

Comune di GUBBIO

Provincia di Perugia

**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

DR. MARIA CATERINA TOSETTI

RAG. VITTORIO PULCINELLI

DR. MASSIMO TOMASSINI

INTRODUZIONE

I sottoscritti D.ssa. Maria Caterina Tosetti , Rag. Vittorio Pulcinelli, Dott. Massimo Tomassini nominati con delibera dell'organo del Commissario Prefettizio n.2 del 24.06.2013;

- ◆ ricevuta in data 02.04.2015 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2014, approvati con delibera della giunta comunale n. 46 del 01.04.2015, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito Tuel)):

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

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

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione (art. 151/TUEL, c. 6 – art. 231/TUEL);
 - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza (art. 227/TUEL, c. 5);
 - 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;
 - relazione trasmessa alla Sezione di Controllo della Corte dei Conti degli effetti del piano triennale di contenimento delle spese (art.2, Legge 244/07, commi da 594 a 599);
 - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, sui di debiti fuori bilancio alla chiusura dell'esercizio;
- ◆ 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 vigente regolamento di contabilità;

DATO ATTO CHE

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

- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali dal n. 10 al n. 33;
- ◆ i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

RIPORTANO

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del patto di stabilità e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2014 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;
- che l'ente non ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in quanto ha approvato il bilancio di previsione 2014 il 30 settembre 2014, avvalendosi del differito termine di approvazione di cui al decreto del Ministero degli Interni del 18 luglio 2014 pubblicato in Gazzetta Ufficiale n.169 del 23.07.2014
- che l'ente ha riconosciuto un debito fuori bilancio per euro 1.013.665,18 e che detto atto è stato trasmesso alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui.

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n.1999 reversali e n.5174 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del 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 Unicredit 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:

	1	In conto		Totale
		RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio				2.992.479,80
Riscossioni		8.454.082,82	20.872.369,17	29.326.451,99
Pagamenti		10.693.914,13	18.864.514,44	29.558.428,57
Fondo di cassa al 31 dicembre				2.760.503,22
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre				0,00
Differenza				2.760.503,22

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				
	2	2012	2013	2014
Disponibilità		4.450.396,31	2.992.479,80	2.760.503,22
Anticipazioni		0,00	0,00	0,00
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.		0,00	0,00	0,00

Cassa vincolata

L'ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data del 1/1/2015, nell'importo di euro **1.273.993,23** 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 per un importo non inferiore a quello risultante al tesoriere e all'ente alla data del 31/12/2014, determinato dalla differenza tra

Residui (passivi) tecnici al 31/12/2014

Residui attivi riguardanti entrate vincolate.

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 798.681,67 come risulta dai seguenti elementi:

	4	2012	2013	2014
Accertamenti di competenza		32.785.443,35	41.442.435,07	30.663.477,71
Impegni di competenza		32.739.929,05	42.454.361,64	29.864.796,04
Avanzo di competenza		45.514,30	-1.011.926,57	798.681,67

così dettagliati:

dettaglio gestione di competenza		
	5	2014
Riscossioni	(+)	20.872.369,17
Pagamenti	(-)	18.864.514,44
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	2.007.854,73
Residui attivi	(+)	9.791.108,54
Residui passivi	(-)	11.000.281,60
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-1.209.173,06
Avanzo	<i>[A] - [B]</i>	798.681,67

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				
	6	2012	2013	2014
Entrate titolo I		18.537.779,96	16.759.789,96	18.283.979,69
di cui a titolo di F.S.R. o fondo di solidarietà		4.036.217,83	3.369.459,00	2.937.491,04
Entrate titolo II		2.436.405,38	4.377.206,79	3.215.667,85
Entrate titolo III		6.046.278,69	15.589.871,14	4.193.392,99
Totale titoli (I+II+III) (A)		27.020.464,03	36.726.867,89	25.693.040,53
Spese titolo I (B)		25.942.786,89	25.514.103,39	23.848.116,61
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)		1.529.869,65	1.286.225,91	1.077.799,81
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)		-452.192,51	9.926.538,59	767.124,11
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) ovvero Copertura disavanzo (-) (E)		307.587,97		
Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui:		413.605,35	0,00	0,00
Contributo per permessi di costruire		413.605,35		
Altre entrate (specificare)				
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) di cui:		38.374,82	9.913.074,11	352.999,94
Proventi da sanzioni violazioni al CdS		38.374,82		22.999,94
Altre entrate (reti gas metano 2013)(maggiori entrate correnti 2014)			9.913.074,11	330.000,00
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)				
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)		230.625,99	13.464,48	414.124,17
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
	7	2012	2013	2014
Entrate titolo IV		3.355.839,75	2.677.503,61	3.002.138,93
Entrate titolo V **		460.000,00		
Totale titoli (IV+V) (M)		3.815.839,75	2.677.503,61	3.002.138,93
Spese titolo II (N)		3.318.132,94	13.615.968,77	2.970.581,37
Differenza di parte capitale (P=M-N)		497.706,81	-10.938.465,16	31.557,56
Entrate capitale destinate a spese correnti (F)		413.605,35	0,00	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G)		38.374,82	9.913.074,11	352.999,94
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)		200.000,00	1.193.916,96	59.998,83
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-F+G-H+Q)		322.476,28	168.525,91	444.556,33

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		
	8	
	Entrate	Spese
Per funzioni delegate dalla Regione	1.281.891,82	1.281.891,82
Per fondi comunitari ed internazionali	32.000,00	32.000,00
Per imposta di scopo		
Per contributi in c/capitale dalla Regione	1.306.131,72	1.306.131,72
Per contributi in c/capitale dalla Provincia		
Per contributi straordinari		
Per monetizzazione aree standard	614.393,98	614.393,98
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.		
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale	10.893,94	10.893,94
Per sanzioni amministrative pubblicità		
Per imposta pubblicità sugli ascensori		
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)	287.518,82	287.518,82
Per proventi parcheggi pubblici		
Per contributi c/impianti		
Per mutui		
Totale	3.532.830,28	3.532.830,28

