

# **COMUNE DI MACERATA**

*Provincia di Macerata*

***Relazione dell'organo di revisione***

## ***Schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2013***

**L'organo di revisione**

*DOTT. ENRICO SEVERINI*  
*DOTT. ALESSANDRO BENIGNI*  
*DOTT. ANDREA CIRILLI*

## Sommario

### INTRODUZIONE

### CONTO DEL BILANCIO

- *Verifiche preliminari*
  - *Gestione finanziaria*
  - *Risultati della gestione*
    - a) saldo di cassa
    - b) risultato della gestione di competenza
    - c) risultato di amministrazione
    - d) conciliazione dei risultati finanziari
  - *Analisi del conto del bilancio*
    - a) confronto tra previsioni iniziali e rendiconto
    - b) trend storico gestione di competenza
    - c) verifica del patto di stabilità interno
  - *Analisi delle principali poste*
    - a) Entrate tributarie
    - b) Imposta comunale sugli immobili
    - c) Tassa per la raccolta dei rifiuti solidi urbani
    - d) Contributo per permesso di costruire
    - e) Trasferimento dallo Stato e da altri enti
    - f) Entrate extratributarie
    - g) Proventi dei servizi pubblici
    - h) Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati
    - i) Sanzioni amministrative e pecuniarie per violazione codice della strada
    - l) Utilizzo plusvalenze
    - m) Proventi beni dell'ente
    - n) Spese correnti
    - o) Spese per il personale
    - p) Interessi passivi ed oneri finanziari diversi
    - q) Spese in conto capitale
    - r) Servizi per conto terzi
    - s) Indebitamento e gestione del debito
    - t) Utilizzo di strumenti di finanza derivata
    - u) contratti di leasing
  - *Analisi della gestione dei residui*
  - *Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio*
  - *Tempestività pagamenti*
  - *Parametri di deficiarietà strutturale*
- 

### PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

### CONTO ECONOMICO

### CONTO DEL PATRIMONIO

### RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

### RENDICONTI DI SETTORE

### IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE CONCLUSIONI

## INTRODUZIONE

I sottoscritti Enrico Severini, Alessandro Benigni e Andrea Cirilli, revisori nominati con delibere dell'organo consiliare n. 111 del 16/7/2012 e n.122 del 11/9/2012;

◆ ricevuta in data 20.5.2014 lo schema di rendiconto 2013, approvato in data 30.4.2014 con delibera della giunta n. 168, completo di:

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

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

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
  - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
  - delibera dell'organo consiliare n. 77 del 30/9/2013 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 T.U.E.L.;
  - conto del tesoriere;
  - conto degli agenti contabili interni ed esterni;
  - prospetto dei dati Siope e 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. 18/2/2013)
  - tabella dei parametri gestionali;
  - inventario generale;
  - il prospetto di conciliazione con unite le carte di lavoro;
  - conto economico esercizio 2013 del servizio raccolta, trasporto e smaltimento rifiuti;
  - ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati;
  - certificazione rispetto obiettivi anno 2013 del patto di stabilità interno;
  - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2013 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2012;
- ◆ viste le disposizioni del titolo IV del T.U.E.L. ;
- ◆ visto il d.p.r. n. 194/96;

- ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del T.U.E.L. ;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 74 del 5/10/2009 e successive modificazioni ed integrazioni;
- ◆ visti i principi contabili per gli enti locali approvati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;

#### DATO ATTO CHE

- ◆ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del T.U.E.L., nell'anno 2013, ha adottato il seguente sistema di contabilità:
  - *sistema contabile integrato - con rilevazione integrata e contestuale degli aspetti finanziari, economici e patrimoniali;*
- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

#### TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del T.U.E.L. avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ che 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 redatti nel corso del 2013;

#### RIPORTANO

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2013.

## **CONTO DEL BILANCIO**

### **Verifiche preliminari**

L'organo di revisione, sulla base di tecniche motivate di campionamento, ha verificato:

- 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;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L. in data 30/9/2013, con delibera n. 77;
- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per euro 864.371,91 e che detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23, comma 5, della legge 289/2002;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- che il responsabile dei servizi finanziari ha 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. 5.213 reversali e n. 20.746 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non risulta al 31/12/2013 alcun ricorso all'anticipazione di tesoreria ai sensi dall'articolo 222 del T.U.E.L.;
- 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 T.U.E.L. e al 31/12/2013 risultano totalmente reintegrati;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del d.lgs 267/00, rispettando i limiti di cui al primo comma del citato articolo 204;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del T.U.E.L., hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2014, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Banca delle Marche spa, reso entro il 30 gennaio 2014 e si compendiano nel seguente riepilogo:

## **Risultati della gestione**

### **a) Saldo di cassa**

Il saldo di cassa al 31/12/2013 risulta così determinato:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2013			7.522.156,21
Riscossioni	10.939.072,92	37.477.199,96	48.416.272,88
Pagamenti	14.343.391,38	36.320.600,03	50.663.991,41
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2013</b>			<b>5.274.437,68</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			5.274.437,68

La situazione di cassa dell'Ente al 31.12 degli ultimi tre esercizi, non evidenzia la presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31.12 di ciascun anno;

## **b) Risultato della gestione di competenza**

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 619.778,09.

come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	56.849.861,59
Impegni	(-)	56.230.083,50
<b>Totale avanzo (disavanzo) di competenza</b>		<b>619.778,09</b>

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	37.477.199,96
Pagamenti	(-)	36.320.600,03
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	1.156.599,93
Residui attivi	(+)	19.372.661,63
Residui passivi	(-)	19.909.483,47
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-536.821,84
<b>Totale avanzo (disavanzo) di competenza</b>	<i>[A] - [B]</i>	<b>619.778,09</b>

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2013, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

### ***Gestione di competenza corrente***

Entrate correnti	+	44.183.427,44
Spese correnti	-	42.454.697,83
Spese per rimborso prestiti	-	1.645.124,22
<i>Differenza</i>	<i>+/-</i>	83.605,39
Entrate del titolo IV destinate al titolo I della spesa	+	812.000,00
Avanzo 2012 applicato al titolo I della spesa	+	523.373,78
Alienazioni patrimoniali per debiti fuori bilancio correnti	+	
Entrate correnti destinate al titolo II della spesa	-	85.000,00
<i>Totale gestione corrente</i>	<i>+/-</i>	1.333.979,17

### ***Gestione di competenza c/capitale***

Entrate titoli IV e V destinate ad investimenti	+	5.434.077,90
Avanzo 2012 applicato al titolo II	+	190.827,30
Entrate correnti destinate al titolo II	+	85.000,00
Spese titolo II	-	5.709.905,20
<i>Totale gestione c/capitale</i>	<i>+/-</i>	

<b>Saldo gestione corrente e c/capitale</b>	<b>+/-</b>	<b>1.333.979,17</b>
---	------------	---------------------



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

	<i>Entrate accertate</i>	<i>Spese impegnate</i>
Per funzioni delegate dalla Regione		
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per imposta di scopo		
Per contributi in c/capitale dalla Regione	2.289.754	2.289.754
Per contributi in c/capitale dalla Provincia		
Per contributi straordinari		
Per monetizzazione aree standard	178.754	178.754
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.		
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale		
Per sanzioni amministrative pubblicità		
Per imposta pubblicità sugli ascensori		
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)	607.595	607.595
Per contributi in conto capitale	318.282	318.282
Per contributi c/impianti		
Per mutui	213.000	213.000
<b>Totale</b>	<b>3.607.385</b>	<b>3.607.385</b>

Al risultato di gestione 2013 hanno contribuito le seguenti entrate correnti e spese correnti di carattere eccezionale e non ripetitivo:

<b>Entrate</b>	<b>importo</b>	<b>Spese</b>	<b>Importo</b>
Avanzo di amministrazione	523.374	Contributo straordinario allo Sferisterio saldo anno 2012	133.347
Progetti sociali "Prenditi tempo" e "Start-up"	282.000	Progetti sociali "Prenditi tempo" e "Start-up"	282.000
Implement. 2013 progetto accoglienza e integrazione rifugiati politici (L. 189/02)	463.680	Fondo sociale anticrisi	100.000
		Sentenze esecutive e altri debiti fuori bilancio	851.035
<b>Totale</b>	<b>1.269.054</b>	<b>Totale</b>	<b>1.366.382</b>

### **c) Risultato di amministrazione**

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2013, presenta un avanzo di Euro 1.469.528,74, come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2013			7.522.156,21
RISCOSSIONI	10.939.072,92	37.477.199,96	48.416.272,88
PAGAMENTI	14.343.391,38	36.320.600,03	50.663.991,41
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2013</b>			<b>5.274.437,68</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<i>Differenza</i>			5.274.437,68
RESIDUI ATTIVI	17.490.581,66	19.372.661,63	36.863.243,29
RESIDUI PASSIVI	20.758.668,76	19.909.483,47	40.668.152,23
<i>Differenza</i>			-3.804.908,94
<b>Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2013</b>			<b>1.469.528,74</b>

#### **Suddivisione dell'avanzo (disavanzo) di amministrazione complessivo**

Fondi vincolati	1.234.680,00
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	50.835,55
Fondi di ammortamento	
Fondi non vincolati	184.013,19
<b>Totale avanzo/disavanzo</b>	<b>1.469.528,74</b>

Nel conto del tesoriere al 31/12/2013 sono indicati pagamenti per esecuzione forzata per euro zero.

