

Comune di TERRACINA

Provincia di LATINA

ALL. SOB 1)

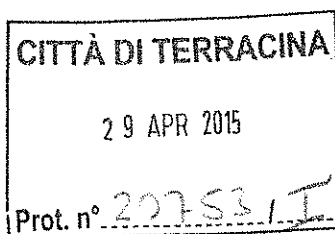
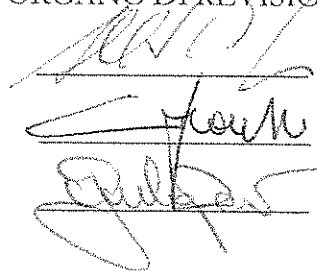
**Relazione  
dell'organo di  
revisione**

**anno  
2014**

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

© CNDCEC -ANCREL – 2015

L'ORGANO DI REVISIONE



## Comune di TERRACINA

### Organo di revisione

Verbale n. 32 del 28/04/2015

#### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2014

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

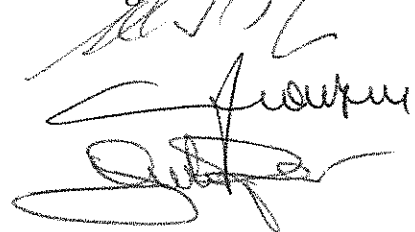
- del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
  - del D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
  - dello statuto e del regolamento di contabilità;
  - dei principi contabili per gli enti locali;
  - dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione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

#### *Presenta*

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

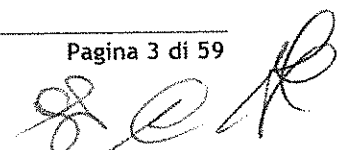
Terracina , li 28/04/2015

L'organo di revisione

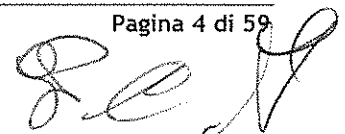


## Sommario

INTRODUZIONE .....	5
CONTO DEL BILANCIO .....	7
Verifiche preliminari.....	7
Gestione Finanziaria .....	7
Risultati della gestione .....	8
Analisi del conto del bilancio .....	14
Analisi delle principali poste .....	17
Entrate Tributarie .....	17
Contributi per permesso di costruire.....	19
Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti.....	20
Entrate Extratributarie .....	21
Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada .....	22
Proventi dei beni dell'ente .....	24
Spese correnti.....	25
Spese per il personale.....	25
Contrattazione integrativa .....	28
Interessi passivi e oneri finanziari diversi.....	32
Spese in conto capitale .....	32
Servizi per conto terzi.....	34
Indebitamento e gestione del debito.....	35
Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti.....	37
Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere .....	37
Contratti di leasing .....	37
Analisi della gestione dei residui .....	38
Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio .....	41
Debiti fuori bilancio riconosciuti o segnalati dopo la chiusura dell'esercizio .....	42
Rapporti con organismi partecipati.....	43
Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate.....	43
Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati .....	43
Tempestività pagamenti.....	47
Parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale.....	48
Resa del conto degli agenti contabili.....	48
PROSPETTO DI CONCILIAZIONE .....	48



CONTO ECONOMICO .....	49
CONTO DEL PATRIMONIO .....	52
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	56
RENDICONTI DI SETTORE.....	56
Referto controllo di gestione.....	56
Piano triennale di contenimento delle spese .....	56
IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE.....	57
CONCLUSIONI.....	59



## INTRODUZIONE

*I sottoscritti Cianfrocca Alberto, Franzese Luigi, Pesci Giulio, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 23 del 18.03.2014;*

– ricevuta in data 21.04.2015 la proposta di delibera consiliare n. 61 del 08/04/2015 e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2014, successivamente rettificata con deliberazione n. 74 in data 24.04.2015, completa 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:

- Quadro riassuntivo della gestione finanziaria e di competenza relativo all'annualità 2014;
- Quadri riassuntivi delle entrate e delle spese relativi all'annualità 2014;
- Riepilogo generale di classificazione delle spese residui/competenza annualità 2014;
- 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 Siopè 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 deficiarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
- tabella dei parametri gestionali (art. 228/TUEL, c. 5);
- inventario generale dei beni immobili, disponibili e indisponibili (art. 230/TUEL, c. 7);
- il prospetto di conciliazione;
- nota informativa che evidenzia gli impegni sostenuti derivanti dai contratti relativi a strumenti derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata (art. 62, comma 8 della Legge 133/08);
- nota informativa contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (art.6 D.L.95/2012, c. 4);
- 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 al 31.12.2013 degli organismi partecipati;
- certificazione rispetto obiettivi anno 2014 del patto di stabilità interno;
- attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, alla chiusura dell'esercizio, della sussistenza o meno di debiti fuori bilancio;
- relazione sullo stato di attuazione delle prescrizioni contenute nel decreto ministeriale di approvazione dell'ipotesi di bilancio stabilmente riequilibrato;
- visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2014 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2013;
- viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);

- visto il D.P.R. n. 194/96;
- visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 77 - XIV del 04.08.2014;

#### DATO ATTO CHE

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

#### TENUTO CONTO CHE

- L'Ente ha dichiarato il dissesto finanziario con delibera Consiliare n. 103 del 19.09.2011;
- Il Collegio si è insediato 08.04.2014 con delibera Consiliare n. 23 del 18.03.2014;
- durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali dal n. 1 al n. 23;

#### RIPORTANO

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

## CONTO DEL BILANCIO

### Verifiche preliminari

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del patto di stabilità;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisti di beni e servizi;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2014 con le società partecipate;
- che l'ente non ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL, in quanto ha approvato in data 11.10.2014, con delibera n. 97 – XVIII il bilancio di Previsione anno 2014 e lo schema di Bilancio Pluriennale 2014-2016 (vedi direttiva prefettura – Ufficio territoriale del Governo di Latina Area II Enti locali prot.14212 del 19/09/2014 Reg.Ufficiale Terracina prot.0048298 del 23/09/2014)
- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per euro 540.680,17 di cui euro 128.531,17 per sentenze esecutive e euro 412.149,00 per acquisizione di beni e servizi 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. protocollo n. 14092919060034150 presentata in data 29.09.2014, I.R.A.P. protocollo n. 14092919203765667 presentata in data 29.09.2014, sostituiti d'imposta protocollo n. 14073010293950204-000001 presentata il 30.07.2014;
- che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui.

### Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 5557 reversali e n. 5369 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'anticipazione di tesoreria è stato effettuato nei limiti previsti dall'articolo 222 del TUEL;

- 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 05 gennaio 2015 prot.134/U , allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca Unicredit Filiale di Terracina , reso entro il 04.03.2015 e si compendiano nel seguente riepilogo:

## Risultati della gestione

### Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2014 risulta così determinato:

Tab. 1	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	

<b>Fondo di cassa iniziale</b>			<b>4.109.772,62</b>
Entrate titolo I	4.944.762,24	24.291.874,98	29.236.637,22
Entrate titolo II	558.073,86	5.501.940,51	6.060.014,37
Entrate titolo III	396.083,27	3.573.352,70	3.969.435,97
<b>Totale titoli (I+II+III) (A)</b>	<b>5.898.919,37</b>	<b>33.367.168,19</b>	<b>39.266.087,56</b>
<b>Spese titolo I (B)</b>	<b>7.645.495,46</b>	<b>24.163.309,42</b>	<b>31.808.804,88</b>
<b>Rimborso prestiti (C) di cui:</b>	<b>638.649,72</b>	<b>28.564.730,60</b>	<b>29.203.380,32</b>
Anticipazioni di tesoreria (3.01.03.01)			0,00
Rimborso prestiti a breve termine (3.01.03.02)			0,00
Rimborso prestiti a lungo termine (3.01.03.03)	638.649,72	28.564.730,60	29.203.380,32
<b>Differenza di parte corrente (D=A-B-C)</b>	<b>-2.385.225,81</b>	<b>-19.360.871,83</b>	<b>-21.746.097,64</b>
Entrate titolo IV	522.091,84	2.895.013,14	3.417.104,98
Entrate titolo V di cui:	0,00	24.150.056,79	24.150.056,79
da anticipazioni di tesoreria (cat.1)			0,00
da prestiti a breve (cat.2)			0,00
da mutui e prestiti(cat.3)		24.150.056,79	24.150.056,79
<b>Totale titoli (IV+V) (E)</b>	<b>522.091,84</b>	<b>27.045.069,93</b>	<b>27.567.161,77</b>
<b>Spese titolo II (F)</b>	<b>2.301.452,25</b>	<b>1.142.506,29</b>	<b>3.443.958,54</b>
<b>Differenza di parte capitale (G=E-F)</b>	<b>-1.779.360,41</b>	<b>25.902.563,64</b>	<b>24.123.203,23</b>
Entrate titolo VI (H)	10.000,00	4.374.539,12	4.384.539,12
Spese titolo IV (I)	1.250.840,70	3.697.536,67	4.948.377,37
<b>Fondo di cassa finale (L = F.do iniziale +D+G+H-I)</b>			<b>5.923.039,96</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<b>Differenza</b>			<b>5.923.039,96</b>



Tab. 1

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	

<b>Fondo di cassa 1° gennaio</b>			4.109.772,62
Riscossioni	6.431.011,21	64.786.777,24	71.217.788,45
Pagamenti	11.836.438,13	57.568.082,98	69.404.521,11
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre</b>			<b>5.923.039,96</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<b>Differenza</b>			<b>5.923.039,96</b>

L'Organo di Controllo ha verificato la coincidenza delle riscossioni e dei pagamenti con il giornale delle reversali e dei mandati rilevando che la situazione di cassa certificata dall'Istituto di tesoreria coincide con la verifica di cassa effettuata dal Collegio dei Revisori in data 04.03.2015 verbale n. 27.

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:

Tab. 2

	2012	2013	2014
<b>Disponibilità</b>	5.912.866,92	4.109.772,62	5.923.039,96
<b>Anticipazioni</b>	0,00	0,00	0,00
<b>Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.</b>		3.125.048,90	

### anticipazioni di tesoreria

Tab. 3

	2012	2013	2014
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	0	0	0
Utilizzo medio dell'anticipazione	0	0	0
Utilizzo massimo dell'anticipazione	0	0	0
Entità anticipazione complessivamente corrisposta	0	0	0
Entità anticipazione non restituita al 31/12	0	0	0
Entità delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	0	0	0

### Cassa vincolata

Il Collegio invita l'ente a quantificare l'entità della cassa vincolata alla data del 1/1/2015, così come disposto dal punto 10.6 del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al d.lgs.118/2011.

L'importo della cassa vincolata, così come precedentemente quantificata, dovrà essere comunicata, dal responsabile del servizio finanziario, al tesoriere con il Bilancio di Previsione 2015.

A seguito della comunicazione la banca vincola giacenze per un importo pari a quello comunicato o per un importo superiore se alla banca risulta un importo superiore.

Se la liquidità risulta inferiore a quelle delle giacenze vincolate significa che una parte è stata utilizzata per il pagamento di spese correnti e dovrà essere reintegrata con i primi incassi

dell'esercizio.

