

COMUNE DI MONTE SAN VITO

Provincia di ANCONA

Relazione dell'organo di revisione

- sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2013*
- sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2013*

L'organo di revisione

DOTT. ANTONIO GITTO

Comune di **MONTE SAN VITO**

Organo di revisione

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2013

Premesso che l'organo di revisione ha:

- esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2013, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2013;
- rilevato che nel suo operato si è uniformato allo statuto ed al regolamento di contabilità;
- visto il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- visto il D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
- visti i principi contabili per gli enti locali emanati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;
- visti i principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

Approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2013 e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2013 del Comune di Monte San Vito.

Monte San Vito, li 13/03/2014

L'organo di revisione

Dott. Antonio Gitto

Sommario

INTRODUZIONE CONTO DEL BILANCIO

- *Verifiche preliminari*
- *Gestione finanziaria*
- *Risultati della gestione*
 - a) saldo di cassa
 - b) risultato della gestione di competenza
 - c) risultato di amministrazione
 - d) conciliazione dei risultati finanziari
- *Analisi del conto del bilancio*
 - a) confronto tra previsioni iniziali e rendiconto
 - b) trend storico gestione di competenza
 - c) verifica del patto di stabilità interno
- *Analisi delle principali poste*
 - a) Entrate tributarie
 - b) Tributo sui rifiuti e sui servizi (Tares)
 - c) Contributo per permesso di costruire
 - d) Trasferimento dallo Stato e da altri enti
 - e) Entrate extratributarie
 - f) Proventi dei servizi pubblici
 - g) Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati
 - h) Sanzioni amministrative e pecuniarie per violazione codice della strada
 - i) Utilizzo plusvalenze
 - l) Proventi beni dell'ente
 - m) Spese correnti
 - n) Spese per il personale
 - o) Interessi passivi ed oneri finanziari diversi
 - p) Spese in conto capitale
 - q) Servizi per conto terzi
 - r) Indebitamento e gestione del debito
 - s) Utilizzo di strumenti di finanza derivata
 - t) contratti di leasing
- *Analisi della gestione dei residui*
- *Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio*
- *Tempestività pagamenti*
- *Parametri di deficitarietà strutturale*
- *Resa del conto degli agenti contabili*

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

CONTO ECONOMICO

CONTO DEL PATRIMONIO

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

RENDICONTI DI SETTORE

CONCLUSIONI

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Antonio Gitto revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 11 del 09/03/2012;

◆ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2013, approvati con delibera della giunta comunale n. 31 del 06.03.2014, completi di:

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

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

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
 - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
 - delibera dell'organo consiliare n. 70 del 30/09/2013 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 T.U.E.L. ;
 - conto del tesoriere;
 - conto degli agenti contabili interni ed esterni ;
 - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 24/9/2009)
 - tabella dei parametri gestionali ;
 - inventario generale;
 - il prospetto di conciliazione con unite le carte di lavoro;
 - certificazione rispetto obiettivi anno 2013 del patto di stabilità interno;
 - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2013 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2012;
- ◆ viste le disposizioni del titolo IV del T.U.E.L. ;
- ◆ visto il d.p.r. n. 194/96;
- ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del T.U.E.L. ;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 8 del 20_01_2005;

DATO ATTO CHE

- ◆ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del T.U.E.L., nell'anno 2013, ha adottato il seguente sistema di contabilità:
 - *sistema contabile semplificato – con tenuta della sola contabilità finanziaria ed utilizzo del conto del bilancio per costruire a fine esercizio, attraverso la conciliazione dei valori e rilevazioni integrative, il conto economico ed il conto del patrimonio;*
- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni di controllo sono state svolte dal Revisore Unico dei Conti, in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del T.U.E.L.;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali dal n. 1 al n. 18.

◆ RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'organo di revisione, sulla base di tecniche motivate di campionamento, ha verificato:

- 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;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L in data 30.09.2013, con delibera n. 70;
- 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. 2125 reversali e n. 3622 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del T.U.E.L. e al 31.12.2013 risultano totalmente reintegrati;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del d.lgs 267/00, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del T.U.E.L., hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2014, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Banca delle Marche Spa, reso entro il 30 gennaio 2014 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

a) Saldo di cassa

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

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2013			1.821.314,22
Riscossioni	2.132.507,66	4.963.286,56	7.095.794,22
Pagamenti	1.959.836,97	5.153.831,24	7.113.668,21
Fondo di cassa al 31 dicembre 2013			1.803.440,23
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			1.803.440,23

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:

	Disponibilità	Anticipazioni
Anno 2011	2.072.589,18	zero
Anno 2012	1.821.314,22	zero
Anno 2013	1.803.440,23	zero

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo di Euro 9.331,89,

come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	7.139.106,96
Impegni	(-)	7.148.438,85
Totale avanzo (disavanzo) di competenza		-9.331,89

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	4.963.286,56
Pagamenti	(-)	5.153.831,24
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	-190.544,68
Residui attivi	(+)	2.175.820,40
Residui passivi	(-)	1.994.607,61
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	181.212,79
Totale avanzo (disavanzo) di competenza	<i>[A] - [B]</i>	-9.331,89

Il disavanzo della gestione di competenza è stato ripianato per euro 9.331,89 mediante l'applicazione dell'avanzo di amministrazione risultante dal rendiconto 2012.

