COMUNE DI SUCCIVO

Provincia di Caserta

IL REVISORE DEI CONTI

VERBALE N.32 DEL 12 MAGGIO 2015

Al Sindaco

COMUNE
DI SUCCIVO (CE)
0003650 13.05.15
CAT.....CLASS.....FASC.....

Al Responsabile dei Servizio Finanziario

Al Segretario Comunale

A Presidente del Consiglio Comunale

A tutti i Consiglieri

Sede

Oggetto: Trasmissione Relazione al Rendiconto 2014 del Revisore Unico dott. Raffaele Papa

L'anno 2015 il giorno 12 maggio 2015 ore 18.42 prima dei 20 giorni previsti dal regolamento comunale, il Revisore Unico dei Conti del Comune di Succivo , trasmette la Relazione al Rendiconto per l'esercizio finanziario 2014, sulla proposta di delibera di Giunta Comunale n. 45 del 22 aprile 2015 – ricevuta in pari data alle ore 21.00 a mezzo pec.

Anticipata via pec: al Responsabile Finanziario, Al Segretario Comunale, Al Sindaco, Al Presidente del Consiglio Comunale, A tutti i Consiglieri.

Si allega originale in tre copie della Relazione al Rendiconto, la si voglia trasmettere a tutti i soggetti indicati anche facendone copia autentica.

Mariglianella (Na), 12 maggio 2015

Il Revisore Unico
Dott. Raffaele Papa

COMUNE DI SUCCIVO

Provincia di Caserta

COMUNE
DI SUCCIVO (CE)
0003650 13.05.15
CAT.....CLASS.....FASC.....

Relazione dell'organo di revisione

sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2014

sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2014

L'organo di revisione

DOTT. RAFFAELE PA

ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI NOLA - N. 662 A - RAFFAELE PAPA - Dottore Commercialista

Comune di Succivo

Il Revisore Unico dei Conti

Verbale n. 32 del 11 Maggio 2015

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2014

Il Revisore Unico 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 emanati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli 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;

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 Succivo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Mariglianella (Na), 11 maggio 2015

L'organo di revisione

Dott. Raffaele Papa

ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI - RAFFAELE PAPA - Dottore Commercialista - N. 662 A

Sommario

INTRODUZIONE
CONTO DEL BILANCIO

- ***Verifiche preliminari***
- ***Gestione finanziaria***
- ***Risultati della gestione***
  - α) saldo di cassa
  - β) risultato della gestione di competenza
  - χ) risultato di amministrazione
  - δ) conciliazione dei risultati finanziari
- ***Analisi del conto del bilancio***
  - α) trend storico gestione di competenza
  - β) verifica del patto di stabilità interno
  - χ) verifica questionari sul bilancio 2012 da parte della Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti
- ***Analisi delle principali poste***
  - a) Entrate tributarie
  - b) Tassa per la raccolta dei rifiuti solidi urbani
  - c) Contributo per permesso di costruire
  - d) Trasferimento dallo Stato e da altri enti
  - e) Entrate extratributarie
  - f) Proventi dei servizi pubblici
  - g) Sanzioni amministrative e pecuniarie per violazione codice della strada
  - h) Utilizzo plusvalenze
  - i) Proventi beni dell'ente
  - l) Spese correnti
  - m) Spese per il personale
  - n) Interessi passivi ed oneri finanziari diversi
  - o) Spese in conto capitale
  - p) Servizi per conto terzi
  - q) Indebitamento e gestione del debito
  - r) Utilizzo di strumenti di finanza derivata
  - s) contratti di leasing
- ***Analisi della gestione dei residui***
- ***Rapporti con organismi partecipati***
- ***Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio***
- ***Tempestività pagamenti***
- ***Parametri di deficitarietà strutturale***

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

CONTO ECONOMICO

CONTO DEL PATRIMONIO

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

RENDICONTI DI SETTORE

- ***Referto controllo di gestione***
- ***Piano triennale contenimento delle spese***

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Dott. Raffaele Pana

CONCLUSIONI

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Raffaele Papa, *revisore unico nominato* con delibera dell'organo consiliare n. 11 del 4 maggio 2013;

- ricevuta in data 22 aprile 2015 , la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2014 – ore 21.00 attraverso pec, approvati con delibera della giunta comunale n. 45 del 22 aprile 2015, completi di:

  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;
  - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
  - conto del tesoriere;
  - 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;
  - il prospetto di conciliazione 2014;
  - 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, comma 4 d.l.95/2012);
  - prospetto spese di rappresentanza anno 2014 (art.16,comma 26d.l. 138/2011 e D.M.23/1/2012;
  - 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, commi da 594 a 599 della legge 244/07);
  - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio ;
  - Conto della gestione dell'Economo anno 2014;
  - Rendicontazione dei risultati del ciclo delle Performance del Nucleo di Valutazione;

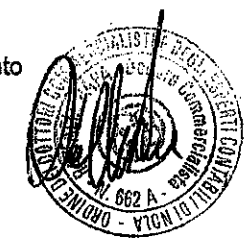
Dott. Raffaele Papa

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 e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa di cui all'art. 6 del d.l. 78/2010
- che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui.
- che l'ente non ha utilizzato lo strumento del leasing immobiliare;
- che per la realizzazione di opere pubbliche nel corso del 2014 non ha utilizzato lo strumento del leasing immobiliare in costruendo;
- che l'ente non ha utilizzato lo strumento del lease-back;
- che l'ente non ha in essere operazioni di project financing;
- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per euro 10.226,40 delibere di C.C. n. 24 e 25 del 31/12/2014 e n.20 del 28/11/2014 e che detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art.23 Legge 289/2002 c.5;

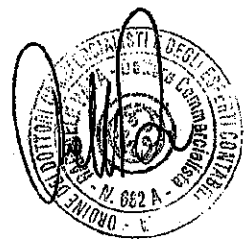


Dott. Raffaele Papa

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n.1.961 reversali e n. 1.335 mandati;
- i mandati di pagamento emessi in forza di provvedimenti esecutivi sono pari a euro .2.617,22 attiene ad esecuzioni intraprese prima della dichiarazione di dissesto finanziario e che l'amministrazione, ai sensi dell'art.6 del DPR N. 378/1993 provvederà a chiedere l'inserimento in massa passiva di detto credito ai sensi dell'art.6, comma 3, lettera a) del D.P.R. 24 agosto 1993 n. 378;
- Si è proceduto al rimborso della seconda rata per euro 562.753,66 dell'anticipazione di cassa , chiesta al Ministero dell'Interno, erogata secondo le previsioni del Decreto Legge n. 174/2012 art. 3, commi 5-bis e 5 ter, convertita in Legge 213/2012 per euro 1.688.261,00 per gli Enti in dissesto finanziario, da restituire in parti uguali nei tre esercizi successivi senza interessi.
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del d.lgs 267/00, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del T.U.E.L., 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, Banco Napoli -- Filiale Orta di Atella , reso entro il 30 gennaio 2015 e da mè verificato con verbale n. 30 del 11/03/2015, e si compendiano nel seguente riepilogo:



Dott. Raffaele Papa

Risultati della gestione

a) Saldo di cassa

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

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2013			2.158.996,06
Riscossioni	1.076.113,85	7.421.896,98	8.498.010,83
Pagamenti	1.523.048,62	3.990.931,90	5.513.980,52
Fondo di cassa al 31 dicembre 2014			**5.143.026,37**
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			2.617,22
Differenza			5.140.409,15

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

	2012	2013	2014
Disponibilità	1.102.614,55	2.158.996,06	5.140.409,15
Anticipazioni	,00	,00	,00
Anticipazioni liquidità Cassa DD.PP.	1.688.261,00	1.125.507,34	4.286.656,58

Nella tabella evidenziata è duopo effettuare le segiuenti ossevazioni al consuntivo 2014:

Il Comune di Succivo, non ha fatto uso di anticipazioni di tesorerie cosi' come previste dall'art. 222 del Tuel nell'anno 2014.

Le anticipazioni rilevabili nell'anno 2014 di euro 4.286.656,58 sono costituite dal:

- Contratto n. 04 06 00 005 00 del 03/10/2014 posizione n. 5714 ha stipulato dal Comune di Succivo per far fronte ai pagamenti dei debiti certi liquidi ed esigibili maturati alla data del 31/12/2013, a causa di carenza di liquidità con la Cassa Depositi e Prestiti Spa, ai sensi del comma 13 dell'art.1 del D.L. 35/2012, in deroga agli articoli 42, 203 e 204 del TUEL , un anticipazione di liquidità di euro 3.723.902,90 da restituire a rate costanti comprensive di capitali e interessi per un periodo di 30 anni al tasso dell'1,295 % nominale; riportata a residuo non ancora utilizzata.
- Dalla terza ed ultima rata per euro 562.753,66 dell'anticipazione di cassa , chiesta al Ministero dell'Interno, erogata secondo le previsioni del Decreto Legge n. 174/2012 art. 3, commi 5-bis e 5 ter, convertita in Legge 213/2012 per euro 1.688.261,00 per gli Enti in dissesto finanziario,

da restituire in parti uguali nei tre esercizi successivi senza interessi.

Cassa vincolata

L'ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data del 1/1/2015 (determina dirigenziale n.21 del 05/05/2015), nell'importo di euro 4.562.436,81come disposto dal punto 10.6 del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al d.lgs.118/2011, su nota del 05/05/2015 – inviata dal Revisore per pec ad affarigenerali.succivo@postecert.it.

L'importo della cassa vincolata alla data del 1/1/2015, è stato definito con determinazione del responsabile del servizio finanziario per un importo non inferiore a quello risultante al tesoriere e all'ente alla data del 31/12/2014, determinato dalla differenza tra residui (passivi) tecnici al 31/12/2014 e i residui attivi riguardanti entrate vincolate.

Per residui tecnici si intendono quelli derivanti da impegni assunti in attuazionedell'art.183 comma 5, del Tuel vigente fino al 31/12/2014.

L'Ente, in quanto Comune in dissesto finanziario, ai sensi dell'art. 195 comma 1 del TUEL, non ha deliberato l'autorizzazione all'utilizzo in termini di cassa delle somme a specifica destinazione, né ha deliberato l'autorizzazione all'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art.222 del TUEL, per cui ha potuto procedere all'adempimento anche a data 05/05/2015, ossia successivamente.

L'importo degli incassi vincolati al 31/12/2014 alla data del 5 maggio 2015 non era stato ancora comunicato al tesoriere.

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 406.857,79

come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	9.771.889,53
Impegni	(-)	9.365.031,74
Totale avanzo di competenza		**406.857,79**

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	7.421.896,98
Pagamenti	(-)	3.990.931,90
Differenza	*[A]*	3.430.965,08
Residui attivi	(+)	2.349.992,55
Residui passivi	(-)	5.374.099,84
Differenza	*[B]*	-3.024.107,29
Totale avanzo (disavanzo) di competenza	*[A] - [B]*	**406.857,79**

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				
		consuntivo 2012	consuntivo 2013	consuntivo 2014
	Entrate titolo I	3.070.138,55	2.597.620,63	3.421.523,13
	Entrate titolo II	629.670,52	1.428.500,38	1.240.743,41
	Entrate titolo III	678.845,14	653.250,52	856.331,58
(A)	**Totale titoli (I+II+III)**	**4.378.654,21**	**4.679.371,53**	**5.518.598,12**
(B)	Spese titolo I	3.590.960,15	3.727.091,47	4.650.592,87
(C)	Rimborso prestiti parte del titolo III *	402.451,00	402.451,00	494.983,00
(D)	**Differenza di parte corrente (A-B-C)**	**385.243,06**	**549.829,06**	**373.022,25**
(E)	Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente [eventuale]			
(F)	Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:	0,00	0,00	0,00
	-contributo per permessi di costruire			
	-plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali			
	- altre entrate (specificare)			
(G)	Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:	0,00	0,00	0,00
	-proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada			
	- altre entrate (specificare)			
(H)	Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale			
Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H)		**385.243,06**	**549.829,06**	**373.022,25**

	Entrate titolo IV	267.057,57	460.539,40	226.584,43
	Entrate titolo V **			
(M)	**Totale titoli (IV+V)**	**267.057,57**	**460.539,40**	**226.584,43**
(N)	Spese titolo II	64.063,08	297.927,56	191.288,73
(O)	**differenza di parte capitale(M-N)**			
(P)	Entrate correnti dest.ad.invest. (G)	0,00	0,00	0,00
(Q)	Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale]			
Saldo di parte capitale (O+Q)		**202.994,49**	**162.611,84**	**35.295,70**

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 accertate	*Spese impegnate*
Per funzioni delegate dalla Regione		
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per imposta di scopo		
Per contributi in c/capitale dalla Regione	3.060.988,00	3.060.988,00
Per contributi in c/capitale dalla Provincia		
Per contributi straordinari	215.589,00	215.589,00
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)		
Per proventi parcheggi pubblici		
Per contributi in conto capitale		
Per contributi c/impianti		
Per mutui	600.000,00	600.000,00
Totale	3.876.577	3.876.577

