

Comune di San Benedetto del Tronto

Provincia di Ascoli Piceno

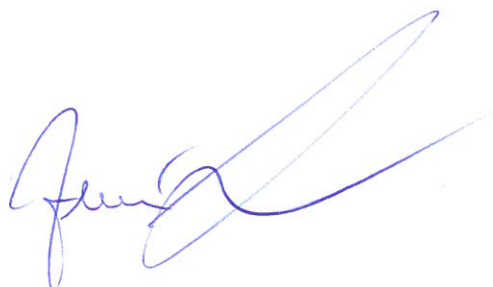
**Relazione  
dell'organo di  
revisione**

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

**anno  
2014**

<b>INTRODUZIONE</b>	<b>5</b>
<b>CONTO DEL BILANCIO</b>	<b>7</b>
Verifiche preliminari	7
Gestione Finanziaria	8
Risultati della gestione	9
Saldo di cassa	9
Risultato della gestione di competenza	10
Risultato di amministrazione	14
Conciliazione dei risultati finanziari	
Analisi del conto del bilancio	16
Verifica del patto di stabilità interno	17
<b>Analisi delle principali poste</b>	<b>17</b>
Entrate Tributarie	17
Contributi per permesso di costruire	18
Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti	19
Entrate Extratributarie	19
Proventi dei servizi pubblici	20
Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada	20
Proventi dei beni dell'ente	21
Spese correnti	21
Spese per il personale	22
Contrattazione integrativa	23
Interessi passivi e oneri finanziari diversi	24
Spese in conto capitale	24
Indebitamento e gestione del debito	24
Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti	25
Contratti di leasing	25
<b>Analisi della gestione dei residui</b>	<b>26</b>
<b>Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio</b>	<b>28</b>
<b>Rapporti con organismi partecipati</b>	<b>28</b>
Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate	28
Esterneizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati	28
<b>Tempestività pagamenti e comunicazione ritardi</b>	<b>31</b>
<b>Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale</b>	<b>32</b>
<b>Resa del conto degli agenti contabili</b>	<b>32</b>
<b>CONTO ECONOMICO</b>	<b>33</b>
<b>CONTO DEL PATRIMONIO</b>	<b>35</b>
<b>RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO</b>	<b>38</b>
<b>RENDICONTI DI SETTORE</b>	<b>38</b>

Referto controllo di gestione _____	38
Piano triennale di contenimento delle spese _____	39
<b>IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE</b> _____	<b>40</b>
<b>CONCLUSIONI</b> _____	<b>41</b>



# Comune di San Benedetto del Tronto

## Organo di revisione

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2014

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

- del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.Lgs. 118/2011 e del DPCM 28.12.2011;
- del D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi contabili per gli enti locali;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

e all'unanimità di voti

Approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2014 e sulla schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2014 del Comune di San Benedetto del Tronto che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

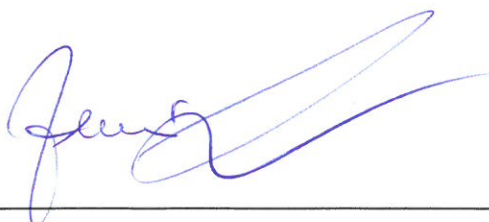
San Benedetto del Tronto, li 9 Aprile 2015

L'organo di revisione

Dott. Luigi Fenni

Dott. Pierino Postacchini

Dott. Andrea Quarchioni



## INTRODUZIONE

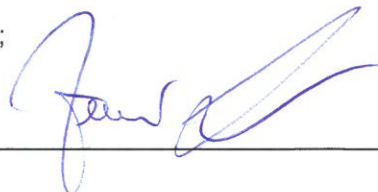
I sottoscritti Dott. Luigi Fenni, Dott. Pierino Postacchini, Dott. Andrea Quarchioni, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 4 del 24.01.2013;

◆ ricevuti in data 19.03.2015 i prospetti provvisori e la bozza di schema del rendiconto per l'esercizio 2014, completo degli allegati di rito, successivamente approvati con delibera della giunta comunale n. 51 del 08.04.2015, di cui si è verificata corrispondenza alla bozza esaminata, comprensivi di:

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

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

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione (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. 69 del 25.09.2014 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 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);
  - nota informativa che evidenzia gli impegni sostenuti derivanti dai contratti relativi a strumenti derivati (art. 62, comma 8 della Legge 133/08);
  - nota informativa contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (art.6 D.L.95/2012, c. 4);
  - elenco dei crediti inesigibili stralciati dalle scritture finanziarie;
  - 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;
  - relazione trasmessa alla Sezione di Controllo della Corte dei Conti degli effetti del piano triennale di contenimento delle spese (art.2, Legge 244/07, commi da 594 a 599);
  - 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 D.Lgs. 118/2011 e del DPCM 28.12.2011;
- ◆ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
- ◆ visto il D.P.R. n. 194/96;
- ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il regolamento di contabilità;



### **DATO ATTO CHE**

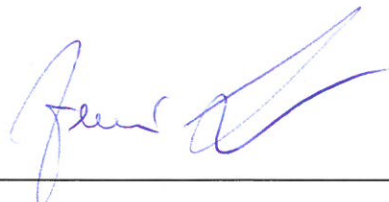
- ◆ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del TUEL, nell'anno 2014, ha adottato il *sistema contabile integrato* con rilevazione integrata e contestuale degli aspetti finanziari, economici e patrimoniali;
- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

### **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;

### **RIPORTANO**

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



## **CONTO DEL BILANCIO**

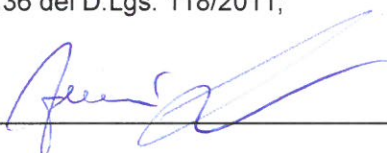
### **Verifiche preliminari**

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

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

### **Con riferimento agli schemi di bilancio sperimentale si fa presente che:**

- l'art.36 del D.Lgs. 118/2011 dispone, a decorrere dal 2012, sia avviata la sperimentazione per la durata di tre esercizi finanziari allo scopo di verificarne la rispondenza alle esigenze conoscitive della finanza pubblica e di individuarne eventuali criticità per le conseguenti modifiche intese a realizzare una più efficace disciplina della materia;
- il DPCM 28.12.2011, in relazione a quanto disposto dall'art.36 del succitato D.Lgs. 118/2011, individua gli enti partecipanti alla sperimentazione sulla base di criteri che tengono conto della collocazione geografica e della dimensione demografica;
- il successivo DPCM di pari data, ai sensi dell'art.36 del succitato D.Lgs. 118/2011, stabilisce che, a decorrere dal 01/12/2012 è avviata la sperimentazione della durata di tre esercizi finanziari. Disciplina inoltre le modalità della sperimentazione e definisce nuovi modelli del bilancio di previsione e del rendiconto;
- con delibera di Giunta nr. 173 del 26/09/2013 il Comune di San Benedetto del Tronto ha aderito alla fase di sperimentazione ai sensi dell'art.36 del D.Lgs. 118/2011;