### **Risultato della gestione di competenza**

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 3.625.280,06, come risulta dai seguenti elementi:

<b>risultato della gestione di competenza</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
Accertamenti di competenza	47.322.991,97	51.759.727,37	71.753.649,78
Impegni di competenza	43.599.760,28	46.313.306,43	68.128.369,72
<b>Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza</b>	<b>3.723.231,69</b>	<b>5.446.420,94</b>	<b>3.625.280,06</b>

così dettagliato:

<b>dettaglio gestione di competenza</b>	Tab. 5	<b>2014</b>
Riscossioni (+)		64.786.777,24
Pagamenti (-)		57.568.082,98
<i>Differenza [A]</i>		7.218.694,26
Residui attivi (+)		6.966.872,54
Residui passivi (-)		10.560.286,74
<i>Differenza [B]</i>		-3.593.414,20
<b>Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza</b>	<i>[A] - [B]</i>	<b>3.625.280,06</b>

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

### **suddivisione gestione corrente e conto capitale**

<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b>			
Tab. 6	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
Entrate titolo I	32.322.153,16	29.208.233,45	28.461.252,13
di cui a titolo di F.S.R. o fondo di solidarietà			1.348.058,81
Entrate titolo II	2.187.446,67	5.716.452,29	5.785.932,73
Entrate titolo III	4.706.288,56	5.487.430,95	5.097.074,37
<b>Totale titoli (I+II+III) (A)</b>	<b>39.215.888,39</b>	<b>40.412.116,69</b>	<b>39.344.259,23</b>
Spese titolo I (B)	32.782.513,49	31.587.994,22	31.435.191,04
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	2.910.292,41	3.975.557,84	4.414.673,81
<b>Differenza di parte corrente (D=A-B-C)</b>	<b>3.523.082,49</b>	<b>4.848.564,63</b>	<b>3.494.394,38</b>
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) ovvero Copertura disavanzo (-) (E)	0,00	0,00	0,00
Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui:	0,00	45.943,70	0,00
Contributo per permessi di costruire	0,00	0,00	0,00

Plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali	0,00	0,00	0,00
Altre entrate (specificare)		45.943,70	
<b>Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) di cui:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Proventi da sanzioni violazioni al CdS			0,00
Altre entrate (specificare)			
<b>Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)</b>			<b>0,00</b>
<b>Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)</b>	<b>3.523.082,49</b>	<b>4.894.508,33</b>	<b>3.494.394,38</b>

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
Tab. 7	2012	2013	2014
Entrate titolo IV	3.178.589,17	3.691.956,91	3.647.938,14
Entrate titolo V **		457.314,28	77.309,08
<b>Totale titoli (IV+V) (M)</b>	<b>3.178.589,17</b>	<b>4.149.271,19</b>	<b>3.725.247,22</b>
Spese titolo II (N)	2.978.439,97	3.551.414,88	3.594.361,54
<b>Differenza di parte capitale (P=M-N)</b>	<b>200.149,20</b>	<b>597.856,31</b>	<b>130.885,68</b>
Entrate capitale destinate a spese correnti (F)	0,00	45.943,70	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
<b>Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-F+G-H+Q)</b>	<b>200.149,20</b>	<b>551.912,61</b>	<b>130.885,68</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:

<b>Entrate a destinazione specifica</b>	<b>Entrate</b>	<b>Spese</b>
Per funzioni delegate dalla Regione	266.898,54	266.898,54
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per imposta di scopo		
Per contributi in c/capitale dalla Regione	674.959,07	674.959,07
Per contributi in c/capitale dalla Provincia		
Per contributi straordinari		
Per monetizzazione aree standard		
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)	118.504,42	118.504,42
Per proventi parcheggi pubblici	773.787,54	773.787,54
Per contributi in conto capitale		
Per contributi c/impianti		

Per mutui	77.309,08	77.309,08
<b>Totale</b>	<b>1.911.458,65</b>	<b>1.911.458,65</b>

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

**entrate e spese non ripetitive**

Tab. 9

<b>Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente</b>	
<b>Tipologia</b>	<b>Accertamenti</b>
Contributo rilascio permesso di costruire	0,00
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	
Recupero evasione tributaria	
Entrate per eventi calamitosi	
Canoni concessori pluriennali	
Sanzioni per violazioni al codice della strada	237.008,83
Plusvalenze da alienazione	0,00
Altre (da specificare)	
<b>Totale entrate</b>	<b>237.008,83</b>
<b>Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali</b>	
<b>Tipologia</b>	<b>Impegni</b>
Consultazioni elettorali o referendarie locali	113.684,42
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	
Oneri straordinari della gestione corrente	1.447.523,47
Spese per eventi calamitosi	
Sentenze esecutive ed atti equiparati	128.531,17
Altre (da specificare)	
<b>Totale spese</b>	<b>1.689.739,06</b>
<b>Sbilancio entrate meno spese non ripetitive</b>	<b>-1.452.730,23</b>

**Risultato di amministrazione**

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2014, presenta un avanzo di Euro 1.872.751,70, come risulta dai seguenti elementi:

Tab. 10

<b>risultato di amministrazione</b>	<b>In conto</b>		<b>Totale</b>
	<b>RESIDUI</b>	<b>COMPETENZA</b>	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2014			4.109.772,62
RISCOSSIONI	6.431.011,21	64.786.777,24	71.217.788,45
PAGAMENTI	11.836.438,13	57.568.082,98	69.404.521,11
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2014</b>			<b>5.923.039,96</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			5.923.039,96
RESIDUI ATTIVI	11.132.011,69	6.966.872,54	18.098.884,23

RESIDUI PASSIVI	11.588.885,75	10.560.286,74	22.149.172,49
Differenza			-4.050.288,26
<b>Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2014</b>			<b>1.872.751,70</b>

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

**evoluzione risultato amministrazione**

Tab. 11

	2012	2013	2014
Risultato di amministrazione (+/-)	1.460.591,39	289.947,85	1.872.751,70
di cui:			
a) Vincolato		289.947,85	
b) Per spese in conto capitale			0
c) Per fondo ammortamento			
d) Per fondo svalutazione crediti			1.872.751,70
e) Non vincolato (+/-) *			

L'avanzo di Amministrazione 2012, approvato con delibera n.15 del 14/05/2013, è stato destinato interamente alla copertura del Disavanzo 2011 di € 1.783.038,03, approvato con delibera n.14 del 14/05/2013, con delibera CC del 09/12/2013 n.61;

L'avanzo di Amministrazione 2013 è stato interamente destinato alla OSL;

L'avanzo di Amministrazione 2014 verrà destinato all'istituzione del Fondo Svalutazione Crediti, così come evidenziato nella precedente tabella e che confluirà, nel prossimo esercizio, nel Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità.

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

Tab. 11/a

Applicazione dell'avanzo nel 2014	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Avanzo per fondo di amm.to	Fondo svalutaz. crediti *	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente (1)	289.947,85				0,00	289.947,85
Spesa corrente a carattere non ripetitivo					0,00	0,00
Debiti fuori bilancio					0,00	0,00
Estinzione anticipata di prestiti					0,00	0,00
Spesa in c/capitale					0,00	0,00
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento			0,00			0,00
Stralcio crediti di dubbia esigibilità*				0,00	0,00	0,00
<b>Totale avanzo utilizzato</b>	<b>289.947,85</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>289.947,85</b>

L'avanzo d'amministrazione non vincolato è opportuno sia utilizzato secondo le seguenti priorità come indicato al punto 9.2 del principio contabile 4/2 allegato al d.lgs.118/2011:

- per copertura dei debiti fuori bilancio;
- per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;
- per il finanziamento di spese di investimento;
- per il finanziamento di spese correnti a carattere non permanente;
- per l'estinzione anticipata di prestiti.

Come stabilito dal comma 3 bis dell'art.187 del Tuel, l'avanzo d'amministrazione non vincolato non potrà essere utilizzato nel caso in cui l'ente si trovi in una delle situazioni previste dagli articoli 195 (utilizzo di entrate a destinazione specifica) e 222 (anticipazione di tesoreria).

Si ritiene opportuno evidenziare i crediti di dubbia esigibilità iscritti in bilancio alla data del 31.12.2014:

	Annualità	Accertamento	Riscossione	Riaccertamento residui	Residuo	
TIA	2012	€ 8.917.313,87	€ 4.794.691,05		€ 4.122.622,82	
	2013		€ 484.722,10	-€ 624.289,46	€ 3.013.611,26	
	2014		€ 765.126,11	-€ 3.263,22	€ 2.245.221,93	
	2015		€ 119.130,41		€ 2.126.091,52	Residuo al 21.4.2015
Tributo comunale sui rifiuti	2013	€ 9.323.903,79	€ 4.491.429,28		€ 4.832.474,51	
	2014		€ 2.098.371,87	-€ 40.693,69	€ 2.693.408,95	
	2015		€ 100.755,62		€ 2.592.653,33	Residuo al 21.4.2015
TARI	2014	€ 8.362.206,60	€ 4.736.382,60		€ 3.625.824,00	
			€ 1.334.434,67		€ 2.291.389,33	Residuo al 21.4.2015

### 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

Tab. 12

Gestione di competenza	2014
Totale accertamenti di competenza (+)	71.753.649,78
Totale impegni di competenza (-)	68.128.369,72
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	<b>3.625.280,06</b>

#### Gestione dei residui

Maggiori residui passivi riaccertati (-)	
Minori residui attivi riaccertati (-)	-3.601.343,81
Minori residui passivi riaccertati (+)	1.558.867,60
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>-2.042.476,21</b>

#### Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA	3.625.280,06
SALDO GESTIONE RESIDUI	-2.042.476,21
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	289.947,85
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	
<b>AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2014</b>	<b>1.872.751,70</b>

### Analisi del conto del bilancio

**Trend storico della gestione di competenza**

Tab. 13

<b>Entrate</b>		<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	32.322.153,16	29.208.233,45	28.461.252,13
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	2.187.446,67	5.716.452,29	5.785.932,73
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	4.706.288,56	5.487.430,95	5.097.074,37
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	3.178.589,17	3.691.956,91	3.647.938,14
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	0,00	3.582.363,18	24.227.365,87
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	4.928.514,41	4.073.290,59	4.534.086,54
<b>Totale Entrate</b>		<b>47.322.991,97</b>	<b>51.759.727,37</b>	<b>71.753.649,78</b>

<b>Spese</b>		<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
<i>Titolo II</i>	Spese correnti	32.782.513,49	31.587.994,22	31.435.191,04
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	2.978.439,97	3.551.414,88	3.594.361,54
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	2.910.292,41	7.100.606,74	28.564.730,60
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	4.928.514,41	4.073.290,59	4.534.086,54
<b>Totale Spese</b>		<b>43.599.760,28</b>	<b>46.313.306,43</b>	<b>68.128.369,72</b>

<b>Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)</b>	<b>3.723.231,69</b>	<b>5.446.420,94</b>	<b>3.625.280,06</b>
---	---------------------	---------------------	---------------------

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

<b>Saldo (A) +/- (B)</b>	<b>3.723.231,69</b>	<b>5.446.420,94</b>	<b>3.625.280,06</b>
--------------------------	---------------------	---------------------	---------------------

**Verifica del patto di stabilità interno**

L'Ente *ha* rispettato gli obiettivi del patto di stabilità per l'anno 2013 stabiliti dall'art. 31 della Legge 183/2011, avendo registrato i seguenti risultati rispetto agli obiettivi programmatici di competenza mista:

Tab. 14	2014
<b>Obiettivo programmatico (A)</b>	€ -
accertamenti titoli I,II e III al netto esclusioni	€ 39.214
riscossioni titolo IV al netto esclusioni	€ 3.417
<b>totale entrate finali</b>	<b>€ 42.631</b>
impegni titolo I al netto esclusioni	€ 31.435
pagamenti titolo II al netto esclusioni	€ 2.631
<b>totale spese finali</b>	<b>€ 34.066</b>
<b>Saldo finanziario di competenza mista (B)</b>	<b>€ 8.565</b>
spazi finanziari acquisiti con patto orizzontale nazionale 2013 (C)	
pagamenti di residui passivi in conto capitale art. 4-ter c.6 legge 16/2012 (D)	
spazi finanziari acquisiti con patto orizzontale naz.le 2012 e non utilizzati (E = C-D)	€ -
<b>Saldo obiettivo finale (F = A + E)</b>	<b>€ 4.592</b>
<b>Differenza fra saldo finanziario e saldo obiettivo finale (G = B - F)</b>	<b>€ 3.973</b>

14	Anno 2009	29.575
SPESE CORRENTI (Impegni)	Anno 2010	31.082
	Anno 2011	22.277

	2014
MEDIA delle spese correnti (2009-2011)	27.645
PERCENTUALE da applicare alla media delle spese correnti (comma 2, art. 31, legge n. 183/2011)	15,07%
<b>SALDO OBIETTIVO</b> determinato come percentuale data della spesa media (comma 2, art. 31, legge n. 183/2011)	<b>4.166</b>
RIDUZIONE DEI TRASFERIMENTI ERARIALI, di cui al comma 2, dell'art. 14, del decreto legge n. 78/2010 (comma 4, art.31, legge n. 183/2011)	
<b>SALDO OBIETTIVO AL NETTO DEI TRASFERIMENTI (comma 4, art.31, legge n. 183/2011)</b>	<b>4.166</b>
SALDO OBIETTIVO RIDETERMINATO CLAUSOLA DI SALVAGUARDIA art.3 comma quinquies art.31 legge 183/2011	-135
PATTO NAZIONALE "Orizzontale" Variazione obiettivo ai sensi dei commi 1 e segg., art. 4-ter, decreto legge n. 16/2012	0
PATTO NAZIONALE "verticale" Variazione obiettivo ai sensi del comma 542 art.1 legge 147/2013	0
PATTO REGIONALE "Verticale" Variazione obiettivo ai sensi del comma 138, art. 1, legge n. 220/2010 (comma 17, art. 32, legge n. 183/2011)	0
PATTO REGIONALE "Verticale incentivato" Variazione obiettivo ai sensi dei commi 122 e segg., art. 1, legge n. 228/2012	0
PATTO REGIONALE "Orizzontale" Variazione obiettivo ai sensi del comma 141, art. 1, legge n. 220/2010 (comma 17, art. 32, legge n. 183/2011)	0
<b>SALDO OBIETTIVO RIDETERMINATO - PATTI TERRITORIALI</b>	<b>4.301</b>
IMPORTO DELLA RIDUZIONE DELL'OBIETTIVO ai sensi del comma 122, art. 1, legge n. 220/2010	0
VARIAZIONE DELL'OBIETTIVO PER GESTIONI ASSOCIATE SOVRACOMUNALI ai sensi del comma 6-bis, art.31, legge 183/2011	0
<b>SALDO OBIETTIVO FINALE (A)</b>	<b>0</b>

accertamenti titoli I,II e III al netto esclusioni	39.214
--	--------



riscossioni titolo IV al netto esclusioni	3.417
<b>Totale entrate finali</b>	<b>42.631</b>
impegni titolo I al netto esclusioni	31.435
pagamenti titolo II al netto esclusioni	2.631
<b>Totale spese finali</b>	<b>34.066</b>
<b>Saldo finanziario di competenza mista (B)</b>	<b>8.565</b>
<b>Differenza fra saldo finanziario e saldo obiettivo finale (A - B)</b>	<b>-8.565</b>

L'ente ha provveduto in data 31/03/2015 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n.11400 del 10/2/2014.

