

# Comune di Cattolica

Provincia di Rimini

## 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

PRESIDENTE     DOTT. GERMANO ROSSI

COMPONENTE     DOTT.SSA GRAZIA ZEPPA

COMPONENTE     DOTT. MASSIMO ROSETTI

# Comune di Cattolica

## Il Collegio dei Revisori

Verbale n. 11 del 17.04.2015

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2014

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

- del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.Lgs. 118/2011, così come modificato dal D.Lgs. 126/2014
- del D.P.C.M. del 28.12.2011;
- 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 e degli Esperti Contabili;

#### Approva

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

Cattolica, lì 17.04.2015

Il Collegio dei Revisori

Dott. Germano Rossi

Dott.ssa Grazia Zeppa

Dott. Massimo Rosetti

Documento firmato digitalmente.

## **INTRODUZIONE**

I sottoscritti Germano Rossi, Grazia Zeppa e Massimo Rosetti, revisori nominati con deliberazione consiliare n. 74 del 22.12.2014;

- ◆ ricevuta in data 08/04/2015 la deliberazione di giunta comunale n. 48 del 08/04/2015 che approva la relazione illustrativa della Giunta sui risultati raggiunti nella gestione 2014 e gli schemi di rendiconto 2014, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali - di seguito Tuel):

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

- ◆ ricevuta in data 14/04/2015 la proposta di deliberazione di Consiglio comunale n. 22 del 14/04/2015 che approva il rendiconto della gestione per l'esercizio 2014;

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);
- deliberazione di Giunta comunale n. 41 del 03/04/2015 di riaccertamento dei residui attivi e passivi ai sensi del punto 9.1) dell'allegato n. 2 al D.P.C.M. 28 dicembre 2011 "Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria", sulla quale il Collegio ha espresso parere favorevole (n.1/2015);
- deliberazione consiliare n. 52 del 29/09/2014 riguardante la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e dei progetti e di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
- conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233/TUEL);
- prospetto dei dati Siope delle disponibilità liquide di cui all'art.77 quater, comma 11 del D.L.112/08 e D.M. 23/12/2009;
- tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
- nota informativa contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (art.6 D.L.95/2012, c. 4);
- prospetto spese di rappresentanza anno 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, della sussistenza e/o 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. 16 del 31/3/2014;

#### DATO ATTO CHE

- ◆ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del TUEL, nell'anno 2014, ha adottato il sistema di contabilità semplificato con tenuta della sola contabilità finanziaria ed utilizzo del conto del bilancio per costruire a fine esercizio, il conto economico ed il conto del patrimonio;
- ◆ per l'ente l'esercizio 2014 risulta il terzo anno di sperimentazione;
- ◆ l'ente risulta in ritardo nell'introduzione e adeguamento al nuovo principio applicato della contabilità economico-patrimoniale;
- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i nuovi principi contabili per gli enti in sperimentazione;

#### 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 dal precedente Collegio dei Revisori, scaduto il 31.12.2014;
- ◆ il presente Collegio è dunque in carica dal 01.01.2015;
- ◆ 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 ed i relativi pareri espressi dal precedente organo di revisione risultano riportati nei relativi verbali depositati agli atti;
- ◆ 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 potenziata nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del patto di stabilità;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2014 con le società partecipate;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 29/09/2014, con deliberazione n. 52;
- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per euro 78.485,85 e che detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui, così come risultante dalla deliberazione di Giunta comunale n. 41 del 03/04/2015.

**Gestione Finanziaria**

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

- risultano emessi n. 8.259 reversali e n. 7.261 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non è stato fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- non sono state utilizzate, in termini di cassa, entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti;
- non è stato effettuato ricorso all'indebitamento;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione, allegando i documenti previsti;
- il conto del tesoriere dell'ente, Banca Unicredit, reso entro il 30 gennaio 2015, evidenzia dal confronto con le risultanze contabili alcune discordanze sulle quali sono stati chiesti chiarimenti ed approfondimenti che risultano tutt'ora in corso.

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

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

Tabella 1	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
<b>Fondo di cassa 1° gennaio</b>			2.968.817,67
Riscossioni	1.861.422,15	27.386.301,33	29.247.723,48
Pagamenti	3.130.490,42	25.162.606,92	28.293.097,34
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre</b>			<b>3.923.443,81</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<b>Differenza</b>			<b>3.923.443,81</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:

Tabella 2	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
<b>Disponibilità</b>	4.408.045,84	2.968.817,67	3.923.443,81
<b>Anticipazioni</b>	0,00	0,00	0,00
<b>Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.</b>	0,00	0,00	0,00

### **Cassa vincolata**

L'ente ha provveduto con deliberazione di Giunta n. 41 del 03/04/2015, avente ad oggetto il riaccertamento dei residui attivi e passivi, a rideterminare la giacenza della cassa vincolata alla data del 01/01/2015, nell'importo di euro 0,00 (zero), come disposto dal punto 10.6) del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al D.Lgs. n.118/2011.

La suddetta deliberazione è stata trasmessa al Tesoriere.

**Risultato della gestione di competenza**

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di euro 2.183.170,69, come risulta dai seguenti elementi:

	Tabella 3	2012	2013
			2014
Fondo pluriennale vincolato (entrata)			1.385.932,00
Accertamenti di competenza		28.386.448,69	28.743.725,94
Fondo pluriennale vincolato (spesa)		1.385.932,00	651.246,32
Impegni di competenza		26.092.204,55	28.326.915,76
<b>Saldo (avanzo) di competenza</b>		<b>908.312,14</b>	<b>1.151.495,86</b>
			<b>2.183.170,69</b>

così dettagliati:

	Tabella 4	2014
Riscossioni	(+)	27.386.301,33
Pagamenti	(-)	25.162.606,92
<b>Differenza</b>	<b>[A]</b>	<b>2.223.694,41</b>
Residui attivi	(+)	4.986.860,13
Residui passivi	(-)	3.758.958,91
Fondo pluriennale vincolato (entrata)	(+)	651.246,32
Fondo pluriennale vincolato (spesa)	(-)	1.919.671,26
<b>Differenza</b>	<b>[B]</b>	<b>-40.523,72</b>
<b>Saldo (avanzo) di competenza</b>	<b>[A] - [B]</b>	<b>2.183.170,69</b>

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

Tabella 5

<i>Equilibrio di parte corrente</i>				
		<b>2014 Previsioni definitive</b>	<b>2014 Rendiconto</b>	<b>DIFFERENZA</b>
Fondo Pluriennale vincolato per spesa corrente	+	51.246,32	51.246,32	0,00
Entrate titolo I	+	16.769.755,37	16.407.018,54	- 362.736,83
Entrate titolo II	+	1.794.095,79	1.710.221,68	- 83.874,11
Entrate titolo III	+	9.726.835,58	9.545.810,73	- 181.024,85
<b>Totale titoli I,II,III</b>		<b>28.341.933,06</b>	<b>27.714.297,27</b>	<b>- 627.635,79</b>
Disavanzo di amministrazione	-			0,00
Spese titolo I	-	26.307.133,06	23.355.944,20	- 2.951.188,86
Impegni confluiti nel FPV	-	0,00	394.383,86	394.383,86
Rimborso prestiti Titolo IV	-	1.994.800,00	1.992.597,49	2.202,51
<b>Differenza di parte corrente</b>		<b>40.000,00</b>	<b>1.971.371,72</b>	<b>1.931.371,72</b>
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) / Copertura disavanzo (-)	+	0,00	0,00	0,00
Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:	+	0,00	0,00	0,00
Contributo per permessi di costruire	+	0,00	0,00	0,00
Plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali	+	0,00	0,00	0,00
Altre entrate (specificare)	+	0,00	0,00	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:	-	40.000,00	40.000,00	0,00
Proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada	-	40.000,00	40.000,00	0,00
Altre entrate (specificare)	-	0,00	0,00	0,00
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale	+	0,00	0,00	0,00
<b>Saldo di parte corrente al netto delle variazioni</b>		<b>0,00</b>	<b>1.931.371,72</b>	<b>0,00</b>