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

	9
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	430.000,00
Entrate per eventi calamitosi	
Canoni concessori pluriennali	
Sanzioni per violazioni al codice della strada	
Altre (da specificare)	
Totale entrate	430.000,00
Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali	
Tipologia	Impegni
Consultazioni elettorali o referendarie locali	83.834,16
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	
Oneri straordinari della gestione corrente	96.321,51
Spese per eventi calamitosi	
Sentenze esecutive ed atti equiparati	330.000,00
Atto transattivo	
Totale spese	510.155,67
Sbilancio entrate meno spese non ripetitive	-80.155,67

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2014, presenta un avanzo di Euro 2.237.307,06 come risulta dai seguenti elementi:

risultato di amministrazione			10
	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2014			2.992.479,80
RISCOSSIONI	8.454.082,82	20.872.369,17	29.326.451,99
PAGAMENTI	10.693.914,13	18.864.514,44	29.558.428,57
Fondo di cassa al 31 dicembre 2014			2.760.503,22
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			2.760.503,22
RESIDUI ATTIVI	14.151.029,52	9.791.108,54	23.942.138,06
RESIDUI PASSIVI	13.465.052,62	11.000.281,60	24.465.334,22
<i>Differenza</i>			-523.196,16
Avanzo al 31 dicembre 2014			2.237.307,06

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

evoluzione risultato amministrazione				11
	2012	2013	2014	
Risultato di amministrazione (+/-)	2.062.808,63	1.363.223,72	2.237.307,06	
di cui:				
a) Vincolato	1.499.456,91	118.655,79	219.668,43	
b) Per spese in conto capitale	373.939,47	1.050.795,54	1.860.612,68	
c) Per fondo ammortamento				
d) Per fondo svalutazione crediti	137.269,53	137.269,53	145.269,53	
e) Non vincolato (+/-) *	52.142,72	56.502,86	11.756,42	

* il fondo non vincolato è espresso in valore positivo perché il risultato di amministrazione è superiore alla sommatoria dei quattro fondi vincolati. Esso evidenzia la quota di avanzo disponibile.

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

						11a
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				0,00	0,00
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		59.998,83			0,00	59.998,83
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento			0,00			0,00
altro				0,00	0,00	0,00

Si evidenzia che il fondo vincolato di cui alla lettera a) comprende una quota per passività potenziali che potrebbero scaturire dal contenzioso in essere.

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		
		12
Gestione di competenza		2014
Totale accertamenti di competenza (+)		30.663.477,71
Totale impegni di competenza (-)		29.864.796,04
SALDO GESTIONE COMPETENZA		798.681,67
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		9.287,61
Minori residui attivi riaccertati (-)		5.603.191,75
Minori residui passivi riaccertati (+)		5.669.305,81
SALDO GESTIONE RESIDUI		75.401,67
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		798.681,67
SALDO GESTIONE RESIDUI		75.401,67
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		59.998,83
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		1.303.224,89
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2014		2.237.307,06

Analisi del conto del bilancio

Trend storico gestione competenza				
				13
Entrate		2012	2013	2014
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	18.537.779,96	16.759.789,96	18.283.979,69
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	2.436.405,38	4.377.206,79	3.215.667,85
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	6.046.278,69	15.589.871,14	4.193.392,99
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	3.355.839,75	2.677.503,61	3.002.138,93
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	460.000,00		
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	1.949.139,57	2.038.063,57	1.968.298,25
Totale Entrate		32.785.443,35	41.442.435,07	30.663.477,71
Spese		2012	2013	2014
<i>Titolo II</i>	Spese correnti	25.942.786,89	25.514.103,39	23.848.116,61
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	3.318.132,94	13.615.968,77	2.970.581,37
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	1.529.869,65	1.286.225,91	1.077.799,81
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	1.949.139,57	2.038.063,57	1.968.298,25
Totale Spese		32.739.929,05	42.454.361,64	29.864.796,04
Avanzo di competenza (A)		45.514,30	-1.011.926,57	798.681,67
Avanzo di amministrazione applicato (B)		507.578,97	1.193.916,96	59.998,83
Saldo (A) +/- (B)		553.093,27	181.990,39	858.680,50

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:

	2014		
MEDIA delle spese correnti (2009-2011)	25.049,00		
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)	3.774,88		
RIDUZIONE DEI TRASFERIMENTI ERARIALI, di cui al comma 2, dell'art. 14, del decreto legge n. 78/2010 (comma 4, art.31, legge n. 183/2011)	1.420,00		
SALDO OBIETTIVO AL NETTO DEI TRASFERIMENTI (comma 4, art.31, legge n. 183/2011)	2.354,88		
SALDOOBIETTIVO RIDETERMINATO CLAUSOLA DI SALVAGUARDIA art.3 comma quinquies art.31 legge 183/2011	2.426,00		
PATTO NAZIONALE "Orizzontale" Variazione obiettivo ai sensi dei commi 1 e segg., art. 4-ter, decreto legge n. 16/2012	0,00		
PATTO NAZIONALE "verticale" Variazione obiettivo ai sensi del comma 542 art.1 legge 147/2013	0,00		
PATTO REGIONALE "Verticale" Variazione obiettivo ai sensi del comma 138, art. 1, legge n. 220/2010 (comma 17, art. 32, legge n. 183/2011)	864,00		
PATTO REGIONALE "Verticale incentivato" Variazione obiettivo ai sensi dei commi 122 e segg., art. 1, legge n. 228/2012	187,00		
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	1.375,00		
IMPORTO DELLA RIDUZIONE DELL'OBIETTIVO ai sensi del comma 122, art. 1, legge n. 220/2010	0,00		
VARIAZIONE DELL'OBIETTIVO PER GESTIONI ASSOCIATE SOVRA COMUNALI ai sensi del comma 6-bis, art.31, legge 183/2011	0,00		
SALDO OBIETTIVO FINALE (A)	1.375,00		
accertamenti titoli I,II e III al netto esclusioni	25.461,00		
riscossioni titolo IV al netto esclusioni	1.827,00		
Totale entrate finali	27.288,00		
impegni titolo I al netto esclusioni	23.848,00		
pagamenti titolo II al netto esclusioni	1.877,00		
Totale spese finali	25.725,00		
Saldo finanziario di competenza mista (B)	1.563,00		
Differenza fra saldo finanziario e saldo obiettivo finale (A - B)	188,00		