Si rievoca che per il calcolo dell'obiettivo relativo alle annualità 2014-2016 la base di calcolo è data dalla media degli impegni di parte corrente registrati nel triennio 2009/2011, alla quale poi deve essere applicata la percentuale del 15,07% , per le annualità 2014 e 2015 e la percentuale del 15,62% per l'annualità 2016. Il risultato ottenuto deve essere diminuito dell'importo pari alla riduzione dei trasferimenti erariali ai sensi dell'art.14 comma 2 del D.L. 78/2010.

Non avendo il Comune di Terracina, ancora deliberato il Rendiconto relativo all'esercizio 2010 a causa del riaccertamento straordinario dei residui, resosi necessario a seguito della rilevazione delle manomissioni contabili riscontrato nell'applicato software di contabilità, il dato relativo alla spesa corrente 2010 non risulta presente nella piattaforma telematica relativa al patto di stabilità. Nella stessa piattaforma non risulta presente neppure il dato della spesa corrente relativo all'annualità 2011 seppur il certificato al Rendiconto 2011 risulta regolarmente trasmesso.

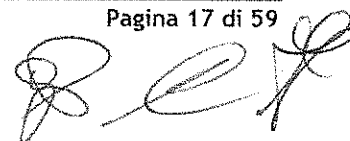
### Analisi delle principali poste

#### Entrate Tributarie

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

Tab. 15

Entrate Tributarie	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
<b>Categoria I - Imposte</b>			
I.M.U.	16.120.873,34	14.531.832,04	12.506.929,25
I.M.U. recupero evasione			
I.C.I. recupero evasione	515.483,62		
T.A.S.I.			
Addizionale I.R.P.E.F.	3.013.275,18	2.821.116,92	2.783.345,78
Imposta comunale sulla pubblicità	331.321,14	323.102,18	373.676,38
Imposta di soggiorno	195.792,01	242.116,50	213.148,05
5 per mille			
Altre imposte	34.123,72	18.169,10	
<b>Totale categoria I</b>	<b>20.210.869,01</b>	<b>17.936.336,74</b>	<b>15.877.099,46</b>
<b>Categoria II - Tasse</b>			
TOSAP			
TARI	8.917.313,87	9.323.903,79	8.362.206,60



Recupero evasione tassa rifiuti +TIA+TARES			
Tassa concorsi			
Altre tasse		1.630,00	50,00
<b>Totale categoria II</b>	<b>8.917.313,87</b>	<b>9.325.533,79</b>	<b>8.362.256,60</b>
<b>Categoria III - Tributi speciali</b>			
Diritti sulle pubbliche affissioni	29.081,81	22.424,20	27.977,68
Fondo sperimentale di riequilibrio	3.164.888,47		
Fondo solidarietà comunale		1.923.938,72	1.348.058,81
TASI			2.845.859,58
<b>Totale categoria III</b>	<b>3.193.970,28</b>	<b>1.946.362,92</b>	<b>4.221.896,07</b>
<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>32.322.153,16</b>	<b>29.208.233,45</b>	<b>28.461.252,13</b>

In merito si osserva e si ribadisce:

- che l'ente è stato dichiarato dissestato con delibera n. 103 del 19/09/2011 al 31/12/2010, e con un progetto obiettivo (ICI/TARSU) per le annualità 2005/2010 ha provveduto al recupero dell'evasione riversando le stesse somme attraverso degli appositi capitoli iscritti in bilancio tra le partite di giro alla O.S.L.;
- che il Responsabile del Servizio Finanziario ha predisposto una bozza di delibera di Giunta Comunale con la quale viene definito un progetto strategico interno autofinanziato, finalizzato al contrasto dell'evasione e elusione tributaria relativamente alle annualità non ancora prescritte riferite ai tributi ICI-IMU-TASI; TARSU-TIA-TERES E TARI.

Il Collegio, pertanto, invita l'Ente all'approvazione del progetto di recupero dell'evasione ed elusione tributaria, così come predisposto, nel più breve tempo possibile ed a potenziare i relativi uffici al fine di ottenere un servizio più efficiente.

### Tassa per la raccolta dei rifiuti solidi urbani

Il Conto Economico dell'esercizio 2014 del servizio di raccolta, trasporto e smaltimento dei rifiuti urbani presenta i seguenti documenti.

Tab. 18

<b>Ricavi:</b>			
- da tassa		8.362.206,60	
- da addizionale		0,00	
- da raccolta differenziata		0,00	
- altri ricavi		0,00	
<b>Totale ricavi</b>			<b>8.362.206,60</b>
<b>Costi:</b>			
- raccolta rifiuti solidi urbani e assimilati		8.051.600,50	
- raccolta differenziata		0,00	

- trasporto e smaltimento	0,00	
- altri costi	310.606,10	
<b>Totale costi</b>		<b>8.362.206,60</b>
<b>Percentuale di copertura</b>		<b>100,00%</b>

La percentuale di copertura è pari al 100%.

### Movimentazione delle somme TARSU rimaste a residuo

Tab. 19	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2014	7.846.085,77	100,00%
Residui riscossi nel 2014	2.863.497,98	36,50%
Residui eliminati	43.956,91	0,56%
Residui (da residui) al 31/12/2014	4.938.630,88	62,94%
Residui della competenza	3.625.824,00	
Residui totali	8.564.454,88	

#### Osservazioni:

I residui attivi al 01.01.2014 sono riferiti alla TIA e alla TARES anno 2013.

I residui eliminati, pari ad euro 43.956,91, sono riferiti alla TARES 2013 per euro 40.693,69 e per euro 3.263,22 alla TIA 2012

I residui di competenza fanno riferimento alla TARI anno 2014.

### Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Tab. 20

Accertamento 2012	Accertamento 2013	Accertamento 2014
1.414.466,20	1.942.463,75	1.864.560,78

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

### Contributi per permesso di costruire A SPESA CORRENTE

Tab. 21

Anno	importo	% x spesa corr.	di cui % (*)
2012	1.414.466,20	0,00%	
2013	1.942.463,75	0,00%	
2014	1.864.560,78	0,00%	
(*) % a manutenzione ordinaria del verde, delle strade e del patrimonio comunale			
Note: % per spesa corrente, max 50% + 25% per manutenzione patrimonio			

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

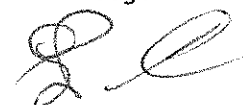
**Movimentazione delle somme PERMESSO COSTRUIRE rimaste a residuo**

Tab. 22	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2014	34.726,92	100,00%
Residui riscossi nel 2014		0,00%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	34.726,92	100,00%
Residui (da residui) al 31/12/2014	0,00	0,00%
Residui della competenza		
Residui totali	0,00	

**Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti**

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

	2012	2013	2014
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	897.563,02	4.300.395,43	4.498.021,75
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	516.531,85	663.344,88	186.342,89
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	200.000,00	246.397,60	266.898,54
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	573.351,80	506.314,38	834.669,55
<b>Totale</b>	<b>2.187.446,67</b>	<b>5.716.452,29</b>	<b>5.785.932,73</b>




**Entrate Extratributarie**

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

Tab. 24

	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
Servizi pubblici	2.084.986,46	2.525.041,21	2.021.438,83
Proventi dei beni dell'ente	730.222,90	840.464,82	702.025,97
Interessi su anticip.ni e crediti	17.744,22	1.732,86	19.398,26
Utili netti delle aziende			
Proventi diversi	1.873.334,98	2.120.192,06	2.354.211,31
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>4.706.288,56</b>	<b>5.487.430,95</b>	<b>5.097.074,37</b>

Sulla base dei dati esposti si rileva, come si evince dall' allegato C al rendiconto 2014 parte Entrata, che:

- i principali proventi diversi sono riferiti alla COSAP e ai rimborsi rate mutuo 2013 e 2014 per conto Acqua Latina Spa .
- i principali proventi dei servizi pubblici dell'Ente, sono riferiti alle: Sanzioni Amministrative al CDS, Refezione Scolastica, Trasporti Urbani, Parcheggio a Pagamento e Diritti di Segreteria e non sono comprensivi degli utili derivanti dalla Farmacia Comunale, in quanto il bilancio 2014 alla data odierna non è stato ancora comunicato ne al servizio finanziario ne ai Revisori dei Conti;
- gli interessi su anticipazione e crediti è riferita ai mutui contratti con la Cassa Depositi e Prestiti ed ai C/C dell'Ente.

**Proventi dei servizi pubblici**

Si attesta che l'ente pur essendo in dissesto finanziario, ha assicurato, per l'anno 2014, la copertura totale dei costi dei servizi a domanda individuale e di nettezza urbana.

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.

Tab. 25

<b>dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi</b>					
<b>RENDICONTO 2014</b>	<b>Proventi</b>	<b>Costi</b>	<b>Saldo</b>	<b>% di copertura realizzata</b>	<b>% di copertura prevista</b>
Asilo nido	417.000,00	366.750,00	50.250,00	113,70%	113,70%
Impianti sportivi	15.195,30	155.482,94	-140.287,64	9,77%	8,82%
Mattatoi pubblici					
Mense scolastiche	290.078,63	679.242,12	-389.163,49	42,71%	36,76%

Stabilimenti balneari	127.459,38	0,00	127.459,38	100,00%	100,00%
Musei, pinacoteche, mostre	2.914,00	220.143,22	-217.229,22	1,32%	1,03%
Uso di locali adibiti a riunioni					
Illuminazione votiva	0,00	0,00	0,00	0,00%	100,00%
Parcheggi custoditi e parchimetri	773.787,54	127.989,66	645.797,88	604,57%	546,92%
Mercati e fiere	600,00	48.359,94	-47.759,94	1,24%	2,07%
Altri servizi					
<b>Totali</b>	<b>1.627.034,85</b>	<b>1.597.967,88</b>	<b>29.066,97</b>	<b>101,82%</b>	<b>101,79</b>

In merito si osserva: che i dati sui proventi e sui costi dell'asilo nido, essendo di competenza dell'Azienda Speciale, sono inseriti in maniera previsionale, rimanendo in attesa dell'approvazione del bilancio dell'ente strumentale.

