

COMUNE DI JESI
PROVINCIA DI ANCONA

Relazione dell'organo di revisione

sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2014

L'ORGANO DI REVISIONE

RAG. MARIANGELA ZUCCARO

DOTT. GIUSEPPE GORO

DOTT. RAIMONDO MONDAINI

INTRODUZIONE

- ◆ I sottoscritti Rag. Mariangela Zuccaro, Dott. Raimondo Mondaini e Dott. Giuseppe Goro, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 100 del 30.08.2009;
 - ◆ ricevuta in data 7 aprile 2015 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2014, approvati con delibera della giunta comunale n. 65 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. 149 del 30/09/2014 riguardante la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e dei progetti e di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
 - conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
 - conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233/TUEL);
 - 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 che evidenzia gli impegni sostenuti derivanti dai contratti relativi a strumenti derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata (art. 62, comma 8 della Legge 133/08);
 - 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);
 - 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. 191 del 07.11.2008;

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. 39 al n. 87;
- ◆ i principali 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;
- 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 degli organi e dei compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 30/09/2014, con delibera n. 149;
- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per euro 271.452,25 e che detti atti sono stati trasmessi 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. ricevuta di invio telematico prot. n. 14092915483428722 - 11 del 29/9/2014;
 - I.R.A.P. ricevuta di invio telematico prot. n. 14093011080768034 - 69 del 30/9/2014;
 - sostituti d'imposta (770 ordinario) ricevuta di invio telematico prot. n. 10093723210-1 del 02/9/2014;
 - sostituti d'imposta (770 semplificato) ricevuta di invio telematico prot. n. 10062822814-1 del 02/9/2014.
- 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. 2863 reversali e n. 7942 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;

- il ricorso all'anticipazione di tesoreria è stato effettuato nei limiti previsti dall'articolo 222 del TUEL e si è verificato a causa del temporaneo disallineamento tra entrate e uscite determinato dalla tempistica delle scadenze fissate per la riscossione dei tributi locali;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del TUEL e al 31/12/2014 risultano totalmente reintegrati;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2015, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Banca delle Marche, 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			3.522.244,16
Riscossioni	12.518.654,55	33.843.858,23	46.362.512,78
Pagamenti	11.906.828,53	31.355.310,38	43.262.138,91
Fondo di cassa al 31 dicembre			6.622.618,03
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			6.622.618,03

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:

2	2011	2012	2013
Disponibilità	4.654.825,03	5.768.969,24	3.522.244,16
Anticipazioni	0,00	0,00	0,00
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.	0,00	0,00	0,00

anticipazioni di tesoreria

3	2012	2013	2014
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	0,00	0,00	36,00
Utilizzo medio dell'anticipazione	0,00	0,00	770.060,61
Utilizzo massimo dell'anticipazione	0,00	0,00	1.001.830,34
Entità anticipazione complessivamente corrisposta	0,00	0,00	1.695.578,34
Entità anticipazione non restituita al 31/12	0,00	0,00	0,00
spese impegnate per interessi passivi sull'anticipazione	0,00	0,00	1.014,80

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria utilizzabile ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2014 era di euro 9.790.529,24.

Cassa vincolata

L'ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data del 1/1/2015, nell'importo di euro 4.067.118,66 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 n. 1507 del 31/12/2014 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 da:

- trasferimenti in c/capitale e mutui € 2.874.215,44;
- trasferimenti correnti € 359.776,29;
- partite di giro € 833.126,93.

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

Handwritten signatures and initials in the bottom right corner of the page.

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 114.851,19 come risulta dai seguenti elementi:

risultato della gestione di competenza

	4	2012	2013	2014
Accertamenti di competenza		50.508.244,46	42.515.378,61	42.500.691,59
Impegni di competenza		50.205.099,78	42.301.202,85	42.385.840,40
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza		303.144,68	214.175,76	114.851,19

così dettagliati:

		5	2014
Riscossioni	(+)		33.843.858,23
Pagamenti	(-)		31.355.310,38
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>		2.488.547,85
Residui attivi	(+)		8.656.833,36
Residui passivi	(-)		11.030.530,02
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>		-2.373.696,66
Saldo (avanzo) di competenza	<i>[A] - [B]</i>		114.851,19

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		28.946.795,23	24.623.858,22	26.268.661,17
di cui a titolo di F.S.R. o fondo di solidarietà		6.175.549,61	4.421.531,65	3.723.338,33
Entrate titolo II		3.522.324,84	5.383.143,13	3.134.914,24
Entrate titolo III		6.692.996,90	6.165.684,01	5.445.689,68
Totale titoli (I+II+III) (A)		39.162.116,97	36.172.685,36	34.849.265,09
Spese titolo I (B)		36.060.833,67	33.182.142,91	31.958.797,82
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)		3.523.561,27	2.776.366,69	2.792.550,33
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)		-422.277,97	214.175,76	97.916,94
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) ovvero Copertura disavanzo (-) (E)				76.143,57
Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui:		1.100.000,00	0,00	0,00
Contributo per permessi di costruire		1.100.000,00		
Altre entrate (specificare)				
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) di cui:		0,00	0,00	0,00
Proventi da sanzioni violazioni al CdS				
Altre entrate (specificare)				
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)				
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)		677.722,03	214.175,76	174.060,51

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
	7	2012	2013	2014
Entrate titolo IV		2.576.282,16	2.209.933,76	2.530.132,81
Entrate titolo V **		374.129,85		
Totale titoli (IV+V) (M)		2.950.412,01	2.209.933,76	2.530.132,81
Spese titolo II (N)		2.224.989,36	2.209.933,76	2.513.198,56
Differenza di parte capitale (P=M-N)		725.422,65	0,00	16.934,25
Entrate capitale destinate a spese correnti (F)		1.100.000,00	0,00	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G)		0,00	0,00	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)		374.577,35	0,00	0,00
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-F+G-H+Q)		0,00	0,00	16.934,25

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	<i>Entrate</i>	<i>Spese</i>
Per funzioni delegate dalla Regione	265.314,58	4.717.016,42
Per fondi comunitari ed internazionali	32.000,00	32.000,00
Per imposta di scopo		
Per contributi in c/capitale dalla Regione	528.299,17	528.299,17
Per contributi in c/capitale dalla Provincia	265.000,00	265.000,00
Per contributi straordinari	106.910,03	106.910,03
Per monetizzazione aree standard		
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.		
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale	68.605,55	68.605,55
Per sanzioni amministrative pubblicità		
Per imposta pubblicità sugli ascensori		
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)	313.188,36	313.188,36
Per proventi parcheggi pubblici		
Per contributi c/impianti		
Per mutui		
Totale	1.579.317,69	6.031.019,53

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	694.433,91
Entrate per eventi calamitosi	
Canoni concessori pluriennali	
Sanzioni per violazioni al codice della strada	313.188,36
Altre (da specificare)	
Totale entrate	1.007.622,27
Spese correnti straordinarie	
Tipologia	Impegni
Consultazioni elettorali o referendarie locali	
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	75.116,57
Oneri straordinari della gestione corrente	80.536,11
Spese per eventi calamitosi	75.756,50
Sentenze esecutive ed atti equiparati	
Altre (sgravi e restituzioni tributi)	126.000,00
Totale spese	357.409,18
Sbilancio entrate meno spese non ripetitive	650.213,09

Si evidenzia che, pur prendendo atto della circostanza che le voci che compongono il totale delle entrate correnti non ripetitive erano presenti anche negli esercizi precedenti, risulta comunque necessario un monitoraggio costante dell'equilibrio di parte corrente che dipende anche, almeno in parte, da tali elementi straordinari.