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			15-16-17
	2012	2013	2014
Categoria I - Imposte			
I.M.U.	8.000.000,00	5.943.153,99	5.855.000,00
I.M.U. recupero evasione			430.000,00
I.C.I. recupero evasione	493.799,72	450.921,00	
T.A.S.I.			2.275.744,02
Addizionale I.R.P.E.F.	2.412.052,02	2.730.750,00	2.700.000,00
Imposta comunale sulla pubblicità	141.257,98	116.247,60	141.086,21
Imposta di soggiorno			
5 per mille			2.046,24
Altre imposte	24.103,17	8.836,25	361,54
Totale categoria I	11.071.212,89	9.249.908,84	11.404.238,01
Categoria II - Tasse			
TOSAP			
TARI	3.286.043,69	4.095.295,88	3.685.661,06
Rec.evasione taxa rifiuti+TIA+TARES	68.000,00		
Tassa concorsi - altre tasse	7.190,07	1.177,14	185.112,44
Totale categoria II	3.361.233,76	4.096.473,02	3.870.773,50
Categoria III - Tributi speciali			
Diritti sulle pubbliche affissioni	69.115,48	43.949,10	71.477,14
Fondo sperimentale di riequilibrio	4.036.217,83		
Fondo solidarietà comunale		3.369.459,00	2.937.491,04
Sanzioni tributarie			
Totale categoria III	4.105.333,31	3.413.408,10	3.008.968,18
Totale entrate tributarie	18.537.779,96	16.759.789,96	18.283.979,69

Entrate per recupero evasione tributaria

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che sono stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

18	Previsioni iniziali	Accertamenti	% Accert. Su Prev.	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.
Recupero evasione ICI/IMU	430.000,00	430.000,00	100,00%	0,00	0,00%
Recupero evasione TARSU/TIATASI			0,00%		0,00%
Recupero evasione altri tributi			0,00%		0,00%
Totale	430.000,00	430.000,00	100,00%	0,00	0,00%

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

19	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2014	1.285.115,06	100,00%
Residui riscossi nel 2014	209.795,39	16,33%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	24.130,00	1,88%
Residui (da residui) al 31/12/2014	1.051.189,67	81,80%
Residui della competenza	430.000,00	
Residui totali	1.481.189,67	

Osservazioni:

Il divario tra le somme accertate e le riscossioni sia in conto competenza che sui residui mostra un trend di crescita che desta non poche preoccupazioni.

Contributi per permesso di costruire

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

Accertamento 2012	Accertamento 2013	Accertamento 2014
551.633,18	312.193,61	276.822,38

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

Contributi per permesso di costruire A SPESA CORRENTE			
			20
Anno	importo	% x spesa corr.	di cui % (*)
2012	413.605,35	74,98%	74,98%
2013	0,00		
2014	0,00		
(*) % a manutenzione ordinaria del verde, delle strade e del patrimonio comunale			
Note: % per spesa corrente, max 50% + 25% per manut. Patrimonio			

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

21	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2014	98.496,05	100,00%
Residui riscossi nel 2014	0,00	0,00%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	260,56	0,26%
Residui (da residui) al 31/12/2014	98.235,49	99,74%
Residui della competenza	10.994,39	
Residui totali	109.229,88	

Osservazioni:

Le difficoltà del settore edilizio trovano diretto riscontro in un progressivo calo delle entrate accertate. Desta perplessità l'assoluta mancanza di riscossione dei residui ante 2014.

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	341.679,10	2.186.327,81	944.782,05
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	289.374,15	274.160,88	154.477,51
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	1.309.264,21	1.214.786,14	1.281.891,82
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li	7.000,00	38.000,00	32.000,00
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	489.087,92	663.931,96	802.516,47
Totale	2.436.405,38	4.377.206,79	3.215.667,85

Entrate Extratributarie

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

entrate extratributarie	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
Servizi pubblici	2.613.023,46	13.744.334,90	2.900.921,97
Proventi dei beni dell'ente	1.161.136,12	946.106,26	954.467,87
Interessi su anticip.ni e crediti	88.203,95	55.879,14	3.831,23
Utili netti delle aziende			
Proventi diversi	2.183.915,16	843.550,84	334.171,92
Totale entrate extratributarie	6.046.278,69	15.589.871,14	4.193.392,99

La differenza sulle entrate per servizi pubblici esistente nel 2013 è dovuta all'inserimento in tale voce dei proventi servizio gas metano per € 11.249.270 da considerarsi voce una tantum.

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. Ciononostante non può non balzare agli occhi la bassissima percentuale di copertura del servizio impianti sportivi tenuto anche conto della entità dei relativi costi.

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

dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi					
					24
RENDICONTO 2014	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido	384.606,41	460.968,97	-76.362,56	83,43%	84,09%
Impianti sportivi	3.098,00	178.313,05	-175.215,05	1,74%	1,13%
Mattatoio	3.917,55	22.685,53	-18.767,98	17,27%	9,86%
Mense scolastiche	489.170,66	1.159.224,37	-670.053,71	42,20%	41,44%
Musei e pinacoteche			0,00	0,00%	
Teatro	0,00	179.118,67	-179.118,67	0,00%	
Parchimetri	374.265,35	180.000,00	194.265,35	207,93%	213,33%
Bagni pubblici			0,00	0,00%	
Totali	1.255.057,97	2.180.310,59	-925.252,62	57,56%	46,64%

Breve cenno va fatto sulla scarsissima copertura ai costi degli impianti sportivi e del mattatoio. Al riguardo si invita l'amministrazione, se del caso, a rivedere i contratti in essere al fine di ridurre il divario tra i costi del servizio e le entrate relative.