Tab. 26

<b>Servizi indispensabili</b>					
<b>RENDICONTO 2014</b>	<b>Proventi</b>	<b>Costi</b>	<b>Saldo</b>	<b>% di copertura realizzata</b>	<b>% di copertura prevista</b>
Acquedotto					
Fognatura e depurazione					
Nettezza urbana	8.362.206,60	8.362.206,60	0,00	100%	100%
Altri servizi					

### Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(art. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)

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

### Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

Tab.25

	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
Accertamento	273.982,53	273.565,92	237.008,83
Riscossione	273.982,53	273.565,92	237.008,83
%riscossione	100,00	100,00	100,00

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

Tab. 28

	<b>Accertamento 2012</b>	<b>Accertamento 2013</b>	<b>Accertamento 2014</b>
Sanzioni CdS a Spesa Corrente	273.982,53	272.565,92	237.008,83
Perc. X Spesa Corrente	100,00%	100,00%	100,00%
Spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
Perc. X Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2014	1.543,20	100,00%
Residui riscossi nel 2014	1.543,20	100,00%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2014	0,00	0,00%
Residui della competenza	0,00	
Residui totali	0,00	

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

L'art. 208 del D. Lgs. 285/1992, stabilisce:

-al comma 1 che i proventi delle sanzioni amministrative pecuniarie per le violazioni previste dal citato D. Lgs. sono devoluti alle regioni, province e comuni, quando le violazioni siano accertate da funzionari, ufficiali ed agenti, rispettivamente, delle regioni, delle province e dei comuni;

-al comma 4 che una quota pari al 50% dei proventi spettanti ai Comuni è destinata:

a) in misura non inferiore a un quarto della quota citata, cioè non inferiore al 12,5% del totale, ad interventi di sostituzione, di ammodernamento, di potenziamento, di messa a norma e di manutenzione della segnaletica delle strade di proprietà dell'ente;

b) in misura non inferiore a un quarto della quota citata, cioè non inferiore al 12,5% del totale, al potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale, anche attraverso l'acquisto di automezzi, mezzi e attrezzature dei Corpi e dei servizi di polizia provinciale e di polizia municipale di cui alle lettere d-bis) ed e) del comma 1 dell'articolo 12;

c) ad altre finalità, in misura non superiore al 25% del totale, connesse a miglioramento della sicurezza stradale,

-al comma 5 che i Comuni (indipendentemente dalla popolazione ivi residente) determinano annualmente, in via previsionale, con delibera della Giunta, le quote da destinare alle predette finalità, ferma restando la facoltà del Comune di destinare, in tutto o in parte, la restante quota del 50 per cento dei proventi alle finalità di cui al citato comma 4;

-al comma 5 bis che la quota dei proventi delle sanzioni amministrative pecuniarie citata nella lettera c del comma 4 (che non può essere superiore al 25% del totale) può essere anche destinata ad assunzioni stagionali a progetto nelle forme di contratti a tempo determinato ed a forme flessibili di lavoro, al finanziamento di progetti di potenziamento dei servizi di controllo finalizzati alla sicurezza urbana e alla sicurezza stradale, al finanziamento di progetti di potenziamento dei servizi notturni e di prevenzione delle violazioni di cui agli articoli 186, 186-bis e 187, all'acquisto di automezzi, mezzi e attrezzature dei Corpi e dei servizi di polizia provinciale e di polizia municipale di cui alle lettere d-bis) ed e) del comma 1

dell'articolo 12, al potenziamento dei servizi di controllo finalizzati alla sicurezza urbana ed alla sicurezza stradale.

### Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2014 sono pari ad Euro 702.025,14, diminuite rispetto a quelle dell'esercizio 2013 di euro **138.438,85** evidenziate secondo il seguente prospetto:

DESCRIZIONE	2013	2014	Differenza
FITTI REALI DI FONDI RUSTICI	15.913,30	32.478,35	16.565,05
FITTI REALI DI FABBRICATI	89.619,74	119.109,21	29.489,47
ENTRATE DERIVANTE DA UTILIZZO ATTREZZATURE ARENILI IN CONCESSIONE AL COMUNE	204.069,49	127.459,38	-76.610,11
CENSI CANONI PER CONCESSIONE D'USO PONTILI LOC. BADINO, LIVELLI ED ALTRE PRESTAZIONI ATTIVE	2.418,29	6.455,03	4.036,74
PROVENTI DI CAVE COMUNALI	0,00	0,00	0,00
CONCESSIONI LOCULI CIMITERIALI	528.444,00	416.524,00	-111.920,00
	<b>840.464,82</b>	<b>702.025,97</b>	<b>-138.438,85</b>

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

Tab. 30

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2014	215.666,67	100,00%
Residui riscossi nel 2014	145.666,67	67,54%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	70.000,00	32,46%
Residui (da residui) al 31/12/2014	0,00	0,00%
Residui della competenza	152,73	
Residui totali	152,73	

In merito si osserva che i residui eliminati sono riferiti ai proventi delle Cave Comunali-Annuale 2012, in seguito al riaccertamento dei residui da parte del Settore Pianificazione ed Urbanistica con nota prot. 14785/2015.

**Si invita l'Ente ad un controllo sui contratti o convenzioni in essere sui proventi derivanti dalle Cave Comunali.**



**Spese correnti**

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

Tab. 31

<b>Classificazione delle spese correnti per intervento</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
01 - Personale	8.841.942,01	8.738.859,94	8.635.717,92
02 - Acquisto beni di consumo e/o materie prime	345.845,25	350.440,48	347.407,22
03 - Prestazioni di servizi	14.451.582,09	15.152.160,49	14.656.617,90
04 - Utilizzo di beni di terzi	319.884,08	374.574,38	169.020,79
05 - Trasferimenti	3.631.876,73	2.713.296,05	2.515.114,84
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	2.168.712,18	1.952.457,76	1.933.194,74
07 - Imposte e tasse	498.152,72	460.978,03	488.378,57
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	1.024.518,43	1.745.227,09	1.689.739,06
09 - Ammortamenti di esercizio	0,00	0,00	0,00
10 - Fondo svalutazione crediti	0,00	0,00	0,00
11 - Fondo di riserva	1.500.000,00	100.000,00	1.000.000,00
<b>Totale spese correnti</b>	<b>32.782.513,49</b>	<b>31.587.994,22</b>	<b>31.435.191,04</b>

**Spese per il personale**

E' stato verificato il rispetto:

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

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

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

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

Tab. 32

	Spesa rendiconto 2012	Rendiconto 2014
spesa intervento 01	8.841.942,01	8.635.717,92
spese incluse nell'int.03	0,00	0,00
Irap	433.625,04	435.521,74
altre spese incluse	0,00	0,00
<b>Totale spese di personale</b>	<b>9.275.567,05</b>	<b>9.071.239,66</b>
spese escluse	1.225.949,67	1.032.013,39
<b>Spese soggette al limite (c. 557 o 562)</b>	<b>8.049.617,38</b>	<b>8.039.226,27</b>
<b>Spese correnti</b>	<b>32.782.513,49</b>	<b>31.435.191,04</b>
<b>Incidenza % su spese correnti</b>	<b>24,55%</b>	<b>25,57%</b>

La Corte dei conti Sezione Autonomie con deliberazione n. 25/2014 ha affermato che con l'introduzione del comma 557 quater all'art.1 della legge 296/2006 operata dal comma 6 bis dell'art.3 del d.l. 90/2014 " il legislatore introduce – anche per gli enti soggetti al patto di stabilità interno – un parametro temporale fisso e immutabile, individuandolo nel valore medio di spesa del triennio antecedente alla data di entrata in vigore dell'art. 3, comma 5 bis, del dl n. 90/2014, ossia del triennio 2011/2013, caratterizzato da un regime vincolistico – assunzionale e di spesa – più restrittivo.

In particolare, il riferimento espresso ad un valore medio triennale – relativo, come detto, al periodo 2011/2013 – in luogo del precedente parametro di raffronto annuale, avvalorata ulteriormente la necessità di prendere in considerazione, ai fini del contenimento delle spese di personale, la spesa effettivamente sostenuta."

Le spese di personale, come definite dall'art.1, comma 557

Anno	Importo
2011	8.767.674,97
2012	8.049.617,38
2013	8.036.021,02
2014	8.039.226,27

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

		Tab. 33	importo
1	Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato		6.405.393,80
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		
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	94.149,25
8	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 2 TUEL	
9	Spese per personale con contratto di formazione lavoro	
10	Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	1.799.194,87
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 finanziata con proventi da sanzioni del codice della strada	154.840,00
13	IRAP	435.521,74
14	Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	173.140,00
15	Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
16	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	9.000,00
17	Altre spese (specificare):	
18	Altre spese (specificare):	
	<b>Totale</b>	<b>9.071.239,66</b>

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

	importo	
1	Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	
2	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno	
3	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	9.000,00
4	Spese per il personale trasferito dalla regione o dallo Stato per l'esercizio di funzioni delegate, nei limiti delle risorse corrispondentemente assegnate	26.683,00
5	Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali	46.500,00
6	Spese per il personale appartenente alle categorie protette	644.632,00
7	Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	
8	Spese per il personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione al Codice della strada	154.840,00
9	Incentivi per la progettazione	112.795,00
10	Incentivi recupero ICI	9.444,50
11	Diritto di rogito	12.795,34
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)	15.323,55
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)	
	<b>Totale</b>	<b>1.032.013,39</b>

Ai sensi dell'articolo 91 del TUEL e dell'articolo 35, comma 4, del D.Lgs. n. 165/2001 l'organo di revisione ha espresso parere in data 07.10.2014 protocollato in data 08.10.2014 prot. n. 51563/I sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese .

**Si invita l'Ente, in attuazione del titolo V del D.Lgs. n. 165/2001, a trasmettere entro il 31.05.2015, tramite SICO, il conto annuale, la relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione del personale per l'anno 2014 .**

### Contrattazione integrativa

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

Tab. 35

	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche	1.445.663,55	1.450.006,30	1.452.048,30
Risorse variabili	184.248,00	256.948,09	258.350,00
(-) Risorse variabili non soggette al limite	-86.500,00	-165.700,00	-180.700,00
(-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di comuni			
<b>Totale FONDO</b>	<b>1.543.411,55</b>	<b>1.541.254,39</b>	<b>1.529.698,30</b>
Risorse escluse dal limite di cui art. 9, co 2-bis * (es. risorse destinate ad incrementare il fondo per le risorse decentrate per gli enti terremotati ex art.3-bis,c.8-bis d.l.n.95/2012)			
	17,46%	17,64%	17,7136%

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

	2012	2013	2014
Dipendenti (rapportati ad anno)	241	222	217
spesa per personale	8.841.942,01	8.738.859,94	8.635.717,92
spesa corrente	32.782.513,49	31.587.994,22	31.435.191,04
<b>Costo medio per dipendente</b>	<b>36.688,56</b>	<b>39.364,23</b>	<b>39.795,94</b>
<b>incidenza spesa personale su spesa corrente</b>	<b>26,97%</b>	<b>27,67%</b>	<b>27,47%</b>

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

Rif. Intervento 01 + 07 (Irap)

	2012	2013	2014
Dipendenti (rapportati ad anno)	241	222	217
spesa per personale (int. 1 + IRAP)	9.275.567,05	9.167.786,28	9.071.239,66
spesa corrente	32.782.513,49	31.587.994,22	31.435.191,04
<b>Costo medio per dipendente</b>	<b>38.487,83</b>	<b>41.296,33</b>	<b>41.802,95</b>
<b>incidenza spesa personale su spesa corrente</b>	<b>28,29%</b>	<b>29,02%</b>	<b>28,86%</b>

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

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

***Si evidenzia che le spese per la contrattazione integrativa sono di circa il 17% della spesa del personale.***

### **Spese per incarichi di collaborazione autonoma**

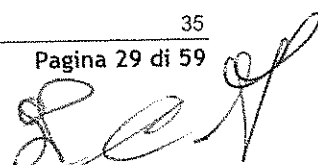
L'ente ha rispettato il limite massimo per incarichi di collaborazione autonoma stabilito dall'art. 14 del D.L. n. 66/2014 non avendo superato le seguenti percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2012:

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

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

In relazione ai vincoli posti dal patto di stabilità interno, dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/2007, delle riduzioni di spesa disposte dall'art. 6 del D.L. 78/2010, di quelle dell'art. 1, comma 146 della Legge 24/12/2012 n. 228 e delle riduzioni di spesa disposte dai commi da 8 a 13 dell'art.47 della legge 66/2014, la somma impegnata per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi nell'anno 2014 è **stata ridotta di euro 704.129,44** rispetto alla somma impegnata nell'anno 2013 e come evidenziato nel prospetto che segue:

<b>Classificazione delle spese correnti per intervento</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>differenza</b>
Acquisto beni di consumo e/o materie prime	350.440,48	347.407,22	-3.033,26
Prestazioni di servizi	15.152.160,49	14.656.617,90	-495.542,59
Utilizzo di beni di terzi	374.574,38	169.020,79	-205.553,59



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

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	impegni 2014	sforamento
Studi e consulenze (1)	82.179,46	80,00%	16.435,89	6.475,63	0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	157.437,50	80,00%	31.487,50	7.473,48	0,00
Sponsorizzazioni		100,00%	0,00	0,00	0,00
Missioni	19.737,00	50,00%	9.868,50	9.000,00	0,00
Formazione	8.190,00	50,00%	4.095,00	2.812,75	0,00
Acquisto, manutenzione, noleggio, autovetture	200.651,35	20,00%	160.521,08	115.269,77	0,00

In particolare le somme impegnate nell'anno 2014 rispettano i seguenti limiti disposti dall'art. 6 commi da 7 a 10 e commi da 12 a 14 del D.L. 78/2010, dall'art. 5 comma 2 del D.L. 95/2012:

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	impegni 2014	sforamento
Studi e consulenze (1)	82.179,46	80,00%	16.435,89	6.475,63	0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	157.437,50	80,00%	31.487,50	7.473,48	0,00
Sponsorizzazioni		100,00%	0,00	0,00	0,00
Missioni	19.737,00	50,00%	9.868,50	9.000,00	0,00
Formazione	8.190,00	50,00%	4.095,00	2.812,75	0,00
Acquisto, manutenzione, noleggio, autovetture	200.651,35	20,00%	160.521,08	115.269,77	0,00

In particolare le spese impegnate per studi e consulenze hanno rispettato il limite stabilito dall'art. 14 del d.l.66/2014, non superando le seguenti percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2012:

4,2% con spesa di personale pari o inferiore a 5 milioni di euro;

1,4% con spesa di personale superiore a 5 milioni di euro.

