

Comune di Castelvetro di Modena

Provincia di Modena

**Relazione  
dell'organo di  
revisione**

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

**anno  
2014**

---

IL REVISORE UNICO  
DOTT. LUCA MAZZANTI

# Comune di Castelvetro di Modena

## Organo di revisione

Verbale n. 16 del 08.04.2015

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2014

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

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

#### *Presenta*

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

Castelvetro di Modena, lì 08.04.2015

Il Revisione Unico  
Dott. Luca Mazzanti

## INTRODUZIONE

*Il sottoscritto Dott. Luca Mazzanti, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 11 del 24.02.2014;*

- ◆ ricevuta in data 07.04.2015 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2014, approvati con delibera della giunta comunale n. 28 del 07.04.2015, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito Tuel)):

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

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

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione (art. 151/TUEL, c. 6 – art. 231/TUEL);
  - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza (art. 227/TUEL, c. 5);
  - delibera dell'organo consiliare n. 82 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 deficiarietà 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, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2014 con le relative delibere di variazione;
  - ◆ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
  - ◆ visto il D.P.R. n. 194/96;
  - ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
  - ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 74 del 16.09.2001;

### **DATO ATTO CHE**

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

### **TENUTO CONTO CHE**

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali dal n. 1 al n. 12;
- ◆ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

### **RIPORTA**

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

## **CONTO DEL BILANCIO**

### **Verifiche preliminari**

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del patto di stabilità e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- 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. 82;
- 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. 1058 reversali e n. 3265 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non è stato fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- 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 Banco Popolare Soc. Coop., 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	

<b>Fondo di cassa 1° gennaio</b>			1.592.984,76
Riscossioni	1.508.426,85	7.885.633,01	9.394.059,86
Pagamenti	2.488.723,23	7.163.860,20	9.652.583,43
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre</b>			<b>1.334.461,19</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<b>Differenza</b>			<b>1.334.461,19</b>

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	2011	2012	2013
<b>Disponibilità</b>	331.982,00	1.499.989,71	1.334.461,19
<b>Anticipazioni</b>	0,00	0,00	0,00
<b>Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.</b>	0,00	0,00	0,00

### **anticipazioni di tesoreria**

3	2012	2013	2014
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	17,00	39,00	0,00
Utilizzo medio dell'anticipazione	24.049,00	12.122,27	0,00
Utilizzo massimo dell'anticipazione	299.904,61	63.734,27	0,00
Entità anticipazione complessivamente corrisposta	1.759.481,52	145.326,59	0,00
Entità anticipazione non restituita al 31/12	0,00	0,00	0,00
Entità delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	597,16	5,47	0,00

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2014 è stato di euro 2.142.688,17:

### Cassa vincolata

L'ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data del 1/1/2015, nell'importo di euro 102.145,33 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.

### Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 142.990,81, come risulta dai seguenti elementi:

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

Tab. 4	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
Accertamenti di competenza	11.509.620,81	10.516.906,68	9.289.137,11
Impegni di competenza	11.542.657,15	10.460.460,81	9.146.146,30
<b>Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza</b>	<b>-33.036,34</b>	<b>56.445,87</b>	<b>142.990,81</b>

così dettagliati:

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

		Tab. 5	<b>2014</b>
Riscossioni	(+)		7.885.633,01
Pagamenti	(-)		7.163.860,20
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>		721.772,81
Residui attivi	(+)		1.403.504,10
Residui passivi	(-)		1.982.286,10
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>		-578.782,00
<b>Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza</b>	<i>[A] - [B]</i>		<b>142.990,81</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>			
6	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
Entrate titolo I	7.401.129,87	7.141.493,82	7.247.814,41
di cui a titolo di F.S.R. o fondo di solidarietà	0	212.162,76	1.524.000,00
Entrate titolo II	49.017,36	796.835,28	198.627,13
Entrate titolo III	1.120.605,17	1.108.780,01	985.390,69
<b>Totale titoli (I+II+III) (A)</b>	<b>8.570.752,40</b>	<b>9.047.109,11</b>	<b>8.431.832,23</b>
Spese titolo I (B)	8.126.631,11	8.036.233,27	7.711.367,10
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	659.058,71	609.706,44	527.509,14
<b>Differenza di parte corrente (D=A-B-C)</b>	<b>-214.937,42</b>	<b>401.169,40</b>	<b>192.955,99</b>
<b>Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) ovvero Copertura disavanzo (-) (E)</b>	80.868,70	0,00	57.568,67
<b>Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui:</b>	190.000,00	0,00	0,00
Contributo per permessi di costruire	190.000,00	0,00	
Plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali	0,00	0,00	0,00
Altre entrate (specificare)	0,00	0,00	0,00
<b>Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) di cui:</b>	13.757,01	330.029,43	0,00
Proventi da sanzioni violazioni al CdS	10.000,00		0,00
Altre entrate (specificare)	3.757,01	330.029,43	0,00
<b>Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)</b>	0,00	0,00	0,00
<b>Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)</b>	<b>42.174,27</b>	<b>71.139,97</b>	<b>250.524,66</b>

<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>			
7	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
Entrate titolo IV	730.594,77	660.962,88	368.871,03
Entrate titolo V **	0,00	0,00	0,00
<b>Totale titoli (IV+V) (M)</b>	<b>730.594,77</b>	<b>660.962,88</b>	<b>368.871,03</b>
Spese titolo II (N)	548.693,69	1.005.686,41	418.836,21
<b>Differenza di parte capitale (P=M-N)</b>	<b>181.901,08</b>	<b>-344.723,53</b>	<b>-49.965,18</b>
Entrate capitale destinate a spese correnti (F)	190.000,00	0,00	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G)	13.757,01	330.029,43	0,00
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)	0,00	15.521,76	107.216,95
<b>Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-F+G-H+Q)</b>	<b>5.658,09</b>	<b>827,66</b>	<b>57.251,77</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:

### Entrate a destinazione specifica

8	<b>Entrate</b>	<b>Spese</b>
Per funzioni delegate dalla Regione	0,00	0,00
Per fondi comunitari ed internazionali	0,00	0,00
Per imposta di scopo	0,00	0,00
Per contributi in c/capitale dalla Regione	0,00	0,00
Per contributi in c/capitale dalla Provincia	0,00	0,00
Per contributi straordinari	30.060,80	30.060,80
Per monetizzazione aree standard	0,00	0,00
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.	0,00	0,00
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale	0,00	0,00
Per sanzioni amministrative pubblicità	0,00	0,00
Per imposta pubblicità sugli ascensori	0,00	0,00
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)	51.000,00	51.000,00
Per proventi parcheggi pubblici	0,00	0,00
Per contributi in conto capitale	0,00	0,00
Per contributi c/impianti	0,00	0,00
Per mutui	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>81.060,80</b>	<b>81.060,80</b>

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

### entrate e spese non ripetitive

9

<b>Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente</b>	
<b>Tipologia</b>	<b>Accertamenti</b>
Contributo rilascio permesso di costruire	0,00
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	0,00
Recupero evasione tributaria	276.037,56
Entrate per eventi calamitosi	0,00
Canoni concessori pluriennali	104.922,20
Sanzioni per violazioni al codice della strada	51.000,00
Altre (da specificare)	0,00
<b>Totale entrate</b>	<b>431.959,76</b>
<b>Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali</b>	
<b>Tipologia</b>	<b>Impegni</b>
Consultazioni elettorali o referendarie locali	11.877,20
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	0,00
Oneri straordinari della gestione corrente	49.776,82
Spese per eventi calamitosi	0,00
Sentenze esecutive ed atti equiparati	0,00
Altre (da specificare)	0,00
<b>Totale spese</b>	<b>61.654,02</b>
<b>Sbilancio entrate meno spese non ripetitive</b>	<b>370.305,74</b>

## Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2014, presenta un avanzo di Euro 576.113,19., come risulta dai seguenti elementi:

### risultato di amministrazione

10

In conto		Totale
RESIDUI	COMPETENZA	

Fondo di cassa al 1° gennaio 2014			1.592.984,76
RISCOSSIONI	1.508.426,85	7.885.633,01	9.394.059,86
PAGAMENTI	2.488.723,23	7.163.860,20	9.652.583,43
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2014</b>			<b>1.334.461,19</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			1.334.461,19
RESIDUI ATTIVI	600.896,53	1.403.504,10	2.004.400,63
RESIDUI PASSIVI	780.462,53	1.982.286,10	2.762.748,63
<i>Differenza</i>			-758.348,00
<b>Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2014</b>			<b>576.113,19</b>

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

### evoluzione risultato amministrazione

11

	2012	2013	2014
Risultato di amministrazione (+/-)	121.970,55	311.234,41	576.113,19
di cui:			
a) Vincolato	0,00	0,00	0,00
b) Per spese in conto capitale	15.521,76	107.216,95	215.384,05
c) Per fondo ammortamento	0,00	0,00	0,00
d) Per fondo svalutazione crediti	106.448,79	146.448,79	291.903,64
e) Non vincolato (+/-) *	0,00	57.568,67	68.825,50

*\* il fondo non vincolato va espresso in valore positivo se il risultato di amministrazione è superiore alla sommatoria dei quattro fondi vincolati. In tal caso, esso evidenzia la quota di avanzo disponibile. Va invece espresso in valore negativo se la sommatoria dei quattro fondi vincolati è superiore al risultato di amministrazione poiché, in tal caso, esso evidenzia la quota di disavanzo applicata (o da applicare) obbligatoriamente al bilancio di previsione per ricostituire integralmente i fondi vincolati (compreso il fondo ammortamento ex art. 187, comma 2, lett. a) del TUEL).*

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

Applicazione dell'avanzo nel 2014	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Avanzo per fondo di amm.to	Fondo svalutaz. crediti *	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente	0,00				57.568,67	57.568,67
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		107.216,95			0,00	107.216,95
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento			0,00			0,00
Stralcio crediti di dubbia esigibilità*				104.545,15	0,00	104.545,15
<b>Totale avanzo utilizzato</b>	<b>0,00</b>	<b>107.216,95</b>	<b>0,00</b>	<b>104.545,15</b>	<b>57.568,67</b>	<b>164.785,62</b>

### **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

<b>Gestione di competenza</b>	<b>2014</b>
Totale accertamenti di competenza (+)	9.289.137,11
Totale impegni di competenza (-)	9.146.146,30
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	<b>142.990,81</b>

#### **Gestione dei residui**

Maggiori residui attivi riaccertati (+)	174.743,32
Minori residui attivi riaccertati (-)	296.631,29
Minori residui passivi riaccertati (+)	0,00
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>121.887,97</b>

#### **Riepilogo**

SALDO GESTIONE COMPETENZA	142.990,81
SALDO GESTIONE RESIDUI	121.887,97
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	269.330,77
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	41.903,64
<b>AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2014</b>	<b>576.113,19</b>

## Analisi del conto del bilancio

### Trend storico gestione competenza

13

<b>Entrate</b>		<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	7.401.129,87	7.141.493,82	7.247.814,41
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	49.017,36	796.835,28	198.627,13
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	1.120.605,17	1.108.780,01	985.390,69
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	730.594,77	660.962,88	368.871,03
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	1.759.481,52	145.326,58	0,00
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	448.792,12	663.508,10	488.433,85
<b>Totale Entrate</b>		<b>11.509.620,81</b>	<b>10.516.906,67</b>	<b>9.289.137,11</b>

<b>Spese</b>		<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
<i>Titolo II</i>	Spese correnti	8.126.631,11	8.036.233,27	7.711.367,10
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	548.693,69	1.005.686,41	418.836,21
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	2.418.540,23	755.033,03	527.509,14
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	448.792,12	663.508,10	488.433,85
<b>Totale Spese</b>		<b>11.542.657,15</b>	<b>10.460.460,81</b>	<b>9.146.146,30</b>

<b>Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)</b>	<b>-33.036,34</b>	<b>56.445,86</b>	<b>142.990,81</b>
---	-------------------	------------------	-------------------

<b>Avanzo di amministrazione applicato (B)</b>	<b>80.868,70</b>	<b>15.521,76</b>	<b>164.785,62</b>
--	------------------	------------------	-------------------

<b>Saldo (A) +/- (B)</b>	<b>47.832,36</b>	<b>71.967,62</b>	<b>307.776,43</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	Anno 2010	Anno 2011
SPESE CORRENTI (Impegni)	8.273	8.072	8.119

