

**Relazione
dell'organo di
revisione**

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

**anno
2014**

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. SILVIO CANEPA

DOTT. ROBERTO CALCAGNO

DOTT. RAG. MASSIMILIANO TUMIATI

INTRODUZIONE

I sottoscritti dott. Silvio Canepa, rag. Roberto Calcagno e dott. Rag. Massimiliano Tumati scritto revisori nominati con delibera del Commissario Straordinario con poteri di organo consiliare n. 15 del 5.2.2013;

- ♦ ricevuta in data 1.9.2015 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2014, integrata con la documentazione necessaria nei giorni successivi fino al 22.9.2015 in corso di approvazione da parte della giunta comunale (il decreto Presidenziale di approvazione del rendiconto – id 975942 – è alla firma del Presidente, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito Tuel)):

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

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

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione (art. 151/TUEL, c. 6 – art. 231/TUEL);
 - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza (art. 227/TUEL, c. 5);
 - conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
 - conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233/TUEL);
 - prospetto dei dati Siope delle disponibilità liquide di cui all'art.77 quater, comma 11 del D.L.112/08 e D.M. 23/12/2009;
 - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
 - tabella dei parametri gestionali (art. 228/TUEL, c. 5);
 - inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
 - il prospetto di conciliazione con unite le carte di lavoro;
 - nota informativa contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (art.6 D.L.95/2012, c. 4);
 - elenco dei crediti inesigibili stralciati dalle scritture finanziarie;
 - prospetto spese di rappresentanza anno 2014 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
 - ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati;
 - certificazione rispetto obiettivi anno 2014 del patto di stabilità interno;
 - relazione trasmessa alla Sezione di Controllo della Corte dei Conti degli effetti del piano triennale di contenimento delle spese (art.2, Legge 244/07, commi da 594 a 599);
 - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ♦ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2014 con le relative delibere di variazione;
 - ♦ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
 - ♦ visto il D.P.R. n. 194/96;
 - ♦ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
 - ♦ visto il regolamento di contabilità ;

DATO ATTO CHE

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

TENUTO CONTO CHE

- ♦ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ♦ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ♦ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali dal n. 1/2014 al n. 19/2014;
- ♦ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

RIPORTANO

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del patto di stabilità e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2014 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per euro 2.123.185,49 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., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui.

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 3906 reversali e n. 5013 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del TUEL;
- 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 Cassa di Risparmio della Spezia Spa 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			10.119.782,22
Riscossioni	25.250.285,29	39.693.289,18	64.943.574,47
Pagamenti	23.608.733,45	39.181.921,99	62.790.655,44
Fondo di cassa al 31 dicembre			12.272.701,25
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			12.272.701,25

La situazione di cassa dell'Ente al 31.12 degli ultimi tre esercizi, evidenziando l'eventuale presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31.12 di ciascun anno, è la seguente:

situazione di cassa			
2	2011	2012	2013
Disponibilità	27.772.068,35	19.311.171,62	10.119.782,22
Anticipazioni	0,00	0,00	0,00
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.	0,00	0,00	0,00

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **disavanzo** di Euro 4.031.430,85, come risulta dai seguenti elementi:

risultato della gestione di competenza			
4	2012	2013	2014
Accertamenti di competenza	78.997.512,49	68.705.160,02	66.687.463,25
Impegni di competenza	79.336.438,59	69.023.491,30	70.718.894,10
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza	-338.926,10	-318.331,28	-4.031.430,85

così dettagliati:

dettaglio gestione di competenza		
	5	2014
Riscossioni	(+)	39.693.289,18
Pagamenti	(-)	39.181.921,99
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	511.367,19
Residui attivi	(+)	26.994.174,07
Residui passivi	(-)	31.536.972,11
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-4.542.798,04
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza	<i>[A] - [B]</i>	-4.031.430,85

