

Comune di Cagli

Provincia di Pesaro - Urbino

**Relazione
dell'organo di
revisione**

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

**anno
2013**

© ANCREL – 2014

IL REVISORE

DOTT. FABIO BERTUCCIOLI



Organo di revisione

Verbale n. 74 del 20 aprile 2014

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2013

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2013, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2013 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;

e

Approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2013 e sulla schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2013 del Comune di che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Cagli , lì 20 aprile 2014

Il revisore

(dott. Fabio Bertuccioli)



Sommario

| | |
|--|----|
| INTRODUZIONE | 5 |
| CONTO DEL BILANCIO | 7 |
| Verifiche preliminari | 7 |
| Gestione Finanziaria | 7 |
| Risultati della gestione | 8 |
| Analisi del conto del bilancio | 13 |
| Analisi delle principali poste | 15 |
| Entrate Tributarie | 15 |
| Contributi per permesso di costruire | 16 |
| Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti | 17 |
| Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada | 19 |
| Proventi dei beni dell'ente | 19 |
| Spese correnti | 20 |
| Spese per il personale | 20 |
| Contrattazione integrativa | 23 |
| Interessi passivi e oneri finanziari diversi | 23 |
| Spese in conto capitale | 23 |
| Servizi per conto terzi | 24 |
| Indebitamento e gestione del debito | 25 |
| Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti | 27 |
| Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere | 27 |
| Contratti di leasing | 27 |
| Analisi della gestione dei residui | 28 |
| Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio | 30 |
| Debiti fuori bilancio riconosciuti o segnalati dopo la chiusura dell'esercizio | 30 |
| Rapporti con organismi partecipati | 31 |
| Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate | 31 |
| Eternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati | 31 |
| Tempestività pagamenti | 32 |
| Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale | 32 |
| Resa del conto degli agenti contabili | 32 |
| PROSPETTO DI CONCILIAZIONE | 33 |
| CONTO ECONOMICO | 35 |
| CONTO DEL PATRIMONIO | 37 |

| | |
|--|----|
| RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO | 39 |
| Piano triennale di contenimento delle spese | 39 |
| IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE | 40 |
| CONCLUSIONI | 40 |

| |
|---------------------|
| INTRODUZIONE |
|---------------------|

Il sottoscritto dott. Fabio Bertuccioli *revisore nominato* con delibera dell'organo consiliare n. 22 del 04.09.2012;

- ◆ ricevuta in data 18.04.2014 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2013, approvati con delibera della giunta comunale n. 27 del 08.04.2014, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito **TUEL**):

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

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

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione (art. 151/TUEL, c. 6 – art. 231/TUEL);
 - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza (art. 227/TUEL, c. 5);
 - conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
 - conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233/TUEL);
 - prospetto dei dati Siopè e delle disponibilità liquide di cui all'art.77 quater, comma 11 del D.L.112/08 e D.M. 23/12/2009;
 - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
 - tabella dei parametri gestionali (art. 228/TUEL, c. 5);
 - inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
 - il prospetto di conciliazione;
 - 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 2013 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
 - ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati;
 - certificazione rispetto obiettivi anno 2013 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 2013 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2012;
 - ◆ 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;

DATO ATTO CHE

- ◆ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del TUEL, nell'anno 2013, 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;*

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali dal n. 57 al n. 70;
- ◆ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2013.

| |
|---------------------------|
| CONTO DEL BILANCIO |
|---------------------------|

Verifiche preliminari

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del patto di stabilità;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2013 con le società partecipate;
- che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio nel corso del 2013;
- 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. 2.073 reversali e n. 2.456 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non è stato fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria ex art. 222/TUEL;
- non sono stati effettuati utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti ex art. 195/TUEL;
- 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 2014, 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 Banca delle Marche Spa, reso entro il 30 gennaio 2014 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione**Saldo di cassa**

Il saldo di cassa al 31/12/2013 risulta così determinato:

| | In conto | | Totale |
|---|--------------|--------------|-------------------|
| | RESIDUI | COMPETENZA | |
| Fondo di cassa 1° gennaio | | | 998.921,79 |
| Riscossioni | 1.627.090,83 | 4.854.704,48 | 6.481.795,31 |
| Pagamenti | 2.227.587,61 | 4.481.298,29 | 6.708.885,90 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre | | | 771.831,20 |
| Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | | | 0,00 |
| Differenza | | | 771.831,20 |

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:

| | 2011 | 2012 | 2013 |
|---|------|------|------|
| Disponibilità | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Anticipazioni | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Anticipazione liquidità Cassa DD.PP. | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un *avanzo* di Euro 83.656,21, come risulta dai seguenti elementi:

| | 2011 | 2012 | 2013 |
|---|-------------------|------------------|------------------|
| Accertamenti di competenza | 6.499.379,23 | 6.588.106,86 | 7.976.734,00 |
| Impegni di competenza | 6.581.621,35 | 6.513.826,73 | 7.893.077,79 |
| Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza | -82.242,12 | 74.280,13 | 83.656,21 |

così dettagliati:

| | | Tab. 5 | 2013 |
|---|-----|-------------------------|------------------|
| Riscossioni | (+) | | 4.854.704,48 |
| Pagamenti | (-) | | 4.481.298,29 |
| <i>Differenza</i> | | <i>[A]</i> | 373.406,19 |
| Residui attivi | (+) | | 3.122.029,52 |
| Residui passivi | (-) | | 3.411.779,50 |
| <i>Differenza</i> | | <i>[B]</i> | -289.749,98 |
| Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza | | <i>[A] - [B]</i> | 83.656,21 |

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2013, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

| EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE | | | |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|
| Tab. 6 | 2011 | 2012 | 2013 |
| Entrate titolo I | 3.868.219,66 | 4.114.167,44 | 4.922.368,13 |
| di cui a titolo di F.S.R. o fondo di solidarietà | 1629001,18 | 1.810.303,62 | 1.620.819,23 |
| Entrate titolo II | 405.736,27 | 324.580,27 | 634.321,01 |
| Entrate titolo III | 1.144.143,17 | 1.334.388,70 | 948.148,11 |
| Totale titoli (I+II+III) (A) | 5.418.099,10 | 5.773.136,41 | 6.504.837,25 |
| Spese titolo I (B) | 4.896.817,28 | 5.215.895,26 | 5.979.494,64 |
| Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C) | 420.594,94 | 483.976,31 | 435.348,15 |
| Differenza di parte corrente (D=A-B-C) | 100.686,88 | 73.264,84 | 89.994,46 |
| Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) ovvero Copertura disavanzo (-) (E) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui: | 0,00 | 0,00 | 5.000,00 |
| Contributo per permessi di costruire | 0,00 | 0,00 | 5.000,00 |
| Plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Altre entrate (specificare) | | | |
| Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) di cui: | 3.409,54 | | 12.000,00 |
| Proventi da sanzioni violazioni al CdS | 3.409,54 | | 0,00 |
| Altre entrate-f.do rotazione | | | 12.000,00 |
| Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H) | | | |
| Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H) | 97.277,34 | 73.264,84 | 82.994,46 |

| EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE | | | | |
|---|--------------------|-------------------|-------------------|--|
| Tab. 7 | 2011 | 2012 | 2013 | |
| Entrate titolo IV | 430.173,92 | 267.814,13 | 626.594,60 | |
| Entrate titolo V ** | 0,00 | 0,00 | 200.000,00 | |
| Totale titoli (IV+V) (M) | 430.173,92 | 267.814,13 | 826.594,60 | |
| Spese titolo II (N) | 613.102,92 | 266.798,84 | 832.932,85 | |
| Differenza di parte capitale (P=M-N) | -182.929,00 | 1.015,29 | -6.338,25 | |
| Entrate capitale destinate a spese correnti (F) | 0,00 | 0,00 | 5.000,00 | |
| Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) | 3.409,54 | 0,00 | 12.000,00 | |
| Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q) | 190.000,00 | 0,00 | 0,00 | |
| Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-F+G-H+Q) | 10.480,54 | 1.015,29 | 661,75 | |

** categorie 2,3 e 4.

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:

| Tab. 8 | Entrate | Spese |
|--|-------------------|-------------------|
| Per contributi dalla Regione | 53.873,23 | 79.510,57 |
| Per fondi comunitari ed internazionali | | |
| Per imposta di scopo | | |
| Per contributi in c/capitale dalla Regione | 419.332,45 | 437.307,45 |
| Per contributi in c/capitale dalla Provincia | | |
| Per contributi straordinari | 80.000,00 | 115.000,00 |
| Per monetizzazione aree standard | 442,98 | 442,98 |
| Per proventi alienazione alloggi e.r.p. | | |
| Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale | 26.597,14 | 15.958,30 |
| Per sanzioni amministrative pubblicità | | |
| Per imposta pubblicità sugli ascensori | | |
| Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata) | 15.097,85 | 15.097,85 |
| Per proventi parcheggi pubblici | | |
| Per contributi in conto capitale | | |
| Per contributi c/impianti | | |
| Per mutui | 200.000,00 | 200.000,00 |
| Totale | 795.343,65 | 863.317,15 |

