

Comune di MONTE SAN VITO

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**

© CNDCEC- ANCREL – 2015

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA CRISTIANA COLA

Comune di Monte San Vito

Organo di revisione

Verbale n. 1 del 08 Aprile 2015

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2014

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

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

e

Approva

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

Monte San Vito, lì 08 Aprile 2015

L'organo di revisione
Dott.ssa Cristiana Cola

INTRODUZIONE

La sottoscritta Dott.ssa Cola Cristiana, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 9 del 19.03.2015;

- ◆ ricevuta in data 20.03.2015 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2014, approvati con delibera della giunta comunale n. 35 del 19.03.2015, 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. 63 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);
 - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
 - tabella dei parametri gestionali (art. 228/TUEL, c. 5);
 - inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
 - il prospetto di conciliazione;
 - 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;
 - ◆ 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. 8 del 20.01.2005;

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 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 2014.

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del patto di stabilità e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- 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. 63;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui.

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 2.066 reversali e n. 4.677 mandati;
- 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 delle Marche Spa, reso entro il 30 gennaio 2015 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

Saldo di cassa

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

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			1.803.440,23
Riscossioni	1.637.311,64	5.615.480,53	7.252.792,17
Pagamenti	1.787.734,40	5.837.010,62	7.624.745,02
Fondo di cassa al 31 dicembre			1.431.487,38
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			1.431.487,38

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			
	2011	2012	2013
Disponibilità	2.072.589,18	1.821.314,22	1.803.440,23
Anticipazioni	0,00	0,00	0,00
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.	0,00	0,00	0,00

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 169.489,41 , come risulta dai seguenti elementi:

risultato della gestione di competenza			
	2012	2013	2014
Accertamenti di competenza	6.458.064,16	7.139.106,96	7.281.909,12
Impegni di competenza	7.488.263,30	7.148.438,85	7.112.419,71
Saldo (avanzo) di competenza	-1.030.199,14	-9.331,89	169.489,41

così dettagliati:

dettaglio gestione di competenza		
		2014
Riscossioni	(+)	5.615.480,53
Pagamenti	(-)	5.837.010,62
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	-221.530,09
Residui attivi	(+)	1.666.428,59
Residui passivi	(-)	1.275.409,09
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	391.019,50
Saldo (avanzo) di competenza	<i>[A] - [B]</i>	169.489,41

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:

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE			
	2012	2013	2014
Entrate titolo I	3.330.334,42	2.797.847,49	2.985.590,81
di cui a titolo di F.S.R. o fondo di solidarietà	931.062,66	745.978,96	554.970,94
Entrate titolo II	707.190,68	902.444,44	682.017,74
Entrate titolo III	1.562.919,00	1.733.187,60	1.814.433,66
Totale titoli (I+II+III) (A)	5.600.444,10	5.433.479,53	5.482.042,21
Spese titolo I (B)	5.196.520,71	5.087.359,24	4.950.376,00
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	351.928,34	323.243,26	329.176,80
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	51.995,05	22.877,03	202.489,41
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) ovvero Copertura disavanzo (-) (E)			33.318,77
Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui:	19.056,00	41.501,98	0,00
Contributo per permessi di costruire	19.056,00	41.501,98	
Altre entrate (specificare)			
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) di cui:	0,00		0,00
Proventi da sanzioni violazioni al CdS			
Altre entrate (specificare)			
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)			
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)	71.051,05	64.379,01	235.808,18
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
	2012	2013	2014
Entrate titolo IV	375.807,72	1.183.025,32	1.280.039,19
Entrate titolo V **			
Totale titoli (IV+V) (M)	375.807,72	1.183.025,32	1.280.039,19
Spese titolo II (N)	1.458.001,91	1.215.234,24	1.313.039,19
Differenza di parte capitale (P=M-N)	-1.082.194,19	-32.208,92	-33.000,00
Entrate capitale destinate a spese correnti (F)	19.056,00	41.501,98	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G)	0,00	-	0,00
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)	0,00	-	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	1.101.250,19	73.710,90	33.000,00
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-F+G-H+Q)	0,00	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:

Entrate a destinazione specifica		
	Entrate	Spese
Per funzioni delegate dalla Regione		368.215,51
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per imposta di scopo		
Per contributi in c/capitale dalla Regione	26.273,69	26.273,69
Per contributi in c/capitale dalla Provincia		
Per contributi straordinari		
Per monetizzazione aree standard	49.414,60	49.414,60
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)	30.239,84	27.995,60
Per proventi parcheggi pubblici		
Per contributi c/impianti		
Per mutui		
Totale	105.928,13	471.899,40

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	
Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente	
Tipologia	Accertamenti
Contributo rilascio permesso di costruire	
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	
Recupero evasione tributaria	36.593,00
Entrate per eventi calamitosi	
Canoni concessori pluriennali	888,00
Sanzioni per violazioni al codice della strada	30.239,84
Altre (da specificare)	
Totale entrate	67.720,84
Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali	
Tipologia	Impegni
Consultazioni elettorali o referendarie locali	3.022,06
Reinvestimento sanzioni codice della strada	27.995,60
Oneri straordinari della gestione corrente	3.500,00
Fondo di solidarietà straordinario	2.196,75
Spese incarico esterno temporaneo per stipendi	3.000,00
Somministrazione lavoro biblioteca	8.211,66
Totale spese	47.926,07

