORI DI SISTEMAZIONE GENERALE PIAZZA VITTORIO EMANUELE (AVANZO PER INVESTIMENTI)	85.970,51	0,00	0,00	68.789,15	17.181,31
02142 - ANNO 2011: TR - PER PROGETTO BIBLIOTECA "PRESIDI DEL LIBRO" - L.R. 24/2000	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02143 - ANNO 2011: TR - CANTIERIZZAZIONE E BONIFICA EX DISCARICA COMUNALE (PO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

FESR)					
02145 - AL - PLUSVALENZE DA ALIENAZIONE BENI IMMOBILI COMUNALI	0,00	192.037,41	0,00	172.037,41	0,00
02146 - ANNO 2011: TUE - INTERREG GRECIA - ITALIA 2007-2013 ?TALKING LANDS: TALKS BETWEEN THE LANDS OF APULIA AND GREECE?	572.750,12	0,00	0,00	260.968,71	311.781,41
02148 - ANNO 2011: T.R. - MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLA MEDIA STATALE O. COMES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02149 - ANNO 2011: TR - SVILUPPO DEL SISTEMA DI E-GOVERNMENT REGIONALE NELL?AREA VASTA VALLE D?ITRIA	4.609,65	0,00	1.164.843,68	938.276,15	230.093,26
02150 - TRASFERIMENTO PER PROGETTO SICUREZZA STRADALE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02151 - CONTRIBUTO REGIONALE PER PROTEZIONE CIVILE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02152 - CONTRIBUTI PROVINCIALI PIOGGE ALLUVIONALI ANNO 2005	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02153 - TRASFERIMENTO ISTAT PER CENSIMENTO DELLA POPOLAZIONE	329,29	0,00	0,00	0,00	0,00
02154 - SANZIONI CODICE DELLA STRADA	0,00	0,00	249.627,65	242.035,08	0,00
02155 - CONTRIBUTI EVENTI RISORSE DEL MARE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02158 - ANNO 2011: TR - SISTEMAZIONE ALVEO NATURALE SAN VINCENZO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02159 - ANNO 2011: TR - I STRALCIO DEL PIANO DI RETE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

CICLABILE DI AREA VASTA PO P.S. VALLE D'ITRIA					
02160 - ANNO 2011: TR - INTEGRAZIONE SISTEMA P.I. E RECUPERO PAVIMENTAZIONE DI VARIE VIE CITTADINE NEL CENTRO STORICO PO P.S. VALLE D'ITRIA	0,00	0,00	313.309,49	313.309,49	0,00
02162 - ANNO 2011: TS - COMPLETAMENTO OPERE DI URBANIZZAZIONE PRIMARIA DEL P.P. DEGLI INSEDIAMENTI PRODUTTIVI VIA BAIONE	0,00	0,00	159.128,43	159.128,43	0,00
02164 - ANNO 2012: TR - REALIZZAZIONE CENTRO COMUNALE DI RACCOLTA DI RIFIUTI URBANI E ASSIMILATI	0,00	0,00	5.433,60	5.433,60	0,00
02165 - ANNO 2011: TR - OPERE DI MANUTENZIONE STRORD. PRESSO SCUOLA DELL'INFANZIA VIA E. LIBERA	0,00	0,00	24.004,46	0,00	24.004,46
02166 - ANNO 2011: TR - OPERE DI ADEGUAMENTO A NORMA SCUOLA MEDIA SOFO	54.000,00	0,00	66.000,00	82.951,01	37.048,99
02167 - ANNO 2011: TR-PIRP - PROGRAMMI INTEGRATI DI RIQUAL. PERIFERIE	55.835,20	0,00	1.504.051,01	1.452.682,80	107.203,41
02168 - TR - ATTREZZATURE PER POTENZIAMENTO POLIZIA LOCALE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02171 - ANNO 2011: DEV MUTUI - MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE DELL'AGRO - ACCORDO QUADRO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

02172 - OO.UU. DESTINATI A MANUTENZIONE ORDINARIA DEL PATRIMONIO E AD ALTRE SPESE CORRENTI	148.366,82	0,00	1.013.172,37	1.077.767,01	81.530,66
02174 - ANNO 2011: TR - CAMPAGNA DI STERILIZZAZIONE CANI (D.G.R. 1010 DEL 16/05/2011)	9.695,40	0,00	0,00	650,00	8.895,40
02175 - ANNO 2011: DEV MUTUI - MANUTENZIONE STRAORDINARIA SALA CONSILIARE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02176 - ANNO 2011: TR - POR PUGLIA RECUPERO LAMA BELVEDERE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02177 - RISCOSSIONE CREDITI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02178 - ANNO 2012: DEV MUTUI - RISTRUTTURAZION E E COMPETAMENTO FUNZIONALE IMMOBILE PRO MONOPOLI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02179 - ANNO 2012: TR- RISTRUTTURAZION E IMMOBILE EX TEATRO RADAR	0,00	0,00	292.333,16	292.333,05	0,00
02180 - ANNO 2012:TR-CENTRO RIABILITATIVO PER PERSONE AFFETTE DAL DISTURBO DELLO SPETTRO	68.237,93	0,00	0,00	8.036,23	0,00
02181 - ANNO 2012: TR - CAMPO SPORTIVO POLIVALENTE- INIZIATIVA "IOGIOCOLEGALE"	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02182 - ANNO 2013: TR-COSTRUZIONE CONDOTTA SOTTOMARINA PER SMALTIMENTO REFLUI DEPURATORE TORRE D'ORTA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02183 - ANNO 2013: TR - OPERE DI RIPASCIMENTO SPIAGGE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

