

Comune di CASTELFIDARDO

Prot. "L"
atto CC n. 13
del 29.4.2014

Provincia di Ancona

**Relazione
dell'organo di
revisione**

**anno
2013**

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

L'ORGANO DI REVISIONE

PRESIDENTE -DOTT. PAOLO CRUCIANELLI

COMPONENTE - DOTT. BALDASSARI MAURO

COMPONENTE- DOTT. DE CESARE ANGELO

INTRODUZIONE

I sottoscritti Crucianelli dr. Paolo – Presidente; Baldassari dr. Mauro e De Cesare dr. Angelo – Componenti, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 5 del 16/02/2012;

- ♦ ricevuta in data 25/03/2014 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2013, approvati con delibera della giunta comunale n. 24 del 24/03/2014, 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. 57 del 26/09/2013 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 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);
- ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati; il Comune è in possesso dei bilanci approvati al 31/12/2012, ad eccezione di quello della società partecipata SIC 1 SRL, il cui bilancio al 31/12/2012 non è stato approvato per mancanza del numero legale;
- 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, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- referto annuale per l'esercizio 2013 datato 07/04/2014, predisposto ai sensi dell'articolo 198 del TUEL n. 267/00, redatto dalla struttura operativa a cui è stato affidato il controllo di gestione;
- ♦ 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. 111 del 28/10/2008;

DATO ATTO CHE

- ♦ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del TUEL, nell'anno 2013, 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 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. 32;
- ♦ non risultano esserci state irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

RIPORTANO

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 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 26/09/2013, con delibera n. 57;
- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per euro 47.066,73 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. 2.257 reversali e n. 3.986 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del TUEL e al 31/12/2013 risultano **totalmente** reintegrati;
- non è stato fatto il ricorso all'indebitamento;
- 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 UNICREDIT SPA , 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:

Tab. 1

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			2.023.634,33
Riscossioni	2.991.104,69	13.542.986,17	16.534.090,86
Pagamenti	3.818.962,63	12.905.377,40	16.724.340,03
Fondo di cassa al 31 dicembre			1.833.385,16
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			1.833.385,16

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:

Tab. 2

	2011	2012	2013
Disponibilità	1.860.595,08	2.023.634,33	1.833.385,16
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 76.652,11, come risulta dai seguenti elementi:

Tab. 4

	2011	2012	2013
Accertamenti di competenza	16.807.161,07	16.895.294,44	17.117.128,63
Impegni di competenza	16.796.027,72	16.838.319,29	17.040.476,52
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza	11.133,35	56.975,15	76.652,11

Tab. 5		2013
Riscossioni	(+)	13.542.986,17
Pagamenti	(-)	12.905.377,40
<i>Differenza</i> [A]		637.608,77
Residui attivi	(+)	3.574.142,46
Residui passivi	(-)	4.135.099,12
<i>Differenza</i> [B]		-560.956,66
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza [A] - [B]		76.652,11

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. 6	2011	2012	2013
Entrate titolo I	9.277.758,63	10.015.763,03	9.275.170,59
di cui a titolo di F.S.R. o fondo di solidarietà			
Entrate titolo II	1.237.390,41	889.571,50	1.599.660,59
Entrate titolo III	3.574.894,05	3.421.078,80	3.456.231,08
Totale titoli (I+II+III) (A)	14.090.043,09	14.326.413,33	14.331.062,26
Spese titolo I (B)	13.352.138,45	13.282.698,57	13.151.067,57
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	681.444,21	836.322,82	715.538,39
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	56.460,43	207.391,94	464.456,30
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) <u>ovvero</u> Copertura disavanzo (-) (E)	40.136,62	45.399,81	8.981,65
Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui:	160.298,27	163.802,70	0,00
Contributo per permessi di costruire	160.298,27	163.802,70	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:	210.545,19	318.380,09	403.752,79
Proventi da sanzioni violazioni al CdS	18.796,18	25.000,00	30.500,00
Altre entrate (specificare)	191.749,01	293.380,09	373.252,79
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)			
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)	46.350,13	98.214,36	69.685,16

Tabella 7

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE

Tab. 7	2011	2012	2013
Entrate titolo IV	1.382.354,96	1.247.819,45	1.539.214,70
Entrate titolo V **	0,00	0,00	0,00
Totale titoli (IV+V) (M)	1.382.354,96	1.247.819,45	1.539.214,70
Spese titolo II (N)	1.427.682,04	1.398.236,24	1.927.018,89
Differenza di parte capitale (P=M-N)	-45.327,08	-150.416,79	-387.804,19
Entrate capitale destinate a spese correnti (F)	160.298,27	163.802,70	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G)	210.545,19	318.380,09	403.752,79
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	2.997,60	1.003,37
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-F+G-H+Q)	4.919,84	7.158,20	16.951,97

** 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. 8	Entrate	Spese
Per funzioni delegate dalla Regione	290.102,31	290.102,31
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per imposta di scopo		
Per contributi in c/capitale dalla Regione	33.466,93	33.466,93
Per contributi in c/capitale dalla Provincia		
Per contributi straordinari		
* Per monetizzazione aree standard	54.751,97	47.000,00
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)	107.602,59	107.602,59
Per proventi parcheggi pubblici		
Per contributi in conto capitale		
Per contributi c/impianti		
Per mutui		
Totale	485.923,80	478.171,83

La somma di € .7.751,97 è andata a formare l'avanzo di amministrazione 2013 c/capitale.

