



# Comune di Fabriano

Provincia di Ancona

## Relazione dell'organo di revisione

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

anno  
2014

L'ORGANO DI REVISIONE

PAOLO SPRETI

ANGELO LINCI

BEATRICE DE ANGELIS

## Sommario

INTRODUZIONE .....	4
CONTO DEL BILANCIO .....	6
Verifiche preliminari .....	6
Gestione Finanziaria .....	6
Risultati della gestione .....	7
Analisi del conto del bilancio .....	13
Analisi delle principali poste .....	15
Entrate Tributarie .....	15
Contributi per permesso di costruire .....	16
Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti .....	17
Entrate Extratributarie .....	17
Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada.....	18
Proventi dei beni dell'ente .....	19
Spese correnti .....	19
Spese per il personale .....	20
Contrattazione integrativa .....	23
Interessi passivi e oneri finanziari diversi .....	24
Spese in conto capitale.....	24
Servizi per conto terzi .....	25
Indebitamento e gestione del debito .....	27
Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere.....	27
Contratti di leasing .....	27
Analisi della gestione dei residui.....	28
Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio.....	31
Debiti fuori bilancio riconosciuti o segnalati dopo la chiusura dell'esercizio.....	31
Rapporti con organismi partecipati .....	32
Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate .....	32
Esteriorizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati.....	33
Tempestività pagamenti .....	35
Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale .....	36
Resa del conto degli agenti contabili .....	36
PROSPETTO DI CONCILIAZIONE .....	37

CONTO ECONOMICO .....	39
CONTO DEL PATRIMONIO .....	42
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	44
RENDICONTI DI SETTORE.....	44
Albo dei beneficiari di contributi e benefici di natura economica .....	44
RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE .....	45
CONCLUSIONI .....	46

**INTRODUZIONE**

I sottoscritti Dott. Paolo Spreti, Rag. Angelo Linci e Rag. Beatrice De Angelis, revisori, ricevuta in data 27/04/2015 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2014, approvati con delibera della giunta comunale n. 143 del 16/04/2015, 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. 154 del 30/09/2014 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);
- il prospetto di conciliazione con unite le carte di lavoro;
- nota informativa contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (art.6 D.L.95/2012, c. 4);
- 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;
- 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;
- ♦ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n.84 del 13.05.2014;

#### **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 relativi verbali;
- ♦ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

#### **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 acquisti di beni e servizi;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2014 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 30/09/2014, con delibera n. 154;
- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per euro 195.246,58 e che detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;
- 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. 6111 reversali e n. 7950 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'anticipazione di tesoreria è stato effettuato nei limiti previsti dall'articolo 222 del TUEL;
- non vi sono utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti;
- 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 VENETO BANCA SCPA, 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>			3.386.644,25
Riscossioni	5.004.867,60	27.155.809,13	32.160.676,73
Pagamenti	7.140.056,66	24.459.929,83	31.599.986,49
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre</b>			<b>3.947.334,49</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<b>Differenza</b>			<b>3.947.334,49</b>

Il fondo cassa al 31.12.2014 corrisponde al saldo presso la Tesoreria Unica. Le verifiche ordinarie di cassa (art. 223, del Tuel) della gestione del servizio di Tesoreria sono state eseguite con periodicità trimestrale, e si è provveduto alla verifica della gestione degli altri agenti contabili.

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

### **SITUAZIONE DI CASSA**

Tab. 2

	2012	2013	2014
<b>Disponibilità</b>	4.141.947,99	3.386.644,25	3.947.334,49
<b>Anticipazioni</b>	0,00	0,00	0,00
<b>Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.</b>	0,00	0,00	0,00

### **anticipazioni di tesoreria**

Tab. 3

	2012	2013	2014
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	0	0	7
Utilizzo medio dell'anticipazione			196.075,97
Utilizzo massimo dell'anticipazione			196.075,97
Entità anticipazione complessivamente corrisposta			196.075,97
Entità anticipazione non restituita al 31/12			0,00
Entità delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12			0,00

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2014 è stato di euro 196,075,97.

Durante il 2014 è stato fatto ricorso, sia pur per brevi periodi, all'anticipazione di tesoreria. Il collegio a tele proposito raccomanda un monitoraggio costante e puntuale della situazione finanziaria al fine di evitare il ricorso all'anticipazione.

### **Cassa vincolata**

L'ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data del 1/1/2015, nell'importo di euro 2.404.220,76 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, non è stato definito con determinazione del responsabile del servizio finanziario.

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

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 1.220.956,05, come risulta dai seguenti elementi:

<b>risultato della gestione di competenza</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
Accertamenti di competenza	32.966.150,34	32.357.323,10	31.946.558,03
Impegni di competenza	33.977.818,16	32.144.125,39	30.725.601,98
<b>Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza</b>	<b>-1.011.667,82</b>	<b>213.197,71</b>	<b>1.220.956,05</b>

così dettagliati:

<b>dettaglio gestione di competenza</b>		Tab. 5	<b>2014</b>
Riscossioni	(+)		27.155.809,13
Pagamenti	(-)		24.459.929,83
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>		<b>2.695.879,30</b>
Residui attivi	(+)		4.790.748,90
Residui passivi	(-)		6.265.672,15
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>		<b>-1.474.923,25</b>
<b>Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza</b>	<i>[A] - [B]</i>		<b>1.220.956,05</b>



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

<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b>			
Tab. 6	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
Entrate titolo I	20.051.793,41	17.410.730,82	17.907.079,39
di cui a titolo di F.S.R. o fondo di solidarietà		3.252.186,01	2.717.623,71
Entrate titolo II	3.894.284,39	5.845.708,20	3.750.884,12
Entrate titolo III	5.490.912,70	4.797.347,70	4.979.863,30
<b>Totale titoli (I+II+III) (A)</b>	<b>29.436.990,50</b>	<b>28.053.786,72</b>	<b>26.637.826,81</b>
Spese titolo I (B)	26.727.617,50	25.606.557,63	24.097.567,87
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	1.845.249,60	1.833.038,91	1.589.512,94
<b>Differenza di parte corrente (D=A-B-C)</b>	<b>864.123,40</b>	<b>614.190,18</b>	<b>950.746,00</b>
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) ovvero Copertura disavanzo (-) (E)	400.000,00	0,00	0,00
Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui:	283.097,71	352.908,54	176.575,16
Contributo per permessi di costruire	272.164,71	352.908,54	176.575,16
Plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali	0,00	0,00	0,00
Altre entrate	10.933,00		
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) di cui:	45.000,00	51.000,00	46.533,31
Proventi da sanzioni violazioni al CdS	45.000,00	30.000,00	10.000,00
Altre entrate		21.000,00	36.533,31
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)			0,00
<b>Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)</b>	<b>1.502.221,11</b>	<b>916.098,72</b>	<b>1.080.787,85</b>

<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>			
Tab. 7	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
Entrate titolo IV	1.496.543,91	2.185.595,48	2.924.959,05
Entrate titolo V **		0,00	225.000,00
<b>Totale titoli (IV+V) (M)</b>	<b>1.496.543,91</b>	<b>2.185.595,48</b>	<b>3.149.959,05</b>
Spese titolo II (N)	1.381.975,77	1.930.878,09	2.879.749,00
<b>Differenza di parte capitale (P=M-N)</b>	<b>114.568,14</b>	<b>254.717,39</b>	<b>270.210,05</b>
Entrate capitale destinate a spese correnti (F)	283.097,71	352.908,54	176.575,16
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G)	45.000,00	51.000,00	46.533,31
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)	106.000,00	51.000,00	0,00
<b>Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-F+G-H+Q)</b>	<b>-17.529,57</b>	<b>3.808,85</b>	<b>140.168,20</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 a destinazione specifica</b>	<b>Entrate</b>	<b>Spese</b>
Per funzioni delegate dalla Regione	1.516.804,67	1.516.804,67
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per imposta di scopo		
Per contributi in c/capitale dalla Regione	1.766.643,70	1.766.643,70
Per contributi in c/capitale dalla Provincia		
Per contributi straordinari		
Per monetizzazione aree standard	71.380,99	71.380,99
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.		
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale	36.117,74	35.095,27
Per sanzioni amministrative pubblicità		
Per imposta pubblicità sugli ascensori		
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)	58.823,16	58.823,16
Per proventi parcheggi pubblici		
Per contributi in conto capitale		
Per contributi c/impianti		
Per mutui		
<b>Totale</b>	<b>3.449.770,26</b>	<b>3.448.747,79</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	176.575,16
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	
Recupero evasione tributaria	729.093,94
Entrate per eventi calamitosi	48.892,60
Canoni concessori pluriennali	
Sanzioni per violazioni al codice della strada	233.395,63
Plusvalenze da alienazione	0,00
Altre (da specificare)	
<b>Totale entrate</b>	<b>1.187.957,33</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 (debiti fuori bilancio)	193.988,26
Spese per eventi calamitosi	48.892,60
Sentenze esecutive ed atti equiparati	
Altre (sgravi, restituzioni tributi e transazioni)	124.500,00
<b>Totale spese</b>	<b>367.380,86</b>
<b>Sbilancio entrate meno spese non ripetitive</b>	<b>820.576,47</b>