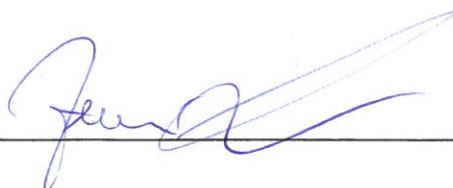


- la sperimentazione riguarda l'adozione del bilancio di previsione finanziario annuale (e relativo rendiconto) di competenza e di cassa e del bilancio pluriennale redatto in termini di sola competenza;
- la classificazione del bilancio finanziario per missioni e programmi di cui agli artt. 13 e 14 del D.Lgs. 118/2011 e la tenuta della contabilità finanziaria sulla base della definizione del principio della competenza finanziaria potenziata;
- le entrate sono classificate secondo i seguenti livelli di dettaglio:
  - o titoli: definiti secondo la fonte di provenienza delle entrate;
  - o tipologie: definite in base alla natura delle entrate nell'ambito di ciascuna fonte di provenienza;
  - o categorie: definite in base all'oggetto dell'entrata nell'ambito della tipologia di appartenenza;
  - o capitoli: eventualmente suddivisi in articoli, secondo il rispettivo oggetto, costituiscono le unità elementari ai fini della gestione e della rendicontazione;
- la rappresentazione della spesa per missioni e programmi costituisce uno dei fondamentali principi contabili. Le spese sono pertanto classificate secondo i seguenti livelli di dettagli:
  - o missioni: rappresentano le funzioni principali e gli obiettivi strategici perseguiti dalle amministrazioni utilizzando risorse finanziarie, umane e strumentali ad esse destinate;
  - o programmi: rappresentano gli aggregati omogenei di attività volte a perseguire gli obiettivi definiti nell'ambito delle missioni;
  - o macroaggregati: secondo la natura economica della spesa. Costituiscono un'articolazione dei programmi; si raggruppano in titoli e, ai fini della gestione, sono ripartiti in capitoli ed articoli.
- viene cambiato il principio di competenza finanziaria che, in sintesi, comporterà l'imputazione degli accertamenti e degli impegni nell'esercizio in cui è prevista l'esigibilità degli stessi ("ad obbligazione scaduta").

## **Gestione Finanziaria**

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

- risultano emessi n. 18024 reversali e n. 9717 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- i ricorsi all'anticipazione di tesoreria sono stati effettuati nei limiti previsti dall'articolo 222 del TUEL e sono stati determinati con delibere di G.C. n. 233 del 05/12/2013 e n.75 del 29/05/2014;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del TUEL e al 31/12/2014 risultano totalmente reintegrati;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2015, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del Tesoriere dell'ente, Banca dell'Adriatico SpA Filiale di San Benedetto del Tronto, reso entro il 30 gennaio 2015 e si compendiano nel seguente riepilogo:





## Risultati della gestione

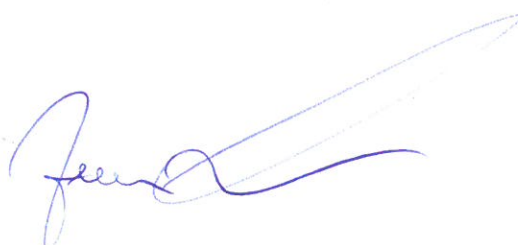
### Saldo di cassa

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

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
<b>Fondo di cassa 1° gennaio</b>			3.315.957,48
Riscossioni	11.070.552,00	73.057.495,92	84.128.047,92
Pagamenti	13.377.423,80	72.786.336,39	86.163.760,19
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre</b>			<b>1.280.245,21</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<b>Differenza</b>			<b>1.280.245,21</b>

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

	2013	2013	2014
<b>Disponibilità</b>	4.182.958,02	3.315.957,48	1.280.254,21
<b>Anticipazioni</b>	0,00	0,00	0,00
<b>Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.</b>	0,00	0,00	0,00



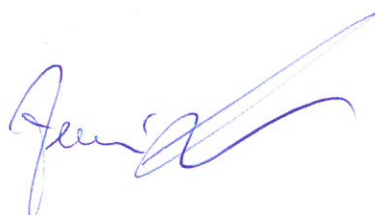
### **Risultato della gestione di competenza**

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 1.196.689,50, come risulta dai seguenti elementi:

	2012	2013	2014
Accertamenti di competenza	94.272.647,23	78.968.462,56	93.400.087,80
Impegni di competenza	93.894.812,21	78.600.000,58	91.770.189,85
Saldo Fondi Pluriennali vincolati			-433.208,45
<b>Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza</b>	<b>377.835,02</b>	<b>368.461,98</b>	<b>1.196.689,50</b>

così dettagliati:

		2014
Riscossioni	(+)	73.057.495,92
Pagamenti	(-)	72.786.336,79
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	271.159,13
Residui attivi	(+)	20.342.591,88
Residui passivi	(-)	18.983.853,06
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	1.358.738,82
Saldo fondi pluriennali vincolati	<i>[C]</i>	-433.208,45
<b>Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza</b>		<b>1.196.689,50</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>			
	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
<b>Fondo Pluriennale vincolato per spese correnti</b>			1.843.182,55
Entrate titolo I	36.515.172,62	33.045.766,31	34.197.867,37
di cui a titolo di F.S.R. o fondo di solidarietà		2.133.869,04	
Entrate titolo II	7.052.035,55	10.206.239,65	12.023.071,45
Entrate titolo III	9.087.068,45	8.952.294,86	8.453.807,96
<b>Totale titoli (I+II+III)</b>	<b>52.654.276,62</b>	<b>52.204.300,82</b>	<b>56.517.929,33</b>
Spese titolo I	49.546.750,12	49.083.281,03	50.394.543,93
Contributo agli investimenti destinati a rimborso prestiti			-50.000,00
Rimborso prestiti parte del Titolo III	2.097.279,01	2.010.579,94	2.030.347,86
<b>Differenza di parte corrente</b>	<b>1.010.247,49</b>	<b>1.110.439,85</b>	<b>4.143.037,54</b>
<b>Fondo pluriennale vincolato parte corrente</b>			-2.352.549,82
Trasferimenti in conto capitale			-1.005.569,78
<b>Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+)</b>	68.087,00	395.240,00	552.505,76
<b>Saldo di parte corrente al netto delle variazioni</b>	<b>1.078.334,49</b>	<b>1.505.679,85</b>	<b>1.337.423,70</b>

<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>			
	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale			8.510.853,32
Entrate titolo IV	5.211.580,54	4.628.203,80	3.976.362,16
Entrate titolo V	600.000,00	210.000,00	2.000.000,00
Contributo agli investimenti destinati a rimborso prestiti			-50.000,00
<b>Totale titoli (IV+V)</b>	<b>5.811.580,54</b>	<b>4.838.203,80</b>	<b>14.437.215,48</b>
Spese titolo II	6.443.994,01	5.580.184,67	6.596.319,20
<b>Differenza di parte capitale</b>	<b>-632.413,47</b>	<b>-741.980,87</b>	<b>7.840.896,28</b>
Fondo pluriennale vincolato in conto capitale			9.787.200,26
Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	1.005.569,78
Entrate correnti destinate a spese di investimento	593.322,01	962.558,84	
	0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale	50.377,99	14.789,30	800.000,00
<b>Saldo di parte capitale al netto delle variazioni</b>	<b>11.286,53</b>	<b>235.367,27</b>	<b>-2.151.873,76</b>
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>			<b>-814.450,06</b>