Al risultato di gestione 2013 hanno contribuito le seguenti entrate correnti e spese correnti di carattere eccezionale e non ripetitivo:

Tab. 9

| Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente | |
|--|---------------------|
| Tipologia | Accertamenti |
| Contributo rilascio permesso di costruire | 5.000,00 |
| Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni | |
| Recupero evasione tributaria | 20.286,00 |
| Entrate per eventi calamitosi | |
| Canoni concessori pluriennali | |
| Sanzioni per violazioni al codice della strada | 15.097,85 |
| Plusvalenze da alienazione | 0,00 |
| Altre (da specificare) | |
| Totale entrate | 40.383,85 |
| Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali | |
| Tipologia | Impegni |
| contributo forfettario rifiuti e attrezz.re informatiche | 1.099,03 |
| comunità montana progetto biblioteca | 7.029,00 |
| Oneri straordinari della gestione corrente | 22.162,00 |
| spese recupero evasione incentivo -comp.riscoss.ne | 23.784,26 |
| agibilità teatro | 16.653,60 |
| sostituzione prologo marcatempo | 1.490,82 |
| Totale spese | 72.218,71 |
| Sbilancio entrate meno spese non ripetitive | -31.834,86 |

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2013, presenta un avanzo di Euro 1.132.669,00, come risulta dai seguenti elementi:

Tab. 10

| | In conto | | Totale |
|--|-----------------|-------------------|---------------------|
| | RESIDUI | COMPETENZA | |
| Fondo di cassa al 1° gennaio 2013 | | | 998.921,79 |
| RISCOSSIONI | 1.627.090,83 | 4.854.704,48 | 6.481.795,31 |
| PAGAMENTI | 2.227.587,61 | 4.481.298,29 | 6.708.885,90 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2013 | | | 771.831,20 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | | | 0,00 |
| <i>Differenza</i> | | | 771.831,20 |
| RESIDUI ATTIVI | 2.332.639,49 | 3.122.029,52 | 5.454.669,01 |
| RESIDUI PASSIVI | 1.682.051,71 | 3.411.779,50 | 5.093.831,21 |
| <i>Differenza</i> | | | 360.837,80 |
| Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2013 | | | 1.132.669,00 |

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

Tab. 11

| | 2011 | 2012 | 2013 |
|------------------------------------|------------|------------|--------------|
| Risultato di amministrazione (+/-) | 686.942,31 | 839.707,54 | 1.132.669,00 |
| di cui: | | | |
| a) Vincolato | | | |
| b) Per spese in conto capitale | 243.740,72 | 274.121,12 | 407.139,65 |
| c) Per fondo ammortamento | | | |
| d) Per fondo svalutazione crediti | | 108.371,69 | 80.648,42 |
| e) Non vincolato (+/-) * | 443.201,59 | 457.214,73 | 644.880,93 |

Si indicano le modalità di utilizzo dell'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2012 nel corso dell'esercizio 2013:

Tab. 11/a

| Applicazione dell'avanzo nel 2013 | Avanzo vincolato | Avanzo per spese in c/capitale | Avanzo per fondo di amm.to | Fondo svalutaz. crediti * | Avanzo non vincolato | Totale |
|---|------------------|--------------------------------|----------------------------|---------------------------|----------------------|-------------|
| Spesa corrente (1) | 0,00 | | | | 0,00 | 0,00 |
| Spesa corrente a carattere non ripetitivo | | | | | 0,00 | 0,00 |
| Debiti fuori bilancio | | | | | 0,00 | 0,00 |
| Estinzione anticipata di prestiti | | | | | 0,00 | 0,00 |
| Spesa in c/capitale | | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 |
| Reinvestimento quote accantonate per ammortamento | | | 0,00 | | | 0,00 |
| Stralcio crediti di dubbia esigibilità* | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale avanzo utilizzato | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

L'avanzo d'amministrazione non vincolato è opportuno sia utilizzato secondo le seguenti priorità:

- a. per finanziamento debiti fuori bilancio;
- b. al riequilibrio della gestione corrente;
- c. per accantonamenti per passività potenziali (derivanti da contenzioso, derivati ecc.);
- d. al finanziamento di maggiori spese del titolo II e/o estinzione anticipata di prestiti.

Conciliazione dei risultati finanziari

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

Tab. 12

| Gestione di competenza | 2013 |
|--|---------------------|
| Totale accertamenti di competenza (+) | 7.976.734,00 |
| Totale impegni di competenza (-) | 7.893.077,79 |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | 83.656,21 |
| Gestione dei residui | |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+) | 102.458,60 |
| Minori residui attivi riaccertati (-) | 67.684,36 |
| Minori residui passivi riaccertati (+) | 174.531,01 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | 209.305,25 |
| Riepilogo | |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | 83.656,21 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | 209.305,25 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO | 0,00 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO | 839.707,54 |
| AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2013 | 1.132.669,00 |

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

Tab. 13

| Entrate | | 2011 | 2012 | 2013 |
|--|--|---------------------|---------------------|---------------------|
| <i>Titolo I</i> | Entrate tributarie | 3.868.219,66 | 4.114.167,44 | 4.922.368,13 |
| <i>Titolo II</i> | Entrate da contributi e trasferimenti correnti | 405.736,27 | 324.580,27 | 634.321,01 |
| <i>Titolo III</i> | Entrate extratributarie | 1.144.143,17 | 1.334.388,70 | 948.148,11 |
| <i>Titolo IV</i> | Entrate da trasf. c/capitale | 430.173,92 | 267.814,13 | 626.594,60 |
| <i>Titolo V</i> | Entrate da prestiti | 0,00 | 0,00 | 200.000,00 |
| <i>Titolo VI</i> | Entrate da servizi per c/ terzi | 651.106,21 | 547.156,32 | 645.302,15 |
| Totale Entrate | | 6.499.379,23 | 6.588.106,86 | 7.976.734,00 |
| Spese | | 2011 | 2012 | 2013 |
| <i>Titolo II</i> | Spese correnti | 4.896.817,28 | 5.215.895,26 | 5.979.494,64 |
| <i>Titolo II</i> | Spese in c/capitale | 613.102,92 | 266.798,84 | 832.932,85 |
| <i>Titolo III</i> | Rimborso di prestiti | 420.594,94 | 483.976,31 | 435.348,15 |
| <i>Titolo IV</i> | Spese per servizi per c/ terzi | 651.106,21 | 547.156,32 | 645.302,15 |
| Totale Spese | | 6.581.621,35 | 6.513.826,73 | 7.893.077,79 |
| Avanzo (Disavanzo) di competenza (A) | | -82.242,12 | 74.280,13 | 83.656,21 |
| Avanzo di amministrazione applicato (B) | | 190.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| Saldo (A) +/- (B) | | 107.757,88 | 74.280,13 | 83.656,21 |

Verifica del patto di stabilità interno

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

| Tab. 14 | 2013 |
|--|---------------------|
| MEDIA delle spese correnti (2007-2009) | 5.449.063,57 |
| PERCENTUALE da applicare alla media delle spese correnti (comma 2 , art. 31, legge n. 183/2011) | 15,61% |
| SALDO OBIETTIVO determinato come percentuale data della spesa media (comma 2 , art. 31, legge n. 183/2011) | 850.598,82 |
| 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) | 491.000,00 |
| SALDO OBIETTIVO AL NETTO DEI TRASFERIMENTI (comma 4, art.31, legge n. 183/2011) | 359.598,82 |
| RIDUZIONE "SPERIMENTAZIONE" (comma 3-bis, art. 20, decreto legge n. 98/2011) | |
| PATTO NAZIONALE "Orizzontale" (2) Variazione obiettivo ai sensi dei commi 1 e segg., art. 4-ter, decreto legge n. 16/2012 | |
| PATTO REGIONALE "Verticale" Variazione obiettivo ai sensi del comma 138, art. 1, legge n. 220/2010 (comma 17, art. 32, legge n. 183/2011) | |
| PATTO REGIONALE "Verticale incentivato" Variazione obiettivo ai sensi dei commi 122 e segg., art. 1, legge n. 228/2012 | -54.000,00 |
| PATTO REGIONALE "Orizzontale" Variazione obiettivo ai sensi del comma 141, art. 1, legge n. 220/2010 (comma 17, art. 32, legge n. 183/2011) | |
| SALDO OBIETTIVO RIDETERMINATO - PATTO TERRITORIALE | 305.598,82 |
| IMPORTO DELLA RIDUZIONE DELL'OBIETTIVO ai sensi del comma 122, art. 1, legge n. 220/2010 | |
| IMPORTO DELLA RIDUZIONE DELL'OBIETTIVO Variazione obiettivo ai sensi del comma 6-bis, art. 16, decreto legge n. 95/2012 | |
| SALDO OBIETTIVO FINALE (A) | 305.598,82 |
| accertamenti titoli I,II e III al netto esclusioni | 6.475.837,25 |
| riscossioni titolo IV al netto esclusioni | 245.921,10 |
| Totale entrate finali | 6.721.758,35 |
| impegni titolo I al netto esclusioni | 5.979.494,64 |
| pagamenti titolo II al netto esclusioni | 260.566,16 |
| Totale spese finali | 6.240.060,80 |
| Saldo finanziario di competenza mista (B) | 481.697,55 |
| Differenza fra saldo finanziario e saldo obiettivo finale (A - B) | 176.098,73 |