**Risultato di amministrazione**

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2014, presenta un **avanzo** di Euro 1.944.777,53, come risulta dai seguenti elementi:

Tab. 10

risultato di amministrazione	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2014			3.386.644,25
RISCOSSIONI	5.004.867,60	27.155.809,13	32.160.676,73
PAGAMENTI	7.140.056,66	24.459.929,83	31.599.986,49
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2014</b>			<b>3.947.334,49</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			3.947.334,49
RESIDUI ATTIVI	4.790.748,90	10.854.596,45	15.645.345,35
RESIDUI PASSIVI	6.265.672,15	11.382.230,16	17.647.902,31
<i>Differenza</i>			-2.002.556,96
<b>Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2014</b>			<b>1.944.777,53</b>

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

**evoluzione risultato amministrazione**

Tab. 11

	2012	2013	2014
Risultato di amministrazione (+/-)	1.784.220,56	2.100.669,62	1.944.777,53
di cui:			
a) Vincolato	894.374,12	1.400.000,00	
b) Per spese in conto capitale	51.914,78	81.708,47	
c) Per fondo ammortamento			
d) Per fondo svalutazione crediti			
e) Non vincolato (+/-) *	837.931,66	618.961,15	1.944.777,53

Nel corso dell'esercizio 2014 non è stato utilizzato alcun avanzo di amministrazione.

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

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

Come evidenziato nella relazione della Giunta al Rendiconto : *"in sede di rendiconto anno 2014, il riaccertamento dei residui è stato fatto sia seguendo le vecchie regole del TUEL, sia in funzione del riaccertamento straordinario previsto dall'art. 3, c. 7 del D.Lgs 118/2011, così come modificato ed integrato dal D.Lgs 126/2014, finalizzato ad applicare alla gestione dei residui, il principio della competenza finanziaria "rafforzata", che prevede che entrate e spese siano accertate ed impegnate in contabilità al momento del perfezionamento delle sottostanti obbligazioni, ma imputate in bilancio alla loro scadenza/esigibilità. Con il riaccertamento straordinario, dunque, si eliminano e re-imputano residui attivi e passivi conservati in bilancio in base alle nuove regole sull'armonizzazione contabile. Pertanto, in fase di riaccertamento straordinario dei residui al 1° gennaio 2015 l'avanzo di amministrazione al 31/12/2014 potrà subire variazioni per effetto dell'adeguamento dello stock dei residui attivi/passivi al 31/12/2014 alla nuova configurazione del principio contabile generale della c.d. competenza finanziaria "potenziata".*

**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 (+)	31.946.558,03
Totale impegni di competenza (-)	30.725.601,98
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	<b>1.220.956,05</b>

**Gestione dei residui**

Maggiori residui attivi riaccertati (+)	12,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	5.995.766,48
Minori residui passivi riaccertati (+)	4.618.906,34
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>-1.376.848,14</b>

**Riepilogo**

SALDO GESTIONE COMPETENZA	1.220.956,05
SALDO GESTIONE RESIDUI	-1.376.848,14
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	0,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	2.100.669,62
<b>AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2014</b>	<b>1.944.777,53</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	20.051.793,41	17.410.730,82	17.907.079,39
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	3.894.284,39	5.845.708,20	3.750.884,12
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	5.490.912,70	4.797.347,70	4.979.863,30
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	1.496.543,91	2.185.595,48	2.924.959,05
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	0,00	0,00	421.075,97
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	2.032.615,93	2.117.940,90	1.962.696,20
<b>Totale Entrate</b>		<b>32.966.150,34</b>	<b>32.357.323,10</b>	<b>31.946.558,03</b>

  

<b>Spese</b>		<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
<i>Titolo II</i>	Spese correnti	26.727.617,50	25.606.557,63	24.097.567,87
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	1.381.975,77	1.930.878,09	2.879.749,00
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	3.835.608,96	2.488.748,77	1.785.588,91
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	2.032.615,93	2.117.940,90	1.962.696,20
<b>Totale Spese</b>		<b>33.977.818,16</b>	<b>32.144.125,39</b>	<b>30.725.601,98</b>

  

<b>Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)</b>	<b>-1.011.667,82</b>	<b>213.197,71</b>	<b>1.220.956,05</b>
---	----------------------	-------------------	---------------------

  

<b>Avanzo di amministrazione applicato (B)</b>	<b>2.496.359,36</b>	<b>706.709,86</b>	<b>0,00</b>
--	---------------------	-------------------	-------------

  

<b>Saldo (A) +/- (B)</b>	<b>1.484.691,54</b>	<b>919.907,57</b>	<b>1.220.956,05</b>
--------------------------	---------------------	-------------------	---------------------

Dall'analisi degli scostamenti tra il rendiconto 2014 e quello 2013, si rileva una riduzione delle entrate del titolo II in relazione all'abolizione della seconda rata IMU prima casa ed un corrispondente incremento di quelle del titolo II, dovuto ai maggiori trasferimenti compensativi dalla Stato per l'Imu.

Si rileva che la rendicontazione della gestione in c/capitale evidenzia ancora una volta un considerevole scostamento in raffronto alle previsioni iniziali, attribuibile essenzialmente al mancato perfezionamento delle pratiche di finanziamento con altri soggetti pubblici, nonché agli esigui introiti collegati alle alienazioni e dismissioni del patrimonio comunale rispetto alle previsioni del bilancio 2014.

**Verifica del patto di stabilità interno**

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

14 SPESE CORRENTI (Impegni)	Anno 2009	28987,0
	Anno 2010	28555,0
	Anno 2011	26459,0

	<b>2014</b>
MEDIA delle spese correnti (2009-2011)	<b>28.000,33</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>4.219,65</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)	1.360,00
<b>SALDO OBIETTIVO AL NETTO DEI TRASFERIMENTI (comma 4, art.31, legge n. 183/2011)</b>	<b>2.859,65</b>
SALDOOBIETTIVO RIDETERMINATO CLAUSOLA DI SALVAGUARDIA art.3 comma quinquies art.31 legge 183/2011	2.946,00
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)	144,00
PATTO REGIONALE "Verticale incentivato" Variazione obiettivo ai sensi dei commi 122 e segg., art. 1, legge n. 228/2012	391,00
PATTO REGIONALE "Orizzontale" Variazione obiettivo ai sensi del comma 141, art. 1, legge n. 220/2010 (comma 17, art. 32, legge n. 183/2011)	0,00
<b>SALDO OBIETTIVO RIDETERMINATO - PATTI TERRITORIALI</b>	<b>448,65</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>2.411,00</b>

accertamenti titoli I,II e III al netto esclusioni	26.590,00
riscossioni titolo IV al netto esclusioni	1.377,00
<b>Totale entrate finali</b>	<b>27.967,00</b>
impegni titolo I al netto esclusioni	24.199,00
pagamenti titolo II al netto esclusioni	1.346,00
<b>Totale spese finali</b>	<b>25.545,00</b>
<b>Saldo finanziario di competenza mista (B)</b>	<b>2.422,00</b>

<b>Differenza fra saldo finanziario e saldo obiettivo finale (A - B)</b>	<b>11,00</b>
--	--------------

L'ente ha provveduto in data 31/03/2015 (con nota PROT. 15643) 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, Si evidenzia che nella certificazione la differenza fra saldo finanziario e saldo obiettivo è pari a 12,00 probabilmente dovuto ad arrotondamenti.

## 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.	7.890.000,00	5.745.235,23	4.931.154,39
I.M.U. recupero evasione			
I.C.I. recupero evasione	563.664,09	449.731,22	418.476,50
T.A.S.I.			1.939.660,38
Addizionale I.R.P.E.F.	2.850.000,00	2.700.000,00	2.700.000,00
Imposta comunale sulla pubblicità	308.763,91	312.619,63	278.499,50
Add. Consumo energia elettrica	14.120,32	6.109,94	145,71
5 per mille			3.546,39
Altre imposte	4.689,09	5.229,36	
<b>Totale categoria I</b>	<b>11.631.237,41</b>	<b>9.218.925,38</b>	<b>10.271.482,87</b>
<b>Categoria II - Tasse</b>			
TOSAP	258.690,45	288.800,67	226.205,98
TARI	3.635.721,64	4.293.043,38	4.337.295,39
Recupero evasione tassa rifiuti +TIA+TARES	196.565,36	191.251,75	310.617,44
Altre		119.422,94	
<b>Totale categoria II</b>	<b>4.090.977,45</b>	<b>4.892.518,74</b>	<b>4.874.118,81</b>
<b>Categoria III - Tributi speciali</b>			
Diritti sulle pubbliche affissioni	54.006,50	47.100,69	43.854,00
Fondo sperimentale di riequilibrio	4.275.572,05		45.990,47
Fondo solidarietà comunale		3.252.186,01	2.671.633,24
Sanzioni tributarie			
<b>Totale categoria III</b>	<b>4.329.578,55</b>	<b>3.299.286,70</b>	<b>2.761.477,71</b>
<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>20.051.793,41</b>	<b>17.410.730,82</b>	<b>17.907.079,39</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	390.000,00	418.476,50	107,30%	235.133,50	56,19%
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI	335.000,00	310.617,44	92,72%	227.219,36	73,15%
Recupero evasione altri tributi					
<b>Totale</b>	<b>725.000,00</b>	<b>729.093,94</b>	<b>100,56%</b>	<b>462.352,86</b>	<b>63,41%</b>

In merito si osserva che sebbene le riscossioni non abbiano avuto un decremento rispetto al precedente consuntivo, è sempre più indispensabile perseguire una politica delle entrate volta alla lotta all'evasione e all'elusione dei tributi locali.

