

Comune di SERRA DE' CONTI

Provincia di ANCONA

**Relazione  
dell'organo di  
revisione**

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

**anno  
2014**

L'ORGANO DI REVISIONE

**DOTT. PIER LORENZO GIULI**

## Comune di SERRA DE' CONTI

### Organo di revisione

#### 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

#### Presenta

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 Serra de' Conti che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Serra De' Conti, li 23.04.2015

L'organo di revisione

## INTRODUZIONE

Il sottoscritto Pier Lorenzo Giuli revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 73 del 22.12.2014;

- ◆ ricevuta in data 14.04.2015 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2014, approvati con delibera della giunta comunale n. 44 del 08.04.2015, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito Tuel):

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

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

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione (art. 151/TUEL, c. 6 – art. 231/TUEL);
- elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza (art. 227/TUEL, c. 5);
- delibera dell'organo consiliare n. 48 del 30.09.14 riguardante la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e dei progetti e di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
- conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233/TUEL);
- prospetto dei dati Siope delle disponibilità liquide di cui all'art.77 quater, comma 11 del D.L.112/08 e D.M. 23/12/2009;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
- inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
- il prospetto di conciliazione con unite le carte di lavoro;
- nota informativa contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (art.6 D.L.95/2012, c. 4);
- prospetto spese di rappresentanza anno 2014 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
- certificazione rispetto obiettivi anno 2014 del patto di stabilità interno;
- attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2014 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
- ◆ visto il D.P.R. n. 194/96;
- ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 68 del 02.02.1996;

### 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**

- ◆ in considerazione dell'avvenuta nomina del sottoscritto in data 22.12.14, durante l'esercizio le funzioni di controllo contabile ed amministrativo sono state svolte dal precedente organo di revisione;

**RIPORTA**

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

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

**Verifiche preliminari**

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del patto di stabilità 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 per acquisto di beni e servizi;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2014 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 30/09/14, con delibera n. 48;
- 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 dei residui.

**Gestione Finanziaria**

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

- risultano emessi n. 1973 reversali e n. 1832 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- 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 31/12/2014 risultano totalmente reintegrati;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2015, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il

conto del tesoriere dell'ente, banca, reso entro il 30 gennaio 2015 e si compendiano nel seguente riepilogo:

## **Risultati della gestione**

### **Saldo di cassa**

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

Tab. 1	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	

<b>Fondo di cassa 1° gennaio</b>			740.784,67
Riscossioni	1.320.673,14	3.316.055,40	4.636.728,54
Pagamenti	1.475.026,33	3.445.867,25	4.920.893,58
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre</b>			<b>456.619,63</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<b>Differenza</b>			<b>456.619,63</b>

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

### **situazione di cassa**

Tab. 2	2012	2013	2014
<b>Disponibilità</b>	610.950,79	740.784,67	456.619,63
<b>Anticipazioni</b>	0,00	0,00	0,00
<b>Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.</b>	0,00	0,00	0,00

### **Cassa vincolata**

L'ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data del 1/1/2015, nell'importo di euro 245.393,46 come disposto dal punto 10.6 del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al d.lgs.118/2011.

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

Residui (passivi) tecnici al 31/12/2014

Residui attivi riguardanti entrate vincolate.

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

**Risultato della gestione di competenza**

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 46.075,05, come risulta dai seguenti elementi:

**risultato della gestione di competenza**

Tab. 3	2013	2014
Accertamenti di competenza	4.861.043,42	4.715.396,68
Impegni di competenza	4.799.815,67	4.669.321,63
<b>Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza</b>	<b>61.227,75</b>	<b>46.075,05</b>

così dettagliati:

**dettaglio gestione di competenza**

	Tab. 4	2014
Riscossioni (+)		3.316.055,40
Pagamenti (-)		3.445.867,25
<i>Differenza [A]</i>		-129.811,85
Residui attivi (+)		1.399.341,28
Residui passivi (-)		1.223.454,38
<i>Differenza [B]</i>		175.886,90
<b>Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza</b>	<i>[A] - [B]</i>	<b>46.075,05</b>

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

<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b>			
Tab. 5	2012	2013	2014
Entrate titolo I	2.120.951,07	2.077.091,19	2.083.249,94
di cui a titolo di F.S.R. o fondo di solidarietà		711.787,73	509.578,58
Entrate titolo II	346.665,94	573.770,10	380.189,81
Entrate titolo III	848.177,66	1.513.428,60	1.355.762,93
<b>Totale titoli (I+II+III) (A)</b>	<b>3.315.794,67</b>	<b>4.164.289,89</b>	<b>3.819.202,68</b>
Spese titolo I (B)	2.785.329,94	3.662.713,61	3.358.513,01
Rimborso prestiti parte del Titolo III (C)	541.296,53	546.124,71	387.668,41
<b>Differenza di parte corrente (D=A-B-C)</b>	<b>-10.831,80</b>	<b>-44.548,43</b>	<b>73.021,26</b>
<b>Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) ovvero Copertura disavanzo (-) (E)</b>	33.681,00	38.232,10	58.768,10
<b>Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui:</b>	43.441,26	54.382,82	51.081,54
Contributo per permessi di costruire	43.441,26	54.382,82	51.081,54
Altre entrate (specificare)			
<b>Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) di cui:</b>	16.592,00	38.800,00	13.500,00
Proventi da sanzioni violazioni al CdS			
Altre entrate: euro 12.000 da concessione loculi cimiteriali ed euro 1.500 da entrate Tari - Utilizzate per finanziamento ingresso compagine societaria Ancona Ambiente	16.592,00	38.800,00	13.500,00
<b>Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)</b>		100.501,25	
<b>Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)</b>	<b>49.698,46</b>	<b>109.767,74</b>	<b>169.370,90</b>

