

Comune di CORCIANO

*Tabella  
5*

Provincia di PERUGIA

**Relazione  
dell'organo di  
revisione**

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

**anno  
2014**

L'ORGANO DI REVISIONE

ACCIARINI FEDERICA

MISCHIANI SIMONETTA

PEZZETTI FIORELLA

*[Handwritten signatures in blue ink over the printed names]*

# Comune di CORCIANO

## Organo di revisione

Verbale n. 5 del 31.3.2015

### 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 all'unanimità di voti

Approva

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 CORCIANO che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Corciano, lì 31.3.2015

L'organo di revisione

ACCIARINI FEDERICA

MISCHIANI SIMONETTA

PEZZETTI FIORELLA

## **INTRODUZIONE**

I sottoscritti Acciarini Federica, Mischianti Simonetta, Pezzetti Fiorella, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 1 del 24.01.2015;

- ◆ ricevuta in data 24.03.2015 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2014, approvati con delibera della giunta comunale n. 53 del 23.03.2015, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito Tuel)):

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

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

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione (art. 151/TUEL, c. 6 – art. 231/TUEL);
- elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza (art. 227/TUEL, c. 5);
- delibera dell'organo consiliare n. 76 del 29.09.2014 riguardante la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e dei progetti e di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
- conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233/TUEL);
- prospetto dei dati Siope delle disponibilità liquide di cui all'art.77 quater, comma 11 del D.L.112/08 e D.M. 23/12/2009;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
- tabella dei parametri gestionali (art. 228/TUEL, c. 5);
- inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
- il prospetto di conciliazione, con unite le carte di lavoro;
- nota informativa che evidenzi 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 degli organismi partecipati;
- certificazione rispetto obiettivi anno 2014 del patto di stabilità interno;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2014 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
- ◆ visto il D.P.R. n. 194/96;
- ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 85 del 7.10.2005;

### **DATO ATTO CHE**

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

### **TENUTO CONTO CHE**

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte, dal Collegio dei Revisori uscente in base a quanto riferito dallo stesso, 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 precedente Collegio ha riferito di aver svolto il controllo contabile in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;

### **RIPORTANO**

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

## **CONTO DEL BILANCIO**

### **Verifiche preliminari**

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del patto di stabilità;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2014 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 29.09.2014, con delibera n. 76;
- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per euro 70.997,98 e che detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui.

### **Gestione Finanziaria**

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

- risultano emessi n. 1.828 reversali e n. 4.120 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 ed è stato determinato da momentanee carenze di liquidità, dovute al ritardo nell'erogazione delle risorse statali;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del TUEL e al 31/12/2014 risultano **totalmente** reintegrati;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli

articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;

- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2015, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca Unicredit spa, reso entro il 30 gennaio 2015 e si compendiano nel seguente riepilogo:

## **Risultati della gestione**

### **Saldo di cassa**

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

	1 In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
<b>Fondo di cassa 1° gennaio</b>			1.659.390,57
Riscossioni	6.574.298,06	16.267.491,15	22.841.789,21
Pagamenti	5.722.576,61	16.171.707,51	21.894.284,12
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre</b>			<b>2.606.895,66</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<b>Differenza</b>			<b>2.606.895,66</b>

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

<b>situazione di cassa</b>				
	2	2012	2013	2014
<b>Disponibilità</b>		3.894.571,61	1.659.390,57	2.606.895,66
<b>Anticipazioni</b>		0,00	0,00	0,00
<b>Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.</b>		0,00	0,00	0,00

### **anticipazioni di tesoreria**

	3	2012	2013	2014
Giorni di utilizzo dell'anticipazione		0,00	43,00	21,00
Utilizzo medio dell'anticipazione		0,00	613.587,51	85.122,43
Utilizzo massimo dell'anticipazione		0,00	1.396.222,01	165.172,60
Entità anticipazione complessivamente corrisposta		0,00	2.020.106,93	335.638,18
Entità anticipazione non restituita al 31/12		0,00	0,00	0,00
spese impegnate per interessi passivi sull'anticipazione		0,00	148,94	14,83

Il limite massimo del ricorso all'anticipazione di tesoreria, ordinariamente previsto dall'articolo 222 del Tuel in misura pari ai 3 dodicesimi del totale delle entrate dei primi tre titoli del rendiconto del penultimo esercizio precedente, è stato elevato fino al 31/12/2014 ai 5 dodicesimi delle medesime

entrate, dal D.L. 4/2014 e risulta di euro € 7.265.726,98.

### **Cassa vincolata**

L'ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data del 1/1/2015, nell'importo di euro 42.310,75 come disposto dal punto 10.6 del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al d.lgs.118/2011, con determinazione n. 1 del 8/01/2015.

L'importo della cassa vincolata alla data del 1/1/2015, è stato definito con determinazione del responsabile del servizio finanziario per un importo non inferiore a quello risultante al tesoriere e all'ente alla data del 31/12/2014, determinato dalla differenza tra

Residui (passivi) tecnici al 31/12/2014

Residui attivi riguardanti entrate vincolate.

L'importo degli incassi vincolati al 31/12/2014 è stato comunicato al tesoriere in data 9.01.2015.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 1.769.048,14, come risulta dai seguenti elementi:

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

	4	2012	2013	2014
Accertamenti di competenza		21.182.580,07	23.729.986,77	22.203.121,11
Impegni di competenza		21.034.872,52	23.265.903,61	20.434.072,97
<b>Saldo avanzo di competenza</b>		<b>147.707,55</b>	<b>464.083,16</b>	<b>1.769.048,14</b>

così dettagliati:

		5	2014
Riscossioni	(+)		16.267.491,15
Pagamenti	(-)		16.171.707,51
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>		95.783,64
Residui attivi	(+)		5.935.629,96
Residui passivi	(-)		4.262.365,46
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>		1.673.264,50
<b>Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza</b>	<i>[A] - [B]</i>		<b>1.769.048,14</b>

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

<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b>			
6	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
Entrate titolo I	14.983.001,65	13.237.537,20	14.626.985,66
di cui a titolo di F.S.R. o fondo di solidarietà	<b>1.798.968,22</b>	1.928.857,00	1.401.180,52
Entrate titolo II	853.657,60	2.271.954,11	1.641.761,16
Entrate titolo III	1.601.085,49	1.929.817,71	3.194.336,41
<b>Totale titoli (I+II+III) (A)</b>	<b>17.437.744,74</b>	<b>17.439.309,02</b>	<b>19.463.083,23</b>
Spese titolo I (B)	16.793.364,13	16.311.201,66	17.027.493,58
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	1.146.902,76	994.318,33	893.856,57
<b>Differenza di parte corrente (D=A-B-C)</b>	<b>-502.522,15</b>	<b>133.789,03</b>	<b>1.541.733,08</b>
<b>Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) ovvero Copertura disavanzo (-) (E)</b>	2.064,00	4.000,00	3.000,00
<b>Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui:</b>	619.310,13	43.750,49	16.870,02
Contributo per permessi di costruire	509.084,61	35.020,91	0,00
Plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali	91.418,58	0,00	0,00
Altre entrate (cave ed opere senza autorizzazione ambientale)	18.806,94	8.729,58	16.870,02
<b>Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) di cui:</b>	118.851,98	70.926,53	642.359,00
Proventi da sanzioni violazioni al CdS	25.000,00	24.947,99	19.134,21
Altre entrate (risparmio interessi per estinzione anticipata mutui)	93.851,98	45.978,54	32.507,78
Altre entrate (rimborso utenze immobili)			25.210,00
Altre entrate (proventi concessione farmacia)			565.507,01
<b>Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)</b>			
<b>Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)</b>	<b>0,00</b>	<b>110.612,99</b>	<b>919.244,10</b>

<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>			
7	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
Entrate titolo IV	2.610.591,99	2.958.120,54	1.194.041,84
Entrate titolo V **			
<b>Totale titoli (IV+V) (M)</b>	<b>2.610.591,99</b>	<b>2.958.120,54</b>	<b>1.194.041,84</b>
Spese titolo II (N)	1.960.362,29	2.627.826,41	966.726,78
<b>Differenza di parte capitale (P=M-N)</b>	<b>650.229,70</b>	<b>330.294,13</b>	<b>227.315,06</b>
Entrate capitale destinate a spese correnti (F)	619.310,13	43.750,49	16.870,02
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G)	118.851,98	70.926,53	642.359,00
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)	217.525,81	27.487,66	0,00
<b>Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-F+G-H+Q)</b>	<b>367.297,36</b>	<b>384.957,83</b>	<b>852.804,04</b>

\* il dato riportato è quello del Titolo III depurato dell'intervento 1 "rimborso per anticipazioni di cassa".

