

Provincia di Vercelli

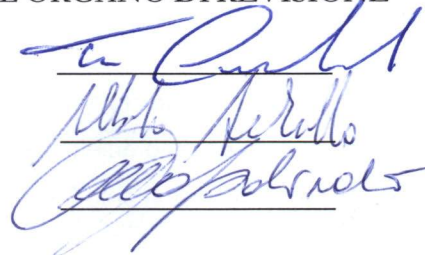
**Relazione  
dell'organo di  
revisione**

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

**anno  
2014**

© CNDCEC- ANCREL – 2015

L'ORGANO DI REVISIONE

  
The image shows three handwritten signatures in blue ink, each written over a horizontal line. The signatures are cursive and appear to be the names of the members of the revision body.

## INTRODUZIONE

*I sottoscritti dott. Tino Candeli, rag. Alberto Andreello, rag. Anna Salviato, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 71 del 20.07.2012;*

- ◆ ricevuta in data 22.04.2015 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2014, approvati con delibera della giunta provinciale n. 35 del 16.04.2015, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito Tuel)):

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

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

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione (art. 151/TUEL, c. 6 – art. 231/TUEL);
  - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza (art. 227/TUEL, c. 5);
  - delibera dell'organo consiliare n. 175 del 06/10/2014 riguardante la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e dei progetti e di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
  - conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
  - conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233/TUEL);
  - prospetto dei dati Siope delle disponibilità liquide di cui all'art.77 quater, comma 11 del D.L.112/08 e D.M. 23/12/2009;
  - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di 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 evidenzia gli impegni sostenuti derivanti dai contratti relativi a strumenti derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata (art. 62, comma 8 della Legge 133/08);
  - nota informativa contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (art.6 D.L.95/2012, c. 4);
  - elenco dei crediti inesigibili stralciati dalle scritture finanziarie;
  - prospetto spese di rappresentanza anno 2014 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
  - ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati;
  - certificazione rispetto obiettivi anno 2014 del patto di stabilità interno;
  - relazione trasmessa alla Sezione di Controllo della Corte dei Conti degli effetti del piano triennale di contenimento delle spese (art.2, Legge 244/07, commi da 594 a 599);
  - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2014 con le relative delibere di variazione;
  - ◆ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);

- ◆ visto il D.P.R. n. 194/96;
- ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 130 del 02/08/1996, modificato con delibera n. 199 del 30/11/2009;

#### **DATO ATTO CHE**

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

#### **TENUTO CONTO CHE**

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte 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. 43 al n. 65;
- ◆ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

#### **RIPORTANO**

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

## **CONTO DEL BILANCIO**

### **Verifiche preliminari**

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del patto di stabilità e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2014 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 06/10/2014, con delibera n. 175;
- che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio;
- 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. 2317 reversali e n. 7355 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non è stato effettuato il ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del TUEL e al 31/12/2014 risultano totalmente reintegrati;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2015, allegando i documenti previsti;

- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto dei tesorerieri dell'ente, Biverbanca e Unicredit, resi entro il 30 gennaio 2015 e si compendiano nel seguente riepilogo:

## **Risultati della gestione**

### **Saldo di cassa**

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

	1	In conto		Totale
		RESIDUI	COMPETENZA	
<b>Fondo di cassa 1° gennaio</b>				18.786.431,96
Riscossioni		15.267.605,65	24.370.736,09	39.638.341,74
Pagamenti		22.020.688,43	23.083.322,38	45.104.010,81
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre</b>				<b>13.320.762,89</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre				0,00
<b>Differenza</b>				<b>13.320.762,89</b>

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

situazione di cassa				
	2	2011	2012	2013
<b>Disponibilità</b>		5.960.947,02	1.689.963,11	18.786.431,96
<b>Anticipazioni</b>		0,00	0,00	0,00
<b>Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.</b>		0,00	0,00	492.195,20

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2014 è stato di euro 10.985.469,96:

### **Cassa vincolata**

L'ente non ha ancora provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data del 1/1/2015, come disposto dal punto 10.6 del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al d.lgs.118/2011.

Il fondo cassa al 31/12 consentiva di non utilizzare somme relative alla cassa vincolata.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 2.435.363,98 come risulta dai seguenti elementi:

<b>risultato della gestione di competenza</b>				
	4	2012	2013	2014
Accertamenti di competenza		56.731.572,84	41.072.130,56	39.782.839,49
Impegni di competenza		59.810.182,31	42.842.962,50	37.347.475,51
<b>Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza</b>		<b>-3.078.609,47</b>	<b>-1.770.831,94</b>	<b>2.435.363,98</b>

così dettagliati:

<b>dettaglio gestione di competenza</b>			
		5	2014
Riscossioni	(+)		24.370.736,09
Pagamenti	(-)		23.083.322,38
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>		1.287.413,71
Residui attivi	(+)		15.412.103,40
Residui passivi	(-)		14.264.153,13
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>		1.147.950,27
<b>Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza</b>	<i>[A] - [B]</i>		<b>2.435.363,98</b>

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

<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b>			
6	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
Entrate titolo I	16.090.325,21	14.015.972,68	13.407.027,57
di cui a titolo di F.S.R. o fondo di solidarietà			1.456.586,56
Entrate titolo II	20.956.977,97	18.377.911,60	13.803.597,90
Entrate titolo III	6.894.576,64	3.966.824,07	6.945.765,17
<b>Totale titoli (I+II+III) (A)</b>	<b>43.941.879,82</b>	<b>36.360.708,35</b>	<b>34.156.390,64</b>
Spese titolo I (B)	40.308.238,84	33.109.785,45	29.727.696,76
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	2.324.339,58	1.785.925,43	1.208.280,80
<b>Differenza di parte corrente (D=A-B-C)</b>	<b>1.309.301,40</b>	<b>1.464.997,47</b>	<b>3.220.413,08</b>
<b>Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) ovvero Copertura disavanzo (-) (E)</b>	2.529.964,00	451.120,00	2.349.819,80
<b>Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui:</b>	0,00	0,00	0,00
Contributo per permessi di costruire			
Altre entrate (specificare)			
<b>Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) di cui:</b>	2.100.324,00	0,00	0,00
Proventi da sanzioni violazioni al CdS	148.550,22		
Altre entrate (specificare)			
trasferimenti statali D.Lgs. 112/98	33.623,42		
compensazioni territoriali D.L. 314/2003	1.918.150,36		
<b>Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)</b>			
<b>Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)</b>	<b>1.738.941,40</b>	<b>1.916.117,47</b>	<b>5.570.232,88</b>
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>			
7	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
Entrate titolo IV	9.920.319,92	1.430.544,35	3.345.471,08
Entrate titolo V **	0,00	492.195,20	
<b>Totale titoli (IV+V) (M)</b>	<b>9.920.319,92</b>	<b>1.922.739,55</b>	<b>3.345.471,08</b>
Spese titolo II (N)	14.308.230,79	5.158.568,96	3.637.249,23
<b>Differenza di parte capitale (P=M-N)</b>	<b>-4.387.910,87</b>	<b>-3.235.829,41</b>	<b>-291.778,15</b>
Entrate capitale destinate a spese correnti (F)	0,00	0,00	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G)	2.100.324,00	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)	4.124.676,00	4.074.000,00	1.564.000,00
<b>Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-F+G-H+Q)</b>	<b>1.837.089,13</b>	<b>838.170,59</b>	<b>1.272.221,85</b>

\* il dato da riportare è quello del Titolo III depurato dell'intervento 1 "rimborso per anticipazioni di cassa" e, dove esistente, della quota di mutui e prestiti estinti anticipatamente con ricorso a nuovo indebitamento o con utilizzo dell'avanzo d'amministrazione.