#### **d) 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***

Totale accertamenti di competenza	+	56.849.861,59
Totale impegni di competenza	-	56.230.083,50
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>619.778,09</b>

##### ***Gestione dei residui***

Maggiori residui attivi riaccertati	+	230.935,30
Minori residui attivi riaccertati	-	5.273.353,71
Minori residui passivi riaccertati	+	5.073.990,45
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>31.572,04</b>

##### ***Riepilogo***

SALDO GESTIONE COMPETENZA		619.778,09
SALDO GESTIONE RESIDUI		31.572,04
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		714.201,08
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		103.977,53
<b>AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2013</b>		<b>1.469.528,74</b>

Il risultato di amministrazione negli ultimi tre esercizi è stato il seguente:

	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>
Fondi vincolati		294.201,08	1.234.680,00
Fondi per finanziamento spese in c/capitale		12.637,11	50.835,55
Fondi di ammortamento			
Fondi non vincolati	189.030,50	511.340,42	184.013,19
<b>TOTALE</b>	<b>189.030,50</b>	<b>818.178,61</b>	<b>1.469.528,74</b>

## Analisi del conto del bilancio

### a) Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2013.

<b>Entrate</b>		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	29.107.650,00	27.072.031,51	-2.035.618,49	-7%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	6.450.381,00	9.603.619,87	3.153.238,87	49%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	8.018.440,58	7.507.776,06	-510.664,52	-6%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	8.389.458,00	6.033.077,90	-2.356.380,10	-28%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	11.271.072,50	213.000,00	-11.058.072,50	-98%
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	7.462.000,00	6.420.356,25	-1.041.643,75	-14%
	Avanzo di amministrazione applicato	103.373,78	714.201,08	610.827,30	----
<b>Totale</b>		<b>70.802.375,86</b>	<b>57.564.062,67</b>	<b>-13.238.313,19</b>	<b>-19%</b>

<b>Spese</b>		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	42.612.026,36	42.454.697,83	-157.328,53	0%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	9.014.630,50	5.709.905,20	-3.304.725,30	-37%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	11.713.719,00	1.645.124,22	-10.068.594,78	-86%
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	7.462.000,00	6.420.356,25	-1.041.643,75	-14%
<b>Totale</b>		<b>70.802.375,86</b>	<b>56.230.083,50</b>	<b>-14.572.292,36</b>	<b>-21%</b>

b) Trend storico della gestione di competenza.

<b>Entrate</b>		<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	27.404.094,88	29.829.017,94	27.072.031,51
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	5.990.932,22	5.891.502,98	9.603.619,87
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	6.884.577,04	7.368.049,36	7.507.776,06
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	3.277.112,10	3.061.377,46	6.033.077,90
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	5.901.689,10	372.763,04	213.000,00
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	5.919.312,97	4.416.299,94	6.420.356,25
<b>Totale Entrate</b>		<b>55.377.718,31</b>	<b>50.939.010,72</b>	<b>56.849.861,59</b>

<b>Spese</b>		<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>
<i>Titolo II</i>	Spese correnti	40.184.780,03	41.588.347,33	42.454.697,83
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	2.680.840,06	2.116.377,46	5.709.905,20
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	6.586.329,65	2.247.878,41	1.645.124,22
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	5.919.312,97	4.416.299,94	6.420.356,25
<b>Totale Spese</b>		<b>55.371.262,71</b>	<b>50.368.903,14</b>	<b>56.230.083,50</b>

<b>Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)</b>	<b>6.455,60</b>	<b>570.107,58</b>	<b>619.778,09</b>
---	-----------------	-------------------	-------------------

<b>Avanzo di amministrazione applicato (B)</b>			<b>714.201,08</b>
--	--	--	-------------------

<b>Saldo (A) +/- (B)</b>	<b>6.455,60</b>	<b>570.107,58</b>	<b>1.333.979,17</b>
--------------------------	-----------------	-------------------	---------------------

### c) Verifica del patto di stabilità interno

L'Ente ha rispettato gli obiettivi del patto di stabilità per l'anno 2013 stabiliti dalle Leggi n. 183/11 e 228/12 e DL n. 74/12, n. 35/13, n. 43/13, n. 120/13 e n. 151/13, avendo registrato i seguenti risultati rispetto agli obiettivi programmatici di competenza mista:

	<b>Competenza mista (.000)</b>
<b>accertamenti titoli I,II e III</b>	43.869
<b>impegni titolo I</b>	42.455
<b>riscossioni titolo IV</b>	3.242
<b>pagamenti titolo II</b>	865
<b>Saldo finanziario 2013 di competenza mista</b>	3.791
<b>Obiettivo programmatico 2013</b>	3.478
<b>diff.za tra risultato obiettivo e saldo finanziario</b>	313

Nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni sono state correttamente escluse le tipologie di entrata e spesa indicate dalla vigente normativa.

L'ente ha provveduto (prot. 15061 del 28/3/14) entro il 31/3/2014 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze e contenente i dati a preconsuntivo. A Rendiconto approvato si dovrà provvedere a nuova certificazione.

Al fine di conseguire formalmente gli obiettivi del patto di stabilità l'ente non ha posto in essere azioni ritenute dall'organo di revisione elusive dei vincoli normativi.

## Analisi delle principali poste

### a) Entrate Tributarie

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2013, presentano i seguenti scostamenti rispetto alla previsioni iniziali ed a quelle accertate nell'anno 2012:

	Rendiconto 2012	Previsioni iniziali 2013	Rendiconto 2013	Differenza fra prev.e rendic.
<b>Categoria I - Imposte</b>				
I.C.I.				
I.C.I. per liquid.accert.anni pregressi	363.541,24	300.000,00	176.672,48	-123.327,52
I.M.U.	10.818.039,22	14.500.000,00	8.530.565,09	-5.969.434,91
Addizionale IRPEF	4.848.613,26	4.846.450,00	4.961.095,59	114.645,59
Addizionale sul consumo di energia elettrica	16.377,20	25.000,00	23.717,04	-1.282,96
Compartecipazione IRPEF/IVA				
Imposta di scopo				
Imposta sulla pubblicità	249.638,28	250.000,00	240.885,44	-9.114,56
Altre imposte	9.797,53	32.000,00	22.818,00	-9.182,00
<b>Totale categoria I</b>	<b>16.306.006,73</b>	<b>19.953.450,00</b>	<b>13.955.753,64</b>	<b>-5.997.696,36</b>
<b>Categoria II - Tasse</b>				
Tassa rifiuti solidi urbani	6.494.142,00	7.580.000,00	7.579.960,00	-40,00
TOSAP	495.049,65	515.000,00	616.988,26	101.988,26
Tasse per liquid/ accertamento anni pregressi	224.639,54	150.000,00	349.597,71	199.597,71
Contributo per permesso di costruire				
Altre tasse				
<b>Totale categoria II</b>	<b>7.213.831,19</b>	<b>8.245.000,00</b>	<b>8.546.545,97</b>	<b>301.545,97</b>
<b>Categoria III - Tributi speciali</b>				
Diritti sulle pubbliche affissioni	320.000,00	320.000,00	320.000,00	
Altri tributi propri (FSR/FS)	5.989.180,02	589.200,00	4.249.731,90	3.660.531,90
<b>Totale categoria III</b>	<b>6.309.180,02</b>	<b>909.200,00</b>	<b>4.569.731,90</b>	<b>3.660.531,90</b>
<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>29.829.017,94</b>	<b>29.107.650,00</b>	<b>27.072.031,51</b>	<b>-2.035.618,49</b>