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2014, presenta un avanzo di Euro 532.224,83 come risulta dai seguenti elementi:

10

In conto		Totale
RESIDUI	COMPETENZA	

Fondo di cassa al 1° gennaio 2014		3.522.244,16
RISCOSSIONI	12.518.654,55	33.843.858,23
PAGAMENTI	11.906.828,53	31.355.310,38
Fondo di cassa al 31 dicembre 2014		6.622.618,03
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre		0,00
<i>Differenza</i>		6.622.618,03
RESIDUI ATTIVI	7.184.182,56	8.656.833,36
RESIDUI PASSIVI	10.900.879,10	11.030.530,02
<i>Differenza</i>		-6.090.393,20
Avarzo di Amministrazione al 31 dicembre 2014		532.224,83

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

11

	2012	2013	2014
Risultato di amministrazione (+/-)	181.165,60	145.939,61	532.224,83
di cui:			
a) Vincolato	60.000,00	60.000,00	183.496,90
b) Per spese in conto capitale	62.407,34	77.713,79	195.733,89
c) Per fondo ammortamento			
d) Per fondo svalutazione crediti			
e) Non vincolato (+/-) *	58.758,26	8.225,82	152.994,04

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				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		76.143,57				76.143,57
Spesa in c/capitale		0,00			0,00	0,00
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento			0,00			0,00
altro				0,00	0,00	0,00
Totale avanzo utilizzato	0,00	76.143,57	0,00	0,00	0,00	76.143,57

In ordine all'utilizzo, nel corso dell'esercizio 2014, dell'avanzo d'amministrazione dell'esercizio precedente, si fa presente che con delibera n. 149 del 30/09/2014 è stato destinato l'importo di € 76.143,57 all'estinzione anticipata di contratti di mutuo.

Conciliazione dei risultati finanziari

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

Gestione di competenza	2014
Totale accertamenti di competenza (+)	42.500.691,59
Totale impegni di competenza (-)	42.385.840,40
SALDO GESTIONE COMPETENZA	114.851,19

Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	282.181,92
Minori residui attivi riaccertati (-)	3.739.122,26
Minori residui passivi riaccertati (+)	3.728.374,37
SALDO GESTIONE RESIDUI	271.434,03

Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	114.851,19
SALDO GESTIONE RESIDUI	271.434,03
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	76.143,57
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	69.796,04
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2014	532.224,83

Analisi del conto del bilancio

13

Entrate		2012	2013	2014
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	28.946.795,23	24.623.858,22	26.268.661,17
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	3.522.324,84	5.383.143,13	3.134.914,24
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	6.692.996,90	6.165.684,01	5.445.689,68
<i>Titolo IV</i>	Entrate da transf. c/capitale	2.576.282,16	2.209.933,76	2.530.132,81
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	374.129,85		1.695.578,34
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	8.395.715,48	4.132.759,49	3.425.715,35
Totale Entrate		50.508.244,46	42.515.378,61	42.500.691,59

Spese		2012	2013	2014
<i>Titolo II</i>	Spese correnti	36.060.833,67	33.182.142,91	31.958.797,82
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	2.224.989,36	2.209.933,76	2.513.198,56
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	3.523.561,27	2.776.366,69	4.488.128,67
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	8.395.715,48	4.132.759,49	3.425.715,35
Totale Spese		50.205.099,78	42.301.202,85	42.385.840,40

Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)	303.144,68	214.175,76	114.851,19
---	-------------------	-------------------	-------------------

Avanzo di amministrazione applicato (B)	374.577,35		76.143,57
--	-------------------	--	------------------

Saldo (A) +/- (B)	677.722,03	214.175,76	190.994,76
--------------------------	-------------------	-------------------	-------------------

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)	38.701.406,38
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)	5.832.301,94
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)	2.003.000,00
SALDO OBIETTIVO AL NETTO DEI TRASFERIMENTI (comma 4, art.31, legge n. 183/2011)	3.829.301,94
SALDO OBIETTIVO RIDETERMINATO CLAUSOLA DI SALVAGUARDIA art.3 comma quinquies art.31 legge 183/2011	3.945.000,00
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)	134.000,00
PATTO REGIONALE "Verticale incentivato" Variazione obiettivo ai sensi dei commi 122 e segg., art. 1, legge n. 228/2012	303.000,00
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	3.508.000,00
IMPORTO DELLA RIDUZIONE DELL'OBIETTIVO ai sensi del comma 122, art. 1, legge n. 220/2010	0,00
VARIAZIONE DELL'OBIETTIVO PER GESTIONI ASSOCIATE SOVRACOMUNALI ai sensi del comma 6-bis, art.31, legge 183/2011	0,00
SALDO OBIETTIVO FINALE (A)	3.508.000,00

accertamenti titoli I,II e III al netto esclusioni	34.601.000,00
riscossioni titolo IV al netto esclusioni	2.969.000,00
Totale entrate finali	37.570.000,00
impegni titolo I al netto esclusioni	31.927.000,00
pagamenti titolo II al netto esclusioni	2.098.000,00
Totale spese finali	34.025.000,00
Saldo finanziario di competenza mista (B)	3.545.000,00

Differenza fra saldo finanziario e saldo obiettivo finale (A - B)	37.000,00
---	-----------

L'ente ha provveduto in data 30/03/2015 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n.11400 del 10/2/2014.

