

Comune di RECANATI

Provincia di Macerata

**Relazione  
dell'organo di  
revisione**

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

**anno  
2014**

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. MARA PIERINI

RAG. CRISTINA BALLONI

RAG. LINA DE ANGELIS

*Recanati, lì 10 Aprile .2015*



## INTRODUZIONE

I sottoscritti Mara Pierini, Cristina Balloni, Lina De Angelis, revisori ai sensi dell'art. 234 e seguenti del TUEL:

- ◆ 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. 60 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. 44 del 29.09.2014 riguardante la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e dei progetti e di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
  - conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
  - conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233/TUEL);
  - prospetto dei dati Siope delle disponibilità liquide di cui all'art.77 quater, comma 11 del D.L.112/08 e D.M. 23/12/2009;
  - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
  - tabella dei parametri gestionali (art. 228/TUEL, c. 5);
  - inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
  - il prospetto di conciliazione con unite le carte di lavoro;
  - nota informativa contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (art.6 D.L.95/2012, c. 4);
  - elenco dei crediti inesigibili stralciati dalle scritture finanziarie;
  - prospetto spese di rappresentanza anno 2014 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
  - ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati;
  - certificazione rispetto obiettivi anno 2014 del patto di stabilità interno;
  - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2014 con le relative delibere di variazione;
  - ◆ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
  - ◆ visto il D.P.R. n. 194/96;
  - ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
  - ◆ visto il regolamento di contabilità;

#### **DATO ATTO CHE**

- ◆ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del TUEL, nell'anno 2014, ha adottato il seguente sistema di contabilità:
  - sistema contabile semplificato – con tenuta della sola contabilità finanziaria ed utilizzo del conto del bilancio per costruire a fine esercizio, attraverso la conciliazione dei valori e rilevazioni integrative, il conto economico ed il conto del patrimonio;
- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

#### **TENUTO CONTO CHE**

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;

#### **RIPORTANO**

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



## **CONTO DEL BILANCIO**

### **Verifiche preliminari**

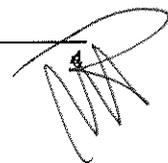
L'organo di revisione ha verificato utilizzando, ove consentito, motivate tecniche di campionamento:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del patto di stabilità;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2014 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 29/09/2014, con delibera n. 44;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi all'anno di imposta 2013 scaduti nel 2014: 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. 6017 reversali e n. 4714 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'anticipazione di tesoreria è stato effettuato nei limiti previsti dall'articolo 222 del TUEL ed è stato determinato in parte da ritardo nella riscossione dei tributi quali TASI (scadenze ottobre/dicembre 2014) e TARI (scadenze luglio/settembre/dicembre 2014) ed in parte dalla velocizzazione dei pagamenti;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del TUEL e al 31/12/2014 risultano totalmente reintegrati;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;



- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2015, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Banca delle Marche S.p.A., 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			1.299.680,73
Riscossioni	6.014.573,19	27.844.388,66	33.858.961,85
Pagamenti	7.886.769,79	25.410.368,97	33.297.138,76
Fondo di cassa al 31 dicembre			1.861.503,82
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			1.861.503,82

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	3.032.177,56	3.213.215,94	1.299.680,73
Anticipazioni	0,00	0,00	0,00
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.	0,00	0,00	0,00

anticipazioni di tesoreria

	2012	2013	2014
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	0,00	40,00	234,00
Utilizzo medio dell'anticipazione	0,00	42.855,55	37.985,58
Utilizzo massimo dell'anticipazione	0,00	536.187,40	2.156.605,91
Entità anticipazione complessivamente corrisposta	0,00	1.714.221,65	8.888.625,76
Entità anticipazione non restituita al 31/12	0,00	0,00	0,00
spese impegnate per interessi passivi sull'anticipazione	0,00	1.079,19	17.153,26

Il limite massimo concedibile dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2014 è stato di euro 7.375.475,00

### Cassa vincolata

L'ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data del 1/1/2015, nell'importo di euro 275.685,89 come disposto dal punto 10.6 del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al d.lgs.118/2011.

L'importo della cassa vincolata alla data del 1/1/2015, è stato definito con determinazione del

responsabile del servizio finanziario.

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

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 485.563,84, come risulta dai seguenti elementi:

#### **risultato della gestione di competenza**

	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
Accertamenti di competenza	23.454.373,62	27.229.111,97	29.986.039,79
Impegni di competenza	23.223.745,99	27.052.796,27	29.500.475,95
<b>Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza</b>	<b>230.627,63</b>	<b>176.315,70</b>	<b>485.563,84</b>

così dettagliati:

#### **dettaglio gestione di competenza**

		<b>2014</b>
Riscossioni	(+)	27.844.388,66
Pagamenti	(-)	25.410.368,97
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	2.434.019,69
Residui attivi	(+)	2.141.651,13
Residui passivi	(-)	4.090.106,98
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-1.948.455,85
<b>Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza</b>	<i>[A] - [B]</i>	<b>485.563,84</b>

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

<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b>			
	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
Entrate titolo I	13.358.322,13	12.157.311,99	13.060.447,62
di cui a titolo di F.S.R. o fondo di solidarietà			
Entrate titolo II	1.438.484,67	4.250.394,17	2.166.014,87
Entrate titolo III	2.904.334,13	2.851.628,35	3.097.152,09
<b>Totale titoli (I+II+III) (A)</b>	<b>17.701.140,93</b>	<b>19.259.334,51</b>	<b>18.323.614,58</b>
Spese titolo I (B)	15.745.340,84	17.071.381,57	15.796.492,48
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	2.090.177,64	1.944.628,36	2.054.873,67
<b>Differenza di parte corrente (D=A-B-C)</b>	<b>-134.377,55</b>	<b>243.324,58</b>	<b>472.248,43</b>
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) ovvero Copertura disavanzo (-) (E)	147.000,00		0,00
Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui:			
Contributo per permessi di costruire	537.414,08	99.670,00	0,00
Altre entrate (specificare)			
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) di cui:	172.408,90	166.678,88	77.735,00
Proventi da sanzioni violazioni al CdS	172.408,90	52.250,00	77.735,00
Altre entrate (specificare)		114.428,88	
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)			
<b>Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F+G+H)</b>	<b>377.627,63</b>	<b>176.315,70</b>	<b>394.513,43</b>

<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>			
	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
Entrate titolo IV	2.710.555,53	1.632.507,92	1.294.948,45
Entrate titolo V**		2.250.000,00	
<b>Totale titoli (IV+V) (M)</b>	<b>2.710.555,53</b>	<b>3.882.507,92</b>	<b>1.294.948,45</b>
Spese titolo II (N)	2.345.550,35	3.949.516,80	1.281.633,04
<b>Differenza di parte capitale (P=M-N)</b>	<b>365.005,18</b>	<b>-67.008,88</b>	<b>13.315,41</b>
Entrate capitale destinate a spese correnti (F)	537.414,08	99.670,00	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G)	172.408,90	166.678,88	77.735,00
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)	0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	143.000,00	0,00	0,00
<b>Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-F+G-H+Q)</b>	<b>143.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>91.050,41</b>