L'ente ha provveduto in data 27.03.2014 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.0015162 del 25/2/2013.

Analisi delle principali poste

Entrate Tributarie

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

Tab. 15

| | Rendiconto 2011 | Rendiconto 2012 | Rendiconto 2013 |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|
| Categoria I - Imposte | | | |
| I.M.U. 2011=ICI | 875.000,00 | 1.455.172,17 | 1.146.801,86 |
| I.C.I. recupero evasione | 184.448,38 | 188.759,16 | 180.286,00 |
| Imposta comunale sulla pubblicità | 15.376,19 | 24.248,60 | 34.615,50 |
| Addizionale I.R.P.E.F. | 465.500,00 | 525.000,00 | 496.000,00 |
| Imposta di scopo | | | |
| Imposta di soggiorno | | | |
| Altre imposte | 602.559,33 | 1.391,64 | 1.671,22 |
| Totale categoria I | 2.142.883,90 | 2.194.571,57 | 1.859.374,58 |
| Categoria II - Tasse | | | |
| TOSAP | 85.924,70 | 87.565,77 | 82.441,81 |
| Tributo sui rifiuti e servizi (TARES) | | | 1.341.231,62 |
| Tassa rifiuti solidi urbani | | | |
| Addizionale erariale sulla tassa smalt.rifiuti | | | |
| Recupero evasione tassa rifiuti | | | |
| Totale categoria II | 85.924,70 | 87.565,77 | 1.423.673,43 |
| Categoria III - Tributi speciali | | | |
| Diritti sulle pubbliche affissioni | 10.409,88 | 21.726,48 | 18.500,89 |
| Fondo sperimentale di riequilibrio | 1.629.001,18 | 1.810.303,62 | 1.620.819,23 |
| Fondo solidarietà comunale | | | |
| Altri tributi propri | | | |
| Totale categoria III | 1.639.411,06 | 1.832.030,10 | 1.639.320,12 |
| Totale entrate tributarie | 3.868.219,66 | 4.114.167,44 | 4.922.368,13 |

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. 16

| | Previsioni iniziali | Accertamenti | % Accert. Su Prev. | Riscossioni (compet.) | % Risc. Su Accert. |
|---------------------------------|---------------------|-------------------|--------------------|-----------------------|--------------------|
| Recupero evasione ICI/IMU | 155.000,00 | 180.286,00 | 116,31% | 86.345,85 | 47,89% |
| Recupero evasione TARSU/TIA | | | #DIV/0! | | #DIV/0! |
| Recupero evasione altri tributi | | | #DIV/0! | | #DIV/0! |
| Totale | 155.000,00 | 180.286,00 | 116,31% | 86.345,85 | 47,89% |

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

| | | 2011 | 2012 | 2013 |
|--------------------------|----------|------------|------------|------------|
| Accertamento | | 184.448,38 | 188.759,16 | 180.286,00 |
| Riscossione (competenza) | | 101.552,73 | 103.038,52 | 86.345,85 |
| Riscossione (residui) | Anno - 1 | 1.759,79 | 10.374,18 | 6.388,35 |
| | Anno - 2 | 1.891,47 | 385,68 | 10.267,46 |
| | Anno - 3 | 0,00 | 2.078,58 | 0,00 |

Tassa per la raccolta dei rifiuti solidi urbani

Il conto economico dell'esercizio 2013 per la **TARES** non è stato ancora elaborato.

I dati previsionali prevedevano:

- totale entrate: € 1.277.363,45 + 5% addizionale provinciale
- totale spese: € 1.277.363,45 (al netto di € 40.552,17 per minori entrate per riduzioni)

La percentuale di copertura prevista è del 100,00%.

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

| | Importo | % |
|------------------------------------|-----------|---------|
| Residui attivi al 1/1/2013 | 65.332,16 | 100,00% |
| Residui riscossi nel 2013 | 122,66 | #DIV/0! |
| Residui eliminati | 18.624,53 | #DIV/0! |
| Residui (da residui) al 31/12/2013 | 46.584,97 | #DIV/0! |
| Residui della competenza | 0,00 | |
| Residui totali | 46.584,97 | |

Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

| Accertamento 2011 | Accertamento 2012 | Accertamento 2013 |
|-------------------|-------------------|-------------------|
| 173.675,07 | 145.312,89 | 75.662,15 |

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

Tab. 21

| Anno | importo | % x spesa corr. | di cui % (*) |
|--|----------|-----------------|--------------|
| 2011 | 0,00 | 0,00% | |
| 2012 | 0,00 | 0,00% | |
| 2013 | 5.000,00 | 6,61% | |
| (*) % a manutenzione ordinaria del verde, delle strade e del patrimonio comunale | | | |
| Note: anno 2009 % per spesa corrente, max 75% | | | |
| Note: anni 2010 e 2011 % per spesa corrente, max 50% + 25% per manut. Patrimonio | | | |

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

| Tab. 22 | Importo | % |
|------------------------------------|----------|---------|
| Residui attivi al 1/1/2013 | 1.828,09 | 100,00% |
| Residui riscossi nel 2013 | 0,00 | #DIV/0! |
| Residui eliminati | 0,00 | #DIV/0! |
| Residui (da residui) al 31/12/2013 | 1.828,09 | #DIV/0! |
| Residui della competenza | 0,00 | |
| Residui totali | 1.828,09 | |

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

| | 2011 | 2012 | 2013 |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|
| Contributi e trasferimenti correnti dello Stato | 105.547,90 | 59.385,83 | 431.973,32 |
| Contributi e trasferimenti correnti della Regione | 254.041,81 | 186.075,92 | 154.650,75 |
| Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate | | | |
| Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li | | | |
| Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico | 46.146,56 | 79.118,52 | 47.696,94 |
| Totale | 405.736,27 | 324.580,27 | 634.321,01 |

Sulla base dei dati esposti si rileva che l'importo dei Trasferimenti dello Stato del 2013 comprende anche la quota per l'esenzione IMU abitazione principale 309.958,72.

Entrate Extratributarie

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

| | <i>Rendiconto 2011</i> | <i>Rendiconto 2012</i> | <i>Rendiconto 2013</i> |
|---------------------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Servizi pubblici | 524.198,45 | 530.932,76 | 511.061,23 |
| Proventi dei beni dell'ente | 203.445,94 | 287.563,38 | 202.004,14 |
| Interessi su anticip.ni e crediti | 3.503,55 | 2.425,31 | 799,43 |
| Utili netti delle aziende | 1.899,68 | 1.890,72 | 1.890,72 |
| Proventi diversi | 411.095,55 | 511.576,53 | 232.392,59 |
| Totale entrate extratributarie | 1.144.143,17 | 1.334.388,70 | 948.148,11 |

Sulla base dei dati esposti si rileva una significativa riduzione delle entrate per Proventi Diversi e Proventi per Beni dell'Ente, per i seguenti motivi principali:

- soppressione servizio spazzamento (100.000 ca.);
- indennizzo ambientale discarica (- 135.000 ca.);
- taglio del bosco (- 50.000 ca.);
- concessioni loculi (- 39.000 ca.).

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 24/9/2009, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2012 entro i termini di legge, non ha l'obbligo di assicurare per l'anno 2013, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquadotto e smaltimento rifiuti.

(Nel caso in cui non sussistano tali condizioni occorre riportare per i servizi suddetti la percentuale di copertura dei costi realizzata tenendo conto dei minimi previsti: servizi a domanda individuale 36%, acquadotto 80% e smaltimento rifiuti dal 70 al 100%).