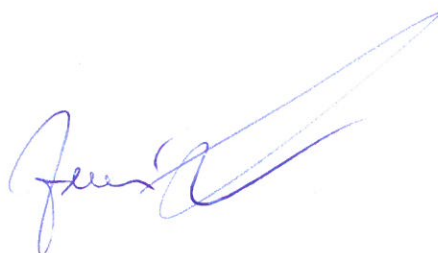
E' stata verificata l'esatta corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica o vincolata e le relative spese impegnate in conformità alle disposizioni di legge come si desume dal seguente prospetto:

	<b>Entrate</b>	<b>Spese</b>
Per funzioni delegate dalla Regione	1.964.936,69	1.964.936,69
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per imposta di scopo		
Per contributi in c/capitale dalla Regione	253.870,00	253.870,00
Per contributi in c/capitale dalla Provincia		
Per contributi straordinari		
Per monetizzazione aree standard	1.150.000,00	1.150.000,00
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.		
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale		
Per sanzioni amministrative pubblicità		
Per imposta pubblicità sugli ascensori		
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)	481.452,50	489.789,91
Per proventi parcheggi pubblici		
Per contributi c/impianti	900.000,00	900.000,00
Per mutui		
<b>Totale</b>	<b>4.750.259,19</b>	<b>4.758.596,60</b>



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

<b>Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente</b>	
<b>Tipologia</b>	<b>Accertamenti</b>
Contributo rilascio permesso di costruire	
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	
Recupero evasione tributaria	
Entrate per eventi calamitosi	
Canoni concessori pluriennali	
Sanzioni per violazioni al codice della strada	481.452,50
Altre (da specificare)	
<b>Totale entrate</b>	<b>481.452,50</b>
<b>Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali</b>	
<b>Tipologia</b>	<b>Impegni</b>
Consultazioni elettorali o referendarie locali	
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	
Oneri straordinari della gestione corrente	1.095.315,29
Spese per eventi calamitosi	
Sentenze esecutive ed atti equiparati	
Altre (da specificare)	
<b>Totale spese</b>	<b>1.095.315,29</b>
<b>Sbilancio entrate meno spese non ripetitive</b>	<b>-613.862,79</b>



## Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2014, presenta un avanzo di Euro 761.746,81, come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2014			3.315.957,48
RISCOSSIONI	11.070.552,00	73.057.495,92	84.128.047,92
PAGAMENTI	13.377.423,80	72.786.336,79	86.163.760,59
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2014</b>			<b>1.280.244,81</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			1.280.244,81
RESIDUI ATTIVI	25.759.998,43	20.342.591,88	46.102.590,31
RESIDUI PASSIVI	10.906.091,59	18.983.853,06	29.889.944,65
<i>Differenza</i>			16.212.645,66
<b>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI</b>			<b>2.349.549,82</b>
<b>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE</b>			<b>14.381.593,84</b>
<b>Avanzo (+) di Amministrazione al 31 dicembre 2014</b>			<b>761.746,81</b>

### Suddivisione dell'avanzo di amministrazione complessivo

Fondi vincolati	611.940,58
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	0,00
Fondi di accantonamento per svalutazione crediti	149.806,23
Fondi non vincolati	0,00
<b>Totale avanzo</b>	<b>761.746,81</b>

Composizione del risultato di Amministrazione	
AVANZO COMPLESSIVO	761.746,81
PARTE VINCOLATA	-611.940,58
FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	-2.750.933,06
<b>SALDO NEGATIVO DA ISCRIVERE TRA LE SPESE DEL BILANCIO 2015</b>	<b>-2.601.126,83</b>

Si evidenzia che l'Accantonamento al Fondo svalutazione crediti non è coperto dalla parte non vincolata dell'Avanzo di Amministrazione al 31/12/2014, residuando l'importo di Euro 2.601.126,83 che dovrà essere iscritto tra le spese dei futuri esercizi e riassorbito nei bilanci di detti esercizi.

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

	2012	2013	2014
Risultato di amministrazione (+/-)	602.537,88	2.933.966,22	761.746,81
di cui:			
a) Vincolato	108.099,32	552.505,76	527.773,94
b) Per spese in conto capitale	7.219,52	1.322.179,11	84.166,64
c) Per fondo ammortamento			
d) Per fondo svalutazione crediti	395.240,00	499.998,39	2.750.933,06
e) Non vincolato (+/-)	91.979,04	559.282,96	-2.601.126,83

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

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	552.505,76				0,00	552.505,76
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		800.000,00			0,00	800.000,00
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento			0,00			0,00
altro				0,00	0,00	0,00
<b>Totale avanzo utilizzato</b>	<b>552.505,76</b>	<b>800.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.352.505,76</b>

## Analisi del conto del bilancio

### Trend storico gestione competenza

<b>Entrate</b>		<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	36.515.172,62	33.045.766,31	34.197.867,37
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	7.052.035,55	10.206.239,65	11.685.963,45
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	9.087.068,45	8.952.294,86	8.790.915,96
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	5.211.580,54	4.628.203,80	3.976.362,16
<i>Titolo V-VI</i>	Entrate da prestiti	32.531.481,81	17.227.565,65	30.020.881,64
<i>Titolo IX</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	3.875.308,26	4.908.392,29	4.728.097,22
<b>Totale Entrate</b>		<b>94.272.647,23</b>	<b>78.968.462,56</b>	<b>93.400.087,80</b>
<b>Fondi Pluriennali vincolati</b>				<b>10.354.036,87</b>

<b>Spese</b>		<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	49.546.750,12	49.083.281,03	50.394.543,93
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	6.443.994,01	5.580.184,67	6.596.319,20
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	34.028.760,82	19.028.142,59	30.051.229,50
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	3.875.308,26	4.908.392,29	4.728.097,22
<b>Totale Spese</b>		<b>93.894.813,21</b>	<b>78.600.000,58</b>	<b>91.770.189,85</b>
<b>Fondi Pluriennali vincolati</b>				<b>12.139.750,08</b>

<b>Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)</b>	<b>377.834,02</b>	<b>368.461,98</b>	<b>-155.815,26</b>
---	-------------------	-------------------	--------------------

<b>Avanzo di amministrazione applicato (B)</b>	<b>118.464,99</b>	<b>410.029,30</b>	<b>1.352.505,76</b>
--	-------------------	-------------------	---------------------

<b>Saldo (A) +/- (B)</b>	<b>496.299,01</b>	<b>778.491,28</b>	<b>1.196.690,50</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, così come risulta dalla certificazione predisposta secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n.11400 del 10/2/2014 ed è stata trasmessa al Ministero dell'economia e delle finanze in data 25/03/2015.

