

Prot. n° 33782
del 08/06/2015

Comune di AUGUSTA

Provincia di Siracusa

**Relazione
dell'organo di
revisione**

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

**anno
2014**

© CNDCEC -ANCREL – 2015

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA TUMINO MARIA TERESA

DOTT.SSA PETROLO CONCETTA

DOTT.SSA MAZZOLA FRANCESCA

Comune di Augusta
Organo di revisione

Verbale n. 11 del 08/06/2015

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;

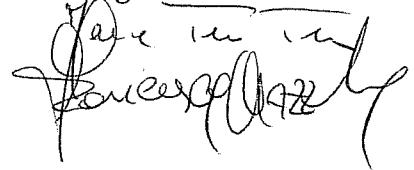
e *all'unanimità di voti*

Approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione della Commissione Straordinaria in funzione di Consiglio Comunale, del rendiconto della gestione 2014 del Comune di Augusta che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

_____ , li 8-6-2015

L'organo di revisione



Sommario

INTRODUZIONE.....	5
CONTO DEL BILANCIO	7
Verifiche preliminari.....	7
Gestione Finanziaria.....	7
Risultati della gestione.....	8
Analisi del conto del bilancio.....	13
Analisi delle principali poste	15
Entrate Tributarie.....	15
Contributi per permesso di costruire	16
Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti.....	16
Entrate Extratributarie.....	16
Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada	17
Proventi dei beni dell'ente.....	17
Spese correnti	18
Spese per il personale.....	18
Contrattazione integrativa.....	20
Interessi passivi e oneri finanziari diversi.....	22
Spese in conto capitale.....	23
Servizi per conto terzi	25
Indebitamento e gestione del debito	26
Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti	27
Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere.....	27
Contratti di leasing.....	27
Analisi della gestione dei residui	28
Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio.....	31
Debiti fuori bilancio riconosciuti o segnalati dopo la chiusura dell'esercizio	31
Rapporti con organismi partecipati.....	31
Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate	31
Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati.....	31
Tempestività pagamenti	32
Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale	32
Resa del conto degli agenti contabili	32
PROSPETTO DI CONCILIAZIONE.....	33
CONTO ECONOMICO.....	34

CONTO DEL PATRIMONIO.....	36
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	38
RENDICONTI DI SETTORE.....	38
Referto controllo di gestione.....	38
Piano triennale di contenimento delle spese.....	38
IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE.....	39
CONCLUSIONI.....	41



INTRODUZIONE

I sottoscritti, dott.ssa Maria Teresa Tumino, dott.ssa Concetta Petrolo e dott.ssa Francesca Mazzola, revisori nominati con delibera della Commissione Straordinaria in funzione di Consiglio Comunale n. 6 del 24 giugno 2013;

- ◆ ricevuta in data 04/06/2015 la proposta di delibera della Commissione Straordinaria in funzione di consiglio comunale e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2014, approvati con delibera della Commissione Straordinaria in funzione di giunta comunale n. _____ del _____.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);
- conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
- conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233/TUEL);
- 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);
- inventario dei beni mobili ed immobili (art. 230/TUEL, c. 7);
- il prospetto di conciliazione con unite le carte di lavoro;
- nota informativa che evidenzi gli impegni sostenuti derivanti dai contratti relativi a strumenti derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata (art. 62, comma 8 della Legge 133/08);
- nota informativa contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (art.6 D.L.95/2012, c. 4);
- prospetto spese di rappresentanza anno 2014 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
- conto economico esercizio 2014 del servizio raccolta, trasporto e smaltimento rifiuti e servizio idrico integrato;
- certificazione rispetto obiettivi anno 2014 del patto di stabilità interno;
- attestazione rilasciata dai responsabili dei servizi dei 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. 21 del 11/05/2000;



DATO ATTO CHE

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

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali dal n. 1 al n. 33;

RIPORTANO

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



CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del patto di stabilità;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisti di beni e servizi;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2014 con le società partecipate;
- che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio;
- 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 ordinario e straordinario dei residui.

Gestione Finanziaria

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

- risultano emessi n. 2641 reversali e n. 3790 mandati;
- non si è fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria
- 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 **totalmente** reintegrati;
- è stato rispettato il divieto di ricorso all'indebitamento tramite mutui in quanto l'ente ha predisposto il piano di riequilibrio (non approvato dalla Corte dei Conti e dalle Sezioni Riunite della Corte dei Conti)
- 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 Credito Siciliano S.p.A. , 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 COMUNE	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			6.828.827,62
Riscossioni	17.425.830,11	25.270.813,02	42.696.643,13
Pagamenti	13.028.203,30	23.529.716,28	36.557.919,58
Fondo di cassa al 31 dicembre			12.967.551,17
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			12.967.551,17

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

Tab. 2 COMUNE	2012	2013	2014
Disponibilità	8.673,53	6.828.827,62	12.967.551,17
Anticipazioni	0,00	0,00	0,00
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.		15.267.974,50	

anticipazioni di tesoreria

Tab. 3 AUGUSTA	2012	2013	2014
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	364	128	0
Utilizzo medio dell'anticipazione	3.641.791,40	1.641.000,00	0,00
Utilizzo massimo dell'anticipazione	6.992.912,16	7.932.856,49	7.657.571,35
Entità anticipazione complessivamente corrisposta	20.738.397,80		
Entità anticipazione non restituita al 31/12			
Entità delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	59.961,68	11.560,20	0,00

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2014 è stato di euro 7.657.571,35

Cassa vincolata

L'ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data del 1/1/2015, nell'importo di euro 2.969.909,91 come disposto dal punto 10.6 del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al d.lgs.118/2011.

L'importo della cassa vincolata alla data del 1/1/2015, è stato definito con determinazione del responsabile del servizio finanziario N. 12 del 14/01/2015 per un importo non inferiore a quello risultante al tesoriere e all'ente alla data del 31/12/2014.