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

	<i>Entrate</i>	<i>Spese</i>
Per funzioni delegate dalla Regione	319.476,66	627.892,01
Per fondi comunitari ed internazionali	112.497,79	112.497,42
Per imposta di scopo		
Per contributi in c/capitale dalla Regione		
Per contributi in c/capitale dalla Provincia		
Per contributi straordinari da soggetti privati	300.000,00	300.000,00
Per monetizzazione aree standard	17.317,21	17.317,21
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)	302.254,80	302.254,80
Per proventi parcheggi pubblici		
Per contributi c/impianti		
Per mutui		
<b>Totale</b>	<b>1.051.546,46</b>	<b>1.359.961,44</b>

### Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2014, presenta un avanzo di Euro 116.670,20, come risulta dai seguenti elementi:

	<i>In conto</i>		<i>Totale</i>
	<i>RESIDUI</i>	<i>COMPETENZA</i>	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2014			1.299.680,73
RISCOSSIONI	6.014.573,19	27.844.388,66	33.858.961,85
PAGAMENTI	7.886.749,79	25.410.368,97	33.297.118,76
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2014</b>			<b>1.861.503,82</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			1.861.503,82
RESIDUI ATTIVI	1.912.824,79	2.141.651,13	4.054.475,92
RESIDUI PASSIVI	1.709.202,56	4.090.106,98	5.799.309,54
<i>Differenza</i>			-1.744.833,62
<b>Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2014</b>			<b>116.670,20</b>

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

#### **evoluzione risultato amministrazione**

	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
Risultato di amministrazione (+/-)	2.815,38	37.052,37	116.670,20
di cui:			
a) Vincolato		34.236,99	
b) Per spese in conto capitale	2.815,38	2.815,38	111.975,37
c) Per fondo ammortamento			
d) Per fondo svalutazione crediti			
e) Non vincolato (+/-) *			4.694,83

Nel corso del 2014 non è stato utilizzato l' avanzo di amministrazione rilevato al 31.12.2013

### 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 (+)	29.986.039,79
Totale impegni di competenza (-)	29.500.475,95
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	<b>485.563,84</b>

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati (+)	
Minori residui attivi riaccertati (-)	734.496,48
Minori residui passivi riaccertati (+)	328.550,47
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>-405.946,01</b>

Riepilogo

<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	<b>485.563,84</b>
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>-405.946,01</b>
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	37.052,37
<b>AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2014</b>	<b>116.670,20</b>

Analisi del conto del bilancio

Trend storico gestione competenza

Entrate		2012	2013	2014
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	13.358.322,13	12.157.311,99	13.060.447,62
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	1.438.484,67	4.250.394,17	2.166.014,87
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	2.904.334,13	2.851.628,35	3.097.152,09
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	2.710.555,53	1.632.507,92	1.294.948,45
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti		3.964.221,65	8.888.625,76
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	3.042.677,18	2.373.047,89	1.478.851,00
<b>Totale Entrate</b>		<b>23.454.373,64</b>	<b>27.229.111,97</b>	<b>29.986.039,79</b>

Spese		2012	2013	2014
<i>Titolo II</i>	Spese correnti	15.745.340,84	17.071.381,57	15.796.492,48
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	2.345.550,35	3.949.516,80	1.281.633,04
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	2.090.177,64	3.658.850,01	10.943.499,43
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	3.042.677,16	2.373.047,89	1.478.851,00
<b>Totale Spese</b>		<b>23.223.745,99</b>	<b>27.052.796,27</b>	<b>29.500.475,95</b>

<b>Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)</b>	<b>230.627,65</b>	<b>176.315,70</b>	<b>485.563,84</b>
---	-------------------	-------------------	-------------------

<b>Avanzo di amministrazione applicato (B)</b>	<b>290.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
--	-------------------	-------------	-------------

<b>Saldo (A) +/- (B)</b>	<b>520.627,65</b>	<b>176.315,70</b>	<b>485.563,84</b>
--------------------------	-------------------	-------------------	-------------------

## Verifica del patto di stabilità interno

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

	Anno 2009	15.411.596,44
SPESE CORRENTI (Impegni)	Anno 2010	15.598.541,77
	Anno 2011	15.887.364,73

	2014 troncato alle migliaia
MEDIA delle spese correnti (2009-2011)	15.633
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)	2.356,00
RIDUZIONE DEI TRASFERIMENTI ERARIALI, di cui al comma 2, dell'art. 14, del decreto legge n. 78/2010 (comma 4, art.31, legge n. 183/2011)	811,00
SALDO OBIETTIVO AL NETTO DEI TRASFERIMENTI (comma 4, art.31, legge n. 183/2011)	1.544,00
SALDO OBIETTIVO RIDETERMINATO CLAUSOLA DI SALVAGUARDIA art.3 comma quinquies art.31 legge 183/2011	1.591,00
PATTO NAZIONALE "Orizzontale" Variazione obiettivo ai sensi dei commi 1 e segg., art. 4-ter, decreto legge n. 16/2012	-94,00
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)	-43,00
PATTO REGIONALE "Verticale incentivato" Variazione obiettivo ai sensi dei commi 122 e segg., art. 1, legge n. 228/2012	-114,00
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	1.340,00
IMPORTO DELLA RIDUZIONE DELL'OBIETTIVO ai sensi del comma 122, art. 1, legge n. 220/2010	0,00
VARIAZIONE DELL'OBIETTIVO PER GESTIONI ASSOCIATE SOVRACOMUNALI ai sensi del comma 6-bis, art.31, legge 183/2011	0,00
SALDO OBIETTIVO FINALE (A)	1.340,00
accertamenti titoli I,II e III al netto esclusioni	18.165,00
riscossioni titolo IV al netto esclusioni	1.997,00
<b>Totale entrate finali</b>	<b>20.162,00</b>
impegni titolo I al netto esclusioni	15.684,00
pagamenti titolo II al netto esclusioni	3.101,00
<b>Totale spese finali</b>	<b>18.785,00</b>
<b>Saldo finanziario di competenza mista (B)</b>	<b>1.377,00</b>
<b>Differenza fra saldo finanziario e saldo obiettivo finale (B - A)</b>	<b>37,00</b>