Dott. Raffaele Papa

c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2014, presenta un avanzo di Euro 1.586.533,68 come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2013			2.158.996,06
RISCOSSIONI	1.076.113,85	7.421.896,98	8.498.010,83
PAGAMENTI	1.523.048,62	3.990.931,90	5.513.980,52
Fondo di cassa al 31 dicembre 2013			**5.143.026,37**
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			2.617,22
Differenza			5.140.409,15
RESIDUI ATTIVI	12.498.546,77	2.349.992,55	14.848.539,32
RESIDUI PASSIVI	13.028.314,95	5.374.099,84	18.402.414,79
Differenza			-3.553.875,47
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2013			**1.586.533,68**

Suddivisione dell'avanzo (disavanzo) di amministrazione complessivo	Fondi vincolati	1.586.533,68
	Fondi per finanziamento spese in conto capitale	
	Fondi di ammortamento	
	Fondi non vincolati	
	Totale disavanzo	**1.586.533,68**

Nel conto del tesoriere al 31/12/2014 sono indicati pagamenti per esecuzione forzata per euro 2.617,22.

d) Conciliazione dei risultati finanziari

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

Gestione di competenza

Totale accertamenti di competenza	+	9.771.889,53
Totale impegni di competenza	-	9.365.031,74
SALDO GESTIONE COMPETENZA		**406.857,79**

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati	+	25.259,88
Minori residui attivi riaccertati	-	1.562.585,92
Minori residui passivi riaccertati	+	2.286.929,56
SALDO GESTIONE RESIDUI		**749.603,52**

Riepilogo

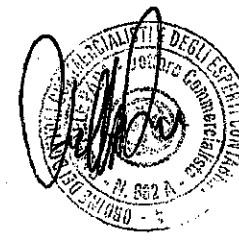
SALDO GESTIONE COMPETENZA		406.857,79
SALDO GESTIONE RESIDUI		749.603,52
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		429.666,16
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2014		**1.586.127,47**

Il risultato di amministrazione negli ultimi tre esercizi è stato il seguente:

	2012	2013	2014
Fondi vincolati	-4.364,30	429.666,16	1.586.127,47
Fondi per finanziamento spese in c/capitale			
Fondi di ammortamento			
Fondi non vincolati	-342.163,15		
TOTALE	-346.527,45	429.666,16	1.586.127,47

L'avanzo di amministrazione per l'anno 2014 è correttamente vincolato, secondo le previsione dell'art. 193 del TUOEL, alfine del ripiano;

Si rileva una lieve differenza dell'avanzo di 406,21euro tra il prospetto derivante dal risultato di amministrazione in euro 1.586.533,68 e quello derivante dalla conciliazione dei dati finanziari, in euro 1.586.127,47.



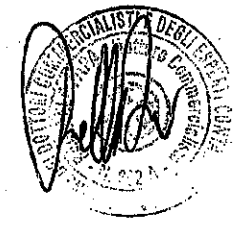
Dott. Raffaele Pana

Analisi del conto del bilancio

a) Trend storico della gestione di competenza

Entrate		*2012*	*2013*	*2014*
Titolo I	Entrate tributarie	3.070.138,55	2.597.620,63	3.421.523,13
Titolo II	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	629.670,52	1.428.500,38	1.240.743,41
Titolo III	Entrate extratributarie	678.845,14	653.250,52	856.331,58
Titolo IV	Entrate da trasf. c/capitale	267.057,57	460.539,40	226.584,43
Titolo V	Entrate da prestiti	1.688.261,00		3.723.902,90
Titolo VI	Entrate da servizi per c/ terzi	321.388,49	328.195,27	302.804,08
Totale Entrate		6.655.361,27	5.468.106,20	9.771.889,53

Spese		*2012*	*2013*	*2014*
Titolo II	Spese correnti	3.590.960,15	3.727.091,47	4.650.592,87
Titolo II	Spese in c/capitale	64.063,08	297.927,56	191.288,73
Titolo III	Rimborso di prestiti	2.090.712,00	402.451,00	4.220.346,06
Titolo IV	Spese per servizi per c/ terzi	321.388,49	328.195,27	302.804,08
Totale Spese		6.067.123,72	4.755.665,30	9.365.031,74
Avanzo (Disavanzo) di		**588.237,55**	**712.440,90**	**406.857,79**
Avanzo di amministrazione				
Saldo (A) +/- (B)		**588.237,55**	**712.440,90**	**406.857,79**



b) Verifica del patto di stabilità interno

L' Ente *ha* rispettato gli obiettivi del patto di stabilità per l'anno 2014 stabiliti dall'art. 31 della legge 183/2011, avendo registrato i seguenti risultati rispetto agli obiettivi programmatici di competenza mista:

	parziali	totale
accertamenti titoli I,II e III al netto esclusioni	5637	
riscossioni titolo IV al netto esclusioni	227	
totale entrate finali		5864
impegni titolo I al netto esclusioni	4643	
pagamenti titolo II al netto esclusioni	191	
totale spese finali		4834
Saldo finanziario 2014 di competenza mista		1030
Saldo obiettivo 2014	313	
spazi finanziari acquisiti con patto orizzontale nazionale 2012	0	
pagamenti di residui passivi in conto capitale art.4 ter co.6 legge 16/2012	0	
pagamenti per impegni assunti al 31/12/2011 enti in sperimentazione	0	
spazi finanziari acquisiti con patto orizzontale naz.le 2012 e non utilizzati		0
Saldo obiettivo 2014 finale		313
differenza fra saldo finanziario e obiettivo annuale finale		717

L'ente ha provveduto a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione in data 31/03/2015 , secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze N.11400 DEL 10/02/2014.

Analisi delle principali poste

a) Entrate Tributarie

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

	Rendiconto 2012	*Rendiconto 2013*	*Rendiconto 2014*
Categoria I - Imposte			
IMU	1.041.000,00	1.041.000,00	1.041.000,00
IMU recupero evasione			
I.C.I. per liquid.accert.anni pregessi	14.900,00	1.915,02	9.000,00
TASI			235.297,13
Addizionale IRPEF	190.000,00	380.041,15	393.587,12
Addizionale sul consumo di energia elettrica			
Compartecipazione IRPEF			
Imposta di scopo			
Imposta sulla pubblicità	3.194,70	1.827,07	1.625,97
Imposta di soggiorno			
Altre imposte	40.000,00		25.000,00
Totale categoria I	*1.289.094,70*	*1.431.631,23*	*1.705.510,22*
Categoria II - Tasse			
Tassa rifiuti solidi urbani	1.070.000,40	1.151.678,86	1.356.588,02
TOSAP	10.787,96	13.425,18	5.022,86
Tasse per liquid/ accertamento anni pregressi			
Tasse concorsi			
Altre tasse			
Totale categoria II	*1.080.788,36*	*1.165.104,04*	*1.361.610,88*
Categoria III - Tributi speciali			
Diritti sulle pubbliche affissioni	2.919,23	885,36	168,64
Fondo sperimentale di riequilibrio	697.336,26		
Fondo solidarietà comunale			354.233,39
Sanzioni tributarie			
Totale categoria III	*700.255,49*	*885,36*	*354.402,03*
Totale entrate tributarie	***3.070.138,55***	***2.597.620,63***	***3.421.523,13***