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

Tab. 9

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	221.254,07
Entrate per eventi calamitosi	
Canoni concessori pluriennali	
Sanzioni per violazioni al codice della strada	107.602,59
Plusvalenze da alienazione	0,00
Altre (da specificare)	
Totale entrate	328.856,66
Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali	
Tipologia	Impegni
Consultazioni elettorali o referendarie locali	
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	
Oneri straordinari della gestione corrente	93.821,52
Spese per eventi calamitosi	
Sentenze esecutive ed atti equiparati	
Risorse correnti che finanziano gli investimenti	235.035,14
Totale spese	328.856,66
Sbilancio entrate meno spese non ripetitive	0,00

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2013, presenta un **avanzo** di Euro 142.720,66, come risulta dai seguenti elementi:

Tab. 10

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2013			2.023.634,33
RISCOSSIONI	2.991.104,69	13.542.986,17	16.534.090,86
PAGAMENTI	3.818.962,63	12.905.377,40	16.724.340,03
Fondo di cassa al 31 dicembre 2013			1.833.385,16
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			1.833.385,16
RESIDUI ATTIVI	3.866.621,66	3.574.142,46	7.440.764,12
RESIDUI PASSIVI	4.996.329,50	4.135.099,12	9.131.428,62
Differenza			-1.690.664,50
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2013			142.720,66

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

Tab. 11

	2011	2012	2013
Risultato di amministrazione (+/-)	181.905,07	154.087,67	142.720,66
di cui:			
a) Vincolato	3.212,60	9.985,02	
b) Per spese in conto capitale	14.942,85	15.134,82	25.009,82
c) Per fondo ammortamento			
d) Per fondo svalutazione crediti			3.000,00
e) Non vincolato (+/-) *	163.749,62	128.967,83	114.710,84

Comune di Castelfidardo

Si indicano le modalità di utilizzo dell'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2012 nel corso dell'esercizio 2013:

Tab. 11/a

Applicazione dell'avanzo nel 2013	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Avanzo per fondo di amm.to	Fondo svalutaz. crediti *	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente (1)	8.981,65				0,00	0,00
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	1.003,37	0,00			0,00	0,00
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento			0,00			0,00
Stralcio crediti di dubbia esigibilità*				0,00	0,00	0,00
Totale avanzo utilizzato	9.985,02	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Conciliazione dei risultati finanziari

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

Tab. 12

Gestione di competenza	2013
Totale accertamenti di competenza (+)	17.117.128,63
Totale impegni di competenza (-)	17.040.476,52
SALDO GESTIONE COMPETENZA	76.652,11
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	2.222,62
Minori residui attivi riaccertati (-)	556.709,89
Minori residui passivi riaccertati (+)	466.468,15
SALDO GESTIONE RESIDUI	-88019,12
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	76.652,11
SALDO GESTIONE RESIDUI	-88.019,12
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	9.985,02
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	144.102,65
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2013	142.720,66

Analisi del conto del bilancio

Trend storico della gestione di competenza

Tab. 13

Entrate		2011	2012	2013
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	9.277.758,63	10.015.763,03	9.275.170,59
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	1.237.390,41	889.571,50	1.599.660,59
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	3.574.894,05	3.421.078,80	3.456.231,08
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	1.382.354,96	1.247.819,45	1.539.214,70
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	0,00	0,00	0,00
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	1.334.763,02	1.321.061,66	1.246.851,67
Totale Entrate		16.807.161,07	16.895.294,44	17.117.128,63

Spese		2011	2012	2013
<i>Titolo II</i>	Spese correnti	13.352.138,45	13.282.698,57	13.151.067,57
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	1.427.682,04	1.398.236,24	1.927.018,89
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	681.444,21	836.322,82	715.538,39
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	1.334.763,02	1.321.061,66	1.246.851,67
Totale Spese		16.796.027,72	16.838.319,29	17.040.476,52

Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)	11.133,35	56.975,15	76.652,11
---	------------------	------------------	------------------

Avanzo di amministrazione applicato (B)	40.132,62	48.397,41	9.985,02
--	------------------	------------------	-----------------

Saldo (A) +/- (B)	51.265,97	105.372,56	86.637,13
--------------------------	------------------	-------------------	------------------

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: importi in migliaia di euro.

Tab. 14

2013

MEDIA delle spese correnti (2007-2009)	12.179,00
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)	1.901,00
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)	714,00
SALDO OBIETTIVO AL NETTO DEI TRASFERIMENTI (comma 4, art.31, legge n. 183/2011)	1.187,00
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)	171,00
PATTO REGIONALE "Verticale incentivato" Variazione obiettivo ai sensi dei commi 122 e segg., art. 1, legge n. 228/2012	135,00
PATTO REGIONALE "Orizzontale" Variazione obiettivo ai sensi del comma 141, art. 1, legge n. 220/2010 (comma 17, art. 32, legge n. 183/2011)	
SALDO OBIETTIVO RIDETERMINATO - PATTO TERRITORIALE	881,00
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)	881,00
accertamenti titoli I,II e III al netto esclusioni	14.262,00
riscossioni titolo IV al netto esclusioni	1.501,00
Totale entrate finali	15.763,00
impegni titolo I al netto esclusioni	13.151,00
pagamenti titolo II al netto esclusioni	1.660,00
Totale spese finali	14.811,00
Saldo finanziario di competenza mista (B)	952,00
Differenza fra saldo finanziario e saldo obiettivo finale (A - B)	71,00

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. 15

	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013
Categoria I - Imposte			
I.M.U.		3.317.191,63	2.078.949,45
I.C.I. e recupero evasione	2.684.856,00	91.627,50	221.254,07
Imposta comunale sulla pubblicità			32.035,12
Addizionale I.R.P.E.F.	970.000,00	1.350.000,00	1.283.089,38
Imposta di scopo			
Imposta di soggiorno			
Altre imposte	1.240.100,31	108.432,25	6.228,83
Totale categoria I	4.894.956,31	4.867.251,38	3.621.556,85
Categoria II - Tasse			
TOSAP	70.285,56	69.020,53	70.975,93
Tributo sui rifiuti e servizi (TARES)			2.659.466,95
Tassa rifiuti solidi urbani	2.213.782,93	2.257.622,03	99.289,81
Addizionale erariale sulla tassa smalt.rifiuti		84.873,66	119.685,26
Recupero evasione tassa rifiuti			
Altre Tasse	1.350,00		
Totale categoria II	2.285.418,49	2.411.516,22	2.949.417,95
Categoria III - Tributi speciali			
Diritti sulle pubbliche affissioni			18.733,95
Fondo sperimentale di riequilibrio	2.097.383,83	2.722.704,33	31.474,55
Fondo solidarietà comunale			2.627.719,29
Altri tributi propri		14.291,10	26.268,00
Totale categoria III	2.097.383,83	2.736.995,43	2.704.195,79