Analisi delle principali poste

Entrate Tributarie

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

15-16-17

	2012	2013	2014
Categoria I - Imposte			
I.M.U.	10.981.340,09	7.521.779,07	6.879.363,48
I.M.U. recupero evasione			
I.C.I. recupero evasione	744.478,69	461.495,44	507.262,16
T.A.S.I.			3.550.520,42
Addizionale I.R.P.E.F.	3.119.385,07	4.475.938,86	4.324.848,67
Imposta comunale sulla pubblicità		596.771,87	539.979,81
Imposta di soggiorno			
5 per mille			
Altre imposte	615.310,40	810,03	279,83
Totale categoria I	15.460.514,25	13.056.795,27	15.802.254,37
Categoria II - Tasse			
TOSAP	596.741,90	587.637,18	608.620,27
TARI (ex tarsu)	5.605.150,07	6.226.607,46	5.785.836,00
Rec.evasione tassa rifiuti+TARES	371.473,69	181.947,28	182.873,82
Add.le erariale sulla tassa rifiuti	563.638,02		
Totale categoria II	7.137.003,68	6.996.191,92	6.577.330,09
Categoria III - Tributi speciali			
Diritti sulle pubbliche affissioni	173.727,69	149.339,38	165.738,38
Fondo sperimentale di riequilibrio	6.175.549,61		
Fondo solidarietà comunale		4.421.531,65	3.723.338,33
Sanzioni tributarie			
Totale categoria III	6.349.277,30	4.570.871,03	3.889.076,71
Totale entrate tributarie	28.946.795,23	24.623.858,22	26.268.661,17

La riduzione dell'entrata IMU, rispetto al 2013, dipende dal fatto che parte del gettito è stato assorbito dalla TASI di nuova introduzione.

Entrate per recupero evasione tributaria

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti sono stati conseguiti i seguenti risultati:

18	Previsioni iniziali	Accertamenti	% Accert. Su Prev.	Riscossioni (compet.)
Recupero evasione ICI/IMU	300.000,00	507.262,16	169,09%	291.408,67
Recupero evasione TARSU/TARI	380.000,00	182.873,82	48,12%	0,00
Recupero evasione altri tributi	2.000,00	4.297,93	214,90%	4.286,15
Totale	682.000,00	694.433,91	101,82%	295.694,82

In riferimento alle entrate tributarie relative al recupero dell'evasione dell'ICI e della TARSU si raccomanda di effettuare un costante ed attento monitoraggio sugli incassi e di abbreviare i tempi di accertamento e di iscrizione a ruolo delle somme da introitare.

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti per ICI/IMU l'organo di revisione rileva che gli importi accertati superano significativamente le previsioni. Per quanto concerne la TARSU lo scostamento tra la previsione e l'accertato è dovuto ad un minore importo dei ruoli emessi rispetto alla previsione iniziale, mentre le riscossioni non hanno avuto luogo a seguito dell'emissione dei ruoli solo a fine esercizio.

Per entrambe voci di entrate occorrerà porre particolare attenzione all'effettivo verificarsi della riscossione.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per recupero evasione, che nei precedenti esercizi era inclusa nei singoli capitoli di riferimento dell'imposta principale, è stata la seguente:

	19	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2014		877.280,17	100,00%
Residui riscossi nel 2014		170.627,85	19,45%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		189,39	0,10%
Residui (da residui) al 31/12/2014		706.462,93	80,53%
Residui della competenza		398.739,09	
Residui totali		1.105.202,02	

Contributi per permesso di costruire

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

Accertamento 2012	Accertamento 2013	Accertamento 2014
1.495.865,52	1.220.338,59	1.090.942,55

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

Contributi per permesso di costruire a spesa corrente

Anno	importo	% x spesa corr.	di cui % (*)
2012	1.100.000,00	73,54%	
2013	0,00	0,00%	
2014	0,00	0,00%	
(*) % a manutenzione ordinaria del verde, delle strade e del patrimonio comunale			
Note: % per spesa corrente, max 50% + 25% per manut. Patrimonio			

Non sono presenti somme rimaste a residuo per contributo per permesso di costruire al 31/12/2014.

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

	2012	2013	2014
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	853.390,30	3.783.746,78	1.433.928,86
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	1.395.331,71	1.141.538,60	1.146.173,22
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	852.124,13	301.274,32	265.314,58
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li	90.000,00	37.589,24	32.000,00
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	331.478,70	118.994,19	257.497,58
Totale	3.522.324,84	5.383.143,13	3.134.914,24

Sulla base dei dati esposti si rileva la forte riduzione dei contributi e trasferimenti correnti dello stato dovuto all'assenza, nel 2014, del ristoro IMU sull'abitazione principale.

E' stato verificato che l'Ente ha provveduto, ai sensi dell'articolo 158 del TUEL, alla presentazione entro 60 giorni dalla chiusura dell'esercizio 2014 del rendiconto all'amministrazione erogante dei contributi straordinari.

Entrate Extratributarie

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

	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
Servizi pubblici	3.609.859,51	3.402.137,09	3.232.918,66
Proventi dei beni dell'ente	917.746,88	577.389,51	687.733,17
Interessi su anticip.ni e crediti	33.458,48	17.939,00	10.022,82
Utili netti delle aziende	43.926,68	23.080,12	13.531,65
Proventi diversi	2.088.005,35	2.145.138,29	1.501.483,38
Totale entrate extratributarie	6.692.996,90	6.165.684,01	5.445.689,68

La riduzione delle entrate da proventi diversi è stata determinata principalmente dal trasferimento del personale impiegato nei servizi alla persona in capo all'ASP (Azienda Servizi alla Persona) avvenuto a metà esercizio.

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.

Si riporta di seguito un dettaglio delle entrate e delle uscite dei servizi a domanda individuale.

RENDICONTO 2014	Entrate	Uscite	Saldo	% copertura realizzata 2014	% copertura realizzata 2013
Asilo nido	390.815,38	1.430.684,35	-1.039.868,97	27,32%	29,83%
Fiere e mercati	301.942,78	230.056,98	71.885,80	131,25%	123,68%
Trasporto scolastico	76.007,59	432.996,70	-356.989,11	17,55%	20,14%
Musei, pinacoteche e mostre	50.220,00	399.183,11	-348.963,11	12,58%	13,84%
Teatri	233.767,26	1.271.022,69	-1.037.255,43	18,39%	16,82%
Impianti sportivi	104.288,00	812.009,77	-707.721,77	12,84%	16,30%
Servizi funebri	315.131,45	85.398,72	229.732,73	369,01%	259,02%
Totali	1.472.172,46	4.661.352,32	-3.189.179,86	31,58%	32,79%

In merito si osserva una lieve flessione della percentuale di copertura dovuta al peggioramento del margine sugli asili nido, il trasporto scolastico e gli impianti sportivi, parzialmente compensato dall'incremento dello stesso sui servizi funebri.