\*\* 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:

<b>Entrate a destinazione specifica</b>		
	8	
	<b>Entrate</b>	<b>Spese</b>
Per funzioni delegate dalla Regione	12.230.388,66	12.230.388,66
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per imposta di scopo		
Per contributi in c/capitale dalla Regione	1.010.471,08	1.010.471,08
Per contributi straordinari		
Per sanzioni amministrative codice della strada (parte vincolata)	1.975.524,86	
Per contributi c/impianti		
Per mutui		
<b>Totale</b>	<b>15.216.384,60</b>	<b>13.240.859,74</b>

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

<b>entrate e spese non ripetitive</b>	
	9
<b>Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente</b>	
<b>Tipologia</b>	<b>Accertamenti</b>
Contributo rilascio permesso di costruire	
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	
Recupero evasione tributaria	267.374,64
Entrate per eventi calamitosi	
Canoni concessori pluriennali	
Sanzioni per violazioni al codice della strada	3.951.049,71
Compensazioni territoriali D.L. 314/2003	1.706.895,95
<b>Totale entrate</b>	<b>5.925.320,30</b>
<b>Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali</b>	
<b>Tipologia</b>	<b>Impegni</b>
Consultazioni elettorali o referendarie locali	
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	69.996,00
Oneri straordinari della gestione corrente	
Spese per eventi calamitosi	
Sentenze esecutive ed atti equiparati	144.483,35
Altre (da specificare)	
<b>Totale spese</b>	<b>214.479,35</b>



## **Risultato di amministrazione**

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2014, presenta un avanzo di Euro 4.991.619,52, come risulta dai seguenti elementi:

risultato di amministrazione			10
	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2014			18.786.431,96
RISCOSSIONI	15.267.605,65	24.370.736,09	39.638.341,74
PAGAMENTI	22.020.688,43	23.083.322,38	45.104.010,81
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2014</b>			<b>13.320.762,89</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			13.320.762,89
RESIDUI ATTIVI	20.308.708,58	15.412.103,40	35.720.811,98
RESIDUI PASSIVI	25.121.220,32	14.264.153,13	39.385.373,45
<i>Differenza</i>			-3.664.561,47
<b>Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2014</b>			<b>9.656.201,42</b>

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

evoluzione risultato amministrazione				11
	2012	2013	2014	
Risultato di amministrazione (+/-)	6.241.280,39	4.991.619,52	9.656.201,42	
di cui:				
a) Vincolato	4.934.555,06	2.336.911,75	5.901.922,13	
b) Per spese in conto capitale	516.534,12	89.274,37	930.000,00	
c) Per fondo ammortamento				
d) Per fondo svalutazione crediti				
e) Non vincolato (+/-) *	790.191,21	2.565.433,40	2.824.279,29	

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

Applicazione dell'avanzo nel 2014	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Avanzo per fondo di amm.to	Fondo svalutaz. crediti *	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente	266.393,39				0,00	266.393,39
Spesa corrente a carattere non ripetitivo					2.083.426,41	2.083.426,41
Debiti fuori bilancio					0,00	0,00
Estinzione anticipata di prestiti	492.195,20				0,00	492.195,20
Spesa in c/capitale	998.000,00	85.000,00			481.000,00	1.564.000,00
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento			0,00			0,00
altro				0,00	0,00	0,00
<b>Totale avanzo utilizzato</b>	<b>1.756.588,59</b>	<b>85.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.564.426,41</b>	<b>4.406.015,00</b>

### **Conciliazione dei risultati finanziari**

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

<b>Riscontro risultati della gestione</b>		
		12
<b>Gestione di competenza</b>		<b>2014</b>
Totale accertamenti di competenza (+)		39.782.839,49
Totale impegni di competenza (-)		37.347.475,51
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>2.435.363,98</b>
<b>Gestione dei residui</b>		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		8.656,99
Minori residui attivi riaccertati (-)		8.028.332,98
Minori residui passivi riaccertati (+)		10.248.893,91
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>2.229.217,92</b>
<b>Riepilogo</b>		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		2.435.363,98
SALDO GESTIONE RESIDUI		2.229.217,92
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		4.406.015,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		585.604,52
<b>AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2014</b>		<b>9.656.201,42</b>

## Analisi del conto del bilancio

<b>Trend storico gestione competenza</b>				
			13	
<b>Entrate</b>		<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	16.090.325,21	14.015.972,68	13.407.027,57
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	20.956.977,97	18.377.911,60	13.803.597,90
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	6.894.576,64	3.966.824,07	6.945.765,17
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	9.920.319,92	1.430.544,35	3.345.471,08
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti		492.195,20	
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	2.869.373,10	2.788.682,66	2.280.977,77
<b>Totale Entrate</b>		<b>56.731.572,84</b>	<b>41.072.130,56</b>	<b>39.782.839,49</b>
<b>Spese</b>		<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
<i>Titolo II</i>	Spese correnti	40.308.238,84	33.109.785,45	29.727.696,76
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	14.308.230,79	5.158.568,96	3.637.249,23
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	2.324.339,58	1.785.925,43	1.701.551,75
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	2.869.373,10	2.788.682,66	2.280.977,77
<b>Totale Spese</b>		<b>59.810.182,31</b>	<b>42.842.962,50</b>	<b>37.347.475,51</b>
<b>Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)</b>		<b>-3.078.609,47</b>	<b>-1.770.831,94</b>	<b>2.435.363,98</b>
<b>Avanzo di amministrazione applicato (B)</b>		<b>6.654.640,00</b>	<b>4.525.120,00</b>	<b>4.406.015,00</b>
<b>Saldo (A) +/- (B)</b>		<b>3.576.030,53</b>	<b>2.754.288,06</b>	<b>6.841.378,98</b>