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

Tab. 16

	Previsioni iniziali	Accertamenti	% Accert. Su Prev.	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.
Recupero evasione ICI/IMU	210.000,00	221.554,07	105,50%	221.554,07	100,00%
Recupero evasione TARSU/TIA					
Recupero evasione altri tributi					
Totale	210.000,00	221.554,07	105,50%	221.554,07	100,00%

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

Tab. 17

		2011	2012	2013
Accertamento		59.856,00	91.627,50	221.554,07
Riscossione (competenza)		56.873,91	91.627,50	221.554,07
Riscossione (residui)	Anno - 1	5.670,55		
	Anno - 2	3.102,13		
	Anno - 3	765,04		

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

le seguente:

Tab. 19

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2013	456.748,81	100,00%
Residui riscossi nel 2013	207.139,48	45,35%
Residui eliminati	66.156,71	14,48%
Residui (da residui) al 31/12/2013	183.452,62	40,16%
Residui della competenza	0,00	
Residui totali	183.452,62	

Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Tab. 20

Accertamento 2011	Accertamento 2012	Accertamento 2013
512.814,44	388.185,40	375.384,39

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

Tab. 21

Anno	importo	% x spesa corr.	di cui % (*)
2011	160.298,27	31,26%	
2012	163.802,70	42,20%	
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			

Non ci sono somme rimaste a residuo per contributo per permesso di costruire.

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

Tab. 23

	2011	2012	2013
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	388.783,45	141.440,27	907.471,01

Comune di Castelfidardo

Contributi e trasferimenti correnti della Regione	353.389,91	364.947,13	338.470,03
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	369.424,58	274.435,83	290.102,31
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	125.792,47	108.748,27	63.617,24
Totale	1.237.390,41	889.571,50	1.599.660,59

Per i trasferimenti relativi al 2013 la somma di € 768.254,83 è relativa al rimborso del minor gettito IMU 1^ abitazione.

Entrate Extratributarie

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

Tab. 24

	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013
Servizi pubblici	1.869.942,49	1.834.227,16	1.918.292,67
Proventi dei beni dell'ente	208.517,35	262.149,25	218.896,43
Interessi su anticip.ni e crediti	22.267,54	36.833,87	11.450,72
Utili netti delle aziende	271.480,41	171.498,74	341.525,43
Proventi diversi	1.202.686,26	1.116.369,78	966.065,83
Totale entrate extratributarie	3.574.894,05	3.421.078,80	3.456.231,08

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, 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:

Tab. 25

Servizi a domanda individuale					
RENDICONTO 2013	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Casa di Riposo	1.030.020,28	1.193.709,47	-163.689,19	86,29%	
Impianti sportivi	88.068,09	193.016,07	-104.947,98	45,63%	
Colonie estive	17.240,00	39.704,02	-22.464,02	43,42%	
Mercato e fiere attrezzati	9.142,15	14.252,66	-5.110,51	64,14%	
Musei, pinacoteche, mostre	15.353,00	35.632,04	-20.279,04	43,09%	
Uso di locali adibiti a riunioni	939,79	3.462,97	-2.523,18	27,14%	
Uso locali associazioni	5.001,94	6.188,43	-1.186,49	80,83%	
Altri servizi			0,00	#DIV/0!	
Totali	1.165.765,25	1.485.965,66	-320.200,41	78,45%	

Tab. 26

Servizi indispensabili					
RENDICONTO 2013	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Acquedotto			0,00	#DIV/0!	
Fognatura e depurazione			0,00	#DIV/0!	
Nettezza urbana			0,00	#DIV/0!	
Altri servizi			0,00	#DIV/0!	

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. 27

Accertamento 2011	Accertamento 2012	Accertamento 2013
225.339,94	233.024,98	215.205,16

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

Tab. 28

	Accertamento 2011	Accertamento 2012	Accertamento 2013
Sanzioni CdS a Spesa Corrente	90.875,89	91.512,49	77.102,58
Perc. X Spesa Corrente	40,33%	39,27%	35,83%
Spesa per investimenti	18.796,18	25.000,00	30.500,00
Perc. X Investimenti	8,34%	10,73%	14,17%

Non ci sono somme rimaste a residuo.

Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2013 sono *diminuite* di Euro 43.252,82 rispetto a quelle dell'esercizio 2012 per i seguenti motivi: nel corso del 2012 sono stati accertati € 51.608,10 di canoni attivi arretrati.

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

Tab. 30

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2013	77.584,79	100,00%
Residui riscossi nel 2013	49.659,30	64,01%
Residui eliminati	10.000,59	12,89%
Residui (da residui) al 31/12/2013	17.924,90	23,10%
Residui della competenza	77.820,83	
Residui totali	95.745,73	

Si dà atto che nella presente tabella sono stati riportati tra i residui attivi all'01/01/2013 tutti i residui relativi alla categoria "Proventi dei beni dell'Ente" per € 77.584,79, mentre nell'anno precedente tra i residui al 31/12/2012 era stato inserito solamente il dato relativo ai canoni di locazione di immobili abitativi.

Spese correnti

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

Tab. 31

Classificazione delle spese correnti per intervento	2011	2012	2013
01 - Personale	4.128.568,41	4.093.248,50	4.048.966,70
02 - Acquisto beni di consumo e/o materie prime	412.546,54	359.289,54	342.091,48
03 - Prestazioni di servizi	6.786.349,95	6.924.462,39	6.943.972,70
04 - Utilizzo di beni di terzi	23.592,02	23.958,26	14.076,53
05 - Trasferimenti	568.431,95	680.463,53	581.950,30
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	814.047,44	783.584,86	740.409,03
07 - Imposte e tasse	549.376,28	343.322,38	278.124,31
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	69.225,86	74.369,11	201.476,52
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	13.352.138,45	13.282.698,57	13.151.067,57

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.