<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>			
Tab. 6	2012	2013	2014
Entrate titolo IV	486.282,45	180.484,76	670.661,03
Entrate titolo V	450.000,00	280.380,00	0,00
<b>Totale titoli (IV+V) (M)</b>	<b>936.282,45</b>	<b>460.864,76</b>	<b>670.661,03</b>
Spese titolo II (N)	973.338,79	355.088,58	697.607,24
<b>Differenza di parte capitale (P=M-N)</b>	<b>-37.056,34</b>	<b>105.776,18</b>	<b>-26.946,21</b>
Entrate capitale destinate a spese correnti (F)	43.441,26	54.382,82	-51.081,54
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G)	16.592,00	38.800,00	13.500,00
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)	0,00	100.501,25	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	52.880,00	17.000,00	68.692,10
<b>Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-F+G-H+Q)</b>	<b>-11.025,60</b>	<b>6.692,11</b>	<b>4.164,35</b>

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

**Entrate a destinazione specifica**

Tab. 7

	<b>Entrate</b>	<b>Spese</b>
Per funzioni delegate dalla Regione	65.191,42	101.770,69
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per imposta di scopo		
Per contributi in c/capitale dalla Regione	17.791,85	17.791,85
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)	7.048,43	7.768,11
Per proventi parcheggi pubblici		
Per contributi c/capitale	5.500,00	5.500,00
Per mutui		
<b>Totale</b>	<b>95.531,70</b>	<b>132.830,65</b>

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

Tab. 8

<b>Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente</b>	
<b>Tipologia</b>	<b>Accertamenti</b>
Contributo rilascio permesso di costruire	51.081,54
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	
Recupero evasione tributaria	31.585,67
Entrate per eventi calamitosi	
Canoni concessori pluriennali	
Sanzioni per violazioni al codice della strada	
Altre (da specificare)	
<b>Totale entrate</b>	<b>82.667,21</b>
<b>Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali</b>	
<b>Tipologia</b>	<b>Impegni</b>
Consultazioni elettorali o referendarie locali	4.030,31
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	
Oneri straordinari della gestione corrente	20.436,42
Spese per eventi calamitosi	
Sentenze esecutive ed atti equiparati	
Altre (da specificare)	62.181,54
<b>Totale spese</b>	<b>86.648,27</b>
<b>Sbilancio entrate meno spese non ripetitive</b>	<b>-3.981,06</b>

**Risultato di amministrazione**

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2014, presenta un avanzo di Euro 483.779,11, come risulta dai seguenti elementi:

Tab. 9

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2014			740.784,67
RISCOSSIONI	1.320.673,14	3.316.055,40	4.636.728,54
PAGAMENTI	1.475.026,33	3.445.867,25	4.920.893,58
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2014</b>			<b>456.619,63</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			456.619,63
RESIDUI ATTIVI	693.542,12	1.399.341,28	2.092.883,40
RESIDUI PASSIVI	842.269,54	1.223.454,38	2.065.723,92
<i>Differenza</i>			27.159,48
<b>Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2014</b>			<b>483.779,11</b>

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

Tab. 10

	2012	2013	2014
Risultato di amministrazione (+/-)	216.682,02	283.301,63	483.779,11
di cui:			
a) Vincolato			
b) Per spese in conto capitale		13.680,50	
c) Per fondo ammortamento			
d) Per fondo svalutazione crediti	63.804,10	105.034,90	154.348,21
e) Non vincolato (+/-)	152.877,92	164.586,23	329.430,90

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

Tab. 11

Applicazione dell'avanzo nel 2014	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Avanzo per fondo di amm.to	Fondo svalutaz. crediti *	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente	0,00				0,00	0,00
Spesa corrente a carattere non ripetitivo					8.275,00	8.275,00
Debiti fuori bilancio					0,00	0,00
Estinzione anticipata di prestiti					0,00	0,00
Spesa in c/capitale		13.680,50			55.011,60	68.692,10
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento			0,00			0,00
altro				28.214,10	22.279,00	50.493,10
<b>Totale avanzo utilizzato</b>	<b>0,00</b>	<b>13.680,50</b>	<b>0,00</b>	<b>28.214,10</b>	<b>85.565,60</b>	<b>127.460,20</b>

L'avanzo d'amministrazione non vincolato è opportuno sia utilizzato secondo le seguenti priorità come indicato al punto 9.2 del principio contabile 4/2 allegato al d.lgs.118/2011:

- a. per copertura dei debiti fuori bilancio;
- b. per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;
- c. per il finanziamento di spese di investimento;
- d. per il finanziamento di spese correnti a carattere non permanente;
- e. per l'estinzione anticipata di prestiti.

Come stabilito dal comma 3 bis dell'art.187 del Tuel, l'avanzo d'amministrazione non vincolato non potrà essere utilizzato nel caso in cui l'ente si trovi in una delle situazioni previste dagli articoli 195 (utilizzo di entrate a destinazione specifica) e 222 (anticipazione di tesoreria).

Nel caso di assunzione di prestiti per una durata superiore alla vita utile del bene finanziato è opportuno suggerire una estinzione anticipata del prestito con utilizzo dell'avanzo d'amministrazione non vincolato.

### **Conciliazione dei risultati finanziari**

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

#### **Riscontro risultati della gestione**

Tab. 12

<b>Gestione di competenza</b>	<b>2014</b>
Totale accertamenti di competenza (+)	4.715.396,68
Totale impegni di competenza (-)	4.669.321,63
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	<b>46.075,05</b>

#### **Gestione dei residui**

Maggiori residui attivi riaccertati (+)	2.662,75
Minori residui attivi riaccertati (-)	176.132,76
Minori residui passivi riaccertati (+)	327.872,44
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>154.402,43</b>

#### **Riepilogo**

SALDO GESTIONE COMPETENZA	46.075,05
SALDO GESTIONE RESIDUI	154.402,43
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	127.460,20
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	155.841,43
<b>AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2014</b>	<b>483.779,11</b>

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

Tab. 13

<b>Entrate</b>		<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	2.120.951,07	2.077.091,19	2.083.249,94
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	346.665,94	573.770,10	380.189,81
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	848.177,66	1.513.428,60	1.355.762,93
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	486.282,45	180.484,76	670.661,03
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	450.000,00	280.380,00	
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	293.856,50	235.888,77	225.532,97
<b>Totale Entrate</b>		<b>4.545.933,62</b>	<b>4.861.043,42</b>	<b>4.715.396,68</b>