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			
			25
	2012	2013	2014
accertamento	439.696,86	579.140,79	376.835,77
riscossione	352.746,47	408.020,86	291.362,11
%riscossione	80,22	70,45	77,32

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

	Accertamento 2012	Accertamento 2013	Accertamento 2014
Sanzioni CdS a Spesa Corrente	181.473,61	349.261,59	264.518,88
Perc. X Spesa Corrente	41,27%	60,31%	70,19%
Spesa per investimenti	38.374,82	0,00	22.999,94
Perc. X Investimenti	8,73%	0,00%	6,10%

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

movimentazione delle somme CdS rimaste a residuo

29

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2014	171.119,93	100%
Residui riscossi nel 2014	86.083,17	50,31%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0
Residui (da residui) al 31/12/2014	85.036,76	49,69%
Residui della competenza	85.473,66	
Residui totali	170.510,42	

Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2014 ammontano ad Euro 954.467,87 e sono pressoché uguali rispetto a quelle dell'esercizio 2013.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2014	306.774,10	100,00%
Residui riscossi nel 2014	55.512,77	18,10%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2014	251.261,33	81,90%
Residui della competenza	218.429,93	
Residui totali	469.691,26	

In merito si osserva il rilevante incremento dei residui che non può che destare preoccupazione soprattutto se si osserva che tra i residui € 265.091,68 sono dovuti al fitto ramo di azienda della farmacia di due annualità.

Spese correnti

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

comparazione delle spese correnti			
			29
Classificazione delle spese	2012	2013	2014
01 - Personale	7.405.236,45	7.301.953,30	7.217.066,99
02 - Acquisto beni di consumo e/o materie prime	653.133,04	407.172,00	438.513,60
03 - Prestazioni di servizi	13.101.658,48	13.247.393,01	13.046.610,13
04 - Utilizzo di beni di terzi	132.194,89	189.956,68	159.812,89
05 - Trasferimenti	3.079.107,51	1.885.931,47	1.676.424,82
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	869.600,01	789.384,76	722.253,05
07 - Imposte e tasse	539.071,46	1.416.304,92	491.113,62
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	162.785,05	276.007,25	96.321,51
09 - Ammortamenti di esercizio			
10 - Fondo svalutazione crediti			
11 - Fondo di riserva			
Totale spese correnti	25.942.786,89	25.514.103,39	23.848.116,61

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.

		30
	spesa media rendiconti 2011/2013 (o 2008 *)	Rendiconto 2014
spesa intervento 01	7.446.838,75	7.217.066,99
spese incluse nell'int.03	78.789,17	95.292,04
irap	459.016,10	441.905,60
altre spese incluse	15.008,98	13.239,86
Totale spese di personale	7.999.653,00	7.767.504,49
spese escluse	676.538,69	563.465,55
Spese soggette al limite (c. 557 o 562)	7.323.114,31	7.204.038,94
Spese correnti	25.621.271,35	23.848.116,61
Incidenza % su spese correnti	28,58%	30,21%

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

Le componenti considerate per la determinazione della spesa di cui sopra sono le seguenti		31
		importo
1	Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	5.449.492,60
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	27.268,34
4	Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	
5	Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (ai sensi degli articoli 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto	
6	Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del TUEL	6.263,31
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	1.660.116,58
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 finanziare con proventi da sanzioni del codice della strada	32.000,00
13	IRAP	441.905,60
14	Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	99.492,90
15	Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
16	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	36.965,16
17	Altre spese (specificare):	14.000,00
	Totale	7.767.504,49

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

		32
		importo
1	Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	
2	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno	13.239,86
3	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	36.965,16
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	
6	Spese per il personale appartenente alle categorie protette	416.291,82
7	Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	
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	54.621,52
10	Incentivi recupero ICI	30.613,00
11	Diritto di rogito	11.734,19
12	Spese per l'assunzione di personale ex dipendente dell'Amministrazione autonoma dei Monopoli di Stato (L. 30 luglio 2010 n. 122, art. 9, comma 25)	
13	Maggiori spese autorizzate – entro il 31 maggio 2010 – ai sensi dell'art. 3 comma 120 della legge 244/2007	
14	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività di Censimento finanziate dall'ISTAT (circolare Ministero Economia e Finanze n. 16/2012)	
15	Spese per assunzioni di personale con contratto dipendente e o collaborazione coordinata e continuativa ex art. 3-bis, c. 8 e 9 del d.l. n. 95/2012	
16	Altre spese escluse ai sensi della normativa vigente (specificare la tipologia di spesa ed il riferimento normativo, nazionale o regionale)	
	Totale	563.465,55

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. 18 del 21/07/2014 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			
			33
	2012	2013	2014
Dipendenti (rapportati ad anno)	189	184	185
spesa per personale	7.947.954,59	7.884.859,09	7.767.504,59
spesa corrente	25.942.786,89	25.514.103,39	23.848.116,61
Costo medio per dipendente	41.957,21	42.941,18	42.047,88
incidenza spesa personale su spesa corrente	30,64%	30,90%	32,57%

Contrattazione integrativa

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

Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche	637.696,00	641.461,00	643.301,00
Risorse variabili	117.760,00	59.187,00	86.795,00
(-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis	-14.160,00	-25.249,00	-24.446,00
(-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di comuni			
Totale FONDO	741.296,00	675.399,00	705.650,00
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)	88.011,00	27.333,00	54.127,00
Percentuale Fondo su spese intervento 01	10,0104%	9,2496%	9,7775%

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

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

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 ridotta di euro 199.585,07 rispetto alla somma impegnata nell'anno 2013.

In particolare le somma impegnate nell'anno 2014 rispettano i seguenti limiti:

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

35

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	impegni 2014	sforamento
Studi e consulenze (1)	0,00	84,00%	0,00	0,00	0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	139.197,20	80,00%	27.839,44	20.655,72	0,00
Sponsorizzazioni		100,00%	0,00	0,00	0,00
Missioni	58.444,13	50,00%	29.222,07	13.522,92	0,00
Formazione	60.000,00	50,00%	30.000,00	24.352,93	0,00

Le spese impegnate per studi e consulenze rispettano il limite stabilito dall'art. 14 del d.l.66/2014.

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 a ridurre la spesa corrente rispetto al 2013 in fase di bilancio di previsione. Infatti a fronte di un taglio di del fondo di solidarietà pari ad euro 198.705,06 la spesa corrente nel bilancio di previsione 2013 era di € 28.913.966,62 (al lordo della quota di alimentazione del fondo di solidarietà pari ad € 2.363.298,25) e in quello 2014 di € 24.183.817,71, mentre a consuntivo per il 2013 € 25.514.103,39, per il 2014 23.848.116,61.