L'ente ha allegato al rendiconto 2014, così come disposto dall'art.16, comma 26 del D.L. 138/2011, l'elenco delle spese di rappresentanza sostenute dagli organi di governo secondo lo schema tipo indicato dal Ministro dell'Interno e da trasmettere alla Sezione regionale di controllo della Corte dei conti. Inoltre il prospetto deve essere pubblicato nel sito web dell'ente entro 10 giorni dalla approvazione del rendiconto.

**Controllo riduzione spesa d.l. 66/2014**

In relazione a quanto disposto dai commi da 8 a 13 dell'art. 47 del decreto legge n. 66 del 2014, l'Ente ha rimodulato alcune tipologie di spesa corrente conseguendo un risparmio di euro 1.052.803,18 (al netto degli oneri straordinari per estinzione anticipata dei contratti di swap) rispetto all'annualità 2013 comunque non inferiore a quelli derivanti dalla riduzione

del fondo di solidarietà comunale che è stato pari ad euro 575.879,91 così come evidenziato dalla seguente tabella:

Classificazione delle spese correnti per intervento		2013	2014	Differenza
01	Personale	8.738.859,94	8.635.717,92	-103.142,02
02	Acquisto beni di consumo e/o materie prime	350.440,48	347.407,22	-3.033,26
03	Prestazioni di servizi	15.152.160,49	14.656.617,90	-495.542,59
04	Utilizzo di beni di terzi	374.574,38	169.020,79	-205.553,59
05	Trasferimenti	2.713.296,05	2.515.114,84	-198.181,21
06	Interessi passivi e oneri finanziari diversi	1.952.457,76	1.933.194,74	-19.263,02
07	Imposte e tasse	460.978,03	488.378,57	27.400,54
08	Oneri straordinari della gestione corrente	1.745.227,09	1.689.739,06	-55.488,03
09	Ammortamenti di esercizio	0,00	0,00	0,00
10	Fondo svalutazione crediti	0,00	0,00	0,00
<b>Totale spese correnti</b>		<b>31.487.994,22</b>	<b>30.435.191,04</b>	<b>-1.052.803,18</b>

L'ente ha compensato la minore entrata con riduzione della spesa corrente ottenendo un avanzo di gestione di parte corrente di euro 3.494.394,38.

Si ricorda che la spesa da ridurre nel rispetto della norma deve essere almeno pari al taglio subito dal fondo di solidarietà comunale ed, in assenza di misure alternative, bisognerà verificare la concreta riduzione operata per le seguenti tipologie di spesa:

- a) spesa per acquisto di beni e servizi (art.8 del d.l.66/2014) riduzione rispetto alla spesa media dell'ultimo triennio. Per raggiungere l'obiettivo gli enti:
- sono autorizzati a ridurre nella misura del 5% gli importi dei contratti in essere, nonché quelli relativi a procedure di affidamento per cui sia già intervenuta l'aggiudicazione anche provvisoria per tutta la durata residua del contratto;
  - sono tenuti ad assicurare che gli importi ed i prezzi dei contratti aventi ad oggetto acquisto o fornitura di beni e servizi stipulati successivamente al 24/4/2014, non siano superiori a quelli derivati o derivabili dalle riduzioni di cui al punto precedente e comunque non superiori ai prezzi di riferimento, ove esistenti, o ai prezzi di beni e servizi previsti nelle convenzioni quadro Consip. Tale rispetto è opportuno sia attestato nei provvedimenti di spesa;
- b) divieto (art.14 comma 1 del d.l. 66/2014) di conferire a decorrere dall'anno 2014 incarichi di consulenza, studio e ricerca quando la spesa complessiva sostenuta nell'anno è superiore rispetto alla spesa del personale come risultante dal conto annuale per l'anno 2012, del 4,2 % per gli enti con spesa di personale pari o superiore a 5 milioni di euro e dell'1,4% per gli enti con spesa di personale superiore a 5 milioni di euro. Restano per tali incarichi i limiti di spesa fissati da precedenti disposizioni che hanno limitato tale spesa per l'anno 2014 all'80% del limite di spesa anno 2009 (riduzione dell'84%) e per l'anno 2015 all'85 rispetto al 2009;
- c) divieto di stipulare (art.14 comma 2 del d.l. 66/2014) a decorrere dall'anno 2014, contratti di collaborazione coordinata e continuativa quando la spesa complessiva sostenuta nell'anno è superiore rispetto alla spesa del personale come risultante dal conto annuale per l'anno 2012, del 4,5 % per gli

enti con spesa di personale pari o superiore a 5 milioni di euro e dell'1,1% per gli enti con spesa di personale superiore a 5 milioni di euro;

d) divieto (art.15 del d.l.66/2014) dal 1 maggio 2014 di effettuare spese per un ammontare superiore al 30% di quella sostenuta nel 2011 per acquisto, manutenzione, noleggio ed esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi. Tale limite per l'anno 2014 può essere derogato per effetto di contratti pluriennali in essere. Il limite non si applica per le autovetture utilizzate per i servizi istituzionali di tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica, per i servizi sociale e sanitari svolti per garantire i livelli essenziali di assistenza.

E' possibile (vedi comma 4 del d.l.66/2014) rinegoziare i contratti relativi ai punti b) e c) precedenti al fine di rientrare nei limiti fissati.

### **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.

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

Non risultano conferiti incarichi di consulenza in materia.

L'ente ha rispettato le disposizione dell'art.9 del D.L. 66/2014 in tema di razionalizzazione della spesa per acquisto di beni e servizi.

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

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2014, ammonta ad euro 1.837.989,41 e rispetto al residuo debito al 1/1/2014, determina un tasso medio del 5,01%.

Anno	2012	2013	2014
Oneri finanziari	2.168.712,18	1.952.457,76	1.837.989,41

Non ci sono operazione di indebitamento garantite con fidejussioni, rilasciata dall'Ente ai sensi dell'art. 207 del TUEL.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 4,67%.

### **incidenza interessi passivi su entrate correnti**

	2012	2013	2014
Interessi passivi	2.168.712,18	1.952.457,76	1.837.989,41
entrate correnti	39.215.888,39	40.412.116,69	39.344.259,23
% su entrate correnti	5,53%	4,83%	4,67%
Limite art.204 TUEL	8,00%	8,00%	8,00%

### **Spese in conto capitale**



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

### Spese in conto capitale

Tab. 36

Previsioni Iniziali 2014	Previsioni Definitive 2014	Somme impegnate 2014	Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate	
			in cifre	in %
15.009.186,63	15.009.186,63	3.594.361,54	-11.414.825,09	23,95%

### Limitazione acquisto immobili

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

*(Ai sensi del comma 1 ter dell'articolo 12 del D.L. 6 luglio 2011, n. 98, convertito, con modificazioni, dalla Legge 15 luglio 2011, n. 111, a decorrere dal 1° gennaio 2014 al fine di pervenire a risparmi di spesa ulteriori rispetto a quelli previsti dal patto di stabilità interno, gli enti territoriali effettuano operazioni di acquisto di immobili solo:*

- a) siano comprovate documentalmente l'indispensabilità e l'indilazionabilità attestate dal responsabile del procedimento;*
- b) la congruità del prezzo sia attestata dall'Agenzia del demanio, previo rimborso delle spese.*
- c) delle predette operazioni sia data preventiva notizia, con l'indicazione del soggetto alienante e del prezzo pattuito, nel sito internet istituzionale dell'ente.)*

### 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.

*(Negli anni 2013, 2014 e 2015 gli enti locali non possono effettuare spese di ammontare superiore al 20 per cento della spesa sostenuta in media negli anni 2010 e 2011 per l'acquisto di mobili e arredi, salvo che l'acquisto sia funzionale alla riduzione delle spese, connesse alla conduzione degli immobili).*

### Finanziamento delle spese in conto capitale

Tab. 37

<b>Mezzi propri:</b>	
- avanzo d'amministrazione	_____
- avanzo del bilancio corrente	_____
- alienazione di beni	188.159,98

- altre risorse		
<i>Parziale</i>		<u>188.159,98</u>
<b>Mezzi di terzi:</b>		
- mutui	<u>77.309,08</u>	
- prestiti obbligazionari		
- contributi comunitari		
- contributi statali		
- contributi regionali	<u>674.959,07</u>	
- contributi di altri	<u>648.573,52</u>	
- altri mezzi di terzi	<u>2.136.245,57</u>	
<i>Parziale</i>		<u>3.537.087,24</u>
<b>Totale risorse</b>		<u>3.725.247,22</u>
<b>Impieghi al titolo II della spesa</b>		<u>3.594.361,54</u>

### Servizi per conto terzi

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

#### **Entrate e delle spese dei Servizi conto terzi (competenza)**

Tab. 38

SERVIZI CONTO TERZI gestione di competenza	ENTRATA		SPESA	
	2013	2014	2013	2014
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	724.494,12	734.118,01	724.494,12	734.118,01
Ritenute erariali	1.773.620,06	1.460.000,00	1.773.620,06	1.460.000,00
Altre ritenute al personale c/terzi	260.913,60	259.626,00	260.913,60	259.626,00
Depositi cauzionali				
Fondi per il Servizio economato	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
Depositi per spese contrattuali				
Altre per servizi conto terzi	1.304.262,81	2.070.342,53	1.304.262,81	2.070.342,53
<b>Totali</b>	<b>4.073.290,59</b>	<b>4.534.086,54</b>	<b>4.073.290,59</b>	<b>4.534.086,54</b>

L'andamento di incassi e pagamenti in conto competenza delle entrate e delle spese dei Servizi conto terzi è stato il seguente:

#### **Entrate e delle spese dei Servizi conto terzi (cassa)**

Tab. 39

SERVIZI CONTO TERZI	ENTRATA	SPESA
---------------------	---------	-------

incassi e pagamenti c/competenza	2013	2014	2013	2014
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	721.407,49	713.570,80	721.407,45	713.570,80
Ritenute erariali	1.499.519,06	1.414.520,63	1.501.578,68	1.415.683,40
Altre ritenute al personale c/terzi	249.803,86	247.673,31	240.963,46	244.601,36
Depositi cauzionali				
Fondi per il Servizio economato			10.000,00	10.000,00
Depositi per spese contrattuali				
Altre per servizi conto terzi	1.206.776,43	1.998.774,38	81.083,84	1.313.681,11
<b>Totali</b>	<b>3.677.506,84</b>	<b>4.374.539,12</b>	<b>2.555.033,43</b>	<b>3.697.536,67</b>

### Indebitamento e gestione del debito

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

limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.