<b>Spese</b>		<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
<i>Titolo II</i>	Spese correnti	2.785.329,94	3.662.713,61	3.358.513,01
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	973.338,79	355.088,58	697.607,24
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	541.296,53	546.124,71	387.668,41
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	293.856,50	235.888,77	225.532,97
<b>Totale Spese</b>		<b>4.593.821,76</b>	<b>4.799.815,67</b>	<b>4.669.321,63</b>

<b>Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)</b>	<b>-47.888,14</b>	<b>61.227,75</b>	<b>46.075,05</b>
---	-------------------	------------------	------------------

<b>Avanzo di amministrazione applicato (B)</b>	<b>86.561,00</b>	<b>55.232,10</b>	<b>127.460,20</b>
--	------------------	------------------	-------------------

<b>Saldo (A) +/- (B)</b>	<b>38.672,86</b>	<b>116.459,85</b>	<b>173.535,25</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:

	Tab. 14	Anno 2009	2.556
SPESE CORRENTI (Impegni)		Anno 2010	2.655
		Anno 2011	2.604

	2014
<b>MEDIA delle spese correnti (2009-2011)</b>	<b>2.605</b>
PERCENTUALE da applicare alla media delle spese correnti (comma 2, art. 31, legge n. 183/2011)	<b>15,07%</b>
<b>SALDO OBIETTIVO</b> determinato come percentuale data della spesa media (comma 2, art. 31, legge n. 183/2011)	<b>393</b>
RIDUZIONE DEI TRASFERIMENTI ERARIALI, di cui al comma 2, dell'art. 14, del decreto legge n. 78/2010 (comma 4, art.31, legge n. 183/2011)	0
<b>SALDO OBIETTIVO AL NETTO DEI TRASFERIMENTI (comma 4, art.31, legge n. 183/2011)</b>	<b>393</b>
<b>SALDOOBIETTIVO RIDETERMINATO CLAUSOLA DI SALVAGUARDIA art.3 comma quinques art.31 legge 183/2011</b>	<b>404</b>
PATTO NAZIONALE "Orizzontale" Variazione obiettivo ai sensi dei commi 1 e segg., art. 4-ter, decreto legge n. 18/2012	0
PATTO NAZIONALE "verticale" Variazione obiettivo ai sensi del comma 542 art.1 legge 147/2013	-28
PATTO REGIONALE "Verticale" Variazione obiettivo ai sensi del comma 138, art. 1, legge n. 220/2010 (comma 17, art. 32, legge n. 183/2011)	-14
PATTO REGIONALE "Verticale incentivato" Variazione obiettivo ai sensi dei commi 122 e segg., art. 1, legge n. 228/2012	-105
PATTO REGIONALE "Orizzontale" Variazione obiettivo ai sensi del comma 141, art. 1, legge n. 220/2010 (comma 17, art. 32, legge n. 183/2011)	0
Arrotondamenti	1
<b>SALDO OBIETTIVO RIDETERMINATO - PATTI TERRITORIALI</b>	<b>258</b>
IMPORTO DELLA RIDUZIONE DELL'OBIETTIVO ai sensi del comma 122, art. 1, legge n. 220/2010	0
VARIAZIONE DELL'OBIETTIVO PER GESTIONI ASSOCIATE SOVRACOMUNALI ai sensi del comma 6-bis, art.31, legge 183/2011	0
<b>SALDO OBIETTIVO FINALE (A)</b>	<b>258</b>

accertamenti titoli I,II e III al netto esclusioni	3.812,00
riscossioni titolo IV al netto esclusioni	406,00
<b>Totale entrate finali</b>	<b>4.218,00</b>
impegni titolo I al netto esclusioni	3.359,00
pagamenti titolo II al netto esclusioni	514,00
<b>Totale spese finali</b>	<b>3.873,00</b>
<b>Saldo finanziario di competenza mista (B)</b>	<b>345,00</b>

L'ente ha provveduto in data 5/03/2015 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n.11400 del 10/2/2014.

**Analisi delle principali poste**

**Entrate Tributarie**

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

Tab. 15-16-17

	2012	2013	2014
<b>Categoria I - Imposte</b>			
I.M.U.	651.985,30	606.546,47	465.331,55
I.M.U. recupero evasione			
I.C.I. recupero evasione	17.780,81	17.783,85	31.585,67
T.A.S.I.			331.405,24
Addizionale I.R.P.E.F.	284.262,58	276.641,86	277.191,17
Imposta comunale sulla pubblicità	6.063,30	6.063,30	6.184,55
Imposta di soggiorno			
5 per mille	2.828,68	2.200,28	2.545,90
Altre imposte	3.148,22	495,33	123,59
<b>Totale categoria I</b>	<b>966.068,89</b>	<b>909.731,09</b>	<b>1.114.367,67</b>
<b>Categoria II - Tasse</b>			
TOSAP	45.697,30	48.410,55	52.721,98
TARI	340.318,00	395.820,26	383.306,62
Rec. taxa rifiuti TARES		4.874,76	4.587,70
Altre	34.138,85		
<b>Totale categoria II</b>	<b>420.154,15</b>	<b>449.105,57</b>	<b>440.616,30</b>
<b>Categoria III - Tributi speciali</b>			
Diritti sulle pubbliche affissioni	6.436,70	6.436,70	6.565,45
Fondo sperimentale di riequilibrio	728.291,33	711.787,73	12.121,94
Fondo solidarietà comunale			509.578,58
Sanzioni tributarie			
<b>Totale categoria III</b>	<b>734.728,03</b>	<b>718.224,43</b>	<b>528.265,97</b>
<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>2.120.951,07</b>	<b>2.077.061,09</b>	<b>2.083.249,94</b>

**Entrate per recupero evasione tributaria**

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

Tab. 18

	Previsioni iniziali	Accertamenti	% Accert. Su Prev.	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.
--	---------------------	--------------	--------------------	-----------------------	--------------------

