

COMUNE DI JESI
PROVINCIA DI ANCONA

Relazione dell'organo di revisione

sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2013

L'ORGANO DI REVISIONE

RAG. MARIANGELA ZUCCARO

DOTT. GIUSEPPE GORO

DOTT. RAIMONDO MONDAINI

Sommario

INTRODUZIONE	3
CONTO DEL BILANCIO	5
Verifiche preliminari	5
Gestione Finanziaria	5
Risultati della gestione	6
Analisi del conto del bilancio	11
Analisi delle principali poste	13
Entrate Tributarie	13
Contributi per permesso di costruire	15
Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti	16
Entrate Extratributarie	17
Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada	18
Proventi dei beni dell'ente	18
Spese correnti	19
Spese per il personale	19
Contrattazione integrativa	21
Interessi passivi e oneri finanziari diversi	22
Spese in conto capitale	22
Servizi per conto terzi	23
Indebitamento e gestione del debito	24
Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti	24
Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere	24
Contratti di leasing	24
Analisi della gestione dei residui	25
Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio	28
Debiti fuori bilancio riconosciuti o segnalati dopo la chiusura dell'esercizio	28
Rapporti con organismi partecipati	29
Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate	29
Esterneizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati	29
Tempestività pagamenti	33
Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale	33
Resa del conto degli agenti contabili	33
PROSPETTO DI CONCILIAZIONE	34
CONTO ECONOMICO	36
CONTO DEL PATRIMONIO	38
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	41
Referto controllo di gestione	41
Piano triennale di contenimento delle spese	41
RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	42
CONCLUSIONI	43

INTRODUZIONE

I sottoscritti Rag. Mariangela Zuccaro, Dott. Raimondo Mondaini e Dott. Giuseppe Goro, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 100 del 30.08.2009;

- ◆ ricevuto in data 02/04/.2014 lo schema del rendiconto per l'esercizio 2013, approvato con delibera della giunta comunale n. 93 del 02/04/.20143, completo 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. 137 del 30/09/2013 riguardante la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e dei progetti e di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
 - conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
 - conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233/TUEL);
 - prospetto dei dati Siope e delle disponibilità liquide di cui all'art.77 quater, comma 11 del D.L.112/08 e D.M. 23/12/2009;
 - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
 - 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);
 - prospetto spese di rappresentanza anno 2013 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
 - rendicontazione del economico esercizio 2013 del servizio raccolta, trasporto e smaltimento rifiuti);
 - ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati;
 - certificazione rispetto obiettivi anno 2013 del patto di stabilità interno;
 - relazione trasmessa alla Sezione di Controllo della Corte dei Conti degli effetti del piano triennale di contenimento delle spese (art.2, Legge 244/07, commi da 594 a 599);
 - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, circa la verifica della sussistenza alla chiusura dell'esercizio di eventuali debiti fuori bilancio;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2013 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2012;
 - ◆ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
 - ◆ visto il D.P.R. n. 194/96;
 - ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;

- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 191 del 07/11/2008;

DATO ATTO CHE

- ◆ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del TUEL, nell'anno 2013, ha adottato il sistema di contabilità semplificato, con tenuta della sola contabilità finanziaria ed utilizzo del conto del bilancio per costruire a fine esercizio, attraverso la conciliazione dei valori e rilevazioni integrative, il conto economico ed il conto del patrimonio;
- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali dal n.1 al n. 38;
- ◆ i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

RIPORTANO

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

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 di cui all'art. 6 del D.L. 78/2010;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2013 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 30/09/2013, con delibera n. 137;
- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per euro 99.901,09 e che gli 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. 2.877 reversali e n. 7.729 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'anticipazione di tesoreria non si è reso necessario;
- 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 31/12/2013 risultano totalmente reintegrati;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del 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 2014, allegando i documenti previsti;

- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Banca delle Marche, reso entro il 30 gennaio 2014 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

Saldo di cassa

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

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			5.768.969,24
Riscossioni	9.990.713,67	31.932.043,05	41.922.756,72
Pagamenti	13.661.389,91	30.508.091,89	44.169.481,80
Fondo di cassa al 31 dicembre			3.522.244,16
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			3.522.244,16

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:

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

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 214.175,76, come risulta dai seguenti elementi:

	2011	2012	2013
Accertamenti di competenza	53.097.369,90	50.508.244,46	42.515.378,61
Impegni di competenza	53.426.190,62	50.205.099,78	42.301.202,85
Saldo (avanzo) di competenza	-328.820,72	303.144,68	214.175,76

così dettagliati:

		Tab. 4	2013
Riscossioni	(+)		31.932.043,05
Pagamenti	(-)		30.508.091,89
<i>Differenza</i>		<i>[A]</i>	1.423.951,16
Residui attivi	(+)		10.583.335,56
Residui passivi	(-)		11.793.110,96
<i>Differenza</i>		<i>[B]</i>	-1.209.775,40
Saldo (avanzo) di competenza		<i>[A] - [B]</i>	214.175,76

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

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE			
Tab. 5	2011	2012	2013
Entrate titolo I	26.360.993,38	28.946.795,23	24.623.858,22
di cui a titolo di F.S.R. o fondo di solidarietà	6.460.816,40	6.175.549,61	4.421.531,65
Entrate titolo II	3.424.939,90	3.522.324,84	5.383.143,13
Entrate titolo III	8.797.175,20	6.692.996,90	6.165.684,01
Totale titoli (I+II+III) (A)	38.583.108,48	39.162.116,97	36.172.685,36
Spese titolo I (B)	36.987.473,01	36.060.833,67	33.182.142,91
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	3.024.456,19	3.523.561,27	2.776.366,69
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	-1.428.820,72	-422.277,97	214.175,76
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:			
Contributo per permessi di costruire	1.100.000,00	1.100.000,00	0,00
Plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali	0,00	0,00	0,00
Altre entrate (specificare)			
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) di cui:	0,00	0,00	0,00
Proventi da sanzioni violazioni al CdS	0,00	0,00	0,00
Altre entrate (specificare)			
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)			
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)	-328.820,72	677.722,03	214.175,76

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
Tab. 6	2011	2012	2013
Entrate titolo IV	4.636.541,88	2.576.282,16	2.209.933,76
Entrate titolo V **	989.102,92	374.129,85	0,00
Totale titoli (IV+V) (M)	5.625.644,80	2.950.412,01	2.209.933,76
Spese titolo II (N)	4.525.644,80	2.224.989,36	2.209.933,76
Differenza di parte capitale (P=M-N)	1.100.000,00	725.422,65	0,00
Entrate capitale destinate a spese correnti (F)	1.100.000,00	1.100.000,00	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G)	0,00	0,00	0,00
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)	0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	0,00	374.577,35	0,00
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-F+G-H+Q)	0,00	0,00	0,00

** 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:

Tab. 7	Entrate	Spese
Per funzioni delegate dalla Regione	301.274,32	4.870.219,37
Per fondi comunitari ed internazionali di parte corrente	37.589,24	37.589,24
Per fondi comunitari ed internazionali in c/capitale	55.737,03	
Per contributi in c/capitale dalla Regione	54.888,95	
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)	326.091,91	326.091,91
Per proventi parcheggi pubblici		
Per contributi in conto capitale	235.000,00	
Per contributi c/impianti		
Per mutui		
Totale	1.010.581,45	5.233.900,52

La significativa differenza tra le spese sostenute per le funzioni delegate dalla Regione e le relative entrate è dovuta alla minore entità dei contributi riconosciuti rispetto all'onerosità dei servizi erogati.