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

Tab. 25

| Servizi a domanda individuale | | | | | |
|--------------------------------------|-------------------|-------------------|--------------------|--|--|
| RENDICONTO 2013 | Proventi | Costi | Saldo | % di copertura realizzata | % di copertura prevista |
| Asilo nido | 132.527,51 | 266.677,86 | -134.150,35 | 49,70% | 55,78% |
| Impianti sportivi | 11.380,00 | 61.755,99 | -50.375,99 | 18,43% | 21,37% |
| Mattatoi pubblici | | | 0,00 | #DIV/0! | |
| Mense scolastiche | 108.621,90 | 181.441,14 | -72.819,24 | 59,87% | 55,84% |
| Stabilimenti balneari | | | 0,00 | #DIV/0! | |
| Musei, pinacoteche, mostre | 3.561,80 | 31.160,14 | -27.598,34 | 11,43% | 10,48% |
| Uso di locali adibiti a riunioni | | | 0,00 | #DIV/0! | 3,68% |
| Servizi funebri e cimiteriali | 108.298,16 | 40.798,73 | 67.499,43 | 265,44% | 265,91% |
| Totali | 364.389,37 | 581.833,86 | -217.444,49 | 62,63% | 62,60% |

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:

Tab. 27

| Accertamento 2011 | Accertamento 2012 | Accertamento 2013 |
|-------------------|-------------------|-------------------|
| 46.652,54 | 43.787,88 | 30.195,69 |

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

Tab. 28

| | Accertamento 2011 | Accertamento 2012 | Accertamento 2013 |
|----------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Sanzioni CdS a Spesa Corrente | 20.569,27 | 21.893,94 | 15.097,85 |
| Perc. X Spesa Corrente | 44,09% | 50,00% | 50,00% |
| Spesa per investimenti | 3.409,54 | 0,00 | 0,00% |
| Perc. X Investimenti | 7,31% | 0,00% | 0,00% |

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

Tab. 29

| | Importo | % |
|---------------------------------------|-----------|---------|
| Residui attivi al 1/1/2013 | 3.586,60 | 100,00% |
| Residui riscossi nel 2013 | 3.586,60 | 100,00% |
| Residui eliminati | 0,00 | 0,00% |
| Residui (da residui) al 31/12/2013 | 0,00 | 0,00% |
| Residui della competenza | 29.394,89 | |
| Residui totali | 29.394,89 | |

Proventi dei beni dell'enteLe entrate accertate nell'anno 2013 sono *diminuite* di Euro 80.000 ca. rispetto a quelle dell'esercizio 2012 per i seguenti motivi:

- taglio del bosco (- 50.000 ca.);
- concessioni loculi (- 39.000 ca.).

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

Tab. 30

| | Importo | % |
|------------------------------------|------------|---------|
| Residui attivi al 1/1/2013 | 106.608,66 | 100,00% |
| Residui riscossi nel 2013 | 21.985,50 | 20,62% |
| Residui eliminati | 57,89 | 0,05% |
| Residui (da residui) al 31/12/2013 | 84.565,27 | 79,32% |
| Residui della competenza | 21.667,45 | |
| Residui totali | 106.232,72 | |

Spese correnti

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

Tab. 31

| Classificazione delle spese correnti per intervento | 2011 | 2012 | 2013 |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|
| 01 - Personale | 2.038.279,16 | 1.995.505,49 | 1.931.519,48 |
| 02 - Acquisto beni di consumo e/o materie prime | 386.504,52 | 373.615,95 | 309.055,44 |
| 03 - Prestazioni di servizi | 1.434.642,30 | 1.597.650,15 | 2.766.066,29 |
| 04 - Utilizzo di beni di terzi | 144.532,81 | 141.242,23 | 142.338,49 |
| 05 - Trasferimenti | 397.972,09 | 322.966,06 | 351.865,57 |
| 06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi | 346.152,54 | 321.345,68 | 294.386,67 |
| 07 - Imposte e tasse | 117.921,97 | 116.287,91 | 162.100,70 |
| 08 - Oneri straordinari della gestione corrente | 30.811,89 | 347.281,79 | 22.162,00 |
| 09 - Ammortamenti di esercizio | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 10 - Fondo svalutazione crediti | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 11 - Fondo di riserva | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale spese correnti | 4.896.817,28 | 5.215.895,26 | 5.979.494,64 |

Spese per il personale

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2013 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 della Legge 296/2006.

Tab. 32

| | Rendiconto 2012 (o 2008) | Rendiconto 2013 |
|--|---------------------------------|------------------------|
| spesa intervento 01 | 1.995.505,49 | 1.931.519,48 |
| spese incluse nell'int.03 | 0,00 | 6.143,75 |
| irap | 96.690,65 | 91.538,52 |
| altre spese incluse | 0,00 | 0,00 |
| Totale spese di personale | 2.092.196,14 | 2.029.201,75 |
| spese escluse | 399.426,49 | 405.467,49 |
| Spese soggette al limite (c. 557 o 562) | 1.692.769,65 | 1.623.734,26 |
| Spese correnti | 5.215.895,26 | 5.979.494,64 |
| Incidenza % su spese correnti | 32,45% | 27,16% |

(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).

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

| | Tab. 33 | importo |
|----|---|---------------------|
| 1 | Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato | 1.433.169,89 |
| 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 | Spese per personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture ed organismi partecipati e comunque facenti capo all'ente | |
| 11 | Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori | 401.826,17 |
| 12 | Quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate | |
| 13 | Spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziata con proventi da sanzioni del codice della strada | 2.400,00 |
| 14 | IRAP | 91.538,52 |
| 15 | Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo | 6.564,42 |
| 16 | Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando | |
| 17 | Spese per la formazione e rimborsi per le missioni | 6.143,75 |
| 18 | Altre spese (rimb.segreteria convenzionata): | 87.559,00 |
| | Totale | 2.029.201,75 |

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

| | | Tab. 34 | importo |
|---------------|---|---------|-------------------|
| 1 | Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati | | |
| 2 | Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno | | |
| 3 | Spese per la formazione e rimborsi per le missioni | | 6.143,75 |
| 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 | | 233.479,73 |
| 6 | Spese per il personale appartenente alle categorie protette | | 113.670,99 |
| 7 | Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici | | 33.642,71 |
| 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 | | |
| 10 | Incentivi recupero ICI | | 17.970,00 |
| 11 | Diritto di rogito | | 560,31 |
| 12 | Spese per l'assunzione di personale ex dipendente dell'Amministrazione autonoma dei Monopoli di Stato (L. 30 luglio 2010 n. 122, art. 9, comma 25) | | |
| 13 | Maggiori spese autorizzate – entro il 31 maggio 2010 – ai sensi dell'art. 3 comma 120 della legge 244/2007 | | |
| 14 | Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività di Censimento finanziate dall'ISTAT (circolare Ministero Economia e Finanze n. 16/2012) | | |
| 15 | Spese per assunzioni di personale con contratto dipendente e o collaborazione coordinata e continuativa ex art. 3-bis, c. 8 e 9 del d.l. n. 95/2012 | | |
| 16 | Altre spese escluse ai sensi della normativa vigente (specificare la tipologia di spesa ed il riferimento normativo, nazionale o regionale) | | |
| Totale | | | 405.467,49 |

Nel caso di estinzione di organismi partecipati non risulta che l'ente abbia assunto l'obbligo di riassumere dipendenti.

Ai sensi dell'articolo 91 del TUEL e dell'articolo 35, comma 4, del D.Lgs. n. 165/2001 l'organo di revisione ha espresso parere con verbale n. 63 del 27 06 2013 sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese .

Contrattazione integrativa

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

Tab. 35

| | Rendiconto 2011 | Rendiconto 2012 | Rendiconto 2013 |
|---|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche | 242.839,62 | 246.467,90 | 246.536,24 |
| Risorse variabili | 50.002,10 | 43.143,63 | 29.087,72 |
| (-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis | -17.004,50 | -22.413,37 | -33.449,69 |
| (-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di comuni | | | |
| Totale FONDO | 275.837,22 | 267.198,16 | 242.174,27 |
| 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) | 31.000,00 | 27.540,00 | 10.518,12 |
| Percentuale Fondo su spese intervento 01 | 13,5328% | 13,3900% | 12,5380% |

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

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

(le spese per la contrattazione integrativa si possono considerare congrue se la loro percentuale di incidenza sulle spese di personale è vicina al 10%)

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2013, ammonta ad euro 294.386,67 e rispetto al residuo debito al 1/1/2013, determina un tasso medio del 5,17%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 3,85%.