## Verifica del patto di stabilità interno

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

	14	Anno 2009	42.719.302,31
SPESE CORRENTI (Impegni)		Anno 2010	47.319.319,52
		Anno 2011	36.991.301,67
		<b>2014</b>	
MEDIA delle spese correnti (2009-2011)			<b>42.343.307,83</b>
PERCENTUALE da applicare alla media delle spese correnti (comma 2 , art. 31, legge n. 183/2011)			<b>20,25%</b>
<b>SALDO OBIETTIVO</b> determinato come percentuale data della spesa media (comma 2 , art. 31, legge n. 183/2011)			<b>8.574.519,84</b>
RIDUZIONE DEI TRASFERIMENTI ERARIAI, di cui al comma 2, dell'art. 14, del decreto legge n. 78/2010 (comma 4, art.31, legge n. 183/2011)			3.682.159,31
<b>SALDO OBIETTIVO AL NETTO DEI TRASFERIMENTI (comma 4, art.31, legge n. 183/2011)</b>			<b>4.892.360,53</b>
SALDOOBIETTIVO RIDETERMINATO CLAUSOLA DI SALVAGUARDIA art.3 comma quinquies art.31 legge 183/2011			0,00
PATTO NAZIONALE "Orizzontale" Variazione obiettivo ai sensi dei commi 1 e segg., art. 4-ter, decreto legge n. 16/2012			0,00
PATTO NAZIONALE "verticale" Variazione obiettivo ai sensi del comma 542 art.1 legge 147/2013			-602.000,00
PATTO REGIONALE "Verticale" Variazione obiettivo ai sensi del comma 138, art. 1, legge n. 220/2010 (comma 17, art. 32, legge n. 183/2011)			0,00
PATTO REGIONALE "Verticale incentivato" Variazione obiettivo ai sensi dei commi 122 e segg., art. 1, legge n. 228/2012			-899.000,00
PATTO REGIONALE "Orizzontale" Variazione obiettivo ai sensi del comma 141, art. 1, legge n. 220/2010 (comma 17, art. 32, legge n. 183/2011)			-189.000,00
<b>SALDO OBIETTIVO RIDETERMINATO - PATTI TERRITORIALI</b>			<b>3.202.360,53</b>
IMPORTO DELLA RIDUZIONE DELL'OBIETTIVO ai sensi del comma 122, art. 1, legge n. 220/2010			84.000,00
VARIAZIONE DELL'OBIETTIVO PER GESTIONI ASSOCIATE SOVRACOMUNALI ai sensi del comma 6-bis, art.31, legge 183/2011			0,00
<b>SALDO OBIETTIVO FINALE (A)</b>			<b>3.118.360,53</b>
accertamenti titoli I,II e III al netto esclusioni			34.156.390,64
riscossioni titolo IV al netto esclusioni			3.006.403,56
<b>Totale entrate finali</b>			<b>37.162.794,20</b>
impegni titolo I al netto esclusioni			29.727.696,76
pagamenti titolo II al netto esclusioni			4.090.836,67
<b>Totale spese finali</b>			<b>33.818.533,43</b>
<b>Saldo finanziario di competenza mista (B)</b>			<b>3.344.260,77</b>

L'ente ha provveduto in data 31.03.2015 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n.11400 del 10/2/2014.

## Analisi delle principali poste

### Entrate Tributarie

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

<b>Entrate Tributarie</b>			15-16-17
	<i>2012</i>	<i>2013</i>	<i>2014</i>
<b>Categoria I - Imposte</b>			
Imposta sui premi R.C. Autoveicoli	6.263.018,55	7.110.091,05	6.058.856,14
Tributo esercizio funzioni ambientali	800.000,00	550.000,00	1.308.703,27
Imposta Prov.le di trascrizione al P.R.A.	4.067.363,65	4.330.364,57	4.235.269,75
Add.le sul consumo di energia elettrica	194.601,44	181.558,71	59.009,06
Compartecipazione IRPEF			
Imposta sulla pubblicità			
Imposta di scopo			
Altre imposte			
<b>Totale categoria I</b>	<b>11.324.983,64</b>	<b>12.172.014,33</b>	<b>11.661.838,22</b>
<b>Categoria II - Tasse</b>			
TOSAP			
TARI			
Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES			
Tassa concorsi			
<b>Totale categoria II</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Categoria III - Tributi speciali</b>			
Tributo speciale dep. rifiuti in discarica	268.866,89	313.792,20	243.721,53
Altri tributi propri	42.695,68	43.390,50	44.881,26
F.S.R.	4.453.779,00	1.486.775,65	1.456.586,56
<b>Totale categoria III</b>	<b>4.765.341,57</b>	<b>1.843.958,35</b>	<b>1.745.189,35</b>
<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>16.090.325,21</b>	<b>14.015.972,68</b>	<b>13.407.027,57</b>

**Entrate per recupero evasione tributaria** In merito all'attività di controllo dei versamenti relativi alle entrate tributarie l'organo di revisione rileva che sono stati recuperati dai Comuni € 267.374,64 relativi al Tributo per l'esercizio delle Funzioni Ambientali (TEFA).

### Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

<b>Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti</b>			22
	2012	2013	2014
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	1.077.989,48	455.847,30	455.506,81
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	904.162,55	1.418.609,29	1.000.164,92
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	18.529.522,73	16.070.998,30	12.230.388,66
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	445.303,21	432.456,71	117.537,51
<b>Totale</b>	<b>20.956.977,97</b>	<b>18.377.911,60</b>	<b>13.803.597,90</b>

### **Entrate Extratributarie**

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

<b>entrate extratributarie</b>			23
	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
Servizi pubblici	458.272,34	297.684,63	334.301,46
Proventi dei beni dell'ente	360.259,04	349.907,69	463.802,97
Interessi su anticip.ni e crediti	83.860,17	22.635,18	17.302,32
Utili netti delle aziende			
Proventi diversi	5.992.185,09	3.296.596,57	6.130.358,42
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>6.894.576,64</b>	<b>3.966.824,07</b>	<b>6.945.765,17</b>

### **Proventi dei servizi pubblici**

Si attesta che l'ente non effettua servizi a domanda individuale.

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

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

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

<b>Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada</b>			25
	2012	2013	2014
accertamento	1.582.840,91	930.829,23	3.951.049,71
riscossione	1.245.738,66	645.696,86	391.343,14
%riscossione	78,70	69,37	9,90

B.: le sanzioni di competenza 2014 sono state pari ad € 522.889,66. Nella seconda metà del 2014 sono andate a ruolo coattivo le sanzioni relative agli anni 2010 e 2011 per un totale di accertamenti di € 3.428.160,05, accertati distintamente in apposito capitolo (651) della risorsa 650. La quota accertata

per recupero coattivo non è stata utilizzata in spesa ed è confluita in avanzo vincolato.

<b>La parte vincolata del (50%) risulta destinata come segue</b>			
			26
	<b>Accertamento 2012</b>	<b>Accertamento 2013</b>	<b>Accertamento 2014</b>
Sanzioni CdS a Spesa Corrente	628.729,91	465.414,62	0,00
Perc. X Spesa Corrente	79,44%	100,00%	0,00%
Spesa per investimenti	162.690,55	0,00	0,00
Perc. X Investimenti	20,56%	0,00%	0,00%

L'Ente ha destinato una parte dei proventi (165.000,00) delle sanzioni del C.d.S di competenza 2014 ai vincoli previsti dal Codice. Il servizio responsabile deve ancora redigere la relazione finale delle somme impegnate.

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

<b>movimentazione delle somme CdS rimaste a residuo</b>		
		27
	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Residui attivi al 1/1/2014	285.132,37	100,00%
Residui riscossi nel 2014	285.132,37	100,00%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2014	0,00	0,00%
Residui della competenza	3.559.706,57	
Residui totali	3.559.706,57	

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

### **Proventi dei beni dell'ente**

Le entrate accertate nell'anno 2014 sono aumentate di Euro 113.895,28 rispetto a quelle dell'esercizio 2013 per i seguenti motivi: Aumento importo proventi dai fabbricati e dei proventi derivanti dall'autorizzazione di spazi pubblicitari lungo le strade provinciali.

