

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**  
**2014**

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. FABIO BERTUCCIOLI

**Comune di Cagli**  
**Organo di revisione**

Verbale n. 92 del 23.04.2015

**RELAZIONE SUL RENDICONTO 2014**

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2014, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2014 operando ai sensi e nel rispetto:

- del [D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267](#) «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del [D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194](#);
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi contabili per gli enti locali;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

*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 Cagli che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Cagli, lì 23 aprile 2015

L'organo di revisione

Dott. Fabio Bertuccioli



## Sommario

INTRODUZIONE .....	5
CONTO DEL BILANCIO .....	7
Verifiche preliminari .....	7
Gestione Finanziaria .....	7
Risultati della gestione .....	7
Analisi del conto del bilancio .....	14
Analisi delle principali poste .....	16
Entrate Tributarie .....	16
Contributi per permesso di costruire .....	17
Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti .....	18
Entrate Extratributarie .....	18
Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada .....	19
Proventi dei beni dell'ente .....	20
Spese correnti .....	21
Spese per il personale .....	21
Contrattazione integrativa .....	24
Interessi passivi e oneri finanziari diversi .....	25
Spese in conto capitale .....	26
Servizi per conto terzi .....	26
Indebitamento e gestione del debito .....	28
Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti .....	28
Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere .....	29
Contratti di leasing .....	29
Analisi della gestione dei residui .....	30
Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio .....	32
Debiti fuori bilancio riconosciuti o segnalati dopo la chiusura dell'esercizio .....	32
Rapporti con organismi partecipati .....	33
Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate .....	33
Esterneizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati .....	33
Tempestività pagamenti .....	33
Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale .....	33
Resa del conto degli agenti contabili .....	33
PROSPETTO DI CONCILIAZIONE .....	34
CONTO ECONOMICO .....	37

CONTO DEL PATRIMONIO.....	39
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	41
RENDICONTI DI SETTORE.....	42
Piano triennale di contenimento delle spese .....	42
IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE .....	43
CONCLUSIONI .....	43

## INTRODUZIONE

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

- ◆ ricevuta in data 15.04.2015 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2014, approvati con delibera della giunta comunale n. 27 del 09.04.2015, 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. 50 del 29.09.2014 riguardante la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e dei progetti e di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'[art. 193 del TUEL](#);
- conto del tesoriere ([art. 226/TUEL](#));
- conto degli agenti contabili interni ed esterni ([art. 233/TUEL](#));
- prospetto dei dati [Siope](#) 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 2014 ([art.16, D.L. 138/2011, c. 26](#), e [D.M. 23/1/2012](#));
- ultimi bilanci di esercizio approvati degli [organismi partecipati](#);
- certificazione rispetto obiettivi anno 2014 del [patto di stabilità interno](#);
- 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 e il rendiconto dell'esercizio 2013;
- ◆ viste le disposizioni del titolo IV del [TUEL](#) (organizzazione e personale);
- ◆ visto il [D.P.R. n. 194/96](#);
- ◆ visto l'[articolo 239, comma 1 lettera d\) del TUEL](#);

### DATO ATTO CHE

- l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'[art. 232 del TUEL](#), nell'anno 2014, ha adottato il seguente sistema di contabilità:

*sistema contabile semplificato – con tenuta della sola contabilità finanziaria ed utilizzo del conto del bilancio per costruire a fine esercizio, attraverso la conciliazione dei valori e rilevazioni integrative, il conto economico ed il conto del patrimonio;*

- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i [principi contabili degli enti locali](#);

#### **TENUTO CONTO CHE**

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'[art. 239 del TUEL](#) avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali dal n. **72** al n. **89**;
- ◆ 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 2014.

## **CONTO DEL BILANCIO**

### **Verifiche preliminari**

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del patto di stabilità;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2014 con le società partecipate;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'[art. 193 del TUEL](#) in data 29.09.2014, con delibera n. 50 (contestuale all'approvazione del bilancio di previsione 2014);
- 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. 2.867 reversali e n. 4.708 mandati;
- non è stato effettuato il ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- non ci sono stati utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti;
- 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 delle Marche Spa, 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>			771.831,20
Riscossioni	2.601.418,20	5.017.500,43	7.618.918,63
Pagamenti	2.780.079,27	4.397.077,99	7.177.157,26
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre</b>			<b>1.213.592,57</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<b>Differenza</b>			<b>1.213.592,57</b>

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

Tab. 2

	2012	2013	2014
<b>Disponibilità</b>	998.921,78	771.831,20	1.213.592,57
<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 638.690,96 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 55.604,59, come risulta dai seguenti elementi:

<b>risultato della gestione di competenza</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
Accertamenti di competenza	6.588.106,86	7.976.734,00	8.537.396,12
Impegni di competenza	6.513.826,73	7.893.077,79	8.481.791,53
<b>Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza</b>	<b>74.280,13</b>	<b>83.656,21</b>	<b>55.604,59</b>

così dettagliati:

<b>dettaglio gestione di competenza</b>		Tab. 5	<b>2014</b>
Riscossioni	(+)		5.017.500,43
Pagamenti	(-)		4.397.077,99
<i>Differenza</i>		<i>[A]</i>	620.422,44
Residui attivi	(+)		3.519.895,69
Residui passivi	(-)		4.084.713,54
<i>Differenza</i>		<i>[B]</i>	-564.817,85
<b>Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza</b>		<i>[A] - [B]</i>	<b>55.604,59</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. 6	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
Entrate titolo I	4.114.167,44	4.922.368,13	5.221.365,13
di cui a titolo di F.S.R. o fondo di solidarietà	1810303,62	1.620.819,23	1.396.929,30
Entrate titolo II	324.580,27	634.321,01	396.257,98
Entrate titolo III	1.334.388,70	948.148,11	911.445,07
<b>Totale titoli (I+II+III) (A)</b>	<b>5.773.136,41</b>	<b>6.504.837,25</b>	<b>6.529.068,18</b>
Spese titolo I (B)	5.215.895,26	5.979.494,64	6.137.832,94
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	483.976,31	435.348,15	393.039,59
<b>Differenza di parte corrente (D=A-B-C)</b>	<b>73.264,84</b>	<b>89.994,46</b>	<b>-1.804,35</b>
<b>Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) ovvero Copertura disavanzo (-) (E)</b>	0,00	0,00	131.251,91
<b>Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui:</b>	0,00	5.000,00	0,00
Contributo per permessi di costruire	0,00	5.000,00	0,00
Plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali	0,00	0,00	0,00
Altre entrate: Avanzo di amministrazione 2013			
<b>Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) di cui:</b>		12.000,00	0,00
Proventi da sanzioni violazioni al CdS		0,00	0,00
Altre entrate (specificare)		12.000,00	
<b>Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)</b>			0,00
<b>Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)</b>	<b>73.264,84</b>	<b>82.994,46</b>	<b>129.447,56</b>

<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>			
Tab. 7	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
Entrate titolo IV	267.814,13	267.814,13	1.439.273,21
Entrate titolo V **	0,00	0,00	0,00
<b>Totale titoli (IV+V) (M)</b>	<b>267.814,13</b>	<b>267.814,13</b>	<b>1.439.273,21</b>
Spese titolo II (N)	266.798,84	266.798,84	1.381.864,27
<b>Differenza di parte capitale (P=M-N)</b>	<b>1.015,29</b>	<b>1.015,29</b>	<b>57.408,94</b>
Entrate capitale destinate a spese correnti (F)	0,00	5.000,00	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G)	0,00	12.000,00	0,00
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)	0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	0,00	0,00	0,00
<b>Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-F+G-H+Q)</b>	<b>1.015,29</b>	<b>8.015,29</b>	<b>57.408,94</b>

(\*) il dato da riportare è quello del Titolo III depurato dell'intervento 1 "rimborso per anticipazioni di cassa" e, dove esistente, della quota di mutui e prestiti estinti anticipatamente con ricorso a nuovo indebitamento o con utilizzo dell'avanzo d'amministrazione.