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2014, presenta un avanzo di Euro 242.821,97, come risulta dai seguenti elementi:

risultato di amministrazione	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2014			1.803.440,23
RISCOSSIONI	1.637.311,64	5.615.480,53	7.252.792,17
PAGAMENTI	1.787.734,40	5.837.010,62	7.624.745,02
Fondo di cassa al 31 dicembre 2014			1.431.487,38
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			1.431.487,38
RESIDUI ATTIVI	920.819,56	1.666.428,59	2.587.248,15
RESIDUI PASSIVI	2.500.504,47	1.275.409,09	3.775.913,56
<i>Differenza</i>			-1.188.665,41
Avanzo di Amministrazione al 31 dicembre 2014			242.821,97

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

evoluzione risultato amministrazione	2012	2013	2014
	Risultato di amministrazione (+/-)	73.710,90	66.318,77
di cui:			
a) Vincolato			6.685,19
b) Per spese in conto capitale			
c) Per fondo ammortamento	4.500,00		
d) Per fondo svalutazione crediti			

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

Applicazione dell'avanzo nel 2014	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Avanzo per fondo di amm.to	Fondo svalutaz. crediti *	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente	0,00				33.318,77	33.318,77
Spesa corrente a carattere non ripetitivo					0,00	0,00
Debiti fuori bilancio					0,00	0,00
Estinzione anticipata di prestiti					0,00	0,00
Spesa in c/capitale		0,00			33.000,00	33.000,00
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento			0,00			0,00
altro				0,00	0,00	0,00
Totale avanzo utilizzato	0,00	0,00	0,00	0,00	66.318,77	66.318,77

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		
Gestione di competenza		2014
Totale accertamenti di competenza (+)		7.281.909,12
Totale impegni di competenza (-)		7.112.419,71
SALDO GESTIONE COMPETENZA		169.489,41
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		
Minori residui attivi riaccertati (-)		201.984,90
Minori residui passivi riaccertati (+)		208.998,69
SALDO GESTIONE RESIDUI		7.013,79
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		169.489,41
SALDO GESTIONE RESIDUI		7.013,79
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		66.318,77
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2014		242.821,97

Analisi del conto del bilancio

Trend storico gestione competenza				
Entrate		2012	2013	2014
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	3.330.334,42	2.797.847,49	2.985.590,81
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	707.190,68	902.444,44	682.017,74
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	1.562.919,00	1.733.187,60	1.814.433,66
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	375.807,72	1.183.025,32	1.280.039,19
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti			
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	481.812,34	522.602,11	519.827,72
Totale Entrate		6.458.064,16	7.139.106,96	7.281.909,12
Spese		2012	2013	2014
<i>Titolo II</i>	Spese correnti	5.196.520,71	5.087.359,24	4.950.376,00
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	1.458.001,91	1.215.234,24	1.313.039,19
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	351.928,34	323.243,26	329.176,80
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	481.812,34	522.602,11	519.827,72
Totale Spese		7.488.263,30	7.148.438,85	7.112.419,71
Avanzo di competenza (A)		-1.030.199,14	-9.331,89	169.489,41
Avanzo di amministrazione applicato (B)		1.101.250,19	73.710,90	66.318,77
Saldo (A) +/- (B)		71.051,05	64.379,01	235.808,18

Verifica del patto di stabilità interno

L'Ente ha rispettato gli obiettivi del patto di stabilità per l'anno 2014 stabiliti dall'art. 31 della Legge 183/2011, avendo registrato i seguenti risultati rispetto agli obiettivi programmatici di competenza mista espressi in migliaia di euro:

	Anno 2009	4718,0
SPESE CORRENTI (Impegni)	Anno 2010	4894,0
	Anno 2011	5057,0
	2014	
MEDIA delle spese correnti (2009-2011)	4.889,67	
PERCENTUALE da applicare alla media delle spese correnti (comma 2 , art. 31, legge n. 183/2011)	15,07%	
SALDO OBIETTIVO determinato come percentuale data della spesa media (comma 2 , art. 31, legge n. 183/2011)	736,87	
RIDUZIONE DEI TRASFERIMENTI ERARIAI, di cui al comma 2, dell'art. 14, del decreto legge n. 78/2010 (comma 4, art.31, legge n. 183/2011)	271,00	
SALDO OBIETTIVO AL NETTO DEI TRASFERIMENTI (comma 4, art.31, legge n. 183/2011)	465,87	
SALDOOBIETTIVO RIDETERMINATO CLAUSOLA DI SALVAGUARDIA art.3 comma quinquies art.31 legge 183/2011	480,00	
PATTO NAZIONALE "Orizzontale" Variazione obiettivo ai sensi dei commi 1 e segg., art. 4-ter, decreto legge n. 16/2012	20,00	
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)	-40,00	
PATTO REGIONALE "Verticale incentivato" Variazione obiettivo ai sensi dei commi 122 e segg., art. 1, legge n. 228/2012	-82,00	
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	
SALDO OBIETTIVO RIDETERMINATO - PATTI TERRITORIALI	378,00	
IMPORTO DELLA RIDUZIONE DELL'OBIETTIVO ai sensi del comma 122, art. 1, legge n. 220/2010	-30,00	
VARIATIONE DELL'OBIETTIVO PER GESTIONI ASSOCIATE SOVRACOMUNALI ai sensi del comma 6-bis, art.31, legge 183/2011	30,00	
SALDO OBIETTIVO FINALE (A)	378,00	
accertamenti titoli I,II e III al netto esclusioni	5.461,00	
riscossioni titolo IV al netto esclusioni	860,00	
Totale entrate finali	6.321,00	
impegni titolo I al netto esclusioni	4.950,00	
pagamenti titolo II al netto esclusioni	908,00	
Totale spese finali	5.858,00	
Saldo finanziario di competenza mista (B)	463,00	
Differenza fra saldo finanziario e saldo obiettivo finale (A - B)	85,00	

L'ente ha provveduto in data 27/03/2015 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n.11400 del 10/2/2014.

Analisi delle principali poste

Entrate Tributarie

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

Entrate Tributarie			
	<i>2012</i>	<i>2013</i>	<i>2014</i>
Categoria I - Imposte			
I.M.U.	783.162,76	521.161,04	555.329,72
I.M.U. recupero evasione		32.228,00	36.593,00
I.C.I. recupero evasione	58.045,08		
T.A.S.I.			235.319,92
Addizionale I.R.P.E.F.	500.000,00	537.000,00	660.000,00
Imposta comunale sulla pubblicità	23.245,05	20.619,90	18.729,28
Imposta di soggiorno			
5 per mille			
Altre imposte	3.718,23	1.513,12	194,41
Totale categoria I	1.368.171,12	1.112.522,06	1.506.166,33
Categoria II - Tasse			
TOSAP			
TARI	986.728,43	915.353,00	918.567,54
Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES	37.070,69	15.965,07	
Tassa concorsi			
Totale categoria II	1.023.799,12	931.318,07	918.567,54
Categoria III - Tributi speciali			
Diritti sulle pubbliche affissioni	7.301,52	8.028,40	5.886,00
Fondo sperimentale di riequilibrio	931.062,66		
Fondo solidarietà comunale		745.978,96	554.970,94
Sanzioni tributarie			
Totale categoria III	938.364,18	754.007,36	560.856,94
Totale entrate tributarie	3.330.334,42	2.797.847,49	2.985.590,81

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 seguenti risultati e che in particolare le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

	Previsioni iniziali	Accertamenti	% Accert. Su Prev.	Riscossioni (compet.)
Recupero evasione ICI/IMU	50.000,00	36.593,00	73,19%	0,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI	5.000,00		0,00%	
Recupero evasione altri tributi			0,00%	
Totale	55.000,00	36.593,00	66,53%	0,00

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2014	108.920,37	100,00%
Residui riscossi nel 2014	8.553,92	7,85%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	29.191,47	26,80%
Residui (da residui) al 31/12/2014	71.174,98	65,35%
Residui della competenza	36.593,00	
Residui totali	107.767,98	

Contributi per permesso di costruire

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

Accertamento 2012	Accertamento 2013	Accertamento 2014
257.179,30	317.692,52	176.594,60

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2014	39.858,05	100,00%
Residui riscossi nel 2014	39.858,05	100,00%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2014	0,00	0,00%
Residui della competenza	4.163,05	
Residui totali	4.163,05	

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti			
	<i>2012</i>	<i>2013</i>	<i>2014</i>
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	124.488,67	376.933,49	116.511,86
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	197.040,33	151.651,91	162.022,15
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	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	369.661,68	370.606,04	403.483,73
<i>Totale</i>	707.190,68	902.444,44	682.017,74

Entrate Extratributarie

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

entrate extratributarie			
	<i>Rendiconto 2012</i>	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Rendiconto 2014</i>
Servizi pubblici	1.071.737,26	1.102.359,62	1.085.052,13
Proventi dei beni dell'ente	391.548,23	467.817,11	423.757,09
Interessi su anticip.ni e crediti	20.558,92	20.973,30	8.810,70
Utili netti delle aziende			195.000,00
Proventi diversi	79.074,59	142.037,57	101.813,74
Totale entrate extratributarie	1.562.919,00	1.733.187,60	1.814.433,66