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

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 3.297.653,42, come risulta dai seguenti elementi:

risultato della gestione di competenza	2012	2013	2014
Accertamenti di competenza	59.931.030,80	75.746.367,11	44.848.881,13
Impegni di competenza	57.208.748,23	72.233.373,37	41.551.227,71
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza	2.722.282,57	3.512.993,74	3.297.653,42

così dettagliati:

dettaglio gestione di competenza	Tab. 5 AUGUSTA	2014
Riscossioni	(+)	25.270.813,02
Pagamenti	(-)	23.529.716,28
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	1.741.096,74
Residui attivi	(+)	19.578.068,11
Residui passivi	(-)	18.021.511,43
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	1.556.556,68
Saldo avanzo di competenza	<i>[A] - [B]</i>	3.297.653,42

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2014 è la seguente:

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE			
Tab. 6 AUGUSTA	2012	2013	2014
Entrate titolo I	21.696.163,51	26.683.592,62	28.192.316,75
di cui a titolo di F.S.R. o fondo di solidarietà			
Entrate titolo II	7.511.266,86	10.686.820,22	8.971.255,12
Entrate titolo III	1.422.855,02	3.532.161,68	4.041.732,28
Totale titoli (I+II+III) (A)	30.630.285,39	40.902.574,52	41.205.304,15
Spese titolo I (B)	27.070.454,28	36.226.045,87	36.287.034,86
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	1.056.716,32	1.132.284,91	1.184.009,18
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	2.503.114,79	3.544.243,74	3.734.260,11
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) ovvero Copertura disavanzo (-) (E)	0,00	0,00	0,00
Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui:	0,00	0,00	0,00
Contributo per permessi di costruire	0,00	0,00	0,00
Plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali	0,00	0,00	0,00
Altre entrate (specificare)			
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) di cui:	0,00	31.250,00	521.250,00
Proventi da sanzioni violazioni al CdS	0,00	31.250,00	31.250,00
Altre entrate (specificare)			490.000,00
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)			0,00
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)	2.503.114,79	3.512.993,74	3.213.010,11

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
Tab. 7 COMUNE	2012	2013	2014
Entrate titolo IV	1.237.615,14	2.064.762,72	1.275.247,74
Entrate titolo V **			
Totale titoli (IV+V) (M)	1.237.615,14	2.064.762,72	1.275.247,74
Spese titolo II (N)	1.018.447,36	2.096.012,72	1.711.854,43
Differenza di parte capitale (P=M-N)	219.167,78	-31.250,00	-436.606,69
Entrate capitale destinate a spese correnti (F)	0,00	0,00	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G)	0,00	31.250,00	521.250,00
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)	0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	0,00	0,00	0,00
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-F+G-H+Q)	219.167,78	0,00	84.643,31

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

Entrate a destinazione specifica	Entrate	Spese
Per funzioni delegate dalla Regione		
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per imposta di scopo		
Per contributi in c/capitale dalla Regione	210.000,00	210.000,00
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)	115.653,18	115.653,18
Per proventi parcheggi pubblici		
Per contributi in conto capitale		
Per contributi c/impianti		
Per mutui		
Totale	325.653,18	325.653,18

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 AUGUSTA

Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente	
Tipologia	Accertamenti
Contributo rilascio permesso di costruire	0,00
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	
Recupero evasione tributaria	
Entrate per eventi calamitosi	
Canoni concessori pluriennali	
Sanzioni per violazioni al codice della strada	
Plusvalenze da alienazione	0,00
Altre (da specificare)	3.612.271,46
Totale entrate	3.612.271,46
Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali	
Tipologia	Impegni
Consultazioni elettorali o referendarie locali	
Ripiano disavanzi piano di riequilibrio	2.681.359,00
Oneri straordinari della gestione corrente	
Spese per eventi calamitosi	
Sentenze esecutive ed atti equiparati	777.316,39
Altre (da specificare)	153.596,07
Totale spese	3.612.271,46
Sbilancio entrate meno spese non ripetitive	0,00

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2014, presenta un disavanzo di Euro -8.882.810,59, come risulta dai seguenti elementi:

Tab. 10 COMUNE

risultato di amministrazione	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2014			6.828.827,62
RISCOSSIONI	17.425.830,11	25.270.813,02	42.696.643,13
PAGAMENTI	13.028.203,30	23.529.716,28	36.557.919,58
Fondo di cassa al 31 dicembre 2014			12.967.551,17
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			12.967.551,17
RESIDUI ATTIVI			29.272.548,28
RESIDUI PASSIVI			51.122.910,04
<i>Differenza</i>			-21.850.361,76
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2014			-8.882.810,59

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

evoluzione risultato amministrazione

Tab. 11 COMUNE

	2012	2013	2014
Risultato di amministrazione (+/-)	0,00	0,00	0,00
di cui:			
a) Vincolato	2.270.594,68	1.709.933,46	2.526.392,01
b) Per spese in conto capitale	219.167,78	219.167,78	303.811,09
c) Per fondo ammortamento			
d) Per fondo svalutazione crediti		261.100,00	842.997,00
e) Non vincolato (+/-) *	-20.587.127,71	-16.315.237,62	-12.556.010,69

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 AUGUSTA

Gestione di competenza	2014
Totale accertamenti di competenza (+)	44.848.881,13
Totale impegni di competenza (-)	41.551.227,71
SALDO GESTIONE COMPETENZA	3.297.653,42

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	14.614.426,23
Minori residui passivi riaccertati (+)	16.558.998,60
SALDO GESTIONE RESIDUI	1.944.572,37

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA	3.297.653,42
SALDO GESTIONE RESIDUI	1.944.572,37
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	0,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2014	5.242.225,79

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

Tab. 13 COMUNE

Entrate		2012	2013	2014
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	21.696.163,51	26.683.592,62	28.192.316,75
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	7.511.266,86	10.686.820,22	8.971.255,12
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	1.422.855,02	3.532.161,68	4.041.732,28
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	1.237.615,14	2.064.762,72	1.275.247,74
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	24.944.464,80	30.066.775,73	0,00
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	3.118.665,47	2.712.254,14	2.368.329,24
Totale Entrate		59.931.030,80	75.746.367,11	44.848.881,13