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

	Previste Def.	Accertate	Riscosse
Recupero evasione Ici	160.000,00	176.672,48	131.519,33
Recupero evasione Tarsu	355.000,00	349.597,71	104.318,35
Recupero evasione altri tributi	16.000,00	89.386,61	88.585,12
<b>Totale</b>	<b>531.000,00</b>	<b>615.656,80</b>	<b>324.422,80</b>

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

	2011	2012	2013
Accertamento	578.676,20	588.180,78	615.656,80
Riscossione (Competenza)	454.085,57	528.267,62	324.422,80
Riscossione (Residui)	Anno -1	380.669,64	310.573,25
	Anno -2	68.885,67	122.007,11
	Anno -3	124.496,55	107.497,83

## b) Imposta comunale sugli immobili/IMU

Il gettito dell'imposta è così riassunto:

### Gettito IMU e trasferimenti compensativi

	Previsione iniz.	Accertamenti	Riscosso
<b>IMU</b>	14.500.000,00	8.530.565,09	7.140.525,33
<b>Fondo di solidarietà (FS)</b>	586.300,00	4.239.327,83	4.010.916,64

- l'accertato FS corrisponde al valore delle assegnazioni riportate sul sito del Ministero dell'Interno;
- l'accertato IMU scaturisce dalla previsione dell'Ufficio. Il dato dell'accertato è, ai sensi dell'art. 6 DL 16/14, al netto della somma di € 3.376.310,22 trattenuta dal MEF sui flussi da F24;
- il Ministero non ha ancora pubblicato i dati dell'IMU definitiva in base alla quale dovrà essere adeguata l'assegnazione di FS per il 2013.

## c) Tassa per la raccolta dei rifiuti solidi urbani

Il conto economico dell'esercizio 2013 del servizio raccolta, trasporto e smaltimento dei rifiuti urbani presenta i seguenti elementi:



<b>Ricavi:</b>	
- da tassa	7.579.960,00
- da addizionale	_____
- da raccolta differenziata	_____
- altri ricavi	90.140,12
<i>Totale ricavi</i>	7.670.100,12
<b>Costi:</b>	
- raccolta rifiuti solidi urbani e assimilati	5.240.700,00
- raccolta differenziata	_____
- smaltimento	2.875.000,00
- altri costi	150.867,05
<i>Totale costi (con riduzione 5% art. 61.3)</i>	7.853.238,70
<b>Percentuale di copertura</b>	<b>98%</b>

La percentuale di copertura prevista era del 100%.

Osservazioni: la riduzione della percentuale di copertura del servizio è imputabile prevalentemente ad incrementi della spesa rispetto alla previsione iniziale.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per tassa per la raccolta rifiuti solidi urbani è stata la seguente:

	2011	2012	2013
Accertamento	6.608.017,72	6.494.142,00	7.579.960,00
Riscossione (Competenza)	5.618.505,62	5.642.387,87	3.383.410,53
Riscossione (Residui)	Anno -1	295.991,09	684.422,07
	Anno -2	13.846,25	172.672,96
	Anno -3	62.001,92	132.662,06

#### d) Contributi per permesso di costruire

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

Accertamento 2011	Accertamento 2012	Accertamento 2013
1.995.280,04	2.078.841,24	2.030.732,07

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

- anno 2011 € 1.496.272,04: 75% ( limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)
- anno 2012 € 945.000,00: 45% ( limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)
- anno 2013 € 812.000,00: 40% ( limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)

#### e) Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

	2011	2012	2013
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	688.825,97	296.945,35	3.633.777,80
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	4.776.492,41	5.159.821,28	5.596.084,32
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	100.725,14	100.000,00	
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li	159.400,00		
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	265.488,70	334.736,35	373.757,75
<b>Totale</b>	<b>5.990.932,22</b>	<b>5.891.502,98</b>	<b>9.603.619,87</b>

Sulla base dei dati esposti si rileva:

I contributi erariali contengono la compensazione per minor gettito abolizione IMU 2013 su abitazione principale nonché le assegnazioni, non fiscalizzate, per rimborso IMU su immobili comunali, per riduzione gettito addizionale IRPEF, per rimborso pasti insegnanti e per integrazione FS (DL 120/13).

Gli altri trasferimenti erariali per l'anno 2013, riguardano:

- € 516.379,34 per progetti a carattere sociale con corrispondenza in spesa;
- € 12.948,02 per contributo alla lotta all'evasione.

In merito all'articolo 158 del T.U.E.L., e' stato verificato che l'Ente nel corso del 2013 è stato beneficiario di contributi straordinari dallo Stato, dalla Regione e dalla CCIAA. Per questi contributi il Comune ha provveduto ad eseguire le indicazioni previste specificatamente per ciascuna assegnazione.

## f) Entrate Extratributarie

Le entrate extratributarie accertate nell'anno 2013, presentano i seguenti scostamenti rispetto alla previsioni iniziali ed a quelle accertate nell'anno 2012:

	Rendiconto 2012	Previsioni iniziali 2013	Rendiconto 2013	Differenza 2013/2012
Servizi pubblici	3.465.308,95	4.358.627,58	3.813.739,97	348.431,02
Proventi dei beni dell'ente	697.662,02	636.756,00	713.337,94	15.675,92
Interessi su anticipi e crediti	83.315,60	60.000,00	30.033,92	-53.281,68
Utili netti delle aziende	1.236.338,58	750.000,00	736.585,98	-499.752,60
Proventi diversi	1.885.424,21	2.213.057,00	2.214.078,25	328.654,04
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>7.368.049,36</b>	<b>8.018.440,58</b>	<b>7.507.776,06</b>	<b>139.726,70</b>

### g) Proventi dei servizi pubblici

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, ne 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 2012 entro i termini di legge, non ha l'obbligo di assicurare per l'anno 2013, 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.

<b>Servizi a domanda individuale</b>					
	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Asilo nido	333.928,60	571.253,43	-237.324,83	58%	55%
Impianti sportivi	47.027,54	130.071,75	-83.044,21	36%	32%
Mattatoi pubblici					
Mense scolastiche	451.360,86	1.542.706,59	-1.091.345,73	29%	32%
Stabilimenti balneari					
Musei, pinacoteche, mostre					
Mercati	46.240,00	76.279,72	-30.039,72	61%	56%
Altri servizi (spettacoli)	21.339,84	66.000,00	-44.660,16	32%	53%

<b>Servizi indispensabili</b>					
	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Acquedotto					
Fognatura e depurazione					
Nettezza urbana	7.670.100,12	7.853.238,70	183.138,58	98%	100%
Altri servizi					

<b>Servizi diversi</b>					
	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Gas metano					
Centrale del latte					
Distribuzione energia elettrica					
Telescaldamento					
Trasporti pubblici					
Altri servizi					

### h) Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

1. Nel corso dell'esercizio 2013, l'Ente non ha provveduto ad esternalizzare servizi pubblici locali.

Nel 2013 nessun organismo partecipato ha richiesto interventi ai sensi degli artt. 2447 o 2482 ter del Codice Civile, fatto salvo per la società Ce.Ma.Co che ha deliberato, in data 23 maggio 2013, di coprire parzialmente le perdite accertate fino al 31 dicembre 2012 per euro 149,87 con l'utilizzo della riserva legale che si è ridotta a zero, di ridurre per perdite il capitale sociale da euro 484.645,70 ad euro 104.220,27, suddividendolo in n. 42.889 azioni, da euro 2,43 ciascuna, a totale copertura della residua perdita per euro 380.032,57 e con imputazione a riserva legale di 392,86, attraverso la riduzione mediante la diminuzione proporzionale del valore nominale delle azioni circolanti, che è stato fissato in euro 2,43 per ciascuna azione.

Con la medesima assemblea è stato deliberato la trasformazione da società per azioni CE.MA.CO. SPA in società a responsabilità limitata sotto la denominazione "CE.MA.CO. S.r.l.", fermi restando sede, oggetto e durata, di abolire il collegio sindacale e conseguentemente sostituire il vecchio statuto.