Proventi dei servizi pubblici

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

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

dettaglio delle entrate e delle uscite dei servizi a domanda individuale					
RENDICONTO 2014	Entrate	Uscite	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido	146.942,18	274.763,84	-127.821,66	53,48%	54,46%
Residenza Protetta anziani	820.771,93	821.445,55	-673,62	99,92%	99,68%
Impianti sportivi	5.972,06	98.559,02	-92.586,96	6,06%	11,84%
Mense scolastiche	298.174,21	327.285,14	-29.110,93	91,11%	87,16%
Servizi funebri e cimiteriali	12.397,00	32.838,60	-20.441,60	37,75%	45,78%
Trasporti scolastici	32.815,56	114.243,89	-81.428,33	28,72%	28,00%
Illuminazione votiva	38.335,45	38.464,81	-129,36	99,66%	96,65%
Fornitura pasti a domicilio - assistenza domiciliare	10.775,82	26.250,68	-15.474,86	41,05%	53,67%
Assistenza educativa domiciliare	1.721,79	77.346,73	-75.624,94	2,23%	5,84%
Sevizi estivi per minori	2.884,00	7.311,14	-4.427,14	39,45%	46,93%
Totali	1.370.790,00	1.818.509,40	-447.719,40	75,38%	75,16%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada			
	2012	2013	2014
accertamento	39.529,00	46.521,85	30.239,84
riscossione	39.529,00	44.481,37	29.226,18
%riscossione	100,00	95,61	96,65

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

La parte vincolata del (50%) risulta destinata come segue			
	Accertamento 2012	Accertamento 2013	Accertamento 2014
Sanzioni CdS a Spesa Corrente	21.500,00	31.437,98	27.995,60
Perc. X Spesa Corrente	54,39%	67,58%	92,58%
Spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
Perc. X Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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

movimentazione delle somme CdS rimaste a residuo		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2014	2.040,48	100,00%
Residui riscossi nel 2014	2.040,48	100,00%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2014	0,00	0,00%
Residui della competenza	1.013,66	
Residui totali	1.013,66	

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2014 sono diminuite di Euro 44.060,02 rispetto a quelle dell'esercizio 2013 per i seguenti motivi: in parte per il minor corrispettivo del servizio gas metano dalla Multiservizi Spa ed in parte dal fatto che nell'anno 2013 il Comune ha incassato il canone di locazione dell'immobile destinato a Caserma dei Carabinieri anche per una parte pregressa relativa all'anno 2011, riconosciuta soltanto in quell'anno. La movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di locazione è stata la seguente:

movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di locazione		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2014	31.503,34	100,00%
Residui riscossi nel 2014	13.519,49	42,91%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	2.683,85	8,52%
Residui (da residui) al 31/12/2014	15.300,00	48,57%
Residui della competenza	10.332,57	
Residui totali	25.632,57	

Spese correnti

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

comparazione delle spese correnti			
Classificazione delle spese	2012	2013	2014
01 - Personale	1.406.738,57	1.407.417,78	1.342.701,75
02 - Acquisto beni di consumo e/o materie prime	322.460,33	233.503,54	234.775,74
03 - Prestazioni di servizi	1.986.598,66	2.018.040,74	2.003.695,01
04 - Utilizzo di beni di terzi	18.541,99	24.691,66	22.794,32
05 - Trasferimenti	1.211.793,61	1.195.161,77	1.156.797,64
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	147.066,36	119.575,09	112.422,08
07 - Imposte e tasse	77.845,39	78.968,66	73.689,46
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	25.475,80	10.000,00	3.500,00
09 - Ammortamenti di esercizio			
10 - Fondo svalutazione crediti			
11 - Fondo di riserva			
Totale spese correnti	5.196.520,71	5.087.359,24	4.950.376,00

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;
- d) del divieto di ogni attività gestionale per il personale ex art.90 del Tuel.

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.

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		
	spesa media rendiconti 2011/2013	Rendiconto 2014
spesa intervento 01	1.403.853,11	1.342.701,75
spese incluse nell'int.03	29.545,82	17.217,02
irap	71.674,37	68.103,84
altre spese incluse	1.061,35	
Totale spese di personale	1.506.134,65	1.428.022,61
spese escluse	253.705,53	244.634,69
Spese soggette al limite (c. 557)	1.252.429,12	1.183.387,92
Spese correnti	5.113.460,62	4.950.376,00
Incidenza % su spese correnti	24,49%	23,91%

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

Le componenti <u>considerate</u> per la determinazione della spesa di cui sopra sono le seguenti		
		importo
1	Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	1.044.181,27
2	Spese per il proprio personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture e organismi variamente denominati partecipati o comunque facenti capo all'ente	
3	Spese per collaborazione coordinata e continuativa, per contratti di somministrazione e per altre forme di rapporto di lavoro flessibile	12.200,00
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	18.755,10
6	Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del TUEL	
7	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 1 TUEL	
8	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 2 TUEL	
9	Spese per personale con contratto di formazione lavoro	
10	Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	270.006,73
11	Quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	
12	Spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziata con proventi da sanzioni del codice della strada	
13	IRAP	68.103,84
14	Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	9.758,65
15	Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
16	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	
17	Quota parte delle spese di personale del sistema interbibliotecario	5.017,02
	Totale	1.428.022,61