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 50 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.

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 spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2014, ammonta ad euro 722.253,05 e rispetto al residuo debito al 1/1/2014, determina un tasso medio del 4,89%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 2,67 %.

Spese in conto capitale

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

Molte spese non si sono potute realizzare per le problematiche relative al patto di stabilità e perché finanziate da vendite non concretizzatesi.

Limitazione acquisto immobili

L'ente non ha acquistato immobili.

La spesa impegnata per acquisto immobili rientra pertanto nei limiti disposti dall'art.1, comma 138 della Legge 24/12/2012 n.228.

Limitazione acquisto mobili e arredi

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

Le spese in conto capitale sono state così finanziate:

Finanziamento delle spese in conto capitale			
			36
Mezzi propri:			
- avanzo d'amministrazione	59.998,83		
- avanzo del bilancio corrente	352.999,94		
- alienazione di beni	115.843,31		
- altre risorse			
<i>Parziale</i>		528.842,08	
Mezzi di terzi:			
- mutui			
- prestiti obbligazionari			
- contributi comunitari			
- contributi statali	219.998,83		
- contributi regionali	1.306.131,72		
- contributi di altri	180.035,49		
- altri mezzi di terzi	1.180.129,58		
<i>Parziale</i>		2.886.295,62	
Totale risorse			3.415.137,70
Impieghi al titolo II della spesa			
costituisce avanzo amm.ne di competenza			2.970.581,37
			444.556,33

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.			
			37
Controllo limite art. 204/TUEL	2012	2013	2014
	3,40%	3,09%	2,67%

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione			
			38
Anno	2012	2013	2014
Residuo debito (+)	17.114.991,39	16.045.121,74	14.758.895,83
Nuovi prestiti (+)	460.000,00		
Prestiti rimborsati (-)	-1.270.174,60	-1.286.225,91	-1.077.799,81
Estinzioni anticipate (-)	-259.695,05		
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	16.045.121,74	14.758.895,83	13.681.096,02
Nr. Abitanti al 31/12	32.356	32.614	32.472
Debito medio per abitante	495,89	452,53	421,32

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			
			39
Anno	2012	2013	2014
Oneri finanziari	869.600,01	789.384,76	722.253,05
Quota capitale	1.270.174,60	1.286.225,91	1.077.799,81
Totale fine anno	2.139.774,61	2.075.610,67	1.800.052,86

Contratti di leasing

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

Bene utilizzato	Contratto/ Concedente	Scadenza contratto	Canone annuo 2014
Automezzo per N.U. contratto ps/1233319 del 25/6/2009 mod. RENAUL MAXTY 130.35/5p 2600 completo di vasca ribaltabile	<i>Unicredit Leasing Spa</i>	30/06/2014	€ 1928,64
Automezzo per N.U. contratto ps/1233295 del 25/6/2009 mod. IVECO ml. 100 e 18 P.3690 con compattatore idraulico mod. medio K5 da cm. 12	<i>Unicredit Leasing Spa</i>	30/06/2014	€ 5310,66
Automezzo per N.U. contratto ps/1233309 del 25/6/2009 mod. IVECO ml. 100 e 18 P.3690 con compattatore idraulico mod. medio K5 da cm. 8	<i>Unicredit Leasing Spa</i>	30/06/2014	€ 4815,77
Ampliamento scuola elementare Torre dei Calzolari contratto Rep. 16678/16681 del 6/8/2010	<i>Ing Lease (Italia) spa</i>	31/12/2033	61.904,52
Realizzazione cucina centralizzata loc. Cipolletto contratto rep. IC 56559 del 1/12/2011	<i>Fraer Leasing spa</i>	30/06/2034	51.708,10

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	Percentuale di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Accertati
Titolo I	6.839.413,78	4.141.283,66	152.582,89	2.545.547,23	37,22%	5.163.055,17	7.708.602,40
Titolo II	1.185.501,06	715.728,67	49.550,74	420.221,65	35,45%	1.071.307,58	1.491.529,23
Titolo III	5.611.458,86	2.115.622,14	850.499,52	2.645.337,20	47,14%	1.935.661,41	4.580.998,61
Gest. Corrente	13.636.373,70	6.972.634,47	1.052.633,15	5.611.106,08	41,15%	8.170.024,16	13.781.130,24
Titolo IV	13.574.650,42	1.409.453,99	4.535.794,93	7.629.401,50	56,20%	1.550.522,58	9.179.924,08
Titolo V	861.095,77	9.331,13	0,00	851.764,64	98,92%	0,00	851.764,64
Gest. Capitale	14.435.746,19	1.418.785,12	4.535.794,93	8.481.166,14	58,75%	1.550.522,58	10.031.688,72
Servizi c/terzi Tit. VI	126.896,59	62.663,23	5.476,06	58.757,30	46,30%	70.561,80	129.319,10
Totale	28.199.016,48	8.454.082,82	5.593.904,14	14.151.029,52	50,18%	9.791.108,54	23.942.138,06
Residui passivi							
Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui stornati	Residui da riportare	Percentuale di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Impegnati
Corrente Tit. I	10.470.118,12	7.646.162,85	854.345,95	1.969.609,32	18,81%	8.383.850,51	10.353.459,83
C/capitale Tit. II	18.952.251,40	3.008.290,93	4.806.827,25	11.137.133,22	58,76%	2.603.719,67	13.740.852,89
Rimb. prestiti Tit. III	29.166,93	29.166,93	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00
Servizi c/terzi Tit. IV	376.736,11	10.293,42	8.132,61	358.310,08	95,11%	12.711,42	371.021,50
Totale	29.828.272,56	10.693.914,13	5.669.305,81	13.465.052,62	45,14%	11.000.281,60	24.465.334,22