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

	Previste	Accertate	Riscosse
Recupero evasione Ici	9.000,00	9.000,00	9.000,00
Recupero evasione Tarsu	107.557,74	33.104,62	31.691,88
Recupero evasione Tari	2.589.843,28	1.872.679,05	414.935,30
Totale	**2.706.401,02**	**1.914.783,67**	**455.627,18**

In merito all'attività di recupero evasione dei tributi locali si riprende quanto gia' detto nel parere al bilancio di previsione 2014 e si riportano le prescrizioni di cui il decreto del Ministero degli Interni n. 0086465 dell'08/10/2013 da adottare durante la procedura di risanamento, in particolare:

- *Allegato A – punto 3.1 : assicurare la tempestiva adozione dei provvedimenti necessari ad assicurare il regolare espletamento dell'attività di accertamento e riscossione delle entrate, con particolare riferimento alla tariffa rifiuti, all'imposta comunale sugli immobili e all'imposta municipale propria con le modalita' e nei termini previsti dalla legge e dal'art.7, comma 2 del decreto legge 13 maggio 2011, n.70 e successive modifiche e integrazioni, da ultimo apportate dall'art. 14 bis della legge 22 dicembre 2011 n.214.*

- *Allegato A – punto 3.3 : attivare le procedure coattive per il recupero dell'evasione.In particolare ricorda per la TARSU riguardo all'evasione riferite ad anni di imposta precedenti e fino al 31/12/2011 se pur accertate successivamente, cosi come gli eventuali maggiori proventi riscossi dovranno essere trasferiti, al netto delle eventuali relative spese, all'Organo Straordinario di Liquidazione per il finanziamento della massa passiva, fatta eccezione per le somme rientranti nella disciplina di cui all'art.255 comma 10 del TUOEL.*

Si osserva che alcune azioni sono state intraprese , come la gestione diretta dei tributi IMU e TARES; dal 31/12/2014 anche la gestione Servizio Idrico, Tassa Rifiuti e Ici sono state demandate al Comune. Resta comunque una consistente evasione del tributo Tari che si invitano i responsabili preposti ad adottare tutte le misure previste per legge alfine del recupero.

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

Residui attivi al 1/1/2014	**2.697.401,02**
Residui riscossi nel 2014	**446.627,18**
Residui eliminati	**791.617,35**
Residui al 31/12/2014	**1.459.156,49**

b) Tassa per la raccolta dei rifiuti solidi urbani

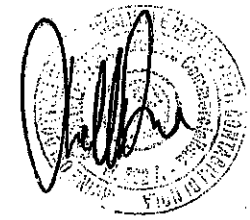
Il conto economico dell'esercizio 2014 del servizio raccolta, trasporto e smaltimento dei rifiuti urbani presente i seguenti elementi:

Ricavi:			
- da tassa		1.356.588,02	
- da addizionale			
- da raccolta differenziata			
- altri ricavi			
Totale ricavi		1.356.588,02	
Costi:			
- raccolta rifiuti solidi urbani e assimilati		1.356.588,02	
- raccolta differenziata			
- trasporto e smaltimento			
- altri costi			
Totale costi		1.356.588,02	
Percentuale di copertura		**100%**	

La percentuale di copertura prevista e' del 100%; si ricordano imposti dall'art.243 del TUEOL, quanto ente in dissesto finanziario.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per tassa per la raccolta rifiuti solidi urbani è stata le seguente:

Residui attivi al 1/1/2014	**2.697.401,02**
Residui riscossi nel 2014	**446.627,18**
Residui eliminati	**791.617,35**
Residui al 31/12/2014	**1.905.783,67**



Si rileva anche per l'anno 2014, *una forte evasione con un riscosso che arriva' al 18 % dei residui attivi TARI. Si ricorda nuovamente quanto il decreto del Ministero degli Interni n. 0086465 dell'08/10/2013 nelle prescrizioni da adottare durante la procedura di risanamento, ha indicato :*

- *Allegato A – punto 3.1 : assicurare la tempestiva adozione dei provvedimenti necessari ad assicurare* ***Il regolare espletamento dell'attività di accertamento e riscossione*** *delle entrate, con particolare riferimento alla tariffa rifiuti, all'imposta comunale sugli immobili e all'imposta municipale propria con le modalita' e nei termini previsti dalla legge e dal'art.7, comma 2 del decreto legge 13 maggio 2011, n.70 e successive modifiche e integrazioni, da ultimo apportate dall'art. 14 bis della legge 22 dicembre 2011 n.214.*
- *Allegato A – punto 3.3 : attivare le procedure coattive per il recupero dell'evasione.In particolare ricorda per la TARSU riguardo all'evasione riferite ad anni di imposta precedenti e fino al 31/12/2011 se pur accertate successivamente, cosi come gli eventuali maggiori proventi riscossi dovranno essere trasferiti, al netto delle eventuali relative spese, all'Organo Straordinario di Liquidazione per il finanziamento della massa passiva, fatta eccezione per le somme rientranti nella disciplina di cui all'art.255 comma 10 del TUOEL.*

Per quanto nella relazione al conto del bilancio 2014 a pag.55 siano indicate le azioni intraprese sia in merito all'attività di accertamento che a quella di riscossione anche mediante l'attivazione tempestiva delle procedure coattive ,si invita ad attuare con maggiore incisività quanto prescritto dal Ministero degli Interni. Si invita l'Ente a monitorare con cadenze prossime e periodiche, l'accertamento e la riscossione, alfine di adottare rapidamente azioni coattive per il recupero dell'evasione.

c) Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Accertamento 2012	Accertamento 2013	Accertamento 2014
267.057,57	305.322,48	208.994,05

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

anno 2012 e' tutto a spese in conto capitale per finanziare investimenti.

Anno 2013 è tutto a spese in conto capitale per finanziare investimenti.

Anno 2014 è tutto a spese in conto capitale per finanziare investimenti.