Recupero evasione ICI/IMU	15.808,00	31.585,67	199,81%	30.171,67	95,52%
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI		0,00	#DIV/0!		#DIV/0!
Recupero evasione altri tributi			#DIV/0!		#DIV/0!
<b>Totale</b>	<b>15.808,00</b>	<b>31.585,67</b>	<b>199,81%</b>	<b>30.171,67</b>	<b>95,52%</b>

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

Tab. 19

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2014	8.994,87	100,00%
Residui riscossi nel 2014	2.314,50	25,73%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-0,40	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2014	6.680,77	74,27%
Residui della competenza	1.414,00	
Residui totali	8.094,77	

### **Contributi per permesso di costruire**

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

Accertamento 2012	Accertamento 2013	Accertamento 2014
87.891,26	168.184,76	123.715,35

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

Tab. 20

Anno	importo	% x spesa corr.	di cui % (*)
2012	43.441,26	49,43%	49,43%
2013	54.382,82	32,34%	78,29%
2014	51.081,54	41,29%	33,67%

(\*) % a manutenzione ordinaria del verde, delle strade e del patrimonio comunale  
 Note: % per spesa corrente, max 50% + 25% per manut. Patrimonio

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

Tab. 21

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2014	6.298,13	100,00%
Residui riscossi nel 2014	6.298,13	100,00%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2014	0,00	0,00%
Residui della competenza	17.685,75	
Residui totali	17.685,75	

### **Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti**

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

Tab. 22

	2012	2013	2014
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	73.558,25	275.295,94	98.997,94
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	126.848,37	146.873,63	145.648,23
Contributi e trasferim. della Regione per funz. Deleg.	69.442,51	63.278,24	65.191,42
Contr. e trasf. da parte di org. Comunit. e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubbl.	76.816,81	88.322,29	70.352,22
<b>Totale</b>	<b>346.665,94</b>	<b>573.770,10</b>	<b>380.189,81</b>

### Entrate Extratributarie

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

Tab. 23

	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
Servizi pubblici	350.629,61	355.785,08	319.622,43
Proventi dei beni dell'ente	220.058,13	127.792,04	91.257,81
Interessi su anticip.ni e crediti	11.008,81	2.356,70	1.357,06
Utili netti delle aziende	5.940,00	4.416,19	
Proventi diversi	260.541,11	1.023.078,59	943.525,63
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>848.177,66</b>	<b>1.513.428,60</b>	<b>1.355.762,93</b>

### Proventi dei servizi pubblici

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

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

### dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi

Tab. 24

<b>RENDICONTO 2014</b>	<b>Proventi</b>	<b>Costi</b>	<b>Saldo</b>	<b>% di copertura realizzata</b>
Impianti sportivi	12.720,97	27.725,15	-15.004,18	45,88%
Mense scolastiche	65.819,59	115.650,89	-49.831,30	56,91%
Colonie e soggiorni	4.752,00	12.921,73	-8.169,73	36,78%
Illuminaz. lampade votive	25.627,72	6.101,27	19.526,45	420,04%
Servizi di assistenza domiciliare	32.349,31	36.239,46	-3.890,15	89,27%
Centro estivo prima infanzia	3.380,00	5.306,75	-1.926,75	63,69%
Servizio matrimoni civili	1.052,00	800,00	252,00	131,50%
Servizi cimateriali tumulazioni	6.163,99	5.714,48	449,51	107,87%
<b>Totali</b>	<b>151.865,58</b>	<b>210.459,73</b>	<b>-58.594,15</b>	<b>72,16%</b>

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

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

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

Tab. 25

	2012	2013	2014
accertamento	18.402,01	18.961,62	14.096,86
riscossione			14.096,86
%riscossione			100%

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

Tab. 26

	Accertamento 2012	Accertamento 2013	Accertamento 2014
Sanzioni CdS a Spesa Corrente	9.144,10	13.999,00	14.096,86
Perc. X Spesa Corrente	49,69%	73,83%	55,10%
Spesa per investimenti			0,00
Perc. X Investimenti			0,00%

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

Tab. 27

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2014	25.808,20	100,00%
Residui riscossi nel 2014	1.419,75	5,50%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	6.994,80	27,10%
Residui (da residui) al 31/12/2014	17.393,65	67,40%
Residui della competenza	0,00	
Residui totali	17.393,65	

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

Tenuto conto del basso tasso di riscotibilità dei residui da sanzione del CdS è stato costituito un vincolo sull'avanzo di amministrazione per euro 16.349,55

**Proventi dei beni dell'ente**

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

Tab. 28

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2014	8.906,08	100,00%
Residui riscossi nel 2014	8.440,56	94,77%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-34,48	-0,39%
Residui (da residui) al 31/12/2014	500,00	5,61%
Residui della competenza	6.766,80	
Residui totali	7.266,80	

## Spese correnti

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

Tab. 29

<b>Classificazione delle spese correnti</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
01 - Personale	775.643,26	763.638,20	748.248,49
02 - Acquisto beni di consumo e/o materie prime	101.250,47	102.273,31	96.475,48
03 - Prestazioni di servizi	1.190.609,01	1.142.762,69	1.095.071,47
04 - Utilizzo di beni di terzi	181.634,70	941.866,78	886.835,51
05 - Trasferimenti	157.974,09	352.603,40	204.866,08
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	279.133,44	266.848,62	251.604,26
07 - Imposte e tasse	68.482,24	60.786,88	54.975,30
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	30.602,73	31.933,73	20.436,42
09 - Ammortamenti di esercizio			
10 - Fondo svalutazione crediti			
11 - Fondo di riserva			
<b>Totale spese correnti</b>	<b>2.785.329,94</b>	<b>3.662.713,61</b>	<b>3.358.513,01</b>

## Spese per il personale

E' stato verificato il rispetto:

- dei vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 del d.l. 90/2014 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato;
- dei vincoli disposti all'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
- dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006;
- del divieto di ogni attività gestionale per il personale ex art.90 del Tuel.

Nel corso del 2014 non risulta essere stata effettuata alcuna assunzione.

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.