<i>Equilibrio di parte capitale</i>				
		<b>2014 Previsioni definitive</b>	<b>2014 Rendiconto</b>	<b>DIFFERENZA</b>
Fondo Pluriennale vincolato per spesa di investimento	+	600.000,00	600.000,00	0,00
Entrate titolo IV	+	2.925.800,00	2.243.146,07	-682.653,93
Entrate titolo V	+	110.000,00	0,00	-110.000,00
Entrate titolo VI	+	0,00	0,00	0,00
Totale titoli IV, V, VI		3.635.800,00	2.843.146,07	-792.653,93
Spese titolo II	-	2.156.812,60	1.106.258,81	-1.050.553,79
Impegni confluiti nel FPV	-	543.046,38	543.046,38	0,00
Spese confluite nel FPV non impegnato (differimento opera)	-	982.241,02	982.241,02	0,00
Spese titolo III	-	0,00	0,00	0,00
<b>Differenza di parte capitale</b>		<b>-46.300,00</b>	<b>211.599,86</b>	<b>257.899,86</b>
Entrate del Titolo IV destinate a spese correnti	-	0,00	0,00	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento	+	40.000,00	40.000,00	0,00
Quota parte investimenti fin. Con entrate correnti confluiti a FPV	-	0,00	0,00	0,00
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale se proprie del Titolo	-	0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale	+	6.300,00	6.300,00	0,00
<b>Saldo di parte capitale al netto delle variazioni</b>		<b>0,00</b>	<b>257.899,86</b>	<b>0,00</b>

**Entrate a specifica destinazione**

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.

Le spese ivi indicate sono al netto dei fondi pluriennali vincolati.

	Tabella 7	
	<i><b>Entrate</b></i>	<i><b>Spese</b></i>
Per funzioni delegate dalla Regione e altri contributi da P.A.	339.631,88	182.097,32
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per imposta di scopo		
Per contributi in c/capitale dalla Regione	1.006.300,00	339.311,01
Per contributi in c/capitale dalla Provincia		
Per contributi straordinari		
Per monetizzazione aree standard		
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.		
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale		
Per sanzioni amministrative pubblicità		
Per imposta pubblicità sugli ascensori		
Per sanzioni amministrative codice della strada (parte vincolata)	191.276,63	221.003,38
Per proventi parcheggi pubblici		
Per contributi c/impianti		
Per mutui		
<b>Totale</b>	<b>1.537.208,51</b>	<b>742.411,71</b>

Si specifica che parte delle entrate aventi destinazione specifica risultano accertate e destinate a finanziare il fondo pluriennale vincolato di parte corrente e di parte capitale per lavori, opere e spese che, sulla base del principio della competenza finanziaria potenziata, risultano esigibili in annualità successive.

**Composizione Fondo Pluriennale Vincolato**

Tabella 8

COMPOSIZIONE DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI PARTE CORRENTE							
capitolo ORIG.RIO	N° NUOVO IMPEGNO	capitolo ANNO 2015	oggetto	Importo	anno reimput.ne	FONTE DI FINANZ.TO	importo ACC.TO
200005	91/1	200005	Indennità di risultato	€ 3.634,29	2015	Bilancio	
200005	92	200005	Indennità di risultato	€ 1.798,32	2015	Bilancio	
200005	93	200005	Indennità di risultato	€ 2.028,87	2015	Bilancio	
200005	94	200005	Indennità di risultato	€ 2.021,20	2015	Bilancio	
200005	95/1	200005	Salario accessorio	€ 5.015,00	2015	Bilancio	
200005	95/2	200005	Progetto città sicura	€ 22.500,00	2015	Bilancio	
200005	95/3	200005	Indennità di produttività	€ 84.311,23	2015	Bilancio	
200005	95/4	200005	Indennità specifiche responsabilità lett. I	€ 1.566,25	2015	Bilancio	
200005	95/5	200005	Indennità maneggio valori	€ 2.793,56	2015	Bilancio	
200005	95/6	200005	Salario accessorio	€ 14.696,02	2015	Bilancio	
200005	95/7	200005	Indennità specifiche responsabilità lett. F	€ 44.356,07	2015	Bilancio	
200005	96/1	200005	Indennità di risultato	€ 1.432,53	2015	Bilancio	
200005	97	200005	Indennità di risultato	€ 1.452,53	2015	Bilancio	
200005	98	200005	Indennità di risultato	€ 1.964,31	2015	Bilancio	
200005	99	200005	Incentivi di progettazione	€ 7.140,00	2015	Bilancio	
<b>TOTALE FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE MISSIONE 1</b>				<b>€ 196.530,18</b>			
4950004	151/1	4950004	Cattolica città solidale: ctr. Assistenziali	€ 500,00	2015	ctr. Privati	416
4950004	151/2	4950004	Cattolica città solidale: ctr. Assistenziali	€ 11.089,42	2015	ctr. Privati	416
4930030	152/1	4930030	Servizio pulizia domestica in favore di anziani e disabili	€ 1.861,01	2015	ctr. Rer	421
4930030	152/2	4930030	Servizio di trasporto sociale in favore di soggetti in condizione di bisogno	€ 4.632,99	2015	ctr. Rer	421
4951001	153	4951001	Fondo per il sostegno all'accesso alle abitazioni in locazione	€ 72.240,28	2015	ctr. Rer	483
4930005	154	4930005	Programma attuativo biennale 2013/2014 – PAA 2014 approvazione progetti FSL obiettivi 2 e 5	€ 71.157,00	2015	ctr. Rer	530/533/534
4955003	155	4955003	Programma attuativo biennale 2013/2014 – PAA 2014 approvazione progetti FSL obiettivi 2 e 5	€ 5.882,28	2015	ctr. Rer	531
4930030	156	4930030	Servizio di trasporto sociale in favore di soggetti in condizione di bisogno	€ 2.837,20	2015	ctr. Rer	421
4951001		4951001	Fondo regionale destinato agli inquilini morosi incolpevoli	€ 22.251,50	2015	ctr. Rer	
<b>TOTALE FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE MISSIONE 12</b>				<b>€ 192.451,68</b>			
4750006		4750006	Progetto provinciale "comincio da me" - prosecuzione info-point	€ 1.527,00	2015	ctr. Rer	458

## Comune di Cattolica

			giovani				
4750002		4750002	Contributo progetto "immaginare e sostenere il futuro" nuove generazioni – progetto giovani	€ 3.875,00	2015	ctr. Rer	449
<b>TOTALE FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE MISSIONE 6</b>				<b>€ 5.402,00</b>			
<b>TOTALE FONDO PLURIENNALE CINVOLATO DI PARTE CORRENTE</b>				<b>€ 394.383,86</b>			

Tabella 9

COMPOSIZIONE DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI PARTE CAPITALE (IMPORTI NON IMPEGNATI)								
capitolo ORIG.RIO	capitolo ANNO 2015	Oggetto	Importo	anno reimp.ne	FONTE DI FIN.TO	importo ACC.TO	Anno ACC.T O	Riferim.to atto
6505010	6505010	REALIZZAZ. SCUOLA PER L'INFANZIA DI VIA I. BANDIERA - IVA	€ 211.015,76	2015	FONDO 2013			CC n. 57/2014
7106000	7106010	RIPASCIMENTO E SISTEMAZIONE ARENILE	€ 9.754,00	2015	ONERI	€ 15.000,00	2014	CC n. 57/2014
9300001	9300010	MANUTENZ. STRAORDIN. VERDE PUBBLICO	€ 17.912,50	2015	ONERI	€ 17.912,50	2014	CC n. 57/2014
9937000	9937010	LAVORI DI MANUTENZ. STRAORDIN. VIE E STRADE CITTADINE	€ 564.584,28	2015	ONERI	€ 248.069,28	2014	CC n. 57/2014
9937005					ENTRATE CORRENTI	€ 16.515,00	2014	CC n. 57/2014
9937007					CTR. RER	€ 300.000,00	2014	CC n. 57/2014
9948000	9948010	LAVORI DI TRASFORMAZ. E ADEGUAM. EDIFICIO DENOMINATO "BUS TERMINAL"	€ 30.744,00	2015	ONERI	€ 40.000,00	2014	DT 1049/2014
9971002	9971010	MANUTENZIONE STRAORDIN. IMPIANTI DI ILLUMINAZ.	€ 30.000,00	2015	ONERI	€ 50.000,00	2014	CC n. 57/2014
1133600	1133601	INCARICHI PROFESS. INVENTAR.NE BENI PATRIMONIALI	€ 4.116,48	2015	ONERI	€ 20.000,00	2014	CC n. 57/2014
1137600	1137601	LAVORI DI MANUTENZ. MESSA A NORMA DI EDIFICI COMUNALI	€ 114.114,00	2015	ONERI	€ 134.114,00	2014	CC n. 57/2014
<b>TOTALE FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI PARTE CAPITALE</b>			<b>€ 982.241,02</b>					