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

Residui attivi al 1/1/2014	**69.804,32**
Residui riscossi nel 2014	**10.182,36**
Residui eliminati	**59.621,96**
Residui al 31/12/2014	**10.182,36**

Osservazioni:Anche nel 2014 abbiamo che il contributo per permesso per costruire non e' stato utilizzato per finanziare la spesa corrente, rispettando gli obiettivi di finanza pubblica ai sensi dell'art. 2 comma 41 del D.L. 225/2010, convertito in legge 10/2011 e il totale importo è stato impegnato al 100% per finanziare gli investimenti.

d) Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

	2012	2013	2014
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	472.664,12	1.310.000,38	1.050.383,65
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	99.708,00	98.500,00	89.003,00
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	20.437,00	20.000,00	24.096,12
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internazli			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	36.891,40		77.260,64
Totale	**629.700,52**	**1.428.500,38**	**1.240.743,41**

Nella voce contributi e trasferimenti correnti dello Stato troviamo contributo attribuito ai sensi dell'art.259 comma 4 del TUOEL, quale ulteriore fattore di consolidamento finanziario della gestione, l'importo di euro 316.339,80 così come da Decreto del Ministero dell'Interno n.0086465 del 10/10/2013, ai sensi dell'art.7, per gli Enti in dissesto.

Il Comune di Succivo e' stato sanzionato con Decreto del 23 marzo 2015 – Ministero degli Interni assoggettandolo ad una sanzione pari al 3 % delle entrate correnti registrate nel certificato al conto consuntivo 2009 per un importo di euro 105.947,94, per inadempienza del patto di stabilità relativo all'anno 2010.

Tale importo costituirà riduzione delle risorse spettanti per l'anno 2015 a titolo di fondo di solidarietà comunale, quindi una minore entrata da contributi e trasferimenti dello stato della quale bisognerà tenerne conto riducendone la spesa per l'anno 2015.

e) 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	585.873,71	86,30	591.245,77	90,51	728.178,59	85,03
Proventi dei beni dell'ente	92.971,43	13,70	59.326,75	9,08	126.241,55	14,74
Interessi su anticip.ni e crediti			2.258,87	0,35	1.588,19	0,19
Utili netti delle aziende						
Proventi diversi			419,13	0,06	323,25	0,04
Totale entrate extratributarie	**678.845,14**	**100,00**	**653.250,52**	**100,00**	**856.331,58**	**100,00**

Il Revisore Unico, come di consueto, invita l'Amministrazione alla revisione dei canoni dei beni locati

con le periodicità previste dalla legge ed a provvedere al rinnovo delle polizza assicurative in scadenza, nonché a stipulare nuove polizze per assicurare gli eventuali danni che dovessero verificarsi a persone e cose sui beni dati oggetto della locazione.

f) Proventi dei servizi pubblici

Si attesta che l'ente essendo in dissesto finanziario, ha l'obbligo di assicurare per l'anno 2014, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti, secondo le prescrizoni dall'art.243 comma 2 lettera a), b), c); in particolare per i servizi suddetti la percentuale di copertura dei costi realizzata tenendo conto dei minimi previsti: servizi a domanda individuale 36%, acquedotto 80% e smaltimento rifiuti al 100%).

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.

Servizi a domanda individuale					
	Proventi	*Costi*	*Saldo*	*% di copertura realizzata*	*% di copertura prevista minima*
Asilo nido					
Impianti sportivi					
Mattatoi pubblici					
Mense scolastiche	41.668,01	88.480,50	-46.812,49	47%	36%
Stabilimenti balneari	7.500,00	10.133,24	-2.633,24	74%	36%
Musei, pinacoteche, mostre					
Uso di locali adibiti a riunioni					
Altri servizi					

Servizi indispensabili					
	Proventi	*Costi*	*Saldo*	*% di copertura realizzata*	*% di copertura prevista*
Acquedotto	242.250,00	298.233,00	55.983,00	81%	80%
Fognatura e depurazione	168.364,00	174.775,00	6.411,00	96%	80%
Nettezza urbana	1.151.678,86	1.151.678,86		100%	100%
Altri servizi					

In merito si osserva: la copertura prevista è rispettata

g) Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (art. 208 d.lgs. 285/92)

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

Accertamento 2012	Accertamento 2013	Accertamento 2014
2.703,00	227,00	57,40

h) Utilizzo plusvalenze

Non sono state realizzate entrate da plusvalenze da alienazione di beni.

i) Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate sono aumentate da 59.326,75 euro anno 2013 *a euro 126.241,55 anno 2014.*

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

Residui attivi al 1/1/2012	**2.000,00**
Residui riscossi nel 2012	**1.180,00**
Residui eliminati	0,00
Residui al 31/12/2012	820,00

Si osserva che si è dato seguito alle prescrizioni previste dal decreto del Ministero degli Interni n. 0086465 dell'08/10/2013 allegato A punto 2.15 , ossia : quanto alle locazioni in essere , deliberare, applicare e riscuotere i canoni a norma di legge o adeguare gli stessi ai prezzi di mercato, attivando le procedure per il recupero di eventuali crediti nei confronti dei morosi;

Si rinnova di verificare con cadenze periodiche prossime, che la destinazione dei beni dati in comodato d'uso siano in linea con le convenzioni e con le finalità previste secondo la normativa.

l) Spese correnti

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

Classificazione delle spese correnti per intervento

		2012	2013	2014
01 -	Personale	1.031.680,36	982.895,91	994.076,12
02 -	Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	286.048,52	453.623,76	450.155,53
03 -	Prestazioni di servizi	1.181.066,90	1.651.784,51	2.460.475,72
04 -	Utilizzo di beni di terzi	6.500,00	6.499,65	6.500,00
05 -	Trasferimenti	722.187,67	329.387,53	445.961,84
06 -	Interessi passivi e oneri finanziari diversi	244.132,20	244.132,20	153.919,14
07 -	Imposte e tasse	45.243,80	43.625,05	45.831,17
08 -	Oneri straordinari della gestione corrente	74.100,70	15.142,86	93.673,35
	Totale spese correnti	**3.590.960,15**	**3.727.091,47**	**4.650.592,87**

m) Spese per il personale

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2014 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 o comma 562 della legge 296/06.

	anno 2013	anno 2014
spesa intervento 01	705.335	994.076
spese incluse nell'int.03		
irap	59.000	
altre spese di personale incluse	179.115	45.831
altre spese di personale escluse		
totale spese di personale	943.450	1.039.907

(Il prospetto di cui sopra è stato redatto mantenendo un criterio omogeneo di rilevazione delle spese di personale al fine di consentire una lettura dei dati delle sequenze annuali che abbiano riguardo al medesimo aggregato, includendo ed escludendo le voci di spesa individuate dalla Corte dei Conti - Sezione Autonomie - nelle Linee Guida ai questionari) (nel caso di mancato conseguimento dell'obiettivo di riduzione della spesa indicare l'ammontare eccedente e le motivazioni dell'ente).