02184 - ANNO 2013: TR-REALIZZAZIONE STRUTTURE A SOSTEGNO DEGLI IMPIANTI TELEVISIVI DA DELOCALIZZARE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02188 - ANNO 2012: PROGRAMMA DI RIQUALIFICAZIONE URBANA PER ALLOGGI A CANONE SOSTENIBILE (PRUACS)	0,00	0,00	338.426,93	338.426,93	0,00
02189 - COMPENSI AVVOCATURA AUTOFINANZIATI CON PROVENTI DELLE SENTENZE	5.458,01	0,00	63.945,60	53.397,88	5.458,01
02190 - ANNO 2012: TR - RIQUALIFICAZIONE AREA BANCHINA SOLFATARA RIFACIMENTO DEI PERCORSI DI ACCESSO CON ECONOMIE DI APPALTO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02191 - ANNO 2012: TR - INTERVENTI DI RAFFORZAMENTO STRUTTURE COMUNALI DI PROTEZIONE CIVILE (PO FESR 2007/2013 - ASSE II - LINEA 2.3 AZIONE 2.3.2)	0,00	0,00	69.877,50	69.877,50	0,00
02193 - ANNO 2013: TR - MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLA PRIMARIA IN CONTRADA LAMALUNGA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02194 - ANNO 2013: TR - MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLA DELL'INFANZIA "EUROPA LIBERA" IN VIA PROCACCIA 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02195 - ANNO 2013: TR - MIGLIORAMENTO DELLE PINETE COMUNALI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02196 - ANNO 201: TR - RINATURALIZZAZIO NE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

VALORIZZAZIONE TURISTICO RICREATIVA DELLE PINETE COMUNALI					
02197 - CONTRIBUTI PROVINCIA DI BARI PER ASSOCIAZIONI CITTADINE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02198 - ANNO 2012: TR - SISTEMA AMBIENTALE E CULTURALE "LA MURGIA DEI TRULLI: DAL MARE ALLA VALLE D'ITRIA"	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02199 - ANNO 2012: TC - SISTEMA AMBIENTALE E CULTURALE "LA MURGIA DEI TRULLI: DAL MARE ALLA VALLE D'ITRIA"	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02200 - ANNO 2013: CP - MANUTENZIONE STRAORDINARIA COPERTURA SCUOLA ELEMENTARE BREGANTE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02201 - ANNO 2013: TR - INTERVENTI DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO E MIGLIORAMENTO DELLA QUALIT? AMBIENTALE DELLA SCUOLA PRIMARIA E DELL'INFANZIA "MELVIN JONES"	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02202 - ANNO 2013: TR - BONIFICA DA AMIANTO SITI COMUNALI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02203 - ANNO 2013: TR - RISTRUTTURAZION E E COMPETAMENTO FUNZIONALE IMMOBILE PRO MONOPOLI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02204 - ANNO 2013: DEVOLUZIONE MUTUI (DIVERSO UTILIZZO MUTUO POS.N. 4501927/00)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02205 - ANNO 2013: TR - RESTAURO E RIORGANIZZAZIONE BIBLIOTECA	0,00	0,00	97.000,00	97.000,00	0,00

COMUNALE INTEGRATA COMPLETAMENTO MODULI CORPO PRINCIPALE E AMBIENTI INTEGRATI (PO FESR)					
02236 - ANNO 2014: TR - CONSOLIDAMENTO COSTE (PROGETTO PILOTA)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02237 - ANNO 2014: TR - REALIZZAZIONE DI BRETELLA ZONA INDUSTRIALE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02261 - ANNO 2014: TR - SAC - LA MURGIA DEI TRULLI: DAL MARE ALLA VALLE D'ITRIA.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02274 - VERSAMENTI A DEPOSITI BANCARI	0,00	0,00	4.931.410,26	4.931.410,26	0,00
02275 - ANNO 2014: TR - PATTO POLIS - RISTRUTT. E COMPLET. FUNZIONALE PALAZZO RENDELLA	0,00	0,00	73.878,75	0,00	0,00
02276 - ANNO 2014: TR - OPERE DI RECUPERO DEL DISSESTO IDROGEOLOGICO IN LOC. PANTANELLI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02293 - IMPOSTA DI SOGGIORNO	0,00	0,00	106.221,33	3.835,90	0,00
02294 - TR - INFOPOINT	0,00	0,00	4.000,00	4.000,00	0,00
02295 - TP - PULIZIA DEI LITORALI AD ALTO USO DI MONOPOLI	0,00	0,00	117.804,32	0,00	117.804,32
02296 - ANNO 2014: TR - REALIZZAZIONE IMPIANTO FOTOV.CO SU IMMOBILE C.LE M. JONES FESR	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02297 - ANNO 2014: TR - RECUPERO IDROGEOLOGICO DEL TERRITORIO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02298 - ANNO 2014: TR - RIASSETTO LIBERI ACCESSI AL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