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

Tab. 8

Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente	
Tipologia	Accertamenti
Contributo rilascio permesso di costruire	0,00
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	
Recupero evasione tributaria	644.252,75
Entrate per eventi calamitosi	
Canoni concessori pluriennali	
Sanzioni per violazioni al codice della strada	652.183,62
Plusvalenze da alienazione	0,00
Altre (da specificare)	
Totale entrate	1.296.436,37
Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali	
Tipologia	Impegni
Consultazioni elettorali o referendarie locali	
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	ZIPA
Oneri straordinari della gestione corrente	473.894,82
Spese per eventi calamitosi	
Sentenze esecutive ed atti equiparati	
Altre (da specificare)	
Totale spese	473.894,82
Sbilancio entrate meno spese non ripetitive	822.541,55

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2013, presenta un **avanzo** di Euro 145.939,61, come risulta dai seguenti elementi:

Tab. 9

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2013			5.768.969,24
RISCOSSIONI	9.990.713,67	31.932.043,05	41.922.756,72
PAGAMENTI	13.661.389,91	30.508.091,89	44.169.481,80
Fondo di cassa al 31 dicembre 2013			3.522.244,16
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			3.522.244,16
RESIDUI ATTIVI	12.576.441,89	10.583.335,56	23.159.777,45
RESIDUI PASSIVI	14.742.971,04	11.793.110,96	26.536.082,00
<i>Differenza</i>			-3.376.304,55
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2013			145.939,61

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

Tab. 10

	2011	2012	2013
Risultato di amministrazione (+/-)	498.963,25	181.165,60	145.939,61
di cui:			
a) Vincolato	60.000,00	60.000,00	60.000,00
b) Per spese in conto capitale	429.523,54	62.407,34	77.713,79
c) Per fondo ammortamento			
d) Per fondo svalutazione crediti			
e) Non vincolato (+/-) *	9.439,71	58.758,26	8.225,82

Si evidenzia che l'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2012 non è stato applicato nel corso dell'esercizio 2013:

Conciliazione dei risultati finanziari

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

Tab. 11

Gestione di competenza	2013
Totale accertamenti di competenza (+)	42.515.378,61
Totale impegni di competenza (-)	-42.301.202,85
SALDO GESTIONE COMPETENZA	214.175,76
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	351.580,74
Minori residui attivi riaccertati (-)	-1.738.395,68
Minori residui passivi riaccertati (+)	1.137.413,19
SALDO GESTIONE RESIDUI	-249.401,75
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	214.175,76
SALDO GESTIONE RESIDUI	-249.401,75
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	0,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	181.165,60
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2013	145.939,61

Analisi del conto del bilancio**Trend storico della gestione di competenza**

Tab. 12

Entrate		2011	2012	2013
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	26.360.993,38	28.946.795,23	24.623.858,22
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	3.424.939,90	3.522.324,84	5.383.143,13
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	8.797.175,20	6.692.996,90	6.165.684,01
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	4.636.541,88	2.576.282,16	2.209.933,76
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	989.102,92	374.129,85	0,00
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	8.888.616,62	8.395.715,48	4.132.759,49
Totale Entrate		53.097.369,90	50.508.244,46	42.515.378,61
Spese		2011	2012	2013
<i>Titolo II</i>	Spese correnti	36.987.473,01	36.060.833,67	33.182.142,91
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	4.525.644,80	2.224.989,36	2.209.933,76
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	3.024.456,19	3.523.561,27	2.776.366,69
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	8.888.616,62	8.395.715,48	4.132.759,49
Totale Spese		53.426.190,62	50.205.099,78	42.301.202,85
Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)		-328.820,72	303.144,68	214.175,76
Avanzo di amministrazione applicato (B)		0,00	374.577,35	0,00
Saldo (A) +/- (B)		-328.820,72	677.722,03	214.175,76

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. 13	2013
MEDIA delle spese correnti (2007-2009)	39.194
PERCENTUALE da applicare alla media delle spese correnti (comma 2 , art. 31, legge n. 183/2011)	15,61%
SALDO OBIETTIVO determinato come percentuale data della spesa media (comma 2 , art. 31, legge n. 183/2011)	6.118
RIDUZIONE DEI TRASFERIMENTI ERARIALI, di cui al comma 2, dell'art. 14, del decreto legge n. 78/2010 (comma 4, art.31, legge n. 183/2011)	2.003
SALDO OBIETTIVO AL NETTO DEI TRASFERIMENTI (comma 4, art.31, legge n. 183/2011)	4.115
RIDUZIONE "SPERIMENTAZIONE" (comma 3-bis, art. 20, decreto legge n. 98/2011)	
PATTO NAZIONALE "Orizzontale" (2) Variazione obiettivo ai sensi dei commi 1 e segg., art. 4-ter, decreto legge n. 16/2012	
PATTO REGIONALE "Verticale" Variazione obiettivo ai sensi del comma 138, art. 1, legge n. 220/2010 (comma 17, art. 32, legge n. 183/2011)	-428
PATTO REGIONALE "Verticale incentivato" Variazione obiettivo ai sensi dei commi 122 e segg., art. 1, legge n. 228/2012	-334
PATTO REGIONALE "Orizzontale" Variazione obiettivo ai sensi del comma 141, art. 1, legge n. 220/2010 (comma 17, art. 32, legge n. 183/2011)	
SALDO OBIETTIVO RIDETERMINATO - PATTO TERRITORIALE	3.353
IMPORTO DELLA RIDUZIONE DELL'OBIETTIVO ai sensi del comma 122, art. 1, legge n. 220/2010	
IMPORTO DELLA RIDUZIONE DELL'OBIETTIVO Variazione obiettivo ai sensi del comma 6-bis, art. 16, decreto legge n. 95/2012	
SALDO OBIETTIVO FINALE (A)	3.353
accertamenti titoli I,II e III al netto esclusioni	35.793,00
riscossioni titolo IV al netto esclusioni	2.880,00
Totale entrate finali	38.673,00
impegni titolo I al netto esclusioni	33.145,00
pagamenti titolo II al netto esclusioni	2.117,00
Totale spese finali	35.262,00
Saldo finanziario di competenza mista (B)	3.411,00
Differenza fra saldo finanziario e saldo obiettivo finale (A - B)	58

L'ente ha provveduto in data 25/03/2014 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n.0015162 del 25/2/2013.

Analisi delle principali poste

Entrate Tributarie

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

Tab. 14

	<i>Rendiconto 2011</i>	<i>Rendiconto 2012</i>	<i>Rendiconto 2013</i>
Categoria I - Imposte			
I.M.U.	6.152.464,06	10.981.340,09	7.521.779,07
I.C.I. recupero evasione	568.481,88	744.478,69	461.495,44
Imposta comunale sulla pubblicità	671.165,92		596.771,87
Addizionale I.R.P.E.F.	2.606.964,56	3.119.385,07	4.475.938,86
Imposta di scopo			
Imposta di soggiorno			
Altre imposte	2.621.449,33	615.310,40	810,03
Totale categoria I	12.620.525,75	15.460.514,25	13.056.795,27
Categoria II - Tasse			
TOSAP	623.379,00	596.741,90	587.637,18
Tributo sui rifiuti e servizi (TARES)			6.217.090,46
Tassa rifiuti solidi urbani	5.602.103,89	5.605.150,07	9.517,00
Addizionale erariale sulla tassa smalt.rifiuti	563.633,88	563.638,02	
Recupero evasione tassa rifiuti	259.509,96	371.473,69	181.947,28
Totale categoria II	7.048.626,73	7.137.003,68	6.996.191,92
Categoria III - Tributi speciali			
Diritti sulle pubbliche affissioni	231.024,50	173.727,69	149.339,38
Fondo sperimentale di riequilibrio		6.175.549,61	4.421.531,65
Fondo solidarietà comunale			
Altri tributi propri	6.460.816,40		
Totale categoria III	6.691.840,90	6.349.277,30	4.570.871,03
Totale entrate tributarie	26.360.993,38	28.946.795,23	24.623.858,22

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

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti per ICI/IMU l'organo di revisione rileva che gli importi accertati superano significativamente le previsioni. Per quanto concerne la TARSU lo scostamento tra la previsione e l'accertato è dovuto ad un minore importo dei ruoli emessi rispetto alla previsione iniziale. Per entrambe voci di entrate occorrerà porre particolare attenzione al loro effettivo verificarsi della riscossione.