\*\* 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:

<b>Entrate a destinazione specifica</b>	<b>Entrate</b>	<b>Spese</b>
Per funzioni delegate dalla Regione	60.067,58	63.479,40
Per fondi comunitari ed internazionali	0,00	0,00
Per imposta di scopo	0,00	0,00
Per contributi in c/capitale dalla Regione	0,00	0,00
Per contributi in c/capitale dalla Provincia	1.315.778,70	1.315.778,70
Per contributi straordinari	21.780,00	21.780,00
Per monetizzazione aree standard	0,00	0,00
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.	0,00	0,00
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale	21.797,00	13.078,20
Per sanzioni amministrative pubblicità	0,00	0,00
Per imposta pubblicità sugli ascensori	0,00	0,00
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)	13.049,60	6.524,80
Per proventi parcheggi pubblici	0,00	0,00
Per contributi in conto capitale	0,00	0,00
Per contributi c/impianti	0,00	<b>0,00</b>
Per mutui	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>1.432.472,88</b>	<b>1.420.641,10</b>

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

#### **entrate e spese non ripetitive**

Tab. 9

<b>Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente</b>	
<b>Tipologia</b>	<b>Accertamenti</b>
Contributo rilascio permesso di costruire	0,00
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	0,00
Recupero evasione tributaria	50.000,00
Entrate per eventi calamitosi	61.889,88
Canoni concessori pluriennali	0,00
Sanzioni per violazioni al codice della strada	13.049,60
Plusvalenze da alienazione	0,00
Altre (da specificare)	0,00
<b>Totale entrate</b>	<b>124.939,48</b>
<b>Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali</b>	
<b>Tipologia</b>	<b>Impegni</b>
Consultazioni elettorali o referendarie locali	0,00
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	0,00
Oneri straordinari della gestione corrente	205.977,09
Spese per eventi calamitosi	0,00
Sentenze esecutive ed atti equiparati	0,00
Altre (da specificare)	6.524,80
<b>Totale spese</b>	<b>212.501,89</b>
<b>Sbilancio entrate meno spese non ripetitive</b>	<b>-87.562,41</b>

**Risultato di amministrazione**

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2014, presenta un **avanzo** di Euro 1.276.375,26, come risulta dai seguenti elementi:

Tab. 10

risultato di amministrazione	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2014			771.831,20
RISCOSSIONI	2.601.418,20	5.017.500,43	7.618.918,63
PAGAMENTI	2.780.079,27	4.397.077,99	7.177.157,26
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2014</b>			<b>1.213.592,57</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			1.213.592,57
RESIDUI ATTIVI	2.820.655,51	3.519.895,69	6.340.551,20
RESIDUI PASSIVI	2.193.054,97	4.084.713,54	6.277.768,51
<i>Differenza</i>			62.782,69
<b>Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2014</b>			<b>1.276.375,26</b>

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

**evoluzione risultato amministrazione**

Tab. 11

	2012	2013	2014
Risultato di amministrazione (+/-)	839.707,54	1.132.669,00	1.276.375,26
di cui:			
a) Vincolato	0,00	0,00	54.401,05
b) Per spese in conto capitale	274.121,12	407.139,65	621.952,66
c) Per fondo ammortamento	0,00	0,00	0,00
d) Per fondo svalutazione crediti	108.371,69	80.648,42	0,00
e) Non vincolato (+/-) *	457.214,73	644.880,93	600.021,55

Si dà atto che l'organo esecutivo ha deliberato di vincolare volontariamente quota parte dell'avanzo libero per i seguenti motivi:

- riconoscimento debito fuori bilancio: € 102.484,25;
- passività potenziali: € 48.651,00

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

Si indicano le modalità di utilizzo dell'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2013 nel corso dell'esercizio 2014: (**Contributo straordinario teatro euro 51.535,50; F.do svalutazione crediti euro 79.716,41**)

Tab. 11/a

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 (1)	0,00				0,00	0,00
Spesa corrente a carattere non ripetitivo*					131.251,91	131.251,91
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
<b>Totale avanzo utilizzato</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>131.251,91</b>	<b>131.251,91</b>

**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 (+)	8.537.396,12
Totale impegni di competenza (-)	8.481.791,53
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	<b>55.604,59</b>

**Gestione dei residui**

Maggiori residui attivi riaccertati (+)	106.399,87
Minori residui attivi riaccertati (-)	-138.995,17
Minori residui passivi riaccertati (+)	120.696,97
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>88.101,67</b>

**Riepilogo**

SALDO GESTIONE COMPETENZA	55.604,59
SALDO GESTIONE RESIDUI	88.101,67
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	131.251,91
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	1.001.417,09
<b>AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2014</b>	<b>1.276.375,26</b>

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

Tab. 13

<b>Entrate</b>		<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	3.868.219,66	4.114.167,44	5.221.365,13
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	405.736,27	324.580,27	396.257,98
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	1.144.143,17	1.334.388,70	911.445,07
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	430.173,92	267.814,13	1.439.273,21
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	0,00	0,00	0,00
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	651.106,21	547.156,32	569.054,73
<b>Totale Entrate</b>		<b>6.499.379,23</b>	<b>6.588.106,86</b>	<b>8.537.396,12</b>
<b>Spese</b>		<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
<i>Titolo II</i>	Spese correnti	4.896.817,28	5.215.895,26	6.137.832,94
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	613.102,92	266.798,84	1.381.864,27
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	420.594,94	483.976,31	393.039,59
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	651.106,21	547.156,32	569.054,73
<b>Totale Spese</b>		<b>6.581.621,35</b>	<b>6.513.826,73</b>	<b>8.481.791,53</b>
<b>Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)</b>		<b>-82.242,12</b>	<b>74.280,13</b>	<b>55.604,59</b>
<b>Avanzo di amministrazione applicato (B)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>131.251,91</b>
<b>Saldo (A) +/- (B)</b>		<b>-82.242,12</b>	<b>74.280,13</b>	<b>186.856,50</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:

	14	Anno 2009	5.353.147,34
SPESE CORRENTI (Impegni)		Anno 2010	5.212.660,59
		Anno 2011	4.896.817,28

	<b>2014</b>
MEDIA delle spese correnti (2009-2011)	<b>5.154.208,40</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>776.739,21</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)	490.500,00
<b>SALDO OBIETTIVO AL NETTO DEI TRASFERIMENTI (comma 4, art.31, legge n. 183/2011)</b>	<b>286.239,21</b>
SALDOOBIETTIVO RIDETERMINATO CLAUSOLA DI SALVAGUARDIA art.3 comma quinquies art.31 legge 183/2011	9.000,00
PATTO NAZIONALE "Orizzontale" Variazione obiettivo ai sensi dei commi 1 e segg., art. 4-ter, decreto legge n. 16/2012	0,00
PATTO NAZIONALE "verticale" Variazione obiettivo ai sensi del comma 542 art.1 legge 147/2013	0,00
PATTO REGIONALE "Verticale" Variazione obiettivo ai sensi del comma 138, art. 1, legge n. 220/2010 (comma 17, art. 32, legge n. 183/2011)	-26.882,00
PATTO REGIONALE "Verticale incentivato" Variazione obiettivo ai sensi dei commi 122 e segg., art. 1, legge n. 228/2012	-97.387,47
PATTO REGIONALE "Orizzontale" Variazione obiettivo ai sensi del comma 141, art. 1, legge n. 220/2010 (comma 17, art. 32, legge n. 183/2011)	0,00
<b>SALDO OBIETTIVO RIDETERMINATO - PATTI TERRITORIALI</b>	<b>170.969,74</b>
IMPORTO DELLA RIDUZIONE DELL'OBIETTIVO ai sensi del comma 122, art. 1, legge n. 220/2010	0,00
VARIAZIONE DELL'OBIETTIVO PER GESTIONI ASSOCIATE SOVRACOMUNALI ai sensi del comma 6-bis, art.31, legge 183/2011	0,00
<b>SALDO OBIETTIVO FINALE (A)</b>	<b>170.969,74</b>

accertamenti titoli I,II e III al netto esclusioni	6.514.545,60
riscossioni titolo IV al netto esclusioni	271.219,77
<b>Totale entrate finali</b>	<b>6.785.765,37</b>
impegni titolo I al netto esclusioni	6.137.832,94
pagamenti titolo II al netto esclusioni	324.291,02
<b>Totale spese finali</b>	<b>6.462.123,96</b>
<b>Saldo finanziario di competenza mista (B)</b>	<b>323.641,41</b>

<b>Differenza fra saldo finanziario e saldo obiettivo finale (A - B)</b>	<b>152.671,67</b>
--	-------------------

L'ente ha provveduto in data 30.03.2015 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n.11400 del 10/2/2014.

## Analisi delle principali poste

### Entrate Tributarie

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

Tab. 15

Entrate Tributarie	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
<b>Categoria I - Imposte</b>			
I.M.U.	1.455.172,17	1.146.801,86	1.307.195,76
I.M.U. recupero evasione	0,00	0,00	0,00
I.C.I. recupero evasione	188.759,16	180.286,00	0,00
T.A.S.I.	0,00	0,00	322.642,23
Addizionale I.R.P.E.F.	525.000,00	496.000,00	660.000,00
Imposta comunale sulla pubblicità	24.248,60	34.615,50	34.977,41
Imposta di soggiorno	0,00	0,00	0,00
5 per mille	1.391,64	1.671,22	1.953,87
Altre imposte	0,00	0,00	0,00
<b>Totale categoria I</b>	<b>2.194.571,57</b>	<b>1.859.374,58</b>	<b>2.326.769,27</b>
<b>Categoria II - Tasse</b>			
TOSAP	87.565,77	82.441,81	81.186,79
TARI	0,00	1.341.231,62	1.397.495,76
Recupero evasione tassa rifiuti +TIA+TARES	0,00	0,00	0,00
Tassa concorsi	0,00	0,00	0,00
<b>Totale categoria II</b>	<b>87.565,77</b>	<b>1.423.673,43</b>	<b>1.478.682,55</b>
<b>Categoria III - Tributi speciali</b>			
Diritti sulle pubbliche affissioni	21.726,48	18.500,89	18.984,01
Fondo sperimentale di riequilibrio	1.810.303,62	1.620.819,23	1.396.929,30
Fondo solidarietà comunale	0,00	0,00	0,00
Sanzioni tributarie	0,00	0,00	0,00
<b>Totale categoria III</b>	<b>1.832.030,10</b>	<b>1.639.320,12</b>	<b>1.415.913,31</b>
<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>4.114.167,44</b>	<b>4.922.368,13</b>	<b>5.221.365,13</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:

	Previsioni iniziali	Accertamenti	% Accert. Su Prev.	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.
Recupero evasione ICI/IMU	150.000,00	155.795,76	103,86%	83.440,24	53,56%
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI	0,00	0,00	0,00%		#DIV/0!
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	0,00%		#DIV/0!
<b>Totale</b>	<b>150.000,00</b>	<b>155.795,76</b>	<b>0,00%</b>	<b>83.440,24</b>	<b>53,56%</b>

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2014	350.571,43	100,00%
Residui riscossi nel 2014	12.034,59	3,43%
Residui eliminati (+) o riacceratati (-)	62.858,27	17,93%
Residui (da residui) al 31/12/2014	275.678,57	78,64%
Residui della competenza	72.355,52	
Residui totali	348.034,09	

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

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Accertamento 2012	Accertamento 2013	Accertamento 2014
145.312,89	75.662,15	97.078,92

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

Anno	importo	% x spesa corr.	di cui % (*)
2012	0,00	0,00%	0,00%
2013	5.000,00	6,61%	0,00%
2014	0,00	0,00%	0,00%

(\*) % a manutenzione ordinaria del verde, delle strade e del patrimonio comunale

Note: % per spesa corrente, max 50% + 25% per manutenzione patrimonio

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

### **movimentazione delle somme PERMESSO COSTRUIRE rimaste a residuo**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2014	1.828,09	100,00%
Residui riscossi nel 2014	0,00	#DIV/0!
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	#DIV/0!
Residui (da residui) al 31/12/2014	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:

	2012	2013	2014
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	59.385,83	431.973,32	111.157,09
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	186.075,92	154.650,75	229.621,20
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	0,00	0,00	0,00
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li	0,00	0,00	0,00
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	79.118,52	47.696,94	55.479,69
<b>Totale</b>	<b>324.580,27</b>	<b>634.321,01</b>	<b>396.257,98</b>

**Entrate Extratributarie**

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

Tab. 24

	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
Servizi pubblici	530.932,76	511.061,23	464.263,82
Proventi dei beni dell'ente	287.563,38	202.004,14	205.109,39
Interessi su anticip.ni e crediti	2.425,31	799,43	701,49
Utili netti delle aziende	1.890,72	1.890,72	1.890,72
Proventi diversi	511.576,53	232.392,59	239.479,65
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>1.334.388,70</b>	<b>948.148,11</b>	<b>911.445,07</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 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 (*da compilare solo se sono stati predisposti conti economici di dettaglio dei servizi*).