MARE (COSTA NORD)					
02299 - ANNO 2014: TR - DEMOLIZIONE SCUOLA G. MODUGNO.PARTE INAGIBILE E RECUPERO AREE D.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02300 - RIMBORSO SPESE PER SERVIZI PER CONTO TERZI	0,00	0,00	73,33	73,33	0,00
02303 - ANNO 2014: TS - TRASFERIMENTO STATALE PER ELEZIONI EUROPEE	0,00	0,00	152.026,04	152.026,04	0,00
02304 - TS - CONTRIBUTI PER IL TRASPORTO E L'ASSISTENZA SCOLASTICA AGLI ALUNNI DELLE SCU	0,00	0,00	12.693,50	12.693,50	0,00
02305 - TR - PUGLIA OPEN DAYS SERVIZI TURISTICI	0,00	0,00	8.550,00	8.550,00	0,00
X - FONDO SPESE PER CONTENZIOSO E ONERI STRAORDINARI GEST CORRENTE	0,00	200.000,00	0,00	0,00	0,00
XX - FONDO SPESE PER RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO RESIDUI	0,00	100.000,00	0,00	0,00	0,00
NON INDICATO	0,00	700.000,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	6.421.073,13	5.281.629,31	15.670.558,60	18.357.457,53	5.512.304,11

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

ENTRATA

CODICE	DESCRIZIONE	PREV INIZ	PREV DEF	DI CUI A BILANCIO CORRENTE	DI CUI ENTRATE ECCEZIONALI	DI CUI ENTRATE ORDINARIE	ACCERTATO	DI CUI ENTRATE ECCEZIONALI	DI CUI ENTRATE ORDINARIE
0	AV.ZO C/CORR	1.909.629,31	2.109.629,31	2.109.629,31	2.109.629,31	0,00	2.109.629,31	2.109.629,31	0,00
0	AV.ZO C/CAP	3.172.000,00	3.172.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0	FPVC/CORR	2.081.779,53	2.081.779,53	2.081.779,53	732.881,12	1.348.898,41	2.081.779,53	732.881,12	1.348.898,41
0	FPV C/CAP	6.827.062,67	6.827.062,67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1	TRIBUTI	28.570.862,95	27.732.053,87	27.732.053,87	794.694,28	26.937.359,59	28.065.599,21	908.563,85	27.157.035,36
2	TRASFERIMENTI CORRENTI	3.374.730,54	3.498.337,73	3.498.337,73	2.593.153,11	905.184,62	3.175.336,74	2.021.171,87	1.154.164,87
3	ENTRATE EXTRA TRIBUTARIE	2.360.108,64	2.634.957,17	2.634.957,17	902.597,60	1.732.359,57	3.482.064,39	1.995.799,93	1.486.264,46
4	ENTRATE C/CAP	19.197.661,14	13.005.681,39	1.040.000,00	1.040.000,00	0,00	1.013.172,37	1.013.172,37	0,00
5	RIDUZIONE ATT. FIN.	6.003.000,00	6.003.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	MUTUI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	ANTICIPAZIONI TESORERIA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
EC	ENTR CORR FIN C/CAP			-339.500,00	0,00	-339.500,00	0,00	0,00	0,00
9	PARTITE DI GIRO	11.234.285,72	11.234.285,72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE	84.731.120,50	78.298.787,39	38.757.257,61	8.172.955,42	30.584.302,19	39.927.581,55	8.781.218,45	31.146.363,10
	DISAVANZO	0,00	0,00	0,00	0,00	1.938.716,99	0,00	0,00	0,00
	TOTALE A PAREGGIO	84.731.120,50	78.298.787,39	38.757.257,61	8.172.955,42	32.523.019,18	39.927.581,55	8.781.218,45	31.146.363,10

USCITA

CODICE	DESCRIZIONE	PREV INIZ	PREV DEF	DI CUI A BILANCIO CORRENTE	DI CUI SPESE ECCEZIONALI	DI CUI SPESE ORDINARIE	IMPEGNATO / PRENOTATO	DI CUI SPESE ECCEZIONALI	DI CUI SPESE ORDINARIE
0	DISAVANZO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1	SPESE CORRENTI	35.875.293,12	35.662.406,26	35.662.406,26	4.535.589,81	31.126.816,45	32.256.239,90	3.305.791,04	28.950.448,86
2	SPESE C/CAP	28.569.223,81	22.304.244,06	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	INCREM. ATT. FIN.	6.003.000,00	6.003.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	RIMBORSO PRESTITI	3.049.317,85	3.094.851,35	3.094.851,35	1.698.648,62	1.396.202,73	3.045.629,33	1.649.426,60	1.396.202,73
5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	PARTITE DI GIRO	11.234.285,72	11.234.285,72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22	0	84.731.120,50	78.298.787,39	38.757.257,61	6.234.238,43	32.523.019,18	35.301.869,23	4.955.217,64	30.346.651,59
	AVANZO	0,00	0,00	0,00	1.938.716,99	0,00	4.625.712,32	3.826.000,81	799.711,51
	TOTALE A PAREGGIO	84.731.120,50	78.298.787,39	38.757.257,61	8.172.955,42	32.523.019,18	39.927.581,55	8.781.218,45	31.146.363,10

L'articolo 25, comma 1, lettera b) della legge 31 dicembre 2009, n. 196, distingue le entrate ricorrenti da quelle non ricorrenti, a seconda che si riferiscano a proventi la cui acquisizione sia prevista a regime ovvero limitata ad uno o più esercizi.

Si ritiene che possa essere definita "a regime" un'entrata che si presenta con continuità in almeno 5 esercizi, per importi costanti nel tempo.

In ogni caso, in considerazione della loro natura sono da considerarsi non ricorrenti le entrate riguardanti:

- i contributi per la sanatoria di abusi edilizi e sanzioni;
- i condoni;
- i trasferimenti vincolati correnti;
- le entrate derivanti dall'attività straordinaria diretta al recupero evasione tributaria;
- le entrate per eventi calamitosi;
- le plusvalenze da alienazione.