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

	importo
1) Retribuzioni lorde al personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	810829,32
2) Spese per collaborazione coordinata e continuativa o altre forme di rapporto di lavoro flessibile o con convenzioni	
3) Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	3000
4) 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	
5) Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del d.l.vo n. 267/2000	
6) Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, commi 1 e 2 D.lgs. n. 267/2000	
7) Spese per personale con contratto di formazione lavoro	
8) Spese per personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture ed organismi partecipati e comunque facenti capo all'ente	
9) Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	177246,8
10) quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	
11) spese destintate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziate con proventi da sanzioni del codice della strada	
12) IRAP	45831,17
13) Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	
14) Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
15) Altre spese (specificare):	3000
totale	1039907,29

Contrattazione integrativa

Non vi sono risorse impegnate per la contrattazione integrativa per l'anno 2014.

n) Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2014, ammonta ad euro 153.919,14 e rispetto al residuo debito al 1/1/2014, determina un tasso medio del 4,53%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 2,79%.

o) Spese in conto capitale

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

Previsioni Iniziali	*Previsioni Definitive*	*Somme impegnate*	*Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate*	
			in cifre	*in %*
4.186.577,15	5.773.994,05	191.288,73	5.582.705,32	0,03

Si osserva: lo scostamento totale tra le previsioni definitive di spesa e le somme impegnate è da attribuire alla mancata esecuzione delle opere previste nel Bilancio di previsione 2014 , si veda pag. 33 della Relazione del Revisore.

Tali opere sono poi state adottate nel nuovo programma triennale 2015-2017 delibera di Giunta Comunale n. 28 del 19 marzo 2015.

q) Indebitamento e gestione del debito

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L. (per l'anno il limite definito al comma 1 è del 8%) ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

2012	2013	2014
5,58 %	4,46 %	2,78%

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

Anno	2012	2013	2014
Residuo debito	3.803.248	3.400.797	2.904.354
Nuovi prestiti	2.242.668		3.723.903
Prestiti rimborsati	- 956.857	- 965.205	- 1.059.197
Estinzioni anticipate			
Altre variazioni +/-(da specificare)		1.125.507	562.754
Totale fine anno	**5.089.059**	**3.561.100**	**6.131.814**

Dott. Raffaele Papa

Nella tabella è stato riportato il totale indebitamento dell'Ente nei confronti dei mutui e finanziamenti effettuati e del prestito, come ente in dissesto finanziario, all'anticipazione di cassa , chiesta al Ministero dell'Interno, e' stata erogata secondo le previsioni del Decreto Legge n. 174/2012 art. 3, commi 5-bis e 5 ter, convertita in Legge 213/2012 per euro 1.688.261,00 per gli Enti in dissesto finanziario, da restituire in parti uguali nei tre esercizi successivi senza interessi e il residuo ad oggi e' di euro 562.754,00, sono state restituite già due rate.

Il Comune di Succivo con contratto n. 04 06 00 005 00 del 03/10/2014 posizione n. 5714 ha stipulato per far fronte ai pagamenti dei debiti certi liquidi ed esigibili maturati alla data del 31/12/2013, a causa di carenza di liquidità ha stipulato con la Cassa Depositi e Prestiti Spa, ai sensi del comma 13 dell'art.1 del D.L. 35/2012, in deroga agli articoli 42, 203 e 204 del TUEL , un anticipazione di liquidità di euro 3.723.902,90 da restituire a rate costanti comprensive di capitali e interessi per un periodo di 30 anni al tasso dell'1,295 % nominale, non ancora utilizzata e riportata a residuo.

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

Anno	2012	2013	2014
Oneri finanziari	225.783	244.132	153.919
Quota capitale	402.451	402.451	496.499
Totale fine anno	**628.234**	**646.583**	**650.418**

E' possibile verificare l'indice di indebitamento in termini percentuali nei tre esercizi come quota capitale maggiorata degli interessi sulle entrate correnti:

Anno	2012	2013	2014
On.Finanz e Q.Capitale	628.234	646.583	650.418
Entrate corr.I-II-III	4.378.654	4.679.372	5.518.598
Totale fine anno	**14,35%**	**13,82%**	**11,79%**

Il Comune di Succivo continua il netto miglioramento, dall'esercizio 2012, al 2014.

r) Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere

L'Ente non ha sottoscritto nessun contratto in strumenti finanziari derivati così come da certificazione del 17 aprile 2015 protocollo n.2909 a firma del dott. Salvatore D'Angelo -Responsabile Amministrativo – Contabile.

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 T.U.E.L..

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 T.U.E.L. dando adeguata motivazione.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Residui attivi

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui da riportare	Totale residui accertati	maggiori/minori residui
Corrente Tit. I, II, III	5.071.214,65	1.047.924,01	2.627.204,93	3.675.128,94	1.396.085,71
C/capitale Tit. IV, V	9.466.842,94	23.012,94	9.302.589,67	9.325.602,61	141.240,33
Servizi c/terzi Tit. VI	573.929,07	5.176,90	568.752,17	573.929,07	0,00
Totale	15.111.986,66	1.076.113,85	12.498.546,77	13.574.660,62	1.537.326,04

Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui da riportare	Totale residui impegnati	Residui stornati
Corrente Tit. I	4.823.616,90	912.023,29	1.771.547,37	2.683.570,66	2.140.046,24
C/capitale Tit. II	8.545.085,59	48.271,67	8.350.230,23	8.398.501,90	146.583,69
Rimb. prestiti Tit. III	1.157.990,34	562.753,66	595.236,68	1.157.990,34	0,00
Servizi c/terzi Tit. IV	2.311.600,30		2.311.300,67	2.311.300,67	299,63
Totale	16.838.293,13	1.523.048,62	13.028.314,95	14.551.363,57	2.286.929,56

L'organo di revisione rileva che lo scostamento fra determinazione e rideterminazione dei residui di competenza non è di entità rilevante, tale da far perdere di significatività e attendibilità del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2014; tale anno e' gia' stato epurato dei residui attivi e passivi, di competenza dell'Ente e di quelli dell'OSL.

Sulla competenza dei residui attivi e passivi da attribuire alla massa passiva di competenza Osl o al Bilancio del Comune di Succivo post dissesto , si è espressio il I Tar Campania con sentenze n. 5851,6135 e 6136 del 2014.

In particolare per quanto concerne i residui del servizio di depurazione e collettamento delle acque reflue per un totale complessivo di euro 1.380.716,84 (delibera OSL n. 42 del 05/06/2014); i residui del servizio di igiene urbana per euro 2.456.611,49 (delibera Osl n.47 del 17/06/2014); i residui del servizio conferimento non differenziato RSU per euro 326.234,42 (delibera OSL n.48 del 17/06/2014) il Tar

Campania ha accettato i ricorsi dell'Ente Comune di Succivo contro le delibere OSL che non ammettevavo a massa passiva tali debiti .