Spese per il personale

	Rendiconto 2012 (o 2008)	Rendiconto 2013
spesa intervento 01	4.093.248,50	4.048.966,70
spese incluse nell'int.03	16.424,49	16.868,18
irap	217.355,35	211.094,10
altre spese incluse		
Totale spese di personale	4.327.028,34	4.276.928,98
spese escluse	827.078,27	829.077,58
Spese soggette al limite (c. 557 o 562)	3.499.950,07	3.447.851,40
Spese correnti	13.282.698,57	13.151.067,57
Incidenza % su spese correnti	26,35%	26,22%

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

Tab. 33		importo
1	Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	3.124.469,50
2	Spese per il proprio personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture e organismi variamente denominati partecipati o comunque facenti capo all'ente	
3	Spese per collaborazione coordinata e continuativa, per contratti di somministrazione e per altre forme di rapporto di lavoro flessibile	
4	Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	3.737,50
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	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	880.494,85
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 finanziarie con proventi da sanzioni del codice della strada	6.916,67
14	IRAP	211.094,10
15	Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	32.741,91
16	Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
17	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	5.254,00
18	Altre spese (specificare):	11.614,18
19	Fondo Perseo	606,27
Totale		4.276.928,98

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti

Tab. 34		importo
1	Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	
2	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno	
3	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	5.254,00
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	520.967,18
6	Fondo Perseo	606,27
7	Spese per il personale appartenente alle categorie protette	152.537,12
8	Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	93.354,49

9	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	
10	Incentivi per la progettazione	19.802,30
11	Incentivi recupero ICI	6.000,00
12	Diritto di rogito	21.770,22
13	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)	
14	Maggiori spese autorizzate – entro il 31 maggio 2010 – ai sensi dell'art. 3 comma 120 della legge 244/2007	
15	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)	
16	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	
17	Altre spese escluse ai sensi della normativa vigente (specificare la tipologia di spesa ed il riferimento normativo, nazionale o regionale)	8.786,00
Totale		829.077,58

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 n. 12 del 13/06/2013 sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese.

Contrattazione integrativa

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

Tab. 35

	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013
Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche	367.331,00	367.331,00	368.839,00
Risorse variabili	78.614,00	64.695,00	69.334,00
(-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis	-3.621,00	-5.332,00	-14.702,00
(-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di comuni			
Totale FONDO	442.324,00	426.694,00	423.471,00
Risorse escluse dal limite di cui art. 9, co 2-bis (es. risorse destinate ad incrementare il fondo per le risorse decentrate per gli enti terremotati ex art.3-bis,c.8-bis d.l.n.95/2012)	37.864,00	22.449,00	29.513,00
Percentuale Fondo su spese intervento 01	10,7137%	10,4243%	10,4587%

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

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

L'organo di revisione richiede che gli obiettivi siano definiti prima dell'inizio dell'esercizio ed in coerenza con quelli di bilancio ed il loro conseguimento costituisca condizione per l'erogazione degli incentivi

previsti dalla contrattazione integrativa (art. 5 comma 1 del D.Lgs. 150/2009).

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2013, ammonta ad euro 740.409,03 e rispetto al residuo debito al 1/1/2013, determina un tasso medio del 4,44%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 5,166%.

Spese in conto capitale

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

Tab. 36

<i>Previsioni Iniziali 2013</i>	<i>Previsioni Definitive 2013</i>	<i>Somme Impegnate 2013</i>	<i>Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate</i>	
			<i>in cifre</i>	<i>in %</i>
2.644.997,00	3.115.833,82	1.927.018,89	-1.188.814,93	-38,15%

I principali scostamenti tra previsione ed impegni sono relativi ai seguenti interventi non realizzati:

- Risanamento Conservativo ex Convento S. Agostino € 660.000,00
- Rotatoria incrocio Via D. Chiesa € 200.000,00
- Transazione Globus € 120.384,00

Tali spese sono state così finanziate:

Tab. 37

Mezzi propri:		
- avanzo d'amministrazione	1.003,37	
- avanzo del bilancio corrente	403.752,79	
- alienazione di beni	190.976,93	
- altre risorse		
<i>Parziale</i>		<i>595.733,09</i>
Mezzi di terzi:		
- mutui		
- prestiti obbligazionari		
- contributi comunitari		
- contributi statali		
- contributi regionali	33.466,93	
- contributi di altri	15.000,00	
- altri mezzi di terzi	1.299.770,84	
<i>Parziale</i>		<i>1.348.237,77</i>
Totale risorse		1.943.970,86
Impieghi al titolo II della spesa		1.927.018,89

In merito si osserva: tra gli altri mezzi di terzi le voci più rilevanti sono costituite dagli Oneri di urbanizzazione pari a € 375.384,39 e dagli Oneri indotti pari € 869.634,48.

Servizi per conto terzi

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

Tab. 38

SERVIZI CONTO TERZI gestione di competenza	ENTRATA		SPESA	
	2012	2013	2012	2013
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	336.208,90	333.483,04	336.208,90	333.483,04
Ritenute erariali	676.408,91	670.463,86	676.408,91	670.463,86
Altre ritenute al personale c/terzi	72.778,37	78.444,88	72.778,37	78.444,88
Depositi cauzionali	40.547,32	31.383,58	40.547,32	31.383,58
Fondi per il Servizio economato	13.000,00	13.000,00	13.000,00	13.000,00
Depositi per spese contrattuali	88.813,30	29.965,13	88.813,30	29.965,13
Altre per servizi conto terzi	93.304,86	90.111,18	93.304,86	90.111,18
Totali	1.321.061,66	1.246.851,67	1.321.061,66	1.246.851,67

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

Tab. 39

SERVIZI CONTO TERZI incassi e pagamenti c/competenza	ENTRATA		SPESA	
	2012	2013	2012	2013
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	336.208,90	333.479,04	336.136,90	333.483,04
Ritenute erariali	676.408,91	670.463,86	673.611,31	670.463,86
Altre ritenute al personale c/terzi	72.778,37	78.444,88	72.667,94	78.444,88
Depositi cauzionali	40.547,32	30.168,58	7.473,72	14.851,49
Fondi per il Servizio economato			13.000,00	13.000,00
Depositi per spese contrattuali	88.813,30	29.950,51	83.613,13	28.812,37
Altre per servizi conto terzi	79.403,63	64.397,63	16.071,95	78.963,54
Totali	1.294.160,43	1.206.904,50	1.202.574,95	1.218.019,18