Spese in conto capitale

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

Tab. 36

| Previsioni Iniziali 2013 | Previsioni Definitive 2013 | Somme impegnate 2013 | Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate | |
|---|---|-------------------------------------|--|-------------|
| | | | <i>in cifre</i> | <i>in %</i> |
| 868.657,10 | 902.932,45 | 832.932,85 | -69.999,60 | -7,75% |

Tali spese sono state così finanziate:

Tab. 37

| | | | |
|--|------------|-------------------|-------------------|
| Mezzi propri: | | | |
| - avanzo d'amministrazione | | | |
| - avanzo del bilancio corrente | 12.000,00 | | |
| - alienazione di beni | 51.600,00 | | |
| - altre risorse | 70.662,15 | | |
| <i>Parziale</i> | | <u>134.262,15</u> | |
| Mezzi di terzi: | | | |
| - mutui | 200.000,00 | | |
| - prestiti obbligazionari | | | |
| - contributi comunitari | | | |
| - contributi statali | | | |
| - contributi regionali | 419.332,45 | | |
| - contributi di altri | 80.000,00 | | |
| - altri mezzi di terzi | | | |
| <i>Parziale</i> | | <u>699.332,45</u> | |
| Totale risorse | | | 833.594,60 |
| Impieghi al titolo II della spesa | | | 832.932,85 |

Servizi per conto terzi

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

Tab. 38

| SERVIZI CONTO TERZI gestione di competenza | ENTRATA | | SPESA | |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | 2012 | 2013 | 2012 | 2013 |
| Ritenute previdenziali e assistenziali al personale | 157.900,11 | 156.154,45 | 157.900,11 | 156.154,45 |
| Ritenute erariali | 324.708,17 | 327.304,91 | 324.708,17 | 327.304,91 |
| Altre ritenute al personale c/terzi | 26.989,27 | 28.389,68 | 26.989,27 | 28.389,68 |
| Depositi cauzionali | 500,00 | 500,00 | 500,00 | 500,00 |
| Fondi per il Servizio economato | 7.000,00 | 6.300,00 | 7.000,00 | 6.300,00 |
| Depositi per spese contrattuali | 2.068,89 | 2.021,44 | 2.068,89 | 2.021,44 |
| Altre per servizi conto terzi | 27.989,88 | 124.631,67 | 27.989,88 | 124.631,67 |
| Totali | 547.156,32 | 645.302,15 | 547.156,32 | 645.302,15 |

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

Tab. 39

| SERVIZI CONTO TERZI incassi e pagamenti c/competenza | ENTRATA | | SPESA | |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | 2012 | 2013 | 2012 | 2013 |
| Ritenute previdenziali e assistenziali al personale | 157.820,56 | 156.154,45 | 157.820,56 | 156.154,45 |
| Ritenute erariali | 324.708,17 | 327.304,91 | 324.708,17 | 327.304,91 |
| Altre ritenute al personale c/terzi | 26.989,27 | 28.389,68 | 26.560,55 | 28.389,68 |
| Depositi cauzionali | 500,00 | 500,00 | 500,00 | 500,00 |
| Fondi per il Servizio economato | 7.000,00 | 6.300,00 | 7.000,00 | 6.300,00 |
| Depositi per spese contrattuali | 1.150,13 | 546,00 | 1.150,13 | 546,00 |
| Altre per servizi conto terzi | 25.753,21 | 124.305,34 | 16.291,40 | 75.197,70 |
| Totali | 543.921,34 | 643.500,38 | 534.030,81 | 594.392,74 |

Si segnalano le seguenti voci di maggiore rilievo nella movimentazione delle **altre spese** per servizi conto terzi, sia in conto competenza che nell'andamento di incassi e pagamenti:

| | 2012 | 2013 |
|--|----------|-----------|
| - Rimborso spese per elezioni | | 35.226,05 |
| - Riscossione c/c serv.convenzione vigilanza | | 35.000,00 |
| - Indebiti versamenti IMU - ICI | | 34.003,00 |
| - Collaudo distributore carburante | | 2.400,00 |
| - Accredito ricevuto (ist.Teatro) | | 9.000,00 |
| - Loculi cimitero Pievarello (opere c/terzi) | 1.000,00 | |
| - Ripristino danno risarcim.assicurativo | 4.240,00 | |
| - TARSU scuole | 4.491,00 | 4.303,19 |
| - Indagini statistiche | 837,60 | |
| - Sanzioni CdS – convenzione vigilanza | 5.325,00 | |
| - Rimborso mandato (Equitalia/curatore) | 7.150,00 | |
| - Rimborsi mandati (accredito non valido) | 3.200,00 | 300,00 |

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:

Tab. 40

| Controllo limite art. 204/TUEL | 2011 | 2012 | 2013 |
|--------------------------------|------|--------|--------|
| | | 3,779% | 4,075% |

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

Tab. 41

| Anno | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 |
|---------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|-------------|-------------|-------------|
| Residuo debito (+) | 6.598.132,01 | 6.177.537,04 | 5.692.523,78 | | | |
| Nuovi prestiti (+) | | | 200.000,00 | | | |
| Prestiti rimborsati (-) | -420.594,94 | -413.809,58 | -435.348,15 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Estinzioni anticipate (-) | | -70.166,73 | | | | |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | -0,03 | -1.036,95 | | | | |
| Totale fine anno | 6.177.537,04 | 5.692.523,78 | 5.457.175,63 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Nr. Abitanti al 31/12 | 9.113,00 | 9.113,00 | 8.854,00 | | | |
| Debito medio per abitante | 677,88 | 630,26 | 616,35 | | | |

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

Tab. 42

| Anno | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 |
|-------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------|-------------|-------------|
| Oneri finanziari | 346.152,54 | 321.345,68 | 294.386,67 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Quota capitale | 420.594,94 | 483.976,31 | 435.348,15 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale fine anno | 766.747,48 | 805.321,99 | 729.734,82 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

L'Ente ha destinato come segue le risorse derivanti da indebitamento nel rispetto dell'art. 119, ultimo comma, della Costituzione: *(indicare esclusivamente la parte di spesa finanziata dall'indebitamento)*

Tab. 43

| | Euro |
|--|-------------------|
| acquisto, costruzione, ristrutturazione e manutenzione straordinaria di immobili residenziali e non residenziali; | |
| costruzione, demolizione, ristrutturazione, recupero e manutenzione straordinaria di opere e impianti; | 200.000,00 |
| acquisto di impianti, macchinari, attrezzature, mezzi di trasporto e altri beni mobili ad uso pluriennale; | |
| oneri per beni immateriali ad uso pluriennale; | |
| acquisizione aree, espropri e servitù onerose; | |
| partecipazioni azionarie e conferimenti di capitale; | |
| trasferimenti in c/capitale destinati ad investimenti a cura di altro ente appartenente alla p.a.; | |
| trasferimenti in c/capitale in favore di soggetti concessionari di lavori pubblici, proprietari e/o gestori di reti e impianti o di soggetti che erogano servizi pubblici, le cui concessioni o contratti di servizio prevedono la retrocessione degli investimenti agli enti committenti alla data di scadenza; | |
| interventi aventi finalità pubblica volti al recupero e alla valorizzazione del territorio; | |
| debiti fuori bilancio di parte corrente maturati entro il 7/11/2001; | |
| TOTALE | 200.000,00 |

Le spese di cui sopra sono finanziate con il ricorso alle seguenti forme di indebitamento:

Tab. 44

| | Euro |
|--|-------------------|
| mutui; | 200.000,00 |
| prestiti obbligazionari; | |
| aperture di credito; | |
| cartolarizzazioni di flussi futuri di entrata; | |
| cartolarizzazioni con corrispettivo iniziale inferiore all'85% del prezzo di mercato dell'attività; | |
| cartolarizzazioni garantite da amministrazioni pubbliche; | |
| cartolarizzazioni e cessioni crediti vantati verso altre pubbliche amministrazioni; | |
| operazioni di cessione o cartolarizzazione dei crediti vantati dai fornitori di beni e servizi per i cui pagamenti l'ente assume anche indirettamente, nuove obbligazioni, anche mediante la ristrutturazione dei piani di ammortamento; | |
| up front da contratti derivati; | |
| altro (specificare). | |
| TOTALE | 200.000,00 |

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha richiesto nel 2013, ai sensi dell'art.1 del d.l. 8/4/2013 n.35 una anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili alla data del 31/12/2012.

Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere

L'Ente non ha contratti in strumenti finanziari derivati nell'anno 2013.

