

**Relazione  
dell'organo di  
revisione**

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

**anno  
2014**

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. ROBERTO FOLLETTI

DOTT. CRISTIANO SPORZINI

DOTT.SSA LUCIA BARBETTI

## Provincia di VITERBO

Verbale del 24 .04. 2015

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2014

L'organo di revisione ha esaminato, nei giorni :

- 21/04/2015,
- 22/04/2015,
- 23/04/2015,
- 24/04/2015,

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

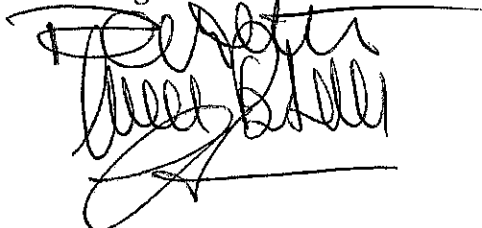
- del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
  - del D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
  - dello statuto e del regolamento di contabilità;
  - dei principi contabili per gli enti locali;
  - dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione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

Approva

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

Viterbo, lì 24/04/2015

L'organo di revisione



## Sommario

INTRODUZIONE.....	pag. 4
CONTO DEL BILANCIO.....	pag. 6

- *Verifiche preliminari*

- *Gestione finanziaria*

Risultati della gestione.....	pag. 7
-------------------------------	--------

- a) saldo di cassa
- b) risultato della gestione di competenza
- c) risultato di amministrazione

### Analisi del conto del bilancio

- a) verifica del patto di stabilità interno

### Analisi delle principali poste

- a) Entrate tributarie
- b) Trasferimento dallo Stato e da altri Enti
- c) Entrate extratributarie
- d) Sanzioni amministrative e pecuniarie per violazione codice della strada
- e) Entrate in conto capitale
- f) Entrate da riduzione di attività finanziarie
- g) Accensione prestiti
- h) Anticipazione di cassa
- i) Entrate per conto di terzi
- j) Partite di giro
- k) Spese correnti
- l) Spese per il personale
- m) Interessi passivi ed oneri finanziari diversi
- n) Spese in conto capitale
- o) Servizi per conto terzi
- p) Indebitamento e gestione del debito
- q) Contratti di leasing
- r) Utilizzo di strumenti di finanza derivati

- *Analisi della gestione dei residui*

- *Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio*

- *Parametri di deficitarietà strutturale*

### CONTO ECONOMICO

### CONTO DEL PATRIMONIO

### RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

### RENDICONTI DI SETTORE

### CONCLUSIONI

## INTRODUZIONE

I sottoscritti revisori, Dott. Roberto Folletti, Dott. Cristiano Sforzini, Dott.ssa Lucia Barbetti, revisori della Provincia di Viterbo, individuati dalla Prefettura di Viterbo, in data 12/06/2013, e successivamente nominati con delibera n.29 del Consiglio Provinciale, in data 05/09/2013, ai sensi dell'art. 234 e seguenti del Tuel:

- ♦ ricevuta in data 21/04/2015 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2014, approvati con delibera della giunta provinciale n. 53 del 08/04/2015, 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. 11 comma 4 lett. o) del D.lgs 118/11);
- elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
- delibera dell'organo consiliare 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 (documento acquisito dal Collegio);
- 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);
- indicatori finanziari ed economici;
- inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
- 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;
- prospetto spese di rappresentanza anno 2014 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
- certificazione rispetto obiettivi anno 2014 del patto di stabilità interno;
- 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;
- ♦ visto il D.P.R. n. 194/96;
- ♦ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ♦ visto il regolamento di contabilità;
- ♦ visto il D. Lgsvo n. 118/2011;

#### **DATO ATTO CHE**

- ♦ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili previsti in fase transitoria per gli Enti in sperimentazione degli enti locali;

#### **TENUTO CONTO CHE**

- ♦ 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;

#### **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:

- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del patto di stabilità;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2014 con le società partecipate;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL, in data 30/09/2014, con delibera n. 38;
- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per euro 518.339,87;
- che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui.

**Gestione Finanziaria**

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

- risultano emessi n. 1.670 reversali e n. 8720 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'anticipazione di tesoreria è stato effettuato nei limiti previsti dall'articolo 222 del TUEL;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del TUEL e al 31/12/2014 risultano totalmente reintegrati;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2015, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca Tesoreria CARIVIT Spa, reso entro il 30 gennaio 2015 e si compendiano nel seguente riepilogo.

**Risultati della gestione****Saldo di cassa**

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

Tab.1	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
<b>Fondo di cassa 1° gennaio</b>			<b>1.707.367,20</b>
Riscossioni	11.849.796,59	54.577.324,86	66.427.121,45
Pagamenti	8.284.511,12	59.758.447,05	68.042.958,17
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre</b>			<b>91.530,48</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<b>Differenza</b>			<b>91.530,48</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:

Tab.2	2011	2012	2013
<b>Disponibilità</b>	17.877.792,66	4.224.592,02	1.707.367,23
<b>Anticipazioni</b>	0,00	0,00	8.185.162,00
<b>Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.</b>	0,00	0,00	682.901,50

Anticipazioni di tesoreria			
Tab.3	2012	2013	2014
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	0,00	19,00	207,00
Utilizzo medio dell'anticipazione	0,00	4.600.688,82	2.903.427,67
Utilizzo massimo dell'anticipazione	0,00	8.185.162,00	8.895.146,27
Entità anticipazione complessivamente corrisposta	0,00	7.725.909,51	19.398.867,21
Entità anticipazione non restituita al 31/12	0,00	0,00	99.947,95
spese impegnate per interessi passivi sull'anticipazione	0,00	0,00	62.261,30

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2014 è stato di euro 13.100.000,00.