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:

	2012	2013	2014
accertamento	554.133,65	652.183,82	626.376,73
riscossione	537.719,75	482.827,68	432.966,75
%riscossione	97,04	74,03	69,12

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

	Accertamento 2012	Accertamento 2013	Accertamento 2014
Sanzioni CdS a Spesa Corrente	277.066,83	326.091,91	313.188,37
Perc. X Spesa Corrente	50,00%	50,00%	50,00%
Spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
Perc. X Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2014	533.436,53	100,00%
Residui riscossi nel 2014	131.762,17	24,70%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	184.632,51	34,61%
Residui (da residui) al 31/12/2014	217.041,85	40,69%
Residui della competenza	193.409,98	
Residui totali	410.451,83	

Rispetto all'esercizio precedente si è opportunamente proceduto all'eliminazione dei residui attivi di più dubbia esigibilità, anche sulla base dell'anno di formazione.

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 di Euro 687.733,17 sono aumentate di € 110.434,66 rispetto a quelle dell'esercizio 2013, in relazione alle maggiori entrate di € 70.000,00 circa per concessioni loculi cimiteriali e di € 45.000,00 circa per la gestione del teatro (quest'ultima compensata da pari uscita).

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2014	490.687,10	100,00%
Residui riscossi nel 2014	231.614,15	47,20%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	110.281,14	22,47%
Residui (da residui) al 31/12/2014	148.791,81	30,32%
Residui della competenza	214.630,42	
Residui totali	363.422,23	

In merito si riscontra una maggiore percentuale di residui riscossi nel 2014 ed una significativa eliminazione dei residui attivi di incerta esigibilità.



Spese correnti

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

29

Classificazione delle spese correnti		2012	2013	2014
01 -	Personale	11.563.563,17	10.998.598,26	10.143.519,55
02 -	Acquisto beni di consumo e/o materie prime	519.615,41	454.320,03	414.475,58
03 -	Prestazioni di servizi	18.106.127,34	16.928.752,01	16.663.999,14
04 -	Utilizzo di beni di terzi	336.147,07	354.607,38	320.445,53
05 -	Trasferimenti	2.425.774,71	2.320.001,45	2.449.855,98
06 -	Interessi passivi e oneri finanziari diversi	1.082.519,16	986.083,48	886.366,47
07 -	Imposte e tasse	820.624,77	665.885,48	722.726,39
08 -	Oneri straordinari della gestione corrente	1.206.462,04	473.894,82	357.409,18
09 -	Ammortamenti di esercizio			
10 -	Fondo svalutazione crediti			
11 -	Fondo di riserva			
Totale spese correnti		36.060.833,67	33.182.142,91	31.958.797,82

Spese per il personale

E' stato verificato il rispetto:

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

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

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2014, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2010 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

Il trattamento economico complessivo per l'anno 2014 per i singoli dipendenti, ivi compreso il trattamento economico accessorio, non supera il trattamento economico spettante per l'anno 2010, come disposto dall'art.9, comma 1 del D.L. 78/2010.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2014 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

	spesa media rendiconti 2011/2013	Rendiconto 2014
spesa intervento 01	11.517.299,28	10.143.519,55
spese incluse nell'int.03	154.071,66	127.485,39
irap	495.153,68	467.152,05
altre spese incluse	25.164,76	
Totale spese di personale	12.191.689,38	10.738.156,99
spese escluse	2.468.153,56	1.677.062,98
Spese soggette al limite (c. 557 o 562)	9.723.535,82	9.061.094,01
Spese correnti	35.410.149,86	31.958.797,82
Incidenza % su spese correnti	34,43%	33,60%

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

	importo
1 Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	6.471.376,47
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	9.799,56
4 Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	2.937,68
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	
7 Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 1 TUEL	86.645,52
8 Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 2 TUEL	25.490,16
9 Spese per personale con contratto di formazione lavoro	
10 Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	1.926.318,08
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 e finanziarie con proventi da sanzioni del codice della strada	15.000,00
13 IRAP	393.071,67
14 Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	130.454,87
15 Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
16 Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	
17 Altre spese (specificare):	
Totale	9.061.094,01

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

32

		importo
1	Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	32.000,00
2	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno	
3	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	45.606,07
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	1.077.855,15
6	Spese per il personale appartenente alle categorie protette	412.467,35
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	3.630,62
10	Incentivi recupero ICI	30.429,00
11	Diritto di rogito	2.693,35
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)	72.381,44
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		1.677.062,98

È stato accertato che l'Ente, in attuazione del titolo V del D.Lgs. n. 165/2001, ha trasmesso in data 24/06/2014 tramite SICO il conto annuale, la relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione del personale per l'anno 2013.

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 2013 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)	319	310	280
spesa per personale	12.144.991,99	11.590.807,40	10.738.156,99
spesa corrente	36.060.833,67	33.182.142,91	31.958.797,82
Costo medio per dipendente	38.072,08	37.389,70	38.350,56
incidenza spesa personale su spesa corrente	33,68%	34,93%	33,60%

Contrattazione integrativa

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

	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche	1.483.697,00	1.494.779,00	1.418.073,00
Risorse variabili	137.867,00		
(-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis	-76.932,00	-22.101,00	-51.970,75
(-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di comuni			
Totale FONDO	1.544.632,00	1.472.678,00	1.366.102,25
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)	55.805,00	44.294,00	11.601,42
Percentuale Fondo su spese intervento 01	12,72%	12,71%	12,72%

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 conferito alcun incarico.

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 (17.398.920,25) è stata ridotta di euro 338.759,17 rispetto alla somma impegnata nell'anno 2013 (17.737.679,42).

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

35

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	impegni 2014	sforamento
Studi e consulenze (1)	261.600,68	84,00%	41.856,11	36.600,00	0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	541.572,03	80,00%	108.314,41	134.961,87	-26.647,46
Sponsorizzazioni		100,00%	0,00		0,00
Missioni	20.986,08	50,00%	10.493,04	5.677,07	0,00
Formazione	81.624,00	50,00%	40.812,00	39.929,00	0,00

Le spese impegnate per studi e consulenze - pari ad € 41.856,11 - rispettano il limite stabilito dall'art. 14 del d.l.66/2014, non superando la percentuale dell'1,4% della spesa del personale risultante dal conto annuale del 2012.

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

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, l'Ente ha provveduto a rimodulare alcune tipologie di spesa e ad 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.

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, avendo superato 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.

La spesa impegnata è stata pari ad € 25.111,16 rispetto ad un limite di € 19.125,20.

Anche in questo caso si richiamano le sentenze Corte dei Conti e le delibere sopra citate.

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

L'Ente non ha affidato incarichi in materia informatica.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2014, ammonta ad euro 624.886,28 (al netto dei flussi determinati dallo swap) e rispetto al residuo debito al 1/1/2014 (23.519.963,20), determina un tasso medio del 2.656%.

Gli interessi annuali teoricamente dovuti sulle operazioni di indebitamento garantite con fidejussioni, rilasciate dall'Ente ai sensi dell'art. 207 del TUEL, ammontano ad euro 122.812,13.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 1,91%.