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

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE			
6	2012	2013	2014
Entrate titolo I	18.810.485,13	17.670.029,85	17.450.953,85
di cui a titolo di F.S.R. o fondo di solidarietà			
Entrate titolo II	38.838.606,06	31.313.010,64	25.511.834,74
Entrate titolo III	3.843.272,21	8.381.427,22	6.968.656,25
Totale titoli (I+II+III) (A)	61.492.363,40	57.364.467,71	49.931.444,84
Spese titolo I (B)	60.660.992,47	53.334.364,97	49.667.666,30
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	5.180.339,07	4.348.434,02	4.298.298,39
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	-4.348.968,14	-318.331,28	-4.034.519,85
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) ovvero Copertura disavanzo (-) (E)			
Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui:	0,00	0,00	0,00
Contributo per permessi di costruire			
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)	-4.348.968,14	-318.331,28	-4.034.519,85
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
7	2012	2013	2014
Entrate titolo IV	12.153.461,29	6.614.726,89	12.259.241,71
Entrate titolo V **	298.385,85	635.871,78	
Totale titoli (IV+V) (M)	12.451.847,14	7.250.598,67	12.259.241,71
Spese titolo II (N)	8.441.804,87	7.250.598,67	12.256.152,71
Differenza di parte capitale (P=M-N)	4.010.042,27	0,00	3.089,00
Entrate capitale destinate a spese correnti (F)	0,00	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)	0,00	0,00	0,00
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-F+G-H+Q)	4.010.042,27	0,00	3.089,00

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2014, presenta un **disavanzo** di Euro 4.031.430,85, come risulta dai seguenti elementi:

risultato di amministrazione			
			10
	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2014			10.119.782,22
RISCOSSIONI	25.250.285,29	39.693.289,18	64.943.574,47
PAGAMENTI	23.608.733,45	39.181.921,99	62.790.655,44
Fondo di cassa al 31 dicembre 2014			12.272.701,25
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			12.272.701,25
RESIDUI ATTIVI	44.313.999,32	26.994.174,07	71.308.173,39
RESIDUI PASSIVI	54.909.990,36	31.536.972,11	86.446.962,47
<i>Differenza</i>			-15.138.789,08
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2014			-2.866.087,83

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

evoluzione risultato amministrazione			
			11
	2012	2013	2014
Risultato di amministrazione (+/-)	180.638,76	29.739,59	-2.866.087,83
di cui:			
a) Vincolato	402.951,25	128.757,41	
b) Per spese in conto capitale			
c) Per fondo ammortamento			
d) Per fondo svalutazione crediti			
e) Non vincolato (+/-) *	-222.312,49	-99.017,82	

Conciliazione dei risultati finanziari

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

Riscontro risultati della gestione		
		12
Gestione di competenza		2014
Totale accertamenti di competenza (+)		66.687.463,25
Totale impegni di competenza (-)		70.718.894,10
SALDO GESTIONE COMPETENZA		-4.031.430,85
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		
Minori residui attivi riaccertati (-)		5.307.690,58
Minori residui passivi riaccertati (+)		6.443.294,01
SALDO GESTIONE RESIDUI		1.135.603,43
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		-4.031.430,85
SALDO GESTIONE RESIDUI		1.135.603,43
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		29.739,59
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2014		-2.866.087,83

Analisi del conto del bilancio

Trend storico gestione competenza				
				13
Entrate		2012	2013	2014
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	18.810.485,13	17.670.029,85	17.450.953,85
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	38.838.606,06	31.313.010,64	25.511.834,74
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	3.843.272,21	8.381.427,22	6.968.656,25
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	12.153.461,29	6.614.726,89	12.259.241,71
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	298.385,85	635.871,78	
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	5.053.301,95	4.090.093,64	4.496.776,70
Totale Entrate		78.997.512,49	68.705.160,02	66.687.463,25
Spese		2012	2013	2014
<i>Titolo II</i>	Spese correnti	60.660.992,70	53.334.364,97	49.667.666,30
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	8.441.804,87	7.250.598,67	12.256.152,71
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	5.180.339,07	4.348.434,02	4.298.298,39
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	5.053.301,95	4.090.093,64	4.496.776,70
Totale Spese		79.336.438,59	69.023.491,30	70.718.894,10
Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)		-338.926,10	-318.331,28	-4.031.430,85
Avanzo di amministrazione applicato (B)				
Saldo (A) +/- (B)		-338.926,10	-318.331,28	-4.031.430,85

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:

SALDO OBIETTIVO FINALE (A)	7.424,00		
accertamenti titoli I,II e III al netto esclusioni	46.409,00		
ricossioni titolo IV al netto esclusioni	5.539,00		
Totale entrate finali	51.948,00		
impegni titolo I al netto esclusioni	43.826,00		
pagamenti titolo II al netto esclusioni	634,00		
Totale spese finali	44.460,00		
Saldo finanziario di competenza mista (B)	7.488,00		
Differenza fra saldo finanziario e saldo obiettivo finale (A - B)	64,00		

L'ente ha provveduto in data 2.2.2015 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n.11400 del 10/2/2014.

Analisi delle principali poste

Entrate Tributarie

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

Entrate Tributarie			
			15-16-17
	<i>2012</i>	<i>2013</i>	<i>2014</i>
Categoria I - Imposte			
Tributo speciale deposito discarica	13.605,40	7.139,71	
Tributo igiene ed ambiente	1.442.548,35	2.015.944,57	
Addizionale sul consumo di energia	19.224,90		694,99
Imposta R.c.a.	11.698.877,27	9.656.064,44	9.948.112,06
Imposta provinciale di trascrizione	4.424.539,48	5.175.422,19	4.991.547,09
Tributo per istruttoria pratiche aut. Amb.	3.109,42		1.770.892,15
Tributo per deposito in discarica rifiuti			1.315,70
Altre imposte			
Totale categoria I	17.601.904,82	16.854.570,91	16.712.561,99
Categoria II - Tasse			
Totale categoria II	0,00	0,00	0,00
Categoria III - Tributi speciali			
Fondo sperimentale di riequilibrio	1.208.580,31	815.458,94	738.391,86
Altro			
Totale categoria III	1.208.580,31	815.458,94	738.391,86
Totale entrate tributarie	18.810.485,13	17.670.029,85	17.450.953,85

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	2.366.807,05	1.883.755,01	472.398,89
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	27.438.613,24	20.343.940,27	18.106.191,95
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	3.948.773,34	3.341.599,45	1.249.273,50
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li	108.338,13	29.302,66	111.334,46
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	4.976.074,30	5.714.413,25	5.572.635,94
Totale	38.838.606,06	31.313.010,64	25.511.834,74

Entrate Extratributarie

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

entrate extratributarie			
			23
	<i>Rendiconto 2012</i>	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Rendiconto 2014</i>
Servizi pubblici	435.151,82	590.140,77	3.317.287,53
Proventi dei beni dell'ente	398.259,48	1.067.247,68	660.208,72
Interessi su anticip.ni e crediti	151.292,30	70.511,68	27.526,94
Utili netti delle aziende	58.000,00		48.000,00
Proventi diversi	2.800.578,61	6.653.527,09	2.915.633,06
Totale entrate extratributarie	3.843.282,21	8.381.427,22	6.968.656,25

Spese correnti

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

comparazione delle spese correnti				
				29
Classificazione delle spese		2012	2013	2014
01 -	Personale	12.661.966,23	12.048.869,27	11.368.758,00
02 -	Acquisto beni consumo e/o mat. prime	645.678,97	416.710,05	379.373,06
03 -	Prestazioni di servizi	38.602.561,54	32.880.160,94	29.055.019,75
04 -	Utilizzo di beni di terzi	125.006,15	40.200,95	3.148,08
05 -	Trasferimenti	5.170.676,66	3.982.103,48	4.834.097,82
06 -	Interessi passivi e oneri finanziari diversi	1.822.572,65	1.445.486,16	1.316.442,82
07 -	Imposte e tasse	1.226.316,45	1.082.585,01	919.621,44
08 -	Oneri straordinari della gestione corrente	406.214,19	581.459,19	367.163,46
09 -	Ammortamenti di esercizio			
10 -	Fondo svalutazione crediti		856.789,92	1.424.041,87
11 -	Fondo di riserva			
Totale spese correnti		60.660.992,84	53.334.364,97	49.667.666,30

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;