Il ricorso all'anticipazione di cassa, il cui utilizzo è incrementato rispetto al precedente esercizio, deriva prevalentemente dalla mancata riscossione dei trasferimenti regionali, e denota un notevole scostamento temporale tra gli incassi e i pagamenti.

Si ribadisce la necessità di attivare tutte le iniziative e procedure di monitoraggio volte al ristabilimento di un equilibrio dei flussi finanziari.

**Cassa vincolata**

L'ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data del 1/1/2015, nell'importo di euro 7.535.597,41, come disposto dal punto 10.6 del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al d.lgs.118/2011.

L'importo della cassa vincolata alla data del 1/1/2015, è stato definito con determinazione del responsabile del servizio finanziario R.U. 89 del 20/01/2015, per un importo non inferiore a quello risultante al tesoriere e all'ente alla data del 31/12/2014.

Dalla determina risulta che il Dirigente ha dato disposizione di comunicare l'importo degli incassi vincolati al 31/12/2014 al tesoriere.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 29.007.121,54 come risulta dai seguenti elementi, tenuto conto che negli accertamenti di competenza risultano compresi anche i valori iniziali dei fondi pluriennali vincolati, rispettivamente per Euro 27.912.327,91, di parte corrente, Euro 22.117.470,20 di parte capitale e l'avanzo di amministrazione 2013 applicato al 2014, per Euro 6.432.539,74 :

Tab.4	2013	2014
Accertamenti di competenza	69.167.387,17	125.656.524,78
Impegni di competenza	69.385.239,35	96.649.403,24
<b>Saldo: avanzo di competenza</b>	<b>-217.852,18</b>	<b>29.007.121,54</b>

così dettagliati per incassi e pagamenti e integrati con la determinazione del risultato di amministrazione 2014:

	Tab.5	2014
Incassi		68.134.488,65
Pagamenti		68.042.958,17
<i>F.do cassa 31/12/2014</i>		<i>91.530,48</i>
Residui attivi	(+)	78.458.379,14
Residui passivi	(-)	20.481.315,69
F.do pluriennale vincolato per spese correnti	(-)	11.633.162,29
F.do pluriennale vincolato per spese c/capitale	(-)	5.454.176,92
<b>Risultato di amministrazione al 31/12/2014</b>		<b>40.981.254,72</b>

Per l'esercizio 2014, gli equilibri sono desumibili dalla seguente tabella che tiene conto dell'applicazione dei nuovi principi contabili, essendo la Provincia di Viterbo Ente Sperimentatore:

Tab.8			
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			Impegni e Accertamenti COMPETENZA
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		1.707.367,20	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti (di entrata)	(+)		27.912.327,91
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		41.702.648,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese Correnti	(-)		46.359.070,12
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		11.633.162,29
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)		
F) Spese titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		3.770.335,98
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			
<b>G) Somma Finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)</b>			<b>7.852.407,62</b>
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI			
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)		4.276.834,02
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(+)		-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)		-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		-
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b>			
		<b>O=G+H+I-L+M</b>	<b>12.129.241,64</b>

## Equilibrio di parte capitale:

Tab.9					
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)			2.155.705,72	
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (di entrata)	(+)			22.117.470,20	
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)			1.912.509,04	
C) Entrate Titoli 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)			-	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a					
specifiche disposizioni di legge	(-)			-	
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti a breve termine	(-)			-	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni di crediti a medio-lungo termine	(-)			-	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre Entrate per riduzione di att. finanz.	(-)			-	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base					
a specifiche disposizioni di legge	(-)			-	
M) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)			3.853.628,04	
U) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)			5.454.176,92	
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)			-	
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)			-	
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>					
<b>Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E</b>					<b>16.877.880,00</b>

## Equilibrio finale:

Tab.10					
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti a breve termine	(+)			-	
S2) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti a medio - lungo termine	(+)			-	
T) Entrate Titolo 5.03 relative a Altre Entrate per riduzioni di att. finanziarie	(+)			-	
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni di crediti a breve termine	(-)			-	
X2) Spese Titolo 3.02 per Concessioni di crediti a medio - lungo termine	(-)			-	
Y) Spese Titolo 3.03 per Altre Spese per incremento di attività finanziarie	(-)			-	
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>					
			<b>W=O+Z+S+T-X-Y</b>		<b>29.007.121,54</b>

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

### Entrate a destinazione specifica

	8	<b>Entrate</b>	<b>Spese</b>
Per funzioni delegate dalla Regione	- -	947.899,00	947.899,00
Per fondi comunitari ed internazionali		1.387.470,90	1.387.740,90
Per contributi in c/capitale dalla Regione		5.295.509,65	5.295.509,65
Per contributi in c/capitale dalla Provincia			
Per contributi straordinari			
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale			
Per imposta pubblicità sugli ascensori			
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)			
Per proventi parcheggi pubblici			
Per contributi c/impianti			
Per mutui			
<b>Totale</b>		<b>7.630.879,55</b>	<b>7.631.149,55</b>

Con riferimento alle voci sopra indicate si evidenzia che le stesse risultano articolate in quote di competenza finanziaria e quote movimentate dai relativi fondi pluriennali vincolati iscritti in ottemperanza della normativa che prevede la corretta reimputazione per esigibilità.