Spese		2012	2013	2014
<i>Titolo II</i>	Spese correnti	27.070.454,28	36.226.045,87	36.287.034,86
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	1.018.447,36	2.096.012,72	1.711.854,43
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	26.001.181,12	31.199.060,64	1.184.009,18
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	3.118.665,47	2.712.254,14	2.368.329,24
Totale Spese		57.208.748,23	72.233.373,37	41.551.227,71

Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)	2.722.282,57	3.512.993,74	3.297.653,42
---	---------------------	---------------------	---------------------

Avanzo di amministrazione applicato (B)			
--	--	--	--

Saldo (A) +/- (B)	2.722.282,57	3.512.993,74	3.297.653,42
--------------------------	---------------------	---------------------	---------------------

Verifica del patto di stabilità interno

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

	14	Anno 2009	27.436.435,01
SPESE CORRENTI (Impegni)		Anno 2010	26.695.109,77
		Anno 2011	27.366.083,57

	2014
MEDIA delle spese correnti (2009-2011)	27.165.876,12
PERCENTUALE da applicare alla media delle spese correnti (comma 2 , art. 31, legge n. 183/2011)	
SALDO OBIETTIVO determinato come percentuale data della spesa media (comma 2 , art. 31, legge n. 183/2011)	4.093.897,53
RIDUZIONE DEI TRASFERIMENTI ERARIALI, di cui al comma 2, dell'art. 14, del decreto legge n. 78/2010 (comma 4, art.31, legge n. 183/2011)	1.282.000,00
SALDO OBIETTIVO AL NETTO DEI TRASFERIMENTI (comma 4, art.31, legge n. 183/2011)	2.811.897,53
SALDOOBIETTIVO RIDETERMINATO CLAUSOLA DI SALVAGUARDIA art.3 comma quinquies art.31 legge 183/2011	2.896.000,00
PATTO NAZIONALE "Orizzontale" Variazione obiettivo ai sensi dei commi 1 e segg., art. 4-ter, decreto legge n. 16/2012	
PATTO NAZIONALE "verticale" Variazione obiettivo ai sensi del comma 542 art.1 legge 147/2013	
PATTO REGIONALE "Verticale" Variazione obiettivo ai sensi del comma 138, art. 1, legge n. 220/2010 (comma 17, art. 32, legge n. 183/2011)	
PATTO REGIONALE "Verticale incentivato" Variazione obiettivo ai sensi dei commi 122 e segg., art. 1, legge n. 228/2012	-303.000,00
PATTO REGIONALE "Orizzontale" Variazione obiettivo ai sensi del comma 141, art. 1, legge n. 220/2010 (comma 17, art. 32, legge n. 183/2011)	
SALDO OBIETTIVO RIDETERMINATO - PATTI TERRITORIALI	2.593.000,00
IMPORTO DELLA RIDUZIONE DELL'OBIETTIVO ai sensi del comma 122, art. 1, legge n. 220/2010	90,00
VARIAZIONE DELL'OBIETTIVO PER GESTIONI ASSOCIATE SOVRACOMUNALI ai sensi del comma 6-bis, art.31, legge 183/2011	
SALDO OBIETTIVO FINALE (A)	2.503.000,00

accertamenti titoli I,II e III al netto esclusioni + riscossioni	42.684.375,40
Totale entrate finali	42.684.375,40
impegni titolo I al netto esclusioni	35.266.306,32
Totale spese finali	35.266.306,32
Saldo finanziario di competenza mista (B)	2.503.000,00

Differenza fra saldo finanziario e saldo obiettivo finale (A - B)	4.915.000,00
--	---------------------

L'ente ha provveduto in data 30/03/2015 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n.11400 del 10/2/2014.

Analisi delle principali poste

Entrate Tributarie

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

Tab. 15 COMUNE

Entrate Tributarie	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
Categoria I - Imposte			
I.M.U.	11.027.000,00	11.270.493,56	11.150.488,65
I.M.U. recupero evasione			
I.C.I. recupero evasione			
T.A.S.I.			2.300.000,00
Addizionale I.R.P.E.F.	3.040.000,00	3.040.000,00	3.040.000,00
Imposta comunale sulla pubblicità	100.000,00	81.588,55	75.252,56
Imposta di soggiorno			
5 per mille		3.256,34	3.397,71
Altre imposte	79.109,91	28.491,85	11.056,49
Totale categoria I	14.246.109,91	14.423.830,30	16.580.195,41
Categoria II - Tasse			
TOSAP	246.315,40	221.770,02	232.691,41
TARES / TARI			9.219.622,26
Recupero evasione tassa rifiuti +TIA+TARES			
TARSU	7.197.321,45	8.794.634,00	
Totale categoria II	7.443.636,85	9.016.404,02	9.452.313,67
Categoria III - Tributi speciali			
Diritti sulle pubbliche affissioni	6.416,75	6.789,98	12.661,21
Fondo sperimentale di riequilibrio			
Fondo solidarietà comunale		3.236.568,32	2.147.146,46
TASI			
Totale categoria III	6.416,75	3.243.358,30	2.159.807,67
Totale entrate tributarie	21.696.163,51	26.683.592,62	28.192.316,75

Entrate per recupero evasione tributaria

Il collegio ha sollecitato il concessionario affinché provveda a potenziare l'attività di controllo dell'evasione tributaria ed al relativo recupero.

Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Tab. 20 COMUNE

Accertamento 2012	Accertamento 2013	Accertamento 2014
637.322,13	379.077,72	489.262,24

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

Tab. 23 COMUNE

	2012	2013	2014
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	4.771.058,39	2.876.472,65	5.017.601,37
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	508.250,07	5.072.375,75	1.274.524,65
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	2.231.958,40	2.737.971,82	2.679.129,10
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico			
Totale	7.511.266,86	10.686.820,22	8.971.255,12

Entrate Extratributarie

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

	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
Servizi pubblici	529.693,44	506.075,24	472.414,82
Proventi dei beni dell'ente		127.654,06	225.611,57
Interessi su anticip.ni e crediti	53.165,56	29.604,72	28.300,67
Utili netti delle aziende			
Proventi diversi	839.996,02	2.868.827,66	3.315.405,22
Totale entrate extratributarie	1.422.855,02	3.532.161,68	4.041.732,28

Proventi dei servizi pubblici

Non ricorre la fattispecie

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:

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

25

	2012	2013	2014
accertamento	205.501,42	285.519,51	231.306,36
riscossione	205.501,42	285.519,51	231.306,36
%riscossione	100,00	100,00	100,00

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

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

Tab. 28 COMUNE

	Accertamento 2012	Accertamento 2013	Accertamento 2014
Sanzioni CdS a Spesa Corrente	73.048,31	113.128,33	87.887,38
Perc. X Spesa Corrente	35,55%	39,62%	38,00%
Spesa per investimenti	29.702,40	29.631,43	27.765,80
Perc. X Investimenti	14,45%	10,38%	12,00%

Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2014 sono **umentate** di Euro 97.957,51 rispetto a quelle dell'esercizio 2013.

Spese correnti

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

Tab. 31 COMUNE

Classificazione delle spese correnti per intervento	2012	2013	2014
01 - Personale	9.732.043,40	8.689.879,63	8.438.773,91
02 - Acquisto beni di consumo e/o materie prime	276.477,76	175.572,23	1.418.075,99
03 - Prestazioni di servizi	11.065.450,92	18.251.074,06	17.281.235,38
04 - Utilizzo di beni di terzi	2.495.511,29	424.332,22	226.979,65
05 - Trasferimenti	589.065,87	4.425.910,62	3.334.196,18
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	1.293.604,93	1.201.145,21	1.391.332,53
07 - Imposte e tasse	615.781,22	641.710,27	584.169,76
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	1.002.518,89	2.416.421,63	3.612.271,46
09 - Ammortamenti di esercizio	0,00	0,00	0,00
10 - Fondo svalutazione crediti	0,00	0,00	0,00
11 - Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00
Totale spese correnti	27.070.454,28	36.226.045,87	36.287.034,86

Spese per il personale

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

Tab. 32 AUGUSTA

	Spesa media rendiconti 2011/2013 (o 2008 *)	Rendiconto 2014
spesa intervento 01	9.635.171,90	8.438.773,91
spese incluse nell'int.03	0,00	0,00
irap	561.002,67	526.626,65
altre spese incluse	0,00	0,00
Totale spese di personale	10.196.174,57	8.965.400,56
spese escluse	420.755,50	277.946,94
Spese soggette al limite (c. 557 o 562)	9.775.419,07	8.687.453,62
Spese correnti	30.220.861,24	36.287.034,86
Incidenza % su spese correnti	33,74%	24,71%

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

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

		Tab. 33 AUGUSTA	importo
1	Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato		6.504.099,60
2	Spese per il proprio personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture e organismi variamente denominati partecipati o comunque facenti capo all'ente		
3	Spese per collaborazione coordinata e continuativa, per contratti di somministrazione e per altre forme di rapporto di lavoro flessibile		
4	Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili		
5	Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (ai sensi degli articoli 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto		
6	Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del TUEL		
7	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 1 TUEL		
8	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 2 TUEL		
9	Spese per personale con contratto di formazione lavoro		
10	Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori		1.838.736,73
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 finanziata con proventi da sanzioni del codice della strada		10.000,00
13	IRAP		
14	Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo		82.382,66
15	Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando		
16	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni		3.554,92
17	Altre spese (specificare):		
18	Altre spese (specificare):		
Totale			8.438.773,91

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

Le componenti escluse 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	3.554,92
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	263.122,76
7	Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	
8	Spese per il personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione al Codice della strada	
9	Incentivi per la progettazione	11.269,26
10	Incentivi recupero ICI	
11	Diritto di rogito	
12	Spese per l'assunzione di personale ex dipendente dell'Amministrazione autonoma dei Monopoli di Stato (L. 30 luglio 2010 n. 122, art. 9, comma 25)	
13	Maggiori spese autorizzate – entro il 31 maggio 2010 – ai sensi dell'art. 3 comma 120 della legge 244/2007	
14	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività di Censimento finanziate dall'ISTAT (circolare Ministero Economia e Finanze n. 16/2012)	
15	Spese per assunzioni di personale con contratto dipendente e o collaborazione coordinata e continuativa ex art. 3-bis, c. 8 e 9 del d.l. n. 95/2012	
16	Altre spese escluse ai sensi della normativa vigente (specificare la tipologia di spesa ed il riferimento normativo, nazionale o regionale)	
Totale		277.946,94

È stato inoltre accertato che l'Ente, in attuazione del titolo V del D.Lgs. n. 165/2001, ha trasmesso in data 29/05/2015 tramite SICO il conto annuale, la relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione del personale per l'anno 2014.

Tale conto è stato redatto in conformità alla circolare del Ministero del Tesoro ed in particolare è stato accertato che le somme indicate nello stesso corrispondono alle spese pagate nell'anno 2014 e che la spesa complessiva indicata nel conto annuale corrisponde a quella risultante dal conto del bilancio.

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

	2012	2013	2014
Dipendenti (rapportati ad anno)	279	273	268
spesa per personale	10.294.559,31	9.223.942,79	8.965.400,56
spesa corrente	27.070.454,28	36.226.045,87	36.287.034,86
Costo medio per dipendente	36.898,06	33.787,34	33.452,99
incidenza spesa personale su spesa corrente	38,03%	25,46%	24,71%

Contrattazione integrativa

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

	Rendiconto 2010	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche	1.010.779,00	926.934,70	957.782,00
Risorse variabili		30.000,00	52.997,00
(-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis		95.693,47	
(-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di comuni			
Totale FONDO	1.010.779,00	861.241,23	1.010.779,00
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)		30.000,00	30.000,00
Percentuale Fondo su spese intervento 01	9,36%	9,91%	11,98%

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

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

Non ricorre la fattispecie

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 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
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	63.701,05	80,00%	12.740,21	0,00	0,00
Sponsorizzazioni	0,00	100,00%	0,00	0,00	0,00
Missioni	17.832,00	50,00%	8.916,00	2.332,92	0,00
Formazione	4.767,00	50,00%	2.383,50	1.222,00	0,00
Acquisto, noleggio, esercizio autovetture	104.832,95	20,00%	83.866,36	63.372,27	0,00

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.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2014, ammonta ad euro 1.184.009,18.