Risultato complessivo della gestione residui				42
Maggiori residui attivi				9.287,61
Insussistenze dei residui attivi:				
Gestione corrente non vincolata				1.061.920,76
Gestione corrente vincolata				0,00
Gestione in conto capitale vincolata				4.516.942,37
Gestione in conto capitale non vincolata				18.852,56
Gestione servizi conto terzi				5.476,06
Minori residui attivi				5.603.191,75
Insussistenze dei residui passivi:				
Gestione corrente non vincolata				829.257,78
Gestione corrente vincolata				25.088,17
Gestione in conto capitale vincolata				4.548.037,04
Gestione in conto capitale non vincolata				258.790,21
Gestione servizi c/terzi				8.132,61
Minori residui passivi				5.669.305,81
SALDO GESTIONE RESIDUI				75.401,67
Sintesi delle variazioni per gestione				43
Gestione corrente				-223.375,37
Gestione in conto capitale				239.937,65
Gestione servizi c/terzi				2.656,55
Gestione vincolata				56.182,84
VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI				75.401,67

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

- minori residui attivi : eliminazione residuo attivo di 3.945.546,13 e corrispondente residuo passivo di parte capitale relativo a un programma d'intervento che coinvolge la Regione Umbria completamente ridefinito
- minori residui passivi: economie, decorso termine di prescrizione,

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				2.530,23	555.665,38	4.329.508,67	199,91
Residui riscossi				2.530,23	389.513,28	624.246,07	0
Residui stralciati o cancellati				0	107.726,24	370.557,29	199,91
Residui da riscuotere al 31/12/2014				0	58.425,86	3.334.705,31	0

In ordine alla esigibilità di tali residui l'organo di revisione ritiene non destino preoccupazione anche perché coperti dal relativo fondo.

Comunque, in attesa del completamento del riaccertamento straordinario dei residui ancora in corso ed, in attesa dell'esito della relativa verifica, il Collegio propone di tenere cautelativamente vincolato l'avanzo d'amministrazione disponibile.

L'ente ha provveduto a stralciare dal conto del bilancio crediti di dubbia esigibilità per euro 145.844,33 iscrivendoli nel conto del patrimonio alla voce A/III/4 unitamente ai crediti dichiarati inesigibili nei precedenti esercizi e per i quali non è ancora compiuto il termine di prescrizione.

L'organo di revisione rileva che i residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata sono di importo non superiore alla cassa vincolata al 31/12/2014 sommata ai residui attivi di risorse vincolate ancora da riscuotere.

L'organo di revisione ha provveduto alla verifica della conciliazione dei debiti e crediti alla data del 31/12/2014 nei confronti delle società partecipate rilasciando la relativa attestazione

Al riguardo si osserva che l'unica variazione si riferisce alla differenza dei crediti riscontrata tra la soc. Umbra Acqua spa e l'Ente. Tale variazione si riferisce ad una fattura per gli uni riscossa, mentre per gli altri resta ancora da pagare.

Si inviata comunque l'ente ad operarsi affinché tale differenza venga cancellata.

Analisi anzianità dei residui							44
RESIDUI	Esercizi precedenti	2010	2011	2012	2013	2014	Totale
ATTIVI							
Titolo I	0,00	33.217,94	603.386,15	788.303,91	1.120.639,23	5.163.055,17	7.708.602,40
di cui Tarsu/tari			459.293,21	385.926,25	526.282,79	1.826.004,11	3.197.506,36
di cui F.S.R o F.S.					32.901,73	853.953,70	886.855,43
Titolo II	0,00	0,00	22.201,60	22.122,02	375.898,03	1.071.307,58	1.491.529,23
di cui trasf. Stato					15.812,76	20.000,00	35.812,76
di cui trasf. Regione				22.122,02	50.349,13	388.174,86	460.646,01
Titolo III	137.715,72	212.107,83	971.479,47	496.238,06	827.796,12	1.935.661,41	4.580.998,61
di cui Tia							0,00
di cui Fitti Attivi	46.289,03	11.807,66	6.865,17	6.739,87	46.947,45	85.950,40	204.599,58
di cui sanzioni CdS					85.036,76	85.473,66	170.510,42
Tot. Parte corrente	137.715,72	245.325,77	1.597.067,22	1.306.663,99	2.324.333,38	8.170.024,16	13.781.130,24
Titolo IV	4.653.847,20	73.392,32	1.479.220,39	646.578,05	776.363,54	1.550.522,58	9.179.924,08
di cui trasf. Stato	98.849,85				22.000,00	219.998,83	340.848,68
di cui trasf. Regione	4.539.025,36	58.392,32	1.172.088,52	364.928,16	546.366,33	883.000,00	7.563.800,69
Titolo V	789.305,98	62.458,66	0,00	0,00	0,00	0,00	851.764,64
Tot. Parte capitale	5.443.153,18	135.850,98	1.479.220,39	646.578,05	776.363,54	1.550.522,58	10.031.688,72
Titolo VI	1.596,90	0,00	31.605,86	18.887,30	6.667,24	70.561,80	129.319,10
Totale Attivi	5.582.465,80	381.176,75	3.107.893,47	1.972.129,34	3.107.364,16	9.791.108,54	23.942.138,06
PASSIVI							
Titolo I	163.846,24	120.236,81	174.053,34	426.572,22	1.084.900,71	8.383.850,51	10.353.459,83
Titolo II	6.705.872,00	260.984,92	399.594,62	975.948,56	2.794.733,12	2.603.719,67	13.740.852,89
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV	261.487,70	2.553,76	24.238,36	46.672,91	23.357,35	12.711,42	371.021,50
Totale Passivi	7.131.205,94	383.775,49	597.886,32	1.449.193,69	3.902.991,18	11.000.281,60	24.465.334,22

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

L'ente ha provveduto nel corso del 2014 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per Euro 1.013.665,18 in conto capitale.

Tali debiti sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
			45
	2012	2013	2014
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive		152.109,67	1.013.665,18
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
Totale	0,00	152.109,67	1.013.665,18

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

Il debito fuori bilancio riconosciuto nell'anno 2014 deriva dall'esito di un lodo arbitrale che consolidato orientamento giurisprudenziale in materia è riconoscibile quale debito fuori bilancio attesa l'equiparabilità, quanto all'efficacia, alla sentenza. Per questo è stato previsto il seguente piano di rateizzazione:

- € 330.000,00 esercizio finanziario 2014
- € 400.000,00 esercizio finanziario 2015
- € 283.665,18 esercizio finanziario 2016

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

Evoluzione debiti fuori bilancio		
		46
Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
0,00	152.109,67	1.013.665,18
incidenza debiti fuori bilancio su entrate correnti		
Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
	36.726.867,89	25.693.040,53
0,00%	0,41%	3,95%

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 sono stati:

- a) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 10.370,00.