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

Tab. 19	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2013	382.772,80	100,00%
Residui riscossi nel 2013	37.087,79	9,69%
Residui eliminati	189.410,44	49,48%
Residui (da residui) al 31/12/2013	156.274,57	40,83%
Residui della competenza	266.741,08	
Residui totali	423.015,65	

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

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Accertamento 2012	Accertamento 2013	Accertamento 2014
272.146,71	352.908,54	235.736,71

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

Anno	importo	% x spesa corr.	di cui % (*)
<b>2012</b>	272.146,71	75,00%	25,00%
<b>2013</b>	352.908,54	75,00%	25,00%
<b>2014</b>	235.736,71	75,00%	25,00%
(*) % a manutenzione ordinaria del verde, delle strade e del patrimonio comunale			
Note: % per spesa corrente, max 50% + 25% per manutenzione patrimonio			

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

- anno 2011: 71,43% ( limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)

- anno 2012: 75% ( limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)

- anno 2013: 74,97% ( limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)

anno 2014: 74,90% ( limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)

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

Tab. 22	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2014	6.773,25	100,00%
Residui riscossi nel 2014	6.773,25	100,00%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui (da residui) al 31/12/2014	0,00	
Residui della competenza	3.453,93	
Residui totali	3.453,93	



**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	903.036,94	2.374.225,27	478.619,71
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	908.035,83	1.043.057,51	976.568,89
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	1.658.869,08	1.460.631,98	1.516.804,67
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	424.342,54	967.793,44	778.890,85
<b>Totale</b>	<b>3.894.284,39</b>	<b>5.845.708,20</b>	<b>3.750.884,12</b>

I dati evidenziano minore accertamento delle entrate da trasferimenti relativi principalmente ai contributi per l'Ambito Sociale n. 10 e contributi da altri enti che comunque non comportano riflessi dal punto di vista finanziario, in quanto corrispondono a minori impegni di pari importo nella spesa corrente.

Il decremento dell'importo 2014 della categoria "Contributi e trasferimenti correnti dallo Stato" corrisponde in sostanza al contributo per minor gettito IMU del 2013.

**Entrate Extratributarie**

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

	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
Servizi pubblici	3.623.707,29	3.154.809,14	3.339.640,52
Proventi dei beni dell'ente	450.019,22	429.001,36	422.237,51
Interessi su anticip.ni e crediti	18.556,59	7.132,67	2.190,77
Utili netti delle aziende			
Proventi diversi	1.398.629,60	1.206.404,53	1.215.794,50
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>5.490.912,70</b>	<b>4.797.347,70</b>	<b>4.979.863,30</b>

I dati della tabella evidenziano maggiori accertamenti per quanto riguarda principalmente i proventi di alcuni servizi pubblici quali, proventi parcheggi, impianti sportivi, assistenza domiciliare, asili nido, trasporto scolastico, mense scolastiche, violazione codice della strada e regolamenti comunali, e proventi museo della carta .

**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

<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	236.753,46	366.324,16	-129.570,70	64,63%	65,18%
Casa riposo anziani	545.942,47	569.176,98	-23.234,51	95,92%	95,28%
Mense scolastiche	915.342,21	1.201.887,28	-286.545,07	76,16%	69,31%
Musei, pinacoteche, mostre	326.227,93	416.526,86	-90.298,93	78,32%	61,12%
Teatri	28.423,62	244.895,11	-216.471,49	11,61%	13,73%
Bagni pubblici		17.998,80	-17.998,80	0,00%	
<b>Totali</b>	<b>2.052.689,69</b>	<b>2.816.809,19</b>	<b>-764.119,50</b>	<b>72,87%</b>	

### **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:

	2012	2013	2014
accertamento	417.324,63	287.971,02	292.218,79
riscossione	164.495,53	179.780,41	159.009,77
%riscossione	39,42	62,43	54,41

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

	Accertamento 2012	Accertamento 2013	Accertamento 2014
Sanzioni CdS a Spesa Corrente	135.000,00	89.999,97	48.823,16
Spesa per investimenti	45.000,00	30.000,00	10.000,00

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2014	408.280,70	100,00%
Residui riscossi nel 2014	38.169,56	9,35%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	275.066,92	67,37%
Residui (da residui) al 31/12/2014	95.044,22	23,28%
Residui della competenza	133.209,02	
Residui totali	228.253,24	

**Proventi dei beni dell'ente**

Le entrate accertate nell'anno 2014 sono diminuite di Euro 6.763,85 rispetto a quelle dell'esercizio 2013 per i seguenti motivi: Sono diminuiti le entrate per affitti attivi su immobili.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2014	337.577,66	100,00%
Residui riscossi nel 2014	142.838,71	42,31%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	20.730,44	6,14%
Residui (da residui) al 31/12/2014	174.008,51	51,55%
Residui della competenza	135.916,23	
Residui totali	309.924,74	

**Spese correnti**

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

<b>Classificazione delle spese correnti per intervento</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
01 - Personale	7.117.718,72	7.135.586,65	6.896.955,29
02 - Acquisto beni di consumo e/o materie prime	989.849,42	809.202,32	650.780,54
03 - Prestazioni di servizi	14.651.901,43	13.755.425,47	13.242.228,51
04 - Utilizzo di beni di terzi	218.227,30	184.322,23	218.694,79
05 - Trasferimenti	1.155.668,87	1.315.077,43	1.214.624,18
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	1.462.387,65	1.256.095,60	1.154.263,10
07 - Imposte e tasse	417.942,35	407.546,19	401.533,20
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	713.921,76	743.301,74	318.488,26
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>26.727.617,50</b>	<b>25.606.557,63</b>	<b>24.097.567,87</b>

I dati evidenziano una differenza tra stanziamenti definitivi (euro 25.339.060) e spese impegnate (euro 24.097.567,87) di € 1.241.492,13; tale differenza è da imputare principalmente ad economie derivanti da mancati accertamenti di contributi nel titolo II delle entrate, (principalmente contributi regionali per il funzionamento dell'Ambito 10), nonché da alcune minori entrate derivanti da contributi assistenziali da privati previste nel titolo III delle entrate, alle quali erano correlate identiche previsioni nella spesa corrente.

I dati, ad avviso del collegio, evidenziano anche che nel triennio la spesa si è ridotta di circa 2,6 milioni di euro per una percentuale di quasi il 10% e che tutte le voci di spesa presentano lo stesso trend.

**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;
- 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;
- c) dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006;

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.

In merito il collegio rileva che gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2014, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2010 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

Il trattamento economico complessivo per l'anno 2014 per i singoli dipendenti, ivi compreso il trattamento economico accessorio, non supera il trattamento economico spettante per l'anno 2010, come disposto dall'art.9, comma 1 del D.L. 78/2010.

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

**Spese per il personale**

Tab. 32

	<b>Spesa media rendiconti 2011/2013</b>	<b>Rendiconto 2014</b>
spesa intervento 01	7.256.345,33	6.896.955,29
spese incluse nell'int.03	186.322,33	59.411,12
irap	384.908,67	368.990,67
altre spese incluse	33.817,34	29.797,21
<b>Totale spese di personale</b>	<b>7.861.393,67</b>	<b>7.355.154,29</b>
spese escluse	1.094.693,00	918.415,44
<b>Spese soggette al limite (c. 557 o 562)</b>	<b>6.766.700,67</b>	<b>6.436.738,85</b>
<b>Spese correnti</b>	<b>26.264.244,00</b>	<b>24.097.567,87</b>
<b>Incidenza % su spese correnti</b>	<b>29,93%</b>	<b>30,52%</b>

Si evidenzia che la spesa del personale 2014 si è ridotta in valore assoluto di circa 360 mila euro ; la maggiore incidenza percentuale deriva dalla maggiore riduzione della spesa corrente.