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. 40

Controllo limite art. 204/TUEL	2011	2012	2013
	5,77%	5,48%	5,25%

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

Anno	2011	2012	2013	2014
Residuo debito (+)	18.183.951,57	17.498.364,70	16.662.041,88	15.946.746,78
Nuovi prestiti (+)				
Prestiti rimborsati (-)	685.586,87	836.322,82	715.538,39	725.514,43
Estinzioni anticipate (-)				
Altre variazioni +/- (da specificare)			243,29	
Totale fine anno	17.498.364,70	16.662.041,88	15.946.746,78	15.221.232,35
Nr. Abitanti al 31/12	19013	19251	18898	18898
Debito medio per abitante	920,34	865,52	843,83	805,44

Il dato che è relativo all'anno 2014 si riferisce ai debiti esistenti e contratti entro la data del

31/12/2013.

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

Anno	2011	2012	2013	2014
Oneri finanziari	814.047,44	783.584,86	740.409,03	711.691,69
Quota capitale	681.444,21	836.322,82	715.538,39	725.514,43
Totale fine anno	1.495.491,65	1.619.907,68	1.455.947,42	1.437.206,12

Si dà atto che i dati relativi all'anno 2014 si riferiscono agli oneri finanziari e al rimborso delle quote capitali relativamente ai mutui esistenti e contratti entro la data del 31/12/2013.

Inoltre si dà atto che l'Ente non ha contratto mutui nel corso del 2013.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha utilizzato l'anticipazione di cassa nel 2013.

Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere

L'Ente non ha strumenti di finanza derivata.

Contratti di leasing

L'ente non ha contratti di leasing.

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. 47

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui stornati	Residui da riportare	Percentuale di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Accertati
Titolo I	1.611.470,19	1.232.608,02	175.149,40	203.712,77	12,64%	1.746.781,55	1.950.494,32
Titolo II	322.705,66	291.712,47	19.849,90	11.143,29	3,45%	283.989,38	295.132,67
Titolo III	1.321.309,48	1.010.464,13	38.240,64	272.604,71	20,63%	1.039.207,12	1.311.811,83
Gest. Corrente	3.255.485,33	2.534.784,62	233.239,94	487.460,77	14,97%	3.069.978,05	3.557.438,82
Titolo IV	3.275.332,96	426.392,42	321.247,33	2.527.693,21	77,17%	464.217,24	2.991.910,45
Titolo V	850.000,00			850.000,00	100,00%		850.000,00
Gest. Capitale	4.125.332,96	426.392,42	321.247,33	3.377.693,21	81,88%	464.217,24	3.841.910,45
Servizi c/terzi Tit. VI	31.395,33	29.927,65		1.467,68	4,67%	39.947,17	41.414,85
Totale	7.412.213,62	2.991.104,69	554.487,27	3.866.621,66	52,17%	3.574.142,46	7.440.764,12

Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui stornati	Residui da riportare	Percentuale di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Impegnati
Corrente Tit. I	2.797.771,94	2.274.521,01	137.211,80	386.039,13	13,80%	2.591.525,43	2.977.564,56
C/capitale Tit. II	6.289.111,70	1.430.109,21	329.256,35	4.529.746,14	72,03%	1.514.741,20	6.044.487,34
Rimb. prestiti Tit. III				0,00	#DIV/0!		0,00
Servizi c/terzi Tit. IV	194.876,64	114.332,41		80.544,23	41,33%	28.832,49	109.376,72
Totale	9.281.760,28	3.818.962,63	466.468,15	4.996.329,50	53,83%	4.135.099,12	9.131.428,62

Risultato complessivo della gestione residui

Tab. 48

Maggiori residui attivi	0,00
Insussistenze dei residui attivi:	
Gestione corrente	233.239,94
Gestione in conto capitale	321.247,33
Gestione servizi conto terzi	0
Minori residui attivi	554.487,27
Insussistenze dei residui passivi:	
Gestione corrente	137.211,80
Gestione in conto capitale	329.256,35
Gestione servizi c/terzi	0
Minori residui passivi	466.468,15
SALDO GESTIONE RESIDUI	-88.019,12

Sintesi delle variazioni per gestione

Tab. 48/a

Gestione corrente	-96.028,14
-------------------	------------

Gestione in conto capitale	8.009,02	
Gestione servizi c/terzi	0,00	
Gestione vincolata		
VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI	-88.019,12	

Residui ante 2009

Tab. 48/b

	Titolo I	Titolo III	Titolo IV	Titolo V (no dep. Cauz.)
Residui rimasti da riscuotere alla data del 31.12.2012	11.213,21	54.088,19	0,00	17,00
Residui riscossi	1.216,50	5.106,05	0,00	0,00
Residui stralciati o cancellati	9.087,23	3.344,58	0,00	0,00
Residui da riscuotere al 31/12/2013	909,48	45.637,56	0,00	17,00

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

- minori residui attivi : Ruoli di Entrate tributarie (Tarsu, Ici) e coattivi di entrate patrimoniali non esigibili;
- minori residui passivi: Economie di parte corrente

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

Residui stralciati o cancellati	9.087,23	3.344,58	0,00	0,00
Residui da riscuotere al 31/12/2013	909,48	45.637,56	0,00	17,00

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

L'ente ha provveduto a stralciare dal conto del bilancio crediti di dubbia esigibilità per euro 2.000,00 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 nel conto del bilancio non sono conservati residui passivi del titolo II, costituiti negli esercizi precedenti all'anno 2009, per i quali non è ancora iniziata la procedura di gara.

L'organo di revisione rileva che nel conto del bilancio nei servizi per conto terzi non sono stati eliminati residui attivi non compensati da uguale eliminazione di residui passivi.