<b>dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi</b>					
<b>RENDICONTO 2014</b>	<b>Proventi</b>	<b>Costi</b>	<b>Saldo</b>	<b>% di copertura realizzata</b>	<b>% di copertura prevista</b>
Asilo nido	111.814,31	265.920,86	-154.106,55	42,05%	49,70%
Impianti sportivi	11.192,00	59.795,06	-48.603,06	18,72%	18,43%
Mattatoi pubblici	0,00	0,00	0,00	0,00%	
Mense scolastiche	114.870,60	173.548,71	-58.678,11	66,19%	59,87%
Servizi cimiteriali	21.660,00	28.631,23	-6.971,23	75,65%	265,44%*
Musei, pinacoteche, mostre	3.499,30	46.168,88	-42.669,58	7,58%	11,43%
Uso di locali adibiti a riunioni	0,00	0,00	0,00	0,00%	
Altri servizi	0,00	0,00	0,00	0,00%	
<b>Totali</b>	<b>263.036,21</b>	<b>574.064,74</b>	<b>-311.028,53</b>	<b>45,82%</b>	<b>62,63%</b>

\* i valori del 2013 comprendevano anche il servizio di "illuminazione votiva".

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

([art. 142 e 208 D.Lgs. 285/92](#))

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

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

25

	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
accertamento	43.787,88	30.195,69	24.333,40
riscossione	40.201,28	800,80	13.049,60
%riscossione	91,81	2,65	53,63

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

Tab. 28

	<b>Accertamento 2012</b>	<b>Accertamento 2013</b>	<b>Accertamento 2014</b>
Sanzioni CdS a Spesa Corrente	21.893,94	15.097,85	6.524,80
Perc. X Spesa Corrente	50,00%	50,00%	50,00%
Spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
Perc. X Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2014	118.655,96	100,00%
Residui riscossi nel 2014	34.164,74	28,79%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	15.997,68	13,48%
Residui (da residui) al 31/12/2014	68.493,54	57,72%
Residui della competenza	11.283,80	
Residui totali	79.777,34	

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.

### **Proventi dei beni dell'ente**

Le entrate accertate nell'anno 2014 sono *diminuiti* di Euro 7.822,32 rispetto a quelle dell'esercizio 2013 passando da euro 212.931,71 del 2013 ad euro 205.109,39 del 2014.

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

Tab. 30

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2014	182.459,45	100,00%
Residui riscossi nel 2014	13.735,70	7,53%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	51.276,73	28,10%
Residui (da residui) al 31/12/2014	117.447,02	64,37%
Residui della competenza	92.371,57	
Residui totali	209.818,59	

**Spese correnti**

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

Tab. 31

<b>Classificazione delle spese correnti per intervento</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
01 - Personale	1.995.505,49	1.931.519,48	1.835.632,50
02 - Acquisto beni di consumo e/o materie prime	373.615,95	309.055,44	345.402,09
03 - Prestazioni di servizi	1.597.650,15	2.766.066,29	2.847.479,96
04 - Utilizzo di beni di terzi	141.242,23	142.338,49	102.891,02
05 - Trasferimenti	322.966,06	351.865,57	419.103,92
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	321.345,68	294.386,67	274.065,13
07 - Imposte e tasse	116.287,91	162.100,70	107.281,23
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	347.281,79	22.162,00	205.977,09
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
<b>Totale spese correnti</b>	<b>4.868.613,47</b>	<b>5.957.332,64</b>	<b>6.137.832,94</b>

**Spese per il personale**

E' stato verificato il rispetto:

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

L'organo di revisione ha provveduto, ai sensi dell'articolo 19, punto 8, della Legge 448/2001, ad accertare che i documenti di programmazione del fabbisogno di personale siano improntati al rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa, previsto dall'articolo 39 della Legge n. 449/1997.

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

Tab. 32

	Spesa media rendiconti 2011/2013	Rendiconto 2014
spesa intervento 01	1.988.434,71	1.835.632,50
spese incluse nell'int.03	0,00	0,00
irap	96.006,04	88.945,33
altre spese incluse	4.885,69	23.724,79
<b>Totale spese di personale</b>	<b>2.089.326,44</b>	<b>1.948.302,62</b>
spese escluse	111.278,51	113.689,87
<b>Spese soggette al limite (c. 557 o 562)</b>	<b>1.978.047,93</b>	<b>1.834.612,75</b>
<b>Spese correnti</b>	<b>5.421.769,91</b>	<b>8.481.791,53</b>
<b>Incidenza % su spese correnti</b>	<b>36,48%</b>	<b>21,63%</b>

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

		importo
1	Ributuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	1.360.154,28
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	0,00
3	Spese per collaborazione coordinata e continuativa, per contratti di somministrazione e per altre forme di rapporto di lavoro flessibile	0,00
4	Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	0,00
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	0,00
6	Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del TUEL	0,00
7	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 1 TUEL	0,00
8	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 2 TUEL	0,00
9	Spese per personale con contratto di formazione lavoro	0,00
10	Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	380.434,32
11	Quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	0,00
12	Spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziarie con proventi da sanzioni del codice della strada	2.400,00
13	IRAP	88.945,33
14	Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	7.765,71
15	Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	0,00
16	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	4.724,79
17	Altre spese (specificare):	84.878,19
18	Altre spese (specificare):	19.000,00
<b>Totale</b>		<b>1.948.302,62</b>

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

<b>Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti</b>		importo
1	Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	0,00
2	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno	0,00
3	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	4.724,79
4	Spese per il personale trasferito dalla regione o dallo Stato per l'esercizio di funzioni delegate, nei limiti delle risorse corrispondentemente assegnate	0,00
5	Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali	0,00
6	Spese per il personale appartenente alle categorie protette	56.861,04
7	Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	31.944,74
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	0,00
9	Incentivi per la progettazione	1.168,48
10	Incentivi recupero ICI	14.407,00
11	Diritto di rogito	4.583,82
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)	0,00
13	Maggiori spese autorizzate – entro il 31 maggio 2010 – ai sensi dell'art. 3 comma 120 della legge 244/2007	0,00
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)	0,00
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	0,00
16	Altre spese escluse ai sensi della normativa vigente (specificare la tipologia di spesa ed il riferimento normativo, nazionale o regionale)	0,00
<b>Totale</b>		<b>113.689,87</b>

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. 79 del 04.09.2014 sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese .

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

	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
Dipendenti (rapportati ad anno)	54	53	51
spesa per personale (comma 557)	1.985.715,26	1.913.007,88	1.834.612,75
spesa corrente	5.215.895,26	5.979.494,64	6.137.832,94
<b>Costo medio per dipendente</b>	<b>36.840,73</b>	<b>36.104,71</b>	<b>36.157,13</b>
<b>incidenza spesa personale su spesa corrente</b>	<b>38,07%</b>	<b>31,99%</b>	<b>29,89%</b>

**Contrattazione integrativa**

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

Tab. 35

	<b>Rendiconto 2012</b>	<b>Rendiconto 2013</b>	<b>Rendiconto 2014</b>
Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche	193.947,04	195.308,17	198.026,87
Risorse variabili	43.015,00	28.963,12	18.751,16
(-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis	-18.010,57	-27.562,01	-36.011,24
(-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di comuni	0,00	0,00	0,00
<b>Totale FONDO</b>	<b>218.951,47</b>	<b>196.709,28</b>	<b>180.766,79</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)	27.540,00	10.518,12	3.726,16
Percentuale Fondo su spese intervento 01	11,0263%	10,2827%	9,8531%

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

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

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

**Spese per incarichi di collaborazione autonoma**

L'ente ha rispettato il limite massimo per incarichi di collaborazione autonoma stabilito dall'art. 14 del D.L. n. 66/2014 non avendo superato le seguenti percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2012:

- 4,5% con spesa di personale pari o inferiore a 5 milioni di euro;
- 1,1% con spesa di personale superiore a 5 milioni di euro.