COMPOSIZIONE DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI PARTE CAPITALE (IMPORTI IMPEGNATI)						
capitolo	n. impegno	Oggetto	determina/ ATTO	Importo	annuo reimp. ne	fonte originaria di finanziamento
6243000	1678	ACQUISTO VIDEOPROIETTORE	RIACC.TO	€ 360,51	2015	ONERI
9338001	1642	FORNITURA E INSTALLAZIONE NUOVO BOILER PER SPOGLIATOI STADIO CALBI	RIACC.TO	€ 5.185,00	2015	ONERI
9937000	1481/1	LAVORI DI ASFALTATURA DI VIA MICHELANGELO - AFFIDAMENTO LAVORI	RIACC.TO	€ 19.871,80	2015	ONERI
9937000	1481/2	LAVORI DI ASFALTATURA DI VIA MICHELANGELO - SOMME A DISPOSIZIONE	RIACC.TO	€ 5.976,20	2015	ONERI
9971002	1464	MANUTENZIONE STRAORDINARIA A GUASTI SUGLI IMPIANTI DI ILLUMINAZIONE PUBBLICA	RIACC.TO	€ 49,32	2015	ONERI
9937000	1452/1	LAVORI DI REALIZZAZIONE ROTATORIA INCROCIO VIA PANTANO, VIA MAMELI, VIA F.LLI CAIROLI	RIACC.TO	€ 5.779,95	2015	ONERI
9937000	1452/2	LAVORI DI REALIZZAZIONE ROTATORIA INCROCIO VIA PANTANO, VIA MAMELI, VIA F.LLI CAIROLI - SOMME A DISPOSIZIONE	RIACC.TO	€ 2.220,05	2015	ONERI
6806001	1449	ACQUISTO MONITOR TV	RIACC.TO	€ 105,65	2015	ONERI
6806001	1448	ACQUISTO MONITOR TV	RIACC.TO	€ 181,58	2015	ONERI
9937000	1437/1	LAVORI DI ASFALTATURA DI VIA COMANDINI NEL TRATTO FRA LA VIA PETRARCA E LA VIA I.BANDIERA .AFFIDAMENTO LAVORI.	RIACC.TO	€ 12.944,34	2015	ONERI
9937000	1437/2	LAVORI DI ASFALTATURA DI VIA COMANDINI NEL TRATTO FRA LA VIA PETRARCA E LA VIA I.BANDIERA . AFFIDAMENTO LAVORI	RIACC.TO	€ 8.267,66	2015	ONERI
6509000	1410	ACQUISTO DI AUTOBOX SMART PER AUTOVELOX 104/C2 E ACCESSORI TRAMITE MEPA.	RIACC.TO	€ 756,10	2015	ALIENAZIONI
6243000	1388	FORNITURA SOFTWARE PER LA GESTIONE DELLE PRATICHE DI EDILIZIA PRIVATA	RIACC.TO	€ 31.110,00	2015	ONERI

## Comune di Cattolica

9937000	1368/3	LAVORI DI ASFALTATURA DI VIA MANCINI E VIA G.BRUNO SISTEMAZIONE RACCORDO STRADALE VIA MATTEOTTI ANGOLO BOVIO	RIACC.TO	€ 2.351,69	2015	ONERI
9937000	1368/4	LAVORI DI ASFALTATURA DI VIA MANCINI E VIA G.BRUNO APPROVAZIONE PROGETTO E AFFIDAMENTO LAVORI SOMME A DISPOSIZIONE	RIACC.TO	€ 793,28	2015	ONERI
6509000	1359/0	ACQUISTO KIT DI ALLESTIMENTO PER RENAULT CLIO CL4 WAVE	RIACC.TO	€ 3.542,42	2015	ALIENAZIONI
6508001	1358	ACQUISTO AUTOMEZZO RENAULT CLIO CL4 WAVE PER IL CORPO DI POLIZIA LOCALE	RIACC.TO	€ 13.600,00	2015	ONERI
6505010	1311	REALIZZAZIONE SCUOLA PER L'INFANZIA DI VIA I. BANDIERA AGGIUDICAZIONE APPALTO	RIACC.TO	€ 33.096,59	2015	F.P.V.
9937007	1240	AFFIDAMENTO DI INCARICO PER PRESTAZIONE PROFESSIONALE INERENTE L'ELABORAZIONE DEL DOSSIER TECNICO DEI FATTORI DI RISCHIO DEL PROGETTO PRO.DE ALLA DITTA SI.SE SISTEMI SEGNALETICI SRL	RIACC.TO	€ 4.697,00	2015	ENRATE CORRENTI SANZIONI CDS
1133600	1209/0	NUOVO POC (PIANO OPERATIVO COMUNALE) II^ FASE – AFFIDAMENTO INCARICO TECNICO PROFESSIONALE	RIACC.TO	€ 15.883,52	2015	ONERI
6834000	1208/0	NUOVO POC (PIANO OPERATIVO COMUNALE) II^ FASE – AFFIDAMENTO INCARICO TECNICO PROFESSIONALE	RIACC.TO	€ 4.823,30	2015	ONERI
6505010	884/0	LAVORI DI REALIZZAZIONE DELL'IMPIANTO DI RICAMBIO ARIA NELL'AMBITO DELLA RISTRUTTURAZIONE DELLA SCUOLA BANDIERA	RIACC.TO	€ 4.461,43	2015	F.P.V.
1114500	527/2	MANUTENZIONE STRAORDINARIA DEI MOLI FLOTTANTI DELLA DARSENA PORTUALE - SOMME A DISPOSIZIONE	RIACC.TO	€ 3.100,00	2015	ctr. Rer E. cap. 917000 accertamenti n. 5-6-175
1114500	60/1	RISANAMENTO CAMERE DI ESPANSIONE DEL PORTO CANALE DI CATTOLICA	819/2013	€ 4.799,52	2015	

Comune di Cattolica

1114500	60/2	LAVORI DI RISANAMENTO DELLE CAMERE DI ESPANSIONE DEL PORTO CANALE: AGGIUDICAZIONE APPALTO	819/2013	€ 298.541,91	2015	
1114500	60/3	RISANAMENTO CAMERE DI ESPANSIONE DEL PORTO CANALE DI CATTOLICA: SOMME A DISPOSIZIONE	819/2013	€ 46.658,57	2015	
1114500	52/5	LAVORI DI MANUTENZIONE PORTO REGIONALE DI CATTOLICA DRAGAGGIO FONDALI .AFFIDAMENTO LAVORI DI MONITORAGGIO E CARATTERIZZAZIONE SEDIMENTO ASTA PORTUALE	793/2013	€ 7.640,38	2015	
1114500	52/6	LAVORI DI DRAGAGGIO E/O MANUTENZIONE DEI FONDALI PORTO QUOTA INCENTIVI	793/2013	€ 5.630,70	2015	
1114500	52/7	LAVORI DI DRAGAGGIO E/O MANUTENZIONE DEI FONDALI PORTO SOMME A DISPOSIZIONE		€ 617,91	2015	
<b>Totale</b>				<b>€ 543.046,38</b>		