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

Tab. 33		importo
1	Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	5.074.872,55
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	111.569,62
3	Spese per collaborazione coordinata e continuativa, per contratti di somministrazione e per altre forme di rapporto di lavoro flessibile	63.548,92
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	10.844,12
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	77.118,70
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	1.488.311,24
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 finanziate con proventi da sanzioni del codice della strada	26.400,00
13	IRAP	358.855,45
14	Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	94.425,36
15	Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
16	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	19.411,12
17	Altre spese (specificare):straordinario elettorale rimb.Ministero	29.797,21
18	Altre spese (specificare):	
<b>Totale</b>		<b>7.355.154,29</b>

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

Le componenti <u>escluse</u> dalla determinazione della spesa		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	29.797,21
3	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	19.411,12
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	573.614,16
6	Spese per il personale appartenente alle categorie protette	260.530,83
7	Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	1.350,00
8	Spese per il personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione al Codice della strada	
9	Incentivi per la progettazione	4.794,07
10	Incentivi recupero ICI	26.139,20
11	Diritto di rogito	2.778,85
12	Spese per l'assunzione di personale ex dipendente dell'Amministrazione autonoma dei Monopoli di Stato (L. 30 luglio 2010 n. 122, art. 9, comma 25)	
13	Maggiori spese autorizzate – entro il 31 maggio 2010 – ai sensi dell'art. 3 comma 120 della legge 244/2007	
14	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività di Censimento finanziate dall'ISTAT (circolare Ministero Economia e Finanze n. 16/2012)	
15	Spese per assunzioni di personale con contratto dipendente e o collaborazione coordinata e continuativa ex art. 3-bis, c. 8 e 9 del d.l. n. 95/2012	
16	Altre spese escluse ai sensi della normativa vigente (specificare la tipologia di spesa ed il riferimento normativo, nazionale o regionale)	
<b>Totale</b>		<b>918.415,44</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. 110 del 09/09/2014 e n. 120 del 27/10/2014 sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese .

L'Ente, in attuazione del titolo V del D.Lgs. n. 165/2001, trasmetterà nei termini di legge tramite SICO il conto annuale, la relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione del personale per l'anno 2014.

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

	2012	2013	2014
Dipendenti (rapportati ad anno)	200,49	199,04	195,60
spesa per personale	7.699.726,79	7.686.972,42	7.355.154,29
spesa corrente	26.727.617,50	25.606.557,63	24.097.567,87
<b>Costo medio per dipendente</b>	<b>38.404,54</b>	<b>38.620,24</b>	<b>37.603,04</b>
<b>incidenza spesa personale su spesa corrente</b>	<b>28,81%</b>	<b>30,02%</b>	<b>30,52%</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	599.113,00	598.169,00	598.169,00
Risorse variabili	120.683,00	152.350,00	143.843,00
(-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis	21.360,00	33.398,00	33.984,00
(-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di comuni			
<b>Totale FONDO</b>	<b>698.436,00</b>	<b>717.121,00</b>	<b>708.028,00</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)	36.705,90	46.707,00	6.258,00
Percentuale Fondo su spese intervento 01	9,8126%	10,0499%	10,2658%

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](#)).

Il Collegio rileva che il fondo delle risorse decentrate è stato quantificato con atto del 30/12/2014 ; con la predetta determina si precisa che il fondo , per la parte variabile, è stato quantificato in via presuntiva , rinviando ad un successivo atto la quantificazione definitiva delle risorse di parte variabile. Si precisa che tali risorse (art. 15 comma 5) sono state comunque già previste e quantificate nella delibera di fabbisogno del personale (GM n. 66 del 28/05/2014), previa verifica della sussistenza delle condizioni finanziarie e delle finalità specifiche.

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

In relazione ai vincoli posti dal patto di stabilità interno, dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/2007, delle riduzioni di spesa disposte dall'art. 6 del D.L. 78/2010, di quelle dell'art. 1, comma 146 della Legge 24/12/2012 n. 228 e delle riduzioni di spesa disposte dai commi da 8 a 13 dell'art.47 della legge 66/2014, la somma impegnata per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi nell'anno 2014 è stata ridotta di euro 637.246,18 rispetto alla somma impegnata nell'anno 2013.

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

<b>Tipologia spesa</b>	<b>Rendiconto 2009</b>	<b>Riduzione disposta</b>	<b>Limite</b>	<b>impegni 2014</b>	<b>sforamento</b>
Studi e consulenze (1)	8.000,00	84,00%	1.280,00		0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza		80,00%	0,00		0,00
Sponsorizzazioni		100,00%	0,00		0,00
Missioni	13.360,00	50,00%	6.680,00	8.723,12	-2.043,12
Formazione	76.605,00	50,00%	38.302,50	10.000,00	0,00

**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 provveduto adottare misure di contenimento della spesa corrente.

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

L'ente ha rispettato il limite disposto dall'art. 5, comma 2 del d.l. 95/2012, non superando per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi il 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011. Restano escluse dalla limitazione la spesa per autovetture utilizzate per i servizi istituzionali di tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica, per i servizi sociali e sanitari svolti per garantire i livelli essenziali di assistenza.

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

L'ente ha rispettato le disposizione dell'art. 9 del D.l. 66/2014 in tema di razionalizzazione della spesa per acquisto di beni e servizi.

**Interessi passivi e oneri finanziari diversi**

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2014, ammonta ad euro 1.154.263,10 e rispetto al residuo debito al 1/1/2014, determina un tasso medio del 4,39%.

Gli interessi annuali relativi alle operazione di indebitamento garantite con fidejussioni, rilasciata dall'Ente ai sensi dell'art. [207](#) del TUEL, ammontano ad euro ZERO.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 3,88%.

**Spese in conto capitale**

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

<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>
6.926.000,00	6.983.100,00	2.879.749,00	4.103.351,00	58,76%

Tali spese sono state così finanziate:

<b>Mezzi propri:</b>		
- avanzo d'amministrazione	_____	
- avanzo del bilancio corrente	_____	
- alienazione di beni	60.526,44	
- altre risorse	172.311,22	
<i>Parziale</i>		<u>232.837,66</u>
<b>Mezzi di terzi:</b>		
- mutui	225.000,00	
- prestiti obbligazionari	_____	
- contributi comunitari	_____	
- contributi statali	_____	



- contributi regionali	1.766.643,70	
- contributi di altri	486.943,11	
- altri mezzi di terzi	168.324,53	
<i>Parziale</i>		<u>2.646.911,34</u>
<b>Totale risorse</b>		<b>2.879.749,00</b>
<b>Impieghi al titolo II della spesa</b>		<b>2.879.749,00</b>

**Limitazione acquisto immobili**

La spesa impegnata per acquisto immobili rientra nei limiti disposti dall'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 rientra nei limiti disposti dall'art.1, comma 141 della Legge 24/12/2012 n.228 in quanto non è stato effettuato alcun acquisto.

**Servizi per conto terzi**

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

SERVIZI CONTO TERZI gestione di competenza	ENTRATA		SPESA	
	2013	2014	2013	2014
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	558.575,56	549.035,27	558.575,56	549.035,27
Ritenute erariali	1.142.245,81	1.076.740,52	1.142.245,81	1.076.740,52
Altre ritenute al personale c/terzi	110.015,63	113.988,14	110.015,63	113.988,14
Depositi cauzionali	64.358,77	52.312,65	64.358,77	52.312,65
Fondi per il Servizio economato	20.658,00	20.658,00	20.658,00	20.658,00
Depositi per spese contrattuali	13.709,50	13.893,80	13.709,50	13.893,80
Altre per servizi conto terzi	208.377,63	136.067,82	208.377,63	136.067,82
<b>Totali</b>	<b>2.117.940,90</b>	<b>1.962.696,20</b>	<b>2.117.940,90</b>	<b>1.962.696,20</b>

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

<b>SERVIZI CONTO TERZI incassi e pagamenti c/competenza</b>	<b>ENTRATA</b>		<b>SPESA</b>	
	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	558.575,56	549.035,27	558.022,00	548.624,05
Ritenute erariali	1.142.231,49	1.076.740,52	987.379,40	952.331,82
Altre ritenute al personale c/terzi	110.015,63	113.988,14	110.015,63	113.988,14
Depositi cauzionali	64.152,17	51.022,57	15.268,87	13.032,91
Fondi per il Servizio economato	20.658,00	20.658,00	20.658,00	20.658,00
Depositi per spese contrattuali	13.517,00	13.860,30	13.278,00	13.893,80
Altre per servizi conto terzi	137.709,29	57.023,92	163.171,96	87.638,40
<b>Totali</b>	<b>2.046.859,14</b>	<b>1.882.328,72</b>	<b>1.867.793,86</b>	<b>1.750.167,12</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:

<b>Controllo limite art. 204/TUEL</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
	4,38%	3,95%	3,88%

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

<b>Anno</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
Residuo debito (+)	32.877.428,75	29.034.175,05	26.320.426,28
Nuovi prestiti (+)			225.000,00
Prestiti rimborsati (-)	-1.622.140,22	-1.607.084,78	-1.589.512,94
Estinzioni anticipate (-)	-2.213.468,74	-881.663,99	
Altre variazioni +/- (da specificare)	-7.644,74	-225.000,00	
<b>Totale fine anno</b>	<b>29.034.175,05</b>	<b>26.320.426,28</b>	<b>24.955.913,34</b>

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

<b>Anno</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
Oneri finanziari	1.462.387,65	1.256.095,60	1.154.263,10
Quota capitale	3.835.608,96	2.488.748,77	1.589.512,94
<b>Totale fine anno</b>	<b>5.297.996,61</b>	<b>3.744.844,37</b>	<b>2.743.776,04</b>

Nel 2014 la spesa di investimento è stata finanziata mediante risorse derivanti da indebitamento per l'ammontare di 225.000,00 euro , in relazione al diverso utilizzo del mutuo Asilo Santa Croce per l'adeguamento norme per la sicurezza del Pala Cesari.