Controllo limite art. 204/TUEL	2012	2013	2014
	5,53%	4,83%	4,67%

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

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

Anno	2012	2013	2014
Residuo debito (+)	54.250.657,29	50.443.747,74	46.468.189,90
Nuovi prestiti (+)			24.150.056,79
Prestiti rimborsati (-)	-3.806.909,55	-3.975.557,84	-4.414.673,81
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>50.443.747,74</b>	<b>46.468.189,90</b>	<b>66.203.572,88</b>
Nr. Abitanti al 31/12	44.821	44.613	45.530
Debito medio per abitante	1.125,45	1.041,58	1.454,06

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**

Anno	2012	2013	2014
Oneri finanziari	2.168.712,18	1.952.457,76	1.837.989,41
Quota capitale	3.806.909,55	3.975.557,84	4.414.673,81
<b>Totale fine anno</b>	<b>5.975.621,73</b>	<b>5.928.015,60</b>	<b>6.252.663,22</b>

L'Ente ha destinato come segue le risorse derivanti da indebitamento nel rispetto dell'art. 119, ultimo comma, della Costituzione:

**destinazione risorse da indebitamento**

	Euro
acquisto, costruzione, ristrutturazione e manutenzione straordinaria di immobili residenziali e non residenziali;	77.309,08
costruzione, demolizione, ristrutturazione, recupero e manutenzione straordinaria di opere e impianti;	
acquisto di impianti, macchinari, attrezzature, mezzi di trasporto e altri beni mobili ad uso pluriennale;	
oneri per beni immateriali ad uso pluriennale;	
acquisizione aree, espropri e servitù onerose;	
partecipazioni azionarie e conferimenti di capitale;	
trasferimenti in c/capitale destinati ad investimenti a cura di altro ente appartenente alla p.a.;	
trasferimenti in c/capitale in favore di soggetti concessionari di lavori pubblici, proprietari e/o gestori di reti e impianti o di soggetti che erogano servizi pubblici, le cui concessioni o contratti di servizio prevedono la retrocessione degli investimenti agli enti committenti alla data di scadenza;	
debiti fuori bilancio di parte corrente maturati entro il 7/11/2001;	
<b>TOTALE</b>	<b>77.309,08</b>

Le spese di cui sopra sono finanziate con il ricorso alle seguenti forme di indebitamento:

#### finanziamento spese investimento

Tab. 44

	Euro
mutui *;	77.309,08
prestiti obbligazionari;	
aperture di credito;	
cartolarizzazioni di flussi futuri di entrata;	
cartolarizzazioni con corrispettivo iniziale inferiore all'85% del prezzo di mercato dell'attività;	
cartolarizzazioni garantite da amministrazioni pubbliche;	
cartolarizzazioni e cessioni crediti vantati verso altre pubbliche amministrazioni;	
operazioni di cessione o cartolarizzazione dei crediti vantati dai fornitori di beni e servizi per i cui pagamenti l'ente assume anche indirettamente, nuove obbligazioni, anche mediante la ristrutturazione dei piani di ammortamento;	
up front da contratti derivati;	
altro (specificare).	
<b>TOTALE</b>	<b>77.309,08</b>

\* la somma si riferisce a mutui contratti precedentemente al 2010

Per il pagamento dei debiti derivanti dal dissesto finanziario, l'Ente ha assunto un'anticipazione di liquidità dell'importo di euro 24.150.056,79, trasferita alla Commissione straordinaria di Liquidazione per il pagamento del debito ante dissesto finanziario

### Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

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

### Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere

L'Ente non ha ristrutturato contratti in strumenti finanziari derivati nell'anno 2014.

L'Ente non ha estinto anticipatamente contratti in strumenti finanziari derivati nell'anno 2014.

Si fornisce un quadro di sintesi delle operazioni in strumenti di finanza derivata:

Il *mark to market* dell'“Operazione di Interest Rate Swap con scambio di importi fissi predeterminati e Collar” risulta essere in data 31.12.2014 pari ad euro - **2.389.593,20**

I flussi finanziari generati al 31.12.2014 ammontano a complessivi euro 3.669.612,75.

Al fine di fronteggiare i differenziali negativi determinati dalle variazioni sfavorevoli in aumento del tasso d'interesse variabile Euribor e consentire l'estinzione anticipata dello swap, è stato accantonato nell'esercizio 2014, al Titolo I della spesa - Intervento 1010811, un Fondo Rischi su Interest Rate Swap di Euro 1.000.000,00.

Per le medesime finalità nell'esercizio 2013 è stato accantonato al Titolo I della spesa - Intervento 1010811- un Fondo Rischi su Interest Rate Swap di Euro 100.000,00

Analogo accantonamento per euro 1.500.000,00 è stato effettuato nell'annualità 2012.

Al 31.12.2014 risulta pertanto accantonata la complessiva somma di euro 2.600.000,00 necessaria per consentire l'estinzione anticipata dello swap.

**Pertanto lo scrivente collegio invita e consiglia l'Ente ad estinguere anticipatamente e quanto prima i contratti derivati in essere in considerazione della disponibilità di bilancio.**

### Contratti di leasing

L'ente non ha in corso al 31/12/2014 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 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 dandone motivazione.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

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

#### Residui attivi

Tab. 47

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui stornati	Residui da riportare	Percentuale di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Accertati
Titolo I	10.540.531,27	4.944.762,24	43.957,45	5.551.811,58	52,67%	4.169.377,15	9.721.188,73
Titolo II	1.414.032,00	558.073,86	435.624,19	420.333,95	29,73%	283.992,22	704.326,17
Titolo III	4.488.448,91	396.083,27	3.085.988,39	1.006.377,25	22,42%	1.523.721,67	2.530.098,92
<b>Gest. Corrente</b>	<b>16.443.012,18</b>	<b>5.898.919,37</b>	<b>3.565.570,03</b>	<b>6.978.522,78</b>	<b>42,44%</b>	<b>5.977.091,04</b>	<b>12.955.613,82</b>
Titolo IV	4.070.400,87	522.091,84	34.726,92	3.513.582,11	86,32%	752.925,00	4.266.507,11
Titolo V	58.968,85			58.968,85	100,00%	77.309,08	136.277,93
<b>Gest. Capitale</b>	<b>4.129.369,72</b>	<b>522.091,84</b>	<b>34.726,92</b>	<b>3.572.550,96</b>	<b>86,52%</b>	<b>830.234,08</b>	<b>4.402.785,04</b>
Servizi c/terzi Tit. VI	591.984,81	10.000,00	1.046,86	580.937,95	98,13%	159.547,42	740.485,37
<b>Totale</b>	<b>21.164.366,71</b>	<b>6.431.011,21</b>	<b>3.601.343,81</b>	<b>11.132.011,69</b>	<b>52,60%</b>	<b>6.966.872,54</b>	<b>18.098.884,23</b>

#### Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui stornati	Residui da riportare	Percentuale di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Impegnati
Corrente Tit. I	13.977.543,14	7.645.495,46	1.450.694,22	4.881.353,46	34,92%	7.271.881,62	12.153.235,08
C/capitale Tit. II	6.095.027,47	2.301.452,25	107.270,72	3.686.304,50	60,48%	2.451.855,25	6.138.159,75
Rimb. prestiti Tit. III	3.125.048,90	638.649,72		2.486.399,18	79,56%		2.486.399,18
Servizi c/terzi Tit. IV	1.786.571,97	1.250.840,70	902,66	534.828,61	29,94%	836.549,87	1.371.378,48
<b>Totale</b>	<b>24.984.191,48</b>	<b>11.836.438,13</b>	<b>1.558.867,60</b>	<b>11.588.885,75</b>	<b>46,38%</b>	<b>10.560.286,74</b>	<b>22.149.172,49</b>

**Risultato complessivo della gestione residui**

Tab. 48

<b>Maggiori residui attivi</b>	0,00
Insussistenze dei residui attivi:	
Gestione corrente non vincolata	3.129.945,84
Gestione corrente vincolata	
Gestione in conto capitale vincolata	
Gestione in conto capitale non vincolata	470.351,11
Gestione servizi conto terzi	1.046,86
<b>Minori residui attivi</b>	3.601.343,81
Insussistenze dei residui passivi:	
Gestione corrente non vincolata	1.450.694,22
Gestione corrente vincolata	
Gestione in conto capitale vincolata	
Gestione in conto capitale non vincolata	107.270,72
Gestione servizi c/terzi	902,66
<b>Minori residui passivi</b>	1.558.867,60
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>-2.042.476,21</b>

**Sintesi delle variazioni per gestione**

Tab. 48/a

Gestione corrente	-1.679.251,62
Gestione in conto capitale	-363.080,39
Gestione servizi c/terzi	-144,20
Gestione vincolata	
<b>VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>-2.042.476,21</b>

Nel conto del bilancio dell'anno 2014 risulta la seguente movimentazione dei soli residui attivi costituiti in anni precedenti il 2010:

Movimentazione residui attivi < 2010	Tab. 48/b	Titolo I	Titolo III	Titolo IV	Titolo VI (no dep. cauz.)
Residui rimasti da riscuotere alla data del 31.12.2013				1.762.021,04	0
Residui riscossi					0
Residui stralciati o cancellati		-			0
Residui da riscuotere al 31/12/2014		-	-	1.762.021,04	0

**Analisi anzianità dei residui**

Tab. 49

RESIDUI	Esercizi precedenti	2010	2011	2012	2013	2014	Totale
<b>ATTIVI</b>							
Titolo I				2.858.402,63	2.693.408,95	4.169.377,13	9.721.188,71
di cui F.S.R o F.S.				613.180,70			613.180,70
Titolo II			23.948,30	16.000,00	380.385,65	283.992,22	704.326,17
Titolo III					1.006.377,25	1.523.721,67	2.530.098,92
Tot. Parte corrente	0,00	0,00	23.948,30	2.874.402,63	4.080.171,85	5.977.091,02	12.955.613,80
Titolo IV	1.762.021,04		418.846,60	542.206,50	790.507,97	752.925,00	4.266.507,11
Titolo V					58.968,85	77.309,08	136.277,93
Tot. Parte capitale	1.762.021,04	0,00	418.846,60	542.206,50	849.476,82	830.234,08	4.402.785,04
Titolo VI			167.704,43	27.449,77	385.783,75	159.547,42	740.485,37
<b>Totale Attivi</b>	<b>1.762.021,04</b>	<b>0,00</b>	<b>610.499,33</b>	<b>3.444.058,90</b>	<b>5.315.432,42</b>	<b>6.966.872,52</b>	<b>18.098.884,21</b>
<b>PASSIVI</b>							
Titolo I			890.186,43	2.881.906,63	1.109.901,09	7.271.881,62	12.153.875,77
Titolo II	2.034.875,65		343.225,00	391.769,87	928.352,21	2.451.855,25	6.150.077,98
Titolo III					2.486.399,18		2.486.399,18
Titolo IV			128.783,55	91.426,52	314.618,54	836.549,87	1.371.378,48
<b>Totale Passivi</b>	<b>2.034.875,65</b>	<b>0,00</b>	<b>1.362.194,98</b>	<b>3.365.103,02</b>	<b>4.839.271,02</b>	<b>10.560.286,74</b>	<b>22.161.731,41</b>

RESIDUI ATTIVI	Esercizi precedenti	2010	2011	2012	2013	2014	Totale
TIA				2.245.221,93			2.245.221,93
TARES					2.693.408,95		2.693.408,95
TARI						3.625.824,00	3.625.824,00
Proventi acqu.to							0,00
Canoni depuraz							0,00
Fitti attivi						152,73	152,73
Sanzioni codice							0,00

RESIDUI PASSIVI	Esercizi precedenti	2010	2011	2012	2013	2014	Totale
Canoni depuraz.							0,00

RESIDUI ATTIVI TIT. II	Esercizi precedenti	2010	2011	2012	2013	2014	Totale
Stato							0,00
Regione			23.948,30	16.000,00	290.385,55	95.956,87	426.290,72

RESIDUI ATTIVI TIT. IV	Esercizi precedenti	2010	2011	2012	2013	2014	Totale
Stato							0,00
Regione	1.762.021,04		418.846,60	497.225,19	536.471,00	332.325,70	3.546.889,53

Dalla verifica effettuata sui residui attivi, l'organo di revisione, ha rilevato la sussistenza della ragione



del credito, mentre a riguardo della concreta esigibilità della singole partite ritiene necessario la costituzione di un fondo crediti di dubbia esigibilità per i residui relativi alla TIA, TARES E TARI.

La Corte dei Conti Sezione delle Autonomie con delibera n.4/2015, depositata il 27/2/2015, ha indicato che " Il rendiconto degli enti territoriali deve riacquisire la propria forza rappresentativa sul versante delle risorse di entrata rilevando esclusivamente crediti veritieri, anche se di dubbia e difficile esazione, opportunamente bilanciati dall'apposito Fondo, al fine di un'adeguata informazione sui risultati di gestione e di amministrazione degli enti, nonché sull'impiego dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese pubbliche.

Si attua, in tal modo, il principio di veridicità e attendibilità delle entrate pubbliche accertate, più volte richiamato dalla giurisprudenza costituzionale, affinché la copertura finanziaria delle spese pubbliche sia credibile, sufficientemente sicura, non arbitraria o irrazionale. Requisiti indefettibili dell'accertamento contabile dei residui attivi sono: la ragione del credito, il titolo giuridico, il soggetto debitore, l'entità del credito e la sua scadenza (sentenze n. 309, n. 192 e n. 70 del 2012). Modalità non corrette di redazione del rendiconto finanziario costituiscono strumento di violazione degli obblighi inerenti al rispetto dei canoni della sana gestione finanziaria (sentenza n. 138 del 2013).

La determinazione delle entrate di dubbia e difficile esazione e la conseguente "svalutazione" deve pertanto avere effetti sulla programmazione degli impieghi delle medesime, in termini di spesa pubblica, al fine di tutelare l'ente dal rischio di utilizzare entrate non effettive, finanziando obbligazioni passive scadute ed esigibili con entrate non disponibili e quindi finanziando il bilancio e la gestione in "sostanziale situazione di disavanzo" (in tal senso, Corte cost., sentenze n. 250 del 2013 e n. 213 del 2008, in ordine alla "necessaria" «contestualità [...] dei presupposti che giustificano le previsioni di spesa con quelli posti a fondamento delle previsioni di entrata necessarie per la copertura finanziaria delle prime»).