Tabella 11

<b>RIEPILOGO FONDO PLURIENNALE VINCOLATO</b>	
TOTALE FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI PARTE CAPITALE (NON IMPEGNATO)	982.241,02
TOTALE FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI PARTE CAPITALE (IMPEGNATO)	543.046,38
TOTALE FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI PARTE CAPITALE (IMPEGNATO+NON IMPEGNATO)	1.525.287,40
TOTALE FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI PARTE CORRENTE	394.383,86
<b>TOTALE FONDO PLURIENNALE VINCOLATO ( PARTE CORRENTE E PARTE CAPITALE)</b>	<b>1.919.671,26</b>

**Entrate e Spese non ripetitive**

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

	Tabella 12
<b>Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente</b>	
<b>Tipologia</b>	<b>Accertamenti</b>
Contributo rilascio permesso di costruire	0,00
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	0,00
Recupero evasione tributaria	167.009,63
Entrate per eventi calamitosi	0,00
Canoni concessori pluriennali	175.313,80
Sanzioni per violazioni al codice della strada (quota vincolata)	191.276,63
Altre (rimborsi e recuperi da sentenze favorevoli)	1.636.414,08
<b>Totale entrate</b>	<b>2.170.014,14</b>
<b>Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali</b>	
<b>Tipologia</b>	<b>Impegni</b>
Consultazioni elettorali o referendarie locali	0,00
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	0,00
Oneri straordinari della gestione corrente (differenziali swap)	647.494,42
Spese per eventi calamitosi	0,00
Sentenze esecutive ed atti equiparati	78.485,85
Altre (sgravi e rimborsi)	38.530,85
<b>Totale spese</b>	<b>764.511,12</b>
<b>Sbilancio entrate meno spese non ripetitive</b>	<b>1.405.503,02</b>

La differenza positiva di euro 1.405.503,02 è confluita interamente nell'avanzo di amministrazione.

**Risultato di amministrazione**

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2014, presenta un avanzo di euro 5.996.360,75 come risulta dai seguenti elementi:

Tabella 13

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2014			2.968.817,67
RISCOSSIONI	1.861.422,15	27.386.301,33	29.247.723,48
PAGAMENTI	3.130.490,42	25.162.606,92	28.293.097,34
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2014</b>			<b>3.923.443,81</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			3.923.443,81
RESIDUI ATTIVI	3.263.569,29	4.986.860,13	8.250.429,42
RESIDUI PASSIVI	498.882,31	3.758.958,91	4.257.841,22
<i>Fondo pluriennale vincolato spese correnti</i>			394.383,86
<i>Fondo pluriennale vincolato spese in conto capitale</i>			1.525.287,40
<b>Avanzo (+) di Amministrazione al 31 dicembre 2014</b>			<b>5.996.360,75</b>

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

	2012	2013	2014
Risultato di amministrazione (+/-)	3.211.436,07	3.278.715,09	5.996.360,75
di cui:			
a) Vincolato	656.000,00	651.246,32	2.010.528,64
b) Per spese in conto capitale	1.154.315,52	356.553,44	746.394,33
c) Per fondo ammortamento			
d) Per fondo svalutazione crediti	398.599,13	1.585.396,00	2.586.092,05
e) Non vincolato (+/-) *	1.002.521,42	685.519,33	653.345,73

*Il fondo non vincolato va espresso in valore positivo se il risultato di amministrazione è superiore alla sommatoria dei quattro fondi vincolati. In tal caso, esso evidenzia la quota di avanzo disponibile. Va invece espresso in valore negativo se la sommatoria dei quattro fondi vincolati è superiore al risultato di amministrazione poiché, in tal caso, esso evidenzia la quota di disavanzo applicata (o da applicare) obbligatoriamente al bilancio di previsione per ricostituire integralmente i fondi vincolati (compreso il fondo ammortamento ex art. 187, comma 2, lett. a) del TUEL.*

Tabella 15

<b>CONFRONTO RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE</b>						
	<b>movimenti ANNO 2013</b>		<b>totale ANNO 2013</b>	<b>movimenti ANNO 2014</b>		<b>totale ANNO 2014</b>
	<b>residui</b>	<b>competenza</b>		<b>residui</b>	<b>competenza</b>	
FONDO CASSA AL 1/1			4.408.045,84	2.968.817,67		2.968.817,67
RISCOSSIONI	1.607.346,05	26.581.925,97	28.189.272,02	1.861.422,15	27.386.301,33	29.247.723,48
PAGAMENTI	3.800.398,34	25.828.101,85	29.628.500,19	3.130.490,42	25.162.606,92	28.293.097,34
SALDO CASSA AL 31/12			2.968.817,67	1.699.749,40	2.223.694,41	3.923.443,81
RESIDUI ATTIVI	3.100.972,88	2.161.799,97	5.262.772,85	3.263.569,29	4.986.860,13	8.250.429,42
RESIDUI PASSIVI	2.454.061,52	2.498.813,91	4.952.875,43	498.882,31	3.758.958,91	4.257.841,22
AVANZO LORDO			3.278.715,09	4.464.436,38	3.451.595,63	7.916.032,01
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			51.246,32		394.383,86	394.383,86
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CONTO CAPITALE			600.000,00		1.525.287,40	1.525.287,40
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12</b>			<b>2.627.468,77</b>	<b>4.464.436,38</b>	<b>1.531.924,37</b>	<b>5.996.360,75</b>

Tabella 16

<b>COMPOSIZIONE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE</b>				
<b>Accantonamento per crediti di dubbia esigibilità</b>			<b>(incremento rispetto anno precedente)</b>	<b>(totale accantonamento)</b>
	<b>ANNO 2013</b>			
Entrate da recuperi sentenze favorevoli	€ 61.790,96		€ 9.959,98	€ 71.750,94
Entrate da canoni di locazione e fitti	€ 0,00		€ 6.805,26	€ 66.805,26
Entrate da rette scolastiche	€ 0,00		€ 22.640,36	€ 22.640,36
Entrate da recupero evasione ICI	€ 61.036,64		€ 82583,23	€ 143.619,87
Entrate da TARSU-TARES-TARI	€ 631.346,36		€ 588.906,80	€ 1.220.253,16
Entrate da sanzioni al codice della strada	€ 831.222,04		€ 229.800,42	€ 1.061.022,46
<b>Totale fondo crediti di dubbia esigibilità</b>	<b>€ 1.585.396,00</b>		<b>€ 1.000.696,05</b>	<b>€ 2.586.092,05</b>
<b>Accantonamento per passività potenziali (fondi spese e rischi)</b>				<b>€ 2.010.528,64</b>
Parte vincolata:				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				
Vincoli derivanti da trasferimenti				
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui				
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				
Altri vincoli da specificare:				
<b>Totale avanzo vincolato</b>				<b>€ 0,00</b>
<b>Fondo per investimenti</b>				<b>€ 746.394,33</b>
<b>Fondo non vincolato</b>				<b>€ 653.345,73</b>
di cui avanzo presunto applicato per estinzione anticipata mutui				€ 230.000,00
<b>AVANZO DISPONIBILE (fondo per investimenti + fondo non vincolato - estinzione anticipata)</b>				<b>€ 1.169.740,06</b>

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

						Tabella 17
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	0,00				0,00	0,00
Spesa corrente a carattere non ripetitivo					0,00	0,00
Debiti fuori bilancio					0,00	0,00
Estinzione anticipata di prestiti					0,00	0,00
Spesa in c/capitale		6.300,00			0,00	6.300,00
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento			0,00			0,00
altro				0,00	0,00	0,00
<b>Totale avanzo utilizzato</b>	<b>0,00</b>	<b>6.300,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>6.300,00</b>

**Conciliazione dei risultati finanziari**

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

		Tabella 18
<b>Gestione di competenza</b>		<b>2014</b>
Fondo pluriennale vincolato (entrata) (+)		651.246,32
Fondo pluriennale vincolato (spesa) (-)		1.919.671,26
Totale accertamenti di competenza (+)		32.373.161,46
Totale impegni di competenza (-)		28.921.565,83
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>2.183.170,69</b>
<b>Gestione dei residui</b>		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		60,00
Minori residui attivi riaccertati (-)		137.841,41
Minori residui passivi riaccertati (+)		1.323.502,70
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>1.185.721,29</b>
<b>Riepilogo</b>		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		2.183.170,69
SALDO GESTIONE RESIDUI		1.185.721,29
A VANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		6.300,00
A VANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		2.621.168,77
<b>AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2014</b>		<b>5.996.360,75</b>