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

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE		
	consuntivo 2012	consuntivo 2013
Entrate titolo I	3.330.334,42	2.797.847,49
Entrate titolo II	707.190,68	902.444,44
Entrate titolo III	1.562.919,00	1.733.187,60
(A) Totale titoli (I+II+III)	5.600.444,10	5.433.479,53
(B) Spese titolo I	5.196.520,71	5.087.359,24
(C) Rimborso prestiti parte del titolo III *	351.928,34	323.243,26
(D) Differenza di parte corrente (A-B-C)	51.995,05	22.877,03
(E) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente [eventuale]		
(F) Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:	19.056,00	41.501,98
-contributo per permessi di costruire	19.056,00	41.501,98
-plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali		
- altre entrate (specificare)		
(G) Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:	0,00	0,00
-proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada		
- altre entrate (specificare)		
(H) Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale		
Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H)	71.051,05	64.379,01

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		
	Consuntivo 2012	Consuntivo 2013
Entrate titolo IV	375.807,72	1.183.025,32
Entrate titolo V **		
(M) Totale titoli (IV+V)	375.807,72	1.183.025,32
(N) Spese titolo II	1.458.001,91	1.215.234,24
(O) differenza di parte capitale(M-N)		
(P) Entrate correnti dest.ad.invest. (G)	0,00	0,00
(Q) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale]	1.101.250,19	73.710,90
Saldo di parte capitale (O+Q)	0,00	0,00

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:

	<i>Entrate accertate</i>	<i>Spese impegnate</i>
Per funzioni delegate dalla Regione	3.253,00	350.145,04
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per imposta di scopo		
Per contributi in c/capitale dalla Regione	701.466,47	701.466,47
Per contributi in c/capitale dalla Provincia		
Per contributi straordinari		
Per monetizzazione aree standard	88.970,36	88.970,36
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.		
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale		
Per sanzioni amministrative pubblicità		
Per imposta pubblicità sugli ascensori		
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)	46.521,85	31.437,98
Per contributi in conto capitale	392.588,49	392.588,49
Per contributi c/impianti		
Per mutui		
Totale	1.232.800,17	1.564.608,34

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

Entrate	importo	Spese	importo
Proventi concessioni edilizie che finanziano spesa corrente	41.501,98	Sgravi e rimborsi tributari	10.000,00
Recupero evasione tributaria	48.193,07	Spese finanziate con i proventi delle concessioni edilizie: -agevolazioni tares (21.327,98); - incarichi classificazione energetica (5.000,00); -interventi colonie piccioni (3.174,00); -gestione straord. Cimitero (12.000,00)	41.501,98
Sanzioni codice della strada	46.521,85	Reinvestimento sanzioni codice della strada	31.437,98
		Fondo di solidarietà straordinario	8.925,00
		Spese notarili donazione frantoio storico	1.748,60
		Spese per incarico consulenza per realizzaz. Opere pubbliche	1.500,00
		Spese per incarico esterno ufficio anagrafe	2.500,00
Totale	136.216,90	Totale	97.613,56

c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2013, presenta un avanzo di Euro 66.318,77, come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2013			1.821.314,22
RISCOSSIONI	2.132.507,66	4.963.286,56	7.095.794,22
PAGAMENTI	1.959.836,97	5.153.831,24	7.113.668,21
Fondo di cassa al 31 dicembre 2013			1.803.440,23
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<i>Differenza</i>			1.803.440,23
RESIDUI ATTIVI	584.295,70	2.175.820,40	2.760.116,10
RESIDUI PASSIVI	2.502.629,95	1.994.607,61	4.497.237,56
<i>Differenza</i>			-1.737.121,46
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2012			66.318,77

Suddivisione dell'avanzo (disavanzo) di amministrazione complessivo

Fondi vincolati	
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	
Fondi di ammortamento	0,00
Fondi non vincolati	66.318,77
Totale avanzo/disavanzo	66.318,77

d) Conciliazione dei risultati finanziari

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

Gestione di competenza

Totale accertamenti di competenza	+	7.139.106,96
Totale impegni di competenza	-	7.148.438,85
SALDO GESTIONE COMPETENZA		-9.331,89

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati	+	
Minori residui attivi riaccertati	-	178.596,65
Minori residui passivi riaccertati	+	180.536,41
SALDO GESTIONE RESIDUI		1.939,76

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA		-9.331,89
SALDO GESTIONE RESIDUI		1.939,76
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		73.710,90
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2013		66.318,77

Il risultato di amministrazione negli ultimi tre esercizi è stato il seguente:

	2011	2012	2013
Fondi vincolati			
Fondi per finanziamento spese in c/capitale	983.530,00	-	-
Fondi di ammortamento	4.000,00	4.500,00	-
Fondi non vincolati	113.720,19	69.210,90	66.318,77
TOTALE	1.101.250,19	73.710,90	66.318,77

Analisi del conto del bilancio

a) Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2013

Dall'analisi degli scostamenti tra le entrate e le spese inizialmente previste e quelle accertate ed impegnate si rileva:

Entrate		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	2.961.175,93	2.797.847,49	-163.328,44	-6%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	764.616,31	902.444,44	137.828,13	18%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	1.700.738,99	1.733.187,60	32.448,61	2%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	2.789.657,87	1.183.025,32	-1.606.632,55	-58%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	400.000,00		-400.000,00	-100%
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	639.114,00	522.602,11	-116.511,89	-18%
Avanzo di amministrazione applicato					----
Totale		9.255.303,10	7.139.106,96	-2.116.196,14	-23%