Per tali residui il Collegio propone di tenere cautelativamente vincolato l'avanzo d'amministrazione disponibile come precedentemente evidenziato.

L'organo di revisione rileva che i residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata devono essere di importo non superiore alla cassa vincolata, così come precedentemente indicato, sommata ai residui attivi di risorse vincolate ancora da riscuotere.

L'organo di revisione ha provveduto alla verifica della conciliazione dei debiti e crediti alla data del 31/12/2014 nei confronti delle società partecipate rilasciando attestazione in data 25/03/2015.

### 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 540.680,17 di parte corrente.

Tali debiti sono così classificabili:

	2012	2013	2014
Tab. 50			
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive		9.342,63	128.531,17
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			412.149,00
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>9.342,63</b>	<b>540.680,17</b>

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***

Tab. 51

Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
0,00	9.342,63	540.680,17

***incidenza debiti FB su entrate correnti***

Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
39.215.888,39	40.412.116,69	39.344.259,23
0,00%	0,02%	1,37%

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

Dopo la chiusura dell'esercizio sono stati segnalati debiti fuori bilancio per euro 152.585,98.

Si invita l'Ente a tener debitamente conto nel bilancio di previsione 2015 del suddetto importo prevedendo idoneo stanziamento di bilancio.

**L'organo di revisione richiede al servizio legale dell'ente e al segretario comunale di segnalare l'eventuale esistenza di azioni legali che vedono l'ente soccombente e che comportino l'avvio di atti difensivi (es. opposizione a sentenze esecutive di primo grado).**

## 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 alla lettera "O".

Da tale verifica in data 25/03/2015 nota prot.14964/U del 26/03/2015 non è risultata alcuna discordanza.

### Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

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

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

Servizio:	
Organismo partecipato: Azienda speciale Terracina	
<b>Spese sostenute:</b>	
Per contratti di servizio	1.384.216,92
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	723.220,41
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Per manutenzione servizi cimiteriali	104.000,00
Altre spese	2.250,00
<b>Totale</b>	<b>2.213.687,33</b>

L'Ente ha proceduto nell'esercizio 2014 all' ampliamento dell'oggetto del contratto di servizio in essere con l'Azienda Speciale affidando alla stessa anche la manutenzione servizi cimiteriali.

Non vi sono società che nell'ultimo bilancio approvato presentano perdite che richiedono gli interventi di cui all'art. 2447 (2482 ter) del codice civile.

Tutti gli organismi partecipati hanno provveduto ad approvare il bilancio d'esercizio o il rendiconto al 31.12.2013.

Alla data odierna non risultano trasmessi al Dipartimento Finanziario dell'Ente i Bilanci chiusi al 31/12/2014.

Le società in house e quelle controllate ai sensi dell'art.2359 del codice civile nell'ultimo bilancio d'esercizio approvato presentavano la seguente situazione:

## Dati società in house e controllate

Tab. 55

Organismo in house o controllato: Azienda speciale Terracina	Esercizio		
	2012	2013	2014
Valore della Produzione (voce A del conto economico)	€ 2.813.713,00	€ 2.660.296,00	
di cui: corrispettivi o proventi dall'Ente	€ 1.453.307,00	€ 1.450.000,00	
Risultato di esercizio	€ 9.995,00	€ 8.058,00	
Risultato di esercizio al netto delle voci di cui alle lett.D), E) e n°22 del conto economico (art.2425 c.c.)			
Dividendi distribuiti			
Indebitamento a fine esercizio (voce D del Passivo)	€ 2.459.474,00	€ 2.812.520,00	
T.F.R. (voce C del Passivo)	€ 182.360,00	€ 249.773,00	
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)	84	89	
Personale dipendente al 31.12 (costo: voce B9 conto econ.)	€ 1.769.365,00	€ 1.700.167,00	
Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12	€ 1.988.044,00	€ 1.805.846,00	
Crediti dell'Ente Locale verso l'organismo al 31.12			
Altri debiti dell'organismo verso l'Ente locale al 31.12			
Fidejussioni dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12			
Altre garanzie dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12			
Tipologia delle altre garanzie			

Organismo in house o controllato: Farmacia Comunale - capitale sociale 51%	Esercizio		
	2012	2013	2014
Valore della Produzione (voce A del conto economico)	€ 1.531.163,00	€ 1.257.865,00	
di cui: corrispettivi o proventi dall'Ente			
Risultato di esercizio	€ 111.366,00	€ 135.062,00	
Risultato di esercizio al netto delle voci di cui alle lett.D), E) e n°22 del conto economico (art.2425 c.c.)			
Dividendi distribuiti			
Indebitamento a fine esercizio (voce D del Passivo)	€ 309.553,00	€ 377.373,00	
T.F.R. (voce C del Passivo)	€ 35.982,00	€ 31.981,00	
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)	4	4	
Personale dipendente al 31.12 (costo: voce B9 conto econ.)	€ 200.415,00	€ 140.785,00	
Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12			
Crediti dell'Ente Locale verso l'organismo al 31.12			
Altri debiti dell'organismo verso l'Ente locale al 31.12			
Fidejussioni dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12			
Altre garanzie dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12			
Tipologia delle altre garanzie			

Organismo non controllato: Acqualatina S.p.a - capitale sociale 6,73%	Esercizio		
	2012	2013	2014
Valore della Produzione (voce A del conto economico)	€ 81.323.739,00	€ 92.033.206,00	
di cui: corrispettivi o proventi dall'Ente			
Risultato di esercizio	-€ 488.265,00	€ 8.539.084,00	
Risultato di esercizio al netto delle voci di cui alle lett.D), E) e n°22 del conto economico (art.2425 c.c.)			
Dividendi distribuiti			
Indebitamento a fine esercizio (voce D del Passivo)	€ 215.616.078,00	€ 210.443.997,00	
T.F.R. (voce C del Passivo)	€ 1.373.114,00	€ 1.252.724,00	
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)	351	343	
Personale dipendente al 31.12 (costo: voce B9 conto econ.)	€ 14.829.885,00	€ 15.106.410,00	
Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12			
Crediti dell'Ente Locale verso l'organismo al 31.12			
Altri debiti dell'organismo verso l'Ente locale al 31.12			
Fidejussioni dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12			
Altre garanzie dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12			
Tipologia delle altre garanzie			

**E' stato verificato il rispetto:**

- dell'art.1, commi 725,726,727 e728 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);

**Si consiglia di indirizzare agli organismi partecipati, per il tramite del servizio finanziario dell'ente un apposito questionario per ottenere specifica attestazione da parte degli organi di amministrazione e di controllo delle partecipate in merito al rispetto delle suddette disposizioni:**

- rispetto delle prescrizioni di cui all'art. 3-bis, c. 6 del D.L. n. 138/2011, convertito dalla Legge 148/2011 in tema di acquisto di beni e servizi, reclutamento del personale e conferimento degli incarichi;

Lo scrivente Collegio, con nota prot. 14793/I del 25 Marzo 2015, con l'approssimarsi della scadenza del piano di razionalizzazione previsto dal comma 612 della L.190/2014 al 31/03/2015, sollecitava i servizi interessati ad adempiere quanto previsto dalla norma in oggetto.

In pari data con prot. 14810/D il Dirigente del Dipartimento Finanziario chiedeva ai dirigenti: LL.PP. – settore Patrimonio – e Urbanistica ed Edilizia, Attività Produttive, Socio-Culturali, Turistiche e sportive – Settore Politiche Sociali - di trasmettere relazione Tecnica in merito alle modalità e tempi previsti per la razionalizzazione dei costi delle Società Partecipate.

Le relazioni Tecniche dei Dirigenti interessati venivano comunicate al Sindaco, all'Assessore al Bilancio, al Segretario Generale e al Dirigente del Dipartimento Servizi Finanziario agli Organi Istituzionali con nota prot. 15552/D del 30 marzo, da parte del Dirigente LL.PP. –

settore Patrimonio e con protterraccina.A001.Registro Ufficiale.Int.0015423. 30-03-2015 da parte del Dirigente Urbanistica ed Edilizia, Attività Produttive, Socio-Culturali, Turistiche e sportive – Settore Politiche Sociali.

In seguito alle predette relazioni tecniche veniva redatto il piano operativo di razionalizzazione delle società Partecipate approvato con decreto Sindacale prot. 15768/int. del 31 Marzo 2015 e dove, nella parte finale del punto 2, si chiariva che l'organo deputato all'approvazione di detto piano, come da interpretazione della lettera e) secondo comma Art.42 del Tuel. è il Consiglio Comunale. Ma per osservare alla lettera il comma 612, che sembra coinvolgere anche la figura del Sindaco nel processo decisionale, le deliberazioni Consiliari di approvazione del predetto piano e della relazione potranno essere assunte "su proposta" propria del Sindaco e comunicate al Consiglio Comunale nella prima seduta utile.

Dal predetto piano operativo di razionalizzazione si evidenziano delle riduzioni di costi, nell'anno 2015, appena marginali solo per l'Azienda Speciale.

Mentre:

- Per Acqua Latina la partecipazione alla società non è rilevante (quota di partecipazione 6,73%) e quindi non ricorrono le fattispecie di cui al comma 611 della legge 190/2014 indicando solo i criteri generali a cui si deve attenere;
- Per la farmacia Comunale con delibera di CC n.69 del 16/09/2014 è stato deliberato di cedere la totalità delle quote possedute, pari al 51% , visto lo stato di dissesto in cui versa l'ente.

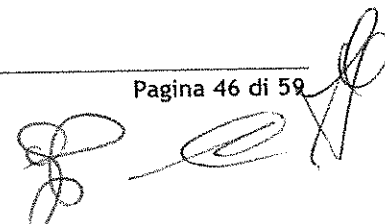
Si **CONSIGLIA** l'Ente di comunicare al Consiglio Comunale, nella prima seduta utile, il piano operativo di razionalizzazione così come approvato con decreto Sindacale prot. 15768/int. del 31 Marzo 2015 e in considerazione anche dello stato di dissesto in cui versa l'Ente , a procedere, per l'Azienda Speciale, con maggior determinazione alla riduzione dei costi generali, di gestione ed amministrativi per l'anno 2015 e a proseguire per l'anno 2016.

Inoltre, di verificare con maggior attenzione le spese del personale, non avendo previsto nessuna riduzione al riguardo, ma un generico rinvio alle disposizioni di legge in materia.

### **Pagamento debiti nei confronti società ed enti partecipati**

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

L'ente non si è avvalso di tale possibilità.



## Tempestività pagamenti

### 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 con delibera di giunta comunale n. 179 del 24/05/2013.

Il risultato delle analisi è illustrato sul sito internet dell'ente.

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

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

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

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

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

Dalle comunicazioni presentate nell'anno 2014 risultano i seguenti ritardi nei pagamenti:

50

	Ritardo nei pagamenti (gg)
Anno 2014	2,60
Anno 2015 - I Trimestre	15,03

Il Collegio dei revisori invita l'Ente a rispettare i tempi medi di pagamento.

### ***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.

### ***PROSPETTO DI CONCILIAZIONE***

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

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

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.



<b>CONTO ECONOMICO</b>
------------------------

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

**CONTO ECONOMICO**

Tab. 58

	2012	2013	2014
A Proventi della gestione	39.198.144,17	40.410.383,83	39.324.860,97
B Costi della gestione	28.089.282,88	27.790.309,37	25.428.040,32
<b>Risultato della gestione</b>	<b>11.108.861,29</b>	<b>12.620.074,46</b>	<b>13.896.820,65</b>
C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate			-1.384.216,92
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>11.108.861,29</b>	<b>12.620.074,46</b>	<b>12.512.603,73</b>
D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari	-2.150.967,96	-1.950.724,90	-1.913.796,48
E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari	-3.004.120,70	-8.462.291,57	-4.732.215,27
<b>Risultato economico di esercizio</b>	<b>5.953.772,63</b>	<b>2.207.057,99</b>	<b>5.866.591,98</b>

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 69 a 103, del nuovo principio contabile n. 3.

In merito ai risultati economici conseguiti nel 2014 si rileva:

Il **peggioramento** del risultato della gestione operativa rispetto all'esercizio precedente è motivato dai seguenti elementi: minori proventi non compensati dalla riduzione dei costi

Gli oneri sostenuti per l'azienda speciale nelle annualità 2012 e 2013 sono inclusi nei costi complessivi di gestione. Nell'annualità 2014, sono stati indicati, invece, separatamente.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 7.780.388,46 con un **miglioramento** dell'equilibrio economico di Euro 3.622.605,57 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.