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

## Analisi delle principali poste

### Entrate Tributarie

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

	2012	2013	2014
<b>Categoria I - Imposte</b>			
I.M.U.	6.424.507,67	5.408.523,11	3.800.123,84
I.M.U. recupero evasione			500.000,00
I.C.I. recupero evasione	400.000,00	200.000,00	100.000,00
T.A.S.I.			2.060.000,00
Addizionale I.R.P.E.F.	1.720.213,38	1.669.680,44	1.900.000,00
Imposta comunale sulla pubblicità		91.570,89	99.738,63
Imposta di soggiorno	33.808,50	46.520,51	61.322,30
5 per mille			
Altre imposte	105.467,73	122.626,00	123.426,60
<b>Totale categoria I</b>	<b>8.683.997,28</b>	<b>7.538.920,95</b>	<b>8.644.611,37</b>
<b>Categoria II - Tasse</b>			
TOSAP	106.629,43	98.966,84	91.949,45
TARI/TARES	2.436.671,00	2.477.984,18	2.484.876,74
Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES		5.010,00	
Altre tasse	810,00	7.870,00	
<b>Totale categoria II</b>	<b>2.544.110,43</b>	<b>2.589.831,02</b>	<b>2.576.826,19</b>
<b>Categoria III - Tributi speciali</b>			
Diritti sulle pubbliche affissioni	29.495,37	27.955,40	21.354,45
Fondo sperimentale di riequilibrio	2.100.719,05	107.145,20	
Fondo solidarietà comunale		1.893.459,42	1.817.655,61
Sanzioni tributarie			
<b>Totale categoria III</b>	<b>2.130.214,42</b>	<b>2.028.560,02</b>	<b>1.839.010,06</b>
<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>13.358.322,13</b>	<b>12.157.311,99</b>	<b>13.060.447,62</b>

### Entrate per recupero evasione tributaria

Le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

	Previsioni iniziali	Accertamenti	% Accert. Su Prev.	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.
Recupero evasione ICI/IMU	600.000,00	600.000,00	100,00%	105.583,49	17,60%
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI	0,00	0,00	0,00%		0,00%
Recupero evasione altri tributi (TARES)	5.000,00	5.000,00	100,00%	1.429,00	28,58%
<b>Totale</b>	<b>605.000,00</b>	<b>605.000,00</b>	<b>100,00%</b>	<b>107.012,49</b>	<b>17,69%</b>

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

	19	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2014		778.033,25	100,00%
Residui riscossi nel 2014		345.314,03	44,38%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		169.921,52	21,84%
Residui (da residui) ai 31/12/2014		262.797,70	33,78%
Residui della competenza		497.987,51	
<b>Residui totali</b>		<b>760.785,21</b>	

L'Ente ha internalizzato il servizio di riscossione tributi precedentemente affidato ad Equitalia

procedendo a riscossione diretta. Il collegio sottolinea l'importanza di dotare l'ufficio tributi di risorse umane per garantire in tempi veloci la riscossione ed il recupero dell'evasione visto che le entrate tributarie rappresentano una risorsa fondamentale per l'Ente.

In aggiunta, l'ufficio tributi ha internalizzato anche il servizio di comunicazione, stampa ed imbustamento delle entrate tributarie facendo conseguire un risparmio dal lato spesa pari ad Euro 27.897,47

### Contributi per permesso di costruire

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

Accertamento 2012	Accertamento 2013	Accertamento 2014
758.852,31	480.765,57	593.792,85

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

2012	70,81%
2013	20,73%
2014	0,00%

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2014	30.600,75	
Residui riscossi nel 2014	20.289,52	66,30%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui (da residui) al 31/12/2014	10.311,23	33,70%
Residui della competenza		
Residui totali	10.311,23	

### Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

#### Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

	2012	2013	2014
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	343.220,70	2.911.996,80	986.941,49
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	235.190,86	207.195,33	36.519,47
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	450.846,83	602.710,15	319.476,66
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li	61.877,78	116.069,79	112.497,79
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	347.348,50	412.422,10	710.579,46
<b>Totale</b>	<b>1.438.484,67</b>	<b>4.250.394,17</b>	<b>2.166.014,87</b>

## Entrate Extratributarie

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

	<i>Rendiconto 2012</i>	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Rendiconto 2014</i>
Servizi pubblici	1.227.367,65	1.049.852,30	1.196.332,35
Proventi dei beni dell'ente	524.361,58	556.964,30	656.046,48
Interessi su anticip.ni e crediti	21.096,25	4.710,03	6.181,76
Utili netti delle aziende	266.292,00	574.649,00	362.057,00
Proventi diversi	865.216,65	665.452,72	876.534,50
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>2.904.334,13</b>	<b>2.851.628,35</b>	<b>3.097.152,09</b>

## Proventi dei servizi pubblici

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

Si riportano di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi a domanda individuale.

<i>RENDICONTO 2014</i>	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>
Asilo nido	160.266,76	377.503,36	-217.236,60	42,45%
Abbatimento 50%		-188.751,68	188.751,68	
Campi sportivi e palestre	41.733,27	313.157,28	-271.424,01	13,33%
Mense scolastiche	465.070,85	694.888,71	-229.817,86	66,93%
Musei e pinacoteche				
Teatri, spettacoli e mostre				
Centro creativo				
Altri servizi				
<b>Totali</b>	<b>667.070,88</b>	<b>1.196.797,67</b>	<b>-529.726,79</b>	<b>55,74%</b>

## Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

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

	2012	2013	2014
accertamento	720.425,84	584.567,43	604.509,59
riscossione	676.154,29	534.223,53	573.976,48
<b>%riscossione</b>	<b>93,85</b>	<b>91,39</b>	<b>94,95</b>

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

	Accertamento 2012	Accertamento 2013	Accertamento 2014
Sanzioni CdS a Spesa Corrente	187.804,02	240.033,72	224.519,80
Perc. X Spesa Corrente	26,07%	41,06%	74,28%
Spesa per investimenti	172.408,90	52.250,00	77.735,00
Perc. X Investimenti	23,93%	8,94%	25,72%

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	50.343,90	100,00%
Residui riscossi nel 2014	50.343,90	100,00%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2014	0,00	0,00%
Residui della competenza	30.533,11	
Residui totali	30.533,11	

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 aumentate di Euro 99.082,18. rispetto a quelle dell'esercizio 2013 per maggiori concessioni cimiteriali.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2014	321.772,11	100,00%
Residui riscossi nel 2014	90.561,53	28,14%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	56.005,30	17,41%
Residui (da residui) al 31/12/2014	175.205,28	54,45%
Residui della competenza	233.123,01	
Residui totali	408.328,29	

## Spese correnti

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

Classificazione delle spese correnti per intervento	2012	2013	2014
01 - Personale	4.256.285,64	3.977.840,14	3.847.424,72
02 - Acquisto beni di consumo e/o materie prime	291.674,63	225.267,47	234.743,10
03 - Prestazioni di servizi	8.039.313,27	7.762.194,93	8.647.143,11
04 - Utilizzo di beni di terzi	90.908,21	237.477,87	272.393,47
05 - Trasferimenti	1.695.500,66	3.599.961,14	1.522.971,15
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	891.374,22	592.107,38	652.539,86
07 - Imposte e tasse	273.350,82	256.924,99	247.244,73
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	206.933,39	419.607,65	372.032,34
09 - Ammortamenti di esercizio			
10 - Fondo svalutazione crediti			
11 - Fondo di riserva			
<b>Totale spese correnti</b>	<b>15.745.340,84</b>	<b>17.071.381,57</b>	<b>15.796.492,48</b>

## Spese per il personale

E' stato verificato il rispetto:

- dei vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 del d.l. 90/2014 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato;
- 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;
- dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006;
- 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	4.153.163,99	3.847.424,72
spese incluse nell'int.03	30.859,34	4.421,52
irap	242.885,82	222.496,33
altre spese incluse	11.906,12	15.799,47
<b>Totale spese di personale</b>	<b>4.438.815,27</b>	<b>4.090.142,04</b>
spese escluse	424.383,31	401.035,27
Spese soggette al limite (c. 557 o 562)	4.014.431,96	3.689.106,77
Spese correnti	16.234.695,25	15.796.492,48
Incidenza % su spese correnti	24,73%	23,35%

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

	importo
1 Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	2.862.263,52
2 Spese per il proprio personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture e organismi variamente denominati partecipati o comunque facenti capo all'ente	0,00
3 Spese per collaborazione coordinata e continuativa, per contratti di somministrazione e per altre forme di rapporto di lavoro flessibile	0,00
4 Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	3.420,79
5 Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (ai sensi degli articoli 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto	0,00
6 Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del TUEL	0,00
7 Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 1 TUEL	61.726,58
8 Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 2 TUEL	0,00
9 Spese per personale con contratto di formazione lavoro	0,00
10 Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	806.601,64
11 Quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	0,00
12 Spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziate con proventi da sanzioni del codice della strada	18.750,00
13 IRAP	222.496,33
14 Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	22.557,01
15 Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	72.105,18
16 Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	4.421,52
17 Altre spese: AMBITO 14	15.799,47
<b>Totale</b>	<b>4.090.142,04</b>

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti

		importo
1	Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	0,00
2	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno	0,00
3	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	4.421,52
4	Spese per il personale trasferito dalla regione o dallo Stato per l'esercizio di funzioni delegate, nei limiti delle risorse corrispondentemente assegnate	0,00
5	Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali pregressi	256.012,71
6	Spese per il personale appartenente alle categorie protette	0,00
7	Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	118.960,57
8	Spese per il personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione al Codice della strada	0,00
9	Incentivi per la progettazione	0,00
10	Incentivi recupero ICI	7.501,00
11	Diritto di rogito	14.139,47
12	Spese per l'assunzione di personale ex dipendente dell'Amministrazione autonoma dei Monopoli di Stato (L. 30 luglio 2010 n. 122, art. 9, comma 25)	0,00
13	Maggiori spese autorizzate – entro il 31 maggio 2010 – ai sensi dell'art. 3 comma 120 della legge 244/2007	0,00
14	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività di Censimento finanziate dall'ISTAT (circolare Ministero Economia e Finanze n. 16/2012)	0,00
15	Spese per assunzioni di personale con contratto dipendente e o collaborazione coordinata e continuativa ex art. 3-bis, c. 8 e 9 del d.l. n. 95/2012	0,00
16	Altre spese escluse ai sensi della normativa vigente (specificare la tipologia di spesa ed il riferimento normativo, nazionale o regionale)	0,00
	<b>Totale</b>	<b>401.035,27</b>

Ai sensi dell'articolo 91 del TUEL e dell'articolo 35, comma 4, del D.Lgs. n. 165/2001 l'organo di revisione ha espresso parere con verbali del 13/11/2013 e del 03/11/2014 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)	113,81	108,91	103,99
spesa per personale	4.526.417,34	4.232.986,22	4.090.142,00
spesa corrente	15.745.340,84	17.071.381,57	16.796.492,48
<b>Costo medio per dipendente</b>	<b>39.771,70</b>	<b>38.866,83</b>	<b>39.332,07</b>
<b>incidenza spesa personale su spesa corrente</b>	<b>28,75</b>	<b>24,80</b>	<b>24,35</b>

## 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	330.277,88	330.537,49	334.917,19
Risorse variabili	86.659,21	64.455,46	61.081,75
(-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis	- 17.270,59	- 23.404,88	- 23.404,88
(-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di comuni			
<b>Totale FONDO</b>	<b>399.666,50</b>	<b>371.588,07</b>	<b>372.594,06</b>
Risorse escluse dal limite di cui art. 9, co 2-bis * (es. risorse destinate ad incrementare il fondo per le risorse decentrate per gli enti terremotati ex art.3-bis,c.8-bis d.l.n.95/2012)	24.992,80	20.029,55	21.827,05
Percentuale Fondo su spese intervento 01	9,39%	9,34%	9,68%

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

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

### Verifica amministrativo-contabile in materia di personale compiuta dal Ministero Economia e Finanze dal 17.12.2013 al 24.01.2014

In data 24 Gennaio si è conclusa la verifica amministrativo-contabile in materia di personale compiuta dal Ministero dell'Economia e delle Finanze la cui relazione finale è stata notificata in data 8 Luglio 2014.

L'Ente si è adeguato fin da subito ad alcuni rilievi mossi dal MEF in particolare:

- adeguamento fondo dirigenti anni dal 2008 al 2013 con conseguente recupero delle risorse erogate in eccesso pari ad € 14.008,00, su cui questo collegio ha espresso parere favorevole in data 9 dicembre 2014;
- avvio del procedimento per il recupero delle somme erogate nell'anno 2008 per compensi relativi commissioni di concorso;
- adeguamento del Regolamento di Organizzazione.

Per i restanti rilievi scaturiti dalla verifica, l'Ente ha provveduto a contro dedurre con una relazione motivata trasmessa al MEF che ad oggi non ha dato riscontro. Il Collegio pertanto resta in attesa di conoscere l'esito al fine porre in essere i provvedimenti conseguenti, se necessari.

### Verifica amministrativo-contabile del Ministero Economia e Finanze del 13/10/2014

Oltre all'ispezione amministrativo-contabile di cui si è già riferito, in data 13 ottobre 2014, sempre a firma del Ragioniere Generale dello Stato e sempre in materia amministrativo contabile, il MEF ha attivato una seconda ispezione per la quale ad oggi non è pervenuto alcun verbale; pertanto il Collegio non ne conosce l'esito.



## 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;

## 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. In particolare le somme impegnate nell'anno 2014 rispettano i seguenti limiti:

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

Tipologia spesa	anno	base di calcolo	Riduzione disposta	Limite di spesa	Consuntivo 2014	sforamento eventuale
Studi e consulenze	2013	2.412,00	20,00%	1.929,60	174,41	0,00
Convegni - mostre - pubblicità	2009	25.031,72	80,00%	5.006,34	0,00	0,00
Rappresentanza, pubbliche relazioni	2009	8.609,79	80,00%	1.721,96	382,49	0,00
Sponsorizzazioni	2009	12.050,00	100%	0,00	0,00	0,00
Missioni	2009	7.833,72	50,00%	3.916,86	3.134,31	0,00
Formazione	2009	21.836,00	50,00%	10.918,00	8.110,00	0,00
TOTALE				23.492,76	11.801,21	

La Corte costituzionale con sentenza 139/2012 e la Sezione Autonomie della Corte dei Conti con delibera 26 del 20/12/2013, hanno stabilito che deve essere rispettato il limite complessivo ed è consentito che lo stanziamento in bilancio fra le diverse tipologie avvenga in base alle necessità derivanti dalle attività istituzionali dell'ente.