\*\* categorie 2,3 e 4.

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

### Entrate a destinazione specifica

8	<b>Entrate</b>	<b>Spese</b>
Per funzioni delegate dalla Regione	446.365,84	669.017,15
Per fondi comunitari ed internazionali	-	-
Per imposta di scopo	-	-
Per contributi in c/capitale dalla Regione	134.135,78	134.135,78
Per contributi in c/capitale dalla Provincia	-	-
Per contributi straordinari	115.616,39	115.616,39
Per monetizzazione aree standard	60.937,15	60.937,15
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.	-	-
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale	8.870,02	8.870,02
Per sanzioni amministrative pubblicità	-	-
Per imposta pubblicità sugli ascensori	-	-
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)	149.179,47	149.179,47
Per proventi parcheggi pubblici	-	-
Per contributi c/impianti	87.818,29	87.818,29
Per mutui	-	-
<b>Totale</b>	<b>1.002.922,94</b>	<b>1.225.574,25</b>

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

**entrate e spese non ripetitive**

9

<b>Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente</b>	
<b>Tipologia</b>	<b>Accertamenti</b>
Contributo rilascio permesso di costruire	
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	
Recupero evasione tributaria	155.000,00
Entrate per eventi calamitosi	
Canoni concessori pluriennali	227.492,99
Sanzioni per violazioni al codice della strada	
Altre (da specificare)	
<b>Totale entrate</b>	<b>382.492,99</b>
<b>Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali</b>	
<b>Tipologia</b>	<b>Impegni</b>
Consultazioni elettorali o referendarie locali	18,45
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	
Oneri straordinari della gestione corrente	135.054,04
Spese per eventi calamitosi	227.547,47
Sentenze esecutive ed atti equiparati	70.997,98
Altre (da specificare)	
<b>Totale spese</b>	<b>433.617,94</b>
<b>Sbilancio entrate meno spese non ripetitive</b>	<b>-51.124,95</b>

**Risultato di amministrazione**

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2014, presenta un **avanzo** di Euro 2.931.474,68, come risulta dai seguenti elementi:

## risultato di amministrazione

10

In conto		Totale
RESIDUI	COMPETENZA	

Fondo di cassa al 1° gennaio 2014		1.659.390,57
RISCOSSIONI	6.574.298,06	16.267.491,15
PAGAMENTI	5.722.576,61	16.171.707,51
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2014</b>		<b>2.606.895,66</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre		0,00
<i>Differenza</i>		2.606.895,66
RESIDUI ATTIVI	3.550.793,77	5.935.629,96
RESIDUI PASSIVI	4.899.479,25	4.262.365,46
<i>Differenza</i>		324.579,02
<b>Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2014</b>		<b>2.931.474,68</b>

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

**evoluzione risultato amministrazione**

11

	2012	2013	2014
Risultato di amministrazione (+/-)	463.007,56	1.195.717,13	2.931.474,68
di cui:			
a) Vincolato	254.872,30	533.396,60	1.039.666,67
b) Per spese in conto capitale	208.135,26	329.450,89	723.095,01
c) Per fondo ammortamento	0,00	0,00	0,00
d) Per fondo svalutazione crediti	0,00	332.869,64	751.111,83
e) Non vincolato (+/-) *	0,00	0,00	417.601,17

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

Applicazione dell'avanzo nel 2014	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Avanzo per fondo di amm.to	Fondo svalutaz. crediti *	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente	3.000,00				0,00	3.000,00
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	0,00
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento			0,00			0,00
altro				0,00	0,00	0,00
<b>Totale avanzo utilizzato</b>	<b>3.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>3.000,00</b>

Nel conto del tesoriere al 31/12/2014 NON sono indicati pagamenti per esecuzione forzata.

## **Conciliazione dei risultati finanziari**

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

### **Riscontro risultati della gestione**

12

<b>Gestione di competenza</b>	<b>2014</b>
Totale accertamenti di competenza (+)	22.203.121,11
Totale impegni di competenza (-)	20.434.072,97
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	<b>1.769.048,14</b>

### **Gestione dei residui**

Maggiori residui attivi riaccertati (+)	401.689,77
Minori residui attivi riaccertati (-)	1.121.937,82
Minori residui passivi riaccertati (+)	686.957,46
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>-33.290,59</b>

### **Riepilogo**

SALDO GESTIONE COMPETENZA	1.769.048,14
SALDO GESTIONE RESIDUI	-33.290,59
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	3.000,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	1.192.717,13
<b>AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2014</b>	<b>2.931.474,68</b>

## Analisi del conto del bilancio

### Trend storico gestione competenza

13

<b>Entrate</b>		<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	14.983.001,65	13.237.537,20	14.626.985,66
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	853.657,60	2.271.954,11	1.641.761,16
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	1.601.085,49	1.929.817,71	3.194.336,41
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	2.610.591,99	2.958.120,54	1.194.041,84
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	0,00	2.020.106,93	335.638,18
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	1.134.243,34	1.312.450,28	1.210.357,86
<b>Totale Entrate</b>		<b>21.182.580,07</b>	<b>23.729.986,77</b>	<b>22.203.121,11</b>

<b>Spese</b>		<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
<i>Titolo II</i>	Spese correnti	16.793.364,13	16.311.201,66	17.027.493,58
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	1.960.362,29	2.627.826,41	966.726,78
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	1.146.902,76	3.014.425,26	1.229.494,75
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	1.134.243,34	1.312.450,28	1.210.357,86
<b>Totale Spese</b>		<b>21.034.872,52</b>	<b>23.265.903,61</b>	<b>20.434.072,97</b>

<b>Avanzo di competenza (A)</b>	<b>147.707,55</b>	<b>464.083,16</b>	<b>1.769.048,14</b>
---------------------------------	-------------------	-------------------	---------------------

<b>Avanzo di amministrazione applicato (B)</b>	<b>219.589,81</b>	<b>31.487,66</b>	<b>3.000,00</b>
--	-------------------	------------------	-----------------

<b>Saldo (A) +/- (B)</b>	<b>367.297,36</b>	<b>495.570,82</b>	<b>1.772.048,14</b>
--------------------------	-------------------	-------------------	---------------------

## Verifica del patto di stabilità interno

L'Ente ha rispettato gli obiettivi del patto di stabilità per l'anno 2014 stabiliti dall'art. 31 della Legge 183/2011, avendo registrato i seguenti risultati rispetto agli obiettivi programmatici di competenza mista:

	14	Anno 2009	15.541.117,21
SPESE CORRENTI (Impegni)		Anno 2010	16.555.157,15
		Anno 2011	16.305.461,19

	2014
MEDIA delle spese correnti (2009-2011)	<b>16.133.911,85</b>
PERCENTUALE da applicare alla media delle spese correnti (comma 2 , art. 31, legge n. 183/2011)	<b>15,07%</b>
<b>SALDO OBIETTIVO</b> determinato come percentuale data della spesa media (comma 2 , art. 31, legge n. 183/2011)	<b>2.431.380,52</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)	659.000,00
<b>SALDO OBIETTIVO AL NETTO DEI TRASFERIMENTI (comma 4, art.31, legge n. 183/2011)</b>	<b>1.772.380,52</b>
SALDOOBIETTIVO RIDETERMINATO CLAUSOLA DI SALVAGUARDIA art.3 comma quinquies art.31 legge 183/2011	1.826.000,00
PATTO NAZIONALE "Orizzontale" Variazione obiettivo ai sensi dei commi 1 e segg., art. 4-ter, decreto legge n. 16/2012	0,00
PATTO NAZIONALE "verticale" Variazione obiettivo ai sensi del comma 542 art.1 legge 147/2013	0,00
PATTO REGIONALE "Verticale" Variazione obiettivo ai sensi del comma 138, art. 1, legge n. 220/2010 (comma 17, art. 32, legge n. 183/2011)	-407.000,00
PATTO REGIONALE "Verticale incentivato" Variazione obiettivo ai sensi dei commi 122 e segg., art. 1, legge n. 228/2012	-143.000,00
PATTO REGIONALE "Orizzontale" Variazione obiettivo ai sensi del comma 141, art. 1, legge n. 220/2010 (comma 17, art. 32, legge n. 183/2011)	0,00
<b>SALDO OBIETTIVO RIDETERMINATO - PATTI TERRITORIALI</b>	<b>1.276.000,00</b>
IMPORTO DELLA RIDUZIONE DELL'OBIETTIVO ai sensi del comma 122, art. 1, legge n. 220/2010	0,00
VARIAZIONE DELL'OBIETTIVO PER GESTIONI ASSOCIATE SOVRACOMUNALI ai sensi del comma 6-bis, art.31, legge 183/2011	0,00
<b>SALDO OBIETTIVO FINALE (A)</b>	<b>1.276.000,00</b>