Le aziende, istituzioni e società di capitale partecipata direttamente o indirettamente almeno per il 10% del capitale che godono di affidamento diretto nell'ultimo bilancio d'esercizio approvato presentavano la seguente situazione:

A.P.M. S.p.A.

<i>Debiti di finanziamento</i>	18.626.321
<i>TFR</i>	1.152.114
<i>Personale dipendente ( n. unità al 31/12)</i>	162
<i>Costo personale dipendente</i>	6.586.386
<i>Valore della produzione</i>	22.968.638
<i>Debiti contratti dall'organismo verso l'ente locale</i>	
<i>Concessione crediti effettuate dell'ente locale</i>	
<i>Fidejussioni rilasciate dall'ente locale</i>	
<i>Altre forme di garanzia rilasciate all'organismo</i>	

SMEA S.p.A.

<i>Debiti di finanziamento</i>	2.251.949
<i>TFR</i>	328.464
<i>Personale dipendente ( n. unità al 31/12)</i>	82
<i>Costo personale dipendente</i>	3.300.563
<i>Valore della produzione</i>	6.099.227
<i>Debiti contratti dall'organismo verso l'ente locale</i>	

<i>Concessione crediti effettuate dell'ente locale</i>	
<i>Fideiussioni rilasciate dall'ente locale</i>	
<i>Altre forme di garanzia rilasciate al'organismo</i>	

COSMARI

<i>Debiti di finanziamento</i>	530.160
<i>TFR</i>	1.012.064
<i>Personale dipendente ( n. unità al 31/12)</i>	109
<i>Costo personale dipendente</i>	4.948.604
<i>Valore della produzione</i>	31.291.544
<i>Debiti contratti dall'organismo verso l'ente locale</i>	
<i>Concessione crediti effettuate dell'ente locale</i>	
<i>Fideiussioni rilasciate dall'ente locale</i>	
<i>Altre forme di garanzia rilasciate al'organismo</i>	

CEMACO

<i>Debiti di finanziamento</i>	2.331.962
<i>TFR</i>	
<i>Personale dipendente ( n. unità al 31/12)</i>	
<i>Costo personale dipendente</i>	
<i>Valore della produzione</i>	6.507
<i>Debiti contratti dall'organismo verso l'ente locale</i>	
<i>Concessione crediti effettuate dell'ente locale</i>	
<i>Fideiussioni rilasciate dall'ente locale</i>	
<i>Altre forme di garanzia rilasciate al'organismo</i>	

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). Relativamente alla società Ce.Ma.Co S.p.a., come già rilevato nelle precedenti relazioni, il Collegio invita l'Ente a verificare, per gli amministratori attualmente in carica, la sussistenza dei requisiti richiamati dalla norma in oggetto anche alla luce della circolare interministeriale del 13/07/2007.

L'Ente ha portato a termine le procedure di verifica del rispetto delle condizioni previste dall'art.13 del d.l. 223/2006, convertito in legge 248/2006 e successive modificazioni. .

### **i) Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (art. 208 d.lgs. 285/92)**

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

Accertamento 2011	Accertamento 2012	Accertamento 2013
1.170.387,98	1.069.673,86	1.215.190,91

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

	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013
Spesa Corrente	585.193,99	534.836,93	572.595,46
Spesa per investimenti			35.000,00

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per proventi da codice della strada è stata le seguente:

	2011	2012	2013	
Accertamento	1.170.387,98	1.069.673,86	1.215.190,91	
Riscossione (Competenza)	1.019.287,28	677.781,36	907.209,39	
Riscossione (Residui)	Anno -1	225.296,27	120.828,70	204.914,23
	Anno -2	217.390,49	28.677,61	16.325,12
	Anno -3	4.683,40	105.563,07	16.879,68

### **l) Utilizzo plusvalenze**

Non sono state utilizzate entrate da plusvalenze da alienazioni di beni per il finanziamento del rimborso delle quote di capitale delle rate di ammortamento mutui, come consentito dall'art. 1 comma 66 della legge 311/2004, e per finanziare spese non permanenti connesse alle finalità di cui all'art. 187, comma 2, del T.U.E.L., come consentito dall' art. 3 comma 28 della legge n. 350 del 24/12/2003.

### **m) Proventi dei beni dell'ente**

Le entrate accertate nell'anno 2013 sono superiori a quelle dell'esercizio 2012 per circa il 2%.

## n) Spese correnti

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

<b>Classificazione delle spese correnti per intervento</b>			
	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>
01 - Personale	11.522.235,05	11.293.691,43	11.320.396,75
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	494.722,47	580.219,26	670.444,28
03 - Prestazioni di servizi	18.479.069,26	20.083.729,91	21.088.584,29
04 - Utilizzo di beni di terzi	801.235,47	818.753,25	764.844,89
05 - Trasferimenti	6.254.371,16	5.896.384,96	5.923.398,03
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	1.564.591,20	1.538.589,04	1.400.135,64
07 - Imposte e tasse	668.029,00	668.771,68	759.673,03
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	400.526,42	708.207,80	527.220,92
<b>Totale spese correnti</b>	<b>40.184.780,03</b>	<b>41.588.347,33</b>	<b>42.454.697,83</b>

## o) Spese per il personale

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2013 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 della legge 296/06 e successive modifiche ed integrazioni.

	<b>anno 2012</b>	<b>anno 2013</b>
spesa intervento 01	11.293.691,43	11.320.396,75
spese incluse nell'int.03	105.291,37	17.031,68
irap	606.705,14	602.006,00
altre spese di personale incluse	45.956,01	0,00
altre spese di personale escluse	1.832.935,84	1.826.191,56
<b>totale spese di personale</b>	<b>10.218.708,11</b>	<b>10.113.242,87</b>

Il prospetto di cui sopra, è stato redatto mantenendo un criterio omogeneo di rilevazione delle spese di personale al fine di consentire una lettura dei dati delle sequenze annuali che abbiano riguardo al medesimo aggregato, includendo ed escludendo le voci di spesa individuate dalla Corte dei Conti - Sezione Autonomie - nelle Linee Guida ai questionari.

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

	<b>importo</b>
1) Retribuzioni lorde al personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	8.428.460,21
2) Spese per collaborazione coordinata e continuativa o altre forme di rapporto di lavoro flessibile o con convenzioni	24.531,68
3) Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	
4) 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	
5) Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del d.l.vo n. 267/2000	
6) Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, commi 1 e 2 D.lgs. n. 267/2000	239.502,81
7) Spese per personale con contratto di formazione lavoro	
8) Spese per personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture ed organismi partecipati e comunque facenti capo all'ente	
9) Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	2.495.831,73
10) quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	
11) spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziata con proventi da sanzioni del codice della strada	41.186,16
12) IRAP	602.006,00
13) Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	102.876,12
14) Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
15) Altre spese (missioni):	5.039,72
<b>totale</b>	<b>11.939.434,43</b>

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

	<b>importo</b>
1) Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	
2) Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno	
3) Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	5.039,72
4) Spese per il personale trasferito dalla regione per l'esercizio di funzioni delegate	
5) Spese per rinnovo dei contratti collettivi nazionali di lavoro	1.293.964,58
6) Spese per il personale appartenente alle categorie protette	117.672,79
7) Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	409.514,47
8) Spese per personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione codice della strada	
9) incentivi per la progettazione	
10) incentivi per il recupero ICI	
11) diritto di rogito	
12) altre (da specificare)	
<b>totale</b>	<b>1.826.191,56</b>

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



	2011	2012	2013
Dipendenti (rapportati ad anno)	319	327	326
spesa per personale	11.522.235,05	11.293.691,43	11.320.396,75
spesa corrente	40.184.780,03	41.588.347,33	45.831.008,05
<b>Costo medio per dipendente</b>	<b>36.119,86</b>	<b>34.537,28</b>	<b>34.725,14</b>
incidenza spesa personale su spesa corrente	28,67313207	27,15590341	24,70030059

### Lavoro flessibile

La spesa per lavoro flessibile, oggetto di limitazioni ai sensi dell'art. 9, comma 28, del DL 78/10, ha avuto la seguente dinamica:

	anno 2009	anno 2013
spesa per oneri diretti e riflessi	1.419.438,82	809.436,43
irap	74.747,44	35.942,69
altre spese lavoro flessibile incluse	48.337,80	24.531,68
altre spese escluse (quota ATS)	-159.743,93	-265.197,44
esclusioni da deroghe art.9, c.28, DL 78/10 + art.4 ter, c.12, DL 16/12		-314.995,03
<b>totale spese per lavoro flessibile</b>	<b>1.382.780,13</b>	<b>289.718,33</b>
LIMITE 2012 E SUCC. (50%)	691.390,07	

### Contrattazione integrativa

Le risorse costituite dall'ente a fondo contrattazione integrativa sono le seguenti:

	Anno 2012	Anno 2013
Risorse stabili	1.049.541,24	1.053.615,53
Risorse variabili	174.797,89	183.725,66
Totale	1.265.812,60	1.237.341,19
Percentuale sulle spese intervento 01	11,21%	10,93%

L'organo di revisione ha accertato che gli istituti contrattuali previsti dall'accordo decentrato 2013 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 nel 2013 non sono state previste risorse variabili di cui all'art. 15, comma 5 del CCNL 1999.