(Negli anni 2014 e 2015 le regioni e gli enti locali sottoposti al patto di stabilità interno procedono ad assunzioni di personale a tempo indeterminato nel limite di un contingente di personale complessivamente corrispondente ad una spesa pari al 60 per cento di quella relativa al personale di ruolo cessato nell'anno precedente. Resta fermo quanto disposto dall'articolo 16, comma 9, del decreto legge 6 luglio 2012, n. 95, convertito, con modificazioni, dalla legge 7 agosto 2012, n. 135. La predetta facoltà ad assumere è fissata nella misura dell'80 per cento negli anni 2016 e 2017 e del 100 per cento a decorrere dall'anno 2018. Restano ferme le disposizioni previste dall'articolo 1, commi 557, 557-bis e 557-ter, della legge 27 dicembre 2006, n. 296. A decorrere dall'anno 2014 è consentito il cumulo delle risorse destinate alle assunzioni per un arco temporale non superiore a tre anni, nel rispetto della programmazione del fabbisogno e di quella finanziaria e contabile. L'articolo 76, comma 7, del decreto-legge 25 giugno 2008, n. 112, convertito, con modificazioni, dalla legge)

- 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 (o 562 per gli enti non soggetti al patto di stabilità) 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 **(o comma 562 per i Comuni non soggetti al patto di stabilità)** della Legge 296/2006.

		30
	spesa media rendiconti 2011/2013 (o 2008 *)	Rendiconto 2014
spesa intervento 01	12.701.432,99	11.439.353,57
spese incluse nell'int.03	444.398,26	113.157,00
irap	894.943,98	806.245,44
altre spese incluse	11.534,33	
Totale spese di personale	14.052.309,56	12.358.756,01
spese escluse	5.128.180,79	4.436.584,63
Spese soggette al limite (c. 557 o 562)	8.924.128,77	7.922.171,38
Spese correnti	59.102.492,98	49.667.666,30
Incidenza % su spese correnti	15,10%	15,95%

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

Le componenti <u>considerate</u> per la determinazione della spesa di cui sopra sono le seguenti			
		31	
		importo	
1	Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	8.741.333,88	
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	13.157,00	
4	Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili		
5	Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (ai sensi degli articoli 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto		
6	Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del TUEL		
7	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 1 TUEL		
8	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 2 TUEL		
9	Spese per personale con contratto di formazione lavoro		
10	Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	2.603.044,10	
11	Quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate		
12	Spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziare con proventi da sanzioni del codice della strada		
13	IRAP	806.245,44	
14	Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	156.017,29	
15	Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando		
16	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	38.958,30	
17	Altre spese (specificare):		
	Totale	12.358.756,01	

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

Le componenti <u>escluse</u> dalla determinazione della spesa sono le seguenti		
		32
		importo
1	Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	501.200,15
2	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno	3.805,07
3	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	38.958,30
4	Spese per il personale trasferito dalla regione o dallo Stato per l'esercizio di funzioni delegate, nei limiti delle risorse corrispondentemente assegnate	248.395,43
5	Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali pregressi	2.833.690,02
6	Spese per il personale appartenente alle categorie protette	457.870,95
7	Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	284.828,39
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	62.328,05
10	Incentivi recupero ICI	
11	Diritto di rogito	5.508,27
12	Spese per l'assunzione di personale ex dipendente dell'Amministrazione autonoma dei Monopoli di Stato (L. 30 luglio 2010 n. 122, art. 9, comma 25)	
13	Maggiori spese autorizzate – entro il 31 maggio 2010 – ai sensi dell'art. 3 comma 120 della legge 244/2007	
14	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività di Censimento finanziate dall'ISTAT (circolare Ministero Economia e Finanze n. 16/2012)	
15	Spese per assunzioni di personale con contratto dipendente e o collaborazione coordinata e continuativa ex art. 3-bis, c. 8 e 9 del d.l. n. 95/2012	
16	Altre spese escluse ai sensi della normativa vigente (specificare la tipologia di spesa ed il riferimento normativo, nazionale o regionale)	
	Totale	4.436.584,63