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

Nel 2014, come del resto negli esercizi precedenti, l'Ente non ha concluso contratti di finanza derivata.

**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

Tab. 47

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui stornati	Residui da riportare	Percentuale di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Accertati
Titolo I	3.212.094,54	1.418.679,46	1.118.853,74	674.561,34	21,00%	1.294.808,45	1.969.369,79
Titolo II	2.475.369,41	1.196.865,73	339.425,66	939.078,02	37,94%	621.693,97	1.560.771,99
Titolo III	2.338.504,48	1.040.872,89	737.669,92	559.961,67	23,95%	1.168.995,45	1.728.957,12
<b>Gest. Corrente</b>	<b>8.025.968,43</b>	<b>3.656.418,08</b>	<b>2.195.949,32</b>	<b>2.173.601,03</b>	<b>27,08%</b>	<b>3.085.497,87</b>	<b>5.259.098,90</b>
Titolo IV	13.607.522,10	1.221.775,45	3.734.949,97	8.650.796,68	63,57%	1.411.644,35	10.062.441,03
Titolo V	132.293,69	50.258,66	64.633,69	17.401,34	13,15%	213.239,20	230.640,54
<b>Gest. Capitale</b>	<b>13.739.815,79</b>	<b>1.272.034,11</b>	<b>3.799.583,66</b>	<b>8.668.198,02</b>	<b>63,09%</b>	<b>1.624.883,55</b>	<b>10.293.081,57</b>
Servizi c/terzi Tit. VI	89.434,31	76.415,41	221,50	12.797,40	14,31%	80.367,48	93.164,88
<b>Totale</b>	<b>21.855.218,53</b>	<b>5.004.867,60</b>	<b>5.995.754,48</b>	<b>10.854.596,45</b>	<b>49,67%</b>	<b>4.790.748,90</b>	<b>15.645.345,35</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	7.880.244,25	4.599.393,55	1.044.814,69	2.236.036,01	28,38%	4.095.456,25	6.331.492,26
C/capitale Tit. II	14.921.890,76	2.306.818,57	3.561.302,47	9.053.769,72	60,67%	1.957.686,82	11.011.456,54
Rimb. prestiti Tit. III				0,00	#DIV/0!		0,00
Servizi c/terzi Tit. IV	339.058,15	233.844,54	12.789,18	92.424,43	27,26%	212.529,08	304.953,51
<b>Totale</b>	<b>23.141.193,16</b>	<b>7.140.056,66</b>	<b>4.618.906,34</b>	<b>11.382.230,16</b>	<b>49,19%</b>	<b>6.265.672,15</b>	<b>17.647.902,31</b>

**Risultato complessivo della gestione residui**

Tab. 48

<b>Maggiori residui attivi</b>	12,00
Insussistenze dei residui attivi:	
Gestione corrente non vincolata	2.039.448,99
Gestione corrente vincolata	156.512,33
Gestione in conto capitale vincolata	500.402,02
Gestione in conto capitale non vincolata	3.299.181,64
Gestione servizi conto terzi	221,50
<b>Minori residui attivi</b>	5.995.766,48
Insussistenze dei residui passivi:	
Gestione corrente non vincolata	888.302,36
Gestione corrente vincolata	156.512,33
Gestione in conto capitale vincolata	500.402,02
Gestione in conto capitale non vincolata	3.060.900,45
Gestione servizi c/terzi	12.789,18
<b>Minori residui passivi</b>	4.618.906,34
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>-1.376.848,14</b>

**Sintesi delle variazioni per gestione**

Tab. 48/a

Gestione corrente	-1.151.134,63
Gestione in conto capitale	-238.281,19
Gestione servizi c/terzi	12.567,68
Gestione vincolata	
<b>VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>-1.376.848,14</b>

L'ente con delibera di Giunta Comunale n.42 del 16/04/2015 (rideterminazione dei residui attivi e passivi) ha provveduto a stralciare dal conto del bilancio crediti di dubbia esigibilità per euro 5.995.766,48;

Nel conto del bilancio dell'anno 2014 risultano ancora presenti:

- residui attivi di parte corrente anteriori all'anno 2010 per Euro 200.283,59;
- residui attivi del titolo IV anteriori all'anno 2010 per Euro 407.659,22;

I residui attivi del titolo IV sono prevalentemente costituiti da contributi per sisma.

Nel conto del bilancio dell'anno 2014 risulta la seguente movimentazione dei soli residui attivi costituiti in anni precedenti il 2010:

Tab. 48/b	Titolo I	Titolo III	Titolo IV	Titolo VI (no dep. cauz.)
Residui rimasti da riscuotere alla data del 31.12.2013	235.896,70	299.275,79	3.913.911,73	17.457,89
Residui riscossi	21.694,79	48.724,14	1.989,48	5.723,55
Residui stralciati o cancellati	212.102,03	157.136,39	3.504.263,03	0,00
Residui da riscuotere al 31/12/2014	2.099,88	93.415,26	407.659,22	11.734,34

**Analisi anzianità dei residui**

Tab. 49

RESIDUI	Esercizi precedenti	2010	2011	2012	2013	2014	Totale
<b>ATTIVI</b>							
Titolo I	2.099,88	1.322,83	4.003,36	5.558,49	661.576,78	1.294.808,45	1.969.369,79
di cui Tarsu	1.415,19	755,14	4.003,36	3.063,83	500.205,31	554.376,43	1.063.819,26
di cui F.S.R o F.S.						441.420,84	441.420,84
Titolo II	104.768,45	26.157,77	76.445,53	81.059,40	650.646,87	621.693,97	1.560.771,99
di cui trasf. Stato						16.352,18	16.352,18
di cui trasf. Regione	104.768,45	26.157,77	40.000,00	75.000,00	155.140,00	83.669,07	484.735,29
Titolo III	93.415,26	11.461,05	16.636,73	106.613,73	331.834,90	1.168.995,45	1.728.957,12
di cui Tia							0,00
di cui Fitti Attivi	92.446,39	10.787,19	15.813,00	20.544,11	34.417,82	135.916,23	309.924,74
di cui sanzioni CdS	511,13	622,94	625,40	1.383,26	91.901,49	133.209,02	228.253,24
Tot. Parte corrente	200.283,59	38.941,65	97.085,62	193.231,62	1.644.058,55	3.085.497,87	5.259.098,90
Titolo IV	407.659,22	891.227,73	6.998.251,83	130.968,23	222.689,67	1.411.644,35	10.062.441,03
di cui trasf. Stato		154.917,73					154.917,73
di cui trasf. Regione	343.733,90	736.310,00	6.936.278,09	70.968,23	117.600,00	826.970,23	9.031.860,45
Titolo V		17.401,34				213.239,20	230.640,54
Tot. Parte capitale	407.659,22	908.629,07	6.998.251,83	130.968,23	222.689,67	1.624.883,55	10.293.081,57
Titolo VI	11.734,34		541,66	205,00	316,40	80.367,48	93.164,88
<b>Totale Attivi</b>	<b>619.677,15</b>	<b>947.570,72</b>	<b>7.095.879,11</b>	<b>324.404,85</b>	<b>1.867.064,62</b>	<b>4.790.748,90</b>	<b>15.645.345,35</b>
<b>PASSIVI</b>							
Titolo I	477.027,55	70.279,20	83.922,10	204.263,54	1.400.543,62	4.095.456,25	6.331.492,26
Titolo II	579.894,87	1.006.178,18	6.925.994,90	138.455,98	403.245,79	1.957.686,82	11.011.456,54
Titolo III							0,00
Titolo IV	30.425,48	8.819,69	4.100,06	23.630,75	25.448,45	212.529,08	304.953,51
<b>Totale Passivi</b>	<b>1.087.347,90</b>	<b>1.085.277,07</b>	<b>7.014.017,06</b>	<b>366.350,27</b>	<b>1.829.237,86</b>	<b>6.265.672,15</b>	<b>17.647.902,31</b>

Si rileva che la qualità dei residui è migliorata rispetto al passato, per la composizione interna degli stessi essendo stati stralciati significativi crediti, residuando principalmente residui di recente formazione.