**Analisi del Conto del Bilancio**

Tabella 19

<b>TREND STORICO GESTIONE</b>				
<b>Gestione di competenza corrente</b>		<b>2012</b>	<b>2013 (bilancio armonizzato)</b>	<b>2014 (bilancio armonizzato)</b>
Entrate Titolo I	+	16.093.232,73	15.540.705,28	16.407.018,54
Entrate Titolo II	+	711.422,48	2.171.703,45	1.710.221,68
Entrate Titolo III	+	8.056.963,93	8.015.016,25	9.545.810,73
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	+		656.000,00	51.246,32
<b>Entrate correnti</b>	=	<b>24.861.619,14</b>	<b>26.383.424,98</b>	<b>27.714.297,27</b>
Spese Titolo I	-	21.605.380,96	23.509.912,78	23.355.944,20
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	-		51.246,32	394.383,86
Spese per rimborso prestiti (quota capitale)	-	1.820.517,43	1.992.596,49	1.992.597,49
<b>Differenza di parte corrente</b>	=	<b>1.435.720,75</b>	<b>829.669,39</b>	<b>1.971.371,72</b>
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) / Copertura disavanzo (-)	+/-	0,00	814.659,12	0,00
Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:	+	359.344,89	0,00	0,00
Contributi permessi di costruire		359.344,89	0,00	0,00
Altre entrate (specificare)		0,00	0,00	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:	-	0,00	0,00	40.000,00
Proventi da sanzioni per violazione al codice della strada		0,00	0,00	40.000,00
Altre entrate (specificare)		45.000,00	0,00	0,00
Entrate diverse per rimborso quote capitale	+	0,00	0,00	0,00
<b>Saldo di parte corrente</b>	=	<b>1.750.065,64</b>	<b>1.644.328,51</b>	<b>1.931.371,72</b>

Tabella 20

<b>Gestione di competenza c/capitale</b>		<b>2012</b>	<b>2013 (bilancio armonizzato)</b>	<b>2014 (bilancio armonizzato)</b>
Entrate titoli IV	+	1.329.051,23	743.892,42	2.243.146,07
Entrate Titolo V	+	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo VI	+	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato di parte capitale	+	0,00	729.932,00	600.000,00
Avanzo applicato al titolo II	+	51.000,00	0,00	6.300,00
Entrate correnti destinate al titolo II	+	45.000,00	0,00	40.000,00
Spese titolo II	-	470.527,84	639.194,90	1.106.258,81
Spese titolo III		0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato di parte capitale		0,00	600.000,00	1.525.287,40
<b>Saldo di parte capitale</b>	<b>+/-</b>	<b>954.523,39</b>	<b>234.629,52</b>	<b>257.899,86</b>
<b>Saldo gestione corrente e capitale</b>	<b>+/-</b>	<b>2.704.589,03</b>	<b>1.878.958,03</b>	<b>2.189.271,58</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

	Tabella 21	Anno 2009	25.767.916,78
SPESE CORRENTI (Impegni)		Anno 2010	24.292.912,10
		Anno 2011	23.532.157,47
	Tabella 22	<b>2014</b>	
MEDIA delle spese correnti (2009-2011)		24.530.995,45	
PERCENTUALE da applicare alla media delle spese correnti (comma 2, art. 31, legge n. 183/2011)		15,07%	
SALDO OBIETTIVO determinato come percentuale data della spesa media (comma 2, art. 31, legge n. 183/2011)		3.696.821,01	
RIDUZIONE DEI TRASFERIMENTI ERARIALI, di cui al comma 2, dell'art. 14, del decreto legge n. 78/2010 (comma 4, art.31, legge n. 183/2011)		996.000,00	
SALDO OBIETTIVO AL NETTO DEI TRASFERIMENTI (comma 4, art.31, legge n. 183/2011)		2.700.821,01	
SALDOOBIETTIVO RIDETERMINATO ENTI IN SPERIMENTAZIONE		1.159.000,00	
SALDOOBIETTIVO RIDETERMINATO CLAUSOLA DI SALVAGUARDIA art.3, comma quinquies, art.31 legge 183/2011		1.194.000,00	
PATTO NAZIONALE "Orizzontale" Variazione obiettivo ai sensi dei commi 1 e segg., art. 4-ter, decreto legge n. 16/2012		34.000,00	
PATTO NAZIONALE "verticale" Variazione obiettivo ai sensi del comma 542 art.1 legge 147/2013		0,00	
PATTO REGIONALE "Verticale" Variazione obiettivo ai sensi del comma 138, art. 1, legge n. 220/2010 (comma 17, art. 32, legge n. 183/2011)		-220.000,00	
PATTO REGIONALE "Verticale incentivato" Variazione obiettivo ai sensi dei commi 122 e segg., art. 1, legge n. 228/2012		-265.000,00	
PATTO REGIONALE "Orizzontale" Variazione obiettivo ai sensi del comma 141, art. 1, legge n. 220/2010 (comma 17, art. 32, legge n. 183/2011)		1.735.000,00	
SALDO OBIETTIVO RIDETERMINATO - PATTI TERRITORIALI		2.478.000,00	
IMPORTO DELLA RIDUZIONE DELL'OBIETTIVO ai sensi del comma 122, art. 1, legge n. 220/2010		0,00	
VARIAZIONE DELL'OBIETTIVO PER GESTIONI ASSOCIATE SOVRACOMUNALI ai sensi del comma 6-bis, art.31, legge 183/2011		0,00	
<b>SALDO OBIETTIVO FINALE (A)</b>		<b>2.478.000,00</b>	
Accertamenti titoli I,II e III al netto esclusioni		27.206.050,95	
Riscossioni titolo IV al netto esclusioni		1.543.052,75	
<b>Totale entrate finali</b>		<b>28.749.103,70</b>	
Impegni titolo I al netto esclusioni		23.355.944,20	
Pagamenti titolo II al netto esclusioni		1.937.182,11	
<b>Totale spese finali</b>		<b>25.293.126,31</b>	
<b>Saldo finanziario di competenza mista (B)</b>		<b>3.455.977,39</b>	
<b>Differenza fra saldo finanziario e saldo obiettivo finale (A - B)</b>		<b>977.977,39</b>	

<b><i>Analisi delle principali poste</i></b>
--

**Entrate Tributarie**

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

	2012	2013	2014
			Tabella 23
I.M.U.	6.025.830,95	7.580.392,86	5.516.316,29
I.M.U. recupero evasione			
I.C.I. recupero evasione	107.658,90	181.718,39	152.958,97
T.A.S.I.			831.489,95
Addizionale I.R.P.E.F.	307.499,80	298.130,17	531.643,50
Imposta comunale sulla pubblicità	246.356,96	343.028,29	401.099,40
Imposta di soggiorno		51,00	1.063.822,00
5 per mille	4.702,83	3.580,14	3.077,17
TARES			653.107,79
TARI	5.204.625,23	4.143.746,59	4.947.570,04
Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES		204.723,02	14.050,66
Tassa concorsi	3.040,00	750,00	3.410,00
Diritti sulle pubbliche affissioni	75.129,78	82.730,58	84.345,84
Fondo sperimentale di riequilibrio	3.338.809,50		163.116,66
Fondo solidarietà comunale		2.679.526,17	2.027.404,44
Sanzioni tributarie			
Altre imposte	779.578,78	22.328,07	13.605,83
<b>Totale entrate impositive e tributarie</b>	<b>16.093.232,73</b>	<b>15.540.705,28</b>	<b>16.407.018,54</b>

**Entrate per recupero evasione tributaria**

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

Tabella 24	Previsioni iniziali	Accertamenti	% Accert. Su Prev.	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.
Recupero evasione ICI/IMU	100.000,00	152.958,97	152,96%	152.958,97	100,00%
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI	55.000,00	14.050,66	25,55%	14.050,66	100,00%
<b>Totale</b>	<b>155.000,00</b>	<b>167.009,63</b>	<b>107,75%</b>	<b>167.009,63</b>	<b>100,00%</b>

**Contributi per permesso di costruire**

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

Tabella 25

Accertamento 2012	Accertamento 2013	Accertamento 2014
1.019.772,12	587.782,42	1.163.135,07

Si specifica che i suddetti importi si riferiscono ai contributi per permesso di costruire e alle sanzioni in materia urbanistica, quest'ultime nel 2014 pari a euro 29.791,96.