Tab. 14 **2014**

MEDIA delle spese correnti (2009-2011)	<b>8.155</b>
PERCENTUALE da applicare alla media delle spese correnti (comma 2 , art. 31, legge n. 183/2011)	<b>15,07%</b>
<b>SALDO OBIETTIVO</b> determinato come percentuale data della spesa media (comma 2 , art. 31, legge n. 183/2011)	<b>1.229</b>
RIDUZIONE DEI TRASFERIMENTI ERARIALI, di cui al comma 2, dell'art. 14, del decreto legge n. 78/2010 (comma 4, art.31, legge n. 183/2011)	318
<b>SALDO OBIETTIVO AL NETTO DEI TRASFERIMENTI (comma 4, art.31, legge n. 183/2011)</b>	<b>911</b>
SALDOOBIETTIVO RIDETERMINATO CLAUSOLA DI SALVAGUARDIA art.3 comma quinquies art.31 legge 183/2011	938
PATTO NAZIONALE "Orizzontale" Variazione obiettivo ai sensi dei commi 1 e segg., art. 4-ter, decreto legge n. 16/2012	12
PATTO NAZIONALE "verticale" Variazione obiettivo ai sensi del comma 542 art.1 legge 147/2013	0
PATTO REGIONALE "Verticale" Variazione obiettivo ai sensi del comma 138, art. 1, legge n. 220/2010 (comma 17, art. 32, legge n. 183/2011)	0
PATTO REGIONALE "Verticale incentivato" Variazione obiettivo ai sensi dei commi 122 e segg., art. 1, legge n. 228/2012	150
PATTO REGIONALE "Orizzontale" Variazione obiettivo ai sensi del comma 141, art. 1, legge n. 220/2010 (comma 17, art. 32, legge n. 183/2011)	287
<b>SALDO OBIETTIVO RIDETERMINATO - PATTI TERRITORIALI</b>	<b>489</b>
IMPORTO DELLA RIDUZIONE DELL'OBIETTIVO ai sensi del comma 122, art. 1, legge n. 220/2010	0
VARIAZIONE DELL'OBIETTIVO PER GESTIONI ASSOCIATE SOVRACOMUNALI ai sensi del comma 6-bis, art.31, legge 183/2011	0
<b>SALDO OBIETTIVO FINALE (A)</b>	<b>489</b>

accertamenti titoli I,II e III al netto esclusioni	8.394
riscossioni titolo IV al netto esclusioni	477
<b>Totale entrate finali</b>	<b>8.871</b>
impegni titolo I al netto esclusioni	7.711
pagamenti titolo II al netto esclusioni	625
<b>Totale spese finali</b>	<b>8.336</b>
<b>Saldo finanziario di competenza mista (B)</b>	<b>535</b>

<b>Differenza fra saldo finanziario e saldo obiettivo finale (A - B)</b>	<b>46</b>
--	-----------

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

	2012	2013	2014
<b>Categoria I - Imposte</b>			
I.M.U.	3.777.000,00	2.269.800,41	2.673.575,00
I.M.U. recupero evasione	0,00	0,00	0,00
I.C.I. recupero evasione	100.000,00	50.000,00	79.387,56
T.A.S.I.			637.240,65
Addizionale I.R.P.E.F.	580.000,00	600.000,00	600.000,00
Imposta comunale sulla pubblicità	53.132,12	59.989,00	54.260,67
Imposta di soggiorno	0,00	0,00	0,00
5 PER MILLE	0,00	0,00	3.000,00
Altre imposte	15.405,85	8.222,00	425,79
<b>Totale categoria I</b>	<b>4.525.537,97</b>	<b>2.988.011,41</b>	<b>4.047.889,67</b>
<b>Categoria II - Tasse</b>			
TOSAP	45.066,84	43.727,00	44.236,56
TARI	1.585.650,00	1.430.000,00	1.430.000,00
Recupero evasione tassa rifiuti+TIA+TARES	198.000,00	149.500,00	196.650,00
Tassa concorsi	0,00	0,00	0,00
<b>Totale categoria II</b>	<b>1.828.716,84</b>	<b>1.623.227,00</b>	<b>1.670.886,56</b>
<b>Categoria III - Tributi speciali</b>			
Diritti sulle pubbliche affissioni	6.907,02	6.438,45	5.038,18
Fondo sperimentale di riequilibrio	1.039.968,04	402.554,20	1.524.000,00
Fondo solidarietà comunale	0,00	2.121.262,76	0,00
Sanzioni tributarie	0,00	0,00	0,00
<b>Totale categoria III</b>	<b>1.046.875,06</b>	<b>2.530.255,41</b>	<b>1.529.038,18</b>
<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>7.401.129,87</b>	<b>7.141.493,82</b>	<b>7.247.814,41</b>

## Entrate per recupero evasione tributaria

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

18	Previsioni iniziali	Accertamenti	% Accert. Su Prev.	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.
Recupero evasione ICI/IMU	55.000,00	79.387,56	144,34%	64.941,57	81,80%
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI	210.450,00	196.650,00	93,44%	110.960,73	56,43%
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>265.450,00</b>	<b>276.037,56</b>	<b>103,99%</b>	<b>175.902,30</b>	<b>63,72%</b>

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

19	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2014	94.040,89	100,00%
Residui riscossi nel 2014	94.040,89	100,00%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2014	0,00	0,00%
Residui della competenza	100.135,26	
Residui totali	100.135,26	

## Contributi per permesso di costruire

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

Accertamento 2012	Accertamento 2013	Accertamento 2014
477.594,77	299.006,73	329.344,31

L'Ente, nel 2014, non ha destinato contributi per permesso di costruire alla parte corrente.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2014	8.419,44	8,95%
Residui riscossi nel 2014	8.419,44	8,95%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2014	0,00	0,00%
Residui della competenza	0,00	
Residui totali	0,00	

## **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	45.317,36	768.131,59	187.413,68
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	0,00	0,00	0,00
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	0,00	0,00	0,00
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li	0,00	0,00	10.000,00
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	3.700,00	28.703,69	1.213,45
<b>Totale</b>	<b>49.017,36</b>	<b>796.835,28</b>	<b>198.627,13</b>

### **Entrate Extratributarie**

La 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	426.057,10	438.807,47	364.021,47
Proventi dei beni dell'ente	228.091,84	188.125,50	163.741,76
Interessi su anticip.ni e crediti	1.472,00	3.684,39	579,34
Utili netti delle aziende	0,00	0,00	0,00
Proventi diversi	464.984,23	478.159,65	457.048,12
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>1.120.605,17</b>	<b>1.108.777,01</b>	<b>985.390,69</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 realizzati dall'ente suddivisi tra servizi a domanda individuale, servizi indispensabili e servizi diversi.



**dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi**

<b>RENDICONTO 2014</b>	<b>Proventi</b>	<b>Costi</b>	<b>Saldo</b>	<b>% di copertura realizzata</b>	<b>% di copertura prevista</b>
Asilo nido			0,00	0,00	
Casa riposo anziani			0,00	0,00	
Fiere e mercati			0,00	0,00	
Mense scolastiche			0,00	0,00	
Musei e pinacoteche			0,00	0,00	
Teatri, spettacoli e mostre			0,00	0,00	
Impianti sportivi	11.815,00	30.014,44	-18.199,44	39,36%	
Lampade votive	49.626,59	7.635,01	41.991,58	649,99%	
<b>Totali</b>	<b>61.441,59</b>	<b>37.649,45</b>	<b>23.792,14</b>	<b>163,19%</b>	

**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	145.000,00	150.000,00	102.000,00
riscossione	116.523,87	119.431,47	72.140,98
%riscossione	80,36	79,62	70,73

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

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

26

	Accertamento 2012	Accertamento 2013	Accertamento 2014
Sanzioni CdS a Spesa Corrente	62.500,00	75.000,00	51.000,00
Perc. X Spesa Corrente	86,21%	100,00%	100,00%
Spesa per investimenti	10.000,00	0,00	0,00
Perc. X Investimenti	13,79%	0,00%	0,00%

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

## movimentazione delle somme CdS rimaste a residuo

27

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2014	181.866,38	100,00%
Residui riscossi nel 2014	35.834,83	19,70%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-99.532,93	-54,73%
Residui (da residui) al 31/12/2014	245.564,48	135,02%
Residui (da residui) al 31/12/2014	46.498,62	
Residui della competenza	29.859,02	

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

## Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2014 sono diminuite di Euro 24.386,74 rispetto a quelle dell'esercizio 2013 per i seguenti motivi: riduzione canone per famiglie indigenti e riduzione canone gestori di telefonia mobile.

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

## movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di locazione

28

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2014	5.285,47	100,00%
Residui riscossi nel 2014	264,25	5,00%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	5.021,22	95,00%
Residui (da residui) al 31/12/2014	0,00	0,00%
Residui della competenza	222,85	
Residui totali	222,85	

## Spese correnti

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

## comparazione delle spese correnti

Tab. 29

Classificazione delle spese correnti per intervento	2012	2013	2014
01 - Personale	1.641.694,11	1.699.013,75	1.686.835,58
02 - Acquisto beni di consumo e/o materie prime	107.813,43	95.220,23	79.776,69
03 - Prestazioni di servizi	1.836.780,52	1.793.659,14	1.636.410,91
04 - Utilizzo di beni di terzi	81.043,74	70.412,73	30.387,00
05 - Trasferimenti	4.025.439,58	3.922.225,97	3.907.723,24
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	290.711,41	219.323,01	202.784,18
07 - Imposte e tasse	142.148,32	167.378,44	117.672,68
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	1.000,00	69.000,00	49.776,82
09 - Ammortamenti di esercizio	0,00	0,00	0,00
10 - Fondo svalutazione crediti	0,00	0,00	0,00
11 - Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00
<b>Totale spese correnti</b>	<b>8.126.631,11</b>	<b>8.036.233,27</b>	<b>7.711.367,10</b>

## **Spese per il personale**

E' stato verificato il rispetto:

- a) dei vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 del d.l. 90/2014 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato;
- b) dei vincoli disposti all'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
- c) dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006;
- d) del divieto di ogni attività gestionale per il personale ex art.90 del Tuel.

L'organo di revisione ha provveduto, ai sensi dell'articolo 19, punto 8, della Legge 448/2001, ad accertare che i documenti di programmazione del fabbisogno di personale siano improntati al rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa, previsto dall'articolo 39 della Legge n. 449/1997.

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**

30

	<b>Spesa media 2011/2013</b>	<b>Rendiconto 2014</b>
spesa intervento 01	1.688.054,45	1.686.835,58
spese incluse nell'int.03	23.128,10	18.098,00
irap	117.683,29	105.404,18
altre spese incluse	1.760.757,43	1.693.928,84
<b>Totale spese di personale</b>	<b>3.589.623,27</b>	<b>3.504.266,60</b>
spese escluse	366.405,63	384.195,07
<b>Spese soggette al limite (c. 557 o 562)</b>	<b>3.223.217,64</b>	<b>3.120.071,53</b>
<b>Spese correnti</b>	<b>8.093.952,78</b>	<b>7.711.367,10</b>
<b>Incidenza % su spese correnti</b>	<b>39,82%</b>	<b>40,46%</b>

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	1.275.614,48
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	0,00
4	Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	0,00
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	8.207,00
6	Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del TUEL	9.809,00
7	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 1 TUEL	0,00
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	Spese per personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture ed organismi partecipati e comunque facenti capo all'ente	
11	Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	361.398,33
12	Quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	1.693.928,84
13	Spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziata con proventi da sanzioni del codice della strada	0,00
14	IRAP	105.404,18
15	Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	7.519,00
16	Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	16.500,00
17	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	11.115,00
18	Altre spese (specificare):	14.770,77
	<b>Totale</b>	<b>3.504.266,60</b>

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti

32

		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	5.862,45
3	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	11.115,00
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	210.339,47
6	Spese per il personale appartenente alle categorie protette	39.999,94
7	Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	113.884,00
8	Spese per il personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione al Codice della strada	0,00
9	Incentivi per la progettazione	0,00
10	Incentivi recupero ICI	0,00
11	Diritto di rogito	2.994,21
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)	
<b>Totale</b>		<b>384.195,07</b>

Ai sensi dell'articolo 91 del TUEL e dell'articolo 35, comma 4, del D.Lgs. n. 165/2001 l'organo di revisione ha espresso parere con verbale n. 12 del 04 12 2014 sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese .

È stato inoltre accertato che l'Ente, in attuazione del titolo V del D.Lgs. n. 165/2001, ha trasmesso in data 6/06/2014 tramite SICO il conto annuale, la relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione del personale per l'anno 2014 .

Tale conto è stato redatto in conformità alla circolare del Ministero del Tesoro ed in particolare è stato accertato che le somme indicate nello stesso corrispondono alle spese pagate nell'anno 2014 e che la spesa complessiva indicata nel conto annuale corrisponde a quella risultante dal conto del bilancio.

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

33

	2012	2013	2014
Dipendenti (rapportati ad anno)	47,41	45,50	41,15
spesa per personale	1.641.694,11	1.699.013,75	1.686.835,58
spesa corrente	8.126.631,11	8.036.233,27	7.711.367,10
<b>Costo medio per dipendente</b>	<b>34.627,59</b>	<b>37.340,96</b>	<b>40.992,36</b>
<b>incidenza spesa personale su spesa corrente</b>	<b>20,20%</b>	<b>21,14%</b>	<b>21,87%</b>

### Contrattazione integrativa

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

#### Contrattazione integrativa

34

	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche	145.523,00	145.523,00	141.074,00
Risorse variabili	16.517,00	16.517,00	
(-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis	0,00	0,00	
(-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di comuni	-4.449,00	-4.449,00	
<b>Totale FONDO</b>	<b>157.591,00</b>	<b>157.591,00</b>	<b>141.074,00</b>
Risorse escluse dal limite di cui art. 9, co 2-bis * (es. risorse destinate ad incrementare il fondo per le risorse decentrate per gli enti terremotati ex art.3-bis,c.8-bis d.l.n.95/2012)	1.852,00	0,00	
Percentuale Fondo su spese intervento 01	9,60%	9,28%	8,36%

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

L'organo di revisione ha accertato che le risorse variabili di cui all'art. 15, c. 5, del CCNL 1999, non sono state determinate.

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 13.975,96. 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 servizio e utilizzo beni di terzi**

35

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	impegni 2014	sforamento
Studi e consulenze	67.081,15	84,00%	10.732,98	8.519,96	0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	91.593,37	80,00%	18.318,67	4.015,72	0,00
Sponsorizzazioni		100,00%	0,00	0,00	0,00
Missioni	5.000,00	50,00%	2.500,00	1.401,00	0,00
Formazione	17.235,00	50,00%	8.617,50	8.615,00	0,00

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.

L'Ente ha provveduto ad elencare le spese di rappresentanza sostenute nell'anno 2014, che provvederà a pubblicare sul sito web dell'Ente stesso, entro 10 giorni dalla data di approvazione del rendiconto.

### **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 le spese correnti per acquisto di beni e servizi dell'importo di €. 33.510,00 come risulta dalla delibera del Consiglio Comunale n. 82 del 29/09/2014.

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

L'ente non ha rispettato il limite disposto dall'art. 5, comma 2 del d.l. 95/2012, superando per €. 1.181,20 il limite per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi il 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011. Restano escluse dalla limitazione la spesa per autovetture utilizzate per i servizi istituzionali di tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica, per i servizi sociali e sanitari svolti per garantire i livelli essenziali di assistenza.

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.

Comunque il limite complessivo disposto dall'art. 6, comma 7/10 e 12/14, del DL: 78/2010, nella sua globalità è stato rispettato, tenendo conto anche dello sfioramento di cui all'art. 5, comma 2 del DL. 95/2012.

## **Interessi passivi e oneri finanziari diversi**

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2014, ammonta ad euro 202.784,18 e rispetto al residuo debito al 1/1/2014, determina un tasso medio del 2,81.%.

Gli interessi annuali relativi alle operazioni di indebitamento garantite con fidejussioni, rilasciata dall'Ente ai sensi dell'art. 207 del TUEL, ammontano ad euro 0,00

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 2,41 %.

## **Spese in conto capitale**

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

### **Limitazione acquisto immobili**

L'Ente ha impegnato spese per l'acquisto di immobili.

### **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

<b>Mezzi propri:</b>		
- avanzo d'amministrazione	107.216,95	
- avanzo del bilancio corrente		
- alienazione di beni	9.465,92	
- altre risorse		
<i>Parziale</i>		<u>116.682,87</u>
<b>Mezzi di terzi:</b>		
- mutui		
- prestiti obbligazionari		
- contributi comunitari		
- contributi statali	30.060,80	
- contributi regionali		
- contributi di altri oneri	329.344,31	
- altri mezzi di terzi		
<i>Parziale</i>		<u>359.405,11</u>
<b>Totale risorse</b>		<b><u>476.087,98</u></b>
<b>Impieghi al titolo II della spesa</b>		<b>418.836,21</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.**

37

Controllo limite art. 204/TUEL	2012	2013	2014
	4,95%	3,66%	2,36%

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 (+)	8.544.154,60	7.905.600,94	7.228.135,01
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	599.534,25	609.706,44	527.509,14
Estinzioni anticipate (-)	0,00	67.759,49	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	39.010,41		
<b>Totale fine anno</b>	<b>7.905.609,94</b>	<b>7.228.135,01</b>	<b>6.700.625,87</b>
Nr. Abitanti al 31/12	11.358	11.257	11.312
Debito medio per abitante	696,04	642,10	592,35

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	290.711,41	219.323,01	202.784,18
Quota capitale	59.543,25	609.706,14	527.509,14
<b>Totale fine anno</b>	<b>350.254,66</b>	<b>829.029,15</b>	<b>730.293,32</b>

N.B. Nell'anno 2014 si è proceduto all'operazione di rinegoziazione dei mutui che ha portato un risparmio di €. 108.766,27 quale quota capitale mutui Cassa non pagata al 31/12/2014 e destinata obbligatoriamente a investimenti come dice la normativa.