Spese		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	5.144.789,80	5.087.359,24	-57.430,56	-1%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	3.221.866,79	1.215.234,24	-2.006.632,55	-62%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	323.243,41	323.243,26	-0,15	0%
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	639.114,00	522.602,11	-116.511,89	-18%
Totale		9.329.014,00	7.148.438,85	-2.180.575,15	-23%

b) Trend storico della gestione di competenza

Entrate	2011	2012	2013
<i>Titolo I</i> Entrate tributarie	3.320.647,89	3.330.334,42	2.797.847,49
<i>Titolo II</i> Entrate da contributi e trasferimenti correnti	571.814,68	707.190,68	902.444,44
<i>Titolo III</i> Entrate extratributarie	1.462.388,61	1.562.919,00	1.733.187,60
<i>Titolo IV</i> Entrate da trasf. c/capitale	1.568.130,81	375.807,72	1.183.025,32
<i>Titolo V</i> Entrate da prestiti			
<i>Titolo VI</i> Entrate da servizi per c/ terzi	530.638,04	481.812,34	522.602,11
Totale Entrate	7.453.620,03	6.458.064,16	7.139.106,96

Spese	2011	2012	2013
<i>Titolo II</i> Spese correnti	5.056.501,92	5.196.520,71	5.087.359,24
<i>Titolo II</i> Spese in c/capitale	1.674.470,77	1.458.001,91	1.215.234,24
<i>Titolo III</i> Rimborso di prestiti	316.506,29	351.928,34	323.243,26
<i>Titolo IV</i> Spese per servizi per c/ terzi	530.638,04	481.812,34	522.602,11
Totale Spese	7.578.117,02	7.488.263,30	7.148.438,85

Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)	-124.496,99	-1.030.199,14	-9.331,89
---	--------------------	----------------------	------------------

Avanzo di amministrazione applicato (B)	210.749,96	1.101.250,19	73.710,90
--	-------------------	---------------------	------------------

Saldo (A) +/- (B)	86.252,97	71.051,05	64.379,01
--------------------------	------------------	------------------	------------------

c) Verifica del patto di stabilità interno

L'Ente ha rispettato gli obiettivi del patto di stabilità per l'anno 2013 stabiliti dall'art. 31, commi 20 e 20 bis, della Legge n. 183 / 2011, avendo registrato i seguenti risultati rispetto agli obiettivi programmatici di competenza mista:

	Competenza mista
accertamenti titoli I,II e III	5400
impegni titolo I	5087
riscossioni titolo IV	476
pagamenti titolo II	465
Saldo finanziario 2013 di competenza mista	324
Obiettivo programmatico 2013	310
diff.za tra risultato obiettivo e saldo finanziario	14

L'ente provvederà entro la data del 31 Marzo 2014 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze .

Analisi delle principali poste

a) Entrate Tributarie

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

	<i>Rendiconto 2012</i>	<i>Previsioni iniziali 2013</i>	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Differenza fra prev.e rendic.</i>
Categoria I - Imposte				
I.C.I. - I.M.U.	783.162,76	1.074.693,00	521.161,04	-553.531,96
I.C.I. per liquid.accert.anni pregressi	58.045,08	31.000,00	32.228,00	1.228,00
Addizionale IRPEF	500.000,00	500.000,00	537.000,00	37.000,00
Addizionale sul consumo di energia elettrica	3.718,23		1.513,12	1.513,12
Compartecipazione IRPEF				
Imposta di scopo				
Imposta sulla pubblicità	23.245,05	25.000,00	20.619,90	-4.380,10
Compartecipazione IVA				
Totale categoria I	1.368.171,12	1.630.693,00	1.112.522,06	-518.170,94
Categoria II - Tasse				
Tassa rifiuti solidi urbani e servizi (Tares)	897.341,97	915.353,00	915.353,00	
TOSAP				
Tasse per liquid/ accertamento anni pregressi	37.070,69	13.000,00	15.965,07	2.965,07
Addizionale comunale sui rifiuti	89.386,46	131.996,26		-131.996,26
Totale categoria II	1.023.799,12	1.060.349,26	931.318,07	-129.031,19
Categoria III - Tributi speciali				
Diritti sulle pubbliche affissioni	7.301,52	8.000,00	8.028,40	28,40
Fondo sperimentale di riequilibrio e solidarietà	931.062,66	415.104,80	745.978,96	330.874,16
Totale categoria III	938.364,18	423.104,80	754.007,36	330.902,56
Totale entrate tributarie	3.330.334,42	3.114.147,06	2.797.847,49	-316.299,57

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:

	Previste	Accertate	Riscosse
Recupero evasione Ici	31.000,00	32.228,00	
Recupero evasione Tarsu	13.000,00	15.965,07	12.075,17
Recupero evasione altri tributi			
Totale	44.000,00	48.193,07	12.075,17

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

Residui attivi al 1/1/2013	103.171,98
Residui riscossi nel 2013	22.124,88
Residui eliminati	8.244,63
Residui al 31/12/2013	72.802,47

b) Tributo sui rifiuti e sui servizi (Tares).