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa corrente è stata pari a 0,00 (zero) come risulta dalla seguente tabella:

Anno	importo	% x spesa corr.	di cui % (*)
2012	0,00		
2013	0,00		
2014	0,00		

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

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

Si evidenzia che non risultano somme rimaste a residuo derivanti da contributi per permesso di costruire.

**Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti**

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

			Tabella 27
	<i>2012</i>	<i>2013</i>	<i>2014</i>
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	381.513,59		
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	179.803,02		
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	27.305,87		
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li	0,00		
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	122.800,00		
Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche		1.777.281,11	1.500.311,12
Trasferimenti correnti da famiglie		0,00	0,00
Trasferimenti correnti da Imprese		393.995,64	209.910,56
Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private		0,00	0,00
Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo		426,70	0,00
<b><i>Totale</i></b>	<b>711.422,48</b>	<b>2.171.703,45</b>	<b>1.710.221,68</b>

**Entrate Extratributarie**

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

			Tabella 28
	<i>Rendiconto 2012</i>	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Rendiconto 2014</i>
Servizi pubblici	5.280.897,91		
Proventi dei beni dell'ente	2.084.292,76		
Interessi su anticip. ni e crediti	9.283,70		
Utili netti delle aziende	6.541,44		
Proventi diversi	675.948,12		
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni		6.620.227,98	6.724.539,53
Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti		1.030.215,75	733.389,83
Interessi attivi		6.501,26	7.864,04
Altre entrate da redditi da capitale		8.788,02	11.437,08
Rimborsi e altre entrate correnti		349.283,24	2.068.580,25
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>8.056.963,93</b>	<b>8.015.016,25</b>	<b>9.545.810,73</b>

**Proventi dei servizi pubblici**

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2013 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2014, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale.

Si riportano di seguito un dettaglio delle entrate e delle spese dei servizi a domanda individuale realizzati dall'ente.

Tabella 29				
<i>RENDICONTO 2014</i>	<i>ENTRATE</i>	<i>SPESE</i>	<i>SALDO</i>	<i>% di copertura realizzata</i>
Asilo nido	255.427,97	693.921,75	- 438.493,78	36,81%
Illuminazione votiva	9.543,06	177.281,04	- 167.737,98	5,38%
Fiere e mercati	50.990,74	59.802,85	- 8.812,11	85,26%
Mense scolastiche	602.496,56	638.261,53	- 35.764,97	94,40%
Musei e pinacoteche			-	
Teatri, spettacoli e mostre	77.464,95	878.533,15	- 801.068,20	8,82%
Illuminazione votiva	130.506,72	31.236,00	99.270,72	417,81%
Parcheggi custoditi e parchimetri	683.417,44	105.215,00	578.202,44	649,54%
<b>Totali</b>	<b>1.809.847,44</b>	<b>2.584.251,32</b>	<b>- 774.403,88</b>	<b>70,03%</b>

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

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

Tabella 30			
	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
accertamento	938.397,13	1.022.459,59	726.957,67
riscossione (su competenza)	456.739,96	518.273,93	343.236,79
<b>% riscossione</b>	<b>48,67</b>	<b>50,69</b>	<b>47,22</b>

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

Tabella 31			
	<b>Accertamento 2012</b>	<b>Accertamento 2013</b>	<b>Accertamento 2014</b>
Sanzioni CdS ACCERTATE	938.397,13	1.022.459,59	726.957,67
FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'	201.150,00	400.000,00	344.404,42
QUOTA DA DESTINARE EX ART. 208 (50%)	368.623,57	311.229,80	191.276,63
Spesa corrente	368.623,57	311.229,80	181.003,38
<b>Percentuale per Spesa Corrente</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	<b>94,63%</b>
Spesa per investimenti	0,00	0,00	40.000,00
<b>Percentuale per Investimenti</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	<b>20,91%</b>

Si evidenzia che l'ente ha destinato una quota superiore al 50% della parte vincolata.

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

	Tabella 32	
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2014	986.740,24	100,00%
Residui riscossi nel 2014	108.251,99	10,97%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	36.018,84	3,65%
Residui (da residui) al 31/12/2014	842.469,41	85,38%
Residui della competenza	383.720,88	
<b>Residui totali</b>	<b>1.226.190,29</b>	

### Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate al cod. p.d.c. 3.01.03.00.000 "Proventi derivanti dalla gestione dei beni" passano da euro 2.432.716,19 nel 2013 a euro 2.533.811,31 nel 2014 registrando un aumento di 101.095,12.

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

	Tabella 33	
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2014	163.361,09	100,00%
Residui riscossi nel 2014	37.461,97	22,93%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-50,00	-0,03%
Residui (da residui) al 31/12/2014	125.949,12	77,10%
Residui della competenza	239.399,80	
<b>Residui totali</b>	<b>365.348,92</b>	

**Spese correnti**

Le spese correnti hanno nel 2014 il seguente andamento:

Tabella 34

Descrizione	Anno 2014
Redditi da lavoro dipendente	7.638.200,52
Imposte e tasse a carico dell'ente	460.641,84
Acquisto di beni e servizi	11.781.716,47
Trasferimenti correnti	1.400.203,66
Interessi passivi	913.943,89
Rimborsi e poste correttive delle entrate	38.530,85
Altre spese correnti	1.122.706,97
<b>Totale spese correnti</b>	<b>€ 23.355.944,20</b>

**Spese per il personale**

Il Collegio prende atto che 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.

Tabella 35

Voce Economica	Cap.	SPESE DI PERSONALE	2014			
			2011 Consuntivo al 31.12.2011	2013 Consuntivo al 31.12.2013	MEDIA TRIENNALE 2011/2011/2013	COMPETENZA Impegnato 31.12.2014
1.01.20		Retribuzioni lorde personale a tempo indeterminato e determinato	6.295.418,27	6.294.001,97	6.294.946,17	5.890.139,21
		Spese CO.CO.CO e altre forme di rapporto lavoro flessibile o con convenzioni	0,00	0,00	0,00	0,00
		Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	0,00	0,00	0,00	0,00
		Personale in convenzione (ai sensi art. 13 e 14 del CCNL 22.01.2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto	0,00	0,00	0,00	0,00
		Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del D.Lgs 267/2000 (Staff)	0,00	0,00	0,00	0,00
		Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 110-c. 1 del D.Lgs 267/2000 (Incarichi dir. a tempo det.)	68.664,00	0,00	45.776,00	0,00
		Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 110-c. 2 del D.Lgs 267/2000	0,00	0,00	0,00	0,00
		Spese per il personale con contratto di formazione lavoro	0,00	0,00	0,00	0,00
		Spese per il personale utilizzato senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture e organismi variamente denominati partecipati o comunque facenti capo all'ente (compresi i consorzi le comunità montane e le unioni dei comuni)	0,00	0,00	0,00	0,00

Comune di Cattolica

1.01.21		Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	1.759.822,88	1.659.366,44	1.726.337,40	1.635.704,82
	1601.000	Spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di P.L. ed ai progetti di miglioramenti alla circolazione stradale finanziata con proventi da sanzioni del cod. della strada	29.166,00	25.175,00	27.835,67	26.000,00
1.07.21		IRAP	377.938,53	360.271,01	372.049,36	327.875,35
	236.000 - 70.005- 270.005	Oneri per nucleo familiare, buoni Pasto ed equo indennizzo	62.000,00	78.700,00	67.566,67	83.846,49
		Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il p.le in posizione di comando.	0,00	0,00	0,00	0,00
		Altre spese:				
		Compensi avvocatura	12.078,43	12.500,00	12.218,95	49.454,73
		<b>TOTALE</b>	<b>8.605.088,11</b>	<b>8.430.014,42</b>	<b>8.546.730,21</b>	<b>8.013.020,60</b>