## 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

41

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui stornati	Residui da riportare	Percentuale di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Accertati
Titolo I	1.452.651,61	938.050,44	880,23	513.720,94	35,36%	956.871,33	1.470.592,27
Titolo II	27.942,12	27.942,12	0,00	0,00	0,00%	1.213,45	1.213,45
Titolo III	653.322,07	421.102,85	170.129,89	62.089,33	9,50%	432.507,32	494.596,65
<b>Gest. Corrente</b>	<b>2.133.915,80</b>	<b>1.387.095,41</b>	<b>171.010,12</b>	<b>575.810,27</b>	<b>26,98%</b>	<b>1.390.592,10</b>	<b>1.966.402,37</b>
Titolo IV	125.104,68	108.419,44	3.733,20	12.952,04	10,35%	0,00	12.952,04
Titolo V				0,00	0,00		0,00
<b>Gest. Capitale</b>	<b>125.104,68</b>	<b>108.419,44</b>	<b>3.733,20</b>	<b>12.952,04</b>	<b>10,35%</b>	<b>0,00</b>	<b>12.952,04</b>
Servizi c/terzi Tit. VI	25.046,22	12.912,00	0,00	12.134,22	48,45%	12.912,00	25.046,22
<b>Totale</b>	<b>2.284.066,70</b>	<b>1.508.426,85</b>	<b>174.743,32</b>	<b>600.896,53</b>	<b>26,31%</b>	<b>1.403.504,10</b>	<b>2.004.400,63</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	2.610.222,78	1.891.274,72	243.532,08	475.415,98	18,21%	1.740.418,30	2.215.834,28
C/capitale Tit. II	915.449,13	218.590,48	53.099,21	289.703,39	31,65%	200.245,73	489.949,12
Rimb. prestiti Tit. III				0,00	0,00	0,00	0,00
Servizi c/terzi Tit. IV	40.145,14	24.801,98	0,00	15.343,16	38,22%	41.622,07	56.965,23
<b>Totale</b>	<b>3.565.817,05</b>	<b>2.134.667,18</b>	<b>296.631,29</b>	<b>780.462,53</b>	<b>21,89%</b>	<b>1.982.286,10</b>	<b>2.762.748,63</b>

**Risultato complessivo della gestione residui**

42

<b>Maggiori residui attivi</b>	0,00
Insussistenze dei residui attivi:	
Gestione corrente non vincolata	171.010,12
Gestione corrente vincolata	
Gestione in conto capitale vincolata	
Gestione in conto capitale non vincolata	3.733,20
Gestione servizi conto terzi	
<b>Minori residui attivi</b>	-174.743,32
Insussistenze dei residui passivi:	
Gestione corrente non vincolata	243.532,08
Gestione corrente vincolata	
Gestione in conto capitale vincolata	
Gestione in conto capitale non vincolata	53.099,21
Gestione servizi c/terzi	
<b>Minori residui passivi</b>	296.631,29
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>121.887,97</b>

**Sintesi delle variazioni per gestione**

43

Gestione corrente	72.521,96
Gestione in conto capitale	49.366,01
Gestione servizi c/terzi	0,00
Gestione vincolata	
<b>VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>121.887,97</b>

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

- minori residui attivi : 174.743,32.
- minori residui passivi: 296.631,29

L'ente ha provveduto a stralciare dal conto del bilancio crediti di dubbia esigibilità per euro 104.554,15. e crediti inesigibili per euro 0,00 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 attestazione in data 08/04/2015

**Analisi anzianità dei residui**

44

RESIDUI	Esercizi precedenti	2010	2011	2012	2013	2014	Totale
<b>ATTIVI</b>							
Titolo I	77.056,16	110.869,93	108.896,03	123.694,14	93.204,68	956.871,33	1.470.592,27
di cui Tarsu/tari	77.056,16	110.869,93	108.896,03	123.694,14	90.204,68		510.720,94
di cui F.S.R o F.S.						51.690,25	51.690,25
Titolo II						1.213,45	1.213,45
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione						1.213,45	1.213,45
Titolo III	46.498,62				15.590,71	432.507,32	494.596,65
di cui Tia							0,00
di cui Fitti Attivi							0,00
di cui sanzioni CdS	46.498,62				222,85	29.859,02	76.580,49
Tot. Parte corrente	123.554,78	110.869,93	108.896,03	123.694,14	108.795,39	1.390.592,10	1.966.402,37
Titolo IV	12.952,04						12.952,04
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione	12.952,04						12.952,04
Titolo V							0,00
Tot. Parte capitale	25.904,08	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	25.904,08
Titolo VI					12.134,22	12.912,00	25.046,22
<b>Totale Attivi</b>	<b>136.506,82</b>	<b>110.869,93</b>	<b>108.896,03</b>	<b>123.694,14</b>	<b>120.929,61</b>	<b>1.403.504,10</b>	<b>2.004.400,63</b>
<b>PASSIVI</b>							
Titolo I	64.515,30	5.008,00	107.520,08	119.232,46	176.074,31	1.743.484,13	2.215.834,28
Titolo II	23.674,61	1.320,00	22.679,63	67.471,41	194.557,74	180.245,73	489.949,12
Titolo III							0,00
Titolo IV	1.313,16	2.000,00	650,00		11.380,00	41.622,07	56.965,23
<b>Totale Passivi</b>	<b>89.503,07</b>	<b>8.328,00</b>	<b>130.849,71</b>	<b>186.703,87</b>	<b>382.012,05</b>	<b>1.965.351,93</b>	<b>2.762.748,63</b>

## **Rapporti con organismi partecipati**

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

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

**Da tale verifica non è risultata alcuna discordanza.**

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

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

#### ***L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati***

47

<b>Servizio:</b> SCUOLA - ASSISTENZIALI - PERSONALE - POLIZIA MUNICIPALE - CED	
<b>Organismo partecipato:</b> UNIONE DI COMUNI "TERRE DI CASTELLI"	
<b>Spese sostenute:</b>	
Per contratti di servizio RSU	1.291.000,00
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	2.368.200,00
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
<b>Totale</b>	<b>3.659.200,00</b>

<b>Servizio:</b> TRASPORTO PUBBLICO LOCALE	
<b>Organismo partecipato:</b> AMO SPA	
<b>Spese sostenute:</b>	
Per contratti di servizio	
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	5.713,30
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
<b>Totale</b>	<b>5.713,30</b>

#### **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).

### ***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**

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

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

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

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	X
Economo	X
Riscuotitori speciali	X
Concessionari	X
Consegnatari azioni	X
Consegnatari beni	X

## **PROSPETTO DI CONCILIAZIONE**

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

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

- i risconti passivi e i ratei attivi;
- le variazioni in aumento o in diminuzione delle rimanenze;
- i costi capitalizzati costituiti dai costi sostenuti per la produzione in economia di valori da porre, dal punto di vista economico, a carico di diversi esercizi;
- le quote di ricavi già inserite nei risconti passivi di anni precedenti;
- le quote di ricavi pluriennali pari agli accertamenti degli introiti vincolati;
- l'imposta sul valore aggiunto per le attività effettuate in regime di impresa.