Su tali indicazioni l'OSL e' stata invitata dalla Direzione Centrale della Finanza Locale – dott. Belgiorno a porre in essere le azioni volte a modificare il piano di estinzione secondo le sentente del Tar e gli indirizzi ministeriali le alfine di non aggravare l'Ente.

Si riporta l'anzianità dei residui al 31/12/2014.

Analisi "anzianità" dei residui

RESIDUI	Esercizi precedenti	2010	2011	2012	2013	2014	Totale
ATTIVI							
Titolo I			46.983,56	782.918,64	934.453,05	1.657.915,68	3.422.270,93
di cui Tarsu						184.695,14	
Titolo II		6.214,31	164.559,56	181.242,00	134.247,13	500.796,42	987.059,42
Titolo IIII		110.000,00	60.789,96	114.371,71	139.044,29		773.205,96
di cui Tia							
di cui per sanzioni codice							
TitoloIV	8.497.892,99		57.057,61	59.621,96	17.021,54		8.631.594,10
Titolo V	714.223,70		108.055,34				822.279,04
Titolo VI	425.901,58		32.472,94	38.030,00	40.815,65	6.585,31	543.805,48
Totale	**9.987.018,27**	**116.214,31**	**469.918,97**	**1.176.184,31**	**1.266.581,66**	**2.349.992,55**	**15.364.910,07**
PASSIVI							
Titolo I	319.609,95	149.081,11	971.016,55	1.035.527,27	999.872,47	1.563.633,43	5.058.740,78
Titolo II	8.121.194,23		116.360,59	2.445,85	33.880,04	54.451,06	8.328.331,77
Titolo IIII	32.483,00					3.723.902,90	3.756.385,90
TitoloIV	1.721.306,34	1.699.319,73	3.791,28	12.300,01	292,97	12.112,45	3.449.122,78
Totale	**10.194.593,52**	**1.848.400,84**	**1.091.168,42**	**1.050.273,13**	**1.034.045,48**	**5.374.099,84**	**20.592.581,23**

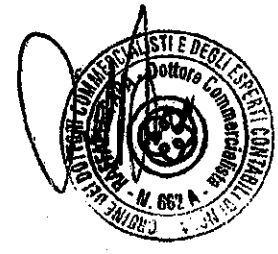
Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

Dalle certificazioni ricevute nella trasmissione del 20/04/2015 protocollo n. 2968, a firma dei relativi responsabili settori :

Dott. Salvatore D'Angelo -responsabile settore 01 –

Dott. Marco Verdicchio – responsabile settore 02

Dott. Antonio Maini – responsabile settore 03



Dott. Raffaele Papa

Ing. Michele Punzo - responsabile settore 04

essi dichiarano che relativamente ai settori di competenza di non essere a conoscenza della sussistenza di debiti fuori bilancio di competenza dell'Ente alla data del 31/12/2014 ai sensi degli art. 191 a 194 del TUOEL, aventi caratteristiche evidenziate con le circolari n. F.L. 22/89 e F.L. 21/93 del Ministero dell'Interno di :

- certezza, cioè effettiva esistenza dell'obbligazione di dare;
- liquidità, nel senso che deve essere individuato il soggetto creditore, il debito deve essere definito nel suo ammontare e l'importo deve essere determinato o determinabile mediante una semplice operazione di calcolo aritmetico;
- esigibilità, nel senso che il pagamento non deve risultare dilazionato a causa di un termine o subordinato a condizione.

Rapporti con organismi partecipati

Così come da certificazione del 17/04/2015 protocollo 2909 del Dott. Salvatore D'Angelo, il Comune di Succivo non dispone di partecipazioni azionarie in società.

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 in data 22/2/2013, come da prospetto allegato al rendiconto.

Resa del conto degli agenti contabili

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

Tesoriere SI

Economo SI

Alla data odierna, dalle informazioni in mio possesso, non sono state presentate le rese del conto del Concessionario , anche in virtù delle prescrizioni Ministeriali, affine di velocizzare l'azione di recupero dei crediti.

Si prende atto delle difficoltà dell'Ente con la la SO.GE.R.T. SPA per il recupero degli archivi informatici e cartacei per l'avvio delle procedure coattive considerato il passaggio di consegne al Comune a far data dal 01/01/2015, descritte al punto 3.3 della Relazione al Rendiconto 2014 circa le prescrizioni da adottare indicate dal Ministero degli Interni.

Dott. Raffaele Papa

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 T.U.E.L. , rilevando i seguenti elementi:

a) i risconti passivi e i ratei attivi;

b) le variazioni in aumento o in diminuzione delle rimanenze;

c) i costi capitalizzati costituiti dai costi sostenuti per la produzione in economia di valori da porre, dal punto di vista economico, a carico di diversi esercizi;

d) le quote di ricavi già inserite nei risconti passivi di anni precedenti;

e) le quote di ricavi pluriennali pari agli accertamenti degli introiti vincolati;

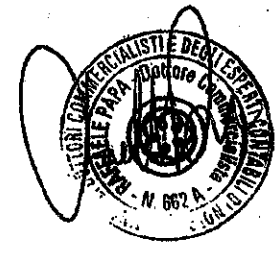
f) l'imposta sul valore aggiunto per le attività effettuate in regime di impresa.

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

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

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

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



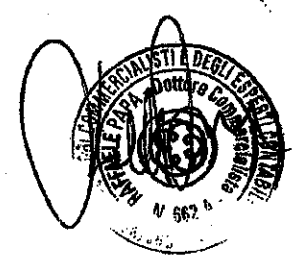
CONTO ECONOMICO

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

	2012	2013	2014
A *Proventi della gestione*	*4.378.654,21*	*4.677.112,66*	*5.517.009,93*
B *Costi della gestione*	*3.262.814,23*	*3.442.755,10*	*4.379.682,74*
Risultato della gestione	**1.115.839,98**	**1.234.357,56**	**1.137.327,19**
C *Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate*			
Risultato della gestione operativa	**1.115.839,98**	**1.234.357,56**	**1.137.327,19**
D *Proventi (+) ed oneri (-) finanziari*	*-244.132,20*	*-241.873,33*	*-152.330,95*
E *Proventi (+) ed oneri (-) straordinari*	*-74.100,00*	*-15.142,86*	*571.290,39*
Risultato economico di esercizio	**797.607,78**	**977.341,37**	**1.556.286,63**

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 anche per quest'anno un miglioramento della gestione operativa rispetto agli esercizi precedenti, conseguenza di una rideterminazione delle tariffe e imposte con l'aliquote massime, anche per merito della riduzione della spesa, in maniera consistente. Rispettando le prescrizioni di cui allegato A punto 4.6 del decreto Ministeriale di approvazione dell'Ipotesi di bilancio stabilmente riequilibrata 2012, circa il contenimento della spesa, elencate in maniera esauriente nella Relazione al Rendiconto 2014 nei chiarimenti sullo stato di attuazione delle prescrizioni di cui al Decreto Ministeriale dell'8.10.2013 protocollo 86465 del 10/10/2014 allegato A – punto 4.6.