Spese in conto capitale

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

Limitazione acquisto immobili

Non risultano impegnate somme 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:

Mezzi propri:		
- avanzo d'amministrazione		
- avanzo del bilancio corrente		
- alienazione di beni	344.911,89	
- altre risorse (permessi a costruire)	1.090.942,55	
<i>Parziale</i>		1.435.854,44
Mezzi di terzi:		
- mutui		
- prestiti obbligazionari		
- contributi comunitari		
- contributi statali	11.382,50	
- contributi regionali	528.299,17	
- contributi di altri	447.686,67	
- altri mezzi di terzi	106.910,03	
<i>Parziale</i>		1.094.278,37
Totale risorse		2.530.132,81
Impieghi al titolo II della spesa	2.513.198,56	

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:

37

	2012	2013	2014
Controllo limite art. 204/TUEL	2,77%	2,17%	1,91%

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

38

Anno	2012	2013	2014
Residuo debito (+)	29.442.761,31	26.293.329,89	23.516.963,20
Nuovi prestiti (+)	374.129,85		0,00
Prestiti rimborsati (-)	-3.198.052,21	-2.776.366,69	-2.716.406,62
Estinzioni anticipate (-)	-325.509,06		-76.143,57
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	26.293.329,89	23.516.963,20	20.724.413,01
Nr. Abitanti al 31/12	40.370	40.570	40.361
Debito medio per abitante	651,31	579,66	513,48

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

39

Anno	2012	2013	2014
Oneri finanziari	945.853,43	711.014,11	624.886,28
Quota capitale	3.198.052,21	2.776.366,69	2.716.406,62
Totale fine anno	4.143.905,64	3.487.380,80	3.341.292,90

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha usufruito nel 2014, ai sensi dell'art.1 del d.l. 8/4/2013 n.35. di alcuna anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili alla data del 31/12/2013.

Contratti di leasing

L'ente non ha in corso al 31/12/2014 alcun contratto di locazione finanziaria.

Analisi della gestione dei residui

L'organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2014 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2013.

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2014 come previsto dall'art. 228 del TUEL dando adeguata motivazione.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Residui attivi

41

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui stornati	Residui da riportare	Percentual e di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Accertati
Titob I	8.219.715,82	5.926.384,14	-116.540,10	2.409.871,78	29,32%	4.952.117,85	7.361.989,63
Titob II	1.350.186,81	831.279,26	195.368,65	323.538,90	23,96%	510.046,78	833.585,68
Titob III	5.635.723,34	4.079.222,44	449.482,09	1.107.018,81	19,64%	2.168.382,24	3.275.401,05
Gest. Corrente	15.205.625,97	10.836.885,84	528.310,64	3.840.429,49	25,26%	7.630.546,87	11.470.976,36
Titob IV	6.569.871,47	1.181.359,12	2.617.420,62	2.771.091,73	42,18%	656.652,03	3.427.743,76
Titob V	887.143,44	272.855,28	98.279,06	516.009,10	58,17%		516.009,10
Gest. Capitale	7.457.014,91	1.454.214,40	2.715.699,68	3.287.100,83	44,08%	656.652,03	3.943.752,86
Servizi c/terzi Tit. VI	497.136,57	227.554,31	212.930,02	56.652,24	11,40%	369.634,16	426.286,40
Totale	23.159.777,45	12.518.654,55	3.456.940,34	7.184.182,56	31,02%	8.656.833,06	15.841.015,62

Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui stornati	Residui da riportare	Percentual e di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Impegnati
Corrente Tit. I	11.787.712,63	9.205.579,41	568.839,75	2.013.293,47	17,08%	8.129.777,29	10.143.070,76
C/capitale Tit. II	13.710.874,66	2.258.533,14	2.877.442,85	8.574.898,67	62,54%	2.000.388,11	10.575.286,78
Rimb. prestiti Tit. III	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	22.800,00	22.800,00
Servizi c/terzi Tit. IV	1.037.494,71	442.715,98	282.091,77	312.686,96	30,14%	877.564,62	1.190.251,58
Totale	26.536.082,00	11.906.828,53	3.728.374,37	10.900.879,10	41,08%	11.030.530,02	21.931.409,12

Risultato complessivo della gestione residui

42

Maggiori residui attivi	282.181,92
Insussistenze dei residui attivi:	
Gestione corrente non vincolata	810.492,56
Gestione corrente vincolata	
Gestione in conto capitale vincolata	2.700.213,43
Gestione in conto capitale non vincolata	15.486,25
Gestione servizi conto terzi	212.930,02
Minori residui attivi	3.739.122,26
Insussistenze dei residui passivi:	
Gestione corrente non vincolata	568.839,75
Gestione corrente vincolata	
Gestione in conto capitale vincolata	2.877.442,85
Gestione in conto capitale non vincolata	
Gestione servizi c/terzi	282.091,77
Minori residui passivi	3.728.374,37
SALDO GESTIONE RESIDUI	271.434,03

Sintesi delle variazioni per gestione

43

Gestione corrente	40.529,11
Gestione in conto capitale	-15.486,25
Gestione servizi c/terzi	69.161,75
Gestione vincolata	177.229,42
VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI	271.434,03

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

minori residui attivi:

- a. ruoli TARSU € 83.185,68
- b. ruoli sanzioni C.S. € 192.583,11
- c. proventi centri sportivi € 104.167,55
- d. fitti attivi € 108.581,82

minori residui passivi:

- e. fondo personale 2013 € 65.008,90
- f. trasferimenti ASP € 71.186,18
- g. prestazioni di servizi Polizia Municipale € 33.273,02
- h. indennità segretario 2012 € 12.915,50
- i. fondo dirigenti 2012 € 46.762,00

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				11.511,15	149.062,88	4.487.335,15	63.362,67
Residui riscossi				304,07	248,04	0	18.587,00
Residui stralciati o cancellati				0	24.039,84	2.441.077,73	29.175,67
Residui da riscuotere al 31/12/2014				11.207,08	124.775,00	1.805.514,01	15.600,00

Dalla verifica effettuata sui residui attivi, l'organo di revisione ha rilevato la sussistenza della ragione del credito, mentre in ordine alla esigibilità di tali residui si richiama l'attenzione sulla necessità di una attenta verifica in occasione del riaccertamento straordinario collegato al passaggio al nuovo sistema di contabilità.

L'organo di revisione rileva che nel conto del bilancio non sono conservati residui passivi del titolo II costituiti negli esercizi 2009 e precedenti, per i quali non è ancora iniziata la procedura di gara.

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 rileva che nel conto del bilancio nei servizi per conto terzi sono stati eliminati residui attivi più che compensati dall'eliminazione di residui passivi.