Le altre entrate sono da considerarsi ricorrenti.

La presente analisi mira a determinare l'impatto delle entrate eccezionali nel conseguimento dell'equilibrio corrente. Dalle tabelle di cui sopra si evince, nell'ambito del bilancio corrente ordinario, che le entrate correnti ordinarie superano di € 799.711,51 le spese correnti ordinarie e questo è evidentemente un risultato positivo.

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2014, presenta un **avanzo** di Euro 15.071.194,77, lo stesso è stato determinato in osservanza delle prescrizioni di cui al punto 9,2 del Principio contabile applicato sperimentale della contabilità finanziaria e risulta dai seguenti elementi:

risultato di amministrazione			
			10
	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2014			12.026.664,75
RISCOSSIONI	14.053.725,42	31.716.689,97	45.770.415,39
PAGAMENTI	11.359.137,29	37.914.316,00	49.273.453,29
Fondo di cassa al 31 dicembre 2014			8.523.626,85
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			8.523.626,85
RESIDUI ATTIVI	15.185.406,14	16.068.928,13	31.254.334,27
RESIDUI PASSIVI	8.102.270,57	9.383.539,13	17.485.809,70
<i>Differenza</i>			13.768.524,57
fondo pluriennale vincolato per spese correnti			1.996.279,37
fondo pluriennale vincolato per spese c/capitale			5.224.677,28
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2014			15.071.194,77

evoluzione risultato amministrazione

			11
	2012	2013	2014
Risultato di amministrazione (+/-)	951.811,96	11.702.402,31	15.071.194,77
di cui:			
a) Vincolato	848.842,96	6.372.326,95	4.313.150,08
b) Per spese in conto capitale	50.714,68	0,00	150.483,90
c) Per fondo ammortamento	0,00	0,00	0,00
d) Per fondo svalutazione crediti	0,00	5.001.677,45	9.620.787,38
e) Fondo rischi spese legali	0,00	200.000,00	400.000,00
f) Fondo riaccertamento straordinario residui	0,00	100.000,00	400.000,00
g) Non vincolato (+/-) *	52.254,32	28.397,91	186.773,41

* il fondo non vincolato va espresso in valore positivo se il risultato di amministrazione è superiore alla sommatoria dei quattro fondi vincolati. In tal caso, esso evidenzia la quota di avanzo disponibile. Va invece espresso in valore negativo se la sommatoria dei quattro fondi vincolati è superiore al risultato di amministrazione poiché, in tal caso, esso evidenzia la quota di disavanzo applicata (o da applicare) obbligatoriamente al bilancio di previsione per ricostituire integralmente i fondi vincolati (compreso il fondo ammortamento ex art. 187, comma 2, lett. a) del TUEL).

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		
Gestione di competenza		2014
Totale accertamenti di competenza (+)		47.785.618,10
Totale impegni di competenza (-)		47.297.855,13
SALDO GESTIONE COMPETENZA		487.762,97
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)		14.353.458,52
Minori residui passivi riaccertati (+)		24.455.444,66
SALDO GESTIONE RESIDUI		10.101.986,14
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA (+)		487.762,97
SALDO GESTIONE RESIDUI (+)		10.101.986,14
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO (+)		5.281.629,31
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO (+)		6.418.838,80
PIGNORAMENTI REGOLARIZZATI (+)		1.934,20
FONDO PLURIENNALE DI SPESA (-)		7.220.956,65
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2014		15.071.194,77

Si precisa che l'elevato importo dei minori residui attivi e passivi riaccertati nell'esercizio 2014 è dovuto alla concomitanza nel primo anno di sperimentazione del:

- a) riaccertamento straordinario effettuato al 01/01/2014 ai sensi de D.Lgs. 118/2011;
- b) riaccertamento ordinario al 31/12/2014 ai sensi del D.Lgs. 267/2000.

Analisi del conto del bilancio

Trend storico gestione competenza				
				13
Entrate		2012	2013	2014
<i>Titolo I</i>	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva perequativa	29.568.970,27	26.383.742,75	28.065.599,21
<i>Titolo II</i>	trasferimenti correnti	1.548.906,57	5.110.196,15	3.175.336,74
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	2.072.767,39	2.249.740,72	3.482.064,39
<i>Titolo IV</i>	Entrate in c/capitale	11.361.412,97	4.047.990,24	5.089.840,39
<i>Titolo V</i>	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	4.931.410,26
<i>Titolo VI</i>	accensione prestiti	0,00	329.774,53	0,00
<i>Titolo VII</i>	Anticipazioni	0,00	0,00	0,00
<i>Titolo IX</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	4.854.195,00	7.125.721,20	3.041.367,11
Totale Entrate		49.406.252,20	45.247.165,59	47.785.618,10
Spese		2012	2013	2014
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	30.963.840,93	31.842.432,06	30.259.960,53
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	10.061.183,07	2.973.553,07	6.019.487,90
<i>Titolo III</i>	spese per incremento attività fin	0,00	0,00	4.931.410,26
<i>Titolo IV</i>	rimborso di prestiti	1.695.189,89	1.398.881,33	3.045.629,33
<i>Titolo V</i>	chiusura anticipazione	0,00	0,00	0,00
<i>Titolo VII</i>	Spese per servizi per c/ terzi	4.854.195,00	7.125.721,20	3.041.367,11
Totale Spese		47.574.408,89	43.340.587,66	47.297.855,13
Avanzo di competenza (A)		1.831.843,31	1.906.577,93	487.762,97

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 risultati indicati nell'apposito prospetto allegato al rendiconto.