Di seguito si riportano i dati di tale attività:

Tab. 15

	Previsioni iniziali	Accertamenti	% Accert. Su Prev.	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.
Recupero evasione ICI/IMU	300.000,00	461.495,44	153,83%	355.324,37	76,99%
Recupero evasione TARSU	379.000,00	181.947,28	48,01%	111.775,01	61,43%
Recupero evasione altri tributi	300,00	5.020,94	1673,65%	4.103,32	81,72%
Totale	679.300,00	648.463,66	95,46%	471.202,70	72,66%

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

	IMPORTO	%
Residui attivi all'1/1/2013	791.799,87	100
Residui riscossi nel 2013	238.315,17	30,14
Residui eliminati	39.166,99	4,92
<i>Residui (da residui) al 31/12/2013</i>	<i>514.317,71</i>	<i>64,94</i>
Residui della competenza	106.171,00	
<i>Residui totali</i>	<i>620.488,71</i>	

Tab. 16

		2011	2012	2013
Accertamento		568.481,88	744.478,69	461.495,44
Riscossione (competenza)		295.063,00	216.953,44	355.324,37
Riscossione (residui)	Anno - 1	19.248,06	209.813,00	
	Anno - 2	10.033,80		

Tares

Dal 01/01/2013 la Tarsu è stata sostituita dalla TARES, per la quale gli accertamenti di competenza sono stati pari ad € 6.217.090,46, le riscossioni € 3.832.528,93 ed i residui da riportare € 2.384.561,53. I residui scaturiscono essenzialmente dallo slittamento di una parte delle scadenze nell'esercizio 2014.

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

Tab. 17

<u>Ricavi:</u>		
- da tassa	6.217.090,46	
- da addizionale	0,00	
- da raccolta differenziata	0,00	
- altri ricavi (rettifiche)	-171.076,02	
Totale ricavi		6.046.014,44
<u>Costi:</u>		
- raccolta rifiuti solidi urbani e assimilati	4.756.381,78	
- raccolta differenziata	0,00	
- trasporto e smaltimento	0,00	
- altri costi	1.294.114,20	
Totale costi		6.050.495,98
Percentuale di copertura		99,93%

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

Movimentazione delle somme TARSU rimaste a residuo

Tab. 18	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2013	2.389.723,79	100,00%
Residui riscossi nel 2013	503.320,78	21,06%
Residui eliminati	602.443,24	25,21%
Residui (da residui) al 31/12/2013	1.283.959,77	53,73%
Residui della competenza	8.517,00	
Residui totali	1.292.476,77	

Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Tab. 19

Accertamento 2011	Accertamento 2012	Accertamento 2013
1.711.615,61	1.495.865,42	1.220.338,59

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

Tab. 20

Anno	importo	% x spesa corr.	di cui % (*)
2011	1.100.000,00	64,27%	
2012	1.100.000,00	73,54%	
2013	0,00	0,00%	
(*) % a manutenzione ordinaria del verde, delle strade e del patrimonio comunale			
Note: anno 2009 % per spesa corrente, max 75%			
Note: anni 2010 e 2011 % 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:

Tab. 21	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2013	1.274,99	100,00%
Residui riscossi nel 2013	1.274,99	100,00%
Residui eliminati	0,00	
Residui (da residui) al 31/12/2013	0,00	
Residui della competenza	0,00	
Residui totali	0,00	

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

Tab. 22

	2011	2012	2013
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	233.559,41	853.390,30	3.783.746,78
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	1.518.945,75	1.395.331,71	1.141.538,60
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	1.049.209,49	852.124,13	301.274,32
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li	55.776,98	90.000,00	37.589,24
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	567.448,27	331.478,70	118.994,19
Totale	3.424.939,90	3.522.324,84	5.383.143,13

Sulla base dei dati esposti si rileva che l'incremento dei trasferimenti correnti dello Stato sono sensibilmente aumentati per effetto del ristoro dell'IMU sull'abitazione principale.

E' stato verificato che l'Ente ha provveduto, ai sensi dell'articolo [158](#) del TUEL, alla presentazione entro 60 giorni dalla chiusura dell'esercizio 2013 del rendiconto all'amministrazione erogante dei contributi straordinari.

Entrate Extratributarie

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

Tab. 23

	<i>Rendiconto 2011</i>	<i>Rendiconto 2012</i>	<i>Rendiconto 2013</i>
Servizi pubblici	5.050.219,52	3.609.859,51	3.402.137,09
Proventi dei beni dell'ente	992.388,13	917.746,88	577.389,51
Interessi su anticip.ni e crediti	51.263,88	33.458,48	17.939,00
Utili netti delle aziende	25.313,68	43.926,68	23.080,12
Proventi diversi	2.677.989,99	2.088.005,35	2.145.138,29
Totale entrate extratributarie	8.797.175,20	6.692.996,90	6.165.684,01

La riduzione delle entrate per servizi pubblici è stata determinata principalmente dal trasferimento dei servizi alla persona in capo all'ASP (Azienda Servizi alla Persona), mentre la riduzione dei "proventi dei beni dell'ente" è collegata ai servizi cimiteriali, come più sotto specificato.

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 24/9/2009, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2012 entro i termini di legge, non ha l'obbligo di assicurare per l'anno 2013, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale.

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

Tab. 24

<i>Servizi a domanda individuale</i>					
<i>RENDICONTO 2013</i>	<i>Entrate</i>	<i>Uscite</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura 2013</i>	<i>% di copertura 2012</i>
Asilo nido	443.498,52	1.486.907,82	-1.043.409,30	29,83%	33,13%
Impianti sportivi	148.178,85	909.203,36	-761.024,51	16,30%	17,01%
Mercati e fiere attrezzati	308.333,12	249.294,56	59.038,56	123,68%	102,94%
Teatri	197.180,81	1.172.024,20	-974.843,39	16,82%	15,01%
Servizi funebri	308.719,39	119.185,18	189.534,21	259,02%	
Musei, pinacoteche, mostre	49.249,50	355.904,65	-306.655,15	13,84%	12,19%
Uso di locali adibiti a riunioni			0,00		
Trasporto scolastico	76.152,12	378.033,05	-301.880,93	20,14%	21,33%
Totali	1.531.312,31	4.670.552,82	-3.139.240,51	32,79%	24,73%

In merito si osserva:

- per gli asili nido la diminuzione della copertura è dovuta a minori introiti per effetto della riduzione della domanda;
- per mercati e fiere il miglioramento è dovuto alla gestione diretta delle fiere da parte dell'ente;
- per i servizi funebri si è optato dall'aprile 2013 per la gestione interna;

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

Tab. 25

Accertamento 2011	Accertamento 2012	Accertamento 2013
550.000,00	554.133,65	652.183,82

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

Tab. 26

	Accertamento 2011	Accertamento 2012	Accertamento 2013
Sanzioni CdS a Spesa Corrente	275.000,00	277.066,83	326.091,91
Perc. X Spesa Corrente	50,00%	50,00%	50,00%
Spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
Perc. X Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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

Tab. 27

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2013	831.636,29	100,00%
Residui riscossi nel 2013	223.998,07	26,93%
Residui eliminati	243.557,83	29,29%
Residui (da residui) al 31/12/2013	364.080,39	43,78%
Residui della competenza	169.356,14	
Residui totali	533.436,53	

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

Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2013 di € 577.389,51 sono diminuite di € 340.357,37 rispetto a quelle dell'esercizio 2012, in quanto le entrate dei canoni per concessioni cimiteriali sono state allocate nel 2012 al titolo III dell'entrata, mentre nel 2013 sono state rilevate al titolo IV e destinate al finanziamento di spese d'investimento.

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

Tab. 28

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2013	610.338,54	100,00%
Residui riscossi nel 2013	213.334,85	34,95%
Residui eliminati	73.031,43	11,97%
Residui (da residui) al 31/12/2013	323.972,26	53,08%
Residui della competenza	166.714,84	
Residui totali	490.687,10	

In merito si riscontra una più significativa eliminazione dei residui attivi di incerta esigibilità.