Analisi anzianità dei residui

Tab. 49

RESIDUI	Esercizi precedenti	2009	2010	2011	2012	2013	Totale
ATTIVI							
Titolo I	909,48	3.745,83	2.925,99	4.271,95	191.859,52	1.746.781,55	1.950.494,32
di cui Tarsu	755,21	3.186,83	1.751,04	3.026,81	174.732,73		183.452,62
di cui F.S.R o F.S.							0,00
Titolo II				6.343,97	4.799,32	283.989,38	295.132,67
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione						133.758,63	133.758,63
Titolo III	45.637,56	822,00	9.144,68	165.975,59	51.024,88	1.039.207,12	1.311.811,83
di cui Tia							0,00
di cui Fitti Attivi	96,73	822,00	1.140,00	3.749,34	11.171,01	20.467,63	37.446,71
di cui sanzioni CdS							0,00
Tot. Parte corrente							0,00
Titolo IV			2.488.693,21	39.000,00		464.217,24	2.991.910,45
di cui trasf. Stato			179.053,21				179.053,21
di cui trasf. Regione			50.100,00	39.000,00		14.400,00	103.500,00
Titolo V		850.000,00					850.000,00
Tot. Parte capitale							0,00
Titolo VI	17,01	1.380,40		70,27		39.947,17	41.414,85
Totale Attivi	46.564,05	855.948,23	2.500.763,88	215.661,78	247.683,72	3.574.142,46	7.440.764,12
PASSIVI							
Titolo I	65.698,36	68.219,61	91.364,66	41.402,22	119.354,28	2.591.525,43	2.977.564,56
Titolo II	81.922,40	1.363.504,51	2.492.891,70	52.992,81	538.434,72	1.514.741,20	6.044.487,34
Titolo III							0,00
Titolo IV	53.296,56	5.354,75	3.859,78	7.367,02	10.666,12	28.832,49	109.376,72
Totale Passivi	200.917,32	1.437.078,87	2.588.116,14	101.762,05	668.455,12	4.135.099,12	9.131.428,62

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 47.066,73 di cui Euro 22.445,94 di parte corrente ed Euro 24.620,79 in conto capitale.

Tali debiti sono così classificabili:

Tab. 50

	2011	2012	2013
Articolo 194 T.U.E.L:			22.445,94
- lettera a) - sentenze esecutive			
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa		985,83	24.620,79
Totale	0,00	985,83	47.066,73

Si specifica che la somma di € 24.620,79 è relativa a lavori di messa in sicurezza della Casa di Riposo eseguiti quando il Bilancio di Previsione 2013 non era ancora approvato. Riconosciuto ai sensi dell'art.

191, comma 3, D. Lgs. 267/2000 così come modificato dall'art.3, comma 1, lettera i, Legge 213/2012.

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.

Inoltre, l'importo relativo a € 22.445,94 si riferisce al contenzioso civile tra Comune di Castelfidardo e Patarca Lido per € 22.027,39, la cui sentenza n. 40/2013 – Tribunale di Ancona – Sezione staccata di Osimo, emessa in data 30/03/2013, ha condannato il Comune al pagamento della predetta cifra.

Mentre la differenza pari a € 418,55 si riferisce alla Causa civile RG n. 2010 – sentenza del Giudice di Pace di Osimo liquidata a favore della Sig.ra Paccamicci Patrizia di Osimo

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

Tab. 51

Rendiconto 2011	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013
0,00	985,83	47.066,73
Incidenza debiti FB su entrate correnti		
Rendiconto 2011	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013
14.090.043,09	14.326.413,33	14.331.062,26
0,00%	0,01%	0,33%

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

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non risultano comunicati all'Organo di Revisione debiti fuori bilancio né sono stati segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento.

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 nota informativa asseverata allegata al rendiconto.

Da tale verifica è risultata la sostanziale coincidenza tra i saldi crediti/debiti, tranne la differenza di € 1.309,31 a debito del Comune nei confronti della Società A.P.M. Spa e le differenze di € 963,24 a debito del Comune e di € 9,52 a credito del Comune nei confronti della Società Prometeo Spa. Si rileva inoltre che le società Meccano Spa, Sig Spa e Sic 1 srl non hanno risposto alla richiesta di certificazione. Tuttavia si rileva che in relazione alle suddette società, dalle rilevazioni contabili del Comune risulta l'assenza di posizioni sia debitorie che creditorie.

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

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

L'Ente 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:

Servizio:	
Gestione servizi tutela igienico/ambientale	
Organismo partecipato: ANCONA AMBIENTE S.P.A.	
Spese sostenute:	
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	28,06
Totale	28,06

Servizio:	
Gestione servizio idrico integrato	
Organismo partecipato	
APM SPA	
Spese sostenute:	
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	64.839,63
Totale	64.839,63

Le altre spese accolgono gli importi relativi alla fornitura per utenze idriche per € 63.776,73 e all'acquisto degli idranti per la Selva per € 1.062,90.

Servizio:	
Servizio trasporto pubblico	
Organismo partecipato	
ATMA	
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	116.083,87
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	116.083,87

Servizio:	
S.I.I.	
Organismo partecipato	
ATO 3 MACERATA	
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	27.462,00
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	27.462,00

Servizio:	
Gestione ciclo rifiuti	
Organismo partecipato	
CONSORZIO CONERO AMBIENTE	
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	2.513.381,85
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	50.127,00
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	2.563.508,85

Servizio:	
Servizio farmaceutico, vendita prodotti farmaceutici	
Organismo partecipato	
FARMACIA COMUNALE CENTRO SRL	
Spese sostenute:	
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	2.259,18
Totale	2.259,18

Le altre spese accolgono l'importo relativo alla fornitura di prodotti farmaceutici per € 2.259,18.

Servizio:	
Tutela territorio della Battaglia di Castelfidardo	
Organismo partecipato	
FONDAZIONE FERRETTI	
Spese sostenute:	
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	48.755,90
Totale	48.755,90

Servizio:	
Gestione servizi pubblici	
Organismo partecipato	
PLURISERVIZI FIDARDENSE S.R.L.	

Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	66.292,68
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	9.626,52
Totale	75.919,20

Le seguenti società nell'ultimo bilancio approvato presentano perdite che richiedono gli interventi di cui all'art. 2446 (2482 bis) del codice civile:

Organismo partecipato:	
FARMACIA COMUNALE CENTRO S.R.L. ultimo bilancio approvato al 31/12/2012	
Saldo del capitale artt. 2446 (2482bis)	15.000,00
Decisione dell'assemblea	riduzione del capitale
Oneri a carico dell'Ente nel 2013	
Titolo di imputazione degli oneri	
Valore dei beni conferiti nel 2013	
Perdite per tre esercizi consecutivi	SI

Si dà atto che l'Ente, sulla base dei bilanci approvati al 31/12/2012 non possiede partecipazioni in Società ricadenti nelle fattispecie di cui agli artt. 2447 (2482ter) c.c.

I seguenti organismi partecipati non hanno provveduto ad approvare il bilancio d'esercizio o il rendiconto al 31.12.2012

Organismo partecipato:	
SIC 1 S.R.L. IN LIQUIDAZIONE	
Data chiusura ultimo esercizio approvato	31/12/2011
Organismo partecipato:	
Data chiusura ultimo esercizio approvato	
Organismo partecipato:	
Data chiusura ultimo esercizio approvato	

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

Tab. 55

Organismo in house o controllato: PLURISERVIZI FIDARDENSE S.R.L.	Esercizio		
	2011	2012	2013
Valore della Produzione (voce A del conto economico)	1.551.589,00	1.640.014,00	
di cui: corrispettivi o proventi dall'Ente	5.762,00	146.087,73	
Risultato di esercizio	1.527,00	1.791,00	
Risultato di esercizio al netto delle voci di cui alle lett.D), E) e n°22 del conto economico (art.2425 c.c.)	26.135,00	6.506,00	
Dividendi distribuiti	-	-	
Indebitamento a fine esercizio (voce D del Passivo)	901.180,00	850.994,00	
T.F.R. (voce C del Passivo)	54.961,00	73.649,00	
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)	9,00	9,00	
Personale dipendente al 31.12 (costo: voce B9 conto econ.)	402.031,00	365.315,00	
Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12	-	19.251,45	
Crediti dell'Ente Locale verso l'organismo al 31.12	-	51.429,67	
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: FARMACIA COMUNALE CENTRO S.R.L.	Esercizio		
	2011	2012	2013
Valore della Produzione (voce A del conto economico)	931.930,00	912.089,00	
di cui: corrispettivi o proventi dall'Ente	-	3.471,25	
Risultato di esercizio	- 74.814,00	- 22.036,00	
Risultato di esercizio al netto delle voci di cui alle lett.D), E) e n°22 del conto economico (art.2425 c.c.)	- 75.563,00	- 67.218,00	
Dividendi distribuiti	-	-	
Indebitamento a fine esercizio (voce D del Passivo)	237.964,00	229.691,00	
T.F.R. (voce C del Passivo)	44.151,00	27.678,00	
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)	2,00	3,00	
Personale dipendente al 31.12 (costo: voce B9 conto econ.)	210.018,00	149.265,00	
Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12	-	988,34	
Crediti dell'Ente Locale verso l'organismo al 31.12	-	-	
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	-	-	

Si dà atto che i dati relativi alle Società partecipate Farmacia Comunale Centro srl e Pluriservizi Fidardense srl non sono stati compilati nelle precedenti tabelle limitatamente alla colonna 2013, in quanto le predette società non ancora hanno approvato i bilanci al

31/12/2013. Inoltre i dati relativi alle posizioni di credito e debito degli organismi partecipati nei confronti dell'Ente non sono stati riportati per l'anno 2011, in quanto la predetta informazione risulta essere obbligatoria dal 2012 ai sensi dell'art. 6, comma 4 del D.L. 95/2012, convertito in Legge n. 135/2012.

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 734 della Legge 296/06 (divieto di nomina di amministratore in caso di perdite reiterate).

Le società affidatarie *in house* hanno rispettato le prescrizioni dell'art. 3-bis, c. 6 del D.L. n. 138/2011, convertito dalla Legge 148/2011 in tema di reclutamento del personale e conferimento degli incarichi.

E' stata adottata la delibera di ricognizione di cui all'art. 3, c. 27, Legge 24 dicembre 2007, n. 244, Deliberazione n. 106 del 28/10/2008.

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, Delibera n. 47 del 16/07/2013.

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 (GM 246/2009-GM 127/2013).

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	UNICREDIT SPA
Economo	CINGOLANI CRISTIANA
Riscuotitori speciali	CAMONI ROSANNA, FINAURINI LUCA, GUERRINI GIULIANA, GUERRINI ELISA.

Per i Consegnatari di Azioni e di Consegnatari dei beni la resa del conto sarà effettuata prima dell'approvazione del Rendiconto da parte del Consiglio Comunale così come per i Concessionari.

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) le quote di ricavi pluriennali pari agli accertamenti degli introiti vincolati;
- b) 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;
- 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.

CONTO ECONOMICO

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

	2011	2012	2013
A Proventi della gestione	14.283.630,06	14.576.438,53	14.151.669,79
B Costi della gestione	13.618.064,12	13.928.479,21	13.672.651,88
Risultato della gestione	665.565,94	647.959,32	479.017,91
C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate	220.047,65	120.075,94	291.398,43
Risultato della gestione operativa	885.613,59	768.035,26	770.416,34
D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari	-791.779,90	-746.750,99	-728.958,31
E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari	1.149.410,98	2.840.391,81	168.390,01
Risultato economico di esercizio	1.243.244,67	2.861.676,08	209.848,04

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 risultato della gestione operativa è in linea con quello del 2012 (+2.381,08).

Il **miglioramento** il risultato della gestione operativa è in linea con quello del 2012 (+2.381,08).