L'ente ha provveduto 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.

Il mancato rispetto avrebbe comportato le seguenti sanzioni:

- a) Riduzione del fondo sperimentale di riequilibrio o del fondo perequativo in misura pari alla differenza tra risultato registrato ed obiettivo programmatico predeterminato. In caso di in capienza dei fondi occorre versare la somma residua allo Stato;*
 - b) Divieto di impegnare nell'anno successivo a quello di mancato rispetto spese correnti in misura superiore all'importo annuale medio dell'ultimo triennio;*
 - c) Divieto di ricorrere all'indebitamento per investimenti;*
 - d) Divieto di assunzione di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale compresi co.co.co. e somministrazioni anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto;*
 - e) Divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi delle predette disposizioni sul personale;*
 - f) Rideterminazione indennità di funzione e gettoni di presenza agli amministratori con applicazione di una riduzione del 30% rispetto all'ammontare risultante alla data del 30/6/2010;*
 - g) Divieto di incremento delle risorse decentrate (art. 8, comma 1 CCNL 11/4/2008).*
-

Entrate per recupero evasione tributaria

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che sono stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

	Previsioni iniziali	Accertamenti	% Accert. Su Prev.	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.
Recupero evasione ICI/IMU	358.702,69	414.429,00	115,54%	0,00	0,00%
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI	266.123,59	384.113,52	144,34%	0,00	0,00%
Totale	624.826,28	798.542,52	127,80%	0,00	0,00%

In merito si osserva che le riscossioni in c/competenza sono pressoché nulle in quanto gli avvisi vengono notificati nell'ultima parte dell'esercizio originando incassi negli esercizi successivi.

Infatti le riscossioni in c/residuo sono:

- RECUPERO EVASIONE ICI: € 348.809,53;
- RECUPERO EVASIONE TASSA RIFIUTI: € 156.085,57;

Contributi per permesso di costruire

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

Accertamento 2012

Accertamento 2013

Accertamento 2014

€1.993.913,00

€2.942.809,74

1.773.172,37

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

Contributi per permesso di costruire A SPESA CORRI			
Anno	% x spesa corr.		
2012	75,00%		
2013	57,80%		
2014	57,10%		

Non vi sono somme riportate a residuo in quanto fino al 2013 si è utilizzato il criterio di cassa.

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti			22
	2012	2013	2014
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	439.514,03	3.820.473,33	797.423,79
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	807.002,88	1.252.547,37	2.142.562,65
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	51.298,05		0,00
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li	31.000,00	9.200,00	
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	216.926,18	24.819,16	232.358,03
<i>Totale</i>	1.545.741,14	5.107.039,86	3.172.344,47

Entrate Extratributarie

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

entrate extratributarie			
	<i>Rendiconto 2012</i>	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Rendiconto 2014</i>
Servizi pubblici	1.519.786,30	1.583.984,77	1.538.028,39
Proventi dei beni dell'ente	168.567,92	191.587,93	514.985,49
Interessi su anticip.ni e crediti	213.873,58	63.390,43	33.231,65
Utili netti delle aziende			
Proventi diversi	170.539,59	410.777,59	1.395.818,86
Totale entrate extratributarie	2.072.767,39	2.249.740,72	3.482.064,39

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

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

RENDICONTO 2014	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido (al 50 %)	87.640,02	329.616,10	-241.976,08	26,59%	33,45%
Mense scolastiche	307.106,62	1.064.194,00	-757.087,38	28,86%	37,98%
Piscina comunale	51.560,74	0,00	51.560,74	N.C.	N.C.
Stadio comunale e impianti sport	31.650,20	487.976,50	-456.326,30	6,49%	8,85%
Mensa sociale	0,00	37.625,64	-37.625,64	0,00%	0,00%
Parchimetri	82.319,90	9.840,92	72.478,98	836,51%	500,00%
Illuminazione votiva	20.117,77	0,00	20.117,77	N.C.	N.C.
Teatri, musei, pinacoteche	0,00	119.535,81	-119.535,81	0,00%	0,00%
Bagni pubblici	0,00		0,00	N.C.	N.C.
Totali	580.395,25	2.048.788,97	-1.468.393,72	28,33%	34,42%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada			
	2012	2013	2014
accertamento	456.717,44	539.434,79	499.255,30
riscossione	489.041,02	503.471,83	373.144,02
%riscossione	107,08	93,33	74,74

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

La parte vincolata del (50%) risulta destinata come segue			
	Accertamento 2012	Accertamento 2013	Accertamento 2014
Sanzioni CdS a Spesa Corrente	101.500,00	124.900,00	117.500,00
Perc. X Spesa Corrente	44,81%	49,98%	47,00%
Spesa per investimenti	125.000,00	125.000,00	132.500,00

Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2014 sono aumentate di Euro 323.397,56 rispetto a quelle dell'esercizio 2013 per i seguenti motivi: entrata straordinaria dovuta all'occupazione dell'immobile di via G. Munno ad opera del tribunale e del Comune di Rutigliano.