## Spese per il personale

Tab. 30

	<b>spesa rendiconto 2013</b>	<b>Rendiconto 2014</b>
spesa intervento 01	763.638,20	748.248,49
spese incluse nell'int.03		
irap	49.983,00	47.592,74
altre spese incluse		
<b>Totale spese di personale</b>	<b>813.621,20</b>	<b>795.841,23</b>
spese escluse	137.187,48	119.553,30
<b>Spese soggette al limite (c. 557 o 562)</b>	<b>676.433,72</b>	<b>676.287,93</b>
<b>Spese correnti</b>	<b>3.662.713,61</b>	<b>3.358.513,01</b>
<b>Incidenza % su spese correnti</b>	<b>18,47%</b>	<b>20,14%</b>

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

		importo
1	Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	747.781,33
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	
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	
13	IRAP	47.592,74
14	Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	467,16
15	Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
16	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	
17	Altre spese (specificare):	
	<b>Totale</b>	<b>795.841,23</b>

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

Tab. 32

		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	2.076,36
3	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	
4	Spese per il personale trasferito dalla regione o dallo Stato per l'esercizio di funzioni delegate, nei limiti delle risorse corrispondentemente assegnate	
5	Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali	45.582,48
6	Spese per il personale appartenente alle categorie protette	
7	Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	8.043,75
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	1.741,26
10	Incentivi recupero ICI	
11	Diritto di rogito	3.819,83
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)	61.289,62
	<b>Totale</b>	<b>122.553,30</b>

Si ricorda che l'Ente, in attuazione del titolo V del D.Lgs. n. 165/2001, dovrà trasmettere entro il 20.05.15, tramite SICO, il conto annuale, la relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione del personale per l'anno 2014 .

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

Tab. 33

	2012	2013	2014
Dipendenti (rapportati ad anno)	18	18	18
spesa per personale	718.574,60	679.433,72	676.287,93
spesa corrente	2.785.329,94	3.662.713,61	3.358.513,01
<b>Costo medio per dipendente</b>	<b>39.920,81</b>	<b>37.746,32</b>	<b>37.571,55</b>
<b>incidenza spesa personale su spesa corrente</b>	<b>25,80%</b>	<b>18,55%</b>	<b>20,14%</b>

**Contrattazione integrativa**

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

**Contrattazione integrativa**

Tab. 34

	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche	47.460,66	46.810,82	46.810,82
Risorse variabili	10.280,14	10.137,25	10.137,25
(-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis		802,73	802,73
(-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di comuni			
<b>Totale FONDO</b>	<b>57.740,80</b>	<b>57.750,80</b>	<b>57.750,80</b>
Risorse escluse dal limite di cui art. 9, co 2-bis * (es. risorse destinate ad incrementare il fondo per le risorse decentrate per gli enti terremotati ex art.3-bis,c.8-bis d.l.n.95/2012)			
Percentuale Fondo su spese intervento 01	7,4800%	7,5600%	7,7200%

**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 del D.L. 66/2014, viene verificato il rispetto dei seguenti limiti:

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

Tab. 35

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	impegni 2014	sforamento
Studi e consulenze (1)	0,00	84,00%	0,00		0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	17.505,43	80,00%	3.501,09	4.316,39	-815,30
Sponsorizzazioni		100,00%	0,00		0,00
Missioni	623,37	50,00%	311,69	156,59	0,00
Formazione	558,00	50,00%	279,00	4.465,40	-4.186,40

La Corte costituzionale con sentenza 139/2012 e la Sezione Autonomie della Corte dei Conti con

delibera 26 del 20/12/2013, hanno stabilito che deve essere rispettato il limite complessivo ed è consentito che lo stanziamento in bilancio fra le diverse tipologie avvenga in base alle necessità derivanti dalle attività istituzionali dell'ente.

Si rileva, tuttavia, un duplice sfioramento, in particolare relativamente alle spese legate alla formazione, seppur giustificate dalla necessaria formazione connessa alle novità introdotte dal D.L. 118/11 in tema di armonizzazione dei sistemi contabili.

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

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

In relazione a quanto disposto dai commi da 8 a 13 dell'art. 47 del decreto legge n. 66 del 2014, di rimodulare alcune tipologie di spesa o adottare misure alternative di contenimento della spesa corrente, al fine di conseguire risparmi comunque non inferiori a quelli derivanti dalla riduzione del fondo di solidarietà comunale (pari ad euro 18.125,44), l'ente ha compensato la minore entrata con riduzione della spesa corrente ottenendo un avanzo di gestione di parte corrente di euro 72.021,26.

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

In merito al rispetto del limite disposto dall'art. 5, comma 2 del d.l. 95/2012 (non superare, 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) si segnala che, restando 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, l'ente non rientra nelle ipotesi previste dalla normativa (possedendo un'auto destinata alla Polizia Municipale una per i servizi sociali e due per la protezione civile).

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

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

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2014, ammonta ad euro 251.604,26 e rispetto al residuo debito al 1/1/2014, determina un tasso medio del 3,85%.

Gli interessi annuali relativi alle operazioni di indebitamento garantite con fidejussioni, rilasciate dall'Ente ai sensi dell'art. 207 del TUEL, ammontano ad euro 15.608,35.

In rapporto alle entrate 2014 accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 6,59%.

### **Spese in conto capitale**

Dall'analisi delle spese in conto capitale di competenza si rileva che le somme impegnate al 31.12.14 ammontano ad euro 697.907,24. I principali scostamenti rispetto alle previsioni sono da attribuire alla mancata realizzazione dell'opera di ristrutturazione dell'edificio ex O.P. Ospedale Civile (con mancata accensione del relativo mutuo).

### **Limitazione acquisto immobili**

Ai fini delle previsioni di cui all'art.1, comma 138 della Legge 24/12/2012 n.228 in merito ai limiti disposti all'acquisto di immobili, si attesta che NON risultano impegnate somme per l'acquisto di

immobili.