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

Tabella 36

	VOCI IN DEDUZIONE	2014			
				MEDIA TRIENNALE 2011/2011/2013	COMPETENZA Previsionale 2014
	Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	0,00	0,00	0,00	0,00
	Spese per lavoro straord. e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività Elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno	0,00	0,00	0,00	0,00
270.006	Spese per formazione personale e missioni	6.997,00	11.416,85	8.470,28	8.800,20
	Rimborso per il personale trasferito dalla Regione o dallo Stato per l'esercizio di funzioni delegate, nei limiti delle risorse corrispondentemente assegnate	0,00	0,00	0,00	0,00
	Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali	1.330.226,49	1.330.226,49	1.330.226,49	1.330.226,49
Vedi elenco	Spese per il personale appartenente alle Categorie protette	489.301,78	426.163,47	468.255,68	410.928,83
E. 705.000	P.le comandato	196.739,30	45.394,04	146.290,88	20.637,12
	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 cod. della strada ( art. 208)	0,00	67.000,00	22.333,33	67.000,00
1000.008	Incentivi progettazione	4.893,00	31.801,52	13.862,51	0,00
200.005	Incentivi ICI	26.911,50	5.742,29	19.855,10	0,00
1.001	Diritti di rogito	5.373,61	4.530,73	5.092,65	0,00
	Spese per l'assunzione di personale ex dip.te dell'Amministrazione autonoma dei monopoli di Stato (L. 30.07.2010 n. 122 art. 9, c. 25)	0,00	0,00	0,00	0,00
	Maggiori spese autorizzate-entro il 31.05.2010 ai sensi dell'art. 3 comma 120 della L. 244/2007	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>TOTALE</b>	<b>2.060.442,68</b>	<b>1.922.275,39</b>	<b>2.014.386,92</b>	<b>1.837.592,64</b>
	<b>DIFFERENZA</b>	<b>6.544.645,43</b>	<b>6.507.739,03</b>	<b>6.532.343,30</b>	<b>6.175.427,96</b>
	<b>LIMITE MASSIMO DI SPESA</b>				<b>6.532.343,30</b>
	<b>DIFFERENZA</b>				<b>356.915,34</b>

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

In relazione ai vincoli dall'art. 6 del D.L. 78/2010 e successive modificazioni ed integrazioni, la somma impegnata per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi nell'anno 2014 risulta la seguente:

Tabella 37

VERIFICA CONTENIMENTO SPESE – LIMITI DI CUI ALL'ART. 6 DEL D.L. 78/2010								
TIPOLOGIA DI SPESA	RENDIC. 2009	RIF. CAPITOLI	% DI RIDUZ.NE	RENDIC. 2013	ULT. RID.NE	LIMITE DI SPESA	RENDIC. 2014	NOTE
STUDI E CONSULENZE	38.856,80	Per quantificaz. 2009: Dt. 419/247/166	85,00%	7.529,67	0,20	4.322,59		Art 6 D.L. 78/2010 e successive modifiche D.L. 101/2013 CONSULENZA GESTIONE DEMANIO
RELAZIONI PUBBLICHE, CONVEGNI, MOSTRE, PUBBLICITA' E RAPPRESENTANZA	71.940,00	70002-40000	80,00%			14.388,00	1.742,00	VOCE PIANO DEI CONTI U.1.03.02.02.00 Rappresentanza, organizzazione eventi, pubblicità e servizi per trasferta – di cui:
							7.556,49	soggette a limitazioni
								escluse dai limiti ai sensi della deliberazione Corte Conti Friuli del 10/4/2014 in quanto inserite in specifici programmi di competenza dell'Ente in ambito culturale-turistico € 1742 DD 713 del 22/09/2014 DET 105-224-279-289-350-439-459-835 segreteria sindaco
SPONSORIZZAZIONI	0,00	//	100,00%			0,00		
MISSIONI	9.400,00	90004/270008	50,00%			4.700,00	2.510,00	
FORMAZIONE	16.000,00	270.006,00	50,00%			8.000,00	6.290,20	
ACQUISTO, MANUTENZIONE, NOLEGGIO, ESERCIZIO AUTOVETTURE DI RAPPRES. (RENDICONTO 2011)	4.800,00	45000/70004	20% sul 2009 70% sul 2011			1.152,00	1.220,82	€ 324,42 dd 66/2014; € 112 DD 682/2014; 497,26 DD 964/2014; € 287,14 DD 988/2014;
<b>TOTALI</b>						<b>32.562,59</b>	<b>17.577,51</b>	

La Corte costituzionale con sentenza 139/2012 e la Sezione Autonomie della Corte dei Conti con delibera 26 del 20/12/2013, hanno stabilito che deve essere rispettato il limite complessivo ed è consentito che lo stanziamento in bilancio fra le diverse tipologie avvenga in base alle necessità derivanti dalle attività istituzionali dell'ente.

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

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2014, ammonta ad euro 913.943,89 cifra che include la regolarizzazione dei differenziali da restituire a B.N.L. a seguito della sentenza sui contratti di IRS pari ad € 647.494,42.

Escludendo gli effetti di tale operazione straordinaria, gli interessi pagati sul debito ammontano a euro 266.449,47. Rispetto al residuo debito al 01/01/2014, determina un tasso medio del 0,87%.

Includendo anche la spesa derivante dalla regolarizzazione degli effetti della vertenza sopra citata il tasso medio è pari al 3,00%.

In rapporto alle entrate accertate nel 2014 nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 0,96%, includendo gli effetti della regolarizzazione della sentenza, l'incidenza è pari al 3,3%.

**Spese in conto capitale**

Le spese in conto capitale sono state così finanziate:

			Tabella 38
Fondo pluriennale vincolato		<b>600.000,00</b>	
<b>Mezzi propri:</b>			
- avanzo d'amministrazione	6.300,00		
- avanzo del bilancio corrente	40.000,00		
- alienazione di beni	39.237,43		
- altre risorse (oneri urbanizzazione)	939.708,78		
<b>Parziale</b>		<b>1.025.246,21</b>	
<b>Mezzi di terzi:</b>			
- mutui			
- prestiti obbligazionari			
- contributi comunitari			
- contributi statali			
- contributi regionali	1.006.300,00		
- contributi di altri			
- altri mezzi di terzi			
<b>Parziale</b>		<b>1.006.300,00</b>	
<b>Totale risorse</b>			<b>2.631.546,21</b>
<b>Fondo pluriennale vincolato c/capitale</b>			<b>1.525.287,40</b>
<b>Impieghi al titolo II della spesa</b>			<b>1.106.258,81</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:

				Tabella 39
Controllo limite art. 204/TUEL	2012	2013	2014	
		2,22%	1,17%	3,68%
escluso regolarizzazione swap			1,07%	

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

			Tabella 40
<b>Anno</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
Residuo debito (+)	34.177.948,67	32.357.431,24	30.452.031,24
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-1.820.517,43	-1.905.400,00	-1.992.597,00
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>32.357.431,24</b>	<b>30.452.031,24</b>	<b>28.459.434,24</b>
Nr. Abitanti al 31/12	17.128	17.029	17.084
Debito medio per abitante	1.889,15	1.788,25	1.665,85

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

			Tabella 41
<b>Anno</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
Oneri finanziari	600.626,68	292.011,10	913.943,89
Quota capitale	1.820.517,43	1.905.400,00	1.992.597,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>2.421.144,11</b>	<b>2.197.411,10</b>	<b>2.906.540,89</b>

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

L'ente non ha chiesto, ai sensi dell'art.1 del D.L. 08/04/2013 n. 35 l'anticipazione di liquidità.