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

<b>movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di locazione</b>		
		28
	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Residui attivi al 1/1/2014	83.143,73	100,00%
Residui riscossi nel 2014	80.858,19	97,25%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,60	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2014	2.284,94	2,75%
Residui della competenza	73.405,68	
Residui totali	75.690,62	



## Spese correnti

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

comparazione delle spese correnti				
				29
Classificazione delle spese		2012	2013	2014
01 -	Personale	8.514.763,72	7.938.248,36	7.577.983,19
02 -	Acquisto beni di consumo e/o materie prime	353.566,86	299.857,46	298.242,33
03 -	Prestazioni di servizi	26.456.642,63	21.490.747,76	16.036.764,89
04 -	Utilizzo di beni di terzi	1.054.560,14	993.740,00	536.475,16
05 -	Trasferimenti	2.563.608,37	1.170.371,05	4.161.541,12
06 -	Interessi passivi e oneri finanziari diversi	678.474,76	575.095,12	515.913,18
07 -	Imposte e tasse	686.622,36	641.725,70	600.776,89
08 -	Oneri straordinari della gestione corrente			
09 -	Ammortamenti di esercizio			
10 -	Fondo svalutazione crediti			
11 -	Fondo di riserva			
<b>Totale spese correnti</b>		<b>40.308.238,84</b>	<b>33.109.785,45</b>	<b>29.727.696,76</b>

## Spese per il personale

E' stato verificato il rispetto:

a) dei vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 del d.l. 90/2014 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato;

b) dei vincoli disposti all'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;

*Le limitazioni dettate dai primi sei periodi dell'art. 9, comma 28, del d.l. n. 78/2010, in materia di assunzioni per il lavoro flessibile, alla luce dell'art. 11, comma 4-bis, del d.l. 90/2014 (che ha introdotto il settimo periodo del citato comma 28), non si applicano agli enti locali in regola con l'obbligo di riduzione della spesa di personale di cui ai commi 557 e 562 dell'art. 1, l. n. 296/2006, ferma restando la vigenza del limite massimo della spesa sostenuta per le medesime finalità nell'anno 2009, ai sensi del successivo ottavo periodo dello stesso comma 28 (Corte dei conti Sezione Autonomie. Delibera n. 2/2015).*

c) dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006;

d) del divieto di ogni attività gestionale per il personale ex art.90 del Tuel.

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

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

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

I limiti di cui sopra non si applicano alle assunzioni di personale appartenente alle categorie protette ai fini della copertura delle quote d'obbligo.(art.3 comma 6 d.l. 90/2014)

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

<b>Spese per il personale</b>		
		30
	<b>spesa media rendiconti (2011/2013 )</b>	<b>Rendiconto 2014</b>
spesa intervento 01	8.423.312,20	7.577.983,19
spese incluse nell'int.03	251.060,24	260.987,37
irap	554.443,78	489.867,00
altre spese incluse		
<b>Totale spese di personale</b>	<b>9.228.816,22</b>	<b>8.328.837,56</b>
spese escluse	1.249.967,97	1.260.351,30
<b>Spese soggette al limite (c. 557 o 562)</b>	<b>7.978.848,25</b>	<b>7.068.486,26</b>
<b>Spese correnti</b>	<b>36.803.108,65</b>	<b>29.727.696,76</b>
<b>Incidenza % su spese correnti</b>	<b>21,68</b>	<b>23,78</b>

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

<b>Le componenti <u>considerate</u> per la determinazione della spesa di cui sopra sono le seguenti</b>		31
		importo
1	Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	5.992.704,02
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	142.428,86
4	Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	
5	Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (ai sensi degli articoli 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto	
6	Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del TUEL	
7	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 1 TUEL	
8	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 2 TUEL	
9	Spese per personale con contratto di formazione lavoro	
10	Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	1.585.279,17
11	Quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	
12	Spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziata con proventi da sanzioni del codice della strada	
13	IRAP	489.867,00
14	Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	118.558,51
15	Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
16	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	
17	Altre spese (specificare):	
	<b>Totale</b>	<b>8.328.837,56</b>

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

<b>Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti</b>		32
		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	
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 pregressi	1.133.166,34
6	Spese per il personale appartenente alle categorie protette	69.204,04
7	Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	43.390,72
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	
10	Incentivi recupero ICI	
11	Diritto di rogito	14.590,20
12	Spese per l'assunzione di personale ex dipendente dell'Amministrazione autonoma dei Monopoli di Stato (L. 30 luglio 2010 n. 122, art. 9, comma 25)	
13	Maggiori spese autorizzate – entro il 31 maggio 2010 – ai sensi dell'art. 3 comma 120 della legge 244/2007	
14	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività di Censimento finanziate dall'ISTAT (circolare Ministero Economia e Finanze n. 16/2012)	
15	Spese per assunzioni di personale con contratto dipendente e o collaborazione coordinata e continuativa ex art. 3-bis, c. 8 e 9 del d.l. n. 95/2012	
16	Altre spese escluse ai sensi della normativa vigente (specificare la tipologia di spesa ed il riferimento normativo, nazionale o regionale)	
	<b>Totale</b>	<b>1.260.351,30</b>

Nel caso di estinzione di organismi partecipati l'ente non ha assunto l'obbligo di riassumere dipendenti.

<b>Negli ultimi tre esercizi sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio</b>			
			33
	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
Dipendenti (rapportati ad anno)	222	217	206
spesa per personale	8.514.763,72	7.938.248,36	7.577.983,19
spesa corrente	40.308.238,84	33.109.785,45	29.727.696,76
<b>Costo medio per dipendente</b>	<b>38.354,79</b>	<b>36.581,79</b>	<b>36.786,33</b>
<b>incidenza spesa personale su spesa corrente</b>	21,12%	23,98%	25,49%

### **Contrattazione integrativa**

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

<b>Contrattazione integrativa</b>			
			34
	<b>Rendiconto 2012</b>	<b>Rendiconto 2013</b>	<b>Rendiconto 2014</b>
Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche	816.573,45	820.544,22	839.454,50
Risorse variabili	159.560,78	172.387,91	141.989,10
(-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis	43.374,93	45.248,54	109.138,06
<b>Totale FONDO</b>	<b>932.759,30</b>	<b>947.683,59</b>	<b>872.305,54</b>
Risorse escluse dal limite di cui art. 9, co 2-bis * (es. risorse destinate ad incrementare il fondo per le risorse decentrate per gli enti terremotati ex art.3-bis,c.8-bis d.l.n.95/2012)	42.540,55	45.392,67	23.767,90
Percentuale Fondo su spese intervento 01	10,9546%	11,9382%	11,5111%

L'organo di revisione ha accertato che gli istituti contrattuali previsti dall'ipotesi di 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'ipotesi di accordo medesimo sono compatibili con la programmazione finanziaria della Provincia, con i vincoli di bilancio ed il rispetto del patto di stabilità.