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 41.458,03 con un **miglioramento** dell'equilibrio economico di Euro 20.173,76 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 291.398,43, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

Società	% di part.	Dividendi	Oneri
Consorzio Conero Ambiente Spa			50.127,00
Prometeo spa		340.217,50	
A.P.M. Spa		114,08	
SIG Spa		1.193,85	
Totali		341.525,43	50.127,00

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:

Tab. 60

2011	2012	2013
1.476.836,69	1.526.995,78	1.532.625,35

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:

Tab. 61

	parziali	totali
Proventi:		
Plusvalenze da alienazione		526.003,00
Insussistenze passivo:		136.983,43
di cui:		
- per minori debiti di funzionamento	136.983,43	
- per minori conferimenti		
- per (altro da specificare)		
Sopravvenienze attive:		265.979,60
di cui:		
- per maggiori crediti	121.357,87	
- per donazioni ed acquisizioni gratuite	144.621,73	
- per (altro da specificare)		
Proventi straordinari		0,00
- per (altro da specificare)		
Totale proventi straordinari		928.966,03

Tab. 62

Oneri:		
Minusvalenze da alienazione		1.725,25
Oneri straordinari		201.476,52
Di cui:		
- da costi ed oneri per debiti riconosciuti di competenza esercizi precedenti		
- da trasferimenti in conto capitale a terzi (finanziati con mezzi propri)		
- da altri oneri straord. rilevati nel conto del bilancio	201.476,52	
Insussistenze attivo		555.374,25
Di cui:		
- per minori crediti	555.374,25	
- per riduzione valore immobilizzazioni		
- per (altro da specificare)		
Sopravvenienze passive		2.000,00
- per accantonamento sofferenza crediti	2.000,00	
Totale oneri straordinari		760.576,02

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:

Tab. 63

Attivo	31/12/2012	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2013
Immobilizzazioni immateriali	143.630,94		687,71	144.318,65
Immobilizzazioni materiali	44.340.345,63	1.769.041,77	-1.448.251,08	44.661.136,32
Immobilizzazioni finanziarie	4.177.940,32	1.215,00	387.647,68	4.566.803,00
Totale Immobilizzazioni	48.661.916,89	1.770.256,77	-1.059.915,69	49.372.257,97
Rimanenze				0,00
Crediti	7.341.131,47	27.335,50	-50.451,28	7.318.015,69
Altre attività finanziarie				0,00
Disponibilità liquide	2.023.634,33	-190.249,17		1.833.385,16
Totale attivo circolante	9.364.765,80	-162.913,67	-50.451,28	9.151.400,85
Ratei e risconti				0,00
Totale dell'attivo	58.026.682,69	1.607.343,10	-1.110.366,97	58.523.658,82
Conti d'ordine	6.286.042,70	-244.624,36	0,00	6.041.418,34
Passivo				
Patrimonio netto	22.198.048,24		209.848,04	22.407.896,28
Conferimenti	16.173.928,92	1.307.521,59	-399.376,18	17.082.074,33
Debiti di finanziamento	16.662.056,95	-715.538,39	228,37	15.946.746,93
Debiti di funzionamento	2.797.771,94	179.792,62	0,00	2.977.564,56
Debiti per anticipazione di cassa				0,00
Altri debiti	194.876,64	-85.499,92	0,00	109.376,72
Totale debiti	19.654.705,53	-621.245,69	228,37	19.033.688,21
Ratei e risconti				0,00
Totale del passivo	58.026.682,69	686.275,90	-189.299,77	58.523.658,82
Conti d'ordine	6.286.042,70	-244.624,36		6.041.418,34

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. 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 iscritti nella voce A/I dell'attivo patrimoniale concernono (esempio):

- licenze d'uso
- software
- spese di ricerca
- spese straordinarie su beni di terzi

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):

- acquisti gratuiti e donazioni ottenute Euro 144.621,73

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

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

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

Tab. 65

Organismo partecipato	Valore iscritto nel conto del patrimonio al 31/12/2012	Valore da quota di patrimonio netto della partecipata	Differenza
ANCONA AMBIENTE PA	22.146,00	22.146,00	0,00
A.P.M. SPA	5.858,00	5.858,00	0,00
CONEROBUS SPA	66.150,00	66.150,00	0,00
FARMACIA COMUNALE CENTRO SRL	19.268,00	19.268,00	0,00
MECCANO SPA	3.155,00	3.155,00	0,00
MULTISERVIZI SPA	1.323.754,00	1.323.754,00	0,00
PLURISERVIZI FIDARDENSE SRL	17.095,00	17.095,00	0,00
*SIC 1 SRL	-2.381,00	-2.381,00	0,00
S.I.MARCHE CONSORZIO A RL	5.389,00	5.389,00	0,00
SOCIETA' PER L'ACQUEDOTTO DEL NERA	2.292.729,00	2.292.729,00	0,00
PROMETEO SPA	382.374,00	382.374,00	0,00
SIG SPA	37.166,00	37.166,00	0,00
totali	4.172.703,00	4.172.703,00	0,00

* Si dà atto che la società SIC 1 S.R.L. risulta aver aderito alla procedura di concordato preventivo e che il relativo valore iscritto nel conto del Patrimonio si riferisce alla quota di patrimonio netto rilevata sulla base del bilancio al 31/12/2011.

B II Crediti

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

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

Tab. 66

Credito o debito Iva anno precedente	135.510,00
Utilizzo credito in compensazione	0,00
Credito Iva dell'anno da rettifica spese prospetto di conciliazione	51.366,00
Debito Iva dell'anno da rettifica entrate prospetto di conciliazione	-97.670,00
Versamenti Iva eseguiti nell'anno	0,00
Credito o debito Iva a fine anno da indicare nel conto del patrimonio	89.206,00

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
- 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.

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.

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, come da referto annuale per l'esercizio 2013 datato 07/04/2014:

- ☐ agli amministratori in data 08/04/2014 ai fini della verifica dello stato di attuazione degli obiettivi programmati;
- ☐ al responsabile di ogni servizio in data 08/04/2014 al fine di fornire gli elementi necessari per la valutazione dell'andamento della gestione dei servizi di cui sono responsabili;

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, approvata con Delibera di Giunta Comunale n. 56 del 02/05/2013, è stata già trasmessa alla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti.

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

I revisori, in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio fanno presente che non sono state rilevate gravi irregolarità contabili e finanziarie e inadempienze degne di segnalazione al Consiglio.

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

CRUCIANELLI DR. PAOLO

DE CESARE DR. ANGELO

BALDASSARI DR. MAURO