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

movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di locazione		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2014	312.860,82	100,00%
Residui riscossi nel 2014	9.104,65	2,91%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	25.836,22	8,26%
Residui (da residui) al 31/12/2014	277.919,95	88,83%
Residui della competenza	424.921,45	
Residui totali	702.841,40	

Spese correnti

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

comparazione delle spese correnti				
Classificazione delle spese		2012	2013	2014
01 -	Personale	8.810.211,76	8.663.530,18	8.077.990,78
02 -	Acquisto beni di consumo e/o materie prime	429.596,50	427.121,63	381.808,55
03 -	Prestazioni di servizi	16.239.702,02	16.697.153,32	16.891.450,52
04 -	Utilizzo di beni di terzi	309.401,63	303.990,75	299.012,50
05 -	Trasferimenti	2.848.436,74	1.748.647,76	2.132.433,21
06 -	Interessi passivi e oneri finanziari diversi	1.148.973,03	1.088.731,57	994.757,38
07 -	Imposte e tasse	512.751,30	530.627,21	515.373,69
08 -	Oneri straordinari della gestione corrente	664.767,95	2.382.629,64	967.133,90
09 -	Ammortamenti di esercizio			
10 -	Fondo svalutazione crediti			
11 -	Fondo di riserva			
Totale spese correnti		30.963.840,93	31.842.432,06	30.259.960,53

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;

(Negli anni 2014 e 2015 le regioni e gli enti locali sottoposti al patto di stabilità interno procedono ad assunzioni di personale a tempo indeterminato nel limite di un contingente di personale complessivamente corrispondente ad una spesa pari al 60 per cento di quella relativa al personale di ruolo cessato nell'anno precedente. Resta fermo quanto disposto dall'articolo [16, comma 9, del decreto legge 6 luglio 2012, n. 95](#), convertito, con modificazioni, dalla [legge 7 agosto 2012, n. 135](#). La predetta facoltà ad assumere è fissata nella misura dell'80 per cento negli anni 2016 e 2017 e del 100 per cento a decorrere dall'anno 2018. Restano ferme le disposizioni previste dall'articolo 1, commi 557, 557-bis e 557-ter, della [legge 27 dicembre 2006, n. 296](#). A decorrere dall'anno 2014 è consentito il cumulo delle risorse destinate alle assunzioni per un arco temporale non superiore a tre anni, nel rispetto della programmazione del fabbisogno e di quella finanziaria e contabile. L'articolo [76, comma 7, del decreto-legge 25 giugno 2008, n. 112](#), convertito, con modificazioni, dalla [legge](#))

- 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;

Le limitazioni dettate dai primi sei periodi dell'art. 9, comma 28, del d.l. n. 78/2010, in materia di assunzioni per il lavoro flessibile, alla luce dell'art. 11, comma 4-bis, del d.l. 90/2014 (che ha introdotto il settimo periodo del citato comma 28), non si applicano agli enti locali in regola con l'obbligo di riduzione della spesa di personale di cui ai commi 557 e 562 dell'art. 1, l. n. 296/2006, ferma restando la vigenza del limite massimo della spesa sostenuta per le medesime finalità nell'anno 2009, ai sensi del successivo ottavo periodo dello stesso comma 28 (Corte dei conti Sezione Autonomie. Delibera n. 2/2015).

- c) dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 e 557 quater(o 562 per gli enti non soggetti al patto di stabilità) della Legge 296/2006;

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.

COMPONENTI CONSIDERATE

TIPOLOGIA DI SPESA	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012	rendiconto 2013	media ultimo triennio	rendiconto 2014
Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	7.133.084,07	6.893.639,62	6.779.530,39	6.935.418,03	6.586.262,97
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		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese per collaborazione coordinata e continuativa, per contratti di somministrazione e per altre forme di rapporto di lavoro flessibile	5.090,00	30.000,00	30.000,00	21.696,67	45.510,27
Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese sostenute dall'Ente per il personale, di altri Enti, in convenzione (ai sensi degli artt. 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del d.l.vo n. 267/2000	24.867,14	24.934,28	21.420,52	23.740,65	26.325,92
Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, comma 1 D.lgs. n. 267/2000		0,00	0,00	0,00	0,00
Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, comma 2 D.lgs. n. 267/2000		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese per il personale con contratti di formazione e lavoro		0,00	0,00	0,00	0,00
Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	1.848.466,89	1.816.191,93	1.764.113,14	1.809.590,65	1.721.120,83
Spese destinate alla previdenza ed assistenza delle forze di polizia municipale ed ai progetti di miglioramento alla circolazione stradale finanziate con proventi da sanzioni del codice della strada	74.500,00	86.500,00	109.900,00	90.300,00	100.900,00
IRAP	517.242,89	470.100,00	488.744,16	492.029,02	464.655,40
Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	40.000,00	42.000,00	41.492,00	41.164,00	41.485,20
Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	5.403,80	48.890,00	39.255,70	31.183,17	0,00
Altre spese	55.133,30				
TOTALE (A)	9.703.788,09	9.412.255,83	9.274.455,91	9.463.499,94	8.986.260,59