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

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

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2013, ammonta ad euro 1.400.135,64 e rispetto al residuo debito al 1/1/2013, determina un tasso medio del 3,95%.

L'ente nel corso del 2013 non ha pagato interessi relativi alle operazione di indebitamento garantite con fideiussioni o altre forme di garanzie.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 2,94%.

#### **q) Spese in conto capitale**

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

<i>Previsioni Iniziali</i>	<i>Previsioni Definitive</i>	<i>Somme impegnate</i>	<i>Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate</i>	
			<i>in cifre</i>	<i>in %</i>
9.014.630,50	9.205.457,80	5.709.905,20	3.495.552,60	37,97

Tra le principali voci di investimento previste e non impegnate, troviamo:

- Manutenzione straordinaria illuminazione pubblica (€ 137.132,48)
- Manutenzione straordinaria patrimonio (€ 180.392,41)
- Impieghi di oneri di urbanizzazione (€ 1.571.097,71)
- Manutenzione straordinaria strade (€ 861.828,41)
- Manutenzione straordinaria civico cimitero (€ 150.000,00)
- Manutenzione straordinaria impianti sportivi (€ 155.000,00)
- Completamento Biblioteca (€ 100.000,00)
- Manutenzione straordinaria servizio ambiente (€ 199.245,77)
- Manutenzione straordinaria impianti sportivi (€ 155.000,00)

Le spese di investimento impegnate sono state così finanziate:

<b>Mezzi propri:</b>			
- avanzo d'amministrazione	190.827,30		
- avanzo del bilancio corrente	85.000,00		
- alienazione di beni	574.709,79		
- altre risorse	1.867.532,39		
<i>Totale</i>		<u>2.718.069,48</u>	
<b>Mezzi di terzi:</b>			
- mutui	213.000,00		
- prestiti obbligazionari			
- contributi comunitari			
- contributi statali	118.281,91		
- contributi regionali	2.289.753,81		
- contributi di altri	200.000,00		
- altri mezzi di terzi	170.800,00		
<i>Totale</i>		<u>2.991.835,72</u>	
<b>Totale risorse</b>			<u>5.709.905,20</u>
<b>Impieghi al titolo II della spesa</b>			5.709.905,20

#### r) Servizi per conto terzi

L'andamento delle entrate e delle spese dei Servizi conto terzi è stato il seguente:

SERVIZI CONTO TERZI	ENTRATA		SPESA	
	2012	2013	2012	2013
Ritenute previdenziali al personale	1.053.583,07	1.001.937,07	1.053.583,07	1.001.937,07
Ritenute erariali	2.235.525,00	2.263.525,00	2.235.525,00	2.263.525,00
Altre ritenute al personale c/terzi	187.319,67	206.428,30	187.319,67	206.428,30
Depositi cauzionali	75.000,00	50.178,15	75.000,00	50.178,15
Altre per servizi conto terzi	801.656,89	2.827.060,52	801.656,89	2.827.060,52
Fondi per il Servizio economato	51.645,69	51.645,72	51.645,69	51.645,72
Depositi per spese contrattuali	11.569,62	19.581,49	11.569,62	19.581,49

Nelle altre spese per servizi conto terzi sono in particolare accertate ed impegnante le seguenti entrate e spese:

#### entrate:

- € 338.000,00 tributo ambientale di competenza provinciale;
- € 414.605,10 reincameramento quota mutuo CDP erroneamente estinta;
- € 236.628,88 riscossione assegnazioni per asili nido privati;
- € 1.141.603,15 assegnazione risorse per riparazione danni sismici privati;
- € 100.000 rimborsi dall'Istituzione Macerata Cultura per anticipo pagamenti;

€ 400.000,00 rimborsi spese elettorali

spese:

€ 338.000,00 tributo ambientale di competenza provinciale;

€ 414.605,10 reincameramento quota mutuo CDP erroneamente estinta;

€ 236.628,88 riversamento di assegnazioni per asili nido privati;

€ 1.141.603,15 corresponsione a privati per riparazione danni sismici;

€ 100.000,00 pagamenti per conto dell'Istituzione Macerata Cultura;

€ 400.000,00 spese elettorali

### s) Indebitamento e gestione del debito

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L. ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

2009	2010	2011	2012	2013
4,33%	3,76%	4,20%	3,57%	2,94%

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione: *(in migliaia di euro)*

Anno	2009	2010	2011	2012	2013
Residuo debito	40.129	39.191	37.975	37.290	35.415
Nuovi prestiti	904	649	900	-	213
Prestiti rimborsati	1.842	1.734	1.585	1.669	1.645
Estinzioni anticipate				206	
Altre variaz./rettifiche +/-		- 131			
<b>Totale fine anno</b>	<b>39.191</b>	<b>37.975</b>	<b>37.290</b>	<b>35.415</b>	<b>33.983</b>

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione: *(in migliaia di euro)*

Anno	2009	2010	2011	2012	2013
Oneri finanziari	1.716	1.537	1.565	1.539	1.400
Quota capitale	1.842	1.734	1.585	1.875	1.645
<b>Totale fine anno</b>	<b>3.558</b>	<b>3.271</b>	<b>3.150</b>	<b>3.414</b>	<b>3.045</b>

L'Ente nel corso del 2013 ha contratto nuovo debito per € 213.000 e ha provveduto a diversi utilizzi di mutui già contratti per € 503.993,02.

### t) Rinegoziazione mutui

L'Ente, nel corso del 2013, non ha proceduto ad alcuna rinegoziazione di mutui in ammortamento;

**u) Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere**

L'ente non ha in corso al 31/12/2013 contratti di finanza derivata.

**v) Contratti di leasing**

L'ente non ha in corso al 31/12/2013 contratti 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 T.U.E.L..

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2013 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2012.

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2013 come previsto dall'art. 228 del T.U.E.L. dando adeguata motivazione.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

## Residui attivi

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui da riportare	Totale residui accertati	maggiori/minori residui
Corrente Tit. I, II, III	15.382.594,65	9.923.459,74	4.988.727,67	14.912.187,41	470.407,24
C/capitale Tit. IV, V	13.517.993,02	814.519,32	8.872.924,66	9.687.443,98	3.830.549,04
Servizi c/terzi Tit. VI	4.571.485,32	201.093,86	3.628.929,33	3.830.023,19	741.462,13
<b>Totale</b>	<b>33.472.072,99</b>	<b>10.939.072,92</b>	<b>17.490.581,66</b>	<b>28.429.654,58</b>	<b>5.042.418,41</b>

## Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui da riportare	Totale residui impegnati	Residui stomati
Corrente Tit. I	13.915.619,39	11.349.148,74	2.102.466,74	13.451.615,48	464.003,91
C/capitale Tit. II	17.337.806,74	2.765.172,06	10.703.887,20	13.469.059,26	3.868.747,48
Rimb. prestiti Tit. III					
Servizi c/terzi Tit. IV	8.922.624,46	229.070,58	7.952.314,82	8.181.385,40	741.239,06
<b>Totale</b>	<b>40.176.050,59</b>	<b>14.343.391,38</b>	<b>20.758.668,76</b>	<b>35.102.060,14</b>	<b>5.073.990,45</b>

## Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi	230.935,30
Minori residui attivi	-5.273.353,71
Minori residui passivi	-5.073.990,45
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>31.572,04</b>

## Sintesi delle variazioni per gestione

Gestione corrente	-6.403,33
Gestione in conto capitale	38.198,44
Gestione servizi c/terzi	-223,07
Gestione vincolata	
<b>VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>31.572,04</b>

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

€ 311.531,29 crediti tributari rideterminati per € 187.017,12 e insussistenti per € 498.548,41;

€ 14.338,73 crediti da contribuzioni rideterminati per € 26.823,31 e insussistenti per € 41.162,04;

€ 139.363,59 crediti extratributari rideterminati per € 16.729,69 e insussistenti per € 161.266,91;

€ 3.406.800,00 riproposizione nella programmazione 2014 delle assegnazioni regionali e dei proventi da Piano Casa destinati alla realizzazione dell'IRO "Istituto per le relazioni con l'oriente" (con corrispondenza della spesa);

€ 741.462,13 rideterminazione dei residui attivi tra i servizi c/to terzi (con corrispondenza della spesa).