Sulla base dell'elenco fornito dall'ufficio legale si ritiene che i debiti fuori bilancio che potrebbero scaturire da sentenze sfavorevoli sia coperte dalla quota per passività potenziali compresa nell'avanzo vincolato.

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 è stata rilevata una discordanza tra i crediti che l'ente dichiara di avere nei confronti di Umbra Acque spa e quelli dichiarati dalla società.

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2014, l'Ente ha sostenuto le seguenti spese a favore di organismi (agenzia, associazione, azienda, azienda servizi alla persona-ASP, consorzio, fondazione, istituzione ed unione di comuni e società) partecipati direttamente o indirettamente:

L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati	
	47
Servizio:	Gestione parcheggi e parcometri
Organismo partecipato:	Gubbio Cultura e Multiservizi s.r.l
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	180.000,00
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
Totale	180.000,00

Nel corso del 2014 l'Ente non ha fatto ricorso a esternalizzazione dei servizi, risulta pertanto rispettato quanto disposto dall'art.3, commi 30,31 e 32 della Legge 244/07,(trasferimento di risorse umane e finanziarie).

E' stato verificato il rispetto:

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

reiterate).

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

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

Con la delibera n. 56 del 25 marzo 2015 il Consiglio Comunale sulla base di una puntuale ricognizione delle partecipazioni, ha individuato le partecipazioni che ritiene strategico mantenere e quelle da dismettere anche tenendo conto della convenienza economica.

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.

L'indice di tempestività dei pagamenti è pubblicato sul sito del comune.

Il collegio comunque invita l'ente a proseguire nella strada intrapresa al fine di migliorare tale aspetto.

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 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

Economo

Riscuotitori speciali

Concessionari

Consegnatari azioni

Consegnatari beni

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.

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).

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

rettifiche apportate a entrate e spese			
			51
Entrate correnti:			
- rettifiche per Iva	-	285.506,97	
- risconti passivi iniziali	+	49.973,77	
- risconti passivi finali	-	49.943,77	
- ratei attivi iniziali	-		
- ratei attivi finali	+		
Saldo maggiori/minori proventi			-285.476,97
Spese correnti:			
- rettifiche per Iva	-	216.835,44	
- costi anni futuri iniziali	+		
- costi anni futuri finali	-		
- risconti attivi iniziali	+		
- risconti attivi finali	-		
- ratei passivi iniziali	-		
- ratei passivi finali	+		
Saldo minori/maggiori oneri			-216.835,44

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

integrazioni rilevate nel prospetto di conciliazione	
	52
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	0,00
- plusvalenze	115.843,31
- maggiori crediti iscritti fra i residui attivi	0,00
- minori debiti iscritti fra residui passivi	854.345,95
- sopravvenienze attive	0,00
Totale	970.189,26
Integrazioni negative:	
- variazione negativa di rimanenze	0,00
- trasferimenti in conto capitale	0,00
- quota di ammortamento	4.370.501,31
- minusvalenze	0,00
- minori crediti iscritti fra residui attivi	906.788,82
- minori crediti iscritti fra crediti di dubbia esigibilità	145.844,33
- svalutazione attività finanziarie	0,00
- sopravvenienze passive	0,00
Totale	5.423.134,46

CONTO ECONOMICO

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

		2012	2013	2014
				53
A	Proventi della gestione	27.043.127,09	34.800.998,45	25.577.254,82
B	Costi della gestione	28.747.135,67	27.739.784,36	27.183.207,92
Risultato della gestione		-1.704.008,58	7.061.214,09	-1.605.953,10
C	Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate	-80.824,00		
Risultato della gestione operativa		-1.784.832,58	7.061.214,09	-1.605.953,10
D	Proventi (+) ed oneri (-) finanziari	-781.396,06	-733.505,62	-718.421,82
E	Proventi (+) ed oneri (-) straordinari	912.409,65	-196.095,99	-186.765,40
Risultato economico di esercizio		-1.653.818,99	6.131.612,48	-2.511.140,32

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 quanto segue:

Il peggioramento del risultato della gestione operativa rispetto all'esercizio precedente è motivato dal fatto che nel 2013 vi è stata una rilevante entrata una tantum tra i proventi della gestione. Tuttavia se si depura il 2013 da tale componente il risultato economico risulta allineato con quello delle annualità immediatamente precedenti se non persino leggermente migliore.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro - 2.324.374,92 con un peggioramento dell'equilibrio economico di Euro 9.189.493,02 rispetto al risultato del precedente esercizio, risultato comunque influenzato dall'entrata una tantum dell'anno 2013 di cui si è già detto.

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

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti previsti dall'art. 229, comma 7, del TUEL e dal punto 92 del principio contabile n. 3. Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti);

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

quote di ammortamento		
		54
2012	2013	2014
4.299.290,62	4.488.536,97	4.370.501,31

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:

I proventi e gli oneri straordinari		
		55
	parziali	totali
Proventi:		
Plusvalenze da alienazione	115.843,31	115.843,31
Insussistenze passivo:		854.345,95
di cui:		
- per minori debiti di funzionamento	854.345,95	
- per minori conferimenti		
- per (altro da specificare)		
Sopravvenienze attive:		0,00
di cui:		
- per maggiori crediti		
- per donazioni ed acquisizioni gratuite		
- per (altro da specificare)		
Proventi straordinari		0,00
- per (altro da specificare)		
Totale proventi straordinari		970.189,26
		56
Oneri:		
Minusvalenze da alienazione		0,00
Oneri straordinari		104.321,51
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	104.321,51	
Insussistenze attivo		1.052.633,15
Di cui:		
- per minori crediti	1.052.633,15	
- per riduzione valore immobilizzazioni		
- per (altro da specificare)		
Sopravvenienze passive		0,00
- per (altro da specificare)		
Totale oneri straordinari		1.156.954,66