Il nuovo tributo Tares dell'anno 2013 deve assicurare la copertura totale dei costi dei servizi come da piano finanziario approvato con deliberazione del C.C. n. 24 del 26/03/2014 per un totale complessivo di € 915.353,00. Nel primo anno di applicazione del nuovo tributo TARES si sono verificate delle anomalie che hanno dato luogo ad uno sgravio dal ruolo principale 2013 pari all'importo di € 45.185,39, che verrà recuperato nel piano finanziario dell'esercizio successivo, come meglio evidenziato nella determinazione del Funzionario responsabile n. 385 del 11/11/2013.

c) Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Accertamento 2011	Accertamento 2012	Accertamento 2013
378.400,98	257.179,30	317.692,52

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

- anno 2011 27,59% (limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale);
- anno 2012 7,41% (limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale).
- anno 2013 13,06% (limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale).

d) Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

	2011	2012	2013
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	148.029,10	124.488,67	376.933,49
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	168.776,54	197.040,33	151.651,91
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	21.324,59	16.000,00	3.253,00
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	233.684,45	369.661,68	370.606,04
Totale	571.814,68	707.190,68	902.444,44

E' stato verificato che l'Ente ha provveduto, ai sensi dell'articolo 158 del T.U.E.L., alla presentazione entro 60 giorni dalla chiusura dell'esercizio 2013 del rendiconto all'amministrazione erogante dei contributi straordinari documentando i risultati conseguiti in termini di efficacia dell'intervento.

e) Entrate Extratributarie

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

	Rendiconto 2012	Previsioni iniziali 2013	Rendiconto 2013	Differenza
Servizi pubblici	1.071.737,26	1.084.792,55	1.102.359,62	-17.567,07
Proventi dei beni dell'ente	391.548,23	417.234,98	467.817,11	-50.582,13
Interessi su anticip.ni e crediti	20.558,92	16.500,00	20.973,30	-4.473,30
Utili netti delle aziende				
Proventi diversi	79.074,59	120.994,43	142.037,57	-21.043,14
Totale entrate extratributarie	1.562.919,00	1.639.521,96	1.733.187,60	-93.665,64

f) Proventi dei servizi pubblici

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, ne strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 24/9/2009, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2012 entro i termini di legge, non ha l'obbligo di assicurare per l'anno 2013, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, 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 a domanda individuale					
	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido	148.481,82	269.559,68	-121.077,86	55,08%	53,40%
Impianti sportivi	11.947,42	98.849,59	-86.902,17	12,09%	9,10%
Trasporto scolastico	33.752,86	104.449,70	-70.696,84	32,31%	30,34%
Mense scolastiche	271.231,94	300.146,38	-28.914,44	90,37%	88,16%
Fornitura pasti a domicilio	14.595,74	55.515,01	-40.919,27	26,29%	29,54%
Assistenza educativa	4.649,07	67.089,52	-62.440,45	6,93%	4,26%
Illuminazione votiva	38.496,24	38.238,38	257,86	100,67%	96,28%
Residenza protetta	819.106,45	836.640,47	-17.534,02	97,90%	99,23%
Servizi cimiteriali	15.446,72	34.549,03	-19.102,31	44,71%	37,46%
TOTALE	1.357.708,26	1.805.037,76	-447.329,50	75,22%	74,28%

g) Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

1. Nel corso dell'esercizio 2013, l'Ente non ha esternalizzato servizi pubblici locali.

Il Comune di Monte San Vito fa parte dell'Unione dei Comuni di Montemarciano e Monte San Vito costituita nell'anno 2005 alla quale sono stati trasferiti, con deliberazione del Consiglio Comunale n.20 del 30/3/2006, i seguenti servizi:

- Servizio di igiene urbana; Servizi di derattizzazione e disinfestazione; Servizio di assistenza domiciliare; Servizio di assistenza educativa ai minori e Servizio di Pulizia degli immobili di proprietà comunale.

h) Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (art. 208 d.lgs. 285/92)

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

Accertamento 2011	Accertamento 2012	Accertamento 2013
27.635,59	39.529,00	46.521,85

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

	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013
Spesa Corrente	17.988,30	21.500,00	31.437,98
Spesa per investimenti			

i) Utilizzo plusvalenze

Non sono state utilizzate entrate da plusvalenze da alienazioni di beni .

l) Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2013 sono aumentate di Euro 76.268,88 rispetto a quelle dell'esercizio 2012, per effetto principalmente del maggior corrispettivo da parte della società Multiservizi spa per il servizio idrico ed il servizio di distribuzione del gas metano.

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

Residui attivi al 1/1/2013	35.787,99
Residui riscossi nel 2013	34.520,19
Residui eliminati	0
Residui al 31/12/2013	1.267,80

m) Spese correnti

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

Classificazione delle spese correnti per intervento			
	2011	2012	2013
01 - Personale	1.397.402,97	1.406.738,57	1.407.417,78
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	306.359,09	322.460,33	233.503,54
03 - Prestazioni di servizi	1.941.919,40	1.986.598,66	2.018.040,74
04 - Utilizzo di beni di terzi	22.655,00	18.541,99	24.691,66
05 - Trasferimenti	1.146.909,25	1.211.793,61	1.195.161,77
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	161.585,91	147.066,36	119.575,09
07 - Imposte e tasse	75.670,30	77.845,39	78.968,66
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	4.000,00	25.475,80	10.000,00
Totale spese correnti	5.056.501,92	5.196.520,71	5.087.359,24

n) Spese per il personale

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2013 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 della legge 296/06.