accertamenti titoli I,II e III al netto esclusioni	19.380.083,23
riscossioni titolo IV al netto esclusioni	2.017.079,53
<b>Totale entrate finali</b>	<b>21.397.162,76</b>
impegni titolo I al netto esclusioni	17.027.493,58
pagamenti titolo II al netto esclusioni	1.358.398,55
<b>Totale spese finali</b>	<b>18.385.892,13</b>
<b>Saldo finanziario di competenza mista (B)</b>	<b>3.011.270,63</b>

<b>Differenza fra saldo finanziario e saldo obiettivo finale (A - B)</b>	<b>1.735.270,63</b>
--	---------------------

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

## Analisi delle principali poste

### Entrate Tributarie

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

### Entrate Tributarie

15-16-17

	2012	2013	2014
<b>Categoria I - Imposte</b>			
I.M.U.	6.738.237,00	4.181.990,64	2.543.970,11
I.M.U. recupero evasione	0,00	0,00	0,00
I.C.I. recupero evasione	351.070,44	400.000,00	217.738,43
T.A.S.I.	0,00	0,00	3.550.746,40
Addizionale I.R.P.E.F.	1.702.000,00	1.801.250,49	1.805.510,16
Imposta comunale sulla pubblicità	347.968,77	314.354,17	332.897,61
Imposta di soggiorno	0,00	0,00	0,00
5 per mille	3.798,92	3.469,53	3.684,05
Altre imposte	175,62	56,88	0,00
<b>Totale categoria I</b>	<b>9.143.250,75</b>	<b>6.701.121,71</b>	<b>8.454.546,76</b>
<b>Categoria II - Tasse</b>			
TOSAP	50.469,78	49.271,98	45.175,36
TARSU/TARES/TARI	3.683.925,16	4.297.684,51	4.312.967,68
Rec.evasione tassa rifiuti+TARES	263.701,41	222.712,00	367.238,34
Tassa concorsi	4.475,83		
<b>Totale categoria II</b>	<b>4.002.572,18</b>	<b>4.569.668,49</b>	<b>4.725.381,38</b>
<b>Categoria III - Tributi speciali</b>			
Diritti sulle pubbliche affissioni	38.210,50	37.890,00	45.877,00
Fondo sperimentale di riequilibrio	1.798.968,22	0,00	0,00
Fondo solidarietà comunale	0,00	1.928.857,00	1.401.180,52
Sanzioni tributarie	0,00	0,00	0,00
<b>Totale categoria III</b>	<b>1.837.178,72</b>	<b>1.966.747,00</b>	<b>1.447.057,52</b>
<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>14.983.001,65</b>	<b>13.237.537,20</b>	<b>14.626.985,66</b>

## Entrate per recupero evasione tributaria

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

18	Previsioni iniziali	Accertamenti	% Accert. Su Prev.	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.
Recupero evasione ICI/IMU	500.000,00	217.738,43	43,55%	40.157,00	18,44%
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI	275.000,00	238.583,04	86,76%	11.056,92	4,63%
Recupero evasione altri tributi	27.000,00	1.536,20	5,69%	1.536,20	100,00%
<b>Totale</b>	<b>802.000,00</b>	<b>457.857,67</b>	<b>57,09%</b>	<b>52.750,12</b>	<b>11,52%</b>

In merito si osserva: l'accertamento delle entrate è stato effettuato prudenzialmente in misura inferiore rispetto all'ammontare degli avvisi di accertamento notificati ai contribuenti.

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

19	Importo
Residui attivi al 1/1/2014	875.057,09
Residui riscossi nel 2014	300.454,13
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	176.722,58
Residui (da residui) al 31/12/2014	397.880,38
Residui della competenza	405.107,55
Residui totali	802.987,93

## Contributi per permesso di costruire

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

Accertamento 2012	Accertamento 2013	Accertamento 2014
1.095.451,25	739.331,18	830.528,35

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

### Contributi per permesso di costruire A SPESA CORRENTE

Anno	importo	% x spesa corr.	di cui % (*)
2012	509.084,61	46,47%	0,00%
2013	35.020,91	4,74%	0,00%
2014	0,00	0,00%	0,00%

(\*) % a manutenzione ordinaria del verde, delle strade e del patrimonio comunale

Note: % per spesa corrente, max 50% + 25% per manut. Patrimonio

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

21	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2014	4.111,88	100,00%
Residui riscossi nel 2014	4.111,88	100,00%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui (da residui) al 31/12/2014	0,00	
Residui della competenza	3.705,20	
Residui totali	3.705,20	

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

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

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

	2012	2013	2014
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	211.686,68	1.901.992,66	1.009.842,33
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	375.191,63	198.872,48	183.370,97
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	221.616,29	168.588,97	446.365,84
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li	45.163,00	0,00	0,00
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	0,00	2.500,00	2.182,02
<b>Totale</b>	<b>853.657,60</b>	<b>2.271.954,11</b>	<b>1.641.761,16</b>

E' stato verificato che l'Ente ha provveduto, ai sensi dell'articolo 158 del TUEL, alla presentazione entro 60 giorni dalla chiusura dell'esercizio 2014 del rendiconto all'amministrazione erogante dei contributi straordinari ottenuti per Euro 0,00. Si fa presente che i contributi straordinari ricevuti sono soggetti a specifiche norme disciplinanti tempi e modalità di rendicontazione.

## Entrate Extratributarie

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

### **entrate extratributarie**

23

	<i>Rendiconto 2012</i>	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Rendiconto 2014</i>
Servizi pubblici	760.060,19	1.033.192,01	2.276.585,72
Proventi dei beni dell'ente	445.207,97	374.994,45	438.680,09
Interessi su anticip.ni e crediti	26.614,63	6.623,54	4.942,67
Utili netti delle aziende	13.340,15	33.681,49	27.055,47
Proventi diversi	355.862,55	481.326,22	447.072,46
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>1.601.085,49</b>	<b>1.929.817,71</b>	<b>3.194.336,41</b>

### **Proventi dei servizi pubblici**

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2013 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2014, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

Si riportano di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi realizzati dall'ente suddivisi tra servizi a domanda individuale, servizi indispensabili e servizi diversi:

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

24					
<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	470.157,99	637.581,74	-167.423,75	73,74%	69,13%
Impianti sportivi	40.210,58	570.965,77	-530.755,19	7,04%	5,95%
Mense scolastiche	512.097,84	1.216.796,72	-704.698,88	42,09%	39,66%
Musei e pinacoteche, gallerie e m	12.582,50	168.661,70	-156.079,20	7,46%	4,21%
Teatri	0,00	57.689,77	-57.689,77	0,00%	6,36%
Colonie e soggiorni estivi	36.135,00	82.319,60	-46.184,60	43,90%	45,99%
Uso locali adibiti a riunioni non ist	3.850,00	15.647,04	-11.797,04	24,61%	38,15%
Altri servizi (biblioteca e trasp.scol)	61.775,82	477.688,76	-415.912,94	12,93%	14,29%
<b>Totali</b>	<b>1.136.809,73</b>	<b>3.227.351,09</b>	<b>-2.090.541,36</b>	<b>35,22%</b>	<b>33,19%</b>

In merito si osserva: nel calcolo della percentuale relativa al servizio asilo nido i costi sono conteggiati al 50%, come previsto dall'art. 5 della Legge n. 498/92

## **Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

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

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

### **Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

25

	2012	2013	2014
accertamento	169.313,79	157.005,43	149.179,47
riscossione	166.538,75	153.157,12	143.702,15
%riscossione	98,36	97,55	96,33

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

26

	Accertamento 2012	Accertamento 2013	Accertamento 2014
Sanzioni CdS a Spesa Corrente	100.000,00	72.552,01	110.865,79
Perc. X Spesa Corrente	59,06%	46,21%	85,28%
Spesa per investimenti	25.000,00	24.947,99	19.134,21
Perc. X Investimenti	14,77%	15,89%	12,83%

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

27

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2014	3.848,31	100,00%
Residui riscossi nel 2014	3.848,31	100,00%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2014	0,00	0,00%
Residui della competenza	5.477,32	
Residui totali	5.477,32	

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

## Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2014 sono **umentate** di Euro 63.685,64 rispetto a quelle dell'esercizio 2013 per i seguenti motivi:

- incremento delle concessioni cimiteriali di € 71.641,73.