**Risultato di amministrazione**

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2014, presenta un **avanzo** di Euro 40.981.24,72, come risulta dai seguenti elementi:

<b>Risultato di amministrazione</b>			<b>Tab.13</b>
	<b>In conto</b>		<b>Totale</b>
	<b>RESIDUI</b>	<b>COMPETENZA</b>	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2014			1.707.367,20
RISCOSSIONI	11.849.796,59	54.577.324,86	66.427.121,45
PAGAMENTI	8.284.511,12	59.758.447,05	68.042.958,17
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2014</b>			<b>91.530,48</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			91.530,48
RESIDUI ATTIVI	63.841.517,07	14.616.862,07	78.458.379,14
RESIDUI PASSIVI	677.698,71	19.803.616,98	20.481.315,69
<i>Differenza</i>			57.977.063,45
<b>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI</b>			<b>11.633.162,29</b>
<b>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE</b>			<b>5.454.176,92</b>
<b>Avanzo di amministrazione al 31 dicembre 2014</b>			<b>40.981.254,72</b>

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

	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
<b>Risultato di amministrazione (+/-)</b>	<b>6.477.442,83</b>	<b>9.698.032,09</b>	<b>40.981.254,72</b>
di cui:			
a) Vincolato	5.240.352,25	5.151.871,48	11.022.451,93
b) Per spese in conto capitale	3.831,70	123.000,57	1.170.336,36
c) Per accantonamenti	0,00	0,00	12.543.506,78
d) Per fondo svalutazione crediti	0,00	0,00	
e) Non vincolato (+/-) *	1.233.258,88	4.423.160,04	16.244.959,65

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

						Tab.15
Applicazione dell'avanzo nel 2014	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Avanzo per fondo di amm.to	Fondo svalutaz. crediti *	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente	1.571.153,28				2.705.680,74	4.276.834,02
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		1.934.826,07			220.879,65	2.155.705,72
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento			0,00			0,00
altro				0,00	0,00	0,00
<b>Totale avanzo utilizzato</b>	<b>1.571.153,28</b>	<b>1.934.826,07</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.926.560,39</b>	<b>6.432.539,74</b>

**Analisi del conto del bilancio**

		Tab.17	
		2014	
Entrate		Accertamenti	Incassi
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			1.707.367,20
Utilizzo avanzo di amministrazione		6.432.539,74	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente		27.912.327,91	
Fondo pluriennale vincolato di parte c/capitale		22.117.470,20	
Titolo 1	Entrate correnti di natura tributaria contributiva perequativa	22.019.694,26	21.955.212,32
Titolo 2	Trasferimenti correnti	17.161.171,58	15.217.819,53
Titolo 3	Entrate extratributarie	2.521.782,16	2.200.027,95
Titolo 4	Entrate in conto capitale	1.697.826,60	2.289.579,19
Titolo 5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	15.658,44	545.123,55
Totale entrate finali		43.416.133,04	42.207.761,54
Titolo 6	Accensione Prestiti	199.024,00	42.054,25
Titolo 7	Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere	19.398.867,21	19.398.867,21
Titolo 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	6.180.162,68	4.778.438,45
Totale Entrate		69.194.186,93	66.427.121,45
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE		125.656.524,78	68.134.488,65
DISAVANZO DELL'ESERCIZIO			
		2014	
Spese		Impegni	Pagamenti
Disavanzo di amministrazione		-	
Titolo 1	Spese correnti	46.359.070,12	36.402.264,72
	Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	11.633.162,29	
Titolo 2	Spese in c/capitale	3.853.628,04	4.020.227,05
	Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	5.454.176,92	
Titolo 3	Spese per incremento di attività finanziaria	0,00	0,00
Totale spese finali		67.300.037,37	40.422.491,77
Titolo 4	Rimborso di prestiti	3.770.335,98	3.770.335,98
Titolo 5	Chiusura anticipazioni ricevute da Istituto tesoriere/cassiere	19.398.867,21	19.298.919,26
Titolo 7	Spese per c/ terzi e partite di giro	6.180.162,68	4.551.111,15
Totale Spese		96.649.403,24	68.042.958,17
TOTALE COMPLESSIVO SPESE		96.649.403,24	68.042.958,17
Avanzo di competenza/Fondo di cassa		29.007.121,54	91.530,48

**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 con saldo obiettivo finale come da Decreto Ministeriale agli atti:

	<b>2014</b>
<b>SALDO OBIETTIVO FINALE (A)</b>	<b>-470,00</b>
accertamenti titoli I,II e III al netto esclusioni	64.528,00
riscossioni titolo IV al netto esclusioni	2.290,00
<b>Totale entrate finali</b>	<b>66.818,00</b>
impegni titolo I al netto esclusioni	63.608,00
pagamenti titolo II al netto esclusioni	3.447,00
<b>Totale spese finali</b>	<b>67.055,00</b>
<b>Saldo finanziario di competenza mista (B)</b>	<b>-237,00</b>
<b>Differenza fra saldo finanziario e saldo obiettivo finale (A - B)</b>	<b>233,00</b>

L'ente ha provveduto, **entro il 31 marzo 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, ammontano complessivamente ad Euro 22.019.694,26 per il dettaglio delle quali si rinvia ai prospetti allegati al Rendiconto 2014.

### **Entrate per recupero evasione tributaria**

In merito all'attività di recupero dell'evasione tributaria, l'organo di revisione rileva che, per quanto riguarda l'IPT, RC e TEFA, la medesima non viene svolta direttamente dall'Ente, ma demandata secondo la competenza degli Enti preposti.

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

Le entrate accertate per trasferimenti dallo Stato e da altri Enti ammontano ad Euro 17.161.171,58 per il dettaglio delle quali si rinvia ai prospetti allegati al Rendiconto 2014.

### **Entrate Extratributarie**

Le entrate extratributarie accertate nell'anno 2014 ammontano ad Euro 2.521.782,16: per il dettaglio delle stesse si rinvia ai prospetti allegati al Rendiconto.