Contratti di leasing

L'ente ha in corso al 31/12/2013 i seguenti contratti di locazione finanziaria:

Tab. 46

| Bene utilizzato | Contratto / Concedente | Scadenza contratto | Canone annuo |
|----------------------------------|-------------------------------|---------------------------|---------------------|
| Automezzo ufficio tecnico | 14056262 | 23.12.2013 | 7.213,20 |
| Automezzo ufficio tecnico | 14056263 | 23.12.2013 | 7.694,04 |
| Scuola- bus | 14055004 | 20.3.2014 | 19.597,32 |
| | | | |
| | | | |
| | | | |

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 2013 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2012.

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2013 come previsto dall'art. 228 del TUEL *dando* adeguata motivazione.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Residui attivi

Tab. 47

| Gestione | Residui iniziali | Residui riscossi | Residui stornati | Residui da riportare | Percentuale di riporto | Residui di competenza | Totale Residui Accertati |
|-------------------------|---------------------|---------------------|------------------|----------------------|------------------------|-----------------------|--------------------------|
| Titolo I | 840.689,81 | 498.763,31 | | 366.759,30 | 43,63% | 1.806.651,12 | 2.173.410,42 |
| Titolo II | 343.364,31 | 162.669,63 | | 213.513,43 | 62,18% | 169.308,17 | 382.821,60 |
| Titolo III | 1.823.975,94 | 733.608,57 | 16.284,45 | 1.074.082,92 | 58,89% | 419.691,36 | 1.493.774,28 |
| Gest. Corrente | 3.008.030,06 | 1.395.041,51 | 16.284,45 | 1.654.355,65 | 55,00% | 2.395.650,65 | 4.050.006,30 |
| Titolo IV | 725.659,60 | 162.903,60 | 5.980,00 | 556.776,00 | 76,73% | 524.577,10 | 1.081.353,10 |
| Titolo V | 159.366,21 | 63.649,05 | | 95.717,16 | 60,06% | 200.000,00 | 295.717,16 |
| Gest. Capitale | 885.025,81 | 226.552,65 | 5.980,00 | 652.493,16 | 73,73% | 724.577,10 | 1.377.070,26 |
| Servizi c/terzi Tit. VI | 31.900,21 | 5.496,67 | 612,86 | 25.790,68 | 80,85% | 1.801,77 | 27.592,45 |
| Totale | 3.924.956,08 | 1.627.090,83 | 22.877,31 | 2.332.639,49 | 59,43% | 3.122.029,52 | 5.454.669,01 |

Residui passivi

| Gestione | Residui iniziali | Residui pagati | Residui stornati | Residui da riportare | Percentuale di riporto | Residui di competenza | Totale Residui Impegnati |
|-------------------------|---------------------|---------------------|-------------------|----------------------|------------------------|-----------------------|--------------------------|
| Corrente Tit. I | 2.212.202,96 | 1.595.786,82 | 35.839,92 | 580.576,22 | 26,24% | 2.530.437,24 | 3.111.013,46 |
| C/capitale Tit. II | 1.825.869,22 | 618.347,29 | 138.336,68 | 1.069.185,25 | 58,56% | 830.432,85 | 1.899.618,10 |
| Rimb. prestiti Tit. III | | | | 0,00 | #DIV/0! | | 0,00 |
| Servizi c/terzi Tit. IV | 46.098,15 | 13.453,50 | 354,41 | 32.290,24 | 70,05% | 50.909,41 | 83.199,65 |
| Totale | 4.084.170,33 | 2.227.587,61 | 174.531,01 | 1.682.051,71 | 41,18% | 3.411.779,50 | 5.093.831,21 |

Risultato complessivo della gestione residui

Tab. 48

| | |
|--|-------------------|
| Maggiori residui attivi | 102.458,60 |
| Insussistenze dei residui attivi: | |
| Gestione corrente non vincolata | 61.091,50 |
| Gestione corrente vincolata | |
| Gestione in conto capitale vincolata | 5.980,00 |
| Gestione in conto capitale non vincolata | |
| Gestione servizi conto terzi | 612,86 |
| Minori residui attivi | 67.684,36 |
| Insussistenze dei residui passivi: | |
| Gestione corrente non vincolata | 35.839,92 |
| Gestione corrente vincolata | |
| Gestione in conto capitale vincolata | 138.336,68 |
| Gestione in conto capitale non vincolata | |
| Gestione servizi c/terzi | 354,41 |
| Minori residui passivi | 174.531,01 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | 209.305,25 |

Sintesi delle variazioni per gestione

Tab. 48/a

| | |
|--|-------------------|
| Gestione corrente | 77.207,02 |
| Gestione in conto capitale | 132.356,68 |
| Gestione servizi c/terzi | -258,45 |
| Gestione vincolata | |
| VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI | 209.305,25 |

Nel conto del bilancio dell'anno 2013 risulta la seguente movimentazione dei soli residui attivi costituiti in **anni precedenti il 2009**:

| | Tab. 48/b | Titolo I | Titolo III | Titolo IV | Titolo VI (no dep. cauz.) |
|--|-----------|------------|------------|------------|---------------------------------|
| Residui rimasti da riscuotere alla data del 31.12.2012 | | 213.290,30 | 265.222,87 | 287.968,41 | - 20.521,46 |
| Residui riscossi | | 3.056,73 | 105.475,84 | - | - |
| Residui stralciati o cancellati | | 32.221,48 | 15.165,46 | - | - |
| Residui da riscuotere al 31/12/2013 | | 178.012,09 | 144.581,57 | 287.968,41 | 20.521,46 |

Per tali residui il Revisore, pur trattandosi per la maggior parte di ruoli coattivi o trasferimenti da EEPP, propone di tenere cautelativamente **vincolata una parte dell'avanzo d'amministrazione disponibile pari a euro 160.000,00**, pari indicativamente al 50% dei residui attivi Titoli I° e III° ante 2009.

Analisi anzianità dei residui

Tab. 49

| RESIDUI | Esercizi precedenti | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 | Totale |
|-----------------------|---------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------|---------------------|
| ATTIVI | | | | | | | |
| Titolo I | 178.012,09 | 16.418,88 | 3.566,81 | 62.764,34 | 105.997,18 | 1.806.651,12 | 2.173.410,42 |
| di cui Tarsu | 46.584,97 | | | | | 1.339.547,13 | 1.386.132,10 |
| di cui F.S.R o F.S. | | | | | 30.984,94 | 84.120,52 | 115.105,46 |
| Titolo II | 24.883,60 | 21.883,60 | 59.535,59 | 25.981,26 | 81.229,38 | 169.308,17 | 382.821,60 |
| di cui trasf. Stato | | | | | 27.000,00 | 57.794,72 | 84.794,72 |
| di cui trasf. Regione | 19.883,60 | 19.883,60 | 42.665,59 | 19.883,60 | 19.883,60 | 63.816,51 | 186.016,50 |
| Titolo III | 144.581,57 | 84.675,88 | 163.884,50 | 151.648,22 | 529.292,75 | 419.691,36 | 1.493.774,28 |
| di cui Tia | | | | | | | 0,00 |
| di cui Fitti Attivi | 49.389,30 | 473,63 | 12.770,00 | 11.080,00 | 10.752,34 | 21.667,45 | 106.132,72 |
| di cui sanzioni CdS | | | | | | 29.394,89 | 29.394,89 |
| Tot. Parte corrente | 347.477,26 | 122.978,36 | 226.986,90 | 240.393,82 | 716.519,31 | 2.395.650,65 | 4.050.006,30 |
| Titolo IV | 287.968,41 | 200,00 | 73.003,50 | 118.776,00 | 76.828,09 | 524.577,10 | 1.081.353,10 |
| di cui trasf. Stato | 91.235,32 | | | 100.000,00 | | | 191.235,32 |
| di cui trasf. Regione | 190.428,27 | | 73.003,50 | 18.776,00 | | 415.857,10 | 698.064,87 |
| Titolo V | 95.717,16 | | | | | 200.000,00 | 295.717,16 |
| Tot. Parte capitale | 383.685,57 | 200,00 | 146.007,00 | 237.552,00 | 76.828,09 | 1.140.434,20 | 2.266.370,45 |
| Titolo VI | 20.521,46 | 2.623,22 | 2.646,00 | | | 1.801,77 | 27.592,45 |
| Totale Attivi | 751.684,29 | 125.801,58 | 302.636,40 | 477.945,82 | 793.347,40 | 3.537.886,62 | 6.343.969,20 |
| PASSIVI | | | | | | | |
| Titolo I | 98.938,91 | 27.368,31 | 96.632,12 | 145.317,76 | 212.319,12 | 2.530.437,24 | 3.111.013,46 |
| Titolo II | 539.907,88 | 88.245,17 | 79.290,57 | 131.330,42 | 230.411,21 | 830.432,85 | 1.899.618,10 |
| Titolo III | | | | | | | 0,00 |
| Titolo IV | 23.594,05 | 3.527,15 | 113,33 | 1.773,68 | 3.282,03 | 50.909,41 | 83.199,65 |
| Totale Passivi | 662.440,84 | 119.140,63 | 176.036,02 | 278.421,86 | 446.012,36 | 3.411.779,50 | 5.093.831,21 |

| |
|--|
| Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio |
|--|

L'ente non ha provveduto nel corso del 2013 al riconoscimento di debiti fuori bilancio.