Nel conto del bilancio dell'anno 2013 risultano:

- residui attivi di parte corrente anteriori all'anno 2009 per Euro 402.740,83

- residui attivi del titolo IV anteriori all'anno 2009 per Euro 1.507.073,14

Dalla verifica effettuata sui residui attivi, il Collegio ha rilevato la sussistenza della ragione del credito, mentre a riguardo della concreta esigibilità della singole partite ritiene necessaria un costante controllo dei crediti di natura tributaria ed extratributaria.

Per tali residui il Collegio, in attesa dell'esito della verifica, propone di non applicare cautelativamente l'avanzo d'amministrazione disponibile.

L'ente ha provveduto ad individuare crediti di dubbia esigibilità per euro 10.684.868,68 iscrivendoli nel conto del patrimonio alla voce A/III/4 corrispondenti al relativo fondo svalutazione iscritto alla stessa voce in detrazione.

L'organo di revisione, rilevata la presenza dei seguenti interventi a residui finanziati con mutuo e non ancora attivati:

- Manutenzione straordinaria immobile giardini Diaz (2003)
- Collegamento pedonale Fontescodella (2008)
- Riqualficazione Via Zorli (2008)

ha verificato l'avvenuto diverso utilizzo degli stessi corrispondenti mutui nel corso del 2013.

### *Analisi "anzianità" dei residui*

#### Residui attivi:

	Es.prec.	2009	2010	2011	2012	2013	TOTALE
TITOLO I	11.648,01	22.864,82	98.055,52	238.281,67	1.063.407,59	9.805.884,21	11.240.141,82
TITOLO II	317.164,58	142.187,97	203.145,39	226.866,10	376.467,53	1.334.753,57	2.600.585,14
TITOLO III	73.928,24	82.100,51	234.640,24	451.391,70	1.446.577,80	3.346.836,02	5.635.474,51
TITOLO IV	1.507.073,14	1.266.698,85	1.143.642,07	302.500,00	81.535,03	3.009.930,94	7.311.380,03
TITOLO V	4.311.653,69	8.419,35	32.107,36	219.295,17	0,00	213.000,00	4.784.475,57
TITOLO VI	2.611.050,22	330.277,37	362.943,31	116.372,69	208.285,74	1.662.256,89	5.291.186,22
<b>TOTALE</b>	<b>8.832.517,88</b>	<b>1.852.548,87</b>	<b>2.074.533,89</b>	<b>1.554.707,33</b>	<b>3.176.273,69</b>	<b>19.372.661,63</b>	<b>36.863.243,29</b>

#### Residui passivi:

	Es. prec.	2009	2010	2011	2012	2013	TOTALE
TITOLO I	287.268,58	138.792,98	240.056,23	474.540,89	961.808,06	12.025.937,59	14.128.404,33
TITOLO II	5.672.105,06	2.547.262,44	304.915,37	1.324.368,76	855.235,57	5.465.767,23	16.169.654,43
TITOLO III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO IV	2.176.319,67	5.103.070,25	124.880,04	74.886,72	473.158,14	2.417.778,65	10.370.093,47
<b>TOTALE</b>	<b>8.135.693,31</b>	<b>7.789.125,67</b>	<b>669.851,64</b>	<b>1.873.796,37</b>	<b>2.290.201,77</b>	<b>19.909.483,47</b>	<b>40.668.152,23</b>

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

L'ente ha provveduto nel corso del 2013 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per Euro 864.375,91 di cui € 851.035,21 di parte corrente.

Tali debiti sono così classificabili:

	<b>Euro</b>
Articolo 194 T.U.E.L:	
- lettera a) - sentenze esecutive	747.679,41
- lettera b) - copertura disavanzi	
- lettera c) - ricapitalizzazioni	
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	116.696,50
<b>Totale</b>	<b>864.375,91</b>

I debiti fuori bilancio derivanti da sentenze esecutive ammontano a € 747.679,41 mentre quelli derivanti da irregolari procedure di spesa ammontano a € 116.696,50 di cui € 13.340,70 di parte capitale (mancata registrazione dell'impegno di spesa a valere dell'assegnazione di un corrispondente contributo da parte del Ministero dell'Ambiente l'installazione di impianti fotovoltaici presso le scuole) ed € 103.355,80 derivanti dalla riconciliazione dei crediti con le società partecipate ex-art. 6.4 del D.L. 95/12 convertito in L. 135/12.

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:

Rendiconto 2011	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013
75.141,14	808.402,69	864.375,91

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

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

Non si rilevano debiti fuori bilancio maturati al 31/12/2013 e ancora da riconoscere.

Relativamente alla verifica di potenziali passività, si segnala l'avvenuta conclusione, mediante transazione nell'anno in corso, del procedimento Cosmari/Comune.



## **Tempestività pagamenti**

L'ente ha adottato misure ai sensi dell'art.9 della legge 3/8/2009, 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.

Sul sito internet dell'ente è pubblicata la delibera GC n. 426/09.

Si segnala un lieve peggioramento rispetto all'anno 2012 (167,13 gg. contro 166,24 del 2012) dell'indice di tempestività dei pagamenti, calcolato come durata media dei debiti di funzionamento (residui passivi intt. 2 + 3 \* 365 / impegni intt. 2 + 3).

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

L'ente nel rendiconto 2013 non rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno in data 18/2/2013. Il parametro 2 (volume dei residui attivi/accertamenti comp.), infatti, presenta un valore del 42,60% di poco superiore quindi alla soglia massima prevista al 42%. Lo scostamento è imputabile alla sempre maggiore difficoltà nel realizzare velocemente le entrate e alle nuove procedure di incasso IMU introdotte per l'anno 2013.

## **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 2014, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 :

Tesoriere

Economo

Agenti Contabili n. 15

Concessionari Equitalia.

Consegnatari azioni (Tesoriere)

## **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 T.U.E.L. , 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 allegati 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 e impegni), sono scomposti nel prospetto in valori economici e patrimoniali (attivo, passivo o conti d'ordine).

E' stata pertanto assicurata la seguente coincidenza:

-entrate correnti = parte a conto economico e restante parte al conto del patrimonio;

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

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

<b>Entrate correnti:</b>		
- rettifiche per Iva	-	284.434,53
- risconti passivi iniziali	+	_____
- risconti passivi finali	-	_____
- ratei attivi iniziali	-	_____
- ratei attivi finali	+	_____
- altre rettifiche	-	-
Saldo maggiori/minori proventi		- 284.434,53
<b>Spese correnti:</b>		
- rettifiche per Iva	-	284.887,17
- costi anni futuri iniziali	+	_____
- costi anni futuri finali	-	_____
- risconti attivi iniziali	+	_____
- risconti attivi finali	-	_____
- ratei passivi iniziali	-	_____
- ratei passivi finali	+	_____
- altre rettifiche	-	27.121,27
Saldo minori/maggiori oneri		- 312.008,44

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

<b>Integrazioni positive:</b>	
- incremento immobilizzazioni per lavori interni	
- proventi per permesso di costruire rilevati al titolo IV e dest. al titolo I	812.000,00
- variazione positiva rimanenze	
- quota di ricavi pluriennali	
- plusvalenze	617.785,68
- maggiori crediti iscritti fra i residui attivi	-
- minori debiti iscritti fra residui passivi	1.205.242,97
- sopravvenienze attive	628.179,64
<b>Totale</b>	<b>3.263.208,29</b>
<b>Integrazioni negative:</b>	
- variazione negativa di rimanenze	
- quota di ammortamento	2.350.394,70
- minusvalenze	141.808,52
- minori crediti iscritti fra residui attivi	1.224.392,21
- sopravvenienze passive	
<b>Totale</b>	<b>3.716.595,43</b>