### **Analisi delle principali poste**

#### **Entrate Tributarie**

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2014, presentano i seguenti scostamenti rispetto alle previsioni iniziali ed a quelle accertate nell'anni 2013:

	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Previsioni iniziali 2014</i>	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Differenza fra prev.e rendic.</i>
<b>Tipologia 101 - Tributi</b>				
I.M.U.	13.093.008,77	12.165.000,00	11.532.291,29	-632.708,71
I.M.U. recupero evasione	700.000,00	300.000,00	191.177,14	-108.822,86
I.C.I. recupero evasione		200.000,00	806.500,00	606.500,00
Imposta comunale sulla pubblicità	22.074,59	670.000,00	670.000,00	
Addizionale IRPEF	4.220.000,00	4.220.000,00	4.220.000,00	
Imposta di soggiorno	410.975,69	450.000,00	430.000,00	-20.000,00
5 per mille	5.265,92		5.829,92	5.829,92
TOSAP	921.996,36	915.000,00	910.000,00	-5.000,00
TARI	10.470.000,00	10.500.000,00	10.500.000,00	
Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES	260.000,00	200.000,00	345.670,00	145.670,00
T.A.S.I.	653.629,79	3.150.000,00	3.483.881,43	333.881,43
Diritti sulle pubbliche affissioni	153.472,96	200.000,00	200.000,00	
Altre imposte	1.473,19			
<b>tipologia 101</b>	<b>30.911.897,27</b>	<b>32.970.000,00</b>	<b>33.295.349,78</b>	<b>325.349,78</b>
<b>Tipologia 301 - Fondi perequativi</b>				
Fondo sperimentale di riequilibrio				
Fondo solidarietà comunale	2.133.869,04	1.983.000,00	902.517,59	-1.080.482,41
<b>Totale tipologia 301</b>	<b>2.133.869,04</b>	<b>1.983.000,00</b>	<b>902.517,59</b>	<b>-1.080.482,41</b>
<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>33.045.766,31</b>	<b>34.953.000,00</b>	<b>34.197.867,37</b>	<b>-755.132,63</b>

Il Collegio rileva un modesto scostamento nell'importo complessivo della categoria Tributi tra previsioni iniziali 2014 e rendiconto. All'interno della categoria si rileva un decremento delle entrate per IMU per Euro 632.708,71 per il quale l'Ente si è già attivato con un primo sollecito bonario e successivamente provvedere all'emissione di avvisi di accertamento.

Al contrario sono state superate le previsioni riguardo alle entrate per ICI recupero evasione e TASI.

## 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	500.000,00	997.677,14	199,54%	142.366,12	14,27%
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI	200.000,00	345.670,00	172,84%	78.460,00	22,70%
<b>Totale</b>	<b>700.000,00</b>	<b>1.343.347,14</b>	<b>191,91%</b>	<b>220.826,12</b>	<b>16,44%</b>

Entrate recupero evasione tributaria TARSU/ICI/IMU	
Accertamento 2013	960.000,00
Riscossione residui 2013	122.367,28
Riscossione residui 2014	314.111,23
Totale riscossioni	436.478,51
<b>% riscossioni su accertato</b>	<b>45,47</b>

Il Collegio rileva che la percentuale di riscossione 2014 sull'accertato 2014 è modesta, tuttavia considerando quanto riscosso nel 2013 e 2014 rispetto all'accertato 2013 tale percentuale risulta notevolmente migliorata. Invita comunque l'Ente a proseguire l'azione di recupero delle entrate tributarie, in particolare per le imposte ICI e IMU.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2014	2.291.676,80	100,00%
Residui riscossi nel 2014	478.140,34	20,86%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-102,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2014	1.813.638,46	79,14%
Residui della competenza	1.122.521,02	
Residui totali	2.936.159,48	

## Contributi per permesso di costruire

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

Accertamento 2012	Accertamento 2013	Accertamento 2014
961.871,86	1.084.342,66	1.150.000,00

Tali contributi non sono stati destinati al finanziamento della spesa del titolo I.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2014	52.842,80	100,00%
Residui riscossi nel 2014	52.842,80	100,00%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2014	0,00	0,00%
Residui della competenza	660,89	
Residui totali	660,89	

### **Trasferimenti correnti**

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

	2012	2013	2014
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	717.049,10	4.523.078,77	4.865.318,23
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	3.880.497,00	3.615.039,61	4.321.237,62
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	896.425,84	967.773,40	1.509.302,67
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li	1.084.112,09	60.860,00	373.294,00
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	473.951,52	1.039.487,87	891.188,93
Da privati			62.730,00
<b>Totale</b>	<b>7.052.035,55</b>	<b>10.206.239,65</b>	<b>12.023.071,45</b>

### **Entrate Extratributarie**

La entrate extratributarie accertate nell'anno 2014, presentano i seguenti scostamenti rispetto alle previsioni iniziali:

	Previsioni iniziali 2014	Rendiconto 2014	Differenza
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	6.928.856,00	6.914.650,82	14.205,18
Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	1.330.000,00	856.805,38	473.194,62
Interessi attivi	395.896,00	345.929,99	49.966,01
Altre entrate da redditi da capitale			
Rimborsi e altre entrate correnti	659.672,00	336.421,77	323.250,23
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>9.314.424,00</b>	<b>8.453.807,96</b>	<b>860.616,04</b>

Con diversa classificazione, si riportano gli importi accertati negli anni 2012, 2013 e 2014:

	<i>Rendiconto 2012</i>	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Rendiconto 2014</i>
Servizi pubblici	5.700.611,15	5.519.861,57	5.311.682,74
Proventi dei beni dell'ente	1.278.703,18	1.402.880,59	1.988.968,81
Interessi su anticip.ni e crediti	8.940,20	6.592,13	2.740,02
Utili netti delle aziende	37.087,65	0,00	
Proventi diversi	2.061.726,27	2.022.960,57	1.150.416,39
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>9.087.068,45</b>	<b>8.952.294,86</b>	<b>8.453.807,96</b>

### **Proventi dei servizi pubblici**

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

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

<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	308.043,17	423.537,48	- 115.494,31	72,73%	67,05%
Impianti sportivi	519.252,94	1.282.830,69	- 763.577,75	40,48%	46,65%
Mercati e Fiere	668.599,06	802.398,27	- 133.799,21	83,33%	95,47%
Mense scolastiche	497.529,86	1.046.369,50	- 548.839,64	47,55%	51,69%
Teatro e spettacoli	43.489,27	224.776,15	- 181.286,88	19,35%	83,49%
Altri servizi (musei, mostre e colonie marine)	7.260,65	255.368,44	- 248.107,79	2,84%	77,81%
Casa riposo anziani	1.047.533,50	1.211.616,97	- 164.083,47	86,46%	83,49%
<b>Totali</b>	<b>3.091.708,45</b>	<b>5.246.897,50</b>	<b>- 2.155.189,05</b>	<b>58,92%</b>	<b>70,22%</b>

Sulla base dei dati sopra indicati, si rileva un decremento nella copertura dei servizi a domanda individuale rispetto alle previsioni, in particolare per Teatro, spettacoli e Altri servizi. Si invita inoltre l'Ente a monitorare i servizi quali Impianti sportivi e Mense scolastiche, che pur avendo uno scostamento percentuale inferiore a quelli sopra menzionati, incidono in valore assoluto in modo significativo rispetto al totale.