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

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

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

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

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

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

In relazione ai vincoli posti dal patto di stabilità interno, dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/2007, delle riduzioni di spesa disposte dall'art. 6 del D.L. 78/2010, di quelle dell'art. 1, comma 146 della Legge 24/12/2012 n. 228 e delle riduzioni di spesa disposte dai commi da 8 a 13 dell'art.47 della legge 66/2014, la somma impegnata per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi nell'anno 2014 è stata ridotta di euro 5.912.862,84 rispetto alla somma impegnata nell'anno 2013.

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

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

35

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	impegni 2014	sforamento
Studi e consulenze (1)	121.273,02	84,00%	19.403,68	48.787,31	-29.383,63
Relazioni pubbliche,convegni,mostre, pubblicità e rappresentanza	102.990,75	80,00%	20.598,15	19.230,94	0,00
Sponsorizzazioni		100,00%	0,00		0,00
Missioni	25.924,82	50,00%	12.962,41	11.619,87	0,00
Formazione	17.800,00	50,00%	8.900,00		0,00

Il Collegio rileva il superamento del limite complessivo e, pur nella considerazione che tali spese sono parzialmente co-finanziate da fondi europei, raccomanda un ulteriore sforzo nella riduzione delle spese.

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

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

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

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

In relazione a quanto disposto dai commi da 8 a 13 dell'art. 47 del decreto legge n. 66 del 2014, di rimodulare alcune tipologie di spesa o adottare misure alternative di contenimento della spesa corrente, al fine di conseguire risparmi comunque non inferiori a quelli derivanti dalla riduzione del fondo sperimentale di riequilibrio, l'ente ha provveduto a richiedere alle ditte aggiudicatrici di servizi e forniture per il funzionamento generale le riduzioni del 5 % per tutta la durata residua dei contratti in essere come previsto dall'art. 8 del DI 66/2014 e da tali di richieste hanno risposto positivamente quasi tutte le ditte interpellate.

Inoltre alla scadenza del contratto settennale per la "gestione del calore" si è scelto di non ricorrere ancora a tal tipo di gestione ma di provvedere direttamente aderendo, per l'acquisto del gas da riscaldamento alla convenzione di SCR Piemonte, con prezzi più convenienti rispetto ai precedenti. In più è proseguita la riduzione da costi relativi alle locazioni passive per gli immobili adibiti ad uffici.

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

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

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

Non sono stati dati incarichi in materia informatica.

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

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

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2014, ammonta ad euro 515.913,18 e rispetto al residuo debito al 1/1/2014, determina un tasso medio del 4,26%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 1,51%.

### **Spese in conto capitale**

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

#### **Limitazione acquisto immobili**

La spesa impegnata per acquisto immobili rientra nei limiti disposti dall'art.1, comma 138 della Legge 24/12/2012 n.228 in quanto non si è proceduto a nessuna acquisizione.

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

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

Le spese in conto capitale sono state così finanziate:

<b>Finanziamento delle spese in conto capitale</b>			
			36
<b>Mezzi propri:</b>			
- avanzo d'amministrazione	1.564.000,00		
- avanzo del bilancio corrente			
- alienazione di beni	940.000,00		
- altre risorse			
<i>Parziale</i>		<i>2.504.000,00</i>	
<b>Mezzi di terzi:</b>			
- mutui			
- prestiti obbligazionari			
- contributi comunitari			
- contributi statali	395.000,00		
- contributi regionali	1.010.471,08		
- contributi di altri	1.000.000,00		
- altri mezzi di terzi			
<i>Parziale</i>		<i>2.405.471,08</i>	
<b>Totale risorse</b>			<b>4.909.471,08</b>
<b>Impieghi al titolo II della spesa</b>			<b>3.637.249,23</b>



## Indebitamento e gestione del debito

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

<b>limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.</b>			
			37
<b>Controllo limite art. 204/TUEL</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
	1,54%	1,58%	1,51%

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

<b>L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione</b>			
			38
<b>Anno</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
Residuo debito (+)	15.711.472,09	13.391.813,45	12.100.112,09
Nuovi prestiti (+)	0,00	492.195,20	0,00
Prestiti rimborsati (-)	1.699.696,64	1.642.626,67	1.208.280,80
Estinzioni anticipate (-)	619.962,00	141.269,89	492.195,20
Riduzione Mutuo CDDPP pos. 4500771/00	0,00	0,00	45.931,42
<b>Totale fine anno</b>	<b>13.391.813,45</b>	<b>12.100.112,09</b>	<b>10.353.704,67</b>
Nr. Abitanti al 31/12	176.576,00	176.307,00	177.109,00
Debito medio per abitante	75,84	68,63	58,46

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

<b>oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale</b>			
			39
<b>Anno</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
Oneri finanziari	678.474,76	575.095,12	515.913,18
Quota capitale	2.319.658,64	1.783.896,56	1.700.476,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>2.998.133,40</b>	<b>2.358.991,68</b>	<b>2.216.389,18</b>

## Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente ha ottenuto nel 2014, ai sensi dell'art.1 del d.l. 8/4/2013 n.35 una anticipazione di liquidità di euro 492.195,20 dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili alla data del 31/12/2013, da restituirsi con un piano di ammortamento a rate costanti di anni 29 (ventinove).

L'ente avendo pagato tutti i debiti ha restituito la somma eccedente di euro 492.195,20 per estinzione anticipata della concessione.

L'anticipazione è stata rilevata al titolo V delle entrate e nella spesa al titolo III tra i rimborsi di prestiti. (vedi deliberazione n.65/2013 della Corte dei Conti Sezione regionale di controllo per la Liguria)

## 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 2014 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2013.

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

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Andamento della gestione dei residui							
							41
<b>Residui attivi</b>							
Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui stornati	Residui da riportare	Percentual e di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Accertati
Titolo I	1.462.186,39	1.349.637,47		112.548,92	7,70%	1.502.034,04	1.614.582,96
Titolo II	25.960.033,95	12.309.467,62	5.557.470,41	8.093.095,92	31,18%	7.233.400,85	15.326.496,77
Titolo III	1.008.993,74	714.901,78	55.505,70	238.586,26	23,65%	5.456.632,77	5.695.219,03
<b>Gest. Corrente</b>	<b>28.431.214,08</b>	<b>14.374.006,87</b>	<b>5.612.976,11</b>	<b>8.444.231,10</b>	<b>29,70%</b>	<b>14.192.067,66</b>	<b>22.636.298,76</b>
Titolo IV	14.918.683,17	856.803,98	2.252.030,59	11.809.848,60	79,16%	1.177.471,08	12.987.319,68
Titolo V	44.536,49		44.536,49	0,00	0,00%		0,00
<b>Gest. Capitale</b>	<b>14.963.219,66</b>	<b>856.803,98</b>	<b>2.296.567,08</b>	<b>11.809.848,60</b>	<b>78,93%</b>	<b>1.177.471,08</b>	<b>12.987.319,68</b>
Servizi c/terzi Tit. VI	201.556,48	36.794,80	110.132,80	54.628,88	27,10%	42.564,66	97.193,54
<b>Totale</b>	<b>43.595.990,22</b>	<b>15.267.605,65</b>	<b>8.019.675,99</b>	<b>20.308.708,58</b>	<b>46,58%</b>	<b>15.412.103,40</b>	<b>35.720.811,98</b>
<b>Residui passivi</b>							
Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui stornati	Residui da riportare	Percentual e di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Impegnati
Corrente Tit. I	29.848.800,42	14.965.089,56	5.252.623,36	9.631.087,50	32,27%	10.230.752,56	19.861.840,06
C/capitale Tit. II	25.061.663,08	5.980.994,26	4.470.565,87	14.610.102,95	58,30%	3.546.152,08	18.156.255,03
Rimb. prestiti Tit. III				0,00			0,00
Servizi c/terzi Tit. IV	2.480.339,16	1.074.604,61	525.704,68	880.029,87	35,48%	487.248,49	1.367.278,36
<b>Totale</b>	<b>57.390.802,66</b>	<b>22.020.688,43</b>	<b>10.248.893,91</b>	<b>25.121.220,32</b>	<b>43,77%</b>	<b>14.264.153,13</b>	<b>39.385.373,45</b>