Anche gli impegni finanziari di competenza, al fine della rilevazione dei componenti economici negativi, sono stati rettificati con la rilevazione dei seguenti elementi:

- i costi di esercizi futuri;
- i risconti attivi ed i ratei passivi;
- le variazioni in aumento o in diminuzione delle rimanenze;
- le quote di costo già inserite nei risconti attivi di anni precedenti;
- le quote di ammortamento economico di beni a valenza pluriennale e di costi capitalizzati;
- l'imposta sul valore aggiunto per le attività effettuate in regime di impresa.

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

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

E' stata pertanto assicurata la seguente coincidenza:

- entrate correnti = parte a conto economico e restante parte al conto del patrimonio;
- spese correnti = parte a conto economico, parte al conto del patrimonio e restante parte ai conti d'ordine.

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

**rettifiche apportate a entrate e spese**

51

<b><u>Entrate correnti:</u></b>		
- rettifiche per Iva	-	_____
- risconti passivi iniziali	+	1.500,00
- risconti passivi finali	-	1.500,00
- ratei attivi iniziali	-	_____
- ratei attivi finali	+	_____
<b>Saldo maggiori/minori proventi</b>		<b>0,00</b>
<b><u>Spese correnti:</u></b>		
- rettifiche per Iva	-	_____
- costi anni futuri iniziali	+	_____
- costi anni futuri finali	-	_____
- risconti attivi iniziali	+	_____
- risconti attivi finali	-	_____
- ratei passivi iniziali	-	_____
- ratei passivi finali	+	_____
<b>Saldo minori/maggiori oneri</b>		<b>0,00</b>



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

**integrazioni rilevate nel prospetto di conciliazione**

52

<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		0,00
- quota di ricavi pluriennali		0,00
- plusvalenze		88.516,81
- maggiori crediti iscritti fra i residui attivi		0,00
- minori debiti iscritti fra residui passivi		243.532,08
- sopravvenienze attive		5.000,00
<b>Totale</b>		<b>337.048,89</b>
<b>Integrazioni negative:</b>		
- variazione negativa di rimanenze		0,00
- trasferimenti in conto capitale		0,00
- quota di ammortamento		1.311.047,01
- minusvalenze		0,00
- minori crediti iscritti fra residui attivi		171.010,12
- minori crediti iscritti fra crediti di dubbia esigibilità		0,00
- svalutazione attività finanziarie		0,00
- sopravvenienze passive - oneri straordinari		49.776,82
<b>Totale</b>		<b>1.531.833,95</b>

La conciliazione fra risultato finanziario e risultato economico è la seguente

<b>Risultato finanziario di competenza</b>		<b>576.113,19</b>
Rettifiche entrate correnti	meno	106.617,77
Rettifiche spese correnti	più	243.351,57
Integrazioni positive	più	337.048,89
Integrazioni negative	meno	1.531.833,95
Storno accertamenti entrate titoli IV	meno	93.594,97
Storno accertamenti entrate titolo V	meno	
Storno impegni titolo II spesa	più	158.921,93
Storno impegni titolo III spesa	più	
<b>Risultato economico</b>		<b>- 416.611,11</b>

## CONTO ECONOMICO

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

### CONTO ECONOMICO

53

	2012	2013	2014
A Proventi della gestione	8.803.604,90	9.053.380,69	8.439.184,89
B Costi della gestione	9.156.341,49	9.062.475,27	8.764.139,81
<b>Risultato della gestione</b>	<b>-352.736,59</b>	<b>-9.094,58</b>	<b>-324.954,92</b>
C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate	-7.589,65	-6.529,49	-5.713,30
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>-360.326,24</b>	<b>-15.624,07</b>	<b>-330.668,22</b>
D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari	-289.239,41	-215.638,62	-202.204,84
E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari	618.313,37	355.901,23	116.261,95
<b>Risultato economico di esercizio</b>	<b>-31.252,28</b>	<b>124.638,54</b>	<b>-416.611,11</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 : un peggioramento di €. 541.249,65;

Il peggioramento del risultato della gestione operativa rispetto all'esercizio precedente è motivato dai seguenti elementi: minori proventi della gestione per €. 315.860,34 e minori proventi ed oneri straordinari per €. 205.087,14.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro - 532.873,55 con un peggioramento dell'equilibrio economico di Euro 301.610,86 rispetto al risultato del precedente esercizio.

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

I proventi e gli oneri relativi alle aziende speciali e dalle società partecipate, pari a Euro 5.713,30, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

società	% di partecipazione	proventi	oneri
AMO Agenzia per la mobilità e il trasporto pubblico locale di Modena Spa	0,216	€.0,00	€. 5.713,30

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
1.329.011,44	1.321.094,50	1.311.047,01

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:

#### I proventi e gli oneri straordinari

55

	parziali	totali
<b>Proventi:</b>		
<b>Plusvalenze da alienazione</b>	88.516,81	88.516,81
<b>Insussistenze passivo:</b>		243.532,08
di cui:		
- per minori debiti di funzionamento	243.532,08	
- per minori conferimenti		
- per (altro da specificare)		
<b>Sopravvenienze attive:</b>		5.000,00
di cui:		
- per maggiori crediti		
- per donazioni ed acquisizioni gratuite	5.000,00	
- per (altro da specificare)		
<b>Proventi straordinari</b>		0,00
- per (altro da specificare)		
<b>Totale proventi straordinari</b>		<b>337.048,89</b>

56

<b>Oneri:</b>		
<b>Minusvalenze da alienazione</b>		0,00
<b>Oneri straordinari</b>		49.776,82
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	49.776,82	
<b>Insussistenze attivo</b>		171.010,12
Di cui:		
- per minori crediti	171.010,12	
- per riduzione valore immobilizzazioni		
- per (altro da specificare)		
<b>Sopravvenienze passive</b>		0,00
- per (altro da specificare)		
<b>Totale oneri straordinari</b>		<b>220.786,94</b>