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

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio.

| |
|---|
| Rapporti con organismi partecipati |
|---|

Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

E' stata effettuata la verifica dei crediti e debiti reciproci alla data del 31/12/2013, con le società partecipate ai sensi dell'art. 6 del D.L. 95/2012, come da nota informativa asseverata allegata al rendiconto.

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2013, l'Ente non ha provveduto ad esternalizzare servizi pubblici locali, ad eccezione del servizio "spazzamento".

L'Ente 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:

| | |
|---|---------------------------|
| Servizio: | gestione teatro |
| Organismo partecipato: | Istituzione Teatro |
| Spese sostenute: | |
| Per contratti di servizio | |
| Per concessione di crediti | |
| Per trasferimenti in conto esercizio | 68.568,20 |
| Per trasferimento in conto capitale | |
| Per copertura di disavanzi o perdite | |
| Per acquisizione di capitale | |
| Per aumento di capitale non per perdite | |
| Altre spese | |
| Totale | 68.568,20 |

| | |
|---|----------------------------------|
| Servizio: | authority servizio idrico |
| Organismo partecipato: | ATO1 Marche Nord |
| Spese sostenute: | |
| Per contratti di servizio | |
| Per concessione di crediti | |
| Per trasferimenti in conto esercizio | 9.266,71 |
| Per trasferimento in conto capitale | |
| Per copertura di disavanzi o perdite | |
| Per acquisizione di capitale | |
| Per aumento di capitale non per perdite | |
| Altre spese | |
| Totale | 9.266,71 |

| | |
|---|---|
| Servizio: | Nucleo valutazione / tributi / biblioteca / ludoteca / disabili |
| Organismo partecipato | Comunità Montana del Catria - Nerone |
| Spese sostenute: | |
| Per contratti di servizio | 26.415,70 |
| Per concessione di crediti | |
| Per trasferimenti in conto esercizio | 22.927,30 |
| Per trasferimento in conto capitale | |
| Per copertura di disavanzi o perdite | |
| Per acquisizione di capitale | |
| Per aumento di capitale non per perdite | |
| Altre spese | |
| Totale | 49.343,00 |

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

Tempestività pagamenti

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

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

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

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

- n. 2 (Res.Attivi Tit. I° e III° di competenza > 42% dei relativi accertamenti)
- n. 4 (Res.Passivi Tit. I° > 40% dei relativi impegni).

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 2014, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 : Tesoriere – Economo - Polizia Municipale – Anagrafe – Equitalia – AIPA - SIS Srl.

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

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

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

- a) i risconti passivi e i ratei attivi;
- b) le quote di ricavi già inserite nei risconti passivi di anni precedenti;
- c) le quote di ricavi pluriennali pari agli accertamenti degli introiti vincolati;
- d) 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 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).

A) Le rettifiche apportate alle entrate ed alle spese correnti nel prospetto di conciliazione sono così riassunte:

Tab. 56

| | | |
|---------------------------------------|---|--------------------|
| <u>Entrate correnti:</u> | | |
| - rettifiche per Iva | - | 102.920,65 |
| - risconti passivi iniziali | + | _____ |
| - risconti passivi finali | - | _____ |
| - ratei attivi iniziali | - | _____ |
| - ratei attivi finali | + | _____ |
| Saldo maggiori/minori proventi | | -102.920,65 |
| <u>Spese correnti:</u> | | |
| - rettifiche per Iva | - | 102.920,65 |
| - costi anni futuri iniziali | + | _____ |
| - costi anni futuri finali | - | _____ |
| - risconti attivi iniziali | + | _____ |
| - risconti attivi finali | - | _____ |
| - ratei passivi iniziali | - | _____ |
| - ratei passivi finali | + | _____ |
| Saldo minori/maggiori oneri | | -102.920,65 |

B) Le integrazioni rilevate nel prospetto di conciliazione derivano dai seguenti proventi ed oneri:

Tab. 57

| Integrazioni positive: | Tab. 56 |
|--|---------------------|
| - incremento immobilizzazioni per lavori interni | 9.780,43 |
| - proventi per permesso di costruire rilevati al titolo IV e dest. al titolo I | 5.000,00 |
| - variazione positiva rimanenze | 0,00 |
| - quota di ricavi pluriennali | 86.057,38 |
| - plusvalenze | 51.600,00 |
| - maggiori crediti iscritti fra i residui attivi | 102.458,60 |
| - minori debiti iscritti fra residui passivi | 36.194,33 |
| - sopravvenienze attive | 231.092,78 |
| Totale | 522.183,52 |
| Integrazioni negative: | |
| - variazione negativa di rimanenze | 0,00 |
| - trasferimenti in conto capitale | 0,00 |
| - quota di ammortamento | 815.199,85 |
| - minusvalenze | 224.604,37 |
| - minori crediti iscritti fra residui attivi | 67.684,36 |
| - minori crediti iscritti fra crediti di dubbia esigibilità | 80.648,42 |
| - svalutazione attività finanziarie | 0,00 |
| - sopravvenienze passive | 0,00 |
| Totale | 1.188.137,00 |

| |
|------------------------|
| CONTO ECONOMICO |
|------------------------|

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

Tab. 58

| | 2011 | 2012 | 2013 |
|---|-------------------|-------------------|--------------------|
| A Proventi della gestione | 5.227.147,29 | 5.605.939,37 | 6.319.778,26 |
| B Costi della gestione | 5.043.975,32 | 5.108.300,48 | 6.396.480,54 |
| Risultato della gestione | 183.171,97 | 497.638,89 | -76.702,28 |
| C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate | 1.899,68 | 1.890,72 | 1.890,72 |
| Risultato della gestione operativa | 185.071,65 | 499.529,61 | -74.811,56 |
| D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari | -342.648,99 | -318.920,37 | -293.587,24 |
| E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari | 193.711,85 | -196.416,89 | 26.246,56 |
| Risultato economico di esercizio | 36.134,51 | -15.807,65 | -342.152,24 |

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica.

In merito ai risultati economici conseguiti nel 2013 si rileva un consistente peggioramento della gestione operativa che si riverbera, negativamente, sulla gestione complessiva.

Il *peggioramento* del risultato della gestione operativa rispetto all'esercizio precedente è motivato dai seguenti elementi:

- riduzione entrate da Proventi Beni dell'Ente e Proventi Diversi;
- maggiori quote di ammortamento (a seguito della revisione delle immobilizzazioni).

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro - 368.398,80 con un sensibile *peggioramento* dell'equilibrio economico rispetto al risultato del precedente esercizio.

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.

I proventi e gli oneri relativi alle aziende speciali e dalle società partecipate, pari a Euro 1.890,72, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

Tab. 59

| Società | % di part. | Dividendi | Oneri |
|-------------------------|------------|-----------------|-------|
| Marche Multiservizi Spa | 0,088% | 1.890,72 | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| Totali | | 1.890,72 | - |

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti previsti dall'art. 229, comma 7, del TUEL.