<b>Risultato complessivo della gestione residui</b>				42
<b>Maggiori residui attivi</b>				0,00
Insussistenze dei residui attivi:				
Gestione corrente non vincolata				-791.562,28
Gestione corrente vincolata				-4.821.413,83
Gestione in conto capitale vincolata				-2.296.567,08
Gestione in conto capitale non vincolata				
Gestione servizi conto terzi				-110.132,80
<b>Minori residui attivi</b>				-8.019.675,99
Insussistenze dei residui passivi:				
Gestione corrente non vincolata				431.209,53
Gestione corrente vincolata				4.821.413,83
Gestione in conto capitale vincolata				4.470.565,87
Gestione in conto capitale non vincolata				
Gestione servizi c/terzi				525.704,68
<b>Minori residui passivi</b>				10.248.893,91
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>				<b>2.229.217,92</b>
<b>Sintesi delle variazioni per gestione</b>				43
Gestione corrente				-360.352,75
Gestione in conto capitale				2.173.998,79
Gestione servizi c/terzi				415.571,88
Gestione vincolata				0,00
<b>VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI</b>				<b>2.229.217,92</b>

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

- minori residui attivi : Sono relativi principalmente per istruzione formazione, investimenti su rete stradale e miglioramento della circolazione. Gli obiettivi di formazione e istruzione sono stati raggiunti con risparmio delle risorse previste. Gli investimenti hanno comportato un risparmio sui ribassi di gara.
- minori residui passivi: sono relativi ai risparmi sopra evidenziati per la maggior parte, mentre per la differenza rappresentano ulteriori risparmi di spesa la cui entrata è già stata accertata.

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

Residui ante 2009							
				Titolo I	Titolo III	Titolo IV	Titolo VI (no dep. cauz.)
Residui rimasti da riscuotere alla data del 31.12.2013				0	13.484,32	5.139.623,22	98.877,79
Residui riscossi				0	0	67.033,60	0
Residui stralciati o cancellati				0	0	870.822,34	93.583,84
Residui da riscuotere al 31/12/2014				0	13.484,32	4.201.767,28	5.293,95

In ordine alla esigibilità di tali residui l'organo di revisione ritiene che, essendo collegati alle spese relative al ripristino danni alluvionali degli anni 2000/2002, siano di sicuro realizzo in quanto le relative spese verranno effettuate solo a fronte dell'incasso dei relativi contributi.

Dalla verifica effettuata sui residui attivi, l'organo di revisione, ha rilevato la sussistenza della ragione del credito e non ritiene necessaria una successiva verifica dei crediti.

L'ente non ha stralciato dal conto del bilancio crediti di dubbia esigibilità.

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

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

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

L'organo di revisione ha provveduto alla verifica della conciliazione dei debiti e crediti alla data del 31/12/2014 nei confronti delle società partecipate rilasciando attestazione in data 22/04/2015

<b>Analisi anzianità dei residui</b>							44
<b>RESIDUI</b>	<b>Esercizi precedenti</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>Totale</b>
<b>ATTIVI</b>							
Titolo I					112.548,92	1.502.034,04	1.614.582,96
<i>di cui TEFA</i>						355.390,32	355.390,32
<i>di cui F.S.R o F.S.</i>					112.548,92	1.125.213,12	1.237.762,04
Titolo II	610.960,56	494.977,10	357.340,41	1.702.501,24	4.927.316,61	7.233.400,85	15.326.496,77
<i>di cui trasf. Stato</i>							0,00
<i>di cui trasf. Regione</i>	598.565,59	259.464,31	343.885,86	1.636.965,75	4.716.236,18	7.177.573,53	14.732.691,22
Titolo III	14.056,74	20.334,88	21.493,02	130.188,31	52.513,31	5.456.632,77	5.695.219,03
<i>di cui Fitti Attivi</i>					1.600,00	58.506,87	60.106,87
<i>di cui sanzioni CdS</i>						3.559.706,57	3.559.706,57
Tot. Parte corrente	625.017,30	515.311,98	378.833,43	1.832.689,55	5.092.378,84	14.192.067,66	22.636.298,76
Titolo IV	4.724.679,00	1.783,15		6.133.386,45	950.000,00	1.177.471,08	12.987.319,68
<i>di cui trasf. Stato</i>	2.903.373,86			251.666,29	300.000,00	395.000,00	3.850.040,15
<i>di cui trasf. Regione</i>	1.641.161,72	1.783,15		3.890.281,13		782.471,08	6.315.697,08
Titolo V							0,00
Tot. Parte capitale	9.269.214,58	3.566,30	0,00	10.275.333,87	1.250.000,00	1.177.471,08	23.153.056,91
Titolo VI	5.293,95	48.471,60		489,41	373,92	42.564,66	97.193,54
<b>Totale Attivi</b>	<b>5.354.990,25</b>	<b>565.566,73</b>	<b>378.833,43</b>	<b>7.966.565,41</b>	<b>6.042.752,76</b>	<b>15.412.103,40</b>	<b>35.720.811,98</b>
<b>PASSIVI</b>							
Titolo I	2.012.485,91	708.234,27	779.678,00	1.511.181,79	4.619.507,53	10.230.752,56	19.861.840,06
Titolo II	3.836.059,57	487.161,95	661.327,87	6.247.482,25	3.378.071,31	3.546.152,08	18.156.255,03
Titolo III							0,00
Titolo IV	518.791,82	128.591,50	31.464,09	53.475,54	147.706,92	487.248,49	1.367.278,36
<b>Totale Passivi</b>	<b>6.367.337,30</b>	<b>1.323.987,72</b>	<b>1.472.469,96</b>	<b>7.812.139,58</b>	<b>8.145.285,76</b>	<b>14.264.153,13</b>	<b>39.385.373,45</b>

### ***Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio***

L'ente non ha provveduto nel corso del 2014 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio .

Tali debiti sono così classificabili:

<b>Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio</b>			
			45
	2012	2013	2014
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive		144.483,35	
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>144.483,35</b>	<b>0,00</b>

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

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

<b>Evoluzione debiti fuori bilancio</b>		
		46
Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
0,00	144.483,35	0,00
<b>incidenza debiti fuori bilancio su entrate correnti</b>		
Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
43.941.879,82	36.360.708,35	34.156.390,64
0,00%	0,40%	0,00%

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

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

- a) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro zero
- b) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 42.861,36

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

- con disponibilità di parte corrente per euro 42.861,36.