Le spese impegnate per studi e consulenze rispettano il limite stabilito dall'art. 14 del d.l.66/2014, non superando le seguenti percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2012:

4,2% con spesa di personale pari o inferiore a 5 milioni di euro;

1,4% con spesa di personale superiore a 5 milioni di euro.

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

Non sono stati conferiti incarichi

## Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2014, ammonta ad euro 616.636,60 e rispetto al residuo debito al 1/1/2014, determina un tasso medio del 2,27%.

## Spese in conto capitale

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

Previsioni iniziali 2014	Previsioni definitive 2014	Somme impegnate 2014	Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate	
			in cifre	in %
1.710.100,00	1.552.261,00	1.281.633,04	- 270.627,96	-17,43%

### Limitazione acquisto immobili

Non ricorre la fattispecie.

### Limitazione acquisto mobili e arredi

La spesa impegnata nell'anno 2014 per acquisto mobili e arredi rientra nei limiti disposti dall'art.1, comma 141 della Legge 24/12/2012 n.228 in quanto sono stati acquistati solo arredi scolastici.

Le spese in conto capitale sono state così finanziate:

Finanziamento delle spese in conto capitale			
<b>Mezzi propri:</b>			
- avanzo d'amministrazione			
- avanzo del bilancio corrente			
- alienazione di beni	383.723,06		
- altre risorse			
<i>Parziale</i>		383.723,06	
<b>Mezzi di terzi:</b>			
- mutui			
- prestiti obbligazionari			
- contributi comunitari			
- contributi statali	145,33		
- contributi regionali			
- contributi di altri	300.000,00		
- altri mezzi di terzi	611.080,06		
<i>Parziale</i>		911.225,39	
<b>Totale risorse</b>			<b>1.294.948,45</b>
<b>Impieghi al titolo II della spesa</b>			<b>1.281.633,04</b>

### Indebitamento e gestione del debito

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

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

Controllo limite art. 204/TUEL	2012	2013	2014
	5,03%	3,93%	3,25%

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

Anno	2012	2013	2014
Residuo debito (+)	28.291.691,39	26.172.631,14	26.478.002,78
Nuovi prestiti (+)		2.250.000,00	
Prestiti rimborsati (-)	-1.974.344,64	-1.944.628,36	-1.903.436,51
Estinzioni anticipate (-)	-115.000,00		
Altre variazioni +/- (da specificare)	-29.715,61		
<b>Totale fine anno</b>	<b>26.172.631,14</b>	<b>26.478.002,78</b>	<b>24.574.566,27</b>
Nr. Abitanti al 31/12	21.410	21.486	21.457
Debito medio per abitante	1.222,45	1.232,34	1.145,29

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

Anno	2012	2013	2014
Oneri finanziari	796.147,94	565.006,36	616.636,60
Quota capitale	2.089.344,54	1.944.628,36	1.903.436,51
<b>Totale fine anno</b>	<b>2.885.492,48</b>	<b>2.509.634,72</b>	<b>2.520.073,11</b>

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

L'ente non ha usufruito di anticipazioni di liquidità ai sensi dell'art.1 del d.l. 8/4/2013 n.35.

### **Contratti di leasing**

L'ente ha in corso al 31/12/2014 i seguenti contratti di locazione finanziaria:

bene utilizzato	Scadenza contratto	Canone annuo
Spazzatrice stradale	Febbraio 2015	19.051,53



## 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

#### Residui attivi

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui stornati	Residui da riportare	Percentuale di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Accertati
Titolo I	2.689.917,17	1.464.398,99	290.038,40	935.479,78	34,78%	1.357.610,37	2.293.090,15
Titolo II	767.821,03	418.892,06	258.650,88	90.278,09	11,76%	106.394,47	196.672,56
Titolo III	1.401.479,21	1.081.169,51	89.618,59	230.691,11	16,46%	677.639,43	908.330,54
<b>Gest. Corrente</b>	<b>4.859.217,41</b>	<b>2.964.460,56</b>	<b>638.307,87</b>	<b>1.256.448,98</b>	<b>25,86%</b>	<b>2.141.644,27</b>	<b>3.398.093,25</b>
Titolo IV	1.541.205,42	1.056.683,40	95.747,50	388.774,52	25,23%	0,00	388.774,52
Titolo V	2.250.000,00	1.982.398,71	0,00	267.601,29	11,89%	0,00	267.601,29
<b>Gest. Capitale</b>	<b>3.791.205,42</b>	<b>3.039.082,11</b>	<b>95.747,50</b>	<b>656.375,81</b>	<b>17,31%</b>	<b>0,00</b>	<b>656.375,81</b>
Servizi c/terzi Tit. VI	11.471,63	11.030,52	441,11	0,00	0,00%	6,86	6,86
<b>Totale</b>	<b>8.661.894,46</b>	<b>6.014.573,19</b>	<b>734.496,48</b>	<b>1.912.824,79</b>	<b>22,08%</b>	<b>2.141.651,13</b>	<b>4.054.475,92</b>

#### Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui stornati	Residui da riportare	Percentuale di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Impegnati
Corrente Tit. I	5.009.975,32	4.208.174,73	189.584,89	612.215,70	12,22%	3.237.897,87	3.850.113,57
C/capitale Tit. II	4.349.974,99	3.139.344,38	113.857,08	1.096.773,53	25,21%	694.414,51	1.791.188,04
Rimb. prestiti Tit. III	0,00	0,00	0,00	0,00		151.437,16	151.437,16
Servizi c/terzi Tit. IV	564.572,51	539.250,68	25.108,50	213,33	0,04%	6.357,44	6.570,77
<b>Totale</b>	<b>9.924.522,82</b>	<b>7.886.769,79</b>	<b>328.550,47</b>	<b>1.709.202,56</b>	<b>17,22%</b>	<b>4.090.106,98</b>	<b>5.799.309,54</b>

**Risultato complessivo della gestione residui**

<b>Maggiori residui attivi</b>	69.301,67
Insussistenze dei residui attivi:	-803.798,15
Gestione corrente non vincolata	638.307,87
Gestione corrente vincolata	0,00
Gestione in conto capitale vincolata	95.747,50
Gestione in conto capitale non vincolata	
Gestione servizi conto terzi	441,11
<b>Minori residui attivi</b>	734.496,48
Insussistenze dei residui passivi:	328.550,47
Gestione corrente non vincolata	189.584,89
Gestione corrente vincolata	0,00
Gestione in conto capitale vincolata	113.857,08
Gestione in conto capitale non vincolata	0,00
Gestione servizi c/terzi	25.108,50
<b>Minori residui passivi</b>	328.550,47
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>405.946,01</b>