Spese correnti

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

Tab. 29

Classificazione delle spese correnti per intervento	2011	2012	2013
01 - Personale	11.989.736,41	11.563.563,17	10.998.598,26
02 - Acquisto beni di consumo e/o materie prime	552.368,18	519.615,41	454.320,03
03 - Prestazioni di servizi	17.763.130,43	18.106.127,34	16.928.752,01
04 - Utilizzo di beni di terzi	394.150,97	336.147,07	354.607,38
05 - Trasferimenti	3.937.024,07	2.425.774,71	2.320.001,45
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	1.153.947,39	1.082.519,16	986.083,48
07 - Imposte e tasse	658.658,74	820.624,77	665.885,48
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	538.456,82	1.206.462,04	473.894,82
09 - Ammortamenti di esercizio	0,00	0,00	0,00
10 - Fondo svalutazione crediti	0,00	0,00	0,00
11 - Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00
Totale spese correnti	36.987.473,01	36.060.833,67	33.182.142,91

Spese per il personale

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2013 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 della Legge 296/2006.

Tab. 30

	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013
spesa intervento 01	11.563.563,17	10.998.598,26
spese incluse nell'int.03	83.218,90	125.727,48
irap	498.209,92	466.481,66
altre spese incluse	0,00	0,00
Totale spese di personale	12.144.991,99	11.590.807,40
spese escluse	2.403.639,24	2.314.850,16
Spese soggette al limite (c. 557 o 562)	9.741.352,75	9.275.957,24
Spese correnti	36.060.833,67	33.182.142,91
Incidenza % su spese correnti	27,01%	27,95%

Il prospetto di cui sopra è stato redatto mantenendo un criterio omogeneo di rilevazione delle spese di personale

al fine di consentire una lettura dei dati delle sequenze annuali che abbiano riguardo al medesimo aggregato, includendo ed escludendo le voci di spesa individuate dalla Corte dei Conti - Sezione Autonomie - nelle Linee Guida ai questionari.

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

		Tab. 31	importo
1	Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato		6.715.989,91
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		27.500,00
4	Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili		
5	Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (ai sensi degli articoli 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto		
6	Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del TUEL		
7	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 1 TUEL		88.971,56
8	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 2 TUEL		8.587,33
9	Spese per personale con contratto di formazione lavoro		
10	Spese per personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture ed organismi partecipati e comunque facenti capo all'ente		
11	Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori		1.911.015,90
12	Quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate		
13	Spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziare con proventi da sanzioni del codice della strada		
14	IRAP		387.132,86
15	Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo		136.759,68
16	Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando		
17	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni		
18	Altre spese (specificare):		
Totale			9.275.957,24

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

		Tab. 32	importo
1	Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati		32.000,00
2	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno		
3	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni		44.749,98
4	Spese per il personale trasferito dalla regione o dallo Stato per l'esercizio di funzioni delegate, nei limiti delle risorse corrispondentemente assegnate		
5	Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali		1.114.660,35
6	Spese per il personale appartenente alle categorie protette		962.648,14
7	Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici		37.322,04
8	Spese per il personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione al Codice della strada		
9	Incentivi per la progettazione		15.262,27
10	Incentivi recupero ICI		30.429,00
11	Diritto di rogito		5.396,94
12	Spese per l'assunzione di personale ex dipendente dell'Amministrazione autonoma dei Monopoli di Stato (L. 30 luglio 2010 n. 122, art. 9, comma 25)		72.381,44
13	Maggiori spese autorizzate – entro il 31 maggio 2010 – ai sensi dell'art. 3 comma 120 della legge 244/2007		
14	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività di Censimento finanziate dall'ISTAT (circolare Ministero Economia e Finanze n. 16/2012)		
15	Spese per assunzioni di personale con contratto dipendente e o collaborazione coordinata e continuativa ex art. 3-bis, c. 8 e 9 del d.l. n. 95/2012		
16	Altre spese escluse ai sensi della normativa vigente (specificare la tipologia di spesa ed il riferimento normativo, nazionale o regionale)		
Totale			2.314.850,16

È stato inoltre accertato che l'Ente, in attuazione del titolo V del D. Lgs. n. 165/2001, ha trasmesso in data 06/05/2013 tramite SICO il conto annuale, la relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione del personale per l'anno 2012.

Tale conto è stato redatto in conformità alla circolare del Ministero del Tesoro ed in particolare è stato accertato che le somme indicate nello stesso corrispondono alle spese pagate nell'anno 2012 e che la spesa complessiva indicata nel conto annuale corrisponde a quella risultante dal conto del bilancio.

Contrattazione integrativa

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

Tab. 33			
	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013
Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche	1.472.596,00	1.450.276,00	1.494.779,37
Risorse variabili	48.635,00	48.635,00	0,00
(-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis	0,00	0,00	-22.101,77
(-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di comuni			
Totale FONDO	1.521.231,00	1.498.911,00	1.472.677,60
Percentuale Fondo su spese intervento 01	12,69%	12,96%	13,39%

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).

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2013, ammonta ad euro 711.014,11 (al netto dei flussi determinati dallo swap) e rispetto al residuo debito al 1/1/2013, determina un tasso medio del 2,704%.

Gli interessi annuali relativi alle operazioni di indebitamento garantite con fidejussioni, rilasciate dall'Ente, ai sensi dell'art. 207 del TUEL, ammontano ad euro 125.096,72.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 2,17%.

Spese in conto capitale

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

Tab. 34

Previsioni Iniziali 2013	Previsioni Definitive 2013	Somme impegnate 2013	Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate	
			<i>in cifre</i>	<i>in %</i>
8.904.728,05	5.367.648,22	2.209.933,76	3.157.714,46	58,83%

Tali spese sono state così finanziate:

Tab. 35

Mezzi propri:			
- avanzo d'amministrazione	_____		
- avanzo del bilancio corrente	_____		
- alienazione di beni	_____	643.969,19	
- altre risorse	_____	1.220.338,59	
<i>Parziale</i>			<u>1.864.307,78</u>
Mezzi di terzi:			
- mutui	_____		
- prestiti obbligazionari	_____		
- contributi comunitari	_____	55.737,03	
- contributi statali	_____		
- contributi regionali	_____	54.888,95	
- contributi di altri	_____	235.000,00	
- altri mezzi di terzi	_____		
<i>Parziale</i>			<u>345.625,98</u>
Totale risorse			<u>2.209.933,76</u>
Impieghi al titolo II della spesa			2.209.933,76

Servizi per conto terzi

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

Tab. 36

SERVIZI CONTO TERZI gestione di competenza	ENTRATA		SPESA	
	2012	2013	2012	2013
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	965.590,42	882.257,07	965.590,42	882.257,07
Ritenute erariali	1.921.938,68	1.690.408,53	1.921.938,68	1.690.408,53
Altre ritenute al personale c/terzi	133.917,60	131.663,47	133.917,60	131.663,47
Depositi cauzionali	22.024,43	30.002,21	22.024,43	30.002,21
Fondi per il Servizio economato	32.000,00	32.000,00	32.000,00	32.000,00
Depositi per spese contrattuali				
Altre per servizi conto terzi	5.320.244,35	1.366.428,21	5.320.244,35	1.366.428,21
Totali	8.395.715,48	4.132.759,49	8.395.715,48	4.132.759,49

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

Tab. 37

SERVIZI CONTO TERZI incassi e pagamenti c/competenza	ENTRATA		SPESA	
	2012	2013	2012	2013
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	965.590,42	881.331,03	838.072,75	757.752,06
Ritenute erariali	1.921.938,68	1.687.519,93	1.700.700,06	1.460.375,01
Altre ritenute al personale c/terzi	133.917,60	131.653,28	125.874,87	119.982,93
Depositi cauzionali	20.340,43	5.647,21	13.979,20	23.425,50
Fondi per il Servizio economato			32.000,00	32.000,00
Depositi per spese contrattuali				
Altre per servizi conto terzi	5.026.518,09	1.211.242,66	4.868.621,37	1.205.034,44
Totali	8.068.305,22	3.917.394,11	7.579.248,25	3.598.569,94