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:

Attivo	31/12/2013	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2014
Immobilizzazioni immateriali	173.604,06	13.596,77	-72.732,33	114.468,50
Immobilizzazioni materiali	117.563.860,49	2.476.711,67	-4.294.608,23	115.745.963,93
Immobilizzazioni finanziarie	2.831.867,25	15,00	145.844,33	2.977.726,58
Totale immobilizzazioni	120.569.331,80	2.490.323,44	-4.221.496,23	118.838.159,01
Rimanenze				0,00
Crediti	28.410.995,02	-4.319.239,21	-140.000,00	23.951.755,81
Altre attività finanziarie				0,00
Disponibilità liquide	2.992.479,80	-231.976,58		2.760.503,22
Totale attivo circolante	31.403.474,82	-4.551.215,79	-140.000,00	26.712.259,03
Ratei e risconti				0,00
				0,00
Totale dell'attivo	151.972.806,62	-2.060.892,35	-4.361.496,23	145.550.418,04
<i>Conti d'ordine</i>	18.952.251,40	-5.211.398,51		13.740.852,89
Passivo				
Patrimonio netto	69.799.794,86	-2.511.140,32		67.288.654,54
Conferimenti	55.124.577,93	1.837.707,63	-4.548.783,18	52.413.502,38
Debiti di finanziamento	14.758.895,83	-1.077.799,81		13.681.096,02
Debiti di funzionamento	10.470.118,12	-116.658,29		10.353.459,83
Debiti per anticipazione di cassa				0,00
Debiti per somme anticipate da terzi	376.736,11	2.418,00	-8.132,61	371.021,50
Altri debiti	1.392.740,00			1.392.740,00
Totale debiti	26.998.490,06	-1.192.040,10	-8.132,61	25.798.317,35
Ratei e risconti	49.943,77		0,00	49.943,77
				0,00
Totale del passivo	151.972.806,62	-1.865.472,79	-4.556.915,79	145.550.418,04
<i>Conti d'ordine</i>	18.952.251,40	-5.211.398,51	0,00	13.740.852,89

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:

		57
	variazioni in aumento	variaz. in diminuzione
Gestione finanziaria	2.480.194,62	3.482,95
Acquisizioni gratuite	2.845,38	0,00
Ammortamenti	0,00	4.370.501,31
Utilizzo conferimenti (contributi in conto capitale)	0,00	0,00
Beni fuori uso	0,00	42.372,21
acquisto beni mobili	471,90	
Conferimenti in natura ad organismi esterni	0,00	0,00
Rettifica valore immobilizzazione in corso	0,00	0,00
Variazione condizione giuridica beni	1.940.718,69	1.825.770,68
totale	4.424.230,59	6.242.127,15

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

B Il Crediti

E' stata verificata la corrispondenza tra il saldo patrimoniale al 31.12.2014 – al netto dell'iva e considerati i depositi cauzionali voce A III) 5) - con il totale dei residui attivi risultanti dal conto del bilancio.

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

credito verso l'Erario per iva	
	59
Credito o debito Iva anno precedente	223.028,96
Utilizzo credito in compensazione	140.000,00
Credito Iva dell'anno da rettifica spese prospetto di conciliazione	223.161,18
Debito Iva dell'anno da rettifica entrate prospetto di conciliazione	285.506,97
Versamenti Iva eseguiti nell'anno	0,00
Credito o debito Iva a fine anno da indicare nel conto del patrimonio	20.683,17

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;
- 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.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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

RENDICONTI DI SETTORE

Referto controllo di gestione

Con deliberazione n. 4 del 21/01/2013 è stato emanato il regolamento che disciplina i controlli interni. Successivamente la funzione è stata demandata ad una unità operativa del settore finanziario senza prevedere addetti in forma esclusiva.

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

- alla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti sull'esito del controllo sul vincolo per gli acquisti di beni e servizi di cui all'art. 26 della Legge 488/99, come modificato dal 4° comma dell'art. 1 del Decreto Legge 12 luglio 2004, n. 168, convertito con modificazioni dalla L. 30 luglio 2004, n. 191.

Piano triennale di contenimento delle spese

L'ente ai sensi dell'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/07, ha adottato 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 circoscrivere l'assegnazione di telefonia mobile ai soli casi in cui il personale debba assicurare per esigenze di servizio, pronta e costante reperibilità e limitatamente al periodo necessario allo svolgimento delle particolari attività che ne richiedono l'uso.

Il piano triennale è stato reso pubblico con la pubblicazione nel sito web.

CONSIDERAZIONI - PROPOSTE - PARERE

Il Collegio

Premesso che dalla analisi delle risultanze del bilancio risulta:

- L'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria;
- Il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- L'attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio;
- L'attendibilità dei valori patrimoniali;

osserva

- Che nel corso del 2014 si è verificato un preoccupante rallentamento della riscossione dei residui sulle entrate proprie che, soprattutto alla luce delle modifiche normative in tema di tenuta della contabilità che entreranno in vigore nel 2015, potrebbero portare a dei disavanzi. Si consiglia pertanto di porre in essere quanto possibile al fine di riscuotere tali crediti (affitti in particolare).
- Alla luce dei dati relativi alla evasione tributaria, gli accertamenti 2014 appaiono di modesto importo, si suggerisce pertanto di agire con estrema incisività su tale fronte.
- In vista della adozione del piano triennale del fabbisogno del personale si suggerisce preliminarmente di effettuare una puntuale ricognizione del personale al fine di una eventuale redistribuzione da quei settori che evidenziano un calo di attività a quelli che hanno aumentate le necessità operative.
- In vista della prossima scadenza del riaccertamento straordinario dei residui propedeutico al passaggio alla nuova contabilità secondo i nuovi principi contabili si suggerisce di accantonare l'avanzo di amministrazione a copertura di eventuali e probabili disavanzi.

esprime

parere favorevole

alla approvazione del rendiconto della gestione per l'anno 2014

L'ORGANO DI REVISIONE

F.to Maria Caterina Tosetti

F.to Massimo Tomassini

F.to Vittorio Pulcinelli