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

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

## CONTO DEL PATRIMONIO

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

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

### CONTO DEL PATRIMONIO

56

<b>Attivo</b>	31/12/2013	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2014
Immobilizzazioni immateriali	144.365,52	16.944,58	-11.337,00	149.973,10
Immobilizzazioni materiali	36.064.311,65	771.340,94	-1.299.710,01	35.535.942,57
Immobilizzazioni finanziarie	139.964,72	104.509,71	-104.554,15	139.920,28
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>36.348.641,89</b>	<b>892.795,23</b>	<b>-1.415.601,16</b>	<b>35.825.835,96</b>
Rimanenze				0,00
Crediti	2.284.684,70	-279.666,07	3.214,00	2.008.232,63
Altre attività finanziarie				0,00
Disponibilità liquide	1.592.984,76	-258.523,57		1.334.461,19
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>3.877.669,46</b>	<b>-538.189,64</b>	<b>3.214,00</b>	<b>3.342.693,82</b>
Ratei e risconti				0,00
				<i>0,00</i>
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>40.226.311,35</b>	<b>354.605,59</b>	<b>-1.412.387,16</b>	<b>39.168.529,77</b>
<i>Conti d'ordine</i>	<i>787.540,48</i>	<i>-297.591,36</i>		<i>489.949,12</i>
<b>Passivo</b>				
<b>Patrimonio netto</b>	<b>18.090.391,01</b>		<b>-416.611,11</b>	<b>17.673.779,90</b>
<b>Conferimenti</b>	<b>10.773.654,03</b>	<b>368.491,06</b>	<b>-4.718,34</b>	<b>11.137.426,75</b>
Debiti di finanziamento	7.228.135,01	-527.509,14		6.700.625,87
Debiti di funzionamento	2.650.367,92	-377.568,41		2.272.799,51
Debiti per anticipazione di cassa				0,00
Altri debiti	36.026,11		-11.348,83	24.677,28
<b>Totale debiti</b>	<b>9.914.529,04</b>	<b>-905.077,55</b>	<b>-11.348,83</b>	<b>8.998.102,66</b>
Ratei e risconti	1.447.737,27	<b>0,00</b>	-88.516,81	<b>1.359.220,46</b>
				<i>0,00</i>
<b>Totale del passivo</b>	<b>40.226.311,35</b>	<b>-536.586,49</b>	<b>-521.195,09</b>	<b>39.168.529,77</b>
<i>Conti d'ordine</i>	<i>787.540,48</i>	<i>-297.591,36</i>	<i>0,00</i>	<i>489.949,12</i>

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.

I costi pluriennali capitalizzati iscritti nella voce A/I dell'attivo patrimoniale concernono (esempio):

- licenze d'uso	Euro _____	anni di riparto del costo	_____
- software	Euro <u>1.098,00</u>	anni di riparto del costo	_____
- spese di ricerca P.R.G.	Euro <u>15.846,58</u>	anni di riparto del costo	_____
- spese straordinarie su beni di terzi	Euro _____	anni di riparto del costo	_____

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).

I beni conferiti ad aziende speciali, sono stati stralciati dalle immobilizzazioni e rilevati nell'apposito conto d'ordine.

Le variazioni alle immobilizzazioni materiali derivano da:

#### **Le variazioni alle immobilizzazioni materiali**

57

	variazioni in aumento	variaz. in diminuzione
Gestione finanziaria	177.738,13	0,00
Acquisizioni gratuite	0,00	0,00
Ammortamenti	0,00	1.299.710,01
Utilizzo conferimenti (contributi in conto capitale)	0,00	0,00
Beni fuori uso	0,00	0,00
Conferimenti in natura ad organismi esterni	0,00	0,00
Rettifica valore immobilizzazione in corso	605.022,01	11.419,20
<b>totale</b>	<b>782.760,14</b>	<b>1.311.129,21</b>

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

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

## Confronto valore iscritto con quota PN

58

Organismo partecipato	Valore iscritto nel conto del patrimonio al 31/12/2013	Valore da quota di patrimonio netto della partecipata	Differenza
SETA SPA	6.364,00	4.592,00	-1.772,00
AMO SPA	11.488,00	41.261,00	29.773,00
LEPIDA SPA	1.000,00	960,00	-40,00
ASSOCIAZIONE CITTA' DEL VINO	1.500,00	1.500,00	0,00
<b>totali</b>	<b>20.352,00</b>	<b>48.313,00</b>	<b>27.961,00</b>

Nella voce "crediti di dubbia esigibilità" sono compresi i crediti inesigibili ( e quelli di dubbia esigibilità) stralciati dal conto del bilancio sino al compimento dei termini di prescrizione.

### B II Crediti

E' stata verificata la corrispondenza tra il saldo patrimoniale al 31.12.2014 con il totale dei residui attivi risultanti dal conto del bilancio al netto dei depositi cauzionali.

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

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

59

<b>Credito o debito Iva anno precedente</b>	<b>618,00</b>
Utilizzo credito in compensazione	
Credito Iva dell'anno da rettifica <b>spese</b> prospetto di conciliazione	
Debito Iva dell'anno da rettifica <b>entrate</b> prospetto di conciliazione	
Versamenti Iva eseguiti nell'anno	
<b>Credito o debito Iva a fine anno da indicare nel conto del patrimonio</b>	<b>3.832,00</b>

### B IV Disponibilità liquide

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

#### **PASSIVO**

##### A. Patrimonio netto

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

##### B. Conferimenti

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

##### C. I. Debiti di finanziamento

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

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

##### C.II Debiti di funzionamento

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

#### C.V Debiti per somme anticipate da terzi

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

#### Ratei e risconti

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

#### Conti d'ordine per opere da realizzare

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

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

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

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

Nella relazione sono evidenziate 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 allegati le relazioni dei responsabili dei servizi con evidenza dei risultati previsti e raggiunti.

## **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 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.

La relazione annuale che dovrà essere trasmessa entro il 31/12/2015, alla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti



## **CONCLUSIONI**

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2014 e si propone di vincolare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile, pari ad €. 290.000,00, al fondo crediti di dubbia esigibilità.

**L'ORGANO DI REVISIONE**

---

F.to Dott. Luca Mazzanti

---