**Sintesi delle variazioni per gestione**

Gestione corrente	-448.722,98
Gestione in conto capitale	18.109,58
Gestione servizi c/terzi	24.667,39
Gestione vincolata	0,00
<b>VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>-405.946,01</b>

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			174.247,45	16.595,42	86.396,61	0
Residui riscossi			16.112,03	13.858,42	76.085,38	0
Residui stralciati o cancellati			158.135,42	2.737,00	0	0
Residui da riscuotere al 31/12/2014			0	0	10.311,23	0

**Analisi anzianità dei residui**

RESIDUI	Esercizi precedenti	2010	2011	2012	2013	2014	Totale
<b>ATTIVI</b>							
Titolo I	0,00	207.478,13	162.904,68	368.127,79	196.969,18	1.357.610,37	2.293.090,15
di cui Tarsu/tari	0,00	5.982,59	122.017,59	230.004,16	153.317,40	311.558,33	822.880,07
di cui F.S.R o F.S.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	345.054,89	345.054,89
Titolo II	0,00	0,00	0,00	45.049,97	45.228,12	106.394,47	196.672,56
di cui trasf. Stato	0,00	0,00	0,00	0,00	19.500,00	2.311,09	21.811,09
di cui trasf. Regione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo III	0,00	33.502,89	53.114,41	52.191,73	91.882,08	677.639,43	908.330,54
di cui Tia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui Fitti Attivi	0,00	33.502,89	33.756,62	30.410,60	66.077,17	104.620,38	268.367,66
di cui sanzioni CdS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30.533,11	30.533,11
Tot. Parte corrente	0,00	240.981,02	216.019,09	465.369,49	334.079,38	2.141.644,27	3.398.093,25
Titolo IV	0,00	55.427,29	10.311,23	27.750,00	295.286,00	0,00	388.774,52
di cui trasf. Stato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui trasf. Regione	0,00	55.427,29	0,00	27.750,00	271.800,00	0,00	354.977,29
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	267.601,29	0,00	267.601,29
Tot. Parte capitale	0,00	55.427,29	10.311,23	27.750,00	562.887,29	0,00	1.011.353,10
Titolo VI	0,00	0,00	0,00			6,86	6,86
<b>Totale Attivi</b>	<b>0,00</b>	<b>296.408,31</b>	<b>226.330,32</b>	<b>493.119,49</b>	<b>896.966,67</b>	<b>2.141.651,13</b>	<b>4.054.475,92</b>
<b>PASSIVI</b>							
Titolo I	48.156,99	31.988,46	63.830,81	60.465,77	407.773,67	3.237.897,87	3.850.113,57
Titolo II	11.013,09	115.522,40	65.296,14	151.688,92	753.252,98	694.414,51	1.791.188,04
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	151.437,16	151.437,16
Titolo IV	0,00	0,00	0,00	0,00	213,33	6.357,44	6.570,77
<b>Totale Passivi</b>	<b>59.170,08</b>	<b>147.510,86</b>	<b>129.126,95</b>	<b>212.154,69</b>	<b>1.161.239,98</b>	<b>4.090.106,98</b>	<b>5.799.309,54</b>

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

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

I debiti sono così classificabili:

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

	2012	2013	2014
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	67.560,97		
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	161.823,24	32.657,53	
<b>Totale</b>	<b>229.384,21</b>	<b>32.657,53</b>	<b>0,00</b>

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

Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
229.384,21	32.657,53	0,00

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

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati riconosciuti né segnalati debiti fuori bilancio.



## Rapporti con organismi partecipati

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

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

Da tale verifica risulta quanto segue:

<i>Ragione sociale</i>	<i>Credito Comune v/s partecipata</i>	<i>Debito Comune v/s partecipata</i>	<i>Credito partecipata v/s Comune</i>	<i>Debito partecipata v/s Comune</i>	<i>differenze</i>	<i>motivi</i>
<u>Cosmari</u>	0,00	520.039,82	520.039,82	0,00	0,00	
<u>Task srl</u>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
<u>Società per l'acquedotto del Nera spa</u>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
<u>Coop. Sociale Terra e Vita</u>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	(**)
<u>Cemaco spa</u>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	(**)
<u>SIC1 srl</u>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	(**)
<u>Astea spa</u>	275.703,26	24.489,89	28.143,57	275.703,26	3.653,68	(1)
<u>Astea Energia spa</u>	6.100,00	182.236,44	185.190,39	6.100,00	2.953,95	(1)
<u>Centro Marche Acque srl</u>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

(\*\*) Dati non pervenuti da parte delle società.

(1) L'importo di € 3.653,68 di Astea spa e l'importo di € 2.953,95 di Astea Energia sono riferiti a fatture che non sono ancora pervenute;

### Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2014, l'Ente non ha esternalizzato servizi pubblici locali.

L'Ente ha proceduto in data 15/07/2014 con delibera Consiglio n. 26 alla cessazione dell'Istituzione per la gestione dei servizi educativi e culturali del Comune di Recanati, pertanto il bilancio di liquidazione è stato approvato in data 29/09/2014 con delibera n. 43.

Per quanto riguarda gli altri organismi partecipati, le seguenti società nell'ultimo bilancio approvato (esercizio 2013) presentano perdite ripianate con riserve di capitale proprio:

- PROPOSTE AMBIENTE S.r.l. (partecipata COSMARI S.r.l.)
- COOPERATIVA SOCIALE TERRA E VITA

Le società che presentano perdite per tre esercizi consecutivi sono:

- CONSORSIO RO ENERGIA (partecipata ASTEA S.p.A.)
- GEOSPORT S.r.l. (partecipata ASTEA S.p.A.)
- NOVA ENERGIA S.r.l. (collegata ASTEA S.p.A.)

di seguito il dettaglio delle società sopra elencate:

<b>Organismo partecipato:</b> CONSORSIO RO ENERGIA	
Capitale sociale al 01/01/2013	16.000,00
Perdita dell'esercizio	634,00
Saldo del capitale ante delibera assembleare	15.366,00
Decisione dell'assemblea del 14/02/2014	Copertura della perdita mediante contributi da versare a carico degli associati
Oneri a carico dell'Ente nel 2014	-
Titolo di imputazione degli oneri	
Valore dei beni conferiti nel 2014	

<b>Organismo partecipato:</b> GEOSPORT S.r.l.	
Capitale sociale al 01/01/2013	10.000,00
Perdita dell'esercizio	218.520,00
Saldo del capitale ante delibera assembleare (ricorrono i presupposti di cui all'art. 2447)	- 208.520,00
Decisione dell'assemblea del 11/04/2014 (applicazione dell'art. 2482/ter C.C.)	Copertura della perdita mediante versamento del socio ASTEA S.p.A.
Oneri a carico dell'Ente nel 2014	
Titolo di imputazione degli oneri	
Valore dei beni conferiti nel 2014	

<b>Organismo partecipato:</b> NOVA ENERGIA S.r.l.	
Capitale sociale al 01/01/2013	99.000,00
Altre riserve (versamento in c/capitale)	6.803,00
Perdita dell'esercizio	127.769,00
Saldo del capitale ante delibera assembleare (ricorrono i presupposti di cui all'art. 2447)	- 21.966,00
Decisione dell'assemblea del 10/04/2014 (applicazione dell'art. 2482/ter C.C.)	Copertura della perdita mediante versamento del socio ASTEA S.p.A.
Oneri a carico dell'Ente nel 2014	
Titolo di imputazione degli oneri	
Valore dei beni conferiti nel 2014	

Tutti gli organismi partecipati, ad esclusione della Sic1 srl, hanno approvato il bilancio d'esercizio al 31/12/2013. Nel corso del 2014 l'Ente ha dismesso n. 2 società partecipate: Banca Popolare Etica S.p.A. e CONERO BUS s.r.l.