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

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

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

	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
accertamento	1.175.420,89	904.881,57	831.010,92
riscossione	1.034.073,06	794.756,64	571.544,96
%riscossione	87,97	87,83	68,78

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

	Accertamento 2012	Accertamento 2013	Accertamento 2014
Sanzioni CdS a Spesa Corrente	546.988,09	452.440,78	481.452,50
Spesa per investimenti	40.722,04	0,00	0,00

### Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2014 sono aumentate di Euro 586.088,22 rispetto a quelle dell'esercizio 2013.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2014	69.041,99	100,00%
Residui riscossi nel 2014	40.501,15	58,66%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2014	28.540,84	41,34%
Residui della competenza		
Residui totali	28.540,84	

### Spese correnti

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

Classificazione delle spese correnti	2012	2013	2014
01 - Personale	13.809.044,09	13.643.686,05	14.000.554,20
02 - Acquisto beni di consumo e/o materie prime	875.849,59	755.070,06	903.467,59
03 - Prestazioni di servizi	27.693.727,59	28.105.505,36	29.105.812,99
04 - Utilizzo di beni di terzi	547.744,21	525.147,58	448.809,98
05 - Trasferimenti	3.333.951,48	2.829.898,79	3.183.399,45
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	878.944,52	707.051,09	657.172,64
07 - Imposte e tasse	1.032.375,88	1.021.962,17	999.501,79
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	1.375.112,76	1.494.959,93	1.095.825,29
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>49.546.750,12</b>	<b>49.083.281,03</b>	<b>50.394.543,93</b>

## Spese per il personale

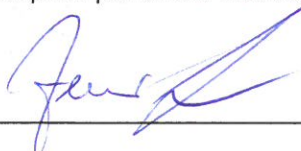
La spesa di personale sostenuta nell'anno 2014 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 della Legge 296/2006. Rispetto all'anno precedente presenta il seguente andamento:

	<b>Rendiconto 2013</b>	<b>Rendiconto 2014</b>
spesa intervento 01	13.643.686,05	14.000.554,20
spese incluse nell'int.03	215.400,00	42.817,24
irap	811.053,68	819.100,04
altre spese incluse		
<b>Totale spese di personale</b>	<b>14.670.139,73</b>	<b>14.862.471,48</b>
spese escluse	2.098.409,74	2.400.905,51
<b>Spese soggette al limite (c. 557 o 562)</b>	<b>12.571.729,99</b>	<b>12.461.565,97</b>
<b>Spese correnti</b>	<b>49.083.281,03</b>	<b>50.394.543,93</b>
<b>Incidenza % su spese correnti</b>	<b>25,61%</b>	<b>24,73%</b>

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

	importo
1 Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	14.000.554,20
2 Spese per il proprio personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture e organismi variamente denominati partecipati o comunque facenti capo all'ente	
3 Spese per collaborazione coordinata e continuativa, per contratti di somministrazione e per altre forme di rapporto di lavoro flessibile	
4 Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	
5 Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (ai sensi degli articoli 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto	
6 Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del TUEL	
7 Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 1 TUEL	
8 Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 2 TUEL	
9 Spese per personale con contratto di formazione lavoro	
10 Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	
11 Quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	
12 Spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziata con proventi da sanzioni del codice della strada	
13 IRAP	819.100,04
14 Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	
15 Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
16 Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	
17 Altre spese*	42.817,24
<b>Totale</b>	<b>14.862.471,48</b>

\*Alla voce 18 Altre spese sono riportate le spese per lavoro interinale.



Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

		importo
1	Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	
2	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno	
3	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	
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 pregressi	1.811.048,03
6	Spese per il personale appartenente alle categorie protette	
7	Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	155.140,95
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	95.700,00
9	Incentivi per la progettazione	
10	Incentivi recupero ICI	
11	Diritto di rogito	21.517,26
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	317.499,27
	<b>Totale</b>	<b>2.400.905,51</b>

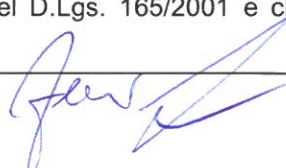
Ai sensi dell'articolo 91 del TUEL e dell'articolo 35, comma 4, del D.Lgs. n. 165/2001 l'organo di revisione ha espresso parere con verbale del 30.12.14 sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese.

### **Contrattazione integrativa**

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

	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
Risorse stabili	1.251.156,90	1.221.541,41	
Risorse variabili	362.281,37	337.540,34	
<b>Totale FONDO</b>	<b>1.613.438,27</b>	<b>1.559.081,75</b>	<b>0,00</b>

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).

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

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2014, ammontano ad euro 592.172,64 e rispetto al residuo debito al 1/1/2014, determina un tasso medio del 3,02 %.

### **Spese in conto capitale**

Le spese in conto capitale sono state così finanziate:

<b>Mezzi propri:</b>			
- avanzo d'amministrazione	800.000,00		
- avanzo del bilancio corrente			
- alienazione di beni	466.390,00		
- altre risorse	1.966.059,20		
<i>Parziale</i>		3.232.449,20	
<b>Mezzi di terzi:</b>			
- mutui	2.000.000,00		
- prestiti obbligazionari			
- contributi comunitari			
- contributi statali	900.000,00		
- contributi regionali	253.870,00		
- contributi di altri	210.000,00		
- altri mezzi di terzi			
<i>Parziale</i>		3.363.870,00	
<b>Totale risorse</b>			<b>6.596.319,20</b>
<b>Impieghi al titolo II della spesa</b>			<b>6.596.319,20</b>

### **Indebitamento e gestione del debito**

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

	2012	2013	2014
Controllo limite art. 204/TUEL	1,62%	1,34%	1,08%

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



Anno	2012	2013	2014
Residuo debito (+)	21.086.752,61	19.589.473,60	17.783.268,96
Nuovi prestiti (+)	600.000,00	210.000,00	2.000.000,00
Prestiti rimborsati (-)	-1.947.481,35	-2.016.204,64	-2.030.347,86
Estinzioni anticipate (-)	-149.797,66		
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>19.589.473,60</b>	<b>17.783.268,96</b>	<b>17.752.921,10</b>
Nr. Abitanti al 31/12	46.962	47.292	47.348
Debito medio per abitante	417,13	376,03	374,95

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

Anno	2012	2013	2014
Oneri finanziari	853.192,00	697.990,83	592.172,64
Quota capitale	1.947.481,35	2.016.504,64	2.030.347,86
<b>Totale fine anno</b>	<b>2.800.673,35</b>	<b>2.714.495,47</b>	<b>2.622.520,50</b>

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

L'ente non ha ottenuto nel 2014, anticipazioni di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti.