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:

Tab. 38

Controllo limite art. 204/TUEL	2011	2012	2013
		2,77%	2,77%

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

Tab. 39

Anno	2011	2012	2013
Residuo debito (+)	31.478.114,58	29.442.761,31	26.296.329,89
Nuovi prestiti (+)	989.102,92	374.129,85	
Prestiti rimborsati (-)	-3.024.456,19	-3.198.052,21	-2.776.366,69
Estinzioni anticipate (-)		-325.509,06	
Altre variazioni +/-			
Totale fine anno	29.442.761,31	26.293.329,89	23.519.963,20
Nr. Abitanti al 31/12	40.637	40.646	40.570
Debito medio per abitante	724,53	646,89	579,74

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

Tab. 40

Anno	2011	2012	2013
Oneri finanziari	958.991,74	945.853,43	711.014,11
Quota capitale	3.024.456,19	3.198.052,31	2.776.366,69
Totale fine anno	3.983.447,93	4.143.905,74	3.487.380,80

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha usufruito nel 2013, ai sensi dell'art.1 del d.l. 8/4/2013 n.35, di anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili alla data del 31/12/2012.

Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere

L'Ente nell'anno 2013 non ha ristrutturato contratti in strumenti finanziari derivati.

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

- tipologia del contratto: interest rate swap
- Importo flussi: € - 282.050,21
- valore di estinzione valutato: € - 858.631,00.

Si fa rilevare che l'Ente, con determinazione n. 1351 del 27/12/2012, ha conferito incarico di consulenza per l'analisi delle varie possibilità di estinzione anticipata dello strumento finanziario in essere. In seguito, con decreto sindacale n. 70 del 29/11/2013, è stato conferito incarico legale per l'avvio di un procedimento a carico dell'Istituto di credito, dopo l'esito negativo del tentativo di conciliazione.

Contratti di leasing

L'ente non ha in corso al 31/12/2013 contratti di locazione finanziaria.

Analisi della gestione dei residui

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

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

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2013 come previsto dall'art. 228 del TUEL, dando adeguata motivazione.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Residui attivi

Tab. 41

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui stornati	Residui da riportare	% di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Accertati
Titolo I	7.874.233,60	4.925.590,03	1.022.098,82	1.926.544,75	24,47%	6.293.171,07	8.219.715,82
Titolo II	1.342.126,47	1.117.168,38	-136.497,63	361.455,72	26,93%	988.731,09	1.350.186,81
Titolo III	5.144.494,85	1.935.509,89	338.857,11	2.870.127,85	55,79%	2.765.595,49	5.635.723,34
Gest. Corrente	14.360.854,92	7.978.268,30	1.224.458,30	5.158.128,32	35,92%	10.047.497,65	15.205.625,97
Titolo IV	7.530.507,66	1.241.137,26	39.971,46	6.249.398,94	82,99%	320.472,53	6.569.871,47
Titolo V	1.377.862,64	487.721,23	2.997,97	887.143,44	64,39%		887.143,44
Gest. Capitale	8.908.370,30	1.728.858,49	42.969,43	7.136.542,38	80,11%	320.472,53	7.457.014,91
Servizi c/terzi Tit. VI	684.745,28	283.586,88	119.387,21	281.771,19	41,15%	215.365,38	497.136,57
Totale	23.953.970,50	9.990.713,67	1.386.814,94	12.576.441,89	52,50%	10.583.335,56	23.159.777,45

Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui stornati	Residui da riportare	% di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Impegnati
Corrente Tit. I	11.173.995,31	7.559.803,67	964.177,34	2.650.014,30	23,72%	9.137.698,33	11.787.712,63
C/capitale Tit. II	16.035.586,35	4.392.027,09	53.907,68	11.589.651,58	72,27%	2.121.223,08	13.710.874,66
Rimb. prestiti Tit. III				0,00	0,00%		0,00
Servizi c/terzi Tit. IV	2.332.192,48	1.709.559,15	119.328,17	503.305,16	21,58%	534.189,55	1.037.494,71
Totale	29.541.774,14	13.661.389,91	1.137.413,19	14.742.971,04	49,91%	11.793.110,96	26.536.082,00

Risultato complessivo della gestione residui

Tab. 42

Maggiori residui attivi	351.580,74
Insussistenze dei residui attivi:	
Gestione corrente non vincolata	-1.546.366,62
Gestione corrente vincolata	-29.672,42
Gestione in conto capitale vincolata	-42.969,43
Gestione in conto capitale non vincolata	
Gestione servizi conto terzi	-119.387,21
Minori residui attivi	-1.738.395,68
Insussistenze dei residui passivi:	
Gestione corrente non vincolata	934.513,92
Gestione corrente vincolata	29.663,42
Gestione in conto capitale vincolata	53.907,68
Gestione in conto capitale non vincolata	
Gestione servizi c/terzi	119.328,17
Minori residui passivi	1.137.413,19
SALDO GESTIONE RESIDUI	-249.401,75

Sintesi delle variazioni per gestione

Tab. 43

Gestione corrente	-260.280,96
Gestione in conto capitale	10.938,25
Gestione servizi c/terzi	-59,04
Gestione vincolata	
VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI	-249.401,75

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

minori residui attivi:

- ruoli TARSU € 588.027,18
- ruoli sanzioni C.S. € 300.000,00
- fitti attivi € 78.811,84
- revisione gettito IMU € 137.200,04
- IMU immobili comunali € 256.043,00

minori residui passivi:

- Spesa per il personale € 244.075,80
- IMU immobili comunali € 256.043,00

Nel conto del bilancio dell'anno 2013 risulta la seguente movimentazione dei soli residui attivi costituiti in anni precedenti il 2009:

	Tab. 44	Titolo I	Titolo III	Titolo IV	Titolo VI (no dep. cauz.)
Residui da riscuotere al 31.12.2012		619.864,11	389.235,95	4.916.578,95	175.509,91
Residui riscossi		404.903,78	137.598,90	424.562,81	-
Residui stralciati o cancellati		203.449,18	102.574,17	4.680,99	112.147,24
Residui da riscuotere al 31/12/2013		11.511,15	149.062,88	4.487.335,15	63.362,67

Dalla verifica effettuata sui residui attivi, l'organo di revisione ha rilevato la sussistenza della ragione del credito, mentre in ordine alla esigibilità di tali residui si richiama l'attenzione sulla necessità di un costante monitoraggio delle procedure di riscossione ed allo stato di attuazione dei progetti.