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

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2014	663.645,98	100,00%
Residui riscossi nel 2014	240.940,86	36,31%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-45,27	-0,01%
Residui (da residui) al 31/12/2014	422.750,39	63,70%
Residui della competenza	106.998,95	
Residui totali	529.749,34	

In merito si osserva: nel calcolo sono stati inseriti tutti i canoni di affitto, locazione e concessione di beni patrimoniali dell'ente. Va rilevato che nel totale dei residui alla data del 31/12/2014 è incluso l'importo di € 470.577,58 relativo ai crediti vantati dal Comune nei confronti della società Umbra Acque spa, riferiti al canone di concessione delle reti idriche. L'importo di € 37.923,60 è riferito invece a concessioni cimiteriali con pagamento rateizzato e la differenza rispetto al totale, a canoni di locazioni di immobili.

## Spese correnti

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

### **comparazione delle spese correnti**

<b>Classificazione delle spese correnti</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
01 - Personale	3.726.841,06	3.681.573,35	3.564.322,94
02 - Acquisto beni di consumo e/o materie prime	320.497,10	260.362,27	390.683,63
03 - Prestazioni di servizi	8.781.707,51	9.177.389,98	10.928.343,16
04 - Utilizzo di beni di terzi	43.889,00	45.259,73	169.765,56
05 - Trasferimenti	2.801.664,17	2.067.090,53	834.214,70
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	775.284,19	724.289,35	673.039,19
07 - Imposte e tasse	248.962,56	243.147,52	261.072,38
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	94.518,54	112.088,93	206.052,02
09 - Ammortamenti di esercizio			
10 - Fondo svalutazione crediti			
11 - Fondo di riserva			
<b>Totale spese correnti</b>	<b>16.793.364,13</b>	<b>16.311.201,66</b>	<b>17.027.493,58</b>

## Spese per il personale

E' stato verificato il rispetto:

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

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

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

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

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

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

31

		importo
1	Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	2.395.635,88
2	Spese per il proprio personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture e organismi variamente denominati partecipati o comunque facenti capo all'ente	
3	Spese per collaborazione coordinata e continuativa, per contratti di somministrazione e per altre forme di rapporto di lavoro flessibile	11.091,67
4	Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	40.498,29
5	Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (ai sensi degli articoli 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto	
6	Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del TUEL	
7	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 1 TUEL	
8	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 2 TUEL	
9	Spese per personale con contratto di formazione lavoro	
10	Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	730.464,00
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	21.046,00
13	IRAP	216.270,22
14	Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	61.046,38
15	Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
16	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	
17	Altre spese (specificare): visite fiscali	299,20
	<b>Totale</b>	<b>3.476.351,64</b>

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

		32
		importo
1	Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	0,00
2	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno	0,00
3	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	14.907,00
4	Spese per il personale trasferito dalla regione o dallo Stato per l'esercizio di funzioni delegate, nei limiti delle risorse corrispondentemente assegnate	0,00
5	Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali pregressi	139.250,94
6	Spese per il personale appartenente alle categorie protette	125.616,57
7	Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	0,00
8	Spese per il personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione al Codice della strada	0,00
9	Incentivi per la progettazione	25.137,00
10	Incentivi recupero ICI	19.900,00
11	Diritto di rogito	23.733,18
12	Spese per l'assunzione di personale ex dipendente dell'Amministrazione autonoma dei Monopoli di Stato (L. 30 luglio 2010 n. 122, art. 9, comma 25)	0,00
13	Maggiori spese autorizzate – entro il 31 maggio 2010 – ai sensi dell'art. 3 comma 120 della legge 244/2007	0,00
14	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività di Censimento finanziate dall'ISTAT (circolare Ministero Economia e Finanze n. 16/2012)	0,00
15	Spese per assunzioni di personale con contratto dipendente e o collaborazione coordinata e continuativa ex art. 3-bis, c. 8 e 9 del d.l. n. 95/2012	0,00
16	Altre spese escluse ai sensi della normativa vigente (specificare la tipologia di spesa ed il riferimento normativo, nazionale o regionale)	0,00
<b>Totale</b>		<b>348.544,69</b>

Ai sensi dell'articolo 91 del TUEL e dell'articolo 35, comma 4, del D.Lgs. n. 165/2001 l'organo di revisione ha espresso parere con verbale del 05/05/2014 sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese .

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

33

	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
Dipendenti (rapportati ad anno)	110	111	106
spesa per personale	3.568.869,17	3.566.144,05	3.476.351,64
spesa corrente	16.793.364,13	16.311.201,66	17.027.493,58
<b>Costo medio per dipendente</b>	<b>32.444,27</b>	<b>32.127,42</b>	<b>32.795,77</b>
<b>incidenza spesa personale su spesa corrente</b>	<b>21,25%</b>	<b>21,86%</b>	<b>20,42%</b>

### **Contrattazione integrativa**

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

34

	<b>Rendiconto 2012</b>	<b>Rendiconto 2013</b>	<b>Rendiconto 2014</b>
Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche	177.969,69	183.815,01	193.753,94
Risorse variabili	94.382,93	109.444,29	56.900,80
(-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis		-9.985,54	-20.532,43
(-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di comuni	0,00	0,00	0,00
<b>Totale FONDO</b>	<b>272.352,62</b>	<b>283.273,76</b>	<b>230.122,31</b>
Percentuale Fondo su spese intervento 01	7,3079%	8,4779%	6,4563%

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).

### **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.

Il limite massimo risultante dal conto annuale anno 2012 per il Comune di Corciano è pari ad € 181.198,71 (€ 4.026.638,00 x 4,5%).

## **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 non è stata ridotta rispetto alla somma impegnata nell'anno 2013. Cioè fortemente influenzato dalla internalizzazione dei servizi di assistenza scolastica (mense, trasporto, ecc) svolti fino al 2013 dall'istituzione comunale "Corciano Domani".

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

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

35

Tipologia spesa	Riferimento	Riduzione disposta	Limite	impegni 2014	sforamento
Studi e consulenze (1)	25.062,48	20,00%	20.049,98	6.000,00	0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	329.327,53	80,00%	65.865,51	42.886,04	0,00
Sponsorizzazioni		100,00%	0,00	0,00	0,00
Missioni	11.493,68	50,00%	5.746,84	2.922,75	0,00
Formazione	25.882,00	50,00%	12.941,00	12.907,00	0,00

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

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

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

Il limite massimo risultante dal conto annuale anno 2012 per il Comune di Corciano è pari ad € 169.118,80 (€ 4.026.638,00 x 4,2%).

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

In relazione a quanto disposto dai commi da 8 a 13 dell'art. 47 del decreto legge n. 66 del 2014, di rimodulare alcune tipologie di spesa o adottare misure alternative di contenimento della spesa corrente, al fine di conseguire risparmi comunque non inferiori a quelli derivanti dalla riduzione del fondo di solidarietà comunale, l'ente non è stato in grado di ridurre la spesa corrente in misura corrispondente alla riduzione del fondo di solidarietà comunale prevista dalla citata norma. Ciò è stato dovuto anche all'aumento della spesa inevitabilmente connesso alla reinternalizzazione dei servizi di assistenza scolastica svolti fino al 2013 dall'istituzione comunale "Corciano Domani, oltre che all'impossibilità di contrarre la spesa riferita ai servizi erogati ad esercizio ormai inoltrato.