#### Contratti di leasing

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

## 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

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui da riportare	Totale residui accertati	maggiori/minori residui
Corrente Tit. 1, 2, 3	29.585.911,48	9.487.278,46	18.679.155,16	28.166.433,62	1.419.477,86
C/capitale Tit. 4, 5, 6	7.675.165,61	1.533.720,88	6.141.430,42	7.675.151,30	14,31
Servizi c/terzi Tit. 9	988.965,51	49.552,66	939.412,85	988.965,51	
<b>Totale</b>	<b>38.250.042,60</b>	<b>11.070.552,00</b>	<b>25.759.998,43</b>	<b>36.830.550,43</b>	<b>1.419.492,17</b>

### Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui da riportare	Totale residui impegnati	Residui stornati
Corrente Tit. 1	20.703.690,15	9.361.029,76	8.886.977,59	18.248.007,35	2.455.682,80
C/capitale Tit. 2, 3	16.777.740,52	3.946.642,14	938.453,87	4.885.096,01	11.892.644,51
Rimb. prestiti Tit. 4					
Servizi c/terzi Tit. 7	1.150.603,19	69.751,90	1.080.660,13	1.150.412,03	191,16
<b>Totale</b>	<b>38.632.033,86</b>	<b>13.377.423,80</b>	<b>10.906.091,59</b>	<b>24.283.515,39</b>	<b>14.348.518,47</b>

### Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi	384.419,51
Minori residui attivi	1.803.911,68
Minori residui passivi	262.591,49
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>-1.156.900,68</b>

Dalla verifica effettuata sui residui attivi, l'Organo di revisione da atto che l'Ente ha provveduto, con determina del dirigente dell'Ufficio finanziario n. 288 del 8.04.2015, allo stralcio dei residui attivi per Euro 1.803.911,68 relativi al periodo 2005-2008 iscrivendoli nel conto del patrimonio fino al compimento del termine di prescrizione.

Per quanto riguarda la differenza ancora in bilancio, l'Ente ha rilevato la sussistenza delle ragioni del credito.

Si invita comunque l'Ente ed i responsabili delle singole funzioni al monitoraggio costante degli stessi onde evitare la prescrizione delle pretese.



RESIDUI	Esercizi precedenti	2010	2011	2012	2013	2014	Totale
<b>ATTIVI</b>							
Titolo I	1.812.233,91	2.297.991,85	2.016.857,70	2.903.016,06	3.509.983,63	9.781.475,40	22.321.558,55
di cui Tarsu/tari	1.812.233,91	2.297.991,85	1.781.487,60	2.780.963,02	23.823,03	5.123.294,13	13.819.793,54
di cui F.S.R o F.S.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo II	118.909,85	91.022,98	187.770,66	1.446.852,34	1.923.009,52	2.955.753,95	6.723.319,30
di cui trasf. Stato	0,00	72.413,26	159.856,58	958.851,48	194.218,23		1.385.339,55
di cui trasf. Regione	68.841,13	83.438,00	190.606,63	183.374,01	1.964.897,60	118.909,85	2.610.067,22
Titolo III	230.637,92	304.597,25	353.347,46	710.003,43	772.920,60	2.821.245,29	5.192.751,95
di cui Tia							0,00
di cui Fitti Attivi		292,24				28.248,60	28.540,84
di cui sanzioni CdS							0,00
Tot. Parte corrente	2.161.781,68	2.693.612,08	2.557.975,82	5.059.871,83	6.205.913,75	15.558.474,64	34.237.629,80
Titolo IV	1.722.271,63	370.856,03	156.404,30	1.158.392,28	2.262.354,15	1.862.526,34	7.532.804,73
di cui trasf. Stato		142.601,61		1.100.000,00	1.898.000,00	900.000,00	4.040.601,61
di cui trasf. Regione	96.260,52	74.784,58	12.892,53	33.575,00	173.854,15	127.836,35	519.203,13
Titolo V	7.641,35	253.510,68	0,00	0,00	210.000,00	2.000.000,00	2.471.152,03
Tot. Parte capitale	1.729.912,98	624.366,71	156.404,30	1.158.392,28	2.472.354,15	3.862.526,34	10.003.956,76
Titolo VI	393.712,40	6.556,64	31.458,68	1.120,26	506.564,87	921.590,90	1.861.003,75
<b>Totale Attivi</b>	<b>4.285.407,06</b>	<b>3.324.535,43</b>	<b>2.745.838,80</b>	<b>6.219.384,37</b>	<b>9.184.832,77</b>	<b>20.342.591,88</b>	<b>46.102.590,31</b>
<b>PASSIVI</b>							
Titolo I	1.049.160,94	756.912,34	1.167.789,55	2.945.091,41	2.968.023,35	12.244.889,99	21.131.867,58
Titolo II	162.813,13	27.796,20	48.685,80	256.000,45	443.158,29	5.129.296,58	6.067.750,45
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV	452.390,18	42.711,09	46.896,74	36.053,95	502.608,17	1.609.666,49	2.690.326,62
<b>Totale Passivi</b>	<b>1.664.364,25</b>	<b>827.419,63</b>	<b>1.263.372,09</b>	<b>3.237.145,81</b>	<b>3.913.789,81</b>	<b>18.983.853,06</b>	<b>29.889.944,65</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.

## ***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 il prospetto fornito dalle società dal quale è emerso che nei sottoelencati enti:

- AZIENDA MULTI SERVIZI SPA;
- PICENA AMBIENTE SPA;
- START SPA;

sono state rilevate alcune discordanze tra i saldi contabili dell'Ente con quelli forniti dalle società partecipate. Il Collegio, ha sentito in proposito il responsabile dell'ufficio finanziario, il quale riferisce che tali differenze scaturiscono da contestazioni tra l'Ente partecipato ed il Comune.

Il Collegio rinnova l'invito all'Ente affinché provveda alla verifica di tali differenze e riallineare i saldi con le società partecipate entro il termine di assestamento del bilancio 2015.

### **Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati**

Nel corso dell'esercizio 2014, l'Ente non ha provveduto ad esternalizzare nuovi servizi a società organismi partecipati.

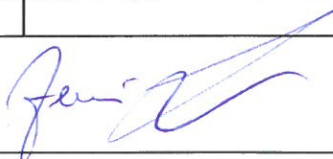
Il Collegio evidenzia di seguito l'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati in essere:

<b>Servizio:</b>	Gestione integrata rifiuti urbani e Canile Municipale fino al 31/10/2014
<b>Organismo partecipato:</b>	Picena Ambiente SpA
<b>Spese sostenute:</b>	
Per contratti di servizio	9.658.784,23
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	257.655,83
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
<b>Totale</b>	<b>9.916.440,06</b>

<b>Servizio:</b>	Manut. strade - Gestione Parcheggi - Forno crematorio - Segnaletica Pubblicitaria - Riscossione Multe CDS - Canile Municipale dal 1/11/14 - Rimozione graffiti
<b>Organismo partecipato:</b>	Azienda Multiservizi SpA
<b>Spese sostenute:</b>	
Per contratti di servizio	1.405.135,78
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	125,00
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
<b>Totale</b>	<b>1.405.260,78</b>

<b>Servizio:</b>	Promozione turistica
<b>Organismo partecipato:</b>	Riviera delle Palme Soc.Cons. a r.l.
<b>Spese sostenute:</b>	
Per contratti di servizio	40.000,00
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	50.000,00
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
<b>Totale</b>	<b>90.000,00</b>

<b>Servizio:</b>	Trasporto pubblico locale
<b>Organismo partecipato:</b>	Start Spa
<b>Spese sostenute:</b>	
Per contratti di servizio	
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	3.210,00
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
<b>Totale</b>	<b>3.210,00</b>



Per l'anno 2014 non si è verificato trasferimento di personale ai sensi di quanto disposto dall'art.3, commi 30,31 e 32 della Legge 244/07.

Nessuna delle società partecipate nell'ultimo bilancio approvato (Bilancio al 31.12.2013) presenta perdite che richiedono gli interventi di cui all'art. 2447 (2482 ter) del codice civile.