Alla data attuale è presente una sentenza emessa dal Giudice di Pace che vede soccombente l'Ente per un importo di circa 1.500,00. Contro detta sentenza, l'Ente sta valutando il ricorso in appello.

## ***Rapporti con organismi partecipati***

### **Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate**

E' stata effettuata la verifica dei crediti e debiti reciproci alla data del 31/12/2014, con le società partecipate ai sensi dell'art. 6 del D.L. 95/2012.  
Manca la certificazione da parte di Nord Ind spa

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

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

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

Si evidenzia, però, che nelle seguenti società il patrimonio netto sia inferiore al capitale sociale:

Alpe di Mera SpA, NordInd SpA (in liquidazione), Monterosa 2000 S.p.A., SACE.

Il Consorzio APEVV, che era nella condizione di cui all'art. 2447 c.c. è stato posto in liquidazione.

#### **E' stato verificato il rispetto:**

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

E' stata adottata la delibera di ricognizione di cui all'art. 3, c. 27, Legge 24 dicembre 2007, n. 244.

In epoca successiva all'adozione della medesima, l'Ente ha adottato la delibera consiliare n. 167 del 24.07.2014 in ordine al mantenimento/dismissione delle partecipazioni.

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

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

L'ente non si è avvalso di tale possibilità.

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

#### **Tempestività pagamenti**

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

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

In merito alla tempestività dei pagamenti l'organo di revisione osserva che l'indice di tempestività è 19,55

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

L'organo di revisione ha verificato che, per problemi informatici, le procedure di cui ai commi 4 e 5 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013 non sono ancora state implementate e pertanto ne sollecita l'attuazione.

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

mese	Ritardo nei pagamenti (gg)
luglio	
agosto	13
settembre	11
ottobre	25
novembre	45
dicembre	20

### ***Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale***

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

### ***Resa del conto degli agenti contabili***

Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel i Tesorieri l'Economo, hanno reso il conto della loro

gestione, entro il 30 gennaio 2015,



## PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

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

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

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

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

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

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

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

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

<b>rettifiche apportate a entrate e spese</b>			
			51
<b>Entrate correnti:</b>			
- rettifiche per Iva	-		
- risconti passivi iniziali	+	11.957,41	
- risconti passivi finali	-		
- ratei attivi iniziali	-		
- ratei attivi finali	+		
<b>Saldo maggiori/minori proventi</b>			<b>11.957,41</b>
<b>Spese correnti:</b>			
- rettifiche per Iva	-		
- costi anni futuri iniziali	+		
- costi anni futuri finali	-		
- risconti attivi iniziali	+	91.013,70	
- risconti attivi finali	-		
- ratei passivi iniziali	-	113.461,29	
- ratei passivi finali	+		
<b>Saldo minori/maggiori oneri</b>			<b>-22.447,59</b>

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

<b>integrazioni rilevate nel prospetto di conciliazione</b>	
	52
<b>Integrazioni positive:</b>	
- incremento immobilizzazioni per lavori interni	0,00
- proventi per permesso di costruire rilevati al titolo IV e dest. al titolo I	0,00
- variazione positiva rimanenze	0,00
- quota di ricavi pluriennali	1.144.435,91
- plusvalenze	669.140,61
- maggiori crediti iscritti fra i residui attivi	0,00
- minori debiti iscritti fra residui passivi	6.156.777,29
- sopravvenienze attive	291.651,36
<b>Totale</b>	<b>8.262.005,17</b>
<b>Integrazioni negative:</b>	
- variazione negativa di rimanenze	0,00
- trasferimenti in conto capitale	0,00
- quota di ammortamento	3.777.360,01
- minusvalenze	48.081,80
- minori crediti iscritti fra residui attivi	5.842.837,11
- minori crediti iscritti fra crediti di dubbia esigibilità	0,00
- svalutazione attività finanziarie	0,00
- sopravvenienze passive	0,00
<b>Totale</b>	<b>9.668.278,92</b>

## CONTO ECONOMICO

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

<b>CONTO ECONOMICO</b>				53
		<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
<i>A</i>	<i>Proventi della gestione</i>	44.680.879,26	37.330.819,26	35.028.107,07
<i>B</i>	<i>Costi della gestione</i>	42.979.046,19	35.807.288,17	32.702.235,19
<b>Risultato della gestione</b>		<b>1.701.833,07</b>	<b>1.523.531,09</b>	<b>2.325.871,88</b>
<i>C</i>	<i>Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate</i>	-254.277,52	-224.631,36	-273.827,36
<b>Risultato della gestione operativa</b>		<b>1.447.555,55</b>	<b>1.298.899,73</b>	<b>2.052.044,52</b>
<i>D</i>	<i>Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i>	-594.614,59	-561.826,49	-498.610,86
<i>E</i>	<i>Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i>	1.392.454,54	332.331,03	1.226.650,35
<b>Risultato economico di esercizio</b>		<b>2.245.395,50</b>	<b>1.069.404,27</b>	<b>2.780.084,01</b>

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

In merito ai risultati economici conseguiti nel 2014 si rileva :

Il miglioramento del risultato della gestione operativa rispetto all'esercizio precedente è motivato dai seguenti elementi: accertamento di € 3.428.160,05 per riscossione coattiva di sanzioni CdS

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 1.553.433,66 con un miglioramento dell'equilibrio economico di Euro 816.360,42 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 273.827,36, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

società	% di partecipazione	proventi	oneri
ATL	9,62	0	11.868,00
ALPE DI MERA	32,43	0	87.497,36
ATAP	26,45	0	88.937,00
APEVV	61,19	0	69.996,00
CSI	0,86	0	5.200,00
UNIVER	16,67	0	10.329,00

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:

<b>quote di ammortamento</b>		
		54
<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
3.200.689,31	3.484.827,48	3.777.360,01

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:

<b>I proventi e gli oneri straordinari</b>		
		55
	<b>parziali</b>	<b>totali</b>
<b>Proventi:</b>		
<b>Plusvalenze da alienazione</b>	669.140,61	669.140,61
<b>Insussistenze passivo:</b>		6.156.777,29
di cui:		
- per minori debiti di funzionamento	5.252.623,36	
- per minori debiti per servizi c/terzi	525.704,68	
- per minori debiti per trasferimenti di capitale	378.449,25	
<b>Sopravvenienze attive:</b>		291.651,36
di cui:		
- per maggiori crediti	267.374,64	
- per maggiori immobilizzazioni	24.276,72	
- per (altro da specificare)		
<b>Proventi straordinari</b>		0,00
- per (altro da specificare)		
<b>Totale proventi straordinari</b>		<b>7.117.569,26</b>
		56
<b>Oneri:</b>		
<b>Minusvalenze da alienazione</b>	48.081,80	48.081,80
<b>Oneri straordinari</b>		0,00
Di cui:		
- da costi ed oneri per debiti riconosciuti di competenza esercizi precedenti		
- da trasferimenti in conto capitale a terzi (finanziati con mezzi propri)		
- da altri oneri straord. rilevati nel conto del bilancio		
<b>Insussistenze attivo</b>		5.842.837,11
Di cui:		
- per minori crediti	5.842.837,11	
- per riduzione valore immobilizzazioni		
- per (altro da specificare)		
<b>Sopravvenienze passive</b>		0,00
- per (altro da specificare)		
<b>Totale oneri straordinari</b>		<b>5.890.918,91</b>