### **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. Tuttavia, sulla base di quanto previsto dalla sentenza della Corte costituzionale n.139/2012 e della delibera della Sezione Autonomie della Corte dei Conti n. 26 del 20/12/2013, le quali hanno stabilito che deve essere rispettato il limite complessivo ed è consentito che lo stanziamento in bilancio fra le diverse tipologie avvenga in base alle necessità derivanti dalle attività istituzionali dell'ente, il Comune, con deliberazione della Giunta comunale n. 252 del 04/12/2014, ha rimodulato i limiti di spesa previsti dall'art. 6, commi 8-12-13, dall'art. 5, comma 2, del D.L. 95/2012, dall'art. 1, comma 141, della L.228/2012 e dall'art. 1, comma 5, del D.L. 101/2013, come segue:

<b>Riferimento normativo</b>	<b>Limite massimo di spesa 2014 (€)</b>	<b>Limite rimodulato 2014 (€)</b>
D.L. 101/2013 - Art. 1, c. 5	20.049,98	6.000,00
D.L. 78/2010 - Art. 6, c. 8	65.865,51	65.865,51
D.L. 78/2010 - Art. 6, c. 12	5.746,84	5.200,00
D.L. 78/2010 - Art. 6, c. 13	12.941,00	12.941,00
D.L. 95/2012 - Art. 5, c. 2	5.683,08	20.279,90
L. 228/2012 - Art. 1, c. 141 (media spesa impegnata negli anni 2010-2011)	1.407,48	1.407,48
<b>LIMITE COMPLESSIVO</b>	<b>111.693,89</b>	<b>111.693,89</b>

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

L'Ente non ha conferito consulenze informatiche nell'anno 2014.

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

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2014, ammonta ad euro 673.024,36 e rispetto al residuo debito al 1/1/2014 (14.630.584,63) determina un tasso medio del 4,60%.

Gli interessi annuali relativi alle operazione di indebitamento garantite con fideiussioni, rilasciata dall'Ente ai sensi dell'art. 207 del TUEL, ammontano ad euro 1.229,95.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 3,64%.

### **Spese in conto capitale**

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

Previsioni definitive: 6.150.976,21

Impegnato: 966.726,78

Scostamento -5.184.249,43 -84,28%

Principali spese previste e non impegnate:

- Qualificazione area sportiva in Loc. Solomeo (sponsoriz): € 3.730.000,00
- Interconnessione fibra ottica e prevenzione rischio idraulico Corciano-Magione: € 400.000,00
- Miglioramento igienico-sanitario ed efficientamento energetico scuola infanzia San Mariano: € 280.000,00
- Miglioramento funzionale rete trasporto e realizzazione nodi interscambio zona Ellera: € 165.000,00
- Consolidamento e rifunionalizzazione vecchia fornace in loc. Solomeo: € 162.000,00

### **Limitazione acquisto immobili**

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

### **Limitazione acquisto mobili e arredi**

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

Limite: € 1.407,48 Impegnato: € 793,00

Le spese in conto capitale sono state così finanziate:

<b>Finanziamento delle spese in conto capitale</b>			
			36
<b>Mezzi propri:</b>			
- avanzo d'amministrazione	0,00		
- avanzo del bilancio corrente	642.359,00		
- alienazione di beni	41.976,44		
- altre risorse	150.468,09		
<i>Parziale</i>		<i>834.803,53</i>	
<b>Mezzi di terzi:</b>			
- mutui	0,00		
- prestiti obbligazionari	0,00		
- contributi comunitari	0,00		
- contributi statali	0,00		
- contributi regionali	44.135,78		
- contributi di altri	87.787,47		
- altri mezzi di terzi			
<i>Parziale</i>		<i>131.923,25</i>	
<b>Totale risorse</b>			<b>966.726,78</b>
<b>Impieghi al titolo II della spesa</b>			<b>966.726,78</b>

### **Indebitamento e gestione del debito**

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

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

37

	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
<b>Controllo limite art. 204/TUEL</b>	4,75%	4,45%	3,64%

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

38

<b>Anno</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
Residuo debito (+)	16.771.805,72	15.624.902,96	14.630.584,63
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-1.146.902,76	-994.318,33	-893.856,57
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>15.624.902,96</b>	<b>14.630.584,63</b>	<b>13.736.728,06</b>
Nr. Abitanti al 31/12	21.385,00	21.538,00	21.419,00
Debito medio per abitante	730,65	679,29	641,33

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

**oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale**

39

<b>Anno</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
Oneri finanziari	766.105,60	715.140,41	673.024,36
Quota capitale	1.146.902,76	994.318,33	893.856,57
<b>Totale fine anno</b>	<b>1.913.008,36</b>	<b>1.709.458,74</b>	<b>1.566.880,93</b>

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

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

### **Contratti di leasing**

L'ente ha in corso al 31/12/2014 i seguenti contratti di locazione finanziaria:

40

<b>bene utilizzato</b>	<b>Contratto/concedente</b>	<b>Scadenza contratto</b>	<b>Canone annuo</b>
Realizzazione impianto fotovoltaico Taverne	Leasing in costruendo del 2/03/2012	Durata 18 anni	251.086,74

## Analisi della gestione dei residui

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

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

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

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

### Andamento della gestione dei residui

#### Residui attivi

41

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui stornati	Residui da riportare	Percentuale di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Accertati
Titolo I	6.324.595,61	4.039.547,03	406.125,70	1.878.922,88	29,71%	4.134.310,47	6.013.233,35
Titolo II	660.765,12	409.493,74	70.678,02	180.593,36	27,33%	464.939,99	645.533,35
Titolo III	1.723.853,88	850.684,84	44.740,00	828.429,04	48,06%	1.116.017,30	1.944.446,34
<b>Gest. Corrente</b>	<b>8.709.214,61</b>	<b>5.299.725,61</b>	<b>521.543,72</b>	<b>2.887.945,28</b>	<b>33,16%</b>	<b>5.715.267,76</b>	<b>8.603.213,04</b>
Titolo IV	1.438.949,50	937.311,94	181.352,41	320.285,15	22,26%	114.274,25	434.559,40
Titolo V	512.756,46	224.574,07	0,00	288.182,39	56,20%	0,00	288.182,39
<b>Gest. Capitale</b>	<b>1.951.705,96</b>	<b>1.161.886,01</b>	<b>181.352,41</b>	<b>608.467,54</b>	<b>31,18%</b>	<b>114.274,25</b>	<b>722.741,79</b>
Servizi c/terzi Tit. VI	184.419,31	112.686,44	17.351,92	54.380,95	29,49%	106.087,95	160.468,90
<b>Totale</b>	<b>10.845.339,88</b>	<b>6.574.298,06</b>	<b>720.248,05</b>	<b>3.550.793,77</b>	<b>32,74%</b>	<b>5.935.629,96</b>	<b>9.486.423,73</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	5.598.433,65	4.171.496,87	226.709,11	1.200.227,67	21,44%	3.664.185,25	4.864.412,92
C/capitale Tit. II	5.402.275,94	1.375.131,04	442.166,85	3.584.978,05	66,36%	368.459,27	3.953.437,32
Rimb. prestiti Tit. III				0,00			0,00
Servizi c/terzi Tit. IV	308.303,73	175.948,70	18.081,50	114.273,53	37,07%	229.720,94	343.994,47
<b>Totale</b>	<b>11.309.013,32</b>	<b>5.722.576,61</b>	<b>686.957,46</b>	<b>4.899.479,25</b>	<b>43,32%</b>	<b>4.262.365,46</b>	<b>9.161.844,71</b>

**Risultato complessivo della gestione residui**

42

<b>Maggiori residui attivi</b>	517.723,64
Insussistenze dei residui attivi:	
Gestione corrente non vincolata	-1.024.060,73
Gestione corrente vincolata	
Gestione in conto capitale vincolata	-196.171,53
Gestione in conto capitale non vincolata	
Gestione servizi conto terzi	-17.739,43
<b>Minori residui attivi</b>	-1.237.971,69
Insussistenze dei residui passivi:	
Gestione corrente non vincolata	-226.709,11
Gestione corrente vincolata	
Gestione in conto capitale vincolata	-442.166,85
Gestione in conto capitale non vincolata	
Gestione servizi c/terzi	-18.081,50
<b>Minori residui passivi</b>	-686.957,46
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>-33.290,59</b>

**Sintesi delle variazioni per gestione**

43

Gestione corrente	-294.834,61
Gestione in conto capitale	260.814,44
Gestione servizi c/terzi	729,58
Gestione vincolata	
<b>VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>-33.290,59</b>

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

minori residui attivi : eliminazione residui insussistenti e di dubbia esigibilità (contabilizzati nel conto del patrimonio).