	anno 2012	anno 2013
spesa intervento 01	1.406.738,57	1.407.417,78
spese incluse nell'int.03	30.937,69	17.628,30
irap	72.259,77	73.383,04
altre spese di personale incluse	3.184,05	3.603,02
altre spese di personale escluse	245.703,95	286.298,44
totale spese di personale	1.267.416,13	1.215.733,70

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

1) Retribuzioni lorde al personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	1.106.354,75
2) Spese per collaborazione coordinata e continuativa o altre forme di rapporto di lavoro flessibile o con convenzioni	17.628,30
3) Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	
4) 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	
5) Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del d.l.vo n. 267/2000	
6) Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, commi 1 e 2 D.lgs. n. 267/2000	
7) Spese per personale con contratto di formazione lavoro	
8) Spese per personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture ed organismi partecipati e comunque facenti capo all'ente	
9) Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	287.861,63
10) quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	
11) spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziata con proventi da sanzioni del codice della strada	
12) IRAP	73.383,04
13) Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	13.201,40
14) Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
15) Quota parte delle spese di personale del sistema interbibliotecario:	3.603,02
totale	1.502.032,14

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

	importo
1) Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	3.256,00
2) Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno	
3) Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	
4) Spese per il personale trasferito dalla regione per l'esercizio di funzioni delegate	
5) Spese per rinnovo dei contratti collettivi nazionali di lavoro	100.364,75
6) Spese per il personale appartenente alle categorie protette	69.916,38
7) Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	
8) Spese per personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione codice della strada	
9) incentivi per la progettazione	
10) incentivi recupero ICI	-
11) diritto di rogito	3.928,34
12) Rimborso quota parte del Segretario Comunale (AGES e convenzione)	64.761,40
13) Rimborso Ministero delle finanze per personale ex E.T.I.	44.071,57
totale	286.298,44

Ai sensi dell'articolo 91 del T.U.E.L. e dell'articolo 35, comma 4, del d.lgs. n. 165/01 l'organo di revisione ha espresso parere con verbale n.1 del 11/03/2013 sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese .

Contrattazione integrativa

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

	Anno 2010	Anno 2013
Risorse stabili	92.800,00	92.800,57
Risorse variabili	44.000,00	5.045,45
Totale	136.800,00	97.846,02
Percentuale sulle spese intervento 01	10,13%	6,95%

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

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

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

o) Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2013, ammontano ad euro 119.575,09 e rispetto al residuo debito al 1/1/2013, determina un tasso medio del 2,89%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli dell'anno 2013 l'incidenza degli interessi passivi è del 2,20%.

p) Spese in conto capitale

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

Previsioni Iniziali	Previsioni Definitive	Somme impegnate	Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate	
			in cifre	in %
2.316.309,79	3.221.866,79	1.215.234,24	2.006.632,55	62,28%

Le principali spese previste e non impegnate sono:

- Realizzazione parcheggio nel centro storico per € 95.000,00;
- Reinvestimento proventi urbanizzazione per realizzazione piazza zona C6 per € 148.200,00;
- Lavori di adeguamento della Residenza Protetta per € 500.000,00.
- Nuovi investimenti della liquidità di cassa (pronti contro termine) di € 1.024.000,00, in quanto nell'anno 2013 è stato realizzato e pagato il primo SAL dell'intervento relativo al nuovo complesso scolastico per il quale sono state utilizzate le risorse proprie di bilancio.

Tali spese sono state così finanziate:

Mezzi propri:			
- avanzo d'amministrazione		73.710,90	
- avanzo del bilancio corrente			
- alienazione di beni		-	
- altre risorse		-	
<i>Totale</i>			<u>73.710,90</u>
Mezzi di terzi:			
- mutui			
- prestiti obbligazionari			
- contributi comunitari			
- contributi statali			
- contributi regionali		701.466,47	
- contributi di altri		440.056,87	
- altri mezzi di terzi			
<i>Totale</i>			<u>1.141.523,34</u>
Totale risorse			<u>1.215.234,24</u>
Impieghi al titolo II della spesa			1.215.234,24

q) Servizi per conto terzi

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

SERVIZI CONTO TERZI	ENTRATA		SPESA	
	2012	2013	2012	2013
Ritenute previdenziali al personale	115.041,45	116.203,32	115.041,45	116.203,32
Ritenute erariali	251.343,60	268.988,59	251.343,60	268.988,59
Altre ritenute al personale c/terzi	15.733,70	14.742,07	15.733,70	14.742,07
Depositi cauzionali	7.252,21	11.291,90	7.252,21	11.291,90
Altre per servizi conto terzi	85.353,94	104.689,20	85.353,94	104.689,20
Fondi per il Servizio economato	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
Depositi per spese contrattuali	2.087,44	1.687,03	2.087,44	1.687,03

Nelle altre spese per servizi conto terzi sono in particolare accertate ed impegnante le seguenti entrate e spese:

Entrate:

- Addizionale provinciale alla tassa sui rifiuti solidi urbani riscossa direttamente dal Comune;
- Rimborso spese di gestione degli impianti sportivi da parte delle società sportive che li gestiscono;
- Rimborso spese, da parte dell'Unione dei Comuni di Montemarciano e Monte San Vito, relative ai compensi spettanti al personale dipendente del Comune di Monte San Vito che presta servizio anche per l'Unione dei Comuni;

Spese:

- Addizionale provinciale alla tassa sui rifiuti solidi urbani versata alla Provincia;
- Pagamento spese di gestione degli impianti sportivi di spettanza delle società sportive che li gestiscono;
- Pagamento dei compensi spettanti al personale dipendente del Comune di Monte San Vito che presta servizio all' l'Unione dei Comuni;

r) Indebitamento e gestione del debito

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L. ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti al netto dei contributi in conto interesse sui mutui contratti:

2011	2012	2013
1,65%	1,62%	1,11%

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

Anno	2011	2012	2013
Residuo debito	4.809	4.492	4.140
Nuovi prestiti			
Prestiti rimborsati	317	352	323
Estinzioni anticipate			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	4.492	4.140	3.817

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

Anno	2011	2012	2013
Oneri finanziari	158	147	120
Quota capitale	317	351	323
Totale fine anno	475	498	443

s) Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere

L'Ente non ha in essere contratti in strumenti finanziari derivati.

t) Contratti di leasing

L'ente non ha in corso al 31/12/2013 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 T.U.E.L..

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2013 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2012.

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2013 come previsto dall'art. 228 del T.U.E.L. dando adeguata motivazione.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Residui attivi

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui da riportare	Totale residui accertati	maggiori/minori residui
Corrente Tit. I, II, III	1.280.623,25	937.458,92	286.006,21	1.223.465,13	57.158,12
C/capitale Tit. IV, V	1.563.450,53	1.165.569,56	297.991,55	1.463.561,11	99.889,42
Servizi c/terzi Tit. VI	51.326,23	29.479,18	297,94	29.777,12	21.549,11
Totale	2.895.400,01	2.132.507,66	584.295,70	2.716.803,36	178.596,65

Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui da riportare	Totale residui impegnati	Residui stornati
Corrente Tit. I	1.335.658,68	1.008.488,79	268.072,01	1.276.560,80	59.097,88
C/capitale Tit. II	3.107.116,02	903.604,39	2.103.622,21	3.007.226,60	99.889,42
Rimb. prestiti Tit. III					
Servizi c/terzi Tit. IV	200.228,63	47.743,79	130.935,73	178.679,52	21.549,11
Totale	4.643.003,33	1.959.836,97	2.502.629,95	4.462.466,92	180.536,41

Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi	
Minori residui attivi	178.596,65
Minori residui passivi	180.536,41
SALDO GESTIONE RESIDUI	1.939,76

Sintesi delle variazioni per gestione

Gestione corrente	1.939,76
Gestione in conto capitale	-
Gestione servizi c/terzi	
Gestione vincolata	
VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI	1.939,76

Le variazioni nella consistenza dei residui di anni precedenti derivano principalmente dalle seguenti

motivazioni:

- minori residui attivi: quote inesigibili dei ruoli coattivi di tributi locali, minori trasferimenti statali (Fondo di solidarietà) comunicati dopo l'approvazione del consuntivo 2012, minor stanziamento del fondo regionale per le politiche sociali comunicato dopo l'approvazione del consuntivo 2012, infine il venir meno dei crediti derivanti dalla concessione dei loculi del nuovo colombario per effetto dell'affidamento in concessione dell'intero intervento;
- minori residui passivi: economie nella spesa corrente e la contropartita nella parte spesa del bilancio del venir meno dei crediti derivanti dalla concessione dei loculi del nuovo colombario per effetto dell'affidamento in concessione dell'intero intervento.

Nel conto del bilancio dell'anno 2013 risultano:

- residui attivi del titolo IV anteriori all'anno 2009 per Euro 171.166,11 di cui i principali sono :
- € 45.000,00 relativi all'assegnazione di un contributo da parte della Regione per interventi sulla Residenza Protetta ancora da erogare;
- € 102.600,00 relativi al contributo provinciale, da trasferire all'ERAP, per la costruzione di nuovi alloggi di edilizia residenziale pubblica, ancora da erogare;
- € 21.275,01 relativi al contributo regionale ai sensi della legge n.61/1998 per la Chiesa Collegiata di San Pietro Apostolo ancora da erogare.

In ordine alla esigibilità di tali residui l'organo di revisione ritiene che gli stessi siano esigibili.

Analisi "anzianità" dei residui

(importi in euro)

RESIDUI	Esercizi precedenti	2009	2010	2011	2012	2013	Totale
ATTIVI							
Titolo I			14.328,00	68.853,16	115.846,64	484.787,65	683.815,45
di cui Tarsu				50.163,16	60.981,11	226.217,34	
Titolo II				37.391,47	37.391,47	330.527,25	405.310,19
Titolo III				1.800,00	10.395,47	477.396,37	489.591,84
di cui Tia							
di cui per sanzioni codice strada							
Titolo IV	171.166,11	16.677,33		45.763,65	58.637,88	849.055,67	1.141.300,64
Titolo V	5.746,58						5.746,58
Titolo VI				297,94		34.053,46	34.351,40
Totale	176.912,69	16.677,33	14.328,00	204.269,38	283.252,57	2.402.037,74	2.760.116,10

PASSIVI							
Titolo I	16.500,16	5.602,12	54.050,30	62.309,67	129.609,76	780.836,11	1.048.908,12
Titolo II	317.833,76	262.803,67	239.413,70	75.681,56	1.207.889,52	1.154.474,70	3.258.096,91
Titolo III							
Titolo IV	100.623,57	10.281,21	5.507,83	4.678,33	9.844,79	59.296,80	190.232,53
Totale	434.957,49	278.687,00	298.971,83	142.669,56	1.347.344,07	1.994.607,61	4.497.237,56

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

L'ente ha certificato l'insussistenza dei debiti fuori bilancio al 31/12/2013 .