Le spese in conto capitale sono state così finanziate:

Tab. 36

<b>Mezzi propri:</b>			
- avanzo d'amministrazione	68.692,10		
- avanzo del bilancio corrente			
- alienazione di beni	411.430,00		
- altre risorse	13.500,00		
<i>Parziale</i>		493.622,10	
<b>Mezzi di terzi:</b>			
- mutui			
- prestiti obbligazionari			
- contributi comunitari			
- contributi statali	112.223,83		
- contributi regionali	17.791,85		
- contributi di altri	5.500,00		
- altri mezzi di terzi	72.633,81		
<i>Parziale</i>		208.149,49	
<b>Totale risorse</b>			<b>701.771,59</b>
<b>Impieghi al titolo II della spesa</b>			<b>697.607,24</b>

### Indebitamento e gestione del debito

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

**limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.**

Tab. 37

Controllo limite art. 204/TUEL	2012	2013	2014
	5,47%	6,41%	5,12%

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione (in migliaia di euro):

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

Tab. 38

Anno	2012	2013	2014
Residuo debito (+)	7.145,00	6.985,00	6.539,00
Nuovi prestiti (+)	450,00	100,00	
Prestiti rimborsati (-)	-541,00	-546,00	-388,00
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	-69,00		8,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>6.985,00</b>	<b>6.539,00</b>	<b>6.159,00</b>
Nr. Abitanti al 31/12	3.741	3.774	3.762
Debito medio per abitante	1,87	1,73	1,64

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione (in migliaia di euro):

Tab. 39

Anno	2012	2013	2014
Oneri finanziari	279,00	267,00	251,00
Quota capitale	541,00	546,00	388,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>820,00</b>	<b>813,00</b>	<b>639,00</b>

**Contratti di leasing**

L'ente ha in corso al 31/12/2014 un contratti di locazione finanziaria finalizzato all'acquisto di una autoveicolo Fiat Cubo destinato al servizio della Polizia municipale, stipulato con Ubi Leasing di 60 rate con inizio pagamento rate 01.01.14 e termine 31.12.18:

Tab. 40

Bene utilizzato	Contratto/concedente	Scadenza contratto	Canone annuo
Autoveicolo Fiat Cubo	Ubi Leasing	31.12.2018	5.022,25

### Analisi della gestione dei residui

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

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

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

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

#### Andamento della gestione dei residui

#### Residui attivi

Tab. 41

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui stornati	Residui da riportare	Percentuale di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Accertati
Titolo I	700.249,23	517.437,61	21.798,74	161.012,88	22,99%	399.271,05	560.283,93
Titolo II	265.779,68	177.209,38	12.519,48	76.050,82	28,61%	161.439,22	237.490,04
Titolo III	442.633,61	325.001,17	8.956,12	108.676,32	24,55%	394.478,58	503.154,90
<b>Gest. Corrente</b>	<b>1.408.662,52</b>	<b>1.019.648,16</b>	<b>43.274,34</b>	<b>345.740,02</b>	<b>24,54%</b>	<b>955.188,85</b>	<b>1.300.928,87</b>
Titolo IV	384.398,13	201.598,13	130.300,00	52.500,00	13,66%	443.202,43	495.702,43
Titolo V	393.389,68	98.476,85	-104,33	295.017,16	74,99%		295.017,16
<b>Gest. Capitale</b>	<b>777.787,81</b>	<b>300.074,98</b>	<b>130.195,67</b>	<b>347.517,16</b>	<b>44,68%</b>	<b>443.202,43</b>	<b>790.719,59</b>
Servizi c/terzi Tit. VI	1.234,94	950,00		284,94	23,07%	950,00	1.234,94
<b>Totale</b>	<b>2.187.685,27</b>	<b>1.320.673,14</b>	<b>173.470,01</b>	<b>693.542,12</b>	<b>31,70%</b>	<b>1.399.341,28</b>	<b>2.092.883,40</b>

#### Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui stornati	Residui da riportare	Percentuale di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Impegnati
Corrente Tit. I	1.466.225,05	929.175,28	197.313,88	339.735,89	23,17%	586.884,83	926.620,72
C/capitale Tit. II	1.120.286,30	542.303,10	129.286,75	448.696,45	40,05%	630.247,55	1.078.944,00
Rimb. prestiti Tit. III				0,00	#DIV/0!		0,00
Servizi c/terzi Tit. IV	58.656,96	3.547,95	1.271,81	53.837,20	91,78%	6.322,00	60.159,20
<b>Totale</b>	<b>2.645.168,31</b>	<b>1.475.026,33</b>	<b>327.872,44</b>	<b>842.269,54</b>	<b>31,84%</b>	<b>1.223.454,38</b>	<b>2.065.723,92</b>

**Risultato complessivo della gestione residui**

Tab. 42

<b>Maggiori residui attivi</b>	<b>2.662,75</b>
Insussistenze dei residui attivi:	
Gestione corrente non vincolata	45.832,76
Gestione corrente vincolata	
Gestione in conto capitale vincolata	
Gestione in conto capitale non vincolata	130.300,00
Gestione servizi conto terzi	
<b>Minori residui attivi</b>	<b>176.132,76</b>
Insussistenze dei residui passivi:	
Gestione corrente non vincolata	197.313,88
Gestione corrente vincolata	
Gestione in conto capitale vincolata	
Gestione in conto capitale non vincolata	129.286,75
Gestione servizi c/terzi	1.271,81
<b>Minori residui passivi</b>	<b>327.872,44</b>
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>154.402,43</b>

**Sintesi delle variazioni per gestione**

Gestione corrente	154.143,87
Gestione in conto capitale	-1.013,25
Gestione servizi c/terzi	1.271,81
Gestione vincolata	
<b>VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>154.402,43</b>

Le variazioni nella consistenza dei residui di anni precedenti derivano principalmente da riaccertamenti eseguiti in prossimità dell'armonizzazione dei bilanci ex D.L. 181/11 :

- minori residui attivi : 176.132,76
- minori residui passivi: 327.872,44

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

Residui ante 2009							Tab. 43
				Titolo I	Titolo III	Titolo IV	Titolo VI (no dep. cauz.)
Residui rimasti da riscuotere alla data del 31.12.2013				83.467,80	19.450,94	27.700,00	0
Residui riscossi				329,29	64,56	0	0
Residui stralciati o cancellati				19.375,39	7.737,14	27.700,00	0
Residui da riscuotere al 31/12/2014				63.763,12	11.649,24	0	0

Dalla verifica effettuata sui residui attivi, l'organo di revisione, ha rilevato la sussistenza della ragione del credito, mentre a riguardo della concreta esigibilità della singole partite si è provveduto a vincolare, sulla base del tasso di riscuotibilità dei residui, una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile, e precisamente un importo di euro 59,867,70 relativamente ai residui ante 2009 del titolo I ed euro

10.733,83 relativamente ai residui ante 2009 del titolo III.