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

Analisi anzianità dei residui

Tab. 45

RESIDUI	Esercizi precedenti	2009	2010	2011	2012	2013	Totale
ATTIVI							
Titolo I	11.511,15	8.375,90	248.146,66	604.784,96	1.053.726,08	6.293.171,07	8.219.715,82
di cui Tarsu/Tares	4.226,47	307,70	248.146,66	409.082,51	622.196,43	2.393.078,53	3.677.038,30
di cui F.S.R o F.S.					112.984,39	235.940,61	348.925,00
Titolo II	41.490,15	32.256,05	40.484,36	80.348,62	166.876,54	988.731,09	1.350.186,81
di cui trasf. Stato					30.000,00	76.434,29	106.434,29
di cui trasf. Regione	27.114,00	26.100,00		17.038,00	51.043,91	385.205,89	506.501,80
Titolo III	149.062,88	383.848,17	251.948,16	304.048,13	1.781.220,51	2.765.595,49	5.635.723,34
di cui Tia							0,00
di cui Fitti Attivi	66.281,02	49.696,62	28.188,91	52.080,87	127.724,84	166.714,84	490.687,10
di cui sanzioni CdS		229.818,25	91.750,96	42.285,08	226,10	169.356,14	533.436,53
Tot. Parte corrente	202.064,18	424.480,12	540.579,18	989.181,71	3.001.823,13	10.047.497,65	15.205.625,97
Titolo IV	4.487.335,15	103.764,08	350.012,84	1.142.800,62	165.486,25	320.472,53	6.569.871,47
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione							0,00
Titolo V	138.910,72	181.368,46	124.662,37	68.072,04	374.129,85		887.143,44
Tot. Parte capitale	4.626.245,87	285.132,54	474.675,21	1.210.872,66	539.616,10	320.472,53	7.457.014,91
Titolo VI	67.597,62	16.760,10	32.552,46	109.060,73	55.800,28	215.365,38	497.136,57
Totale Attivi	9.522.153,54	1.011.505,30	1.522.482,06	3.519.987,76	4.136.855,61	10.583.335,56	23.159.777,45
PASSIVI							
Titolo I	177.409,64	105.580,49	222.605,57	413.353,82	1.731.064,78	9.137.698,33	11.787.712,63
Titolo II	6.097.348,43	355.273,41	2.372.499,83	1.679.348,04	1.085.181,87	2.121.223,08	13.710.874,66
Titolo III							0,00
Titolo IV	168.486,02	101.450,97	86.081,27	82.075,45	65.211,45	534.189,55	1.037.494,71
Totale Passivi	6.443.244,09	562.304,87	2.681.186,67	2.174.777,31	2.881.458,10	11.793.110,96	26.536.082,00

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

L'ente ha provveduto nel corso del 2013 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per Euro 99.901,09 di cui Euro 74.901,09 di parte corrente ed Euro 25.000,00 in conto capitale.

Tali debiti sono così classificabili:

Tab. 46

	2011	2012	2013
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	73.577,52		21.281,95
- lettera b) - copertura disavanzi			53.619,14
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	192.617,89	967.702,15	25.000,00
Totale	266.195,41	967.702,15	99.901,09

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:

Tab. 47

Rendiconto 2011	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013
266.195,41	967.702,15	99.901,09
incidenza debiti FB su entrate correnti		
Rendiconto 2011	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013
38.583.108,48	39.162.116,97	33.182.142,91
0,69%	2,47%	0,30%

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 segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 97.073,66.

Il collegio raccomanda un più attento rispetto delle procedure di autorizzazione alla spesa, in osservanza alla programmazione di bilancio ed al fine di evitare ripercussioni sugli equilibri finanziari dell'Ente.

La relazione sullo stato del contenzioso pendente alla data del 31/12/2013, redatta dalla responsabile dei servizi di Amministrazione Generale, Dott.ssa Barbara Bocci, ha evidenziato la presenza di numerose procedure legali aperte per le quali, ad oggi, non è possibile quantificare in modo attendibile il reale rischio per l'Ente.

Ciò nonostante, il Collegio ha già richiamato l'attenzione, in occasione del proprio parere sul bilancio di previsione per l'esercizio 2014, sull'opportunità di un costante monitoraggio dello stato dei procedimenti, invitando a prevedere vincoli di destinazione sugli avanzi disponibili e su eventuali entrate straordinarie.

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 31/12/2013, con le società partecipate ai sensi dell'art. 6 del D.L. 95/2012, come da note informative asseverate allegate al rendiconto.

CREDITORE	DEBITI DELL'ENTE			CREDITI DELL'ENTE		
	debito del Comune al 31/12/2013	credito iscritto nel bilancio società partecipata	Differenza	credito del Comune al 31/12/2013	debito iscritto nel bilancio società partecipata	Differenza
PROGETTO JESI	90.789,25	137.824,29	- 47.035,04	121.384,91	134.181,71	-12.796,80
JESISERVIZI	954.748,09	971.948,12	- 17.200,03	474.792,04	486.789,04	-11.997,00
CAMPO BOARIO	18.248,27	14.957,60	3.290,67	2.159,46	2.159,46	0,00
ARCAFELICE	0,00	0,00	0,00	402.522,53	392.327,46	10.195,07
MULTISERVIZI	48.777,49	11.096,89	37.680,60	707.765,73	611.375,85	96.389,88
TOTALI	1.315.445,69	1.332.701,22	- 23.263,80	2.030.954,58	1.833.920,74	81.791,15

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

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2013, l'Ente non ha provveduto ad esternalizzare alcun servizio pubblico locale.

Nell'esercizio 2013 l'Ente ha sostenuto le seguenti spese a favore di organismi partecipati direttamente o indirettamente:

Servizio: idrico integrato	
Organismo partecipato:	ATO AUTORITA' D'AMBITO TERRITORIALE N. 2
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	46.643,69
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
Totale	46.643,69

Servizio: RACCOLTA E SMALTIMENTO RIFIUTI	
Organismo partecipato CIR 33	
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	141.120,00
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
Totale	141.120,00

Servizio:RACCOLTA E SMALTIMENTO RIFIUTI	
Organismo partecipato JESISERVIZI SRL	
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	4.756.381,78
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
Totale	4.756.381,78

Servizio: MENSA SCOLASTICA	
Organismo partecipato JESISERVIZI SRL	
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	868.409,32
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimento in conto capitale	35.000,00
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
Totale	903.409,32

Servizio: ATTIVITA' TEATRALE	
Organismo partecipato FONDAZIONE PERGOLESÌ SPONTINI	
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	363.000,00
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	780.000,00
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
Totale	1.143.000,00

Le società in house e quelle controllate ai sensi dell'art. 2359 del codice civile nell'ultimo bilancio d'esercizio approvato (chiuso al 31/12/2012) presentavano la seguente situazione:

Tab. 55

Organismo in house o controllato:		
CAMPO BOARIO	2011	2012
Valore della Produzione (voce A del conto economico)		
di cui: corrispettivi o proventi dall'Ente		
Risultato di esercizio	- 105.331,00	- 102.048,00
Risultato di esercizio al netto delle voci di cui alle lett.D), E) e n°22 del conto economico (art.2425 c.c.)	- 104.628,00	- 102.047,00
Dividendi distribuiti		
Indebitamento a fine esercizio (voce D del Passivo)	44.742,00	45.963,00
T.F.R. (voce C del Passivo)		
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)		
Personale dipendente al 31.12 (costo: voce B9 conto econ.)		
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 in house o controllato:		
PROGETTOJESI	2011	2012
Valore della Produzione (voce A del conto economico)	5.406.422,00	787.508,00
di cui: corrispettivi o proventi dall'Ente	17.775,00	
Risultato di esercizio	264.104,00	- 364.984,00
Risultato di esercizio al netto delle voci di cui alle lett.D), E) e n°22 del conto economico (art.2425 c.c.)	257.612,00	- 361.266,00
Dividendi distribuiti		
Indebitamento a fine esercizio (voce D del Passivo)	5.083.635,00	4.015.735,00
T.F.R. (voce C del Passivo)	6.200,00	444,00
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)	3,00	1,00
Personale dipendente al 31.12 (costo: voce B9 conto econ.)	85.263,00	45.186,00
Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12	83.423,00	105.531,00
Crediti dell'Ente Locale verso l'organismo al 31.12	83.305,00	108.128,00
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:		
JESISERVIZI SRL	2011	2012
Valore della Produzione (voce A del conto economico)	9.689.929,00	9.594.825,00
di cui: corrispettivi o proventi dall'Ente	5.328.099,00	5.317.804,00
Risultato di esercizio	51.949,00	13.711,00
Risultato di esercizio al netto delle voci di cui alle lett.D), E) e n°22 del conto economico (art.2425 c.c.)	217.377,00	95.572,00
Dividendi distribuiti		
Indebitamento a fine esercizio (voce D del Passivo)	2.520.156,00	2.607.902,00
T.F.R. (voce C del Passivo)	382.400,00	469.339,00
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)	97,00	78,00
Personale dipendente al 31.12 (costo: voce B9 conto econ.)	2.753.319,00	2.787.813,00
Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12	810.665,00	1.178.760,00
Crediti dell'Ente Locale verso l'organismo al 31.12	515.623,00	554.690,00
Altri debiti dell'organismo verso l'Ente locale al 31.12		
Fideiussioni 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:		
ARCAFELICE SRL	2011	2012
Valore della Produzione (voce A del conto economico)	649.519,00	639.152,00
di cui: corrispettivi o proventi dall'Ente	9.448,00	
Risultato di esercizio	484,00	- 23.774,00
Risultato di esercizio al netto delle voci di cui alle lett.D), E) e n°22 del conto economico (art.2425 c.c.)	- 1.867,00	- 1.370,00
Dividendi distribuiti		
Indebitamento a fine esercizio (voce D del Passivo)	819.074,00	835.550,00
T.F.R. (voce C del Passivo)	19.318,00	25.060,00
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)	5,00	4,00
Personale dipendente al 31.12 (costo: voce B9 conto econ.)	146.659,00	144.523,00
Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12		
Crediti dell'Ente Locale verso l'organismo al 31.12	325.015,00	269.924,00
Altri debiti dell'organismo verso l'Ente locale al 31.12		
Fideiussioni 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:		
MULTISERVIZI	2011	2012
Valore della Produzione (voce A del conto economico)	79.401.473,00	83.220.939,00
di cui: corrispettivi o proventi dall'Ente		
Risultato di esercizio	6.968.477,00	8.326.578,00
Risultato di esercizio al netto delle voci di cui alle lett.D), E) e n°22 del conto economico (art.2425 c.c.)	11.865.177,00	13.467.532,00
Dividendi distribuiti		
Indebitamento a fine esercizio (voce D del Passivo)	126.056.890,00	126.411.554,00
T.F.R. (voce C del Passivo)	5.084.442,00	4.913.019,00
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)	425,00	421,00
Personale dipendente al 31.12 (costo: voce B9 conto econ.)	19.201.880,00	19.622.664,00
Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12	31.485,00	33.453,00
Crediti dell'Ente Locale verso l'organismo al 31.12	470.857,00	896.096,00