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

1	Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	1.742,00
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 o dallo Stato per l'esercizio di funzioni delegate, nei limiti delle risorse corrispondentemente assegnate	
5	Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali pregressi	93.403,73
6	Spese per il personale appartenente alle categorie protette	43.395,40
7	Spese sostenute per il personale in convenzione con altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici (Convenzione di segreteria comunale)	56.763,46
8	Spese per il personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione al Codice della strada	
9	Incentivi per la progettazione	
10	Incentivi recupero ICI	500,00
11	Diritto di rogito	4.758,53
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) personale ex E.T.I.	44.071,57
13	Maggiori spese autorizzate – entro il 31 maggio 2010 – ai sensi dell'art. 3 comma 120 della legge 244/2007	
14	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività di Censimento finanziate dall'ISTAT (circolare Ministero Economia e Finanze n. 16/2012)	
15	Spese per assunzioni di personale con contratto dipendente e o collaborazione coordinata e continuativa ex art. 3-bis, c. 8 e 9 del d.l. n. 95/2012	
16	Altre spese escluse ai sensi della normativa vigente (specificare la tipologia di spesa ed il riferimento normativo, nazionale o regionale)	
	Totale	244.634,69

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. 9 del 25/07/2014 sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese .

Negli ultimi tre esercizi sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio			
	2012	2013	2014
Dipendenti (rapportati ad anno)	39	39	38
spesa per personale	1.267.416,13	1.215.733,70	1.183.387,92
spesa corrente	5.196.520,71	5.087.359,24	4.950.376,00
Costo medio per dipendente	32.497,85	31.172,66	31.141,79
incidenza spesa personale su spesa corrente	24,39%	23,90%	23,91%

Contrattazione integrativa

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

	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche	92.800,57	92.800,57	92.964,58
Risorse variabili	26.003,23	5.045,45	4.400,00
(-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis			
(-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di comuni			
Totale FONDO	118.803,80	97.846,02	97.364,58
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)			
Percentuale Fondo su spese intervento 01	8,4400%	6,9500%	7,2500%

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

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

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

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

In 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 la seguente:

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

35

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	impegni 2014	sforamento
Studi e consulenze (1)	15.193,00	84,00%	2.430,88	0,00	0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	6.119,69	80,00%	1.223,94	2.318,03	-1.094,09
Sponsorizzazioni		100,00%	0,00		0,00
Missioni	805,27	50,00%	402,64	299,96	0,00
Formazione	8.000,00	50,00%	4.000,00	3.250,00	0,00

Si precisa che lo sfioramento di € 1.094,09 relativo alle spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza non è censurabile, poiché lo sfioramento oggetto di attenzione sarebbe quello complessivo così come previsto dalla sentenza 139/2012 della Corte costituzionale e dalla Sezione Autonomie della Corte dei Conti con delibera 26 del 20/12/2013.

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 ad una riduzione generale di tutta la 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 non ha conferito incarichi di consulenza informatica.

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 112.422,08 e rispetto al residuo debito al 1/1/2014, determina un tasso medio del 3,22 %.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 2,05 %.

Spese in conto capitale

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

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.*
- *2° stralcio Scuola elementare del capoluogo per € 350.000,00;*
- *Realizzazione impianti fotovoltaici su magazzino comunale per € 300.000,00 .*

Limitazione acquisto immobili

L'ente non ha acquistato immobili nell'anno 2014.

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.

Le spese in conto capitale sono state così finanziate:

Finanziamento delle spese in conto capitale			
Mezzi propri:			
- avanzo d'amministrazione	33.000,00		
- avanzo del bilancio corrente			
- alienazione di beni			
- altre risorse	1.024.000,00		
<i>Parziale</i>		<i>1.057.000,00</i>	
Mezzi di terzi:			
- mutui			
- prestiti obbligazionari			
- contributi comunitari			
- contributi statali			
- contributi regionali	26.273,69		
- contributi di altri	229.765,50		
- altri mezzi di terzi			
<i>Parziale</i>		<i>256.039,19</i>	
Totale risorse			1.313.039,19
Impieghi al titolo II della spesa			1.313.039,19

Indebitamento e gestione del debito

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

	2012	2013	2014
Controllo limite art. 204/TUEL	1,62%	1,11%	0,93%

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione			
Anno	2012	2013	2014
Residuo debito (+)	4.491.627,70	4.139.699,70	3.816.456,44
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-351.928,00	-323.243,26	-329.176,80
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	4.139.699,70	3.816.456,44	3.487.279,64
Nr. Abitanti al 31/12	6.906,00	6.913,00	6.888,00
Debito medio per abitante	599,44	552,07	506,28

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

oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale					
Anno	2012	2013	2014		
Oneri finanziari	147.066,00	119.575,09	112.422,08		
Quota capitale	351.928,00	323.243,26	329.176,80		
Totale fine anno	498.994,00	442.818,35	441.598,88		