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

Spese in conto capitale

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

Tab. 36 COMUNE

<i>Previsioni Iniziali 2014</i>	<i>Previsioni Definitive 2014</i>	<i>Somme impegnate 2014</i>	<i>Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate</i>	
			<i>in cifre</i>	<i>in %</i>
7.402.500,00	7.402.500,00	1.711.854,43	-5.690.645,57	23,13%

Lo scostamento tra le previsioni definitive e le somme impegnate si riferisce al mancato finanziamento delle opere pubbliche finanziate con O.A.

Limitazione acquisto immobili

In merito alla spesa per acquisto immobili ai sensi dell'art.1, comma 138 della Legge 24/12/2012 n.228 si attesta che non ricorre la fattispecie.

Limitazione acquisto mobili e arredi

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

Le spese del tit. 2 sono state così finanziate:

Tab. 37 COMUNE

Mezzi propri:		
- avanzo d'amministrazione	_____	
- avanzo del bilancio corrente	_____	
- alienazione di beni	_____	
- altre risorse	1.351.854,43	
<i>Parziale</i>		1.351.854,43
Mezzi di terzi:		
- mutui	_____	
- prestiti obbligazionari	_____	
- contributi comunitari	_____	
- contributi statali	_____	
- contributi regionali	210.000,00	
- contributi di altri	_____	
- altri mezzi di terzi	150.000,00	
<i>Parziale</i>		360.000,00
Totale risorse		1.711.854,43
Impieghi al titolo II della spesa		1.711.854,43

Servizi per conto terzi

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

Tab. 38 COMUNE

SERVIZI CONTO TERZI gestione di competenza	ENTRATA		SPESA	
	2013	2014	2013	2014
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	677.814,37	640.887,82	677.814,37	640.887,82
Ritenute erariali	1.477.080,78	1.179.718,50	1.477.080,78	1.179.718,50
Altre ritenute al personale c/terzi	368.814,12	334.279,23	368.814,12	334.279,23
Depositi cauzionali	12.460,77	8.294,62	12.460,77	8.294,62
Fondi per il Servizio economato	157.190,16	60.500,00	157.190,16	60.500,00
Depositi per spese contrattuali		890,00		890,00
Altre per servizi conto terzi	18.893,94	143.759,07	18.893,94	143.759,07
Totali	2.712.254,14	2.368.329,24	2.712.254,14	2.368.329,24

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

Tab. 39 COMUNE

SERVIZI CONTO TERZI incassi e pagamenti c/competenza	ENTRATA		SPESA	
	2013	2014	2013	2014
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	677.814,37	640.887,82	677.792,23	640.887,82
Ritenute erariali	1.477.080,78	1.173.815,89	1.477.080,78	1.179.718,50
Altre ritenute al personale c/terzi	368.814,12	334.279,23	368.814,12	333.919,23
Depositi cauzionali	12.460,77	8.294,62	1.600,00	2.310,00
Fondi per il Servizio economato	106.846,27	5.000,00	157.190,16	60.500,00
Depositi per spese contrattuali		890,00		
Altre per servizi conto terzi	18.893,94	141.755,40	10.220,68	96.785,50
Totali	2.661.910,25	2.304.922,96	2.692.697,97	2.314.121,05

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.

Controllo limite art. 204/TUEL	2012	2013	2014
		3,78%	3,75%

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione

Anno	2012	2013	2014
Residuo debito (+)	26.072.078,48	25.015.362,16	24.982.308,01
Nuovi prestiti (+)		1.099.230,76	
Prestiti rimborsati (-)	-1.056.716,32	-1.132.284,91	-1.184.009,18
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	25.015.362,16	24.982.308,01	23.798.298,83
Nr. Abitanti al 31/12	34.595	36.469	36.490
Debito medio per abitante	723,09	685,03	652,19

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

oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale

Tab. 42 AUGUS

Anno	2012	2013	2014
Oneri finanziari	1.293.604,93	1.189.585,01	1.137.860,74
Quota capitale	1.056.716,32	1.132.284,91	1.184.009,18
Totale fine anno	2.350.321,25	2.321.869,92	2.321.869,92

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

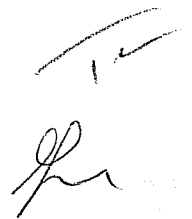
L'ente non ha fatto ricorso nell'anno 2014, ai sensi dell'art.1 del d.l. 8/4/2013 n.35 ad anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili alla data del 31/12/2013.

Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere

L'Ente non ha ristrutturato contratti in strumenti finanziari derivati nell'anno 2014

Contratti di leasing

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

Handwritten signature and initials in the bottom right corner of the page.

Analisi della gestione dei residui

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

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

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

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Residui attivi

Tab. 47 COMUNE

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui stornati	Residui da riportare	Percentuale di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Accertati
Titolo I	22.376.599,90	14.120.743,97	1.136.207,93	7.119.648,00	31,82%	14.291.773,71	21.411.421,71
Titolo II	6.714.234,90	2.386.638,94	3.817.477,11	510.118,85	7,60%	4.555.087,56	5.065.206,41
Titolo III	2.899.812,27	45.222,89	2.721.750,96	132.838,42	4,58%	365.001,31	497.839,73
Gest. Corrente	31.990.647,07	16.552.605,80	7.675.436,00	7.762.605,27	24,27%	19.211.862,58	26.974.467,85
Titolo IV	2.598.290,21	609.521,76	1.791.191,08	197.577,37	7,60%	302.799,25	500.376,62
Titolo V	6.923.167,84	213.358,66	4.975.511,65	1.734.297,53	25,05%		1.734.297,53
Gest. Capitale	9.521.458,05	822.880,42	6.766.702,73	1.931.874,90	20,29%	302.799,25	2.234.674,15
Servizi c/terzi Tit. VI	222.631,39	50.343,89	172.287,50	0,00	0,00%	63.406,28	63.406,28
Totale	41.734.736,51	17.425.830,11	14.614.426,23	9.694.480,17	23,23%	19.578.068,11	29.272.548,28

Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui stornati	Residui da riportare	Percentuale di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Impegnati
Corrente Tit. I	25.689.727,15	10.794.753,89	8.104.970,47	6.790.002,79	26,43%	16.256.150,31	23.046.153,10
C/capitale Tit. II	12.138.732,06	994.569,96	8.334.855,44	2.809.306,66	23,14%	1.711.152,93	4.520.459,59
Rimb. prestiti Tit. III	24.665.241,01	1.199.269,73		23.465.971,28	95,14%		23.465.971,28
Servizi c/terzi Tit. IV	194.900,29	39.609,72	119.172,69	36.117,88	18,53%	54.208,19	90.326,07
Totale	62.688.600,51	13.028.203,30	16.558.998,60	33.101.398,61	52,80%	18.021.511,43	51.122.910,04

Risultato complessivo della gestione residui

Tab. 48 AUGUSTA

Maggiori residui attivi	0,00
Insussistenze dei residui attivi:	
Gestione corrente non vincolata	14.614.426,23
Gestione corrente vincolata	
Gestione in conto capitale vincolata	
Gestione in conto capitale non vincolata	
Gestione servizi conto terzi	
Minori residui attivi	14.614.426,23
Insussistenze dei residui passivi:	
Gestione corrente non vincolata	16.558.998,60
Gestione corrente vincolata	
Gestione in conto capitale vincolata	
Gestione in conto capitale non vincolata	
Gestione servizi c/terzi	
Minori residui passivi	16.558.998,60
SALDO GESTIONE RESIDUI	1.944.572,37

Sintesi delle variazioni per gestione

Tab. 48/a COMUNE

Gestione corrente	429.534,47
Gestione in conto capitale	1.568.152,71
Gestione servizi c/terzi	-53.114,81
Gestione vincolata	
VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI	1.944.572,37

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

Tab. 48/b COMUNE	Titolo I	Titolo III	Titolo IV	Titolo VI (no dep. cauz.)
Residui rimasti da riscuotere alla data del 31.12.2013	1470700,74	1147908,82	1032408,16	149152,9
Residui riscossi	712912,55	11	98678,81	0
Residui stralciati o cancellati	305216,7	1147897,82	862389,35	149152,9
Residui da riscuotere al 31/12/2014	452571,49	0	71340	0

Dalla verifica effettuata sui residui attivi, l'organo di revisione, ha rilevato la sussistenza della ragione del credito.

Analisi anzianità dei residui

RESIDUI	Esercizi precedenti	2010	2011	2012	2013	2014	Totale
ATTIVI							
Titolo I	452.571,49	19.298,07	1.296.182,77	2.053.460,25	3.298.135,42	14.291.773,71	21.411.421,71
di cui F.S.R o F.S.							0,00
Titolo II	204.102,77	6.949,30	8.691,41	92.246,59	198.128,78	4.555.087,56	5.065.206,41
Titolo III		50.000,00	50.000,00	32.838,42		365.001,31	497.839,73
Tot. Parte corrente	656.674,26	76.247,37	1.354.874,18	2.178.545,26	3.496.264,20	19.211.862,58	26.974.467,85
Titolo IV	71.340,00				126.237,37	302.799,25	500.376,62
Titolo V	938.607,57	327.784,90	467.905,06				1.734.297,53
Tot. Parte capitale	1.009.947,57	327.784,90	467.905,06	0,00	126.237,37	302.799,25	2.234.674,15
Titolo VI						63.406,28	63.406,28
Totale Attivi	1.666.621,83	404.032,27	1.822.779,24	2.178.545,26	3.622.501,57	19.578.068,11	29.272.548,28
PASSIVI							
Titolo I	1.670.604,44	744.121,36	832.705,66	676.974,23	2.865.597,10	16.256.150,31	23.046.153,10
Titolo II	1.238.472,68	331.112,80	502.487,39	242.088,45	495.145,34	1.711.152,93	4.520.459,59
Titolo III				4.206.067,00	19.259.904,28		23.465.971,28
Titolo IV			12.115,00	11.612,00	12.390,88	54.208,19	90.326,07
Totale Passivi	2.909.077,12	1.075.234,16	1.347.308,05	5.136.741,68	22.633.037,60	18.021.511,43	51.122.910,04

RESIDUI ATTIVI	Esercizi precedenti	2010	2011	2012	2013	2014	Totale
TARSU/TARES	452.571,49	523,84	1.285.668,25	2.053.460,25	3.298.135,42		7.090.359,25
TARI						9.219.622,26	9.219.622,26
Proventi acqu.to							0,00
Canoni depuraz							0,00
Fitti attivi							0,00
Sanzioni codice							0,00

RESIDUI PASSIVI	Esercizi precedenti	2010	2011	2012	2013	2014	Totale
Canoni depuraz.							0,00

RESIDUI ATTIVI TIT. II	Esercizi precedenti	2010	2011	2012	2013	2014	Totale
Stato						985.979,50	985.979,50
Regione	204.102,77	6.949,30	8.691,41	92.246,59	198.128,78	1.177.567,13	1.687.685,98

RESIDUI ATTIVI TIT. IV	Esercizi precedenti	2010	2011	2012	2013	2014	Totale
Stato	71.340,00				22.000,00	154.550,00	247.890,00
Regione					104.237,37	148.249,25	252.486,62

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

L'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio in quanto nell'esercizio 2014 il piano di riequilibrio era oggetto di istruttoria presso gli organi competenti.