Analisi anzianità dei residui

RESIDUI	Esercizi precedenti	2010	2011	2012	2013	2014	Totale
ATTIVI							
Titolo I	19.481,28	210.740,03	568.234,36	862.987,65	748.428,46	4.952.117,85	7.361.989,63
di cui Tassutari	4.128,40	210.740,03	382.006,44	555.303,79	748.319,42	1.190.103,48	3.090.601,56
di cui F.S.R o F.S.						283.060,50	283.060,50
Titolo II	37.690,79	40.484,36	71.310,62	87.600,85	86.452,28	510.046,78	833.586,68
di cui trasf. Stato				30.000,00			30.000,00
di cui trasf. Regione		20.670,87	8.000,00	28.113,82	48.952,28	452.149,28	557.886,25
Titolo III	196.374,06	206.824,67	177.697,49	220.841,62	305.280,97	2.168.382,54	3.275.401,35
di cui Tia							0,00
di cui Fitti Attivi		250,00	776,73		3.021,54	30.417,24	34.465,51
di cui sanzioni CdS	6.413,10	90.180,76	19.638,39		100.809,60	193.409,98	410.451,83
Tot. Parte corrente	253.546,13	458.049,06	817.242,47	1.171.430,12	1.140.161,71	7.630.547,17	11.470.976,66
Titolo IV	1.847.381,10	210.672,00	485.347,41	150.000,00	77.691,22	656.652,03	3.427.743,76
di cui trasf. Stato	44.101,14		20.200,00			5.691,25	69.992,39
di cui trasf. Regione	1.531.565,65	51.000,00	100.000,00			369.550,75	2.052.116,40
Titolo V	153.584,91	122.265,56	37.993,40	202.165,23			516.009,10
Tot. Parte capitale	3.576.632,80	383.937,56	643.540,81	352.165,23	77.691,22	1.031.894,03	6.065.861,65
Titolo VI	15.657,00	18.569,60			36.832,64	369.634,16	440.703,40
Totale Attivi	2.270.179,14	809.556,22	1.340.583,28	1.523.595,35	1.254.685,57	8.656.833,36	15.855.432,92
PASSIVI							
Titolo I	207.781,87	75.080,42	242.458,97	463.210,21	1.024.762,00	8.129.777,29	10.143.070,76
Titolo II	3.178.280,15	2.187.383,79	999.772,03	860.571,57	1.348.891,13	2.000.388,11	10.575.286,78
Titolo III						22.800,00	22.800,00
Titolo IV	147.489,05	36.417,14	31.387,01	10.252,84	101.557,92	877.564,62	1.204.668,58
Totale Passivi	3.533.551,07	2.298.881,35	1.273.618,01	1.334.034,62	2.475.211,05	11.030.530,02	21.945.826,12

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 175.558,51 di parte corrente e 95.893,74 di parte investimenti.

Tali debiti sono così classificabili:

45

	2012	2013	2014
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive		21.281,95	25.536,11
- lettera b) - copertura disavanzi		53.619,14	48.307,00
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	967.702,15	25.000,00	197.609,14
Totale	967.702,15	99.901,09	271.452,25

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.

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

46

Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
967.702,15	99.901,09	271.452,25

incidenza debiti fuori bilancio su entrate correnti

Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
39.162.116,97	33.182.142,91	34.849.265,09
2,47%	0,30%	0,78%

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

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

La relazione sullo stato del contenzioso pendente alla data del 31/12/2014, redatta dalla responsabile del servizio Affari Generali e Legali, Dott.ssa Barbara Bocci, ha evidenziato la presenza di numerose procedure legali aperte per le quali, ad oggi, non è possibile quantificare in modo attendibile il reale rischio per l'Ente.

Ciò nonostante, il Collegio ha già richiamato l'attenzione, in occasione del proprio parere sul bilancio di previsione, sull'opportunità di un costante monitoraggio dello stato dei procedimenti, invitando a prevedere vincoli di destinazione sugli avanzi disponibili e su eventuali entrate straordinarie.

Tenuto conto del fatto che esistono cause in cui è già stato acquisito il parere del CTU in merito alla quantificazione dei valori di esproprio di aree, si ritiene opportuno evidenziare il rischio connesso all'eventuale esito negativo di tali contenziosi che è pari a circa € 4.500.000,00.

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.

CREDITORE	DEBITI DELL'ENTE			CREDITI DELL'ENTE		
	debito del Comune al 31/12/2014	credito iscritto nel bilancio società partecipata	Differenza	credito del Comune al 31/12/2014	debito iscritto nel bilancio società partecipata	Differenza
PROGETTO JESI	90.789,25	178.130,27	- 87.341,02	144.414,33	166.980,93	-22.566,60
JESISERVIZI	1.433.637,92	1.357.503,70	76.134,22	195.189,09	203.493,50	-8.304,41
CAMPO BOARIO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ARCAFELICE	0,00	0,00	0,00	436.712,92	420.323,14	16.389,78
MULTISERVIZI	25.941,37	26.647,41	- 706,04	425.553,17	425.739,67	-186,50
TOTALI	1.550.368,54	1.562.281,38	- 11.912,84	1.201.869,51	1.216.537,24	-14.667,73

Da tale verifica sono state rilevate alcune discordanze che in parte sono giustificate dall'Iva contabilizzata dall'Ente unitamente al costo sulle fatture da ricevere, mentre negli altri casi si raccomanda di procedere tempestivamente agli opportuni riallineamenti, ai sensi dell'art. 6 c. 4 D.L. 95/2012.

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:

Servizio: idrico integrato		47
Organismo partecipato:	ATO AUTORITA' D'AMBITO TERRITORIALE N. 2	
Spese sostenute:		
Per contratti di servizio		
Per concessione di crediti		
Per trasferimenti in conto esercizio	46.130,57	
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	46.130,57	

Servizio: RACCOLTA E SMALTIMENTO RIFIUTI	
Organismo partecipato:	ATA ASSEMBLEA TERRITORIALE D'AMBITO ATO 2 ANCONA
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	111.527,40
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	

Servizio: RACCOLTA E SMALTIMENTO RIFIUTI	
Organismo partecipato:	JESISERVIZI SRL
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	4.791.803,60
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	68.321,68
Totale	4.860.125,28

Servizio: MENSA SCOLASTICA	
Organismo partecipato:	JESISERVIZI SRL
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	717.599,95
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	22.000,00
Totale	739.599,95

Servizio: ATTIVITA' TEATRALE	
Organismo partecipato:	FONDAZIONE PERGOLESÌ SPONTINI
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	366.000,00
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	881.268,00
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	20.446,76
Totale	1.267.714,76

Servizio: SERVIZI SOCIALI	
Organismo partecipato:	ASP AZIENDA SERVIZI ALLA PERSONA
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	2.787.506,59
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	2.787.506,59

Non ci sono società partecipate che nell'ultimo bilancio approvato presentano perdite che richiedono gli interventi di cui all'art. 2447 (2482 ter) del codice civile, tuttavia si evidenzia che il Consorzio ZIPA ha chiesto il ripiano della perdita d'esercizio 2014 per un importo di competenza dell'ente pari ad € 166.580,71.