Contrattazione integrativa

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

Contrattazione integrativa			
			34
	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche	881.749,00	895.012,00	816.053,00
Risorse variabili	893.921,00	764.861,00	535.340,00
(-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis	-217.230,00	-239.318,00	-336.954,00
(-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di comuni			
Totale FONDO	1.558.440,00	1.420.555,00	1.014.439,00
Risorse escluse dal limite di cui art. 9, co 2-bis * (es. risorse destinate ad incrementare il fondo per le risorse decentrate per gli enti terremotati ex art.3-bis,c.8-bis			
Percentuale Fondo su spese intervento 01	12,2195%	11,6931%	8,8680%

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

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

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

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

L'ente ha rispettato il limite massimo per incarichi di collaborazione autonoma stabilito dall'art. 14 del D.L. n. 66/2014 non avendo superato le seguenti percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2012:

- 4,5% con spesa di personale pari o inferiore a 5 milioni di euro;
- 1,1% con spesa di personale superiore a 5 milioni di euro.

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

In relazione ai vincoli posti dal patto di stabilità interno, dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/2007, delle riduzioni di spesa disposte dall'art. 6 del D.L. 78/2010, di quelle dell'art. 1, comma 146 della Legge 24/12/2012 n. 228 e delle riduzioni di spesa disposte dai commi da 8 a 13 dell'art.47 della legge 66/2014, la somma impegnata per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi nell'anno 2014 è stata ridotta rispetto alla somma impegnata nell'anno 2013.

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

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

35

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	impegni 2014	sforamento
Studi e consulenze (1)	325.047,00	84,00%	52.007,52	0,00	0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	399.302,54	80,00%	79.860,51	0,00	0,00
Sponsorizzazioni	0,00	100,00%	0,00	0,00	0,00
Missioni	73.226,00	50,00%	36.613,00	23.630,00	0,00
Formazione	23.630,00	50,00%	11.815,00	1.700,00	0,00

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

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

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2014, ammonta ad euro 1.316.442,82 e rispetto al residuo debito al 1/1/2014, determina un tasso medio del 3,46 %.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 2,64 %.

Spese in conto capitale

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

Limitazione acquisto immobili

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

Limitazione acquisto mobili e arredi

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

Le spese in conto capitale sono state così finanziate:

Finanziamento delle spese in conto capitale			
			36
Mezzi propri:			
- avanzo d'amministrazione			
- avanzo del bilancio corrente			
- alienazione di beni			
- altre risorse			
<i>Parziale</i>		<i>0,00</i>	
Mezzi di terzi:			
- mutui			
- prestiti obbligazionari			
- contributi comunitari			
- contributi statali			
- contributi regionali	12.100.848,05		
- contributi di altri	158.393,66		
- altri mezzi di terzi			
<i>Parziale</i>		<i>12.259.241,71</i>	
Totale risorse			12.259.241,71
Impieghi al titolo II della spesa			12.256.152,71

Indebitamento e gestione del debito

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

limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.			
			37
Controllo limite art. 204/TUEL	2012	2013	2014
	2,44%	2,21%	2,14%

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione			
			38
Anno	2012	2013	2014
Residuo debito (+)	58.999.280,00	54.744.271,00	42.369.930,00
Nuovi prestiti (+)	298.386,00		
Prestiti rimborsati (-)	-4.240.634,00	-4.329.790,00	-4.283.179,63
Estinzioni anticipate (-)		-932.146,00	
Altre variazioni +/- (da specificare)	-312.761,00	-7.112.405,00	-1.071,80
Totale fine anno	54.744.271,00	42.369.930,00	38.085.678,57
Nr. Abitanti al 31/12	218.717	221.663	222.377
Debito medio per abitante	250,30	191,15	171,27

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

oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale					
				39	
Anno	2012	2013	2014		
Oneri finanziari	1.822.573,00	1.445.486,00	1.316.442,82		
Quota capitale	5.180.339,00	4.329.790,00	4.298.298,39		
Totale fine anno	7.002.912,00	5.775.276,00	5.614.741,21		

Analisi della gestione dei residui

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

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

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

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Andamento della gestione dei residui							