Il seguente prospetto esplicita i costi x servizi complessivamente sostenuti dall'Ente per l'Azienda speciale, a cui vanno aggiunti euro 723.220,41 per trasferimenti in conto esercizio.

**Spese sostenute:**

Per contratti di servizio	1.384.216,92
Per manutenzione servizi cimiteriali	104.000,00
Altre spese	2.250,00
<b>Totale</b>	<b>1.490.466,92</b>

**proventi e gli oneri relativi alle aziende speciali e dalle società partecipate**

Tab. 59

<i>Società</i>	<i>% di part.</i>	<i>Proventi</i>	<i>Oneri</i>
Azienda Speciale Terracina	100,00%		1.490.466,92
Farmacia Comunale	51,00%	0,00	0,00
Acqualatina S.p.a	6,73%	0,00	0,00
<b>Totali</b>		<b>0,00</b>	<b>1.490.466,92</b>

Le quote di ammortamento non sono state determinate sulla base dei coefficienti previsti dall'art. 229, comma 7, del TUEL e dal punto 92 del principio contabile n. 3.

Il collegio invita l'Ente a predisporre il calcolo delle quote di ammortamento così come previsto dalle norme suddette.

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:

**I proventi e gli oneri straordinari**

Tab. 61

	<b>parziali</b>	<b>totali</b>
<b>Proventi:</b>		
<b>Plusvalenze da alienazione</b>		0,00
<b>Insussistenze passivo:</b>		1.558.867,60
di cui:		
- per minori debiti di funzionamento	1.558.867,60	
- per minori conferimenti		
- per (altro da specificare)		
<b>Sopravvenienze attive:</b>		0,00
di cui:		
- per maggiori crediti		
- per donazioni ed acquisizioni gratuite		
- per (altro da specificare)		
<b>Proventi straordinari</b>		0,00
- per (altro da specificare)		
<b>Totale proventi straordinari</b>		<b>1.558.867,60</b>

<b>Oneri:</b>		
<b>Minusvalenze da alienazione</b>		0,00
<b>Oneri straordinari</b>		2.689.739,06
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	2.689.739,06	
<b>Insussistenze attivo</b>		3.601.343,81
Di cui:		
- per minori crediti	3.601.343,81	
- per riduzione valore immobilizzazioni		
- per (altro da specificare)		
<b>Sopravvenienze passive</b>		0,00
- per (altro da specificare)		
<b>Totale oneri straordinari</b>		<b>6.291.082,87</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).

<b>CONTO DEL PATRIMONIO</b>
-----------------------------

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:

Tab. 63

<b>Attivo</b>	31/12/2013	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2014
Immobilizzazioni immateriali				0,00
Immobilizzazioni materiali	68.631.979,80	-13.985.904,62		54.646.075,18
Immobilizzazioni finanziarie	94.311,24	2.415.973,89		2.510.285,13
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>68.726.291,04</b>	<b>-11.569.930,73</b>	<b>0,00</b>	<b>57.156.360,31</b>
Rimanenze				0,00
Crediti	21.164.366,71	-3.065.482,38		18.098.884,33
Altre attività finanziarie				0,00
Disponibilità liquide	4.109.772,62	1.813.267,34		5.923.039,96
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>25.274.139,33</b>	<b>-1.252.215,04</b>	<b>0,00</b>	<b>24.021.924,29</b>
Ratei e risconti				0,00
				<i>0,00</i>
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>94.000.430,37</b>	<b>-12.822.145,77</b>	<b>0,00</b>	<b>81.178.284,60</b>
Conti d'ordine				0,00
<b>Passivo</b>				
Patrimonio netto	21.076.672,91	-15.210.080,93		5.866.591,98
Conferimenti	8.622.604,66			8.622.604,66
Debiti di finanziamento	46.468.189,90	-1.928.274,63		44.539.915,27
Debiti di funzionamento				0,00
Debiti per anticipazione di cassa				0,00
Altri debiti	17.832.962,90	4.316.209,79		22.149.172,69
<b>Totale debiti</b>	<b>64.301.152,80</b>	<b>2.387.935,16</b>	<b>0,00</b>	<b>66.689.087,96</b>
Ratei e risconti				0,00
				<i>0,00</i>
<b>Totale del passivo</b>	<b>94.000.430,37</b>	<b>-12.822.145,77</b>	<b>0,00</b>	<b>81.178.284,60</b>
Conti d'ordine				0,00

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2014 ha evidenziato:

## ATTIVO

### A. Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nel conto del patrimonio sono state valutate in base ai criteri indicati nell'art. 230 del TUEL e nei punti da 104 a 140 del nuovo principio contabile n. 3. I valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'ente **non si è dotato** di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: *non esistono* rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

Non vengono evidenziati costi pluriennali capitalizzati iscritti nella voce A/I dell'attivo patrimoniale.

Negli inventari e tra le immobilizzazioni sono correttamente rilevati i costi da capitalizzare e cioè tutti i costi sostenuti, inclusi tra le spese correnti, per la produzione in economia di beni da porre dal punto di vista economico a carico di più esercizi.

Nella colonna "variazioni in aumento da conto finanziario" della voce immobilizzazioni sono rilevate le somme pagate (competenza + residui) nel Titolo II della spesa, escluse le somme rilevate nell'intervento 7 (trasferimenti di capitale).

Le variazioni alle immobilizzazioni materiali derivano da:

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

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

**Confronto valore iscritto con quota  
PN**

Tab. 65

Organismo partecipato	Valore iscritto nel conto del patrimonio al 31/12/2013	Valore da quota di patrimonio netto della partecipata	Differenza
Farmacia Comunale	106.395,68	208.619,00	102.223,32
Acqualatina S.p.a	2.028.902,45	30.047.139,00	28.018.236,55
Azienda Speciale	374.987,00	374.987,00	0,00
			0,00
			0,00
			0,00
			0,00
			0,00
			0,00
			0,00
			0,00
			0,00
			0,00
			0,00
<b>totali</b>	<b>2.510.285,13</b>	<b>30.630.745,00</b>	<b>28.120.459,87</b>

B II Crediti

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

Risulta correttamente rilevato il credito verso l'Erario per iva relativo all'annualità 2013. Ad oggi non risulta ancora trasmessa la dichiarazione IVA per l'anno d'imposta 2014.

**credito verso l'Erario per iva**

Tab. 66

<b>Credito o debito Iva anno precedente</b>	<b>205.645,00</b>
Utilizzo credito in compensazione	205.645,00
Credito Iva dell'anno da rettifica <b>spese</b> prospetto di conciliazione	
Debito Iva dell'anno da rettifica <b>entrate</b> prospetto di conciliazione	
Versamenti Iva eseguiti nell'anno	
<b>Credito o debito Iva a fine anno da indicare nel conto del patrimonio</b>	

**B IV Disponibilità liquide**

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

**PASSIVO****A. Patrimonio netto**

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

**B. Conferimenti**

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

**C. I. Debiti di finanziamento**

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

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

**C.II Debiti di funzionamento**

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

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

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

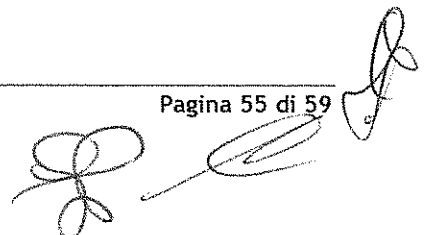
**Ratei e risconti**

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

Conti d'ordine per opere da realizzare

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

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

Handwritten signatures in black ink, appearing to be official approvals or signatures of the auditing body.

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

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

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

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

## **RENDICONTI DI SETTORE**

### **Referto controllo di gestione**

Lo scrivente Collegio **non ha ancora ricevuto** il referto sul controllo sulla Gestione dalla struttura operativa a cui è stato affidato il controllo e pertanto non ha potuto verificare l'operato ai sensi dell'art 198 del TUEL e degli obiettivi programmati.

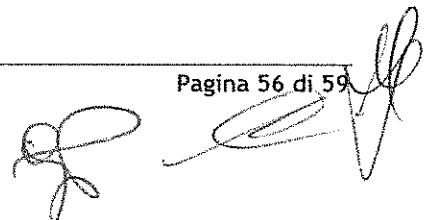
### **Piano triennale di contenimento delle spese**

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.





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

Il Collegio di Revisione ha proceduto all'analisi di tutta la documentazione della complessa gestione della macchina comunale stilando la Relazione in merito al Rendiconto di Gestione per l'anno 2014.

In generale vengono rispettate le regole e i principi per l'accertamento e l'impegno.

Ci sono alcune criticità da segnalare che possono essere così riassunte:

- Estinzione anticipata degli strumenti finanziari derivati in essere. Al riguardo si rimanda a quanto esposto nel paragrafo specifico;
- Di monitorare le spese per il personale in generale, ed in particolare quelli dell'Azienda Speciale e delle società partecipate. Al riguardo si rimanda a quanto esposto nel paragrafo specifico;
- Di procedere ad una riduzione della spesa corrente al fine di proseguire al risanamento dell'Ente. Al riguardo si rimanda a quanto esposto nel paragrafo specifico;
- Che la struttura operativa alla quale è assegnata il controllo di gestione, fornisca le conclusioni del predetto controllo agli amministratori, ai fini della verifica dello stato degli obiettivi programmati ed ai responsabili dei servizi affinché questi ultimi abbiano gli elementi necessari per valutare l'andamento della gestione dei servizi di cui sono responsabili. Le stesse conclusioni devono essere inviate alla Corte dei Conti. Al riguardo si rimanda a quanto esposto nel paragrafo specifico.
- Di valutare l'opportunità di potenziare gli uffici per il controllo dell'evasione ICI-IMU-TARES-TARI - TASI al fine di rispondere adeguatamente al dettato delle norme relative agli enti in dissesto finanziario.
- Che ci sia un maggior coordinamento tra i responsabili degli uffici dei servizi preposti per il raggiungimento di una maggiore efficienza, efficacia ed economicità dell'Ente.
- Che l'avanzo di amministrazione 2014 venga accantonato in un apposito Fondo Svalutazione Crediti per poi farlo confluire nel Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità

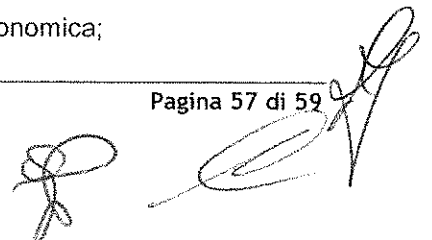
Gli aspetti che devono essere evidenziati sono i seguenti:

- attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria
- rispetto degli obiettivi di finanza pubblica
- attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio
- attendibilità dei valori patrimoniali
- analisi e valutazione dei risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio della gestione diretta ed indiretta dell'ente;
- analisi e valutazione delle attività e passività potenziali;
- proposta sulla destinazione dell'avanzo di amministrazione non vincolato tenendo conto delle priorità in ordine al finanziamento di debiti fuori bilancio ed al vincolo per crediti di dubbia esigibilità.

Gli elementi che possono essere considerati sono:

verifica del raggiungimento degli obiettivi degli organismi gestionali dell'ente e della realizzazione dei programmi

economicità della gestione dei servizi pubblici a domanda ed a rilevanza economica;



economicità delle gestioni degli organismi a cui sono stati affidati servizi pubblici;

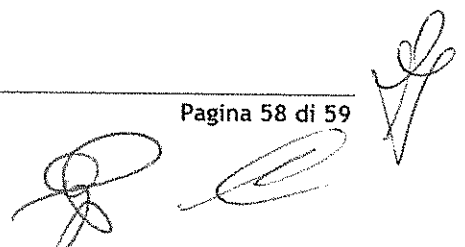
indebitamento dell'ente, incidenza degli oneri finanziari, possibilità di estinzione anticipata e di rinegoziazione;

gestione delle risorse umane e relativo costo;

gestione delle risorse finanziarie ed economiche, rapporto fra utilità prodotta e risorse consumate,

attendibilità delle previsioni, veridicità del rendiconto, utilità delle informazioni per gli utilizzatori del sistema di bilancio;

- qualità delle procedure e delle informazioni (**trasparenza, tempestività, semplificazione ecc.**);
- adeguatezza del sistema contabile e funzionamento del sistema di controllo interno;
- rispetto del principio di riduzione della spesa di personale;
- rispetto del patto di stabilità;



**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 201 e si propone di vincolare l'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione

**L'ORGANO DI REVISIONE**

Rag. Alberto Cianfrocca

Dott. Luigi Franzese

Dott. Giulio Pesci