Dott. Raffaele Papa

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:

Attivo	**31/12/2013**	***Variazioni da conto finanziario***	***Variazioni da altre cause***	***31/12/2014***
Immobilizzazioni immateriali	18.362			18.362
Immobilizzazioni materiali	15.892.487	185.109	7.539	16.085.136
Immobilizzazioni finanziarie	1.549			1.549
Totale immobilizzazioni	**15.912.398**	**185.109**	**7.539**	**16.105.047**
Rimanenze				
Crediti	18.167.579	1.297.900	-1.617.326	17.848.153
Altre attività finanziarie				
Disponibilità liquide	2.687.670	2.984.030		5.671.700
Totale attivo circolante	*20.855.249*	*4.281.930*	*-1.617.326*	*23.519.853*
Ratei e risconti				
Totale dell'attivo	**36.767.647**	**4.467.040**	**-1.609.787**	**39.624.900**
Conti d'ordine	*10.935.417*	*6.179*	*-146.584*	*10.795.013*
Passivo				
Patrimonio netto	**3.542.080**	**892.026**	**664.260**	**5.098.366**
Conferimenti	**21.371.686**	**226.584**	**-133.701**	**21.464.569**
Debiti di finanziamento	3.400.797	-496.443		2.904.354
Debiti di funzionamento	5.794.871	3.832.759	-2.140.046	7.487.585
Debiti per anticipazione di cassa				
Altri debiti	2.658.213	12.112	-300	2.670.025
Totale debiti	***11.853.881***	***3.348.429***	***-2.140.346***	**13.061.964**
Ratei e risconti				
Totale del passivo	**36.767.647**	**4.467.040**	**-1.609.787**	**39.624.900**
Conti d'ordine	*10.935.417*	*6.179*	*-146.584*	*10.795.013*

Dott. Raffaele Pana

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 nel prospetto allegato "conto del patrimonio".

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 T.U.E.L. ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

Nella relazione *non 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.

Si ritiene opportuno segnalare che tali scostamenti debbano essere singolarmente analizzati e relazionati dai Responsabili dei Servizi per competenza così come già indicato in precedenza nei pareri ali rendiconti 2013 e 2012.

Altresì, il decreto del Ministero degli Interni n. 0086465 dell'08/10/2013 all'art.8 si cita testualmente " *E' fatto obbligo agli amministratori ordinari o straordinari dell'ente locale, ai quali compete di dare esecuzione alle prescrizioni contenute nel presente decreto, di riferire, per il periodo di durata della procedura di risanamento, sullo stato di attuazione delle medesime, in un apposito capitolo della relazione al rendiconto annuale".*

Nella Relazione al rendiconto annuale 2014, a differenza di quello dell'esercizio 2013, nel paragrafo "analisi dei programmi" è stato dato un ampio spazio allo stato di attuazione delle prescrizioni di cui al Decreto del Ministero dell'Interno del 08/10/2013 prot. 86465 del 10.10.2013; si e' risposto in maniera piu' esaustiva agli obblighi richiesti per una ampia informazione sullo stato di attuazione delle prescrizioni Ministeriali contenute nel citato decreto, soddisfacendo anche la nota del Revisore del 12/03/2014 prot. 1672.

Lo stesso Revisore ritiene che la risposta alla nota prot. 1672 del 12/03/2014 ripresa poi nella Relazione al Rendiconto 2014 possa soddisfare il Consiglio Comunale per gli adempimenti previsti dallo stesso ai sensi dell'art.265 del TUOEL comma 3.

Dott. Raffaele Papa

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

In base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarita amministrativa e contabile attraverso la disamina dei documenti allegati al conto consuntivo, il revisore attesta che il rendiconto corrisponde alle risultante della gestione, in particolare:

- le risultante della gestione finanziaria sono attendibili (sono rispettati i principi per l'accertamento e l'impegno, nonché la salvaguardia degli equilibri finanziari).
- I valori patrimoniali sono attendibili e rappresentati in ossequio a quanto disposto dal TUEL;
- i vincoli previsti dal patto di stabilità interno per l'esercizio 2014 sono stati rispettati.

Come già evidenziato nella relazione al bilancio di previsione 2014, il Revisore invita l'Ente ad una attenta programmazione finanziaria relativa alla mole consistente di opere pubbliche previste nell'anno 2015.Infatti con la delibera di Giunta 28 del 19/03/2015 le opere previste per l'anno 2014, sono state previste riportate nell'anno 2015 per un importo complessivo di euro 9.963.405,05 e per le considerazioni si rimanda al su indicato parere espresso.
Rilevo una differenza seppur minima sanabile o da motivare circa il risultato di amministrazione con un avanzo di euro 1.586.533,68 e il dato della conciliazione dei risultati finanziari con un avanzo di euro 1.586.127,47 con una differenza di euro 406,21.

I

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 e si propone di vincolare, così come già indicato in bilancio , l'avanzo di amministrazione, ai sensi dell'art.193 del TUOEL.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. RAFFAELE PAPA

Da: Per conto di: raffaele.papa@pec.commercialisti.it <posta-certificata@postecert.it>

A: <affarigenerali.succivo@postecert.it>, <segretariocomunale@comune.succivo.ce.it>, <sindaco.succivo@alphapec.it>, <politichesociali@comune.succivo.ce.it>, <consiglericomunali@pec.it>

Oggetto: POSTA CERTIFICATA: TRASMISSIONE RELAZIONE AL RENDICONTO 2014 DEL REVISORE UNICO DOTT. RAFFAELE PAPA

Messaggio di posta certificata
Il giorno 12/05/2015 alle ore 23:16:43 (+0200) il messaggio "TRASMISSIONE RELAZIONE AL RENDICONTO 2014 DEL REVISORE UNICO DOTT. RAFFAELE PAPA" ? stato inviato da "raffaele.papa@pec.commercialisti.it"
ed indirizzato a:
affarigenerali.succivo@postecert.it
consiglericomunali@pec.it
sindaco.succivo@alphapec.it
politichesociali@comune.succivo.ce.it
segretariocomunale@comune.succivo.ce.it
Il messaggio originale ? incluso in allegato.

Identificativo messaggio: 479B2570.00008CCA.49FCA2C3.DDDF467A.posta-certificata@postecert.it

daticert.xml 1,350
smime.p7s 3,274
TRASMISSIONE RELAZIONE AL RENDICONTO 2014 DEL REVISORE UNICO DOTT. RAFFAELE PAPA 4,714,793