COMPONENTI ESCLUSE

TIPOLOGIA DI SPESA	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012	rendiconto 2013	media ultimo triennio	rendiconto 2014
Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	107.282,46	13.830,85	28.487,05	49.866,79	53.397,88
Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno		0,00	0,00	0,00	95.007,72
Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	5.403,80	48.890,00	39.255,70	31.183,17	35.639,87
Spese per il personale trasferito dalla regione o dallo Stato per l'esercizio di funzioni delegate, nei limiti delle risorse corrispondentemente assegnate		64.000,00	64.000,00	42.666,67	64.000,00
Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese per il personale appartenente alle categorie protette		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici		0,00	0,00	0,00	0,00
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	40.000,00	1.500,00	24.900,00	22.133,33	23.400,00
Incentivi per la progettazione	21.564,90	71.188,91	93.800,00	62.184,60	71.412,70
Incentivi per il recupero ICI	38.100,00	40.700,00	39.694,00	39.498,00	40.700,00
Diritti di rogito	30.000,00	37.359,58	38.100,00	35.153,19	19.099,70
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)		0,00	0,00	0,00	0,00
Maggiori spese autorizzate – entro il 31 maggio 2010 – ai sensi dell'art. 3 comma 120 della legge 244/2007		0,00	0,00	0,00	0,00
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)		141.550,08	2.319,16	47.956,41	0,00
Altre spese escluse ai sensi della normativa vigente (specificare la tipologia di spesa ed il riferimento normativo, nazionale o regionale)*		0,00	0,00	0,00	0,00
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		0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE (B)	242.351,16	419.019,42	330.555,91	330.642,16	402.657,87

CONTROLLO C. 557

DESCRIZIONE	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012	rendiconto 2013	media ultimo triennio	rendiconto 2014
Spese intervento 01	9.111.141,40	8.804.211,76	8.656.864,18	8.857.405,78	8.441.335,03
Spese intervento 03	45.403,80	90.890,00	80.747,70	72.347,17	77.125,07
Spese intervento 07	517.242,89	487.154,07	506.844,03	503.747,00	473.440,36
Altre spese da specificare:				0	
ALTRE SPESE PERSONALE INCLUSE INT. 5	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00
Totale spese personale (A)*	9.703.788,09	9.412.255,83	9.274.455,91	9.463.499,94	9.021.900,46
(-) Componenti escluse (B)**	242.351,16	419.019,42	330.555,91	330.642,16	402.657,87
(=)Componenti assoggettate al limite di spesa (A-B)	9.461.436,93	8.993.236,41	8.943.900,00	9.132.857,78	8.619.242,59
			rispetto triennio precedente:		-513.615,19

Ai sensi dell'articolo 91 del TUEL e dell'articolo 35, comma 4, del D.Lgs. n. 165/2001 l'organo di revisione ha espresso parere con verbale del 3 luglio 2014 sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese .

Contrattazione integrativa

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

Contrattazione integrativa			
	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche	1.001.327,00	1.010.254,00	1.022.143,00
Risorse variabili	387.458,00	400.019,00	321.418,00
(-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis	94.633,00	198.722,00	149.083,00
(-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di comuni	0,00		
Totale FONDO	1.294.152,00	1.211.551,00	1.194.478,00
Risorse escluse dal limite di cui art. 9, co 2-bis * (es. risorse destinate ad incrementare il fondo per le risorse decentrate per gli enti terremotati ex art.3-bis,c.8-bis d.l.n.95/2012)	207.234,00	161.800,00	155.000,00
spesa del personale (intervento 1)	8.610.211,76	8.663.530,18	8.077.990,78
Percentuale Fondo su spese intervento 01	12,6236%	12,1169%	12,8680%

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

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

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

Spese per 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:

- 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, al netto delle spese finanziate da entrate a specifica destinazione, è stata ridotta di euro 334.526,33 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)			8.640,00	0,00	0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	29.994,00	80,00%	5.998,80	3.377,13	0,00
Sponsorizzazioni	0,00	100,00%	0,00	0,00	0,00
Missioni	15.000,00	50,00%	7.500,00	3.499,87	0,00
Formazione	78.780,00	50,00%	39.390,00	39.255,70	0,00

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

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

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

(L'art.16, comma 26 del D.L. 138/2011, dispone l'obbligo per i Comuni di elencare le spese di rappresentanza sostenute in ciascun anno in un prospetto (lo schema tipo sarà indicato dal Ministro dell'Interno) da allegare al rendiconto e da trasmettere alla Sezione regionale di controllo della Corte dei conti. Il prospetto deve essere pubblicato nel sito web dell'ente entro 10 giorni dalla approvazione del rendiconto).

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 ad effettuare i necessari tagli alla spesa.

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

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

buoni taxi il 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011. Restano escluse dalla limitazione la spesa per autovetture utilizzate per i servizi istituzionali di tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica, per i servizi sociali e sanitari svolti per garantire i livelli essenziali di assistenza.

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

Non è stata affidata alcuna consulenza in materia.

Gli enti locali dall'1/1/2013 possono conferire incarichi di consulenza in materia informatica solo in casi eccezionali, adeguatamente motivati, in cui occorra provvedere alla soluzione di problemi specifici connessi al funzionamento dei sistemi informatici. La violazione della disposizione di cui al presente comma è valutabile ai fini della responsabilità amministrativa e disciplinare dei dirigenti.

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, ammontano ad euro **991.196,77** e rispetto al residuo debito al 1/1/2014, determina un tasso medio del 4,348 %.

Non sussistono 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 2,9 %.

Gli effetti della estinzione anticipata dei mutui effettuata nel 2014 saranno ancora più evidenti sul bilancio relativo all'esercizio 2015.

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 in quanto non si è registrato alcun acquisto.

(Ai sensi del comma 1 ter dell'articolo 12 del D.L. 6 luglio 2011, n. 98, convertito, con modificazioni, dalla Legge 15 luglio 2011, n. 111, a decorrere dal 1° gennaio 2014 al fine di pervenire a risparmi di spesa ulteriori rispetto a quelli previsti dal patto di stabilità interno, gli enti territoriali effettuano operazioni di acquisto di immobili solo se:

a) siano comprovate documentalmente l'indispensabilità e l'indilazionabilità attestate dal responsabile del procedimento;

b) la congruità del prezzo sia attestata dall'Agenzia del demanio, previo rimborso delle spese.

c) delle predette operazioni sia data preventiva notizia, con l'indicazione del soggetto alienante e del prezzo pattuito, nel sito internet istituzionale dell'ente.)