Tab. 50 COMUNE

	2012	2013	2014
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	813.950,07	770.136,73	0,00
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
Totale	813.950,07	770.136,73	0,00

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

Evoluzione debiti fuori bilancio

Tab. 51 COMUNE

Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
813.950,07	770.136,73	0,00

incidenza debiti FB su entrate correnti

Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
30.630.285,39	40.902.574,52	41.205.304,15
2,66%	1,88%	0,00%

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

Non ricorre la fattispecie

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.

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Non ricorre la fattispecie

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.

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: giorno 113 con un abbattimento sostanziale dei ritardi rispetto all'esercizio precedente (gg.435)

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

L'ente nel rendiconto 2014, non rispetta solo due 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 con un sensibile miglioramento della condizione di deficitarietà strutturale.

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 :

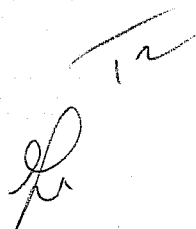
Tesoriere

Economo

Concessionari

Consegnatari beni mobili ed immobili

Come indicati nella delibera di approvazione del rendiconto di gestione 2014



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) le quote di ricavi pluriennali pari agli accertamenti degli introiti vincolati;
- b) 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:

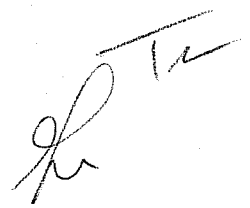
- le quote di ammortamento economico di beni a valenza pluriennale e di costi capitalizzati;
- l'imposta sul valore aggiunto per le attività effettuate in regime di impresa.

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 AUGUSTA

	2012	2013	2014
A Proventi della gestione	33.781.524,94	43.357.935,46	42.887.084,05
B Costi della gestione	25.439.983,24	33.252.682,22	32.082.662,72
Risultato della gestione	8.341.541,70	10.105.253,24	10.804.421,33
C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate			
Risultato della gestione operativa	8.341.541,70	10.105.253,24	10.804.421,33
D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari	-1.240.439,37	-1.171.540,49	-1.363.031,86
Risultato della gestione ordinaria	7.101.102,33	8.933.712,75	9.441.389,47
E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari	-23.108.591,56	-2.391.594,12	-10.845.551,53
Risultato economico di esercizio	-16.007.489,23	6.542.118,63	-1.404.162,06

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 che a seguito del riaccertamento straordinario si rileva un risultato pari a €. -1.404.162,06

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 di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

quote di ammortamento

Tab. 60 COMUNE

2012	2013	2014
671.441,38	644.203,19	799.231,85

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:

I proventi e gli oneri straordinari

Tab. 61 COMUNE

	parziali	totali
Proventi:		
Plusvalenze da alienazione		0,00
Insussistenze passivo:		8.224.143,16
di cui:		
- per minori debiti di funzionamento	8.224.143,16	
- per minori conferimenti		
- per (altro da specificare)		
Sopravvenienze attive:		0,00
di cui:		
- per maggiori crediti		
- per donazioni ed acquisizioni gratuite		
- per (altro da specificare)		
Proventi straordinari		0,00
- per (altro da specificare)		
Totale proventi straordinari		8.224.143,16

Tab. 62 COMUNE

Oneri:		
Minusvalenze da alienazione		0,00
Oneri straordinari		3.612.271,46
Di cui:		
- da costi ed oneri per debiti riconosciuti di competenza esercizi precedenti	930.912,46	
- da trasferimenti in conto capitale a terzi (finanziati con mezzi propri)		
- da altri oneri straord. rilevati nel conto del bilancio	2.681.359,00	
Insussistenze attivo		15.457.423,23
Di cui:		
- per minori crediti	14.614.426,23	
- per riduzione valore immobilizzazioni		
- per (altro da specificare)	842.997,00	
Sopravvenienze passive		0,00
- per (altro da specificare)		
Totale oneri straordinari		19.069.694,69

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. 25. del conto economico come "Insussistenze dell'attivo" dei minori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;

CONTO DEL PATRIMONIO

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

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

Tab. 63 COMUNE

Attivo	31/12/2013	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2014
Immobilizzazioni immateriali	89.822,09	38.845,16	-7.769,03	120.898,22
Immobilizzazioni materiali	39.478.968,20	956.426,30	-791.462,82	39.643.931,68
Immobilizzazioni finanziarie	15.190.062,41		-842.997,00	14.347.065,41
Totale immobilizzazioni	54.758.852,70	995.271,46	-1.642.228,85	54.111.895,31
Rimanenze				0,00
Crediti	40.746.190,33	2.152.238,00	-13.494.514,05	29.403.914,28
Altre attività finanziarie				0,00
Disponibilità liquide	6.883.874,26	6.138.723,55	-21.344,41	13.001.253,40
Totale attivo circolante	47.630.064,59	8.290.961,55	-13.515.858,46	42.405.167,68
Ratei e risconti				0,00
Totale dell'attivo	102.388.917,29	9.286.233,01	-15.158.087,31	96.517.062,99
<i>Conti d'ordine</i>	<i>12.138.732,06</i>	<i>716.582,97</i>	<i>-8.334.855,44</i>	<i>4.520.459,59</i>
Passivo				
Patrimonio netto	19.581.585,71		-1.404.162,06	18.177.423,65
Conferimenti	7.275.155,12	1.275.247,74	-611.512,80	7.938.890,06
Debiti di finanziamento	24.982.308,01	-1.184.009,18		23.798.298,83
Debiti di funzionamento	25.689.727,15	5.461.396,42	-8.104.970,47	23.046.153,10
Debiti per anticipazione di cassa	24.665.241,01		-1.199.269,73	23.465.971,28
Altri debiti	194.900,29	14.598,47	-119.172,69	90.326,07
Totale debiti	75.532.176,46	4.291.985,71	-9.423.412,89	70.400.749,28
Ratei e risconti				0,00
Totale del passivo	102.388.917,29	5.567.233,45	-11.439.087,75	96.517.062,99
<i>Conti d'ordine</i>	<i>12.138.732,06</i>	<i>716.582,97</i>	<i>-8.334.855,44</i>	<i>4.520.459,59</i>

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2014 ha evidenziato:

ATTIVO**A. Immobilizzazioni**

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

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

Le variazioni alle immobilizzazioni materiali derivano da:

Le variazioni alle immobilizzazioni materiali

Tab. 64 COMUNE

	variazioni in aumento	variaz. in diminuzione
Gestione finanziaria	956.426,30	0,00
Acquisizioni gratuite	0,00	0,00
Ammortamenti	0,00	791.462,82
Utilizzo conferimenti (contributi in conto capitale)	0,00	0,00
Beni fuori uso	0,00	0,00
Conferimenti in natura ad organismi esterni	0,00	0,00
Rettifica valore immobilizzazione in corso	0,00	0,00
totale	956.426,30	791.462,82

B II Crediti

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

Risulta correttamente rilevato il credito verso l'Erario per iva

credito verso l'Erario per iva

Tab. 66 COMUNE

Credito o debito Iva anno precedente	128.473,00
Utilizzo credito in compensazione	
Credito Iva dell'anno da rettifica spese prospetto di conciliazione	
Debito Iva dell'anno da rettifica entrate prospetto di conciliazione	2.893,00
Versamenti Iva eseguiti nell'anno	
Credito o debito Iva a fine anno da indicare nel conto del patrimonio	131.366,00

B IV Disponibilità liquide

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31.12.2014 delle disponibilità liquide con il saldo contabile e con le risultanze del conto del tesoriere.

PASSIVOA. Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale trova corrispondenza con il risultato economico dell'esercizio.

B. Conferimenti

I conferimenti iscritti nel passivo concernono contributi in conto capitale (titolo IV delle entrate) finalizzati al finanziamento di immobilizzazioni iscritte nell'attivo.

C. I. Debiti di finanziamento

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

- il saldo patrimoniale al 31/12/2014 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere
- 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.

Conti d'ordine per opere da realizzare

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

L'importo dei costi per esercizi futuri corrisponde al saldo delle rettifiche apportate agli impegni di parte corrente nel prospetto di conciliazione.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

Nella relazione sono evidenziati i criteri di valutazione del patrimonio e delle componenti economiche, l'analisi dei principali scostamenti intervenuti rispetto alle previsioni e le motivazioni delle cause che li hanno determinati.

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

RENDICONTI DI SETTORE

Referto controllo di gestione

Si ribadisce la necessità di attivare il controllo di gestione così come già evidenziato nel parere del rendiconto di gestione 2013.

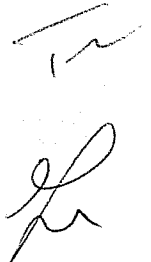
Piano triennale di contenimento delle spese

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.



IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Il collegio dei revisori sulla base di quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio non ha riscontrato gravi irregolarità contabili e finanziari e inadempienze.

L'organo di revisione ha verificato:

- l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria,
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica,
- l'attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio,
- l'attendibilità dei valori patrimoniali,
- l'analisi e la valutazione dei risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio della gestione diretta ed indiretta dell'ente.

Considerazioni raccomandazioni e proposte

Il Collegio dei Revisori, sulla base dell'analisi dei dati esposti nella presente relazione e dalle risultanze della documentazione allegata, evidenzia le seguenti considerazioni:

- **Struttura organizzativa:** la riorganizzazione della struttura burocratica dell'Ente a cui la Commissione Straordinaria è una condizione indispensabile affinché l'Ente possa recuperare efficienza e affinché la sua azione possa essere efficace, pertanto si raccomanda di continuare nel processo di riorganizzazione fino al totale completamento.
- **Anticipazione di Tesoreria:** nell'anno 2014 non si è ricorso ad alcuna anticipazione.
- **Tempestività pagamenti:** i tempi di pagamento dell'Ente sono stati ridotti da gg. 435 a 113 si auspica pertanto che possano adottarsi misure atte a riportare tali termini entro valori normativamente previsti.
- **Riscossione residui, sanzioni amministrative CDS e evasione:** a seguito del riaccertamento dei residui sono stati eliminati i crediti che non avevano il presupposto della esigibilità per €. 14.614.426,23. Il Collegio di Revisione ritiene che l'Ente debba accelerare ed intensificare ogni azione volta al recupero dell'evasione dei tributi locali. A tal fine un ruolo fondamentale è rappresentato dalla collaborazione della Pubbliservizi SRL e dell'Ufficio Tributi che dovrà essere meglio strutturato e potenziato al fine di raggiungere gli obiettivi sopra indicati. Si auspica inoltre che l'Ente adotti un'azione tendente all'incrocio di tutti i dati in possesso dello stesso, al fine di individuare sacche di evasione o elusione dei tributi locali. Un'attenta azione in tal senso e un costante monitoraggio delle spese correnti è condizione indispensabile per assicurare all'Ente autonomia e una situazione di equilibrio economico-finanziario stabile.
- Il fondo svalutazione crediti previsto dall'art. 6 c. 17 D.L. 95/12 convertito dalla Legge 07/08/2012 n° 135 è stato appostato così come previsto dalla sopra citata norma.

- Proventi dei beni dell'Ente e contenzioso: Riguardo al contenzioso in atto sia legale che tributario si raccomanda un costante e puntuale controllo da parte dei Dirigenti preposti al fine di evitare decadenza dei termini o sentenze sfavorevoli a tutto detrimento dell'interesse dell'Ente.
- Organismi totalmente partecipati: è fatta all'Ente raccomandazione di continuare l'azione di monitoraggio dei risultati delle partecipate.
- Inventario dei beni mobili e immobili: viene raccomandato di proseguire l'aggiornamento relativo alle immobilizzazioni con particolare riguardo all'inserimento delle quote di ammortamento dei singoli beni.
- Crediti e debiti con le società partecipate: si raccomanda di adottare i necessari provvedimenti, non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, tesi alla riconciliazione delle partite di debito/credito tra l'ente e le società partecipate così come disposto dall'art. 6 c. 4 del D.L. 95/2012.



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

Il Collegio dei Revisori

Comune di Augusta



Mario...

...

...

...