L'Ente ha adottato la delibera di ricognizione delle partecipate di cui all'art. 3, c. 27, Legge 24 dicembre 2007, n. 244 e, nel 2015, il piano operativo di razionalizzazione delle Società come previsto dall'art. 1 c. 612 L. 190/2014.

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

### **Tempestività pagamenti**

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

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

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

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

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

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

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

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

## ***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.

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:

<b>Entrate correnti:</b>		
- rettifiche per Iva	-	49.635,39
- risconti passivi iniziali	+	
- risconti passivi finali	-	
- ratei attivi iniziali	-	
- ratei attivi finali	+	
<b>Saldo maggior/minori proventi</b>		<b>-49.635,39</b>
<b>Spese correnti:</b>		
- rettifiche per Iva	-	21.452,98
- costi anni futuri iniziali	+	
- costi anni futuri finali	-	
- risconti attivi iniziali	+	
- risconti attivi finali	-	
- ratei passivi iniziali	-	
- ratei passivi finali	+	
<b>Saldo minor/maggiori oneri</b>		<b>-21.452,98</b>

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

<b>Integrazioni positive:</b>	
- incremento immobilizzazioni per lavori interni	0,00
- proventi per permesso di costruire rilevati al titolo IV e dest. al titolo I	0,00
- variazione positiva rimanenze	13.576,84
- quota di ricavi pluriennali	0,00
- plusvalenze	0,00
- maggiori crediti iscritti fra i residui attivi	0,00
- minori debiti iscritti fra residui passivi	214.693,39
- sopravvenienze attive	1.183.555,95
<b>Totale</b>	<b>1.411.826,18</b>
<b>Integrazioni negative:</b>	
- variazione negativa di rimanenze	0,00
- trasferimenti in conto capitale	40.797,19
- quota di ammortamento	2.124.908,01
- minusvalenze	0,00
- minori crediti iscritti fra residui attivi	376.921,84
- minori crediti iscritti fra crediti di dubbia esigibilità	255.641,17
- svalutazione attività finanziarie	32.152,23
- sopravvenienze passive	0,00
<b>Totale</b>	<b>2.830.420,44</b>

## 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 Proventi della gestione</i>	17.918.004,09	18.655.414,23	17.905.740,43
<i>B Costi della gestione</i>	16.693.260,28	18.231.731,11	16.779.513,91
<b>Risultato della gestione</b>	<b>1.224.743,81</b>	<b>423.683,12</b>	<b>1.126.226,52</b>
<i>C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate</i>	266.292,00	574.649,00	362.057,00
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>1.491.035,81</b>	<b>998.332,12</b>	<b>1.488.283,52</b>
<i>D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i>	-877.551,52	-587.625,52	-646.358,10
<i>E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i>	1.043.972,20	-123.144,13	538.751,85
<b>Risultato economico di esercizio</b>	<b>1.657.456,49</b>	<b>287.562,47</b>	<b>1.380.677,27</b>

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 69 a 103, del nuovo principio contabile n. 3.

In merito ai risultati economici conseguiti nel 2014 si rileva:

I proventi e gli oneri relativi alle società partecipate, pari a Euro 362.057,00 , si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

società	% di partecipazione	proventi	oneri
ASTEA SPA	24,13715	362.057,00	0,00

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;

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

#### quote di ammortamento

2012	2013	2014
2.112.514,76	2.082.282,07	2.124.908,01

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:

	parziali	totali
<b>Proventi:</b>		
Plusvalenze da alienazione	287.465,17	287.465,17
<b>Insussistenze passivo:</b>	214.693,39	214.693,69
di cui:		
- per minori debiti di funzionamento	189.584,89	
- per minori conferimenti		
- per minori residui passivi spese servizi c/terzi	25.108,80	
<b>Sopravvenienze attive:</b>		1.183.555,95
di cui:		
- per maggiori crediti		
per valorizzazione e riqualificazione immobilizzazioni finanziarie	36.534,65	
- per valorizzazione e riqualificazione immobilizzazioni materiali	1.147.021,30	
<b>Proventi straordinari</b>		0,00
- per (altro da specificare)		
<b>Totale proventi straordinari</b>		<b>1.685.714,81</b>

<b>Oneri:</b>		
Minusvalenze da alienazione		0,00
<b>Oneri straordinari</b>		425.429,53
Di cui:		
- da costi ed oneri per debiti riconosciuti di competenza esercizi precedenti		
- da trasferimenti in conto capitale a terzi (finanziati con mezzi propri)	425.429,53	
- da altri oneri straord. rilevati nel conto del bilancio		
<b>Insussistenze attivo</b>		721.533,13
Di cui:		
- per minori crediti	255.641,17	
- per riduzione valore immobilizzazioni	56.815,89	
- per minori residui attivi	376.921,84	
- per minori estinzione depositi bancari	30.728,65	
- per rettifiche bilancio apertura	1.425,58	
<b>Sopravvenienze passive</b>		0,00
- per (altro da specificare)		
<b>Totale oneri straordinari</b>		<b>1.146.962,66</b>