Tutti gli organismi partecipati hanno provveduto ad approvare il bilancio d'esercizio al 31.12.2013


Il Collegio, ha sentito il responsabile dell'ufficio "società partecipate", il quale riferisce che è stato verificato il rispetto:

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

Le società affidatarie *in house* hanno rispettato le prescrizioni dell'art. 3-bis, c. 6 del D.L. n. 138/2011, convertito dalla Legge 148/2011 in tema di acquisto di beni e servizi, reclutamento del personale e conferimento degli incarichi.

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

Il Piano di razionalizzazione delle società partecipate (art.1 comma 611 L.190/2014) è stato trasmesso alla sezione regionale di controllo della Corte dei Conti in data 08/04/2015.



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

### **Tempestività pagamenti**

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

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

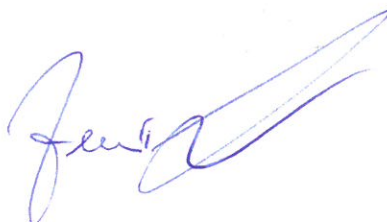
### **Comunicazione dei dati riferiti a fatture (o richieste equivalenti di pagamento). Art. 27 Decreto legge 24/04/2014 n. 66**

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 risultano i seguenti ritardi nei pagamenti:

mese	Ritardo nei pagamenti (gg)
settembre	7,41
ottobre	1,15
novembre	51,75
dicembre	78,49

Il Collegio ha verificato che in altri periodi dell'anno i pagamenti vengono effettuati con tempestività. La media annuale evidenzia una sostanziale tempestività dei pagamenti.



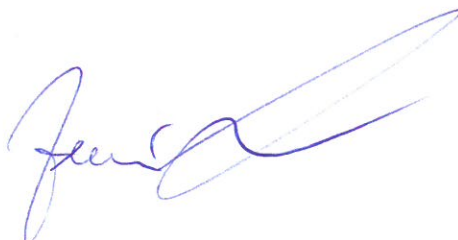
### ***Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale***

Dai dati risultanti dal rendiconto 2014, come da prospetto allegato al rendiconto medesimo, **l'ente non rispetta i seguenti parametri di deficitarietà strutturale indicati** (Decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013):

- parametro nr.4 – Volume dei residui passivi complessivi provenienti dal titolo I superiore al 40% degli impegni della medesima spesa corrente.

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

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





## CONTO ECONOMICO

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

	2012	2013	2014
A Proventi della gestione	52.683.360,92	52.197.708,69	54.672.006,76
B Costi della gestione	51.286.412,18	48.754.387,57	49.182.988,98
<b>Risultato della gestione</b>	<b>1.396.948,74</b>	<b>3.443.321,12</b>	<b>5.489.017,78</b>
C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate	-616.127,46	-660.429,85	
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>780.821,28</b>	<b>2.782.891,27</b>	<b>5.489.017,78</b>
D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari	-870.004,32	-700.458,96	-628.574,65
E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari	-1.493.104,63	-1.975.362,00	-1.164.918,84
<b>Risultato economico di esercizio prima delle imposte</b>	<b>-1.582.287,67</b>	<b>107.070,31</b>	<b>3.695.524,29</b>
Imposte dell'esercizio			-665.442,26
<b>Risultato dell'esercizio</b>			<b>3.030.082,03</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.

In merito ai risultati economici conseguiti nel 2014 si rileva :

Il miglioramento del risultato della gestione operativa rispetto all'esercizio precedente è motivato dall'incremento dei proventi della gestione rispetto al più modesto incremento dei relativi costi, nonché dall'assenza di oneri relativi ad aziende partecipate.

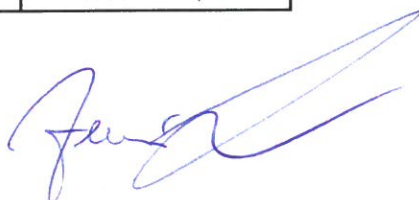
Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), costituito quindi dalla gestione operativa e dalla gestione finanziaria, presenta un saldo positivo di Euro 4.860.443,13 con un miglioramento dell'equilibrio economico di Euro 2.778.010,82 rispetto al risultato del precedente esercizio.

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.

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:

2012	2013	2014
4.733.199,64	3.345.504,41	6.583.532,43



I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:

	parziali	totali
<b>Proventi:</b>		
<b>Plusvalenze da alienazione</b>		0,00
<b>Insussistenze passivo:</b>		254.573,33
di cui:		
- per minori debiti di funzionamento	254.573,33	
- per minori conferimenti		
- per (altro da specificare)		
<b>Sopravvenienze attive:</b>		384.419,51
di cui:		
- per maggiori crediti	384.419,51	
- per donazioni ed acquisizioni gratuite		
- per (altro da specificare)		
<b>Proventi straordinari</b>		0,00
- per (altro da specificare)		
<b>Totale proventi straordinari</b>		<b>638.992,84</b>

56

<b>Oneri:</b>		
<b>Minusvalenze da alienazione</b>		0,00
<b>Oneri straordinari</b>		0,00
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		
<b>Insussistenze attivo</b>		1.803.911,68
Di cui:		
- per minori crediti	1.803.911,68	
- per riduzione valore immobilizzazioni		
- per (altro da specificare)		
<b>Sopravvenienze passive</b>		0,00
- per (altro da specificare)		
<b>Totale oneri straordinari</b>		<b>1.803.911,68</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).

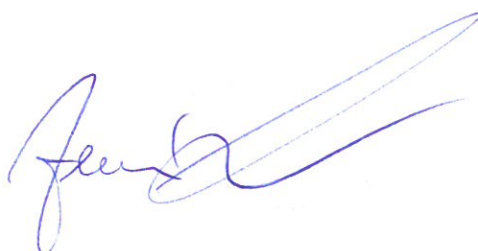
## CONTO DEL PATRIMONIO

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

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

### CONTO DEL PATRIMONIO

<b>Attivo</b>	<b>31/12/2013</b>	<b>31/12/2014</b>
Immobilizzazioni immateriali	13.821.609,46	10.283.106,74
Immobilizzazioni materiali	82.133.142,99	83.086.835,28
Immobilizzazioni finanziarie	7.700.299,22	9.500.299,22
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>103.655.051,67</b>	<b>102.870.241,24</b>
Rimanenze	0,00	0,00
Crediti	38.261.999,60	43.357.745,25
Altre attività finanziarie	0,00	
Disponibilità liquide	3.315.957,48	1.280.244,81
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>41.577.957,08</b>	<b>44.637.990,06</b>
<b>Ratei e risconti</b>		
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>145.233.008,75</b>	<b>147.508.231,30</b>
<b>Conti d'ordine</b>		
<b>Passivo</b>		
<b>Patrimonio netto</b>	<b>76.276.699,23</b>	<b>92.769.987,33</b>
<b>Conferimenti</b>	<b>11.317.103,91</b>	
Debiti di finanziamento	17.788.896,66	38.799.245,23
Debiti di funzionamento	20.703.690,15	
Debiti per anticipazione di cassa		
Altri debiti	2.509.439,41	
<b>Totale debiti</b>	<b>41.002.026,22</b>	<b>38.799.245,23</b>
<b>Ratei e risconti</b>	<b>16.637.179,39</b>	<b>15.938.998,74</b>
<b>Totale del passivo</b>	<b>145.233.008,75</b>	<b>147.508.231,30</b>



Il Collegio evidenzia che l'Ente, a seguito del passaggio alla contabilità sperimentale, ha dato mandato alla *software house* GIES SRL, già fornitrice del programma di contabilità, per la ricognizione inventariale dei propri beni. A seguito di tale verifica sono emerse differenze positive nell'Attivo per Euro 853.191,06 che sono state riconosciute dall'Ente con determinazione assunta in data 9.04.2015 da parte del dirigente del Servizio patrimonio.