## CONTO ECONOMICO

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

	2011	2012	2013
A Proventi della gestione	40.155.726,20	41.798.131,29	43.328.716,21
B Costi della gestione	39.165.447,82	40.104.448,85	41.199.727,53
<b>Risultato della gestione</b>	<b>990.278,38</b>	<b>1.693.682,44</b>	<b>2.128.988,68</b>
C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate	-587.609,90	-179.070,42	-629.414,02
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>402.668,48</b>	<b>1.514.612,02</b>	<b>1.499.574,66</b>
D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari	-1.439.931,52	-1.455.273,44	-1.370.101,72
E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari	-388.857,94	46.767,79	557.786,64
<b>Risultato economico di esercizio</b>	<b>-1.426.120,98</b>	<b>106.106,37</b>	<b>687.259,58</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 2013 si rileva che si è avuta, sempre positiva, una gestione operativa in linea rispetto allo scorso anno, con un miglioramento del risultato della gestione, mentre la gestione finanziaria presenta un risultato negativo.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo ancora positivo con un miglioramento dell'equilibrio economico di Euro 70 mila 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 -629.414,02, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

<b>Società</b>	<b>% di partecipazione</b>	<b>Dividendi</b>	<b>Oneri</b>
APM S.p.A.	99,62	736.585,98	1.210.000,00
SMEA S.p.A.	51		
ALTRE SOCIETA'	n.s.		156.000,00

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti previsti dall'art. 229,

comma 7, del T.U.E.L. 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:

Anno 2011	Anno 2012	Anno 2013
2.446.703,32	2.392.706,71	2.350.394,70

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:

	parziali	totali
<b>Proventi:</b>		
<b>Plusvalenze da alienazione o altre cause</b>	617.785,68	617.785,68
<b>Insussistenze passivo:</b>		1.205.242,97
di cui:		
-per minori debiti di funzionamento	1.205.242,97	
-per minori conferimenti		
- per ( da specificare)		
<b>Sopravvenienze attive:</b>		628.179,64
di cui:		
- per maggiori crediti	12.522,84	
- per donazioni ed acquisizioni gratuite		
- per recupero equità fiscale	615.656,80	
<b>Proventi straordinari</b>		-
- per ( da specificare)		
<b>Totale proventi straordinari</b>		<b>2.451.208,29</b>
<b>Oneri:</b>		
<b>Minusvalenze da alienazione o altre cause</b>	141.808,52	141.808,52
<b>Oneri straordinari</b>		527.220,92
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 straordinari rilevati nel conto del bilancio	527.220,92	
<b>Insussistenze attivo</b>		1.224.392,21
Di cui:		
- per minori crediti	1.224.392,21	
- per riduzione valore immobilizzazioni		
- per ( da specificare)		
<b>Sopravvenienze passive</b>		-
- per ( da specificare)		
<b>Totale oneri</b>		<b>1.893.421,65</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 31/12/2013 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono così riassunti:

<b>Attivo</b>	31/12/2012	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2013
Immobilizzazioni immateriali				
Immobilizzazioni materiali	178.250.684	3.036.429	-2.350.392	178.936.721
Immobilizzazioni finanziarie	26.126.149	635	-131.429	25.995.356
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>204.376.833</b>	<b>3.037.064</b>	<b>-2.481.821</b>	<b>204.932.077</b>
Rimanenze				
Crediti	33.677.825	8.908.424	-5.779.216	36.807.034
Altre attività finanziarie				
Disponibilità liquide	7.522.156	-2.247.719		5.274.437
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>41.199.981</b>	<b>6.660.706</b>	<b>-5.779.216</b>	<b>42.081.471</b>
Ratei e risconti				
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>245.576.814</b>	<b>9.697.770</b>	<b>-8.261.036</b>	<b>247.013.548</b>
Conti d'ordine	19.053.530	2.700.595	-4.884.494	16.869.631
<b>Passivo</b>				
Patrimonio netto	111.917.594	-620.711	687.260	111.984.143
Conferimenti	75.338.711	1.209.568		76.548.279
Debiti di finanziamento	35.414.754	-1.432.124		33.982.630
Debiti di funzionamento	9.824.208	-1.698.505	-531.516	7.594.187
Debiti per anticipazione di cassa				
Altri debiti	13.081.548	4.564.002	-741.239	16.904.311
<b>Totale debiti</b>	<b>58.320.510</b>	<b>1.433.373</b>	<b>-1.272.755</b>	<b>58.481.128</b>
Ratei e risconti				
<b>Totale del passivo</b>	<b>245.576.814</b>	<b>2.022.230</b>	<b>-585.495</b>	<b>247.013.548</b>
Conti d'ordine	19.053.530	2.700.595	-4.884.494	16.869.631

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2013 ha evidenziato:

## **ATTIVO**

### A. Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nel conto del patrimonio sono state valutate in base ai criteri indicati nell'art. 230 del T.U.E.L. 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).

Sono stati rilevati i seguenti fatti gestionali dell'esercizio riferiti al patrimonio immobiliare che non hanno avuto riflessi nel conto del bilancio.

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:

	variazioni in aumento	variaz. in diminuzione
Gestione finanziaria	3.036.429,00	
Acquisizioni gratuite		
Ammortamenti		2.350.394,70
Utilizzo conferimenti (contributi in conto capitale)		
Beni fuori uso		
Conferimenti in natura ad organismi esterni		
Altre (rettifiche al patrimonio da assestamenti non rilevabili finanziariamente nel conto del bilancio)	31.447.929,76	33.315.753,13
<b>totale</b>	<b>34.484.358,76</b>	<b>35.666.147,83</b>

Le immobilizzazioni finanziarie relative alle partecipazioni in società e/o enti sono state valutate col criterio del *costo*.

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



Soc. partecipata	Valore iscritto nel conto del patrimonio al 31/12/2013	Valore risultante dalla quota di patrimonio netto della partecipata	Differenza
APM SpA	18.367.476,16	19.836.182,33	-1.468.706,17
Centro Agroalimentare	148.092,75	404.089,65	-255.996,90
SMEA S.P.A.	875.160,00	885.989,34	-10.829,34
CE.MA.CO. SPA	70.710,57	70.977,11	-266,54
CO.SMA.RI	1.300.818,94	1.823.710,98	-522.892,04
MERIDIANA	10.379,64	262.454,02	-252.074,38
Nuova Via Trento spa	53.760,22	53.760,22	0
Centro di ecologia e climatologia	30.980,00	53.019,80	-22.039,80
SAN spa	3.362.971,00	5.217.032,89	-1.854.061,89
SI Marche scarl	7.014,00	13.347,88	-6.333,88
TASK SRL	106,38	946,06	-839,68
Partecip. minori	6.549,20	6.549,20	0
totale	24.234.018,86	28.628.059,48	-4.394.040,62

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 con il corrispondente fondo.

### B II Crediti

E' stata verificata la corrispondenza tra il saldo patrimoniale al 31.12.2013 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 o debito Iva anno precedente	-67.512,24
Utilizzo credito in compensazione	0
Credito Iva dell'anno da rettifica <b>spese</b> prospetto di conciliazione	284.887,17
Debito Iva dell'anno da rettifica <b>entrate</b> prospetto di conciliazione	284.434,53
Versamenti Iva eseguiti nell'anno	67.512,24
Credito o debito Iva a fine anno da indicare nel conto del patrimonio	452,64

#### B IV Disponibilità liquide

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31.12.2013 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 31.12.2013 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 31.12.2013 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 31.12.2013 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 31.12.2013 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 in base a quanto previsto dall'articolo 231 del T.U.E.L. ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

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

## **RENDICONTI DI SETTORE**

### **Referto controllo di gestione**

Ai sensi dell'art. 198 bis del T.U.E.L. n. 267/00, l'ente si è avvalso della modulistica concertata tra la Corte dei conti regionale e i comuni della regione.