### ***Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio***

L'ente ha provveduto nel corso del 2014 al riconoscimento di debiti fuori bilancio per Euro 195.246,58 e finanziamenti per Euro 193.988,58 la differenza pari ad euro 1.258,00 sono stati finanziati nel 2013.

Tali debiti impegnati sono così classificabili:

Tab. 50

	2012	2013	2014
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive	275.511,66	80.483,68	139.815,24
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	317.566,37	180.818,06	54.173,02
<b>Totale</b>	<b>593.078,03</b>	<b>261.301,74</b>	<b>193.988,26</b>

I relativi atti sono stati inviati alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'[art. 23, comma 5, L. 289/2002](#).

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

#### ***Evoluzione debiti fuori bilancio***

Tab. 51

<b>Rendiconto 2012</b>	<b>Rendiconto 2013</b>	<b>Rendiconto 2014</b>
593.078,03	621.301,74	193.988,26
<b>incidenza debiti FB su entrate correnti</b>		
<b>Rendiconto 2012</b>	<b>Rendiconto 2013</b>	<b>Rendiconto 2014</b>
29.436.990,50	28.053.786,72	26.637.826,81
2,01%	2,21%	0,73%

Occorre segnalare che il capitolo di bilancio n. 1880 "riconoscimento debiti fuori bilancio" nell'esercizio 2013 include euro 360.000 in relazione ad importi riconosciuti nel 2012 e finanziati mediante un piano di rateizzazione, della durata di due anni finanziari compreso il 2012, convenuto con i creditori ai sensi dell'art. 194, comma 2 del D.Lgs. 267/2000 sempre nel rispetto del pareggio finanziario degli equilibri generali di bilancio E.F. 2012 e pluriennale 2012/2014; tali importi si riferivano all'emergenza neve del febbraio 2012.

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

Il collegio rileva che i responsabili dei servizi hanno attestato l'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio.

Tuttavia il collegio evidenzia l'esistenza di un debito fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 432.000 circa in relazione alla sentenza del Tribunale di Ancona n. 1514 pubblicata in data 5/09/2014; il debito si riferisce all'onorario di un professionista che aveva assistito l'Ente in un lungo contenzioso sorto negli anni 80. Nella sostanza la questione verteva sulla contestazione dell'ammontare delle parcella inizialmente quantificata in quasi un milione di euro. Con il giudizio sopra richiamato il Giudice ha sensibilmente ridotto l'importo condannando comunque il Comune a corrispondere al legale la somma di 308.383,72, che aumentata di iva e oneri aggiuntivi comporta un debito complessivo di circa 432 mila euro.

Si rileva inoltre che la sentenza del Tribunale di Ancona n. 1514/2014 è stata notificata all'Ente da controparte con formula esecutiva in data 28/01/2015;

Si evidenzia che la Sezione Regionale di Controllo delle Corti dei Conti delle Marche , in sede di pronuncia sul rendiconto 2012, ha raccomandato all'Ente di provvedere al tempestivo riconoscimento del debito fuori bilancio (deliberazione 33/2015 del 19/02/2015).

In merito il Collegio osserva :

- Alla sentenza passata in giudicato è equiparata la sentenza non ancora definitiva, ma dichiarata provvisoriamente esecutiva, con la quale l'ente locale è stato condannato al pagamento di somme di denaro a titolo di provvisoria; quindi sia pure in presenza della possibilità di esperire il ricorso in appello ed il ricorso per cassazione, il debito fuori bilancio va comunque riconosciuto;
- Nel caso di sentenza esecutiva al fine di evitare il verificarsi di conseguenze dannose per l'ente per il mancato pagamento nei termini previsti decorrenti dalla notifica del titolo esecutivo, la convocazione del Consiglio per l'adozione delle misure di riequilibrio deve essere disposta almeno in tempo utile per effettuare il pagamento nei termini di legge ed evitare la maturazione di oneri ulteriori a carico del bilancio dell'ente.

Il Collegio richiama l'attenzione su quanto previsto dall'art. 188 c. 1 quater del D.Lgs. 267/2000 che testualmente recita : *1-quater. Agli enti locali che presentino, nell'ultimo rendiconto deliberato, un disavanzo di amministrazione ovvero debiti fuori bilancio, ancorché da riconoscere, nelle more della variazione di bilancio che dispone la copertura del disavanzo e del riconoscimento e finanziamento del debito fuori bilancio, è fatto divieto di assumere impegni e pagare spese per servizi non espressamente previsti per legge. Sono fatte salve le spese da sostenere a fronte di impegni già assunti nei precedenti esercizi.*

Pertanto, tenuto conto che al debito scaturente dalla sentenza di condanna si dovrebbe anche aggiungere il debito, non ancora quantificato, per le prestazioni professionali rese dal medesimo legale nel giudizio di secondo grado, il Collegio raccomanda :

1. Di provvedere quanto prima al riconoscimento del debito fuori bilancio derivante dalla sentenza emessa dal Tribunale di Ancona n. 1514/2014 ;
2. A reperire le risorse finanziarie necessarie al pagamento del debito fuori bilancio e alla copertura di tutte le altre passività potenziali.

Tuttavia il Collegio ricorda che , ai sensi del D. Lgs. 118/2011 e s.m.i. in materia di armonizzazione dei bilanci, contestualmente all'approvazione del Rendiconto della Gestione 2014, la Giunta dovrà approvare l'operazione di riaccertamento straordinario dei residui attivi e passivi, conseguentemente l'entità dell'avanzo di amministrazione 2014, così come risultante dal conto consuntivo, sarà oggetto di ulteriore rideterminazione, pertanto **si sottolinea la provvisorietà dell'importo dell'avanzo ad oggi quantificato.**

In conclusione tenuto conto di quanto esposto il collegio raccomanda di provvedere quanto prima al riconoscimento del debito, valutando anche l'opportunità di utilizzare tutte le fonti di finanziamento previste dalla legge .

## ***Rapporti con organismi partecipati***

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

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

Da tale verifica non è risultata alcuna discordanza contabile. Tuttavia il collegio rileva che nei confronti della società MULTISERVIZI spa esistono delle partite in contestazione per l'importo di circa 22 mila euro ed in corso di definizione.



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

Nel corso dell'esercizio 2014, l'Ente non ha provveduto ad esternalizzare servizi pubblici locali; 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:

<i>organismo</i>	<i>Spese impegnate</i>	
	<i>Contratti di servizio</i>	<i>Conto esercizio</i>
<b>ANCONAMBIENTE spa</b>	<b>€ 3.473.500,00</b>	
<b>AMBITO TERRITORIALE 2</b>		<b>€ 56.092,89</b>
<b>ATA RIFIUTI</b>		<b>€ 113.462,20</b>

Alla data di emissione del presente parere nessuna delle assemblee degli organismi partecipati ha deliberato in merito all'approvazione del bilancio (rendiconto) chiuso al 31 dicembre 2014 conseguentemente il Collegio è impossibilitato a verificare se le predette società abbiano approvato il bilancio di esercizio chiuso al 31 dicembre 2014 entro i termini disposti dalla normativa vigente in quanto ancora non scaduti.

Conformemente a quanto asserito nel predisporre, mediante il portale internet "S.I.Qu.E.L.", i questionari aventi ad oggetto il rendiconto 2013 dell'ente, il Collegio dà atto che tutti gli organismi partecipati hanno approvato, entro i termini previsti dalle disposizioni normative vigenti, il bilancio (rendiconto) chiuso al 31 dicembre 2013 e nessuno ha richiesto gli interventi di cui agli articoli 2446,.