Contratti di leasing

L'ente non ha in corso al 31/12/2014 alcun contratto 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:

Andamento della gestione dei residui							
							41
Residui attivi							
Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui stornati	Residui da riportare	Percentual e di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Accertati
Titolo I	683.815,45	314.495,48	100.423,09	268.896,88	39,32%	811.385,70	1.080.282,58
Titolo II	405.310,19	238.896,73	25.228,84	141.184,62	34,83%	271.744,94	412.929,56
Titolo III	489.591,84	431.830,73	23.543,77	34.217,34	6,99%	497.619,58	531.836,92
Gest. Corrente	1.578.717,48	985.222,94	149.195,70	444.298,84	28,14%	1.580.750,22	2.025.049,06
Titolo IV	1.141.300,64	634.463,08	49.541,32	457.296,24	40,07%	30.436,74	487.732,98
Titolo V	5.746,58			5.746,58	100,00%		5.746,58
Gest. Capitale	1.147.047,22	634.463,08	49.541,32	463.042,82	40,37%	30.436,74	493.479,56
Servizi c/terzi Tit.	34.351,40	17.625,62	3.247,88	13.477,90	39,24%	55.241,63	68.719,53
Totale	2.760.116,10	1.637.311,64	201.984,90	920.819,56	33,36%	1.666.428,59	2.587.248,15
Residui passivi							
Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui stornati	Residui da riportare	Percentual e di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Impegnati
Corrente Tit. I	1.048.908,12	697.416,32	137.693,24	213.798,56	20,38%	952.507,07	1.166.305,63
C/capitale Tit. II	3.258.096,91	1.044.808,51	68.057,57	2.145.230,83	65,84%	268.269,00	2.413.499,83
Rimb. prestiti Tit. III							0,00
Servizi c/terzi Tit.	190.232,53	45.509,57	3.247,88	141.475,08	74,37%	54.633,02	196.108,10
Totale	4.497.237,56	1.787.734,40	208.998,69	2.500.504,47	55,60%	1.275.409,09	3.775.913,56

Risultato complessivo della gestione residui			
Maggiori residui attivi			0,00
Insussistenze dei residui attivi:			
Gestione corrente non vincolata			-149.195,70
Gestione corrente vincolata			0,00
Gestione in conto capitale vincolata			0,00
Gestione in conto capitale non vincolata			-49.541,32
Gestione servizi conto terzi			-3.247,88
Minori residui attivi			-201.984,90
Insussistenze dei residui passivi:			
Gestione corrente non vincolata			137.693,24
Gestione corrente vincolata			0,00
Gestione in conto capitale vincolata			0,00
Gestione in conto capitale non vincolata			68.057,57
Gestione servizi c/terzi			3.247,88
Minori residui passivi			208.998,69
SALDO GESTIONE RESIDUI			7.013,79
Sintesi delle variazioni per gestione			
			43
Gestione corrente			-11.502,46
Gestione in conto capitale			18.516,25
Gestione servizi c/terzi			0,00
Gestione vincolata			
VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI			7.013,79

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 comunicati dopo l'approvazione del consuntivo;
- minori residui passivi: economie nella spesa corrente e in conto capitale.

Nel conto del bilancio dell'anno 2014 risulta la seguente movimentazione dei soli residui attivi costituiti in anni precedenti il 2009:

Residui ante 2009							
				Titolo I	Titolo III	Titolo IV	Titolo VI (no dep. cauz.)
Residui rimasti da riscuotere alla data del 31.12.2013				0	0	171.166,11	0
Residui riscossi				0	0	0	0
Residui stralciati o cancellati				0	0	0	0
Residui da riscuotere al 31/12/2014				0	0	171.166,11	0

Dalla verifica effettuata sui residui attivi, l'organo di revisione, ha rilevato quanto segue:

- 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.

Analisi anzianità dei residui							44
RESIDUI	Esercizi precedenti	2010	2011	2012	2013	2014	Totale
ATTIVI							
Titolo I			53.828,01	95.304,91	119.763,96	811.385,70	1.080.282,58
di cui Tarsu/tari			35.138,01	57.856,91	104.726,98	419.773,16	617.495,06
di cui F.S.R o F.S.						28.213,82	28.213,82
Titolo II				37.391,47	103.793,15	271.744,94	412.929,56
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione				37.391,47	37.891,47	84.414,21	159.697,15
Titolo III				3.861,39	30.355,95	497.619,58	531.836,92
di cui Tia							0,00
di cui Fitti Attivi					15.300,00	10.332,57	25.632,57
di cui sanzioni CdS						1.013,66	1.013,66
Tot. Parte corrente	0,00	0,00	53.828,01	136.557,77	253.913,06	1.580.750,22	2.025.049,06
Titolo IV	187.843,44		45.763,65	741,60	222.947,55	30.436,74	487.732,98
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione	82.952,34		45.763,65	741,60	150.232,49	26.273,69	305.963,77
Titolo V	5.746,58						5.746,58
Tot. Parte capitale	276.542,36	0,00	91.527,30	1.483,20	373.180,04	56.710,43	799.443,33
Titolo VI					13.477,90	55.241,63	68.719,53
Totale Attivi	553.084,72	0,00	236.882,61	139.524,17	1.013.751,04	1.749.412,71	2.587.248,15
PASSIVI							
Titolo I	21.192,50	43.100,99	27.507,19	33.645,41	88.352,47	952.507,07	1.166.305,63
Titolo II	536.674,23	87.537,84	64.189,03	691.903,39	764.926,34	268.269,00	2.413.499,83
Titolo III							0,00
Titolo IV	109.871,86	4.991,37	2.840,53	7.152,74	16.618,58	54.633,02	196.108,10
Totale Passivi	667.738,59	135.630,20	94.536,75	732.701,54	869.897,39	1.275.409,09	3.775.913,56