Dal 2013 il Comune è impegnato nella redazione del referto semestrale del Sindaco per i Comuni con popolazione superiore ai 15.000 abitanti sulla regolarità della gestione e sull'adeguatezza ed efficacia del sistema dei controlli interni (art. 148 TUEL).

L'intera tematica relativa ai controlli, così come novellati dal DL 174/12, è stata introdotta con nuovo regolamento ed è in fase di attuazione.

### **Albo dei beneficiari di contributi e benefici di natura economica**

L'ente, inoltre, ha provveduto, ai sensi dell'articolo 1 del d.p.r. del 7 aprile 2000, all'aggiornamento dell'albo dei beneficiari a cui sono stati erogati nell'anno 2013 contributi, sovvenzioni, crediti, sussidi ed altri benefici di natura economica.

Tale albo è pubblicato sul sito assicurandone l'accesso allo stesso.

### **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.

L'ente inoltre ha adottato con deliberazione GC n. 117 del 26/3/2014 il nuovo piano per il triennio 2014/2016 di razionalizzazione e riqualificazione della spesa 2014-2016 (art. 16, cc. 4 e 5 D.L. 98/2011, convertito in L. 111/2011).

### Limiti di spesa ex-art. 6 DL 78/2010

Art.	C.	Oggetto	Base	CONS 2009	% TAGLIO	€ TAGLIO	LIMITE 2013	CONS 2013
6	7	incarichi per studi e consulenze	2009	18.988,45	80%	15.190,76	3.797,69	0,00
6	8	spese per relazioni pubbliche	2009	0,00	80%	0,00	0,00	0,00
6	8	spese per convegni	2009	5.000,00	80%	4.000,00	1.000,00	0,00
6	8	spese per mostre	2009	31.245,00	80%	24.996,00	6.249,00	2.900,00
6	8	spese per pubblicità	2009	15.000,00	80%	12.000,00	3.000,00	1.850,00
6	8	spese per rappresentanza	2009	18.900,00	80%	15.120,00	3.780,00	3.780,00
6	9	sponsorizzazioni	2009	0,00	100%	0,00	0,00	0,00
6	12	spese per missioni (personale)	2009	29.419,76	50%	14.709,88	14.709,88	5.039,72
6	13	spese di formazione	2009	6.923,00	50%	3.461,50	3.461,50	3.241,00
6	14	manutenzione, noleggio, esercizio autovetture	2009	19.704,00	50%	9.852,00	9.852,00	9.380,22
				87.765,01	20%	17.553,00	70.212,01	84.767,54
				<b>232.945,22</b>		<b>116.883,14</b>	<b>116.062,08</b>	<b>110.958,48</b>

L'ente, pur in considerazione delle sentenze n. 139/12 e n. 173/12 della Corte Costituzionale volte a considerare i limiti di cui all'art. 6 del DL 78/10 solo nel loro complesso, non ha rispettato, al pari dell'anno precedente, il limite relativo alla spesa per l'esercizio e l'acquisto delle autovetture.

## **RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

I Revisori, sulla scorta di quanto esposto nella propria relazione, nel prendere atto dell'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria, dell'attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio, dell'attendibilità dei valori patrimoniali, dell'analisi e valutazione dei risultati finanziari ed economici, della gestione diretta ed indiretta dell'Ente, al fine di conseguire efficienza, produttività ed economicità della gestione dell'Ente, nonché del rispetto degli obiettivi di finanza pubblica, suggeriscono e raccomandano quanto segue:

- Una particolare attenzione va inoltre riposta alle dinamiche di cassa avuto riguardo alle sempre crescenti e maggiori difficoltà nel realizzare le previsioni di entrata derivanti dalla sfavorevole congiuntura economica e alla particolare crisi del settore edile. A tale riguardo si raccomanda, da un lato, una rivisitazione strutturale delle procedure di entrata e, dall'altro, una maggiore efficacia nell'attivazione dei programmi di contenimento della spesa corrente. Va segnalato altresì il maggiore peso che l'armonizzazione contabile attribuisce alla gestione dei flussi di cassa.
- ricognizione ed analisi dei parametri di efficienza ed efficacia dei servizi gestiti;
- prosecuzione nell'attività di monitoraggio dei residui attivi e di quelli passivi al fine di verificare la loro esistenza giuridica e, quindi, rispettivamente la reale esigibilità e l'obbligazione della spesa;
- un'attenta analisi e una costante attività inerente la riscossione dei residui attivi, in particolare per quelli di entità non trascurabile;
- vigilanza sulla gestione e controllo dei risultati delle Società e degli Enti partecipati. In merito alla gestione delle Società ed Enti partecipati, l'Amministrazione deve pianificare, anche attraverso la predisposizione di budget da parte delle stesse, le scelte strategiche, mediante l'adozione di linee guida di indirizzo di breve e medio periodo, tali da assicurare alle società una adeguata redditività. Come per lo scorso esercizio una costante attenzione va posta nei confronti della società Ce.ma.co. Srl, così come peraltro già rilevato dal Collegio nelle precedenti relazioni in merito alle continue perdite d'esercizio subite che hanno portato alla riduzione, ai sensi dell'art. 2446 del codice civile, del capitale sociale come da ultima delibera assembleare del 23 maggio 2013;
- relativamente al programma degli investimenti, di formulare previsioni che siano coerenti con la effettiva capacità di realizzazione degli stessi nell'esercizio di competenza;
- trasmissione alla Corte dei Conti degli effetti del piano triennale di contenimento delle spese (art. 2 commi da 594 a 599 della legge 244/07);
- In base a quanto previsto dall'art. 8 del d.lgs. 267/2000, si invita ad assicurare ai cittadini ed agli Organi di partecipazione la conoscenza dei contenuti significativi e le caratteristiche del presente rendiconto e dei suoi allegati.
- Si consiglia inoltre di verificare la convenienza del mantenimento di immobili non indispensabili

all'ente che richiedono manutenzioni con impiego di risorse finanziarie e di personale, non compensate da adeguati rendimenti;

- In merito al contenzioso civile e amministrativo in atto in cui il Comune è parte, si raccomanda di procedere ad una verifica analitica per valutare i rischi di passività potenziali sia per le spese legali sia per le eventuali soccombenze. I risultati di tale indagine dovranno essere utilizzati per valutare l'impatto dell'esito di tale contenzioso sulla spesa corrente dei futuri esercizi e quindi sulla politica di bilancio che dovrà essere adottata per fronteggiarlo. Non bisogna sottovalutare i risvolti di carattere finanziario sia per spese legali e soprattutto per eventuali soccombenze nel merito, in considerazione dei costi che il suddetto contenzioso comporta per il Comune. A tale scopo si invita l'ente, tenuto conto che vi sono residui passivi correlati a liti di anni molto remoti, a costituire già sin d'ora un'adeguato fondo rischi apponendo, se del caso, all'avanzo di amministrazione un vincolo di indisponibilità di pari importo;

## 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 2013 e si raccomanda di apporre un vincolo di indisponibilità sull'avanzo di amministrazione libero per un'eventuale salvaguardia degli equilibri.

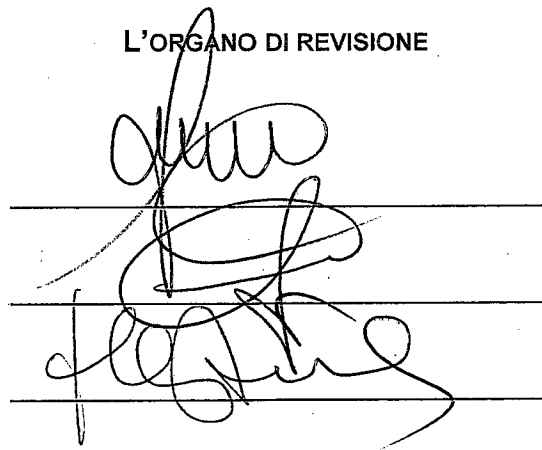
Macerata, 3 giugno 2014.

L'ORGANO DI REVISIONE

Enrico Severini

Alessandro Benigni

Andrea Cirilli

The image shows three horizontal lines representing a signature line. Over these lines, there are three distinct handwritten signatures in black ink. The top signature is the most legible, appearing to be 'Enrico Severini'. The middle signature is more stylized and less legible. The bottom signature is also stylized and less legible. The signatures are written in a cursive, flowing style.