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.

Indebitamento e gestione del debito

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.			
	2012	2013	2014
Controllo limite art. 204/TUEL	3,46%	3,23%	2,90%

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

			38	
Anno	2012	2013	2014	
Residuo debito (+)	28.199,00	24.195,00	22.796,00	
Nuovi prestiti (+)		330,00		
Prestiti rimborsati (-)	-1.373,00	-1.399,00	-1.397,00	
Estinzioni anticipate (-)	-2.224,00	0,00	-1.649,00	
Altre variazioni +/- (da specificare)	-407,00	-330,00	105,00	
Totale fine anno	24.195,00	22.796,00	19.855,00	
Nr. Abitanti al 31/12 (circa)	50.000,00	50.000,00	50.000,00	
Debito medio per abitante	483,90	455,92	397,10	

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

			39		
Anno	2012	2013	2014		
Oneri finanziari	1.148,00	1.072,00	991,00		
Quota capitale	1.373,00	1.399,00	1.397,00		
Totale fine anno	2.521,00	2.471,00	2.388,00		

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha utilizzato anticipazioni nel 2014.

Contratti di leasing

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

Analisi della gestione dei residui

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

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

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

Si rinvia ad apposito allegato al rendiconto.

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 818.377,21 di cui Euro 793.791,70 di parte corrente e la restante parte in conto capitale.

Tali debiti sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio		
		45
	2013	2014
Articolo 194 T.U.E.L:		
- lettera a) - sentenze esecutive	269.051,33	783.594,29
- lettera b) - copertura disavanzi		
- lettera c) - ricapitalizzazioni		
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza		
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa		34.782,92
Totale	269.051,33	818.377,21

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.

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 sono state rilevate discordanze successivamente parificate

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2014, l'Ente non ha provveduto ad esternalizzare ulteriori servizi e ha sostenuto le seguenti spese a favore di organismi partecipati:

<i>L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati</i>	
	47
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	0,00
Per concessione di crediti	0,00
Per trasferimenti in conto esercizio	35.701,36
Per trasferimento in conto capitale	0,00
Per copertura di disavanzi o perdite	10.000,00
Per acquisizione di capitale	0,00
Per aumento di capitale non per perdite	0,00
Altre spese	0,00
Totale	45.701,36

I seguenti organismi partecipati non hanno provveduto ad approvare il bilancio d'esercizio o il rendiconto al 31.12.2013: AITA; ATO Rifiuti.

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

Tempestività pagamenti e comunicazione ritardi

Tempestività pagamenti

Ai sensi dell'art.9 del Decreto Legge 1 luglio 2009, n. 78, convertito con modificazioni dalla L. 3 agosto 2009, n. 102, l'ente ha adottato 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 dovrà essere pubblicato sul sito internet dell'ente.

In merito il Collegio segnala la necessità di migliorare ulteriormente la performance della tempestività dei pagamenti.

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.

Dalle comunicazioni presentate nell'anno 2014 risultano i seguenti ritardi nei pagamenti:

TEMPO MEDIO DEI PAGAMENTI

PERIODO

DAL 01/01/2014 AL 31/12/2014

n. pagamenti		2.125
nei termini o con ritardo inferiore a gg.	30	1.596
ritardo inferiore a gg.	60	178
ritardo inferiore a gg.	90	137
ritardo inferiore a gg.	120	68
ritardo inferiore a gg.	150	48
ritardo inferiore a gg.	180	43
ritardo inferiore a gg.	210	18
ritardo inferiore a gg.	240	14
ritardo inferiore a gg.	270	3
ritardo inferiore a gg.	300	4
ritardo superiore a	300	16

dati	importo pagato
sommatoria gg x importo	227.715.477,09
importo	23.496.467,79
indicatore tempi medi	9,69

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

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

Resa del conto degli agenti contabili

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

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

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

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

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

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

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

Al prospetto di conciliazione sono allegati 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.

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

In merito ai risultati economici conseguiti nel 2014 si rileva il miglioramento del risultato della gestione. L'organo di revisione, come indicato al punto 7 del nuovo principio contabile n. 3, ritiene che l'equilibrio economico sia un obiettivo essenziale ai fini della funzionalità dell'ente. La tendenza al pareggio economico della gestione ordinaria deve essere pertanto considerata un obiettivo da perseguire.

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

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

quote di ammortamento			54
2012	2013	2014	
2.995.413,78	3.248.001,99	3.317.985,01	

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*).

Piano triennale di contenimento delle spese

L'ente ai sensi dell'art.2, commi da 594 a 599 della Legge 244/07, 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.

Nel piano sono indicate anche le misure dirette a circoscrivere l'assegnazione di telefonia mobile ai soli casi in cui il personale debba assicurare per esigenze di servizio, pronta e costante reperibilità e limitatamente al periodo necessario allo svolgimento delle particolari attività che ne richiedono l'uso.

Il piano triennale è stato reso pubblico con la pubblicazione nel sito web.

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 riassunti nell'allegato al rendiconto cui si rinvia.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2014.

L'ORGANO DI REVISIONE

Avv. Paolo Marra

Dott. Sabrina Valentino

Dott. Francesco Leo