Tempestività pagamenti

L'ente ha adottato misure ai sensi dell'art.9 della legge 3/8/2009, 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.

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

L'ente nel rendiconto 2013, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno in data 24/9/2009, come da prospetto allegato al rendiconto.

Resa del conto degli agenti contabili

Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2014, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 :

Tesoriere	:	Banca delle Marche Spa
Economo	:	Santini Patrizia
Agenti contabili:		Sebastianelli Carla, Cesarina Silvestri, Massimo Marinangeli, Greganti Elisabetta ed Esposto Veronica
Concessionari	:	Equitalia - Agenzie provinciali della riscossione -
Consegnatari azioni	:	Responsabile servizio finanziario: Paola Federici
Consegnatari beni	:	Responsabili dei settori: Carla Sebastianelli, Paola Federici, Massimo Marinangeli e Mirco Girini.

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 T.U.E.L. , rilevando i seguenti elementi:

- a) i risconti passivi ed i ratei attivi;
- b) le quote di ricavi pluriennali pari agli accertamenti degli introiti vincolati;
- c) 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 risconti attivi ed i ratei passivi;
- le quote di costo già inserite nei risconti attivi di anni precedenti;
- le quote di ammortamento economico di beni a valenza pluriennale e di costi capitalizzati;
- l'imposta sul valore aggiunto per le attività effettuate in regime di impresa.

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

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

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 .

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

Entrate correnti:		
- rettifiche per Iva	-	74.618,55
- risconti passivi iniziali	+	6.229,17
- risconti passivi finali	-	6.433,40
- ratei attivi iniziali	-	
- ratei attivi finali	+	
Saldo maggiori/minori proventi		- 74.822,78
Spese correnti:		
- rettifiche per Iva	-	61.389,60
- costi anni futuri iniziali	+	
- costi anni futuri finali	-	
- risconti attivi iniziali	+	2.229,13
- risconti attivi finali	-	2.229,07
- ratei passivi iniziali	-	
- ratei passivi finali	+	
Saldo minori/maggiori oneri		- 61.389,54

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

Integrazioni positive:	
- incremento immobilizzazioni per lavori interni	
- proventi per permesso di costruire rilevati al titolo IV e dest. al titolo I	41.501,98
- variazione positiva rimanenze	
- quota di ricavi pluriennali	32.515,39
- plusvalenze	
- maggiori crediti iscritti fra i residui attivi	-
- minori debiti iscritti fra residui passivi	180.536,41
- sopravvenienze attive	490.375,48
Totale	744.929,26
Integrazioni negative:	
- variazione negativa di rimanenze	
- quota di ammortamento	891.763,56
- minusvalenze	315,00
- minori crediti iscritti fra residui attivi	179.635,26
- sopravvenienze passive	
Totale	1.071.713,82

CONTO ECONOMICO

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

	2011	2012	2013
<i>A Proventi della gestione</i>	5.393.804,90	5.543.897,08	5.411.700,82
<i>B Costi della gestione</i>	5.656.639,52	5.805.609,33	5.764.481,12
Risultato della gestione	-262.834,62	-261.712,25	-352.780,30
<i>C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate</i>	-26.740,80	-21.553,00	-23.677,05
Risultato della gestione operativa	-289.575,42	-283.265,25	-376.457,35
<i>D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i>	-144.841,56	-126.507,44	-98.601,79
<i>E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i>	1.012.725,98	-35.685,24	480.961,63
Risultato economico di esercizio	578.309,00	-445.457,93	5.902,49

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.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 475.059,14 con un peggioramento dell'equilibrio economico di Euro 65.286,45 rispetto al risultato del precedente esercizio.

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

I proventi e gli oneri relativi alle aziende speciali e dalle società partecipate, pari a Euro 23.677,05 , si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

Società	% di partecipazione	Dividendi	Oneri
Consorzio Conero Ambiente	2,23		16.390,50
Consorzio A.A.T.O. n.2 Marche	1,27		7.286,55

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti previsti dall'art. 229, comma 7, del T.U.E.L. 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:

Anno 2011	Anno 2012	Anno 2013
851.857,83	868.567,17	891.763,56

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:

	parziali	totali
E) Proventi:		
24) Plusvalenze da alienazione		-
22) Insussistenze passivo:		180.536,41
di cui:		
-per minori debiti di funzionamento	59.097,88	
per minori residui passivi in conto capitale	99.889,42	
per minori residui passivi per conto terzi	21.549,11	
23) Sopravvenienze attive:		490.375,48
di cui:		
- per maggiori crediti	1.038,61	
- per donazioni ed acquisizioni gratuite		
per maggior valore delle partecipazioni societarie	489.336,87	
Proventi straordinari		-
- per (da specificare)		
Totale proventi straordinari		670.911,89
Oneri:		
26) Minusvalenze da alienazione		315,00
28) Oneri straordinari		10.000,00
Di cui:		
da costi ed oneri per debiti riconosciuti di competenza esercizi precedenti		
-da trasferimenti in conto capitale a terzi (finanziati con mezzi propri)		
- da altri oneri straordinari rilevati nel conto del bilancio	10.000,00	
25) Insussistenze attivo		179.635,26
Di cui:		
- per minori crediti	179.635,26	
- per riduzione valore immobilizzazioni		
- per (da specificare)		
Sopravvenienze passive		-
- per (da specificare)		
Totale oneri		189.950,26