Per quanto concerne il recupero dell'evasione su sanzioni amministrative, il Collegio evidenzia che sono state riscosse coattivamente Euro 11.055,73.

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

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

Il Collegio verifica il rispetto del vincolo di destinazione delle entrate derivanti da sanzioni amministrative per violazione al C.d.S.

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

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

Tab.25

	2012	2013	2014
accertamento	13.103,32	40.867,09	21.209,63

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

	Accertamento 2012	Accertamento 2013	Accertamento 2014
Sanzioni CdS a Spesa Corrente	0,00	0,00	15.997,83
Spesa per investimenti	13.103,32	40.867,09	4.693,42

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.

### **Entrate in conto capitale**

Le entrate accertate nell'anno 2014 sono pari ad Euro 1.697.826,60.

### **Entrate da riduzione di attività finanziarie**

Le entrate accertate nell'anno 2014 sono pari ad Euro 15.658,44.

### **Accensione Prestiti**

Le entrate accertate nell'anno 2014 sono pari ad Euro 199.024,00.

### **Anticipazioni di cassa**

Le entrate accertate nell'anno 2014 sono pari ad Euro 19.398.867,21

### **Entrate per conto terzi e partite di giro**

Le entrate accertate nell'anno 2014 sono pari ad Euro 6.180.162,68.

### **Spese correnti**

Le spese correnti impegnate per l'anno 2014 ammontano ad Euro 46.359.070,12.

Rispetto al 2013 in cui risultavano impegnate Euro 37.988.077,75 si evidenzia un aumento di Euro 8.370.992,37, dovuto prevalentemente all'operazione di reimputazione in competenza delle voci impegnate nel corso del 2013, ma con esigibilità verificatasi nel 2014 (si precisa che, ai sensi della normativa vigente D L.vo 118/2011, le stesse risultano coperte da corrispondente fondo pluriennale vincolato iscritto tra le entrate).

### **Spese per il personale**

E' stato verificato il rispetto:

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

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

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

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

### **Limitazione spese di personale**

Le spese di personale, come definite dall'art. 1, comma 557 della Legge 296/2006, subiscono pertanto la seguente variazione:

Anno	Importo
2011	16.446.494,68
2012	15.519.998,67
2013	14.445.966,02
2014	13.543.764,56

	spesa media rendiconti 2011/2013	Rendiconto 2014
Spesa Macroaggregato 101 Lavoro dipendente	17.054.223,30	15.661.702,67
Spesa Macroaggregato 109 Altre spese correnti	433.065,98	0,00
Spesa macroaggregato 102 - Irap	1.006.257,43	1.023.885,89
Reiscrizione Imputate all'esercizio successivo		1.672.106,00
<b>Totale spese di personale A</b>	<b>18.493.546,71</b>	<b>18.357.694,56</b>
Componenti escluse B	3.455.794,90	4.813.930,34
<b>Spese soggette al limite (c. 557 )</b>	<b>15.037.751,81</b>	<b>13.543.764,22</b>
<b>Spese correnti</b>	<b>45.100.020,65</b>	<b>46.359.070,12</b>
<b>Incidenza % su spese correnti</b>	<b>33,34%</b>	<b>29,21%</b>

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

31

		importo
1	Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	12.668.303,99
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	154.653,28
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	113.680,51
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	4.252.434,93
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 finanziare con proventi da sanzioni del codice della strada	
13	IRAP	1.023.885,29
14	Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	59.280,00
15	Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	85.456,56
16	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	
17	Altre spese (specificare):	
	<b>Totale</b>	<b>18.357.694,56</b>

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

32

		importo
1	Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	2.509.096,36
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	1.353.866,84
5	Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali pregressi	281.670,00
6	Spese per il personale appartenente alle categorie protette	419.976,00
7	Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	37.667,06
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	161.285,00
10	Incentivi recupero ICI	
11	Diritto di rogito	25,77
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)	50.343,31
	<b>Totale</b>	<b>4.813.930,34</b>

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

33

	2012	2013	2014
Dipendenti (rapportati ad anno)	358	354	328
spesa per personale	18.970.639,92	17.342.719,10	18.357.695,00
spesa corrente	45.668.002,02	37.988.077,75	46.359.070,12
<b>Costo medio per dipendente</b>	<b>52.990,61</b>	<b>48.990,73</b>	<b>55.968,58</b>
incidenza spesa personale su spesa corrente	41,54%	45,65%	39,60%

## **Contrattazione integrativa**

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

	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche	1.484.838,43	1.491.884,59	1.493.891,53
Risorse variabili	633.821,32	633.821,32	603.421,32
(-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis	-148.338,97	-199.039,14	-222.823,11
(-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di comuni			
<b>Totale FONDO</b>	<b>1.970.320,78</b>	<b>1.926.666,77</b>	<b>1.874.489,74</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)	222.875,00	222.875,00	294.475,00
Percentuale Fondo su spese intervento 01	11,52%	11,95%	11,9686%

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).

Le spese per la contrattazione integrativa si possono considerare congrue se la loro percentuale di incidenza sulle spese di personale è vicina al 10%.

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

L'ente, con riferimento al limite massimo per incarichi di collaborazione autonoma, stabilito dall'art. 14 del D.L. n. 66/2014, ha determinato, con delibera n. 24 del 5/08/2014, l'importo complessivo di Euro 556.040,00 che ricomprende anche gli incarichi di docenza per i percorsi di istruzione e formazione professionale ammontanti ad Euro 56.960,00 più Euro 414.080,00.