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

In particolare le somma impegnate nell'anno 2014 rispettano i seguenti limiti:

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

35

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	impegni 2014	sforamento
Studi e consulenze (1)	0,00	84,00%	0,00	0,00	0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	18.913,30	80,00%	3.782,66	3.468,30	0,00
Sponsorizzazioni	0,00	100,00%	0,00	0,00	0,00
Missioni	10.263,55	50,00%	5.131,78	860,66	0,00
Formazione	16.556,57	50,00%	8.278,29	5.414,13	0,00
			<b>17.192,73</b>	<b>9.743,09</b>	<b>0,00</b>

Non sono state impegnate spese per studi e consulenze, risulta così rispettato il limite stabilito dall'art. 14 del d.l.66/2014, non superando le seguenti percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2012 (4,2% con spesa di personale pari o inferiore a 5 milioni di euro).

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

In relazione a quanto disposto dai commi da 8 a 13 dell'art. 47 del decreto legge n. 66 del 2014, di rimodulare alcune tipologie di spesa o adottare misure alternative di contenimento della spesa corrente, al fine di conseguire risparmi comunque non inferiori a quelli derivanti dalla riduzione del fondo di solidarietà comunale, l'ente ha compensato la minore entrata con riduzione della spesa corrente ottenendo un avanzo di gestione di parte corrente di euro 129.447,56 a fronte di un taglio Decreto renzi di euro 38.076,15.

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

L'ente non ha sostenuto spese per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi, per servizi diversi da quelli istituzionali di tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica, per i servizi sociali e sanitari svolti per garantire i livelli essenziali di assistenza.

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

Non sono state impegnate spese per incarichi di consulenza in materia informatica ex comma 146 e 147 dell'art.1 della legge 228/2012.

**Interessi passivi e oneri finanziari diversi**

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2014, ammonta ad euro 274.065,13 e rispetto al residuo debito al 1/1/2014, determina un tasso medio del 5,02%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 4,75%.

**Spese in conto capitale**

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

Tab. 36

<b>Previsioni Iniziali 2014</b>	<b>Previsioni Definitive 2014</b>	<b>Somme impegnate 2014</b>	<b>Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate</b>	
			<i>in cifre</i>	<i>in %</i>
1.370.431,91	1.759.128,70	1.381.864,27	377.264,43	21,45%

**Limitazione acquisto immobili**

Non sono state impegnate spese acquisto immobili (ex art.1, comma 138 della Legge 24/12/2012 n.228).

**Limitazione acquisto mobili e arredi**

La spesa impegnata nell'anno 2014 per acquisto mobili e arredi non rientra nei limiti disposti dall'art.1, comma 141 della Legge 24/12/2012 n.228: euro 26.060,63 per le scuole per attrezzature polifunzionali.

La spesa media sostenuta nel 2010-11 è stata pari a zero.

Tali spese sono state così finanziate:

<b>Mezzi propri:</b>			
- avanzo d'amministrazione	_____		
- avanzo del bilancio corrente	_____		
- alienazione di beni	_____		
- altre risorse	_____		
<i>Parziale</i>			<u>0,00</u>
<b>Mezzi di terzi:</b>			
- mutui	_____		
- prestiti obbligazionari	_____		
- contributi comunitari	_____		
- contributi statali	_____		
- contributi regionali	<u>1.315.778,70</u>		
- contributi di altri	<u>21.780,00</u>		
- altri mezzi di terzi	<u>97.078,92</u>		
<i>Parziale</i>			<u>1.434.637,62</u>
<b>Totale risorse</b>			<u>1.434.637,62</u>
<b>Impieghi al titolo II della spesa</b>			<b>1.381.864,27</b>

**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	
	2013	2014	2013	2014
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	156.154,45	147.753,72	156.154,45	147.753,72
Ritenute erariali	327.304,91	293.674,95	327.304,91	293.674,95
Altre ritenute al personale c/terzi	28.389,68	24.979,55	28.389,68	24.979,55
Depositi cauzionali	500,00	500,00	500,00	500,00
Fondi per il Servizio economato	6.300,00	6.000,00	6.300,00	6.000,00
Depositi per spese contrattuali	2.021,44	546,00	2.021,44	546,00
Altre per servizi conto terzi	124.631,67	95.600,51	124.631,67	95.600,51
<b>Totali</b>	<b>645.302,15</b>	<b>569.054,73</b>	<b>645.302,15</b>	<b>569.054,73</b>

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	
	2013	2014	2013	2014
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	156.154,45	147.753,72	156.154,45	147.753,72
Ritenute erariali	327.304,91	293.674,95	327.304,91	293.674,95
Altre ritenute al personale c/terzi	28.389,68	24.979,55	28.389,68	24.979,55
Depositi cauzionali	500,00	500,00	500,00	500,00
Fondi per il Servizio economato	6.300,00	95.600,51	6.300,00	95.600,51
Depositi per spese contrattuali	546,00	6.000,00	546,00	6.000,00
Altre per servizi conto terzi	124.305,34	546,00	75.197,70	546,00
<b>Totali</b>	<b>643.500,38</b>	<b>569.054,73</b>	<b>594.392,74</b>	<b>569.054,73</b>

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:

	2013	2014
Rimborso spese per elezioni	35.226,05	32.051,03
Riscossione c/c serv.convenzione vigilanza	35.000,00	29.118,63
Indebiti versamenti	34.003,00	24.074,69
Collaudo distributore carburante	2.400,00	0,00
Accredito ricevuto (ist.Teatro)	9.000,00	9.045,00
Tarsu scuole	4.303,19	4.186,49
Rimborsi mandati	300,00	80,00

**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:

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

Controllo limite art. 204/TUEL	2012	2013	2014
	4,08%	3,85%	4,75%

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

Anno	2012	2013	2014
Residuo debito (+)	6.177.537,04	5.692.523,78	5.457.175,63
Nuovi prestiti (+)	0,00	200.000,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	-413.809,58	-435.348,15	-393.039,59
Estinzioni anticipate (-)	-70.166,73	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	-1.036,95	0,00	-9.039,66
<b>Totale fine anno</b>	<b>5.692.523,78</b>	<b>5.457.175,63</b>	<b>5.055.096,38</b>
Nr. Abitanti al 31/12	9.113	8.854	8.785
Debito medio per abitante	630,26	616,35	575,42

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

Anno	2012	2013	2014
Oneri finanziari	321.345,68	294.386,67	274.065,13
Quota capitale	483.976,31	435.348,15	393.039,59
<b>Totale fine anno</b>	<b>805.321,99</b>	<b>729.734,82</b>	<b>667.104,72</b>

**tasso medio indebitamento**

Indebitamento inizio esercizio	5.457.175,63
Oneri finanziari	274.065,13
<b>Tasso medio (oneri fin. / indebitamento iniziale)</b>	<b>5,02%</b>

**incidenza interessi passivi su entrate correnti**

	2012	2013	2014
Interessi passivi			274.065,13
entrate correnti	5.773.136,41		
% su entrate correnti			4,75%
<a href="#">Limite art.204 TUEL</a>			8,00%

**Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti**

L'ente non ha richiesto nel corso del 2014, ai sensi dell'art.1 del d.l. 8/4/2013 n.35 alcuna anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti (eventualmente da destinare al

pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili alla data del 31/12/2013, da restituirsi con un piano di ammortamento a rate costanti di anni).