Altri debiti dell'organismo verso l'Ente locale al 31.12		
Fideiussioni 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);
- 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.

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.

E' stata adottata la delibera di ricognizione ai sensi dell'art. 34, c. 14, D.L. 179/2012, convertito dalla Legge 17.12.2012, n. 221 e trasmessa alla Sezione regionale di controllo della Corte dei conti.

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.

Il risultato delle analisi è illustrato in un rapporto pubblicato sul sito internet dell'ente.

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

L'ente nel rendiconto 2013, 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 2014, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 :

Tesoriere Banca delle Marche spa

Economo Boari Margherita

Riscuotitori speciali:

anagrafe Biagioli Annalisa

pinacoteca Coltorti Maila/Gobbi Anna Maria

sportello SUSJ Mazzarini Paola

biblioteca

Arena Giuseppina

Concessionari:

Equitalia spa

Sorit spa

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

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

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

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

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

- i costi di esercizi futuri;
- i risconti attivi ed i ratei passivi;
- le 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 allegare 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:

Entrate correnti:		
- rettifiche per Iva	-	426.727,59
- risconti passivi iniziali	+	13.622,17
- risconti passivi finali	-	0,00
- ratei attivi iniziali	-	0,00
- ratei attivi finali	+	0,00
Saldo maggiori/minori proventi		-413.105,42
Spese correnti:		
- rettifiche per Iva	-	233.236,09
- costi anni futuri iniziali	+	105.779,17
- costi anni futuri finali	-	182.968,29
- risconti attivi iniziali	+	18.729,53
- risconti attivi finali	-	16.520,55
- ratei passivi iniziali	-	0,00
- ratei passivi finali	+	0,00
Saldo minori/maggiori oneri		-308.216,23

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

Integrazioni positive:	Tab. 56
- 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	1.226.729,92
- plusvalenze	20.755,07
- maggiori crediti iscritti fra i residui attivi	348.994,89
- minori debiti iscritti fra residui passivi	1.148.505,51
- sopravvenienze attive	1.419,38
Totale	2.746.404,77
Integrazioni negative:	
- variazione negativa di rimanenze	0,00
- trasferimenti in conto capitale	176.511,95
- quota di ammortamento	3.969.064,77
- minusvalenze	77,48
- minori crediti iscritti fra residui attivi	1.706.578,02
- minori crediti iscritti fra crediti di dubbia esigibilità	0,00
- svalutazione attività finanziarie	105.036,00
- sopravvenienze passive	67.471,16
Totale	6.024.739,38

CONTO ECONOMICO

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

	2011	2012	2013
<i>A Proventi della gestione</i>	39.993.759,13	40.434.881,47	36.616.205,29
<i>B Costi della gestione</i>	39.708.993,45	37.897.474,46	35.418.533,47
Risultato della gestione	284.765,68	2.537.407,01	1.197.671,82
<i>C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate</i>	25.313,68	43.926,68	23.080,12
Risultato della gestione operativa	310.079,36	2.581.333,69	1.220.751,94
<i>D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i>	-1.102.683,51	-1.049.060,68	-968.144,48
<i>E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i>	1.158.358,78	-220.787,90	129.717,57
Risultato economico di esercizio	365.754,63	1.311.485,11	382.325,03

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

In merito ai risultati economici conseguiti nel 2013 si rileva che:

- il peggioramento del risultato della gestione operativa rispetto all'esercizio precedente deriva principalmente dalla contrazione dei proventi tributari che solo parzialmente sono stati compensati da maggiori trasferimenti; inoltre si è verificata una sensibile riduzione dei proventi da concessioni edilizie;
- il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 252.607,46, con un peggioramento dell'equilibrio economico di Euro 1.279.665,55, rispetto al risultato del precedente esercizio.

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

I proventi e gli oneri relativi alle aziende speciali e dalle società partecipate, pari a Euro 23.080,12, si riferiscono alla partecipazione nella SOGENUS SPA (quota di partecipazione 1,69%).

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

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

2011	2012	2013
4.040.355,65	3.898.681,43	3.969.064,77

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:

	parziali	totali
Proventi:		
Plusvalenze da alienazione		20.755,07
Insussistenze passivo:		1.148.505,51
di cui:		
- per minori debiti di funzionamento	1.029.177,34	
- per minori conferimenti		
- per minori debiti serv. c/terzi	119.328,17	
Sopravvenienze attive:		1.321.232,13
di cui:		
- per maggiori crediti	348.994,89	
- per donazioni ed acquisizioni gratuite	1.419,38	
- per entrate di competenza esercizi preced.	970.817,86	
Proventi straordinari		0,00
- per (altro da specificare)		
Totale proventi straordinari		2.490.492,71

Oneri:		
Minusvalenze da alienazione		77,48
Oneri straordinari		481.612,48
Di cui:		
- da costi ed oneri per debiti riconosciuti di competenza esercizi precedenti	473.894,82	
- da trasferimenti in conto capitale a terzi (finanziati con mezzi propri)		
- da altri oneri straord. rilevati nel conto del bilancio	7.717,66	
Insussistenze attivo		1.879.085,18
Di cui:		
- per minori crediti	1.706.578,02	
- per riduzione valore immobilizzazioni	172.507,16	
- per (altro da specificare)		
Sopravvenienze passive		0,00
- per (altro da specificare)		
Totale oneri straordinari		2.360.775,14

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

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

CONTO DEL PATRIMONIO

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

I valori patrimoniali al 31/12/2013 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così riassunti:

Attivo	31/12/2012	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2013
Immobilizzazioni immateriali	567.874,90		-103.475,30	464.399,60
Immobilizzazioni materiali	109.593.634,19	4.427.550,38	-3.929.376,91	110.091.807,66
Immobilizzazioni finanziarie	6.832.139,57	42.603,77	-109.848,23	6.764.895,11
Totale immobilizzazioni	116.993.648,66	4.470.154,15	-4.142.700,44	117.321.102,37
Rimanenze	0,00	0,00	0,00	0,00
Crediti	23.962.476,05	817.765,16	-1.668.449,60	23.111.791,61
Altre attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	5.768.969,24	-2.246.725,08	0,00	3.522.244,16
Totale attivo circolante	29.731.445,29	-1.428.959,92	-1.668.449,60	26.634.035,77
Ratei e risconti	18.729,53	-2.208,98	0,00	16.520,55
Totale dell'attivo	146.743.823,48	3.038.985,25	-5.811.150,04	143.971.658,69
Conti d'ordine	17.306.690,12	-2.340.794,25	-53.907,68	14.911.988,19
Passivo				
Patrimonio netto	64.963.545,12		382.325,03	65.345.870,15
Conferimenti	39.381.516,36	1.549.452,62	-1.266.701,38	39.664.267,60
Debiti di finanziamento	26.293.329,89	-2.776.366,69		23.516.963,20
Debiti di funzionamento	11.068.216,14	1.519.152,51	-1.029.177,34	11.558.191,31
Debiti per anticipazione di cassa	0,00			0,00
Altri debiti	5.023.593,80	-1.028.190,24	-109.037,13	3.886.366,43
Totale debiti	42.385.139,83	-2.285.404,42	-1.138.214,47	38.961.520,94
Ratei e risconti	13.622,17	-13.622,17		0,00
Totale del passivo	146.743.823,48	-749.573,97	-2.022.590,82	143.971.658,69
Conti d'ordine	17.306.690,12			17.306.690,12

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2013 ha evidenziato:

ATTIVO

A. Immobilizzazioni

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

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

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

Nella colonna "variazioni in aumento da conto finanziario" della voce immobilizzazioni sono rilevate le somme pagate (competenza + residui) nel Titolo II della spesa, escluse le somme rilevate

nell'intervento 7 (trasferimenti di capitale).

I beni conferiti ad aziende speciali, sono stati stralciati dalle immobilizzazioni e rilevati nell'apposito conto d'ordine.

Le variazioni alle immobilizzazioni materiali derivano da:

	variazioni in aumento	variaz. in diminuzione
Gestione finanziaria	4.427.627,63	77,25
Acquisizioni gratuite	1.419,38	0,00
Ammortamenti	0,00	3.688.624,85
Utilizzo conferimenti (contributi in conto capitale)	0,00	0,00
Beni fuori uso	0,00	72.068,47
rettifica valore immobiliz. per fine lavori	4.552.311,33	0,00
Rettifica valore immobilizzazione in corso	0,00	4.722.414,30
totale	8.981.358,34	8.483.184,87

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

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

Organismo partecipato	Valore iscritto nel conto del patrimonio al 31/12/2012	Valore da quota di patrimonio netto della partecipata al 31/12/2012	Differenza
AGENZIA PER IL RISPARMIO ENERGETICO	4.657,20	25.796,53	21.139,33
AGENZIA PER L'INNOVAZIONE	1.753,17	2.251,43	4.004,60
ARCAFELICE SRL	105.036,00	82.531,00	-22.505,00
CAMPO BOARIO	5.855.782,00	5.855.782,00	0,00
CJPO	258,23	0,00	258,23
FONDAZIONE ANGELO COLOCCI	51.645,69	148.515,75	96.870,06
INTERPORTO MARCHE	339.405,99	549.803,12	210.397,13
JESISERVIZI SRL	112.000,00	289.873,00	177.873,00
MECCANO	12.951,34	18.595,28	5.644,28
MONCARO	258,23	1.072,21	813,98
SOGENUS	83.770,83	83.635,09	-135,74
ZIPA	255.493,71	1.406.598,62	1.151.104,91
totali	6.823.012,39	8.569.420,17	1.645.464,78

B Il Crediti

E' stata verificata la corrispondenza tra il saldo patrimoniale al 31.12.2013 con il totale dei residui attivi risultanti dal conto del bilancio al netto dei depositi cauzionali.

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

Credito o debito Iva anno precedente	50.968,00
Utilizzo credito in compensazione	0,00
Credito Iva dell'anno da rettifica spese prospetto di conciliazione	249.418,27
rettifica credito IVA per compensazione fat.da ric. o ad esigibilità differita rilevato su altri crediti	2.573,38
Debito Iva dell'anno da rettifica entrate prospetto di conciliazione	433.092,23
rettifica debito IVA per fat.da emettere rilevato su altri debiti	4.193,27
Versamenti Iva eseguiti nell'anno	148.446,97
Credito o debito Iva a fine anno da indicare nel conto del patrimonio	14.121,12

B IV Disponibilità liquide

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31.12.2013 delle disponibilità liquide con il saldo contabile e con le risultanze del conto del tesoriere.

PASSIVO

A. Patrimonio netto

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

B. Conferimenti

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

C. I. Debiti di finanziamento

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

- il saldo patrimoniale al 31/12/2013 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere;
- la variazione in aumento e i nuovi prestiti ottenuti riportati nel titolo V delle entrate;
- le variazioni in diminuzione e l'importo delle quote capitali dei prestiti rimborsate riportato nel titolo III della spesa.

C.II Debiti di funzionamento

Il valore patrimoniale al 31/12/2013 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo I della spesa al netto dei costi di esercizi futuri rilevati nei conti d'ordine.

C.V Debiti per somme anticipate da terzi

Il saldo patrimoniale al 31/12/2013 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo IV della spesa.

Ratei e risconti

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

Conti d'ordine per opere da realizzare

L'importo degli "impegni per opere da realizzare" al 31.12.2013 corrisponde ai residui passivi del Titolo II della spesa con esclusione delle spese di cui agli interventi n. 7, 8, 9 e 10.

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

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta 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.

REFERTO CONTROLLO DI GESTIONE

La struttura operativa a cui è stato affidato il controllo di gestione ha presentato, ai sensi dell'articolo 198 del TUEL n. 267/00, le conclusioni del proprio operato alla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti.

Piano triennale di contenimento delle spese

L'ente ai sensi dell'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/07, ha adottato il piano triennale per individuare le misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo di:

- dotazioni strumentali, che corredano le stazioni di lavoro nell'automazione d'ufficio;
- delle autovetture di servizio, previa verifica di fattibilità a mezzi alternativi di trasporto, anche cumulativo;
- dei beni immobili ad uso abitativo o di servizio, con esclusione dei beni infrastrutturali.

Nel piano sono indicate anche le misure dirette a circoscrivere l'assegnazione di telefonia mobile ai soli casi in cui il personale debba assicurare per esigenze di servizio, pronta e costante reperibilità e limitatamente al periodo necessario allo svolgimento delle particolari attività che ne richiedono l'uso.

Il piano triennale è stato reso pubblico con la pubblicazione nel sito web.

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

RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'esercizio 2013 chiude con avanzo di amministrazione di € 145.939,61 destinato come segue:

- fondi vincolati € 60.000,00;
- fondi per finanziamento spese conto capitale € 77.713,79;
- fondi non vincolati € 8.225,82.

La gestione di competenza ha generato un saldo positivo di € 214.175,76, mentre la gestione residui si è chiusa con un risultato negativo pari ad € 249.401,75, determinando quindi una differenza negativa di € 35.225,99, coperta da avanzi di esercizi precedenti per complessivi € 181.165,60.

In merito alla natura dei fondi vincolati, pari ad € 60.000,00, gli stessi si riferiscono ad accantonamenti per copertura di eventuali perdite su crediti.

Il collegio raccomanda:

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

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

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

Infine, in merito ai debiti fuori bilancio da riconoscere ed evidenziati in precedenza, il collegio ritiene essenziale il puntuale rispetto delle procedure di autorizzazione alla spesa, in osservanza del TUEL e dei regolamenti esistenti, al fine di non incidere sugli equilibri finanziari dell'Ente.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2013.

L'ORGANO DI REVISIONE

Rag. Mariangela Zuccaro

Dott. Raimondo Mondaini

Dott. Giuseppe Goro