Residui attivi 41

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui stornati	Residui da riportare	Percentuale di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Accertati
Titolo I	4.583.591,42	3.116.216,65	249.627,71	1.217.747,06	26,57%	3.116.216,65	4.333.963,71
Titolo II	24.283.166,79	5.918.360,89	2.436.781,66	15.928.024,24	65,59%	5.918.360,89	21.846.385,13
Titolo III	6.298.389,59	1.488.649,68	97.219,79	4.712.520,12	74,82%	1.488.649,68	6.201.169,80
Gest. Corrente	35.165.147,80	10.523.227,22	2.783.629,16	21.858.291,42	62,16%	10.523.227,22	32.381.518,64
Titolo IV	37.713.701,17	14.331.783,52	2.519.903,59	20.862.014,06	55,32%	14.331.783,52	35.193.797,58
Titolo V	1.343.449,89	359.247,92		984.201,97	73,26%	359.247,92	1.343.449,89
Gest. Capitale	39.057.151,06	14.691.031,44	2.519.903,59	21.846.216,03	55,93%	14.691.031,44	36.537.247,47
Servizi c/terzi Tit. VI	649.676,33	36.026,63	4.157,83	609.491,87	93,81%	36.026,63	645.518,50
Totale	74.871.975,19	25.250.285,29	5.307.690,58	44.313.999,32	59,19%	25.250.285,29	69.564.284,61

Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui stornati	Residui da riportare	Percentuale di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Impegnati
Corrente Tit. I	40.236.201,56	15.220.145,66	2.680.912,38	22.335.143,52	55,51%	15.220.145,66	37.555.289,18
C/capitale Tit. II	40.628.373,72	7.740.397,58	3.760.193,09	29.127.783,05	71,69%	7.740.397,58	36.868.180,63
Rimb. prestiti Tit. III				0,00			0,00
Servizi c/terzi Tit. IV	4.097.442,54	648.190,21	2.188,54	3.447.063,79	84,13%	648.190,21	4.095.254,00
Totale	84.962.017,82	23.608.733,45	6.443.294,01	54.909.990,36	64,63%	23.608.733,45	78.518.723,81

Risultato complessivo della gestione residui

42

Maggiori residui attivi	0,00
Insussistenze dei residui attivi:	
Gestione corrente non vincolata	2.783.629,16
Gestione corrente vincolata	
Gestione in conto capitale vincolata	
Gestione in conto capitale non vincolata	2.519.903,59
Gestione servizi conto terzi	4.157,83
Minori residui attivi	5.307.690,58
Insussistenze dei residui passivi:	
Gestione corrente non vincolata	2.680.912,38
Gestione corrente vincolata	
Gestione in conto capitale vincolata	
Gestione in conto capitale non vincolata	3.760.193,09
Gestione servizi c/terzi	2.188,54
Minori residui passivi	6.443.294,01
SALDO GESTIONE RESIDUI	1.135.603,43

Sintesi delle variazioni per gestione

43

Gestione corrente	-102.716,78
Gestione in conto capitale	1.240.289,50
Gestione servizi c/terzi	-1.969,29
VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI	1.135.603,43

Analisi anzianità dei residui							44
RESIDUI	Esercizi precedenti	2010	2011	2012	2013	2014	Totale
ATTIVI							
Titolo I			311.073,39	592.877,26	313.796,41	3.766.511,23	4.984.258,29
di cui Tarsu/tari							0,00
F.S.					61.645,83	562.391,35	624.037,18
Titolo II	3.467.584,48	2.250.270,09	1.399.705,10	3.722.500,43	5.087.964,14	6.755.291,49	22.683.315,73
di cui trasf. Stato							0,00
Regione							0,00
Titolo III	853.050,27	72.935,06	57.635,39	67.666,60	3.661.232,80	3.883.101,94	8.595.622,06
di cui Tia							0,00
di cui Fitti Attivi							0,00
CdS							0,00
corrente	4.320.634,75	2.323.205,15	1.768.413,88	4.383.044,29	9.062.993,35	14.404.904,66	36.263.196,08
Titolo IV	5.117.767,57	1.348.355,84	7.840.512,63	2.812.254,95	3.743.123,07	11.618.117,38	32.480.131,44
di cui trasf. Stato							0,00
Regione							0,00
Titolo V	772.971,53		20.985,48	129.205,51	61.039,45		984.201,97
Tot. Parte capitale	5.890.739,10	1.348.355,84	7.861.498,11	2.941.460,46	3.804.162,52	11.618.117,38	33.464.333,41
Titolo VI	63.783,04	9.414,02	13.412,06	11.950,29	510.932,46	971.152,03	1.580.643,90
Totale Attivi	10.275.156,89	3.680.975,01	9.643.324,05	7.336.455,04	13.378.088,33	26.994.174,07	71.308.173,39
PASSIVI							
Titolo I	4.222.990,27	902.172,84	1.550.277,81	6.279.102,50	9.380.600,10	18.957.879,78	41.293.023,30
Titolo II	13.259.838,22	3.325.466,18	5.299.079,28	2.304.656,67	4.938.742,70	11.251.693,55	40.379.476,60
Titolo III						15.118,76	15.118,76
Titolo IV	2.111.029,82	66.785,50	34.845,62	663.296,03	571.106,82	1.312.010,02	4.759.073,81
Totale Passivi	19.593.858,31	4.294.424,52	6.884.202,71	9.247.055,20	14.890.449,62	31.536.702,11	86.446.692,47