L'organo di revisione rileva che nel conto del bilancio non sono conservati residui passivi del titolo II, costituiti negli esercizi 2009 e precedenti, per i quali non è ancora iniziata la procedura di gara.

L'organo di revisione rileva che nel conto del bilancio nei servizi per conto terzi non sono stati eliminati residui attivi.

### Analisi anzianità dei residui

Tab. 44

RESIDUI	Esercizi precedenti	2010	2011	2012	2013	2014	Totale
<b>ATTIVI</b>							
Titolo I	81.633,66	15.586,50	20.541,38	21.939,29	21.312,05	399.271,05	560.283,93
di cui Tarsu/tari	75.160,54	15.586,50	20.541,38	21.939,29	13.005,07	149.405,35	295.638,13
di cui F.S.R o F.S.					7.938,29	37.884,35	45.822,64
Titolo II				8.004,41	68.046,41	161.439,22	237.490,04
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione					54.778,35	119.573,89	174.352,24
Titolo III	23.281,67	2.108,16	8.383,15	1.924,00	72.979,34	394.478,58	503.154,90
di cui Tia							0,00
di cui Fitti Attivi					500,00	6.766,80	7.266,80
di cui sanzioni CdS	6.902,34	2.108,16	8.383,15				17.393,65
Tot. Parte corrente	104.915,33	17.694,66	28.924,53	31.867,70	162.337,80	955.188,85	1.300.928,87
Titolo IV					52.500,00	443.202,43	495.702,43
di cui trasf. Stato					52.500,00	112.223,83	164.723,83
di cui trasf. Regione						17.685,75	17.685,75
Titolo V	27.221,04			136.103,85	131.692,27		295.017,16
Tot. Parte capitale	27.221,04			136.103,85	184.192,27	443.202,43	790.719,59
Titolo VI	284,94					950,00	1.234,94
<b>Totale Attivi</b>	<b>132.421,31</b>	<b>17.694,66</b>	<b>28.924,53</b>	<b>167.971,55</b>	<b>346.530,07</b>	<b>1.399.341,28</b>	<b>2.092.883,40</b>
<b>PASSIVI</b>							
Titolo I	85.699,59	48.085,23	36.022,51	104.815,19	65.113,37	586.884,83	926.620,72
Titolo II	44.604,47	11.739,60	726,48	185.930,63	205.695,27	630.247,55	1.078.944,00
Titolo III							
Titolo IV	31.428,53			20.158,67	2.250,00	6.322,00	60.159,20
<b>Totale Passivi</b>	<b>161.732,59</b>	<b>59.824,83</b>	<b>36.748,99</b>	<b>310.904,49</b>	<b>273.058,64</b>	<b>1.223.454,38</b>	<b>2.065.723,92</b>

## Rapporti con organismi partecipati

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

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

Da tale verifica non è risultata alcuna discordanza.

### Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

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

Tab. 45

<b>Servizio:</b>	Servizi sociali
<b>Organismo partecipato:</b>	CO.GE.S.CO. - Consorzio gestione servizi comunali
<b>Spese sostenute:</b>	
Per contratti di servizio	46.308,06
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	4.082,60
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
<b>Totale</b>	<b>50.390,66</b>

<b>Servizio:</b>	Conferimento RSU in discarica
<b>Organismo partecipato:</b>	Azienda Servizi Ambientali Srl (Corinaldo)
<b>Spese sostenute:</b>	
Per contratti di servizio	28.589,55
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
<b>Totale</b>	<b>28.589,55</b>

Tab. 45/b

<b>Servizio:</b>	Consorzio idrico	
<b>Organismo partecipato:</b>	A.A.T.O. 2 Jesi	
<b>Spese sostenute:</b>		
Per contratti di servizio		
Per concessione di crediti		
Per trasferimenti in conto esercizio		5.867,04
Per trasferimento in conto capitale		
Per copertura di disavanzi o perdite		
Per acquisizione di capitale		
Per aumento di capitale non per perdite		
Altre spese		
<b>Totale</b>		<b>5.867,04</b>

Tab. 45/c

<b>Servizio:</b>	Erogazione servizio idrico	
<b>Organismo partecipato:</b>	Multiservizi S.p.A.	
<b>Spese sostenute:</b>		
Per contratti di servizio		4.813,68
Per concessione di crediti		
Per trasferimenti in conto esercizio		
Per trasferimento in conto capitale		
Per copertura di disavanzi o perdite		
Per acquisizione di capitale		
Per aumento di capitale non per perdite		
Altre spese		
<b>Totale</b>		<b>4.813,68</b>

Tab. 45/d

<b>Servizio:</b>	Smaltimento RSU biodegradabile	
<b>Organismo partecipato:</b>	CIR 33 Servizi S.r.l. - Corinaldo	
<b>Spese sostenute:</b>		
Per contratti di servizio		35.041,43
Per concessione di crediti		
Per trasferimenti in conto esercizio		
Per trasferimento in conto capitale		
Per copertura di disavanzi o perdite		
Per acquisizione di capitale		
Per aumento di capitale non per perdite		
Altre spese		
<b>Totale</b>		<b>35.041,43</b>

Le suddette società nell'ultimo bilancio approvato non presentano perdite che richiedono gli interventi di cui all'art. 2447 (2482 ter) del codice civile.