- minori residui passivi: operazione di verifica sulla reale sussistenza di debiti.

Nel conto del bilancio dell'anno 2014 risulta la seguente movimentazione dei soli residui attivi costituiti in anni precedenti il 2009:

Residui ante 2009							
				Titolo I	Titolo III	Titolo IV	Titolo VI (no dep. cauz.)
Residui rimasti da riscuotere alla data del 31.12.2013				57.015,04	212.899,18	71.496,26	60.964,94
Residui riscossi				18.384,97	136.442,05	8.401,85	59.361,48
Maggiori accertamenti				2.834,41	9.719,18	7.953,24	0
Residui stralciati o cancellati				40.000,00	8.918,32	41.111,72	1.558,30
Residui da riscuotere al 31/12/2014				1.464,48	77.257,99	29.935,93	45.16

Per tali residui il Collegio, in attesa dell'esito della verifica straordinaria, invita l'Ente a considerare di

tenere cautelativamente vincolata un'adeguata parte dell'avanzo d'amministrazione disponibile.

L'ente ha provveduto a stralciare dal conto del bilancio crediti di dubbia esigibilità per euro 446.088,94 iscrivendoli nel conto del patrimonio alla voce A/III/4 unitamente ai crediti dichiarati inesigibili nei precedenti esercizi e per i quali non è ancora compiuto il termine di prescrizione.

L'organo di revisione rileva che i residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata sono di importo non superiore alla cassa vincolata al 31/12/2014 sommata ai residui attivi di risorse vincolate ancora da riscuotere.

## Analisi anzianità dei residui

44

RESIDUI	Esercizi precedenti	2010	2011	2012	2013	2014	Totale
<b>ATTIVI</b>							
Titolo I	40.059,61	128.420,27	165.230,20	578.020,51	967.192,29	4.134.310,47	6.013.233,35
di cui Tarsu/tares/tari	34.370,91	79.247,96	78.225,32	351.358,66	819.267,02	2.338.762,44	3.701.232,31
di cui F.S.R o F.S.C.					8.497,28	257.820,53	266.317,81
Titolo II				139.555,84	41.037,52	464.939,99	645.533,35
di cui trasf. Stato				38.933,00	27.390,00	18.431,00	84.754,00
di cui trasf. Regione				69.548,84	13.647,52	444.326,97	527.523,33
Titolo III	124.635,37	233.225,22	173.192,51	112.466,08	184.909,86	1.116.017,30	1.944.446,34
di cui Tia							0,00
di cui Fitti Attivi	7.091,92	582,26	2.825,15	5,29	2.007,26	8.806,28	21.318,16
di cui sanzioni CdS						5.477,32	5.477,32
Tot. Parte corrente	164.694,98	361.645,49	338.422,71	830.042,43	1.193.139,67	5.715.267,76	8.603.213,04
Titolo IV	51.404,26	26.139,75	25.707,53	17.720,45	199.313,16	114.274,25	434.559,40
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione	29.283,11				20.656,16	90.614,31	140.553,58
Titolo V	281.682,88	6.499,51					288.182,39
Tot. Parte capitale	362.370,25	32.639,26	25.707,53	17.720,45	219.969,32	204.888,56	863.295,37
Titolo VI	1.170,99	212,92	289,47	989,28	51.718,29	106.087,95	160.468,90
<b>Totale Attivi</b>	<b>498.953,11</b>	<b>394.497,67</b>	<b>364.419,71</b>	<b>848.752,16</b>	<b>1.444.171,12</b>	<b>5.935.629,96</b>	<b>9.486.423,73</b>
<b>PASSIVI</b>							
Titolo I	302.211,51	50.965,44	117.148,88	190.537,56	539.364,28	3.664.185,25	4.864.412,92
Titolo II	817.936,71	764.386,48	102.023,51	655.428,63	1.245.202,72	368.459,27	3.953.437,32
Titolo III							0,00
Titolo IV	12.283,72	3.628,52	19.604,52	6.090,56	72.666,21	229.720,94	343.994,47
<b>Totale Passivi</b>	<b>1.132.431,94</b>	<b>818.980,44</b>	<b>238.776,91</b>	<b>852.056,75</b>	<b>1.857.233,21</b>	<b>4.262.365,46</b>	<b>9.161.844,71</b>

## 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 70.997,98 di cui Euro 70.997,98 di parte corrente ed Euro 0 in conto capitale.

Tali debiti sono così classificabili:

	2012	2013	2014
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive	5.441,95	27.616,60	11.332,06
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			59.665,92
<b>Totale</b>	<b>5.441,95</b>	<b>27.616,60</b>	<b>70.997,98</b>

45

I relativi atti sono stati inviati alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23, comma 5, L. 289/2002.

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

### ***Evoluzione debiti fuori bilancio***

46

Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
5.441,95	27.616,60	70.997,98

### **incidenza debiti fuori bilancio su entrate correnti**

Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
17.437.744,74	17.439.309,02	19.463.083,23
0,03%	0,16%	0,36%

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

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

- a) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 0.
- b) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 0.

## **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.

Le società Patto 2000 soc.cons. a r.l., Conap Spa, Molini Popolari Riuniti soc.coop.agricola, Sienergia e Umbra Acque Spa non hanno prodotto ad oggi la certificazione richiesta.

Dalla nota informativa relativa alle società TSA Spa risultano dei debiti della società verso il Comune, riferiti al contributo per disagio ambientale anno 2014 erogato direttamente dall'ATI2 alla società. Tale contributo, che deve essere riversato al Comune, non risulta dalla contabilità dell'ente in quanto non comunicato allo stesso entro la chiusura del rendiconto.

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

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

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

47

<b>Servizio:</b>	servizio idrico integrato	
<b>Organismo partecipato:</b>	Umbra Acque spa	
<b>Spese sostenute:</b>		
Per contratti di servizio		
Per concessione di crediti		
Per trasferimenti in conto esercizio		
Per trasferimento in conto capitale		
Per copertura di disavanzi o perdite		
Per acquisizione di capitale		
Per aumento di capitale non per perdite		
Altre spese		71.000,00
<b>Totale</b>		<b>71.000,00</b>

<b>Servizio:</b>	Servizio informatico	
<b>Organismo partecipato:</b>	Consorzio S.I.R. Umbria	
<b>Spese sostenute:</b>		
Per contratti di servizio		
Per concessione di crediti		
Per trasferimenti in conto esercizio		
Per trasferimento in conto capitale		
Per copertura di disavanzi o perdite		
Per acquisizione di capitale		
Per aumento di capitale non per perdite		
Altre spese		1.312,35
<b>Totale</b>		<b>1.312,35</b>

<b>Servizio:</b>	Sviluppo economico	
<b>Organismo partecipato:</b>	Patto 2000 soc. consortile a r.l.	
<b>Spese sostenute:</b>		
Per contratti di servizio		
Per concessione di crediti		
Per trasferimenti in conto esercizio		
Per trasferimento in conto capitale		
Per copertura di disavanzi o perdite		
Per acquisizione di capitale		
Per aumento di capitale non per perdite		
Altre spese		1.984,12
<b>Totale</b>		<b>1.984,12</b>

<b>Servizio:</b>	Approvvigionamento elettrico	
<b>Organismo partecipato:</b>	Consorzio energia veneto	
<b>Spese sostenute:</b>		
Per contratti di servizio		
Per concessione di crediti		
Per trasferimenti in conto esercizio		14.849,20
Per trasferimento in conto capitale		
Per copertura di disavanzi o perdite		
Per acquisizione di capitale		
Per aumento di capitale non per perdite		
Altre spese		5.395,28
<b>Totale</b>		<b>20.244,48</b>

<b>società che nell'ultimo bilancio presentano perdite che richiedono gli interventi di cui all'art. 2447 (2482 ter) del codice civile</b>	48		
<b>Organismo partecipato:</b>			
Saldo del capitale artt. 2446 (2482bis), 2447 (2482ter)			
Decisione dell'assemblea			
Oneri a carico dell'Ente nel 2014			
Titolo di imputazione degli oneri			
Valore dei beni conferiti nel 2014			
Perdite per tre esercizi consecutivi			

**E' stato verificato il rispetto:**

- dell'art.1, commi 725,726,727 e 728 della Legge 296/06 (entità massima dei compensi agli amministratori di società partecipate in via diretta ed indiretta);
- dell'art.1, comma 729 della Legge 296/06 (numero massimo dei consiglieri in società partecipate in via diretta o indiretta);
- dell'art.1, comma 718 della Legge 296/06 (divieto di percezione di compensi da parte del Sindaco e assessori, se nominati membri dell'organo amministrativo di società partecipate);
- dell'art. 1, comma 734 della Legge 296/06 (divieto di nomina di amministratore in caso di perdite reiterate).