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).

E' stata adottata la delibera di ricognizione di cui all'art. 3, c. 27, Legge 24 dicembre 2007, n. 244, oltre al piano di riorganizzazione delle partecipate di cui all'art. 1 comma 611 della legge di stabilità per il 2015 (L. 190/2014) adottato con delibera di C.C. n. 36 del 30/03/2015 e successivo decreto sindacale n. 13 del 30/03/2015.

Pagamento debiti nei confronti società ed enti partecipati

L'art.31 del d.l. 66/2014 ha concesso la possibilità di pagare i debiti esigibili alla data del 31/12/2013 ed eventuali debiti fuori bilancio (ivi inclusi quelli contenuti nel piano di riequilibrio) che presentavano i requisiti per il riconoscimento alla stessa data nei confronti delle società partecipate.

L'ente non si è avvalso di tale possibilità.

Tempestività pagamenti e comunicazione ritardi

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

L'esito delle verifiche è illustrato in un rapporto pubblicato sul sito internet dell'ente.

In merito alle misure adottate ed al rispetto della tempestività dei pagamenti l'organo di revisione osserva che i tempi medi di pagamento al 31.12.2014 sono di gg.65,36.

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 l'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	Banca delle Marche SpA.
Economo	Boari Margherita.
Riscuotitori speciali	
Anagrafe	Biagioli Annalisa
Pinacoteca	Coltorti maila/Gobbi Anna Maria
Sportello SUSJ	Mazzarini Paola
Biblioteca	Arena Giuseppina
Equitalia	
Sorit Spa	

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

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

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

- a) i risconti passivi e i ratei attivi;
- b) le variazioni in aumento o in diminuzione delle rimanenze;
- c) 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;
- d) le quote di ricavi già inserite nei risconti passivi di anni precedenti;
- e) le quote di ricavi pluriennali pari agli accertamenti degli introiti vincolati;
- f) 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 allegate le carte di lavoro relative alla rettifiche ed integrazioni al fine di consentire il controllo delle stesse e l'utilizzo dei dati negli esercizi successivi.

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

E' stata pertanto assicurata la seguente coincidenza:

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

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

51

<u>Entrate correnti:</u>		
- rettifiche per Iva	-	363.287,32
- risconti passivi iniziali	+	
- risconti passivi finali	-	
- ratei attivi iniziali	-	
- ratei attivi finali	+	
Saldo maggiori/minori proventi		-363.287,32
<u>Spese correnti:</u>		
- rettifiche per Iva	-	398.594,25
- costi anni futuri iniziali	+	182.968,29
- costi anni futuri finali	-	342.032,47
- risconti attivi iniziali	+	16.520,55
- risconti attivi finali	-	22.596,94
- ratei passivi iniziali	-	
- ratei passivi finali	+	
Saldo minori/maggiori oneri		-563.734,82

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

52

<u>Integrazioni positive:</u>	
- incremento immobilizzazioni per lavori interni	288,00
- 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	1.217.035,37
- plusvalenze	128.105,06
- maggiori crediti iscritti fra i residui attivi	296.598,92
- minori debiti iscritti fra residui passivi	932.280,52
- sopravvenienze attive	13.703.787,47
Totale	16.278.095,34
<u>Integrazioni negative:</u>	
- variazione negativa di rimanenze	0,00
- trasferimenti in conto capitale	400.528,31
- quota di ammortamento	4.420.885,81
- minusvalenze	53.877,60
- minori crediti iscritti fra residui attivi	1.046.596,84
- minori crediti iscritti fra crediti di dubbia esigibilità	0,00
- svalutazione attività finanziarie	1.766.687,00
- sopravvenienze passive	10.919,88
Totale	7.699.495,44

CONTO ECONOMICO

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

53

	2012	2013	2014
A Proventi della gestione	40.434.881,47	36.616.205,29	35.235.908,31
B Costi della gestione	37.897.474,46	35.418.533,47	34.972.413,47
Risultato della gestione	2.537.407,01	1.197.671,82	263.494,84
C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate	43.926,68	23.080,12	13.531,65
Risultato della gestione operativa	2.581.333,69	1.220.751,94	277.026,49
D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari	-1.049.060,68	-968.144,48	-876.343,65
E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari	-220.787,90	129.717,57	12.623.006,59
Risultato economico di esercizio	1.311.485,11	382.325,03	12.023.689,43

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 :

Il peggioramento del risultato della gestione operativa rispetto all'esercizio precedente è motivato dalla contrazione dei proventi della gestione in maniera più marcata rispetto alla riduzione dei costi.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro - 599.317,16 con un peggioramento) dell'equilibrio economico di Euro 851.924,62 rispetto al risultato del precedente esercizio.

Nel 2014 figurano proventi straordinari, di rilevante entità, a seguito della retrocessione della rete idrica dal consorzio Gorgovivo al Comune di Jesi.

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 alle società partecipate, pari a Euro 13.531,65 , si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

società	% di partecipazione	proventi	oneri
SOGENUS SPA	1,69%	13.531,66	0,00

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

54

2012	2013	2014
3.898.681,43	3.969.064,77	4.420.885,81

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:

55

	parziali	totali
Proventi:		
Plusvalenze da alienazione	128.105,06	128.105,06
Insussistenze passivo:		932.280,52
di cui:		
- per minori debiti di funzionamento	568.839,75	
- per minori conferimenti		
- per minori altri debiti e minori debiti somme anticipate da terzi	363.440,77	
Sopravvenienze attive:		14.798.111,51
di cui:		
- per maggiori crediti	296.598,92	
- per donazioni ed acquisizioni gratuite	13.703.787,47	
- per entrate competenza esercizi precedenti	797.725,12	
Proventi straordinari		0,00
- per (altro da specificare)		
Totale proventi straordinari		15.858.497,09

56

Oneri:		
Minusvalenze da alienazione	53.877,60	53.877,60
Oneri straordinari		357.409,18
Di cui:		
- da costi ed oneri per debiti riconosciuti di competenza esercizi precedenti	226.652,68	
- da trasferimenti in conto capitale a terzi (finanziati con mezzi propri)		
- da altri oneri straord. rilevati nel conto del bilancio	130.756,50	
Insussistenze attivo		2.813.283,84
Di cui:		
- per minori crediti	1.046.596,84	
- per riduzione valore immobilizzazioni	1.766.687,00	
- per (altro da specificare)		
Sopravvenienze passive		10.919,88
- per IVA a debito da sponsorizzazioni	10.919,88	
Totale oneri straordinari		3.235.490,50