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 2.123.185,49.

Tali debiti sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
			45
	2012	2013	2014
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive			
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	675.793,59	4.895.787,76	2.123.185,49
Totale	675.793,59	4.895.787,76	2.123.185,49

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:

Evoluzione debiti fuori bilancio		
		46
Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
675.793,59	4.895.787,76	2.123.185,49
incidenza debiti fuori bilancio su entrate correnti		
Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
61.492.363,40	57.364.467,71	49.931.444,84
1,10%	8,53%	4,25%

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

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati:

- a) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 635.027,10 (delibera n. 35 del 16.9.2015) e per euro 453.463,28 (delibera n. 12 del 26.5.2015)
- b) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 0,00

Al finanziamento dei debiti fuori bilancio di cui alla lettera a) si è provveduto come segue:

- con utilizzo dell'avanzo d'amministrazione al 31/12/2014, non vincolato per euro 0,00
- con impegni assunti in conto competenza 2014 per euro 615.648,65 e con sub-impegni assunti in conto residui per euro 19.378,45.

Rapporti con organismi partecipati

Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

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

Da tale verifica le discordanze evidenziate sono state evidenziate e riconciliate con le motivazioni che le hanno determinate.

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2014, l'Ente non ha provveduto ad esternalizzare servizi pubblici locali.

Tempestività pagamenti e comunicazione ritardi

Tempestività pagamenti

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

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

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

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

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

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

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

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

Resa del conto degli agenti contabili

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

Tesoriere SI

Economo SI

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).

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO				
				53
		2012	2013	2014
A	Proventi della gestione	60.106.022,96	57.293.956,03	49.855.917,90
B	Costi della gestione	66.061.074,87	58.184.421,64	53.565.642,28
Risultato della gestione		-5.955.051,91	-890.465,61	-3.709.724,38
C	Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate	-4.986,39	-61.413,70	-8.810,26
Risultato della gestione operativa		-5.960.038,30	-951.879,31	-3.718.534,64
D	Proventi (+) ed oneri (-) finanziari	-1.683.693,89	-1.395.996,22	-1.296.237,89
E	Proventi (+) ed oneri (-) straordinari	5.047.595,05	19.551.362,36	6.001.288,70
Risultato economico di esercizio		-2.596.137,14	17.203.486,83	986.516,17

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.

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
7.691.855,26	7.369.692,58	7.062.434,39

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:

I proventi e gli oneri straordinari		
		55
	parziali	totali
Proventi:		
Plusvalenze da alienazione		0,00
Insussistenze passivo:		2.687.950,93
di cui:		
- per minori debiti di funzionamento		
- per minori conferimenti		
- per (altro da specificare)	2.687.950,93	
Sopravvenienze attive:		7.895.588,59
di cui:		
- per maggiori crediti		
- per donazioni ed acquisizioni gratuite		
- per (altro da specificare)	7.895.588,59	
Proventi straordinari		0,00
- per (altro da specificare)		
Totale proventi straordinari		10.583.539,52
		56
Oneri:		
Minusvalenze da alienazione		0,00
Oneri straordinari		0,00
Di cui:		
- da costi ed oneri per debiti riconosciuti di competenza esercizi precedenti		
- da trasferimenti in conto capitale a terzi (finanziati con mezzi propri)		
- da altri oneri straord. rilevati nel conto del bilancio		
Insussistenze attivo		4.582.250,82
Di cui:		
- per minori crediti	1.427.300,37	
- per oneri straordinari	367.163,46	
- per (altro da specificare)	2.787.786,99	
Sopravvenienze passive		0,00
- per (altro da specificare)		
Totale oneri straordinari		4.582.250,82