Le società in house e quelle controllate ai sensi dell'art. 2359 del codice civile nell'ultimo bilancio di esercizio approvato presentavano la seguente situazione:

<b>02293460420 AGRICOM SRL</b>				
<b>Organismo in house o controllato</b>	<b>Esercizio</b>			
	<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>
Valore della Produzione (voce A del Conto Economico)	€ 243.488,00	€ 269.372,00	€ 320.639,00	€ 245.901,00
di cui : corrispettivi o proventi dell'Ente				
Risultato di esercizio	- € 3.930,00	- € 3.277,00	€20.293,00	- € 4.236,000
Risultato di esercizio al netto delle voci di cui alle lettere D) , E) e n. 22 del conto economico (art. 2425 c.c. )	- € 2.318,00	€ 222,00	€ 38.675,00	€ 821,00
Dividenti distribuiti				
Indebitamento a fine esercizio (voce D del passivo)	€ 1.060.192,00	€ 952.968,00	€ 831.3884,00	€ 803.18000
T.F.R. (Voce C del Passivo)				
Personale dipendente al 31.12 (numero unita')	3	3	3	3
Personale dipendente al 31.12 (costo: voce B9 conto economico)	€ 65.155,00	€ 89.486,00	€ 71.723,00	€ 88.784,000

022869020424 FARMACON FABRIANO SRL				
Organismo in house o controllato	Esercizio			
	2010	2011	2012	2013
Valore della Produzione (voce A del Conto Economico)	€ 2.359.702,00	€ 2.502.732,00	€ 2.363.109,00	€ 2.444.305,00
di cui : corrispettivi o proventi dell'Ente				
Risultato di esercizio	€ 6.120,00	€ 745,00	€ 19.53,00	€ 13.684,00
Risultato di esercizio al netto delle voci di cui alle lettere D) , E) e n. 22 del conto economico (art. 2425 c.c. )	€ 1.187,00	€ 21.096,00	€ 32.056,00	€ 21.042,00
Dividenti distribuiti				
Indebitamento a fine esercizio (voce D del passivo)	€ 630.668,00	€ 746.798,00	€ 542.019,00	€ 597.136,00
T.F.R. (Voce C del Passivo)	€ 42.701,00	€ 46.997,00	€ 61.497,00	76.085,00
Personale dipendente al 31.12 (numero unita')	10	13	14	13
Personale dipendente al 31.12 (costo: voce B9 conto economico)	€ 368.209,00	€ 386.504,00	€ 399.396,00	€ 386.248,0

**E' stato verificato il rispetto:**

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

Il collegio ribadisce la necessità che le Amministrazioni Pubbliche, in attuazione delle prescrizioni previste in materia di dismissione delle società partecipate ( legge 244/2007), riconsiderino periodicamente il ricorrere dei presupposti di legge per il mantenimento delle proprie partecipazioni societarie, verificando la sussistenza delle condizioni che ne legittimerebbero il mantenimento. Pertanto il controllo deve essere finalizzato ad accertare la permanenza dei presupposti valutativi in merito a :

- a) l'oggetto sociale effettivo della società
- b) la natura dei servizi offerti e la stretta inerenza ai compiti dell'ente
- c) gli ostacoli ad una eventuale reinternalizzazione e i benefici derivanti dal mantenimento del servizio in capo all'organismo
- d) la convenienza economica al mantenimento della società

Inoltre il collegio ricorda che nel frattempo il legislatore ha introdotto l'obbligo di predisporre entro il 31 marzo 2015 il piano di razionalizzazione delle società partecipate (art.1 comma 611 legge 190/2014- legge stabilità 2015); poiché il piano non risulta ad oggi approvato nonostante sia scaduto il termine , il collegio ne sollecita una pronta redazione e approvazione.

**Pagamento debiti nei confronti società ed enti partecipati**

L'art.31 del d.l. 66/2014 ha concesso la possibilità di pagare i debiti esigibili alla data del 31/12/2013 ed i debiti fuori bilancio (ivi inclusi quelli contenuti nel piano di riequilibrio) che presentavano i requisiti per il riconoscimento alla stessa data nei confronti delle società partecipate.

L'ente non si è avvalso di tale possibilità.

<b><i>Tempestività pagamenti</i></b>
--------------------------------------

**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**

Il *comma 4* dell'art. 7bis del D.L. 35/2013 ha disposto a partire dal mese di luglio 2014, la comunicazione, entro il giorno 15 di ciascun mese, delle fatture per le quali sia stato superato il termine di scadenza senza che ne sia stato disposto il pagamento.

Il *comma 5* ribadisce l'obbligo, già esistente, di rilevare tempestivamente sul *sistema PCC* (ossia, contestualmente all'emissione del mandato) di aver disposto il pagamento della fattura (fase di *pagamento*), al fine di evitare che un credito già pagato possa essere impropriamente utilizzato ai fini della certificazione del credito per il conseguente smobilizzo attraverso operazioni di anticipazione, cessione e/o compensazione.

Il successivo *comma 8*, dispone che il mancato rispetto degli adempimenti da essi previsti, è rilevante ai fini della misurazione e della valutazione della performance individuale del dirigente responsabile e comporta responsabilità dirigenziale e disciplinare ai sensi degli articoli 21 e 55 del Decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165 e successive modificazioni.

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

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

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

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](#) ed approvati con deliberazione di Giunta Comunale:

Agenti Interni	n.delibera Giunta	Data
URP accesso agli atti	5	28/01/2015
Uffici Demografici	6	28/01/2015
Aree di sosta a pagamento	7	28/01/2015
Biblioteca	8	28/01/2015
Museo della Carta	9	28/01/2015
Economo	12	28/01/2015
Economo Beni Mobili	14	28/01/2015
Parchimetri	17	03/02/2015
Agente Esterni	Data resa conto	
Tesoriere	28/01/2015	
I.C. A. TOSAP	30/01/2015	
I.C. A. pubbliche affissioni	30/01/2015	

## **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	-	333.059,63
- risconti passivi iniziali	+	
- risconti passivi finali	-	
- ratei attivi iniziali	-	
- ratei attivi finali	+	
<b>Saldo maggiori/minori proventi</b>		<b>-333.059,63</b>
<b>Spese correnti:</b>		
- rettifiche per Iva	-	289.405,39
- 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>-289.405,39</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>	
- incremento immobilizzazioni per lavori interni	0,00
- proventi per permesso di costruire rilevati al titolo IV e dest. al titolo I	176.802,53
- variazione positiva rimanenze	5.772,86
- quota di ricavi pluriennali	0,00
- plusvalenze	242.351,63
- maggiori crediti iscritti fra i residui attivi	0,00
- minori debiti iscritti fra residui passivi	1.057.603,97
- sopravvenienze attive	19,51
<b>Totale</b>	<b>1.482.550,50</b>
<b>Integrazioni negative:</b>	
- variazione negativa di rimanenze	0,00
- trasferimenti in conto capitale	0,00
- quota di ammortamento	5.213.188,82
- minusvalenze	0,00
- minori crediti iscritti fra residui attivi	5.995.766,48
- minori crediti iscritti fra crediti di dubbia esigibilità	0,00
- svalutazione attività finanziarie	0,00
- sopravvenienze passive	0,00
<b>Totale</b>	<b>11.208.955,30</b>

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

<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

	2012	2013	2014
<i>A Proventi della gestione</i>	29.405.348,62	28.225.110,37	26.479.378,94
<i>B Costi della gestione</i>	29.501.356,13	28.797.131,13	27.639.417,98
<b>Risultato della gestione</b>	<b>-96.007,51</b>	<b>-572.020,76</b>	<b>-1.160.039,04</b>
<i>C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate</i>			
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>-96.007,51</b>	<b>-572.020,76</b>	<b>-1.160.039,04</b>
<i>D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i>	-1.443.831,06	-1.248.962,93	-1.152.072,33
<i>E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i>	-2.525.510,96	-3.666.130,90	-5.014.279,63
<b>Risultato economico di esercizio</b>	<b>-4.065.349,53</b>	<b>-5.487.114,59</b>	<b>-7.326.391,00</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 si rileva che l'esercizio 2014 chiude con un risultato economico negativo di € 7.326.391,00 rispetto al risultato economico negativo dell'anno 2013 pari ad € 5.487.114,59 con un incremento negativo di € 1.836.276,41.

Il peggioramento del risultato economico di esercizio anno 2014 è dovuto principalmente al risultato della gestione straordinaria che risulta negativo per € 5.014.279,63 a fronte del risultato negativo registrato nell'esercizio precedente pari ad € 3.666.130,90. Questo valore è dovuto ad un aumento delle insussistenze dell'attivo che riguardano i residui attivi cancellati sui primi quattro titoli delle entrate, ad un aumento degli oneri straordinari afferenti i maggiori debiti fuori bilancio riconosciuti nell'anno 2014 parzialmente compensati da una riduzione delle insussistenze del passivo relative alle economie registrate sulla spesa corrente e dalle plusvalenze patrimoniali.

La gestione operativa chiude con un risultato negativo di € 1.160.039,04 rispetto al risultato negativo registrato nell'esercizio precedente pari ad € 572.020,76. Si è avuto un peggioramento del saldo operativo, principalmente per una diminuzione degli accertamenti per proventi da trasferimenti, sebbene si sia registrato un incremento dei proventi tributari. Inoltre il miglioramento del totale dei costi della gestione, dovuto principalmente ad una riduzione delle spese del personale e delle prestazioni di servizi, non risulta sufficiente a compensare il peggioramento delle riduzioni del totale proventi della gestione.

La gestione finanziaria registra un miglioramento rispetto all'anno precedente grazie ad una diminuzione degli interessi sui mutui pari ad € 101.832,50 dovuta alle operazioni di estinzione anticipata dei mutui.

Si ricorda che l'eliminazione dei residui passivi del titolo II per un importo di € 3.561.302,47 non viene riportato tra le insussistenze del passivo del conto economico ma iscritte nel conto del patrimonio alla voce "conti d'ordine".