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

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

## CONTO DEL PATRIMONIO

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

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

CONTO DEL PATRIMONIO				
				56
<i><b>Attivo</b></i>	31/12/2013	<i>Variazioni da conto finanziario</i>	<i>Variazioni da altre cause</i>	31/12/2014
Immobilizzazioni immateriali	963.895,33	26.774,46	360.797,64	1.351.467,43
Immobilizzazioni materiali	121.265.349,52	5.464.050,43	-4.138.157,65	122.591.242,30
Immobilizzazioni finanziarie	7.110.593,02			7.110.593,02
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>129.339.837,87</b>	<b>5.490.824,89</b>	<b>-3.777.360,01</b>	<b>131.053.302,75</b>
Rimanenze	17.043,08			17.043,08
Crediti	43.595.990,22	-7.875.178,24		35.720.811,98
Altre attività finanziarie				0,00
Disponibilità liquide	18.786.431,96	-5.465.669,07		13.320.762,89
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>62.399.465,26</b>	<b>-13.340.847,31</b>	<b>0,00</b>	<b>49.058.617,95</b>
Ratei e risconti	91.013,70		-91.013,70	0,00
				0,00
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>191.830.316,83</b>	<b>-7.850.022,42</b>	<b>-3.868.373,71</b>	<b>180.111.920,70</b>
<i>Conti d'ordine</i>	22.863.505,73	-7.567.260,17		15.296.245,56
<i><b>Passivo</b></i>				
<b>Patrimonio netto</b>	<b>78.736.190,37</b>	<b>2.780.084,01</b>		<b>81.516.274,38</b>
<b>Conferimenti</b>	<b>66.340.222,99</b>	<b>169.219,57</b>	<b>-1.616.406,73</b>	<b>64.893.035,83</b>
Debiti di finanziamento	12.101.187,84	-1.701.551,75		10.399.636,09
Debiti di funzionamento	29.848.800,42	-9.986.960,36		19.861.840,06
Debiti per anticipazione di cassa				0,00
Altri debiti	4.678.496,51	-1.237.362,17		3.441.134,34
<b>Totale debiti</b>	<b>46.628.484,77</b>	<b>-12.925.874,28</b>	<b>0,00</b>	<b>33.702.610,49</b>
Ratei e risconti	125.418,70	-113.461,29	-11.957,41	0,00
				0,00
<b>Totale del passivo</b>	<b>191.830.316,83</b>	<b>-10.090.031,99</b>	<b>-1.628.364,14</b>	<b>180.111.920,70</b>
<i>Conti d'ordine</i>	22.863.505,73	-7.567.260,17	0,00	15.296.245,56

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2014 ha evidenziato:

## **ATTIVO**

### **A. Immobilizzazioni**

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

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

I costi pluriennali capitalizzati iscritti nella voce A/I dell'attivo patrimoniale concernono:

- studi e strumenti di pianificazione Euro 275.734,04 anni di riparto del costo 5
- spese straordinarie su beni di terzi Euro 1.075.733,39 anni di riparto del costo 5

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

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

Le variazioni alle immobilizzazioni materiali derivano da:

<b>Le variazioni alle immobilizzazioni materiali</b>		
		57
	variazioni in aumento	variaz. in diminuzione
Gestione finanziaria	5.778.739,20	314.688,77
Acquisizioni gratuite	0,00	0,00
Ammortamenti	0,00	3.777.360,01
Utilizzo conferimenti (contributi in conto capitale)	0,00	0,00
Beni fuori uso	0,00	0,00
Conferimenti in natura ad organismi esterni	0,00	0,00
Rettifica valore immobilizzazione in corso	0,00	0,00
<b>totale</b>	<b>5.778.739,20</b>	<b>4.092.048,78</b>

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

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

<b>Confronto valore iscritto con quota PN</b>			
			58
<b>Organismo partecipato</b>	Valore iscritto nel conto del patrimonio al 31/12/2013	Valore da quota di patrimonio netto della partecipata	Differenza
Alpe di Mera S.P.A.	3.372.533,00	2.216.923,55	-1.155.609,45
ATAP S.p.A.	2.587.866,00	7.010.417,00	4.422.551,00
Ente servizi ed Aree Espositive di Caresan	2.745,76	7.576,59	4.830,83
Nordind S.p.A.	130.132,80	9.846,87	-120.285,93
Monterosa 2000 S.p.A.	903.700,00	595.110,95	-308.589,05
Società Aeroporto di Cerrione - SACE	76.631,00	37.874,45	-38.756,55
Banca Etica S.c.p.a.	516,46		-516,46
Agenzia Turistica Locale s.c.r.l.	11.868,00	12.647,99	779,99
APEVV	24.600,00	2.866,40	-21.733,60
<b>totali</b>	<b>7.110.593,02</b>	<b>9.893.263,80</b>	<b>2.782.670,78</b>

Nella voce "crediti di dubbia esigibilità" sono compresi i crediti inesigibili ( e *quelli di dubbia esigibilità*) stralciati dal conto del bilancio sino al compimento dei termini di prescrizione.

### B II Crediti

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



### B IV Disponibilità liquide

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

### PASSIVO

#### A. Patrimonio netto

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

#### B. Conferimenti

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

#### C. I. Debiti di finanziamento

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

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

#### C.II Debiti di funzionamento

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

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

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

#### Ratei e risconti

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

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

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

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

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

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

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

## **RENDICONTI DI SETTORE**

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

L'ente ai sensi dell'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/07, ha adottato con delibera della G.P. n. 29 del 28/03/2013 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.

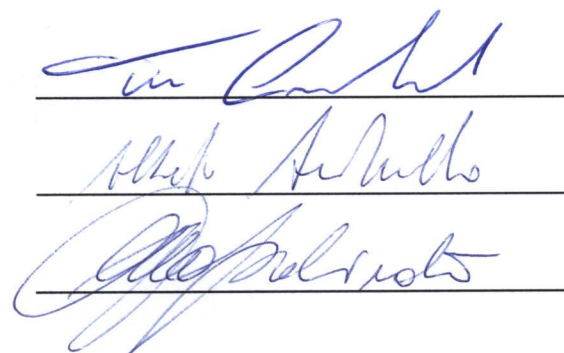
Il piano triennale è stato reso pubblico con la pubblicazione nel sito web.

La prima rendicontazione è stata fatta con delibera della Giunta Provinciale n. 47 del 08/05/2014

## CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2014 e si propone di utilizzare prudentemente l'avanzo in ragione degli incassi effettivi delle sanzioni amministrative, vincolando la differenza non ancora incassata.

### L'ORGANO DI REVISIONE



Three handwritten signatures in blue ink, each written above a horizontal line. The signatures are stylized and cursive.