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

- rilevazione nella voce E .22. del conto economico come "Insussistenze del passivo" dei minori residui passivi iscritti come debiti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione nella voce E.23. del conto economico come "Sopravvenienze attive" dei maggiori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente, nonché il valore delle immobilizzazioni acquisite gratuitamente;
- rilevazione nella voce E. 25. del conto economico come "Insussistenze dell'attivo" dei minori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;

- rilevazione di plusvalenze (voce *E.24.*) o minusvalenze (voce *E.26.*) patrimoniali riferite alla cessione di cespiti (pari alla differenza tra indennizzo o prezzo di cessione e valore contabile residuo);
- rilevazione dei proventi e dei costi di carattere eccezionale o riferiti ad anni precedenti nella parte straordinaria (voci *E23* ed *E28*).

CONTO DEL PATRIMONIO

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

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

CONTO DEL PATRIMONIO				
				56
Attivo	31/12/2013	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2014
Immobilizzazioni immateriali	350.969,41		-92.734,13	258.235,28
Immobilizzazioni materiali	174.680.494,58	404.538,92	-6.969.700,26	168.115.333,24
Immobilizzazioni finanziarie	4.346.825,72	-55.819,02	-146,20	4.290.860,50
Totale immobilizzazioni	179.378.289,71	348.719,90	-7.062.580,59	172.664.429,02
Rimanenze				0,00
Crediti	80.458.066,58	1.335.512,16	-5.241.479,47	76.552.099,27
Altre attività finanziarie				0,00
Disponibilità liquide	3.674.222,01	2.758.303,39		6.432.525,40
Totale attivo circolante	84.132.288,59	4.093.815,55	-5.241.479,47	82.984.624,67
Ratei e risconti				0,00
				0,00
Totale dell'attivo	263.510.578,30	4.442.535,45	-12.304.060,06	255.649.053,69
Conti d'ordine	34.446.823,67	3.545.446,21	-3.907.435,07	34.084.834,81
Passivo				
Patrimonio netto	135.491.178,50	15.485,34	-7.256.479,36	128.250.184,48
Conferimenti	35.134.276,07	4.342.556,05	-2.510.649,96	36.966.182,16
Debiti di finanziamento	42.369.929,58	-4.283.179,63	-1.071,80	38.085.678,15
Debiti di funzionamento	40.236.201,56	3.737.734,12	-2.680.912,38	41.293.023,30
Debiti per anticipazione di cassa	4.097.442,54	663.819,81	-2.188,54	4.759.073,81
Altri debiti	6.181.550,05	-33.880,24	147.241,98	6.294.911,79
Totale debiti	92.885.123,74	84.494,06	-2.536.930,74	90.432.687,06
Ratei e risconti				0,00
				0,00
Totale del passivo	263.510.578,31	4.442.535,45	-12.304.060,06	255.649.053,70
Conti d'ordine	34.446.823,67	3.545.446,21	-3.907.435,07	34.084.834,81

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.

B. II Crediti

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

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.

La differenza fra risultato economico e variazione del netto patrimoniale risulta pari ad Euro 8.227.510,19.

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

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

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

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Il Collegio dei revisori, esaminato il rendiconto 2013 ed i documenti allegati rileva e segnala i seguenti aspetti critici ed i seguenti rilievi.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto, nonché di quanto riportato nel parere relativo al piano pluriennale di riequilibrio rilasciato anch'esso in data odierna, e che si richiama integralmente, si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2014 e dei relativi allegati.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Silvio Canepa

Rag. Roberto Calcagno

Dott. Rag. Massimiliano Tumiatì