E' stata adottata la delibera di ricognizione di cui all'art. 3, c. 27, Legge 24 dicembre 2007, n. 244, con deliberazione del Consiglio comunale n. 96 del 23/12/2010.

In epoca successiva all'adozione della medesima, l'Ente ha riconsiderato la sussistenza dei presupposti di legge per il mantenimento delle partecipazioni avendo riguardo anche al profilo della convenienza economica, con deliberazione del Consiglio comunale n. 39 del 19/05/2014.

## ***Tempestività pagamenti e comunicazione ritardi***

### **Tempestività pagamenti**

L'ente ha adottato misure ai sensi dell'art. 9 del Decreto Legge 1 luglio 2009, n. 78, convertito con modificazioni dalla L. 3 agosto 2009, n. 102, misure organizzative (procedure di spesa e di allocazione delle risorse) per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, con deliberazioni della Giunta comunale n. 38/2010, e successive modificazioni, nonché da ultimo con deliberazione n. 174 del 01/09/2014 (approvazione piano dei pagamenti);

Il risultato delle analisi sarà illustrato in un rapporto che dovrà essere pubblicato sul sito internet dell'ente.

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

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 rilevando che l'Ente ha avviato la procedura di caricamento dei dati richiesti nella piattaforma della certificazione dei crediti dal luglio 2014. Tuttavia, come riferito, numerosi problemi di caricamento dei dati, dovuti sia al gestionale in uso che al funzionamento della piattaforma, hanno reso particolarmente arduo l'aggiornamento dei dati relativi alle fatture ed alle loro successive fasi (come testimoniato anche dalle numerose segnalazioni inviate sia al gestore della piattaforma che alla casa di software che produce il gestionale dell'Ente). Occorre sottolineare come la quantità delle informazioni richieste dalla piattaforma renda eccessivamente oneroso un loro eventuale caricamento manuale.

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

Tesoriere *Unicredit SpA*

Economo *Dott. Stefano Baldoni*

Riscuotitori speciali .....

Concessionari *ICA Srl (imposta comunale sulla pubblicità-diritto pubbliche affissioni) – società gruppo EQUITALIA - EQUITALIA NORD - EQUITALIA CENTRO - EQUITALIA SUD - (tributi riscossi a mezzo ruolo) – RISCOSSIONI SICILIA SPA (tributi riscossi a mezzo ruolo)*

Consegnatari azioni .....

Consegnatari beni *Responsabili di area*

## **PROSPETTO DI CONCILIAZIONE**

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

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

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

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

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

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

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

E' stata pertanto assicurata la seguente coincidenza:

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

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

<b>rettifiche apportate a entrate e spese</b>			
			51
<b>Entrate correnti:</b>			
- rettifiche per Iva	-	248.749,83	
- risconti passivi iniziali	+	2.090.974,24	
- risconti passivi finali	-	2.827.265,43	
- ratei attivi iniziali	-	0,00	
- ratei attivi finali	+	0,00	
<b>Saldo maggiori/minori proventi</b>			<b>-985.041,02</b>
<b>Spese correnti:</b>			
- rettifiche per Iva	-	148.369,89	
- costi anni futuri iniziali	+	1.341.925,22	
- costi anni futuri finali	-	1.676.758,08	
- risconti attivi iniziali	+	0,00	
- risconti attivi finali	-	0,00	
- ratei passivi iniziali	-	0,00	
- ratei passivi finali	+	0,00	
<b>Saldo minori/maggiori oneri</b>			<b>-483.202,75</b>

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

<b>integrazioni rilevate nel prospetto di conciliazione</b>		
		52
<b>Integrazioni positive:</b>		
- incremento immobilizzazioni per lavori interni		0,00
- proventi per permesso di costruire rilevati al titolo IV e dest. al titolo I		0,00
- variazione positiva rimanenze		0,00
- quota di ricavi pluriennali		832.196,04
- plusvalenze		48.931,51
- maggiori crediti iscritti fra i residui attivi		386.870,66
- minori debiti iscritti fra residui passivi		244.790,61
- sopravvenienze attive		664.240,85
<b>Totale</b>		<b>2.177.029,67</b>
<b>Integrazioni negative:</b>		
- variazione negativa di rimanenze		0,00
- trasferimenti in conto capitale		503.187,02
- quota di ammortamento		1.905.647,83
- costi da titolo II		6.051,31
- minori crediti iscritti fra residui attivi		150.580,99
- minori crediti iscritti fra crediti di dubbia esigibilità		446.088,94
- accantonamento svalutazione crediti		89.217,79
- Insussistenze dell'attivo		16.788,85
<b>Totale</b>		<b>3.117.562,73</b>

La conciliazione fra risultato finanziario e risultato economico è la seguente

<b>Risultato finanziario di competenza</b>		<b>1.769.048,14</b>
Rettifiche entrate correnti	meno	985.041,02
Rettifiche spese correnti	più	<b>483.202,75</b>
Integrazioni positive	più	1.616.011,24
Integrazioni negative	meno	3.117.562,73
Storno accertamenti entrate titoli IV	meno	1.194.041,84
Storno accertamenti entrate titolo V	meno	335.638,18
Storno impegni titolo II spesa	più	966.726,78
Storno impegni titolo III spesa	più	1.229.494,75
<b>Risultato economico</b>		<b>432.199,89</b>

## CONTO ECONOMICO

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

### CONTO ECONOMICO

53

	2012	2013	2014
A Proventi della gestione	17.910.851,36	17.497.225,55	18.717.221,68
B Costi della gestione	15.762.369,93	16.697.345,07	17.622.467,76
<b>Risultato della gestione</b>	<b>2.148.481,43</b>	<b>799.880,48</b>	<b>1.094.753,92</b>
C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate	-1.745.436,85	-1.359.667,51	22.624,47
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>403.044,58</b>	<b>-559.787,03</b>	<b>1.117.378,39</b>
D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari	-748.669,56	-717.665,81	-668.096,52
E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari	1.167.854,14	1.337.720,71	-17.081,98
<b>Risultato economico di esercizio</b>	<b>822.229,16</b>	<b>60.267,87</b>	<b>432.199,89</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.

Il **miglioramento** del risultato della gestione operativa rispetto all'esercizio precedente è motivato dai seguenti elementi: aumento dei proventi della gestione superiore all'aumento dei costi della stessa e miglioramento del risultato dei proventi ed oneri da soggetti partecipati (dovuto alla chiusura dell'istituzione comunale "Corciano Domani");

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 449.281,87 con un **miglioramento** dell'equilibrio economico rispetto al risultato del precedente esercizio.

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

I proventi e gli oneri relativi alle aziende speciali e dalle società partecipate, pari rispettivamente a Euro 27.055,47 e a Euro 4.431,00 si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

società	% di partecipazione	proventi	oneri
Istituzione "Corciano Domani"	100%		4.431,00
Farmacia comunale – AFAS		27.055,47	

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti previsti dall'art. 229, comma 7, del TUEL e dal punto 92 del principio contabile n. 3. Le quote d'ammortamento sono rilevate nell'inventario dei beni dell'ente.