### **Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere**

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

### **Contratti di leasing**

L'ente nel corso del 2014 ha avuto i seguenti contratti di locazione finanziaria:

#### **elenco contratti di locazione finanziaria**

Tab. 46

<b>Bene utilizzato</b>	<b>Contratto / Concedente</b>	<b>Scadenza contratto</b>	<b>Canone annuo</b>
<b>Scuola- bus</b>	<i>14055004</i>	<i>20.3.2014</i>	4.122,74

## Analisi della gestione dei residui

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

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

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

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

### Residui attivi

Tab. 47

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui stornati	Residui da riportare	Percentuale di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Accertati
Titolo I	2.173.410,42	1.564.328,82	-106.399,87	715.481,47	32,92%	1.641.916,76	2.357.398,23
Titolo II	382.821,60	91.242,10	20.412,92	271.166,58	70,83%	143.005,08	414.171,66
Titolo III	1.493.774,28	583.717,49	97.464,00	812.592,79	54,40%	440.126,41	1.252.719,20
<b>Gest. Corrente</b>	<b>4.050.006,30</b>	<b>2.239.288,41</b>	<b>11.477,05</b>	<b>1.799.240,84</b>	<b>44,43%</b>	<b>2.225.048,25</b>	<b>4.024.289,09</b>
Titolo IV	1.081.353,10	169.265,80	16,73	912.070,57	84,35%	1.277.287,80	2.189.358,37
Titolo V	295.717,16	191.264,66	21.101,52	83.350,98	28,19%	0,00	83.350,98
<b>Gest. Capitale</b>	<b>1.377.070,26</b>	<b>360.530,46</b>	<b>21.118,25</b>	<b>995.421,55</b>	<b>72,29%</b>	<b>1.277.287,80</b>	<b>2.272.709,35</b>
Servizi c/terzi Tit. VI	27.592,45	1.599,33	0,00	25.993,12	94,20%	17.559,64	43.552,76
<b>Totale</b>	<b>5.454.669,01</b>	<b>2.601.418,20</b>	<b>32.595,30</b>	<b>2.820.655,51</b>	<b>51,71%</b>	<b>3.519.895,69</b>	<b>6.340.551,20</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	3.111.013,46	2.337.834,81	21.554,40	751.624,25	24,16%	2.687.953,24	3.439.577,49
C/capitale Tit. II	1.899.618,10	403.159,56	98.841,64	1.397.616,90	73,57%	1.348.565,63	2.746.182,53
Rimb. prestiti Tit. III	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	0,00	0,00
Servizi c/terzi Tit. IV	83.199,65	39.084,90	300,93	43.813,82	52,66%	48.194,67	92.008,49
<b>Totale</b>	<b>5.093.831,21</b>	<b>2.780.079,27</b>	<b>120.696,97</b>	<b>2.193.054,97</b>	<b>43,05%</b>	<b>4.084.713,54</b>	<b>6.277.768,51</b>

**Risultato complessivo della gestione residui**

Tab. 48

<b>Maggiori residui attivi</b>	0,00
Insussistenze dei residui attivi:	0,00
Gestione corrente non vincolata	-11.477,05
Gestione corrente vincolata	0,00
Gestione in conto capitale vincolata	0,00
Gestione in conto capitale non vincolata	-21.118,25
Gestione servizi conto terzi	0,00
<b>Minori residui attivi</b>	-32.595,30
Insussistenze dei residui passivi:	
Gestione corrente non vincolata	21.554,40
Gestione corrente vincolata	0,00
Gestione in conto capitale vincolata	98.841,64
Gestione in conto capitale non vincolata	0,00
Gestione servizi c/terzi	300,93
<b>Minori residui passivi</b>	120.696,97
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>88.101,67</b>

**Sintesi delle variazioni per gestione**

Tab. 48/a

Gestione corrente	127.954,27
Gestione in conto capitale	87.364,59
Gestione servizi c/terzi	300,93
Gestione vincolata	0,00
<b>VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>0,00</b>

## Analisi anzianità dei residui

Tab. 49

RESIDUI	Esercizi precedenti	2010	2011	2012	2013	2014	Totale
<b>ATTIVI</b>							
Titolo I	122.913,04	1.898,47	45.141,66	71.540,24	473.988,06	1.641.916,76	2.357.398,23
di cui Tarsu	23.281,74	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	23.281,74
di cui F.S.R o F.S.	0,00	0,00	0,00	0,00	20.377,44	358.908,58	379.286,02
Titolo II	26.883,60	29.807,79	22.981,26	69.566,56	121.927,37	143.005,08	414.171,66
di cui trasf. Stato	0,00	0,00	0,00	15.860,05	46.607,00	26.505,95	88.973,00
di cui trasf. Regione	19.883,60	19.883,60	19.883,60	19.883,60	28.539,96	61.019,44	169.093,80
Titolo III	119.036,29	115.562,02	142.234,59	204.522,76	231.237,13	440.126,41	1.252.719,20
di cui Tia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui Fitti Attivi	49.075,55	12.770,00	11.180,00	10.852,34	8.719,13	77.371,57	169.968,59
di cui sanzioni CdS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tot. Parte corrente	268.832,93	147.268,28	210.357,51	345.629,56	827.152,56	2.225.048,25	4.024.289,09
Titolo IV	276.011,73	1.000,78	118.776,00	76.828,09	439.453,97	1.277.287,80	2.189.358,37
di cui trasf. Stato	200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	200,00
di cui trasf. Regione	79.078,69	0,00	100.000,00	0,00	0,00	0,00	179.078,69
Titolo V	60.663,54	0,00	0,00	0,00	22.687,44	0,00	83.350,98
Tot. Parte capitale	336.675,27	1.000,78	118.776,00	76.828,09	462.141,41	1.277.287,80	2.272.709,35
Titolo VI	23.144,68	1.343,00	0,00	0,00	1.505,44	17.559,64	43.552,76
<b>Totale Attivi</b>	<b>628.652,88</b>	<b>149.612,06</b>	<b>329.133,51</b>	<b>422.457,65</b>	<b>1.290.799,41</b>	<b>3.519.895,69</b>	<b>6.340.551,20</b>
<b>PASSIVI</b>							
Titolo I	101.531,24	72.312,30	128.772,51	171.187,89	277.820,31	2.687.953,24	3.439.577,49
Titolo II	525.309,41	26.386,02	116.900,21	204.008,05	525.008,05	1.348.565,63	2.746.177,37
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV	26.968,65	113,33	1.773,68	3.256,03	11.702,13	48.194,67	92.008,49
<b>Totale Passivi</b>	<b>653.809,30</b>	<b>98.811,65</b>	<b>247.446,40</b>	<b>378.451,97</b>	<b>814.530,49</b>	<b>4.084.713,54</b>	<b>6.277.763,35</b>

### Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

L'ente non ha provveduto nel corso del 2014 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.