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

- rilevazione nella voce E .22. del conto economico come "Insussistenze del passivo" dei minori residui passivi iscritti come debiti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione nella voce E.23. del conto economico come "Sopravvenienze attive" per la valorizzazione dell'attivo patrimoniale e per l'incremento del patrimonio netto della società CE.MA.CO S.r.l.;
- 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, della svalutazione del patrimonio, della estinzione di depositi bancari, dello stralcio di crediti di dubbia esigibilità e delle rettifiche al bilancio di apertura;
- rilevazione di plusvalenze (voce E.24.) patrimoniali riferite alla cessione di cespiti;
- rilevazione dei costi di carattere eccezionale nella parte straordinaria ( voci 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	894.035,77	19.377,00	-186.344,64	727.068,13
Immobilizzazioni materiali	59.693.130,80	3.568.539,12	-4.515.812,88	58.745.857,04
Immobilizzazioni finanziarie	19.511.047,83	-94.359,21	26.534,65	19.443.223,27
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>80.098.214,40</b>	<b>3.493.556,91</b>	<b>-4.675.622,87</b>	<b>78.916.148,44</b>
Rimanenze	893,60		13.576,84	14.470,44
Crediti	8.647.546,49	-3.849.516,56	-710.197,87	4.087.832,06
Altre attività finanziarie				0,00
Disponibilità liquide	1.331.834,96	561.823,09	-32.154,23	1.861.503,82
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>9.980.275,05</b>	<b>-3.287.693,47</b>	<b>-728.775,26</b>	<b>5.963.806,32</b>
Ratei e risconti				0,00
				0,00
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>90.078.489,45</b>	<b>205.863,44</b>	<b>-5.404.398,13</b>	<b>84.879.954,76</b>
Conti d'ordine	6.040.664,32	-2.444.929,87	-113.857,08	3.481.877,37
<b>Passivo</b>				
<b>Patrimonio netto</b>	<b>50.951.024,51</b>	<b>2.825.224,59</b>	<b>-1.444.547,32</b>	<b>52.331.701,78</b>
Conferimenti	4.825.822,80	911.225,39	-3.745.157,42	1.991.890,77
Debiti di finanziamento	26.478.002,78	-1.903.436,51		24.574.566,27
Debiti di funzionamento	6.832.664,65	-1.036.276,86	-189.584,89	5.606.802,90
Debiti per anticipazione di cassa				0,00
Altri debiti	990.974,71	-590.873,17	-25.108,50	374.993,04
<b>Totale debiti</b>	<b>34.301.642,14</b>	<b>-3.530.586,54</b>	<b>-214.693,39</b>	<b>30.556.362,21</b>
Ratei e risconti				0,00
				0,00
<b>Totale del passivo</b>	<b>90.078.489,45</b>	<b>205.863,44</b>	<b>-5.404.398,13</b>	<b>84.879.954,76</b>
Conti d'ordine	6.040.664,32	-2.444.929,87	-113.857,08	3.481.877,37

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 è assistito per la compilazione della tenuta dell'inventario da una società di servizi.

Nell' inventario e tra le immobilizzazioni sono correttamente rilevati i costi da capitalizzare e cioè tutti i costi sostenuti, 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	3.570.437,80	1.898,68
Opere realizzate a scapito di oneri	117.390,13	0,00
Opere in permuta	303.826,72	0,00
Ammortamenti	0,00	1.938.563,37
Utilizzo conferimenti	0,00	3.667.454,92
Insussistenze	0,00	56.815,89
Trasferimenti beni Istituzione	675.804,45	0,00
Donazioni	50.000,00	0,00
Storno immobilizzazioni in corso	4.614.609,86	4.614.609,86
Modifica condizione giuridica beni	1.899,48	1.899,48
<b>totale</b>	<b>9.333.968,44</b>	<b>10.281.242,20</b>

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio del costo ad eccezione delle società CE.MA.CO S.r.l. e TASK S.r.l. valutate a patrimonio netto Nel corso del 2014 sono state dismesse le società CONERO BUS S.r.l. e Banca Popolare Etica S.p.A. procedendo alla contabilizzazione dei relativi introiti.

Nella voce "crediti di dubbia esigibilità" sono compresi i crediti di dubbia esigibilità stralciati dal conto del bilancio sino al compimento dei termini di prescrizione: tale voce si riferisce alla rateizzazione dell'alienazione di un' area di proprietà comunale a seguito di asta pubblica.

**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 rilevato il credito verso l'Erario per iva

Credito o debito Iva anno precedente	19.889,02
Utilizzo credito in compensazione	
Credito Iva dell'anno da rettifica <b>spese</b> prospetto di conciliazione	63.108,53
Debito Iva dell'anno da rettifica <b>entrate</b> prospetto di conciliazione	49.641,41
Versamenti Iva eseguiti nell'anno	
<b>Credito o debito Iva a fine anno da indicare nel conto del patrimonio</b>	<b>33.356,14</b>

**B IV Disponibilità liquide**

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

**PASSIVO**

**A. Patrimonio netto**

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

**B. Conferimenti**

I conferimenti iscritti nel passivo concernono contributi in conto capitale (titolo IV delle entrate) finalizzati al finanziamento di immobilizzazioni iscritte nell'attivo. La rilevazione di tali contributi è stata effettuata col metodo del costo netto, portandoli in diminuzione del valore del cespite, a conto economico verranno rilevate le quote di ammortamento per la parte del valore del cespite non coperta da contributi.

### 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;
- 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.

### 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 oltre a un credito verso società di project.

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

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

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

## **RENDICONTI DI SETTORE**

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

L'ente ai sensi dell'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/07, ha adottato con atto di Giunta n. 143 del 10/07/2014 il piano triennale per individuare le misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo di:

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

Nel piano sono indicate anche le misure dirette a porre la massima attenzione al contenimento della spesa di telefonia mobile.

La relazione prevede la pubblicazione nel sito internet istituzionale.

## CONCLUSIONI

L'organo di revisione dopo aver analizzato i risultati del rendiconto, oltre tutto quanto esposto, esorta l'Ente ad efficientare maggiormente la gestione attraverso risparmi alla spesa corrente: a titolo esemplificativo si pensi al risparmio di oltre 27.000,00 euro realizzato nel 2014 per aver gestito in economia, all'interno dell'ufficio tributi, il suo servizio di comunicazione e postalizzazione ai contribuenti affidato, negli anni passati, ad una ditta esterna.

Soluzioni analoghe possono essere attivate, a parere del Collegio, in altri servizi al fine di ottenere ulteriori risparmi di spesa e in prospettiva della futura attuazione ed avvio dei fabbisogni medi standard.

Altro elemento da non sottovalutare, è il rispetto dei tempi medi di pagamento che l'Ente ha dimostrato di poter raggiungere, così come previsto per legge, e che nel 2015 diventa ancora più stringente.

Il Collegio raccomanda inoltre una maggiore sinergia tra i vari uffici anche con costante scambio di informazioni, al fine di ridurre i tempi ed ottimizzare la pianificazione del lavoro.

Inoltre il Collegio ritiene opportuno evidenziare la necessità di velocizzare i tempi della riscossione delle entrate tributarie ed extratributarie sia, per ridurre il volume dei residui attivi, sia per evitare o diminuire, l'uso dell'anticipazione di cassa a cui l'Ente sta facendo ricorso.

A tal fine, può essere utile affidare obiettivi specifici ai singoli uffici volti a migliorare i tempi medi di riscossione con conseguenze positive sui flussi di cassa.

Per quanto riguarda gli organismi partecipati, il Collegio ribadisce l'importanza che l'Ente sia "socio attivo" per contribuire al miglioramento delle performance aziendali e per una più attenta vigilanza anche in vista del nuovo obbligo che dal 2015 impone il controllo sulle società partecipate così come previsto all'art. 147 quater del TUEL.

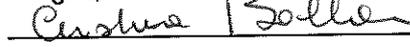
Infine il Collegio, richiamato l'art. 239 del TUEL, tenuto conto del parere espresso dal responsabile finanziario, esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2014 e dei suoi allegati

### L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Mara Pierigi



Rag. Cristina Balloni



Rag. Lina De Angelis