Il limite fissato dalla norma nell'1,1% (con spesa superiore a 5.000.000 di euro) della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2012, pari ad Euro 17.106.064,18 (Intervento 01- Spese personale), di Euro 188.166,71 risulta rispettato al netto delle voci di costo per i citati percorsi di istruzione e formazione.

Con riferimento agli, per incarichi di studio e consulenza, previsti nella suddetta delibera per Euro 11.227,20 sono stati impegnati Euro 5.000,00, nel rispetto del limite normativo riferito al rendiconto 2009.

## **Riduzione spesa d.l. 66/2014**

In relazione a quanto disposto dall'art. 47 del decreto legge n. 66 del 2014, con riferimento alle misure di contenimento della spesa corrente, l'Ente ha compensato la minore entrata con la riduzione dell'imposta RCA, trattenuta direttamente dal Ministero delle Entrate, e con corrispondente applicazione dell'avanzo di amministrazione per Euro 2.391.841,62.

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

L'ente, nel corso del 2014, non ha sostenuto spese per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture.

Restano, in ogni caso, escluse dalla limitazione normativa 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)**

Nel corso del 2014, non sono stati affidati incarichi inerenti la spesa di cui sopra ai sensi della Legge n.228/2012.

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

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2014, ammonta ad euro 2.135.860,36 e rispetto al residuo debito al 1/1/2014, determina un tasso medio del 4,61%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 5,12 %.

L'Ente, nel corso del 2014, ha provveduto alla rinegoziazione dei Mutui con la Cassa DDPP, i cui effetti hanno determinato un risparmio sulle rate in ammortamento pari ad Euro 1.203.075,00, destinate totalmente a spese per investimento.

### **Limitazione acquisto immobili**

L'Ente, nel corso del 2014, non ha sostenuto spese per acquisto immobili ai sensi dell'art.1, comma 138 della Legge 24/12/2012 n.228.

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

La spesa impegnata nell'anno 2014 per acquisto mobili e arredi ammonta ad Euro 5.127,96 e non rientra nei limiti disposti dall'art.1, comma 141 della Legge 24/12/2012 n.228: il Collegio, tuttavia, prende atto della Nota trasmessa dal Dirigente Responsabile in cui si evidenzia la necessità/obbligatorietà delle relative spese.

### **Spese in conto capitale**

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

Le spese in conto capitale ammontano ad Euro 3.853.628,04.

L'Organo di revisione ritiene opportuno esplicitare l'importo suddividendolo per tipologia come segue:

**Competenza 2014:**

Risorse idriche	Euro	28.000,00
Viabilità	Euro	498.688,41
Formazione	Euro	10.955,26
Caccia e pesca	Euro	14.693,42
Istruzione	Euro	300.801,00
<b>Totale</b>		<b>Euro 1.018.029,71</b>

**FPV**

Affari generali	Euro	15.817,29
Ragioneria	Euro	7.238,08
Cultura	Euro	159.148,13
Pubblica Istr.	Euro	234.100,00
Caccia e pesca	Euro	3.367,20
Ambiente	Euro	592.123,54
Viabilità	Euro	1.198.609,43
Edilizia Scol.	Euro	3 00.797,61
Trasporti	Euro	324.397,05
<b>Totale</b>		<b>Euro 2.835.598,33</b>

**TOTALE GENERALE EURO 3.853.628,04**

L'organo di revisione evidenzia che sono state rinviate all'esercizio 2015, con apposita variazione a FPV (riaccertamento), spese in conto capitale per Euro 19.195.215,43.

**Servizi per conto terzi**

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

SERVIZI CONTO TERZI di competenza	gestione	ENTRATA		SPESA	
		2013	2014	2013	2014
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale		1.313.330,73	1.318.673,83	1.313.330,73	1.318.673,83
Ritenute erariali		2.533.226,36	2.196.668,79	2.533.226,36	2.196.668,79
Altre ritenute al personale c/terzi		295.531,89	289.285,35	295.531,89	289.285,35
Depositi cauzionali		99.343,55	20.000,00	99.343,55	20.000,00
Fondi per il Servizio economato		36.151,99		36.151,99	
Depositi per spese contrattuali		-		-	
Altre per servizi conto terzi		361.490,21	2.286.240,99	361.490,21	2.286.240,99

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

SERVIZI CONTO TERZI Incassi e pagamenti c/competenza	ENTRATE	ENTRATE	SPESE	SPESE
	2013	2014	2013	2014
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	1.313.390,73	1.318.673,83	1.312.506,58	1.317.793,12
Ritenute erariali	2.533.226,36	2.196.668,79	2.533.226,36	2.195.208,74
Altre ritenute al personale c/terzi	291.080,23	289.285,35	291.080,23	289.285,35
Depositi cauzionali	99.343,55	69.293,72	14.020,60	16.890,81
Fondi per il Servizio economato	36.151,99	20.000,00	36.151,99	20.000,00
Depositi per spese contrattuali				
Altre per servizi conto terzi	315.590,05	799.534,99	287.262,38	605.155,77

Nelle altre spese per servizi conto terzi, in particolare sono accertate ed impegnate somme relative a versamenti introitati da questo Ente errati o in eccedenza rispetto alle somme dovute, mandati non riscossi per i quali si è provveduto al reincasso e alla susseguente remissione nonché la anticipazioni corrisposte agli agenti contabili successivamente rendicontate e per la parte non spesa re introitate.