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

Tab. 60

| 2011 | 2012 | 2013 |
|------------|------------|------------|
| 557.949,21 | 598.549,82 | 815.199,85 |

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:

Tab. 61

| | parziali | totali |
|--|------------|-------------------|
| Proventi: | | |
| Plusvalenze da alienazione | 51.600,00 | 51.600,00 |
| Insussistenze passivo: | | 36.194,33 |
| di cui: | | |
| - per minori debiti di funzionamento | 36.194,33 | |
| - per minori conferimenti | | |
| - per (altro da specificare) | | |
| Sopravvenienze attive: | | 333.551,38 |
| di cui: | | |
| - per maggiori crediti | 102.458,60 | |
| - per donazioni ed acquisizioni gratuite | | |
| - per (altro da specificare) | 231.092,78 | |
| Proventi straordinari | | 0,00 |
| - per (altro da specificare) | | |
| Totale proventi straordinari | | 421.345,71 |

Tab. 62

| | | |
|---|------------|-------------------|
| Oneri: | | |
| Minusvalenze da alienazione | | 0,00 |
| Oneri straordinari | | 22.162,00 |
| Di cui: | | |
| - da costi ed oneri per debiti riconosciuti di competenza esercizi precedenti | | |
| - da trasferimenti in conto capitale a terzi (finanziati con mezzi propri) | | |
| - da altri oneri straord. rilevati nel conto del bilancio | 22.162,00 | |
| Insussistenze attivo | | 372.937,15 |
| Di cui: | | |
| - per minori crediti | 67.684,36 | |
| - per riduzione valore immobilizzazioni | 224.604,37 | |
| - per accantonamento svalutazione crediti | 80.648,42 | |
| Sopravvenienze passive | | 0,00 |
| - per (altro da specificare) | | |
| Totale oneri straordinari | | 395.099,15 |

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 31/12/2013 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così riassunti:

Tab. 63

| Attivo | 31/12/2012 | Variazioni da conto finanziario | Variazioni da altre cause | 31/12/2013 |
|-----------------------------------|----------------------|--|----------------------------------|----------------------|
| Immobilizzazioni immateriali | 41.006,04 | 1.729,20 | -14.396,49 | 28.338,75 |
| Immobilizzazioni materiali | 28.047.105,40 | 528.372,06 | -998.683,61 | 27.576.793,85 |
| Immobilizzazioni finanziarie | 694.132,21 | 0,00 | 6.139,82 | 700.272,03 |
| Totale immobilizzazioni | 28.782.243,65 | 530.101,26 | -1.006.940,28 | 28.305.404,63 |
| Rimanenze | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Crediti | 4.155.940,42 | 1.584.373,10 | -18.150,91 | 5.722.162,61 |
| Altre attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Disponibilità liquide | 998.921,79 | -227.090,59 | 0,00 | 771.831,20 |
| Totale attivo circolante | 5.154.862,21 | 1.357.282,51 | -18.150,91 | 6.493.993,81 |
| Ratei e risconti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale dell'attivo | 33.937.105,86 | 1.887.383,77 | -1.025.091,19 | 34.799.398,44 |
| <i>Conti d'ordine</i> | <i>1.495.644,06</i> | <i>286.762,11</i> | <i>-6.251,30</i> | <i>1.776.154,87</i> |
| Passivo | | | | |
| Patrimonio netto | 13.983.737,99 | 0,00 | -342.152,24 | 13.641.585,75 |
| Conferimenti | 11.752.627,00 | 487.017,70 | -86.057,38 | 12.153.587,32 |
| Debiti di finanziamento | 5.692.523,78 | -235.348,15 | | 5.457.175,63 |
| Debiti di funzionamento | 2.212.202,96 | 934.650,42 | -35.839,92 | 3.111.013,46 |
| Debiti per anticipazione di cassa | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Altri debiti | 296.014,13 | 140.376,56 | -354,41 | 436.036,28 |
| Totale debiti | 8.200.740,87 | 839.678,83 | -36.194,33 | 9.004.225,37 |
| Ratei e risconti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale del passivo | 33.937.105,86 | 1.326.696,53 | -464.403,95 | 34.799.398,44 |
| <i>Conti d'ordine</i> | <i>1.495.644,06</i> | <i>286.762,11</i> | <i>-6.251,30</i> | <i>1.776.154,87</i> |

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2013 ha evidenziato:

ATTIVO**A. Immobilizzazioni**

Le immobilizzazioni iscritte nel conto del patrimonio sono state valutate in base ai criteri indicati nell'art. 230 del TUEL. I valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

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

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

Nella colonna "variazioni in aumento da conto finanziario" della voce immobilizzazioni sono rilevate le

somme pagate (competenza + residui) nel Titolo II della spesa, escluse le somme rilevate nell'intervento 7 (trasferimenti di capitale).

Le variazioni alle immobilizzazioni materiali derivano da:

Tab. 64

| | variazioni in aumento | variaz. in diminuzione |
|--|-----------------------|------------------------|
| Gestione finanziaria | 528.372,06 | - |
| Acquisizioni gratuite | - | - |
| Ammortamenti | - | 800.803,36 |
| Utilizzo conferimenti (contributi in conto capitale) | - | - |
| Spese tit. 1° capitalizzate | 9.780,43 | - |
| Rettifiche per revisione inventario | 16.943,69 | 224.604,37 |
| Rettifica valore immobilizzazione in corso | 10.070.951,40 | 10.070.951,40 |
| totale | 10.626.047,58 | 11.096.359,13 |

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio del *patrimonio netto* risultante dall'ultimo bilancio della partecipata.

Rispetto alla valutazione col criterio del costo la corrispondente quota di patrimonio netto risultante dall'ultimo bilancio della partecipata è la seguente:

Tab. 65

| Organismo partecipato | Valore iscritto nel conto del patrimonio al 31/12/2012 | Valore da quota di patrimonio netto della partecipata | Differenza |
|-------------------------|--|---|-----------------|
| Megas Net Spa | 263.638,02 | 265.144,41 | 1.506,39 |
| Marche Multiservizi Spa | 20.335,63 | 24.969,06 | 4.633,43 |
| | | | 0,00 |
| | | | 0,00 |
| | | | 0,00 |
| | | | 0,00 |
| | | | 0,00 |
| | | | 0,00 |
| | | | 0,00 |
| | | | 0,00 |
| | | | 0,00 |
| | | | 0,00 |
| | | | 0,00 |
| totali | 283.973,65 | 290.113,47 | 6.139,82 |

B II Crediti

E' stata verificata la corrispondenza tra il saldo patrimoniale al 31.12.2013 con il totale dei residui attivi risultanti dal conto del bilancio al netto dei depositi cauzionali (e dei crediti di dubbia esigibilità se conservati nel conto del bilancio).

Risulta correttamente rilevato il credito verso l'Erario per iva (il saldo per chi utilizza il sistema contabile semplificato è diverso da quello risultante dalla dichiarazione annuale per le rettifiche rilevabili nel prospetto di conciliazione e per le fatture ricevute e non pagate).

B IV Disponibilità liquide

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31.12.2013 delle disponibilità liquide con il saldo contabile e con le risultanze del conto del tesoriere.

PASSIVOA. Patrimonio netto

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

B. Conferimenti

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

C. I. Debiti di finanziamento

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

- il saldo patrimoniale al 31/12/2013 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere *(rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui)*;
- la variazione in aumento e i nuovi prestiti ottenuti riportati nel titolo V delle entrate;
- le variazioni in diminuzione e l'importo delle quote capitali dei prestiti rimborsate riportato nel titolo III della spesa.

C.II Debiti di funzionamento

Il valore patrimoniale al 31/12/2013 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo I della spesa al netto dei costi di esercizi futuri rilevati nei conti d'ordine.

C.V Debiti per somme anticipate da terzi

Il saldo patrimoniale al 31/12/2013 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo IV della spesa.

Conti d'ordine per opere da realizzare

L'importo degli "impegni per opere da realizzare" al 31.12.2013 corrisponde ai residui passivi del Titolo II della spesa con esclusione delle spese di cui agli interventi n. 7, 8, 9 e 10.

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 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.

Piano triennale di contenimento delle spese

L'ente ai sensi dell'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/07, ha adottato il piano triennale per individuare le misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo di:

- dotazioni strumentali, che corredano le stazioni di lavoro nell'automazione d'ufficio;
- delle autovetture di servizio, previa verifica di fattibilità a mezzi alternativi di trasporto, anche cumulativo;

- dei beni immobili ad uso abitativo o di servizio, con esclusione dei beni infrastrutturali.

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

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

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Il sottoscritto, condotta l'analisi sopra illustrata, sinteticamente rileva i seguenti elementi significativi:

- consistente giacenza del fondo di cassa (presso Tesoreria Unica) per euro 771.831,20;
- risultato di gestione positivo, 83.656,21 euro;
- risultato di amministrazione ampiamente positivo, euro 1.139.669,00, di cui euro 644.880,93 non vincolato, proponendo però di vincolarne una quota di 160.000,00 euro per eventuali rischi di inesigibilità dei residui attivi ante 2009;
- rispetto dei vincoli di finanza pubblica (patto di stabilità);
- il rispetto dei vincoli in materia di spesa di personale;
- una buona capacità di realizzazione delle Spese in c/capitale, in linea con le previsioni;
- un risultato economico negativo (perdita d'esercizio), euro 342.152,24, imputabile sia alla riduzione delle entrate dai Beni dell'ente / Proventi Diversi che dai maggiori ammortamenti dovuti in seguito alla revisione del valore delle immobilizzazioni.

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 2012.

Il Revisore

(dott. Bertuccioli Fabio)