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

#### Evoluzione debiti fuori bilancio

Tab. 51

Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
0,00	0,00	0,00
<b>incidenza debiti FB su entrate correnti</b>		
Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
5.418.099,10	5.773.136,41	6.529.068,18
0,00%	0,00%	0,00%

#### 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 sono stati:

- riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 102.484,25
- segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 0,00

Al finanziamento dei debiti fuori bilancio di cui alla lettera a) si è provveduto come segue:

- con utilizzo dell'avanzo d'amministrazione al 31/12/2014, non vincolato per euro 102.484,25

## ***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 alla data odierna non risultano discordanze in quanto il risultato non è definitivo ma la verifica è ancora in corso.**

### **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:

## ***Tempestività pagamenti***

### **Tempestività pagamenti**

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

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

### **Comunicazione dei dati riferiti a fatture (o richieste equivalenti di pagamento). Art. 27 Decreto legge 24/04/2014 n. 66**

L'organo di revisione ha verificato la corretta attuazione delle procedure di cui ai commi 4 e 5 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013.

Dalle comunicazioni presentate nell'anno 2014 risulta che il tempo medio di pagamento relativo all'anno 2014 è di **68 gg.**

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

L'ente nel rendiconto 2014, rispetta tutti, ad eccezione di uno (res.pass.Tit.I° / Spese Correnti), i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con [decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013](#), come da prospetto allegato al rendiconto.

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

Che in attuazione dell'articoli [226](#) e [233](#) del Tuel i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2015, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. [233](#), restando da verificare il saldo reso dalla ditta AIPA relativamente alla riscossione dell'imposta sulla pubblicità.

## **PROSPETTO DI CONCILIAZIONE**

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

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

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

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

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

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

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

E' stata pertanto assicurata la seguente coincidenza:

- entrate correnti = parte a conto economico e restante parte al conto del patrimonio;
- spese correnti = parte a conto economico, parte al conto del patrimonio e restante parte ai conti d'ordine.

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

**rettifiche apportate a entrate e spese**

Tab. 56

<b>Entrate correnti:</b>		
- rettifiche per Iva	-	_____
- risconti passivi iniziali	+	_____
- risconti passivi finali	-	_____
- ratei attivi iniziali	-	_____
- ratei attivi finali	+	_____
<b>Saldo maggiori/minori proventi</b>		<b>0,00</b>
<b>Spese correnti:</b>		
- rettifiche per iva	-	_____
- costi anni futuri iniziali	+	_____
- costi anni futuri finali	-	_____
- risconti attivi iniziali	+	_____
- risconti attivi finali	-	_____
- ratei passivi iniziali	-	_____
- ratei passivi finali	+	_____
<b>Saldo minori/maggiori oneri</b>		<b>0,00</b>

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

**integrazioni rilevate nel prospetto di conciliazione**

Tab. 57

<b>Integrazioni positive:</b>		Tab. 56
- incremento immobilizzazioni per lavori interni		0,00
- proventi per permesso di costruire rilevati al titolo IV e dest. al titolo I		0,00
- variazione positiva rimanenze		0,00
- quota di ricavi pluriennali		0,00
- plusvalenze		0,00
- maggiori crediti iscritti fra i residui attivi		0,00
- minori debiti iscritti fra residui passivi		0,00
- sopravvenienze attive		0,00
<b>Totale</b>		<b>0,00</b>
<b>Integrazioni negative:</b>		
- variazione negativa di rimanenze		0,00
- trasferimenti in conto capitale		0,00
- quota di ammortamento		0,00
- minusvalenze		0,00
- minori crediti iscritti fra residui attivi		0,00
- minori crediti iscritti fra crediti di dubbia esigibilità		0,00
- svalutazione attività finanziarie		0,00
- sopravvenienze passive		0,00
<b>Totale</b>		<b>0,00</b>

La conciliazione fra risultato finanziario e risultato economico è la seguente:

<b>Risultato finanziario di competenza</b>		
Rettifiche entrate correnti	-	
Rettifiche spese correnti	+	
Integrazioni positive	+	
Integrazioni negative	-	
Storno accertamenti entrate titoli IV	-	
Storno accertamenti entrate titolo V	-	
Storno impegni titolo II spesa	+	
Storno impegni titolo III spesa	+	
<b>Risultato economico</b>		-

<b>CONTO ECONOMICO</b>
------------------------

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

Tab. 58

	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
<i>A Proventi della gestione</i> -----	5.605.939,37	6.319.778,26	6.486.706,72
<i>B Costi della gestione</i> -----	5.108.300,48	6.396.480,54	6.468.877,17
<b>Risultato della gestione</b>	<b>497.638,89</b>	<b>-76.702,28</b>	<b>17.829,55</b>
<i>C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate</i>	1.890,72	1.890,72	937,72
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>499.529,61</b>	<b>-74.811,56</b>	<b>18.767,27</b>
<i>D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i> -----	-318.920,37	-293.587,24	-273.363,64
<i>E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i> -----	-196.416,89	26.246,56	-208.200,04
<b>Risultato economico di esercizio</b>	<b>-15.807,65</b>	<b>-342.152,24</b>	<b>-462.796,41</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.

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

**proventi e gli oneri relativi alle aziende speciali e dalle società partecipate**

Tab. 59

<b>Società</b>	<b>% di part.</b>	<b>Proventi</b>	<b>Oneri</b>
Marche Multiservizi Spa	0,088%	1.890,72	0,00
<b>Totali</b>		<b>1.890,72</b>	<b>0,00</b>

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

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

**quote di ammortamento**

Tab. 60

<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
598.549,82	815.199,85	811.725,57

## I proventi e gli oneri straordinari

Tab. 61

	parziali	totali
<b>Proventi:</b>		
<b>Plusvalenze da alienazione</b>	0,00	0,00
<b>Insussistenze passivo:</b>		383.731,62
di cui:		
- per minori debiti di funzionamento	383.731,62	
- per minori conferimenti	0,00	
- per (altro da specificare)	0,00	
<b>Sopravvenienze attive:</b>		204.766,90
di cui:		
- per maggiori crediti	204.766,90	
- per donazioni ed acquisizioni gratuite	0,00	
- per (altro da specificare)	0,00	
<b>Proventi straordinari</b>	0,00	0,00
- per (altro da specificare)		
<b>Totale proventi straordinari</b>		<b>588.498,52</b>