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:

**quote di ammortamento**

Tab. 60

2012	2013	2014
5.113.403,85	5.177.138,88	5.213.188,92

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:

**I proventi e gli oneri straordinari**

Tab. 61

	parziali	totali
<b>Proventi:</b>		
<b>Plusvalenze da alienazione</b>		0,00
<b>Insussistenze passivo:</b>		1.057.603,97
di cui:		
- per minori debiti di funzionamento	1.057.603,97	
- per minori conferimenti		
- per (altro da specificare)		
<b>Sopravvenienze attive:</b>		19,51
di cui:		
- per maggiori crediti	19,51	
- per donazioni ed acquisizioni gratuite		
- per (altro da specificare)		
<b>Proventi straordinari</b>		242.351,63
- per (altro da specificare)	242.351,63	
<b>Totale proventi straordinari</b>		<b>1.299.975,11</b>

Tab. 62

<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	0,00	
- da trasferimenti in conto capitale a terzi (finanziati con mezzi propri)		
- da altri oneri straord. rilevati nel conto del bilancio		
<b>Insussistenze attivo</b>		6.314.254,74
Di cui:		
- per minori crediti	5.995.766,48	
- per riduzione valore immobilizzazioni		
- per (altro da specificare)	318.488,26	
<b>Sopravvenienze passive</b>		0,00
- per (altro da specificare)		
<b>Totale oneri straordinari</b>		<b>6.314.254,74</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:

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	5.847,76	300,00	36.874,78	43.022,54
Immobilizzazioni materiali	156.164.254,95	2.299.176,28	-5.250.063,60	153.213.367,63
Immobilizzazioni finanziarie	499.458,28			499.458,28
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>156.669.560,99</b>	<b>2.299.476,28</b>	<b>-5.213.188,82</b>	<b>153.755.848,45</b>
Rimanenze	105.488,52		-5.772,86	99.715,66
Crediti	21.943.412,53	78.346,42	-6.328.806,60	15.692.952,35
Altre attività finanziarie				0,00
Disponibilità liquide	3.386.644,25	560.690,24		3.947.334,49
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>25.435.545,30</b>	<b>639.036,66</b>	<b>-6.334.579,46</b>	<b>19.740.002,50</b>
<b>Ratei e risconti</b>				<b>0,00</b>
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>182.105.106,29</b>	<b>2.938.512,94</b>	<b>-11.547.768,28</b>	<b>173.495.850,95</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>14.921.890,76</b>	<b>-349.131,75</b>	<b>-3.561.302,47</b>	<b>11.011.456,54</b>
<b>Passivo</b>				
<b>Patrimonio netto</b>	<b>81.414.282,36</b>	<b>-7.326.391,00</b>		<b>74.087.891,36</b>
<b>Conferimenti</b>	<b>66.151.095,25</b>	<b>1.664.505,33</b>		<b>67.815.600,58</b>
Debiti di finanziamento	26.320.426,28	-1.364.512,94	-0,10	24.955.913,24
Debiti di funzionamento	7.957.503,11	-503.937,30	-1.044.814,69	6.408.751,12
Debiti per anticipazione di cassa				0,00
Altri debiti	261.799,29	-21.315,46	-12.789,18	227.694,65
<b>Totale debiti</b>	<b>34.539.728,68</b>	<b>-1.889.765,70</b>	<b>-1.057.603,97</b>	<b>31.592.359,01</b>
<b>Ratei e risconti</b>				<b>0,00</b>
<b>Totale del passivo</b>	<b>182.105.106,29</b>	<b>-7.551.651,37</b>	<b>-1.057.603,97</b>	<b>173.495.850,95</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>14.921.890,76</b>	<b>-349.131,75</b>	<b>-3.561.302,47</b>	<b>11.011.456,54</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 non è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: comunque vengono effettuate rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

Il collegio prende atto che l'ente si sta attivando per dotarsi di apposite procedure software che colleghino i dati in possesso dell'ufficio tecnico e con quello dell'ufficio servizi finanziari al fine di avere report in tempo reale circa la situazione patrimoniale dell'ente.

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

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

<b>Organismo partecipato</b>	Valore iscritto nel conto del patrimonio al 31/12/2014	Valore da quota di patrimonio netto della partecipata	Differenza
FARMACOM FABRIANO UNIPERSONALE S.R.L.	20.000,00	65.032,00	45.032,00
AGRICOM S.R.L.	10.000,00	36.815,00	26.815,00
ANCONAMBIENTE S.P.A.	459.987,00	253.892,64	-206.094,36
MULTISERVIZI S.P.A.	0,00	3.420.532,43	3.420.532,43
AUTORITA' DI AMBITO TERRITORIALE OTTIMALE N. 2 MARCHE CENTRO - ANCONA	0,00	611.658,00	611.658,00
SOCIETA' CONSORTILE COLLI ESINI SAN VICINO A R.L.	1.591,00	1.374,40	-216,60
C.I.R. 33 Vallesina Misa	0,00	1.434.987,28	1.434.987,28
UNIFABRIANO SOC. CONSORTILE A R.L.	0,00	19.856,37	19.856,37
MECCANO SOCIETA' CONSORTILE SPA	7.881,00	14.876,32	6.995,32
<b>totali</b>	<b>499.459,00</b>	<b>5.859.024,44</b>	<b>5.359.565,44</b>

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 .

### 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

Risulta correttamente rilevato il credito verso l'Erario per iva .

### **credito verso l'Erario per iva**

Tab. 66

<b>Credito o debito Iva anno precedente</b>	<b>88.201,00</b>
Utilizzo credito in compensazione	0,00
Credito Iva dell'anno da rettifica <b>spese</b> prospetto di conciliazione	0,00
Debito Iva dell'anno da rettifica <b>entrate</b> prospetto di conciliazione	40.594,00
Versamenti Iva eseguiti nell'anno	0,00
<b>Credito o debito Iva a fine anno da indicare nel conto del patrimonio</b>	<b>47.607,00</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**

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.

**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.

**RENDICONTI DI SETTORE****Albo dei beneficiari di contributi e benefici di natura economica**

L'Ente, inoltre, ha provveduto, ai sensi dell'articolo 1 del D.P.R. del 7 aprile 2000, all'aggiornamento dell'albo dei beneficiari cui sono stati erogati, nell'anno 2014, contributi, sovvenzioni, crediti, sussidi ed altri benefici di natura economica.

Tale albo è stato pubblicato assicurando l'accesso allo stesso.

<b><i>RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE</i></b>
--

L'Organo di Revisione, sulla base di quanto esposto nei paragrafi precedenti e dalle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate nel corso dell'esercizio, evidenzia le seguenti considerazioni:

- a) In merito alla sentenza del Tribunale di Ancona n. 1514 pubblicata in data 5/09/2014 il Collegio raccomanda di provvedere quanto prima al riconoscimento del debito, valutando l'opportunità di utilizzare tutte le fonti di finanziamento previste dalla legge;
- b) Evitare la creazione di debiti fuori bilancio e passività potenziali, prestando particolare attenzione alla gestione del contenzioso legale;
- c) Continuare nell'opera di contenimento e riduzione delle spese;
- d) Recupero evasione tributaria, sanzioni amministrative CDS: l'Organo di revisione ritiene che l'Ente debba accelerare e intensificare ogni azione volta al recupero delle somme anche in considerazione dei residui attivi ancora esistenti alla fine dell'esercizio, rivisitando ed estendendo le procedure di incasso delle entrate al fine di ridurre i tempi di riscossione e rischi di mancato incasso;
- e) Inventario dei beni mobili e immobili: viene raccomandato di proseguire l'aggiornamento come specificato nel paragrafo relativo alle immobilizzazioni al quale si rimanda; si consiglia pertanto di monitorare il completamento dell'operazione di inventariazione dei beni dell'ente anche al fine di migliorare la valorizzazione soprattutto della parte immobiliare;
- f) stante la significativa discrasia tra quanto preventivato e realizzato in merito alle spese in conto capitale, si suggerisce che le aspettative vengano più realisticamente valutate;
- g) monitorare costantemente i parametri obiettivo del patto di stabilità al fine del loro rispetto in relazione all'andamento della gestione, operando, se necessario, le eventuali manovre correttive atte a garantire il rispetto del patto di stabilità;
- h) il collegio ricorda che, in materia di società partecipate, il legislatore ha introdotto l'obbligo di predisporre entro il 31 marzo 2015 il piano di razionalizzazione delle società partecipate (art.1 comma 611 legge 190/2014- legge stabilità 2015); pertanto il collegio ne sollecita una pronta redazione e approvazione.
- i) Infine il Collegio evidenzia che l'avanzo di amministrazione del Rendiconto 2014, pari a euro 1.944.777,53, potrà subire variazioni per effetto dell'adeguamento dello stock dei residui attivi/passivi al 31/12/2014 alla luce del principio contabile generale della c.d. competenza finanziaria "potenziata".

<b>CONCLUSIONI</b>
--------------------

Tenuto conto di tutto quanto esposto, nel ringraziare gli uffici per la collaborazione prestata, 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**

*Paolo Spreti*

*Angelo Linci*

*Beatrice De Angelis*

---

---

---