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, il valore delle

immobilizzazioni acquisite gratuitamente e come nel caso specifico il maggior valore delle partecipazioni societarie calcolate al valore del patrimonio netto della società stessa;

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

Attivo	31/12/2012	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2013
Immobilizzazioni immateriali				
Immobilizzazioni materiali	20.503.096,44	622.893,08	- 891.763,56	20.234.225,96
Immobilizzazioni finanziarie	1.250.602,00		489.336,87	1.739.938,87
Totale immobilizzazioni	21.753.698,44	622.893,08	- 402.426,69	21.974.164,83
Rimanenze				
Crediti	1.888.443,53	1.054.083,79	- 178.596,65	2.763.930,67
Altre attività finanziarie	1.024.000,00	- 1.024.000,00		
Disponibilità liquide	1.821.314,22	- 17.873,99		1.803.440,23
Totale attivo circolante	4.733.757,75	12.209,80	- 178.596,65	4.567.370,90
Ratei e risconti	2.229,13		0,06	2.229,07
Totale dell'attivo	26.489.685,32	635.102,88	- 581.023,40	26.543.764,80
Conti d'ordine	2.578.567,52	589.265,91	- 99.889,42	3.067.944,01
Passivo				
Patrimonio netto	14.191.099,53	374.078,32	- 368.175,83	14.197.002,02
Conferimenti	6.088.221,11	1.138.763,09	- 132.404,81	7.094.579,39
Debiti di finanziamento	4.139.699,70	- 323.243,26		3.816.456,44
Debiti di funzionamento	1.335.658,68	- 227.652,68	- 59.097,88	1.048.908,12
Debiti per anticipazione di cassa				
Altri debiti	728.777,13	- 326.842,59	- 21.549,11	380.385,43
Totale debiti	6.204.135,51	- 877.738,53	- 80.646,99	5.245.749,99
Ratei e risconti	6.229,17		204,23	6.433,40
Totale del passivo	26.489.685,32	635.102,88	- 581.023,40	26.543.764,80
Conti d'ordine	2.578.567,52	589.265,91	- 99.889,42	3.067.944,01

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2013 ha evidenziato:

ATTIVO

A. Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nel conto del patrimonio sono state valutate in base ai criteri indicati nell'art. 230 del T.U.E.L. e nei punti da 104 a 140 del nuovo principio contabile n. 3. I valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

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

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

Le variazioni alle immobilizzazioni materiali derivano da:

	variazioni in aumento	variaz. in diminuzione
Gestione finanziaria	669.955,84	47.062,76
Acquisizioni gratuite		
Ammortamenti		891.763,56
Utilizzo conferimenti (contributi in conto capitale)		
Beni fuori uso		
Conferimenti in natura ad organismi esterni		
Altre da specificare (ricognizione di tutto il patrimonio mobiliare dell'ente)		
totale	669.955,84	938.826,32

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio del patrimonio netto risultante dall'ultimo bilancio delle partecipate riportate qui di seguito:

Soc. partecipata	Valore risultante dalla quota di patrimonio netto della partecipata
SIC1 SRL	0
MULTISERVIZI SPA	1.712.612,25
CONEROBUS SPA	20.823,09
INTERPORTO MARCHE SPA	6.503,53

B II Crediti

E' stata verificata la corrispondenza tra il saldo patrimoniale al 31.12.2013 con il totale dei residui attivi risultanti dal conto del bilancio .

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

credito o debito Iva anno precedente	17.043,52
Utilizzo credito in compensazione	
Credito Iva dell'anno da rettifica spese prospetto di conciliazione	61.389,60
Debito Iva dell'anno da rettifica entrate prospetto di conciliazione	74.618,55
Versamenti Iva eseguiti nell'anno	
Variazione da altre cause (da contabilità iva)	
Credito o debito Iva a fine anno da indicare nel conto del patrimonio	3.814,57

B IV Disponibilità liquide

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

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 31.12.2013 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 31.12.2013 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo I della spesa al netto dei costi di esercizi futuri rilevati nei conti d'ordine.

C.V Debiti per somme anticipate da terzi

Il saldo patrimoniale al 31.12.2013 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo IV della spesa.

Ratei e risconti

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

Conti d'ordine per opere da realizzare

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

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del T.U.E.L. ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

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 a cui sono stati erogati nell'anno 2013 contributi, sovvenzioni, crediti, sussidi ed altri benefici di natura economica.

Tale albo è stato pubblicato dal 11/3/2014 al 26/3/2014 assicurando l'accesso allo stesso.

Piano triennale di contenimento delle spese

L'ente ai sensi dell'art. 2, commi da 594 a 599 della legge 244/07, con deliberazione della Giunta Municipale n. 86 del 5/7/2012, ha adottato il piano triennale 2012-2014 per individuare le misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo di:

- dotazioni strumentali, che corredano le stazioni di lavoro nell'automazione d'ufficio;
- delle autovetture di servizio, previa verifica di fattibilità a mezzi alternativi di trasporto, anche cumulativo;
- dei beni immobili ad uso abitativo o di servizio, con esclusione dei beni infrastrutturali.

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

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2013.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Antonio Gitto