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

L'ente non ha nel corso del 2014 riconosciuto alcun debito fuori bilancio.

Rapporti con organismi partecipati

Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

E' in corso 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 protocollo n. 3502 del 23/03/2015.

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2014, l'Ente non ha provveduto ad esternalizzare alcun servizio pubblico locale.

Tempestività pagamenti e comunicazione ritardi

Tempestività pagamenti

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

Il risultato delle analisi è riportato sul sito internet dell'ente.

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

L'organo di revisione ha verificato che sono in corso di attuazione le procedure di cui ai commi 4 e 5 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013.

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

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

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 Luciano Bolli.

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

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

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

- a) i risconti passivi e i ratei attivi;
- b) le quote di ricavi 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 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			
Entrate correnti:			
- rettifiche per Iva	-	43.655,96	
- risconti passivi iniziali	+	6.433,40	
- risconti passivi finali	-	5.213,43	
- ratei attivi iniziali	-		
- ratei attivi finali	+		
Saldo maggiori/minori proventi			-42.435,99
Spese correnti:			
- rettifiche per Iva	-	51.186,60	
- costi anni futuri iniziali	+		
- costi anni futuri finali	-		
- risconti attivi iniziali	+	2.229,07	
- risconti attivi finali	-	1.518,91	
- ratei passivi iniziali	-		
- ratei passivi finali	+		
Saldo minori/maggiori oneri			-50.476,44

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

integrazioni rilevate nel prospetto di conciliazione	
Integrazioni positive:	
- incremento immobilizzazioni per lavori interni	0,00
- proventi per permesso di costruire rilevati al titolo IV e dest. al titolo I	0,00
- variazione positiva rimanenze	0,00
- quota di ricavi pluriennali	49.286,01
- plusvalenze	0,00
- maggiori crediti iscritti fra i residui attivi	0,00
- minori debiti iscritti fra residui passivi	0,00
- sopravvenienze attive	211.538,28
Totale	260.824,29
Integrazioni negative:	
- variazione negativa di rimanenze	0,00
- trasferimenti in conto capitale	0,00
- quota di ammortamento	965.438,88
- minusvalenze	8.144,92
- minori crediti iscritti fra residui attivi	0,00
- minori crediti iscritti fra crediti di dubbia esigibilità	0,00
- svalutazione attività finanziarie	0,00
- sopravvenienze passive	0,00
Totale	973.583,80

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO				
		2012	2013	2014
<i>A</i>	<i>Proventi della gestione</i>	5.543.897,08	5.411.700,82	5.285.081,53
<i>B</i>	<i>Costi della gestione</i>	5.805.609,33	5.764.481,12	5.724.611,79
Risultato della gestione		-261.712,25	-352.780,30	-439.530,26
<i>C</i>	<i>Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate</i>	-21.553,00	-23.677,05	170.193,43
Risultato della gestione operativa		-283.265,25	-376.457,35	-269.336,83
<i>D</i>	<i>Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i>	-126.507,44	-98.601,79	-103.611,38
<i>E</i>	<i>Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i>	-35.685,24	480.961,63	138.849,58
Risultato economico di esercizio		-445.457,93	5.902,49	-234.098,63

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 miglioramento del risultato della gestione operativa rispetto all'esercizio precedente è motivato dalla ripartizione delle giacenze del Consorzio Cinque Colli ai Comuni soci.

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 170.193,43, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

società	% di partecipazione	proventi	oneri
Consorzio Cinque Colli	39,00	195.000,00	
Consorzio ATA rifiuti	1,28		16.722,20
Consorzio AATO n.2 Marche	1,41		8.084,37

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		
2012	2013	2014
868.567,17	891.763,56	965.438,88

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:

I proventi e gli oneri straordinari	parziali	totali
Proventi:		
Plusvalenze da alienazione		0,00
Insussistenze passivo:		140.941,12
di cui:		
- per minori debiti di funzionamento	140.941,12	
- per minori conferimenti		
- per (altro da specificare)		
Sopravvenienze attive:		213.232,24
di cui:		
- per maggiori crediti	1.693,96	
- per donazioni ed acquisizioni gratuite		
- per maggior valore delle partecipazioni azionarie	211.538,28	
Proventi straordinari		0,00
- per (altro da specificare)		
Totale proventi straordinari		354.173,36
Oneri:		
Minusvalenze da alienazione	8.144,92	8.144,92
Oneri straordinari		3.500,00
Di cui:		
- da costi ed oneri per debiti riconosciuti di competenza esercizi precedenti		
- da trasferimenti in conto capitale a terzi (finanziati con mezzi propri)		
- da altri oneri straord. rilevati nel conto del bilancio	3.500,00	
Insussistenze attivo		203.678,86
Di cui:		
- per minori crediti	203.678,86	
- per riduzione valore immobilizzazioni		
- per (altro da specificare)		
Sopravvenienze passive		0,00
- per (altro da specificare)		
Totale oneri straordinari		215.323,78

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

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

CONTO DEL PATRIMONIO

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

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

CONTO DEL PATRIMONIO				
Attivo	31/12/2013	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2014
Immobilizzazioni immateriali				
Immobilizzazioni materiali	20.234.225,96	1.063.335,73	-965.438,88	20.332.122,81
Immobilizzazioni finanziarie	1.739.938,87		211.538,28	1.951.477,15
Totale immobilizzazioni	21.974.164,83	1.063.335,73	-753.900,60	22.283.599,96
Rimanenze				
Crediti	2.763.930,67	36.647,59	-201.984,90	2.598.593,36
Altre attività finanziarie				0,00
Disponibilità liquide	1.803.440,23	-371.952,85		1.431.487,38
Totale attivo circolante	4.567.370,90	-335.305,26	-201.984,90	4.030.080,74
Ratei e risconti	2.229,07		-710,16	1.518,91
Totale dell'attivo	26.543.764,80	728.030,47	-956.595,66	26.315.199,61
Conti d'ordine	3.067.944,01	-774.296,54	-43.161,29	2.250.486,18
Passivo				
Patrimonio netto	14.197.002,02	565.470,54	-799.569,17	13.962.903,39
Conferimenti	7.094.579,39	229.765,50	10.030,88	7.334.375,77
Debiti di finanziamento	3.816.456,44	-329.176,80		3.487.279,64
Debiti di funzionamento	1.048.908,12	255.090,75	-137.693,24	1.166.305,63
Debiti per anticipazione di cassa				
Altri debiti	380.385,43	6.880,48	-28.144,16	359.121,75
Totale debiti	5.245.749,99	-67.205,57	-165.837,40	5.012.707,02
Ratei e risconti	6.433,40		-1.219,97	5.213,43
Totale del passivo	26.543.764,80	728.030,47	-956.595,66	26.315.199,61
Conti d'ordine	3.067.944,01	-774.296,54	-43.161,29	2.250.486,18

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2014 ha evidenziato:

ATTIVO

A. Immobilizzazioni

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

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

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

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

Le variazioni alle immobilizzazioni materiali derivano da:

Le variazioni alle immobilizzazioni materiali		
	variazioni in aumento	variaz. in diminuzione
Gestione finanziaria	2.036.952,63	973.616,90
Acquisizioni gratuite	0,00	0,00
Ammortamenti	0,00	965.438,88
Utilizzo conferimenti (contributi in conto capitale)	0,00	0,00
Beni fuori uso	0,00	0,00
Conferimenti in natura ad organismi esterni	0,00	0,00
Rettifica valore immobilizzazione in corso	0,00	0,00
totale	2.036.952,63	1.939.055,78

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

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

Confronto valore iscritto con quota PN			
Organismo partecipato	Valore da quota di patrimonio netto della partecipata		
MULTISERVIZI SPA	1.924.966,00		
CONEROBUS SPA	19.998,24		
INTERPORTO MARCHE SPA	6.512,91		
totali	1.951.477,15		

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	
Credito o debito Iva anno precedente	3.814,57
Utilizzo credito in compensazione	
Credito Iva dell'anno da rettifica spese prospetto di conciliazione	51.186,60
Debito Iva dell'anno da rettifica entrate prospetto di conciliazione	43.655,96
Versamenti Iva eseguiti nell'anno	
Credito o debito Iva a fine anno da indicare nel conto del patrimonio	11.345,21

B.IV Disponibilità liquide

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

PASSIVO

A. Patrimonio netto

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

B. Conferimenti

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

C. I. Debiti di finanziamento

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

- il saldo patrimoniale al 31/12/2014 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere;
- la variazione in aumento e i nuovi prestiti ottenuti riportati nel titolo V delle entrate;
- le variazioni in diminuzione e l'importo delle quote capitali dei prestiti rimborsate riportato nel titolo III della spesa.

C.II Debiti di funzionamento

Il valore patrimoniale al 31/12/2014 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo I della spesa al netto dei costi di esercizi futuri rilevati nei conti d'ordine.

C.V Debiti per somme anticipate da terzi

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

Ratei e risconti

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

Conti d'ordine per opere da realizzare

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

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

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta è 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.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2014.

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA CRISTIANA COLA