**E' stato verificato il rispetto:**

- dell'art.1, commi 725,726,727 e 728 della Legge 296/06 (entità massima dei compensi agli amministratori di società partecipate in via diretta ed indiretta);
- dell'art.1, comma 729 della Legge 296/06 (numero massimo dei consiglieri in società partecipate in via diretta o indiretta);
- dell'art.1, comma 718 della Legge 296/06 (divieto di percezione di compensi da parte del Sindaco e assessori, se nominati membri dell'organo amministrativo di società partecipate);
- dell'art. 1, comma 734 della Legge 296/06 (divieto di nomina di amministratore in caso di perdite reiterate).

### ***Tempestività pagamenti e comunicazione ritardi***

**Tempestività pagamenti**

L'ente ha adottato misure ai sensi dell'art. 9 del Decreto Legge 1 luglio 2009, n. 78, convertito con modificazioni dalla L. 3 agosto 2009, n. 102, misure organizzative (procedure di spesa e di allocazione delle risorse) per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti.

Il risultato delle analisi è illustrato in un rapporto pubblicato sul sito internet dell'ente.

### ***Parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale***

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

### ***Resa del conto degli agenti contabili***

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

### ***PROSPETTO DI CONCILIAZIONE***

Nel prospetto di conciliazione, per i cui dati si rinvia ai prospetti allegati al rendiconto 2014, 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.

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:

### CONTO ECONOMICO

Tab. 46

	2012	2013	2014
A Proventi della gestione	3.131.292,98	4.131.617,67	3.658.554,59
B Costi della gestione	2.862.920,22	3.656.813,37	3.444.745,26
<b>Risultato della gestione</b>	<b>268.372,76</b>	<b>474.804,30</b>	<b>213.809,33</b>
C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate	-13.749,19	-16.963,88	-21.178,64
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>254.623,57</b>	<b>457.840,42</b>	<b>192.630,69</b>
D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari	-268.124,63	-264.491,92	-250.247,20
E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari	65.196,41	23.343,55	22.451,26
<b>Risultato economico di esercizio</b>	<b>51.695,35</b>	<b>216.692,05</b>	<b>-35.165,25</b>

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

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

<b>CONTO DEL PATRIMONIO</b>
-----------------------------

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:

### CONTO DEL PATRIMONIO

Tab. 47

<b>Attivo</b>	31/12/2013	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2014
Immobilizzazioni immateriali	12.698,69	9.028,73	-6.195,16	15.532,26
Immobilizzazioni materiali	15.643.569,08	483.122,36	-520.940,82	15.605.750,62
Immobilizzazioni finanziarie	693.444,78	49.313,31	574,83	743.332,92
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>16.349.712,55</b>	<b>541.464,40</b>	<b>-526.561,15</b>	<b>16.364.615,80</b>
Rimanenze				0,00
Crediti	2.230.290,83	78.044,57	-180.414,72	2.127.920,68
Altre attività finanziarie				0,00
Disponibilità liquide	740.784,87	-284.165,04		456.619,63
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>2.971.075,50</b>	<b>-206.120,47</b>	<b>-180.414,72</b>	<b>2.584.540,31</b>
Ratei e risconti	5.765,05		-486,18	5.278,87
				0,00
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>19.326.553,10</b>	<b>335.343,93</b>	<b>-707.462,05</b>	<b>18.954.434,98</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>1.219.506,01</b>	<b>-32.434,68</b>	<b>-106.426,09</b>	<b>1.080.645,24</b>
<b>Passivo</b>				
Patrimonio netto	3.280.087,91	326.973,09	-362.138,34	3.244.922,66
Conferimenti	7.557.878,42	105.549,49	277.783,72	7.941.211,63
Debiti di finanziamento	6.538.288,45	-387.668,41	8.356,72	6.158.976,76
Debiti di funzionamento	1.416.255,72	-342.290,45	-147.344,55	926.620,72
Debiti per anticipazione di cassa				0,00
Altri debiti	58.656,96	127.703,05	-1.271,81	185.088,20
<b>Totale debiti</b>	<b>8.013.201,13</b>	<b>-602.255,81</b>	<b>-140.259,64</b>	<b>7.270.685,68</b>
Ratei e risconti	475.385,64		22.229,37	497.615,01
				0,00
<b>Totale del passivo</b>	<b>19.326.553,10</b>	<b>-169.733,23</b>	<b>-202.384,89</b>	<b>18.954.434,98</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>1.219.506,01</b>	<b>-32.434,68</b>	<b>-106.426,09</b>	<b>1.080.645,24</b>

## **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 allegare le relazioni dei responsabili dei servizi con evidenza dei risultati previsti e raggiunti.

### **IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

Sulla base di quanto esposto in analisi nei punti precedenti, il revisore, ritiene possibile attestare l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria, il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica in merito al contenimento della spesa del personale, dell'indebitamento e del patto di stabilità, nonché l'attendibilità dei valori patrimoniali.

Al fine di conseguire efficienza, produttività ed economicità della gestione, e quale supporto all'organo politico, nella sua funzione di indirizzo e controllo, per le sue scelte di politica economica e finanziaria, raccomanda quanto segue:

- continua verifica del raggiungimento degli obiettivi degli organismi gestionali dell'ente e della realizzazione dei programmi
- perseguire la massima economicità della gestione dei servizi pubblici a domanda ed a rilevanza economica;
- verificare l'economicità delle gestioni degli organismi a cui sono stati affidati servizi pubblici;
- mantenere un continuo controllo dell'indebitamento dell'ente, e dell'incidenza degli oneri finanziari, valutando eventuali possibilità di estinzione anticipata e di rinegoziazione;
- perseguire una adeguata gestione delle risorse umane e relativo costo;
- mantenere una oculata gestione delle risorse finanziarie, economiche ed in particolare del patrimonio immobiliare dell'Ente, valutando il rapporto fra utilità prodotta e risorse consumate;
- garantire una continua attendibilità delle previsioni, veridicità del rendiconto, utilità delle informazioni per gli utilizzatori del sistema di bilancio;

### **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**

Dott. Pier Lorenzo Giuli