### **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:

			37
Controllo limite art. 204/TUEL	2012	2013	2014
	4,23%	4,00%	5,12%

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

ANNO	2012	2013	2014
Residuo debito (+)	49.611.472,15	44.968.459,32	46.338.559,83
Nuovi prestiti (+)		5.670.081,65	
Prestiti rimborsati (+)	- 4.155.292,03	- 4.299.981,14	- 4.440.915,79
Estinzioni anticipate (-)	- 487.720,80		
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,20		
<b>Totale fine anno</b>	<b>44.968.459,52</b>	<b>46.338.559,83</b>	<b>41.897.644,04</b>

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

Anno	2012	2013	2014
Oneri finanziari	2.299.933,44	2.086.701,61	2.135.860,36
Quota capitale	4.643.013,03	4.299.981,14	3.770.335,98
<b>Totale fine anno</b>	<b>6.942.946,47</b>	<b>6.386.682,75</b>	<b>5.906.196,34</b>

**Contratti di leasing**

L'ente non ha contratti di locazione finanziaria in corso al 31/12/2014.

**Utilizzo strumenti finanza derivata in essere**

L'Ente ha in essere i seguenti strumenti finanziari derivati :

tipologia contratto	Valore nominale iniziale	Banca	Valore di mercato al 31/12/2014	Valore di mercato al 31/12/2013
Interest Rate CAP	15.059.443,00	Intesa San Paolo	-193.961,50	-73.927,02

La scadenza dell'operazione è fissata al 28/06/2030; il CAP è fissato al 6%, il che significa che, solo nel caso i tassi di periodo superino il valore del 6%, subentra la protezione del CAP.

Come risulta dalla Nota Informativa agli atti la variazione negativa del fair value non comporta, per l'Ente, maggiori pagamenti di quanto previsto nel contratto.

***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.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Residui attivi									
Annualità	1 - Entrate correnti di natura tributaria e contributiva e perequativa	2 - Trasferimenti correnti	3 - Entrate extratributarie	4 - Entrate in conto capitale	5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	6 - Accensione prestiti	7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	8 - Entrate per conto terzi e partite di giro	Totale
2013 ed antecedenti	3.066.057,25	35.829.036,15	663.757,66	14.320.378,33	8.977.886,56	846.945,10	-	15.466,00	
2014	2.961.609,27	7.846.723,88	771.437,24	1382.271,68		990.024,00		1485.796,00	
<b>Totale</b>	<b>6.027.666,52</b>	<b>43.675.760,03</b>	<b>1435.194,92</b>	<b>15.682.650,01</b>	<b>8.977.886,56</b>	<b>1.047.969,10</b>	<b>-</b>	<b>1602.162,00</b>	<b>78.458.379,14</b>

I residui attivi da riportare al 31/12/2014 ammontano ad Euro 78.458.379,14 euro e derivano per:

- Euro 63.841.517,07, dalla gestione residui e
- Euro 14.616.862,07 dalla competenza 2014.

Complessivamente, il grado di smaltimento dei residui attivi si assesta nel 2014, secondo le

percentuali distinte tra entrate correnti e capitale, come meglio dimostra la successiva tabella.

			<b>2014</b>
Entrate correnti			41.702.648,00
Entrate in conto capitale			1.912.509,04
Percentuale di riscossione	correnti 48%		cap.le 18%

<b>Residui passivi</b>							
Annualità	Titolo I - Spese Correnti	Titolo II - Spese in conto capitale	Titolo III - Spese per incremento di attività finanziaria	Titolo IV - Rimborso di prestiti	Titolo V - Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassier e	Titolo VII - Spese per conto terzi e partite di giro	Totale
2013 ed antecedenti	404.749,37	49.412,33				223.537,01	677.698,71
2014	16.222.388,09	1.745.462,06			99.947,95	1.735.828,89	19.803.616,98
<b>Totale</b>	<b>16.627.137,46</b>	<b>1.794.864,38</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>99.947,95</b>	<b>1.959.365,90</b>	<b>20.481.315,69</b>

I residui passivi da riportare al 31/12/2014 ammontano a 20.481.315,69 euro e derivano per:

- Euro 677.698,71 dalla gestione residui e
- Euro 19.803.616,98 dalla competenza 2014.

Il Collegio evidenzia che l'Ente, nell'anno 2014, per effetto dell' entrata nella sperimentazione ai sensi del D.L.vo 118/2011, ha effettuato il riaccertamento straordinario dei residui, sulla base della nuova normativa.

Con riferimento all'anzianità dei residui, il collegio rinvia per il dettaglio al prospetto allegato al Rendiconto 2014.

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

L'ente ha provveduto nel corso del 2014 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per Euro 518.339,87.

Tali debiti sono così classificabili:

<b>Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio</b>			
	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive	81.129,46	68.697,90	102.573,56
- lettera b) - copertura disavanz			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	91.000,00		415.766,31
<b>Totale</b>	<b>172.129,46</b>	<b>68.697,90</b>	<b>518.339,87</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><i>Evoluzione debiti fuori bilancio</i></b>		
<b>Rendiconto 2012</b>	<b>Rendiconto 2013</b>	<b>Rendiconto 2014</b>
172.129,46	68.697,90	518.339,87
<b><i>incidenza debiti fuori bilancio su entrate correnti</i></b>		
<b>Rendiconto 2012</b>	<b>Rendiconto 2013</b>	<b>Rendiconto 2014</b>
52.467.613,10	45.098.768,27	41.702.648,00
0,33%	0,15%	1,24%

### **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 riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 117.411,86 e risultano segnalati dal settore Avvocatura per il riconoscimento del debito da parte dell'Organo Consiliare, Euro 51.638,10.

## Rapporti con organismi partecipati

### Rapporti di debito e credito con società partecipate

I rapporti 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, risultano come da nota informativa asseverata allegata al rendiconto.

### Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

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

### Partecipazioni oggetto di consolidamento bilancio 2015:

Le partecipazioni oggetto di consolidamento per il bilancio 2015 sono le seguenti:

PARTECIPAZIONI OGGETTO DI CONSOLIDAMENTO BILANCIO 2015			ALMENO UN PARAMETRO > 10%							
			Quota % di capitale sociale posseduta	Capitale Sociale	Totale attivo	%	Patrimonio Netto	%	Ricavi caratteristici	%
PROVINCIA DI VITERBO	S.p.a.	2013			249.916.93,00		450.055.390,00		450.055.390,00	
Interporto centro Italia s.p.a.	S.p.a.	2013	9,40%	950.682,00	28.224.749,00	11,33	925.443,00	1	33.629,00	0
Taite s.p.a.	S.p.a.	2013	11,90%	453.986,00	54.964.983,00	22,06	475.484,00	0,5	25.426.699,00	5,7

Il Collegio, rinnovando le raccomandazioni già rappresentate, sollecita l'ente a dotarsi di un idoneo sistema informativo, finalizzato a rilevare i rapporti finanziari tra l'ente e le società partecipate ed atto a monitorare la situazione contabile, gestionale e organizzativa ed il rispetto delle norme di Legge sui vincoli di finanza pubblica delle società partecipate direttamente ed indirettamente e degli altri organismi a cui sono stati affidati servizi e funzioni.

## Tempestività pagamenti

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

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

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

L'ente, nel rendiconto 2014, non rispetta due 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.

Nel dettaglio non risultano rispettati i seguenti due parametri:

- Il volume dei residui passivi complessivi provenienti dal Titolo I risultano superiori al 50% degli impegni della medesima spesa corrente (al netto del valore pari ai residui attivi da contributi e trasferimenti correnti dalla regione nonché da contributi e trasferimenti dalla regione per funzioni delegati;
- Il volume complessivo delle spese di personale (al netto dei contributi regionali ecc.) rapportato al volume complessivo delle entrate correnti superiori al 38%.

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

In attuazione degli articoli 226 e 233 del Tuel, gli agenti contabili:

- Tesoriere Carivit - Spa
- Economo

hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2015.

### ***CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE***

Nell'esercizio 2014 l'Ente ha applicato il nuovo principio contabile (allegato 3 al DPCM del 28/12/2011) concernente la contabilità economico – patrimoniale in base al quale si rilevano, nel corso dell'esercizio, rispettando i diversi principi di competenza, i ricavi/proventi al momento dell'accertamento delle entrate, ed i costi/oneri al momento della liquidazione delle spese, salvo i costi derivanti dai trasferimenti e contributi (correnti, agli investimenti e in c/capitale) che sono rilevati al momento dell'impegno delle spese.

Una delle novità della sperimentazione deriva dal passaggio dalla capitalizzazione per cassa degli investimenti a quella in base alle liquidazioni (quindi cambia in modo considerevole il valore dei conti d'ordine e delle immobilizzazioni in corso).

Il Collegio prende atto che, nel nuovo impianto documentale del Rendiconto annuo di esercizio, non risulta più presente il "Prospetto di Conciliazione" rilevando altresì che è attraverso il Piano dei conti integrato (Piano dei conti finanziari, Piano dei conti economici e Piano dei conti patrimoniali) e l'applicazione dei nuovi principi contabili economico – patrimoniali che si giunge alla determinazione dei costi e ricavi annui e delle variazioni annue dell'attivo, del passivo e del netto patrimoniale.

I nuovi Conto economico e Stato Patrimoniale differiscono da quelli ex D.P.R. n. 194/1996:

- per la necessaria corrispondenza degli stessi alle codifiche del Piano dei conti integrato (non esistente nell'impianto documentale bilancistico – contabile ed D.Lgs. n.77/1995 e poi ex D.Lgs. n. 267/2000)

- e per la maggiore aderenza alla numerazione/codifica delle componenti del Conto economico e dello Stato patrimoniale normata nel Codice Civile, oltre che nel D.M. 24/04/1995 (relativo al sistema di bilancio e contabile delle aziende speciali). L'esigenza della puntuale aderenza delle coordinate del Conto economico e dello Stato patrimoniale degli enti locali, rispetto a quanto disciplinato nel Codice Civile e nel D.M. 24/04/1995, è coerente con l'obiettivo dell'armonizzazione contabile di giungere al consolidamento dei costi/ricavi e dell'attivo/passivo degli enti con quelli delle aziende e delle società da essi partecipate.

## CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica, così sintetizzati per gli anni 2012 e 2013, secondo la precedente classificazione ante- sperimentazione:

		2012	2013
A	Proventi della gestione	52.712.456,03	45.055.390,31
B	Costi della gestione	46.240.990,03	38.922.249,14
	<b>Risultato della gestione</b>	<b>6.471.466,00</b>	<b>6.133.141,17</b>
C	Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate		-75.000,00
	<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>6.471.466,00</b>	<b>6.058.141,17</b>
D	Proventi (+) ed oneri (-) finanziari	-2.163.424,75	-2.043.323,65
E	Proventi (+) ed oneri (-) straordinari	-5.071.358,16	4.193.189,36
	<b>Risultato economico di esercizio</b>	<b>-763.316,91</b>	<b>8.208.006,88</b>

Il Conto economico dell'esercizio 2014 è stato predisposto secondo le modalità previste dall'articolo 9, comma 5, del DPCM 28 dicembre 2011. Il disposto dell'art. 11 del D.Lgs. n.118 del 2011 prevede che, a decorrere dal 1° Gennaio 2015, le amministrazioni pubbliche territoriali e i loro enti strumentali in contabilità finanziaria, adottino comuni schemi di bilancio, oggetto di sperimentazione in attuazione dell'art. 36 del citato D.Lgs. n. 118 del 2011.