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

#### quote di ammortamento

54

2012	2013	2014
1.769.378,64	1.843.452,20	1.905.647,83

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:

#### I proventi e gli oneri straordinari

55

	parziali	totali
<b>Proventi:</b>		
<b>Plusvalenze da alienazione</b>		48.931,51
<b>Insussistenze passivo:</b>		244.790,61
di cui:		
- per minori debiti di funzionamento	226.729,11	
- per minori conferimenti	18.061,50	
- per (altro da specificare)	0,00	
<b>Sopravvenienze attive:</b>		1.051.111,51
di cui:		
- per maggiori crediti	386.870,66	
- per donazioni ed acquisizioni gratuite	42.507,82	
- per (recupero evasione tributaria - sistemazione conti postali)	621.733,03	
<b>Proventi straordinari</b>		0,00
- per (altro da specificare)		
<b>Totale proventi straordinari</b>		<b>1.344.833,63</b>

56

<b>Oneri:</b>		
<b>Minusvalenze da alienazione</b>		0,00
<b>Oneri straordinari</b>		659.239,04
Di cui:		
- da costi ed oneri per debiti riconosciuti di competenza esercizi precedenti	0,00	
- da trasferimenti in conto capitale a terzi (finanziati con mezzi propri)	453.187,02	
- da altri oneri straord. rilevati nel conto del bilancio	206.052,02	
<b>Insussistenze attivo</b>		613.458,78
Di cui:		
- per minori crediti	597.669,63	
- per riduzione valore immobilizzazioni	80,90	
- per (riallineamento credito iva)	15.708,25	
<b>Sopravvenienze passive</b>		0,00
- per (altro da specificare)	0,00	
<b>Totale oneri straordinari</b>		<b>1.272.697,82</b>

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

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

## CONTO DEL PATRIMONIO

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

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

### CONTO DEL PATRIMONIO

56

<b>Attivo</b>	<b>31/12/2013</b>	<b>Variazioni da conto finanziario</b>	<b>Variazioni da altre cause</b>	<b>31/12/2014</b>
Immobilizzazioni immateriali	131.511,96	6.209,19	-33.837,57	103.883,58
Immobilizzazioni materiali	53.101.126,03	1.438.112,07	-1.829.302,44	52.709.935,66
Immobilizzazioni finanziarie	3.083.872,23	912,31	356.790,25	3.441.574,79
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>56.316.510,22</b>	<b>1.445.233,57</b>	<b>-1.506.349,76</b>	<b>56.255.394,03</b>
Rimanenze				0,00
Crediti	10.856.937,30	-639.580,41	-834.744,82	9.382.612,07
Altre attività finanziarie				0,00
Disponibilità liquide	1.691.347,00	947.505,09	60.714,60	2.699.566,69
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>12.548.284,30</b>	<b>307.924,68</b>	<b>-774.030,22</b>	<b>12.082.178,76</b>
<b>Ratei e risconti</b>	<b>1.341.925,22</b>	<b>1.676.758,08</b>	<b>-1.341.925,22</b>	<b>1.676.758,08</b>
				<i>0,00</i>
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>70.206.719,74</b>	<b>3.429.916,33</b>	<b>-3.622.305,20</b>	<b>70.014.330,87</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>42.506.767,66</b>	<b>670.086,31</b>	<b>10.706.245,44</b>	<b>53.883.099,41</b>
<b>Passivo</b>				
<b>Patrimonio netto</b>	<b>22.423.220,30</b>	<b>1.168.531,00</b>	<b>-736.331,11</b>	<b>22.855.420,19</b>
<b>Conferimenti</b>	<b>25.155.203,19</b>	<b>623.675,77</b>	<b>-392.369,16</b>	<b>25.386.509,80</b>
Debiti di finanziamento	14.630.584,63	-893.856,57		13.736.728,06
Debiti di funzionamento	5.446.460,85	-362.361,12	-226.709,11	4.857.390,62
Debiti per anticipazione di cassa				0,00
Altri debiti	460.276,53	-91.178,26	-18.081,50	351.016,77
<b>Totale debiti</b>	<b>20.537.322,01</b>	<b>-1.347.395,95</b>	<b>-244.790,61</b>	<b>18.945.135,45</b>
<b>Ratei e risconti</b>	<b>2.090.974,24</b>	<b>2.827.265,43</b>	<b>-2.090.974,24</b>	<b>2.827.265,43</b>
				<i>0,00</i>
<b>Totale del passivo</b>	<b>70.206.719,74</b>	<b>3.272.076,25</b>	<b>-3.464.465,12</b>	<b>70.014.330,87</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>42.506.767,66</b>	<b>670.086,31</b>	<b>10.706.245,44</b>	<b>53.883.099,41</b>

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2014 ha evidenziato:

## **ATTIVO**

### **A. Immobilizzazioni**

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

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

I costi pluriennali capitalizzati nel corso del 2014, iscritti nella voce A/I dell'attivo patrimoniale concernono (esempio):

- licenze d'uso	Euro _____	anni di riparto del costo	_____
- software	Euro 4.770,81_____	anni di riparto del costo	5_____
- spese di ricerca/tecniche	Euro 1.438,38_____	anni di riparto del costo	5_____
- spese straordinarie su beni di terzi	Euro _____	anni di riparto del costo	_____

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

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

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

- permuta di beni	Euro _____
- conferimento di beni	Euro _____
- acquisti gratuiti	Euro 42.507,82_____
- donazioni ottenute	Euro _____
- opere a scomputo di contributi concessori	Euro _____
- dismissione di cespiti	Euro _____

Le variazioni alle immobilizzazioni materiali derivano da:

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

57

	variazioni in aumento	variaz. in diminuzione
Gestione finanziaria	1.439.130,97	1.018,90
Acquisizioni gratuite	42.507,82	0,00
Ammortamenti	0,00	1.871.810,26
Utilizzo conferimenti (contributi in conto capitale)	0,00	0,00
Beni fuori uso	0,00	0,00
Mutamenti di categoria dei beni per accatastam	25.145,63	25.145,63
Rettifica valore immobilizzazione in corso	55.251,17	55.251,17
<b>totale</b>	<b>1.562.035,59</b>	<b>1.953.225,96</b>

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio del costo.

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

SASE Spa	125,40	27,60	-97,80
Umbra Acque Spa	416.646,00	649.648,96	233.002,96
TSA Spa	144.000,00	488.709,12	344.709,12
Conap Spa	763.005,00	1.120.686,57	357.681,57
Sienergia Spa	3.035,00	4.476,06	1.441,06
Consorzio SIR Umbria	1.312,32	2.241,62	929,30
Patto 2000 soc.consortile a rl	882,28	1.195,84	313,56
Terre Carpine soc.agricola (Ora MPR)	258,20	2.415,17	2.156,97
Terre Carpine soc.agricola(sovventori)	5.000,00	0,00	-5.000,00
Fondazione Ecomuseo	5.000,00	898,77	-4.101,23
Consorzio Energia Veneto	50,00	50,20	0,20
<b>totali</b>	<b>1.339.314,20</b>	<b>2.270.349,91</b>	<b>931.035,71</b>

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

### B II Crediti

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

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

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

59

<b>Credito Iva anno precedente</b>	<b>270.187,00</b>
Utilizzo credito in compensazione	132.948,40
Credito Iva dell'anno da rettifica <b>spese</b> prospetto di conciliazione	149.961,31
Debito Iva dell'anno da rettifica <b>entrate</b> prospetto di conciliazione	248.749,83
Versamenti Iva eseguiti nell'anno	0,00
<b>Credito o debito Iva a fine anno da indicare nel conto del patrimonio</b>	<b>38.450,08</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, sommato con i debiti verso l'istituzione comunale, corrisponde al totale dei residui passivi del titolo I della spesa al netto dei costi di esercizi futuri rilevati nei conti d'ordine.

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

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

#### Ratei e risconti

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

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

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

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

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

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

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

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

## **RENDICONTI DI SETTORE**

### **Referto controllo di gestione**

La struttura operativa a cui è stato affidato il controllo di gestione ha presentato, ai sensi dell'articolo 198 del TUEL n. 267/00, le conclusioni del proprio operato, relativamente all'anno 2013:

- ❑ agli amministratori in data 25.11.2014 ai fini della verifica dello stato di attuazione degli obiettivi programmati;
- ❑ al responsabile di ogni servizio in data 25.11.2014 al fine di fornire gli elementi necessari per la valutazione dell'andamento della gestione dei servizi di cui sono responsabili;
- ❑ alla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti sull'esito del controllo sul vincolo per gli acquisti di beni e servizi di cui all'art. 26 della Legge 488/99, come modificato dal 4° comma dell'art. 1 del Decreto Legge 12 luglio 2004, n. 168, convertito con modificazioni dalla L. 30 luglio 2004, n. 191.

### **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.

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

## **CONCLUSIONI**

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2014 e si propone di vincolare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione.

**L'ORGANO DI REVISIONE**

ACCIARINI FEDERICA

MISCHIANI SIMONETTA

PEZZETTI FIORELLA