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:

56

Attivo	31/12/2013	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2014
Immobilizzazioni immateriali	464.399,60		-111.412,54	352.987,06
Immobilizzazioni materiali	110.091.807,66	2.219.289,07	12.139.508,71	124.450.605,44
Immobilizzazioni finanziarie	6.764.895,11	495,00	-1.774.021,95	4.991.368,16
Totale immobilizzazioni	117.321.102,37	2.219.784,07	10.254.074,22	129.794.960,66
Rimanenze				0,00
Crediti	23.111.791,61	-3.653.751,50	-3.579.100,98	15.878.939,13
Altre attività finanziarie				0,00
Disponibilità liquide	3.522.244,16	3.100.373,87		6.622.618,03
Totale attivo circolante	26.634.035,77	-553.377,63	-3.579.100,98	22.501.557,16
Ratei e risconti	16.520,55	6.076,39		22.596,94
				0,00
Totale dell'attivo	143.971.658,69	1.672.482,83	6.674.973,24	152.319.114,76
Conti d'ordine	14.911.988,19	-53.309,00	-2.817.442,85	12.041.236,34
Passivo				
Patrimonio netto	65.345.870,15		12.023.689,43	77.369.559,58
Conferimenti	39.664.267,60	4.747.728,76	-3.834.455,99	40.577.540,37
Debiti di finanziamento	23.516.963,20	-2.769.750,33		20.747.212,87
Debiti di funzionamento	11.558.191,31	-1.188.313,27	-568.839,75	9.801.038,29
Debiti per anticipazione di cassa				0,00
Altri debiti	3.886.366,43	389.076,79	-451.679,57	3.823.763,65
Totale debiti	38.961.520,94	-3.568.986,81	-1.020.519,32	34.372.014,81
Ratei e risconti				0,00
Totale del passivo	143.971.658,69	1.178.741,95	7.168.714,12	152.319.114,76
Conti d'ordine	14.911.988,19	-53.309,00	-2.817.442,85	12.041.236,34

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	2.318.485,41	99.196,34
Acquisizioni gratuite-aggiornamento inventario opere a scomputo	16.448.981,98	0,00
Ammortamenti	0,00	4.190.903,01
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 immobilizzazioni per fine lavori	3.882.689,90	
Rettifica valore immobilizzazione in corso	0,00	4.001.260,16
totale	22.650.157,29	8.291.359,51

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:

58

Organismo partecipato	Valore iscritto nel conto del patrimonio al 31/12/2014	Valore da quota di patrimonio netto della partecipata	Differenza
AGENZIA PER IL RISPARMIO ENERGETICO	4.657,20	26.191,26	21.534,06
AGENZIA PER L'INNOVAZIONE	1.753,17	2.251,43	498,26
ARCAFELICE SRL	0,00	-247.858,00	-247.858,00
CAMPO BOARIO	4.089.095,00	4.089.095,00	0,00
FONDAZIONE COLOCCI	51.645,69	148.515,75	96.870,06
INTERPORTO MARCHE	339.405,99	476.351,08	136.945,09
JESISERVIZI SRL	112.000,00	276.162,08	164.162,08
MECCANO	12.951,34	17.335,18	4.383,84
MONCARO	258,23	1.126,24	868,01
SOGENUS	83.770,83	104.385,70	20.614,87
ZIPA	255.493,71	1.327.528,77	1.072.035,06
ASP	18.587,00	612.601,00	594.014,00
IST. MARCH. ENOGASTRONOMICO	500,00		
totali	4.970.118,16	6.833.685,49	1.863.567,33

B Il 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.

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

Credito o debito Iva anno precedente	14.121,00
Utilizzo credito in compensazione	
Credito Iva dell'anno da rettifica spese prospetto di conciliazione	208.064,69
Rettifica credito IVA per compensazione fatture da ricevere o a esigibilità differita rilevato su altri crediti	12.445,30
Debito Iva dell'anno da rettifica entrate prospetto di conciliazione	363.287,32
rettifica debito IVA per fatture da emettere rilevato su altri debiti	99.158,67
Versamenti Iva eseguiti nell'anno	243.428,00
Credito o debito Iva a fine anno da indicare nel conto del patrimonio	15.613,00

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 evidenziati i criteri di valutazione del patrimonio e delle componenti economiche, l'analisi dei principali scostamenti intervenuti rispetto alle previsioni.

Referto controllo di gestione

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.

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 dovrà essere trasmessa alla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti.

RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'esercizio 2014 chiude con avanzo di amministrazione di € 532.224,83 destinato come segue:

- fondi vincolati € 183.496,90;
- fondi per finanziamento spese conto capitale € 195.733,89;
- fondi non vincolati € 152.994,04.

La gestione di competenza ha generato un saldo positivo di € 114.851,19 e la gestione residui si è chiusa con un risultato positivo di € 271.434,03 ai quali va sommato l'avanzo degli esercizi precedenti applicato per € 76.143,57 e la parte non applicata per € 69.796,04 ottenendo l'avanzo complessivo.

In merito alla natura dei fondi vincolati, pari ad € 183.496,90, gli stessi si riferiscono ad accantonamenti per ripiano perdite ZIPA dell'anno 2014 per € 166.580,71 e ad ulteriore accantonamento del 10% dei proventi delle alienazioni immobiliari (D.L. 69/2013).

Il collegio raccomanda:

- di verificare costantemente l'economicità e l'efficienza nella gestione dei servizi pubblici a domanda ed a rilevanza economica, nonché l'economicità delle gestioni degli organismi a cui sono stati affidati i servizi pubblici;
- di monitorare la gestione delle risorse finanziarie ed economiche in rapporto all'utilità prodotta e alle risorse impiegate;
- il rispetto del principio di riduzione della spesa di personale;
- di proseguire nell'attenta verifica della sussistenza delle ragioni per il mantenimento dei residui in bilancio e di attivare tempestivamente tutte le procedure per accelerare i tempi di riscossione;
- il costante monitoraggio delle variabili che incidono sul rispetto del patto di stabilità.

Il collegio suggerisce di destinare le eventuali entrate straordinarie alla costituzione di fondi a copertura dei rischi connessi all'evoluzione dei contenziosi in essere e per eventuali scostamenti rispetto al bilancio di previsione ed alla programmazione in generale dell'Ente.

Il collegio ritiene opportuno richiamare l'attenzione sulla necessità di un costante coordinamento tra le risultanze contabili delle società partecipate e quelle dell'Ente, senza attendere la fase della certificazione obbligatoria.

CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Rag. Mariangela Zuccaro

Dott. Raimondo Mondaini

Dott. Giuseppe Goro