Tab. 62

<b>Oneri:</b>		
<b>Minusvalenze da alienazione</b>	0,00	0,00
<b>Oneri straordinari</b>		0,00
Di cui:		
- da costi ed oneri per debiti riconosciuti di competenza esercizi precedenti	0,00	
- da trasferimenti in conto capitale a terzi (finanziati con mezzi propri)	0,00	
- da altri oneri straord. rilevati nel conto del bilancio	0,00	
<b>Insussistenze attivo</b>		590.721,47
Di cui:		
- per minori crediti	590.721,47	
- per riduzione valore immobilizzazioni	0,00	
- per (altro da specificare)	0,00	
<b>Sopravvenienze passive</b>		0,00
- per (altro da specificare)	0,00	
<b>Totale oneri straordinari</b>		<b>590.721,47</b>

Ai fini della verifica della esatta correlazione tra i dati del conto del bilancio e i risultati economici è stato effettuato il seguente riscontro:

- rilevazione nella voce E .22. del conto economico come "Insussistenze del passivo" dei minori residui passivi iscritti come debiti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione nella voce E.23. del conto economico come "Sopravvenienze attive" dei maggiori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente, nonché il valore delle immobilizzazioni acquisite gratuitamente;
- rilevazione nella voce E. 25. del conto economico come "Insussistenze dell'attivo" dei minori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione di plusvalenze (voce E.24.) o minusvalenze (voce E.26.) patrimoniali riferite alla cessione di cespiti (pari alla differenza tra indennizzo o prezzo di cessione e valore contabile residuo);
- rilevazione dei proventi e dei costi di carattere eccezionale o riferiti ad anni precedenti nella parte straordinaria ( voci E23 ed E28).

<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:

Tab. 63

<b>Attivo</b>	<b>31/12/2013</b>	<b>Variazioni da conto finanziario</b>	<b>Variazioni da altre cause</b>	<b>31/12/2014</b>
Immobilizzazioni immateriali	28.338,75	225,00	-10.264,28	18.299,47
Immobilizzazioni materiali	27.576.793,85	390.157,57	-797.896,57	27.169.054,85
Immobilizzazioni finanziarie	700.272,03	0,00	5.337,45	705.609,48
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>28.305.404,63</b>	<b>390.382,57</b>	<b>-802.823,40</b>	<b>27.892.963,80</b>
Rimanenze	0,00	0,00	0,00	0,00
Crediti	5.722.162,61	976.261,42	-473.560,20	6.224.863,83
Altre attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	771.831,20	441.761,37	0,00	1.213.592,57
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>6.493.993,81</b>	<b>1.418.022,79</b>	<b>-473.560,20</b>	<b>7.438.456,40</b>
<b>Ratei e risconti</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>34.799.398,44</b>	<b>1.808.405,36</b>	<b>-1.276.383,60</b>	<b>35.331.420,20</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>1.776.154,87</b>	<b>946.452,07</b>	<b>-98.841,64</b>	<b>2.623.765,30</b>
<b>Passivo</b>				
<b>Patrimonio netto</b>	<b>13.641.585,75</b>	<b>0,00</b>	<b>-462.796,41</b>	<b>13.178.789,34</b>
<b>Conferimenti</b>	<b>12.153.587,32</b>	<b>1.412.361,18</b>	<b>0,00</b>	<b>13.565.948,50</b>
Debiti di finanziamento	5.457.175,63	-393.039,59	-9.039,66	5.055.096,38
Debiti di funzionamento	3.111.013,46	350.118,43	-21.554,40	3.439.577,49
Debiti per anticipazione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri debiti	436.036,28	9.109,77	-353.137,56	92.008,49
<b>Totale debiti</b>	<b>9.004.225,37</b>	<b>-33.811,39</b>	<b>-383.731,62</b>	<b>8.586.682,36</b>
<b>Ratei e risconti</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale del passivo</b>	<b>34.799.398,44</b>	<b>1.378.549,79</b>	<b>-846.528,03</b>	<b>35.331.420,20</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>1.776.154,87</b>	<b>946.452,07</b>	<b>-98.841,64</b>	<b>2.623.765,30</b>

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2014 ha evidenziato:

## ATTIVO

### A. Immobilizzazioni

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

L'ente **si è dotato** di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: **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:

#### Le variazioni alle immobilizzazioni materiali

Tab. 64

	variazioni in aumento	variaz. in diminuzione
Gestione finanziaria	395.720,02	0,00
Acquisizioni gratuite	0,00	0,00
Ammortamenti	0,00	811.725,57
Utilizzo conferimenti (contributi in conto capitale)	1.296.562,26	0,00
Beni fuori uso	0,00	0,00
Conferimenti in natura ad organismi esterni	0,00	0,00
Rettifica valore immobilizzazione in corso	304.119,56	0,00
<b>totale</b>	<b>1.996.401,84</b>	<b>811.725,57</b>

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio del **costo/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:

#### Confronto valore iscritto con quota

PN

Tab. 65

Organismo partecipato	Valore iscritto nel conto del patrimonio al 31/12/2013	Valore da quota di patrimonio netto della partecipata	Differenza
MEGAS NET SPA			0,00
MARCHE MULTISERVIZI SPA			0,00

Nella voce “crediti di dubbia esigibilità” sono compresi i crediti inesigibili ( e *quelli di dubbia esigibilità*) stralciati dal conto del bilancio sino al compimento dei termini di prescrizione (*è opportuno porre in rilievo la storicizzazione di tali crediti come previsto dal principio contabile n. 3*).

#### B II Crediti

E' stata verificata la corrispondenza tra il saldo patrimoniale al 31.12.2014 con il totale dei residui attivi risultanti dal conto del bilancio al netto dei depositi cauzionali (*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. Per tali enti il credito o debito Iva risulta dal seguente prospetto*);

#### B IV Disponibilità liquide

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

## **PASSIVO**

### **A. 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 31/12/2014 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere;
- 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 31/12/2014 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo I della spesa al netto dei costi di esercizi futuri rilevati nei conti d'ordine.

### **C.V Debiti per somme anticipate da terzi**

Il saldo patrimoniale al 31/12/2014 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo IV della spesa.

### **Ratei e risconti**

Le somme iscritte corrispondono a quelle rilevate nel prospetto di conciliazione.

### **Conti d'ordine per opere da realizzare**

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

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

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta *è/non* 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/*non sono* evidenziati i criteri di valutazione del patrimonio e delle componenti economiche, l'analisi dei principali scostamenti intervenuti rispetto alle previsioni e le motivazioni delle cause che li hanno determinati.

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

## **RENDICONTI DI SETTORE**

### **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.

## **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 1.213.592,57;
- risultato di gestione positivo, 55.604,59 euro;
- risultato di amministrazione ampiamente positivo, euro 1.276.375,26, di cui euro 621.952,26 non vincolato;
- 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 462.796,41, 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 2014.

**L'ORGANO DI REVISIONE**

**Dott. Fabio Bertuccioli**