Sempre a seguito di tale ricognizione, nel Passivo, in riferimento alla medesima data del 1.1.2014, pur essendo invariato il totale, è stata operata una riallocazione della voce conferimenti confluita, quanto ad Euro 11.317.103,91 nella voce Permessi a costruire ( Riserve del Patrimonio netto ), quanto ad Euro 16.637.179,39 nella voce Ratei passivi.

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.

I costi pluriennali capitalizzati iscritti nella voce A/I dell'attivo patrimoniale concernono :

- licenze d'uso	Euro	412,80	anni di riparto del costo	5
- spese di ricerca	Euro	1.828.328,87	anni di riparto del costo	5
- spese straordinarie su beni di terzi	Euro	8.208.382,03	anni di riparto del costo	5

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.

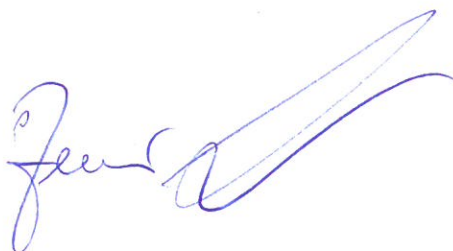
Nella colonna "variazioni in aumento da conto finanziario" della voce immobilizzazioni sono rilevate le somme pagate (competenza + residui) nel Titolo II della spesa, escluse le somme rilevate nell'intervento 7 (trasferimenti di capitale).

Sono stati rilevati i seguenti fatti gestionali dell'esercizio riferiti al patrimonio immobiliare che non hanno avuto riflessi nel conto del bilancio:

- permuta di beni	Euro	<u>274.900,00</u>
- conferimento di beni	Euro	_____
- acquisti gratuiti	Euro	_____
- donazioni ottenute	Euro	_____
- opere a scomputo di contributi concessori	Euro	_____
- dismissione di cespiti	Euro	<u>9.371,03</u>

Non sono stati conferiti beni ad aziende speciali nel corso dell'anno 2014.

Le variazioni alle immobilizzazioni materiali derivano da:



	variazioni in aumento	variaz. in diminuzione
Gestione finanziaria	3.535.168,08	0,00
Acquisizioni gratuite	0,00	0,00
Ammortamenti	0,00	6.583.532,43
Utilizzo conferimenti (contributi in conto capitale)	0,00	0,00
Beni fuori uso	0,00	9.371,03
Conferimenti in natura ad organismi esterni	0,00	0,00
Altro (permuta/cessioni)	274.900,00	23.317,03
Altro (Acquisizione beni titolo 1)	120.900,80	0,00
Rettifica valore immobilizzazione in corso	0,00	0,00
<b>totale</b>	<b>3.930.968,88</b>	<b>6.616.220,49</b>

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

Nella voce "crediti v/altri soggetti" sono compresi i crediti inesigibili stralciati dal conto del bilancio sino al compimento dei termini di prescrizione.

### B Il Crediti

Risulta correttamente rilevato il credito verso l'Erario per IVA

#### **Credito verso l'Erario per IVA**

<b>Credito o debito Iva anno precedente</b>	<b>11.957,00</b>
Utilizzo credito in compensazione	
Credito Iva dell'anno da rettifica <b>spese</b> prospetto di conciliazione	231.221,00
Debito Iva dell'anno da rettifica <b>entrate</b> prospetto di conciliazione	296.261,00
Versamenti Iva eseguiti nell'anno	59.171,00
<b>Credito o debito Iva a fine anno da indicare nel conto del patrimonio</b>	<b>6.088,00</b>

### 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

La voce conferimenti ha trovato diversa allocazione nel passivo come evidenziato alla pag. 37 della presente relazione.

#### 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 aventi manifestazione numeraria futura.

#### 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.

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

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

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

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

## **RENDICONTI DI SETTORE**

### Referto controllo di gestione

La struttura operativa a cui è stato affidato il controllo di gestione dovrà presentare, ai sensi dell'articolo 198 del TUEL n. 267/00, le conclusioni del proprio operato:

- agli amministratori ai fini della verifica dello stato di attuazione degli obiettivi programmati;



- ❑ al responsabile di ogni servizio al fine di fornire gli elementi necessari per la valutazione dell'andamento della gestione dei servizi di cui sono responsabili;
- ❑ alla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti sull'esito del controllo sul vincolo per gli acquisti di beni e servizi di cui all'art. 26 della Legge 488/99, come modificato dal 4° comma dell'art. 1 del Decreto Legge 12 luglio 2004, n. 168, convertito con modificazioni dalla L. 30 luglio 2004, n. 191.

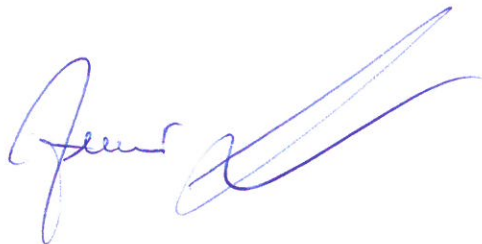
### **Piano triennale di contenimento delle spese**

L'ente ai sensi dell'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/07, ha adottato con delibera di G.C. n.68 del 20/04/2012 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;

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.



## CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Il Collegio, esaminati i documenti contabili, osservano che, a seguito dell'avvio della sperimentazione, l'Ente ha provveduto alla redazione dell'inventario del patrimonio, in accoglimento delle proposte indicate dal Collegio nella precedente relazione al rendiconto 2013, ha provveduto ad attivare le misure finalizzate a migliorare la riscossione dei tributi, istituendo l'Ufficio riscossioni coattive interno all'Ente in luogo alla società Equitalia.

Ha provveduto per tutto l'anno 2014 a monitorare trimestralmente lo stato di avanzamento della riscossione delle entrate, sia ai fini del miglioramento dei saldi di cassa, che ai fini del rispetto degli equilibri di bilancio.

Il Servizio tributi ha attivato una ricognizione dei crediti giacenti presso il concessionario per la riscossione Equitalia.

In merito ai suggerimenti il Collegio raccomanda all'Ente di:

- monitorare costantemente la riscossione delle entrate in quanto la congiuntura economica negativa comporta inevitabilmente una flessione delle entrate e maggiore contenzioso;
- riconciliare i crediti e debiti verso le società partecipate eliminando le differenze contabili tuttora esistenti;
- perseguire una maggiore efficienza ed economicità nella gestione attraverso l'utilizzo di metodologie più propriamente aziendali.





## 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. Luigi Fenni



Dott. Pierino Postacchini



Dott. Andrea Quarchioni