<b>CONTO ECONOMICO</b>	<b>2014</b>
<i>A Componenti positivi</i>	43.372.667,12
<i>B Componenti negativi</i>	45.574.610,45
<b>Differenza tra componenti Positivi e Negativi</b>	- 2.201.943,33
<i>C Proventi ed oneri finanziari</i>	- 2.111.083,98
<i>D Rettifiche di valore attività finanziarie</i>	
<i>E Proventi (+) ed oneri(-) straordinari</i>	- 60.283.672,60
<b>Risultato prima delle imposte</b>	55.970.645,29
<i>Imposte</i>	1.200.181,82
<b>Risultato di esercizio 2014</b>	<b>54.770.463,47</b>

Nel nuovo schema di bilancio viene esplicitata in modo chiaro l'imputazione a Conto economico dei ricavi provenienti dal risconto attivo annuo dei contributi agli investimenti percepiti, come pure dei costi d'esercizio annui corrispondenti agli investimenti erogati. In coerenza con la distinzione fra contributi agli investimenti erogati e i trasferimenti in conto capitale erogati, questi ultimi sono imputati alla voce "oneri straordinari" del Conto economico (voce 26 a).

Viene esplicitato il risultato d'esercizio prima e dopo le imposte; pertanto l'IRAP sul personale deve confluire nella voce imposte d'esercizio (voce 27 del Conto economico).

La nuova codifica del piano dei conti integrato che confluisce in una diversa articolazione delle voci di costo nello schema di bilancio rende per l'anno 2014 meno immediato il confronto delle singole poste di bilancio con gli anni precedenti.

Nella predisposizione del Conto economico sono stati comunque 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 un incremento dei costi di gestione per rispetto al 2013, ed una riduzione dei componenti positivi.

Il risultato negativo della gestione caratteristica è ampiamente compensato dai proventi straordinari registrati a seguito del riaccertamento dei residui individuabili quali insussistenze del passivo e consente il conseguimento del risultato positivo evidenziato nel prospetto (Euro 54.770.463,47).

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 considerata un obiettivo da perseguire. Con riferimento all'anno 2015, in quest'ottica, pertanto, vista la struttura del conto economico dell'anno 2014, il Collegio evidenzia come, l'eventuale permanenza dei medesimi dati, comporterebbe il conseguimento di un risultato economico negativo.

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>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
4.226.923,94	4.441.314,17	3.650.186,96

Tra i componenti negativi della gestione risulta appostato prudenzialmente un accantonamento a Fondo Svalutazione Crediti per Euro 3.650.186,96, la cui analitica composizione è riportata nello specifico allegato al Rendiconto 2014.

## 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:

<i>Attivo</i>	<i>31/12/2013</i>	<i>31/12/2014</i>
Immobilizzazioni immateriali	77.536,72	138.172,04
Immobilizzazioni materiali	164.043.793,32	160.332.971,04
Immobilizzazioni finanziarie	-430.452,80	240.011,49
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>163.690.877,24</b>	<b>160.711.154,57</b>
Rimanenze	47.179,86	68.780,53
Crediti	83.746.268,56	78.458.379,14
Altre attività finanziarie		
Disponibilità liquide	1.707.367,23	91.530,46
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>85.500.815,65</b>	<b>78.618.690,13</b>
Ratei e risconti		
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>249.191.692,89</b>	<b>239.329.844,70</b>
<i>Conti d'ordine</i>	<i>29.491.813,67</i>	<i>29.491.813,67</i>
<i>Passivo</i>	<i>31/12/2013</i>	<i>31/12/2014</i>
Patrimonio netto	102.750.400,24	170.367.869,66
Conferimenti	53.796.217,79	
Fondi per rischi ed oneri	999.345,44	12.543.506,78
Trattamento di fine rapporto	0,00	0,00
Debiti di finanziamento	46.338.559,83	41.918.745,03
Debiti di funzionamento	38.522.522,84	404.749,37
Debiti per anticipazione di cassa		
Altri debiti	7.741.267,19	14.094.973,86
<b>Totale debiti</b>	<b>92.602.349,86</b>	<b>56.418.468,26</b>
Ratei e risconti	42.725,00	0,00
<b>Totale del passivo</b>	<b>250.191.038,33</b>	<b>239.329.844,70</b>
<i>Conti d'ordine</i>	<i>29.491.813,67</i>	<i>29.491.813,67</i>

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2014 ha evidenziato la diversa allocazione di alcune poste rispetto al 2013, rendendo le stesse non comparabili, nonché un disallineamento del valore delle immobilizzazioni finanziarie al 31/12/2013 rispetto al dato contabile (negativo), prontamente riallineato al 31/12/2014.

Per quanto riguarda i residui, per quelli attivi rimane la classificazione già utilizzata nel 2013 e precedenti, mentre per quelli passivi l'adozione dei nuovi principi contabili ha comportato una diversa

allocazione e ripartizione ricomprendo solo quelli oggetto di liquidazione.

## **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**

L'Ente ha attivato il controllo di gestione ai sensi dell'articolo 104 comma 1 lettera d) affidandolo all'Organismo Indipendente di Valutazione.

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

L'ente, ai sensi dell'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/07, ha adottato 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.

Il Collegio raccomanda l'adozione del piano triennale con relativa pubblicazione nel sito web.

**CONCLUSIONI**

Il Collegio, rimandando alle raccomandazioni già esposte nel dettaglio delle singole sezioni e tenuto conto di tutto quanto si qui 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, proponendo di vincolare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile al fine di garantire il rispetto dei vincoli e degli equilibri economico-finanziari e patrimoniali.

**L'ORGANO DI REVISIONE**