### **Contratti di leasing**

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

### Analisi della gestione dei residui

L'organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi ai sensi del D.Lgs. n.118/2011, come modificato dal D.Lgs. n. 126/2014.

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2014, approvato con deliberazione di Giunta comunale n. 41 del 03/04/2015, come previsto dal punto 9.1) dell'allegato 2) al DPCM 28/12/2011 "Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria" sulla quale l'organo di revisione ha espresso parere favorevole n. 1/2015 in data 01/04/2015;

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Tabella 42

SCOMPOSIZIONE ED ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI ATTIVI	RESIDUI INIZIALI	RISCOSSIONI SU RESIDUI	residui dichiarati insussistenti o stralciati dal bilancio	RESIDUI GESTITI NELL'ANNO	RESIDUI GENERATI NELL'ANNUALITA' 2014	RESIDUI RIACCERTATI DA ANNUALITA' PRECEDENTI	RESIDUI DA RIPORTARE (*)	% DI RIPORTO DA ESERCIZI PRECEDENTI	DI CUI A FINANZIAMENTO FONDO PLURIENNALE VINCOLATO ancora da incassare
Bilancio corrente	4.219.403,69	1.592.227,01	- 115.944,79	1.708.171,80	3.995.731,26	2.511.231,89	6.506.963,15	59,52%	76.521,28
di cui:									
maggiori residui attivi			60,00						
minori residui attivi			- 116.004,79						
Bilancio investimenti	977.828,70	259.195,14	- 3.300,60	262.495,74	725.606,80	715.332,96	1.440.939,76	73,16%	717.501,80
di cui:									
maggiori residui attivi									
minori residui attivi			- 3.300,60						
Bilancio di terzi	65.540,46	10.000,00	- 18.536,02	28.536,02	265.522,07	37.004,44	302.526,51	56,46%	
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>5.262.772,85</b>	<b>1.861.422,15</b>	<b>- 137.781,41</b>	<b>1.999.203,56</b>	<b>4.986.860,13</b>	<b>3.263.569,29</b>	<b>8.250.429,42</b>		<b>794.023,08</b>
<b>TOTALE &gt; R.A.</b>			<b>60,00</b>						
<b>TOTALE &lt; R.A.</b>			<b>- 137.841,41</b>						

Tabella 43

SCOMPOSIZIONE ED ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI PASSIVI	RESIDUI INIZIALI	PAGAMENTI SU RESIDUI	residui di cui è venuto meno il titolo al pagamento o stralciati dal bilancio	RESIDUI GESTITI NELL'ANNO	RESIDUI GENERATI NELL'ANNUALITA' 2014	RESIDUI RIACCERTATI	RESIDUI DA RIPORTARE	% DI RIPORTO DA ESERCIZI PRECEDENTI
Bilancio corrente	3.283.145,44	1.829.898,04	-1.180.566,84	3.010.464,88	2.809.989,68	272.680,56	3.082.670,24	8,31%
Bilancio investimenti	1.483.883,51	1.263.038,88	-131.941,15	1.394.980,03	432.115,58	88.903,48	521.019,06	5,99%
Bilancio di terzi	185.846,48	37.553,50	-10.994,71	48.548,21	516.853,65	137.298,27	654.151,92	73,88%
<b>TOTALE</b>	<b>4.952.875,43</b>	<b>3.130.490,42</b>	<b>-1.323.502,70</b>	<b>4.453.993,12</b>	<b>3.758.958,91</b>	<b>498.882,31</b>	<b>4.257.841,22</b>	

**Risultato complessivo dei residui**

		Tabella 44
<b>Maggiori residui attivi</b>		<b>60,00</b>
Insussistenze dei residui attivi:		
Gestione corrente non vincolata		-116.004,79
Gestione corrente vincolata		
Gestione in conto capitale vincolata		-3.300,60
Gestione in conto capitale non vincolata		
Gestione servizi conto terzi		-18.536,02
<b>Minori residui attivi</b>		<b>-137.841,41</b>
Insussistenze dei residui passivi:		
Gestione corrente non vincolata		1.180.566,84
Gestione corrente vincolata		
Gestione in conto capitale vincolata		
Gestione in conto capitale non vincolata		131.941,15
Gestione servizi c/terzi		10.994,71
<b>Minori residui passivi</b>		<b>1.323.502,70</b>
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>1.185.721,29</b>
		Tabella 45
<b>Sintesi delle variazioni per gestione</b>		
Gestione corrente		1.064.622,05
Gestione in conto capitale		128.640,55
Gestione servizi c/terzi		-7.541,31
Gestione vincolata		
<b>VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>1.185.721,29</b>

Si evidenzia che dal riaccertamento effettuato risultano:

- residui attivi eliminati per euro 137.841,41 - come risultanti dalle dichiarazioni di insussistenza ed inesigibilità dei Dirigenti di cui all'allegato 3) alla deliberazione di Giunta comunale n. 41/2015;
- residui attivi conservati per euro 8.250.429,42 di cui incassati alla data del 26.03.2015 €uro 2.749.499,77. La residua parte pari a euro 5.500.929,65 risulta coperta dal fondo crediti di dubbia esigibilità per euro 2.586.092,05 che complessivamente corrisponde al 46,59% dei residui attivi rimasti da riscuotere alla data del 26.03.2015;
- residui passivi eliminati per € 1.323.502,70 di cui euro 988.792,60 per lo stralcio operato sulle spese di giudizio e sui differenziali negativi sui contratti di IRS a seguito della sentenza della Corte d'Appello di Bologna.

**Analisi anzianità residui**

							Tabella 46
<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	283.333,12	204.958,01	210.559,89	570.229,34	41.330,16	1.470.469,09	2.780.879,61
di cui Tarsu/tari	283.333,12	180.944,97	176.998,35	504.109,13	0,00	1.413.825,79	2.559.211,36
di cui F.S.R o F.S.							0,00
Titolo II	2.400,00		16.950,00	16.060,00	38.421,20	319.485,08	393.316,28
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione			16.950,00	16.060,00	38.421,20	308.365,08	379.796,28
Titolo III	4.349,92	72.070,25	76.703,73	435.840,69	538.025,58	2.205.777,17	3.332.767,34
di cui Tia							0,00
di cui Fitti Attivi		61.725,30	29.779,50		34.394,32	113.500,68	239.399,80
di cui sanzioni CdS	3.970,60			405.894,71	436.574,70	383.720,88	1.230.160,89
Tot. Parte corrente	290.083,04	277.028,26	304.213,62	1.022.130,03	617.776,94	3.995.731,34	6.506.963,23
Titolo IV	434.549,34	6.000,00	92.412,98	8.000,00	18.000,00	725.606,80	1.284.569,12
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione	434.549,34	6.000,00	92.412,98	8.000,00	18.000,00	723.801,80	1.282.764,12
Titolo VI		102.174,34	54.196,30				156.370,64
Tot. Parte capitale	869.098,68	114.174,34	239.022,26	16.000,00	36.000,00	1.449.408,60	2.723.703,88
Titolo IX	36.804,36			200,00		265.522,07	302.526,43
<b>Totale Attivi</b>	<b>2.065.084,76</b>	<b>505.376,94</b>	<b>782.258,14</b>	<b>1.054.330,03</b>	<b>689.776,94</b>	<b>7.160.070,61</b>	<b>8.250.429,42</b>
<b>PASSIVI</b>							
Titolo I	75.971,87	46.611,06	35.761,96	32.080,23	82.255,44	2.809.989,68	3.082.670,24
Titolo II	30.529,28	32.118,38			26.255,82	432.115,58	521.019,06
Titolo III							0,00
Titolo VII	119.022,87	177,62	10.300,70	1.659,18	6.137,90	516.853,65	654.151,92
<b>Totale Passivi</b>	<b>225.524,02</b>	<b>78.907,06</b>	<b>46.062,66</b>	<b>33.739,41</b>	<b>114.649,16</b>	<b>3.758.958,91</b>	<b>4.257.841,22</b>

<b><i>Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio</i></b>
---

L'ente ha provveduto nel corso del 2014 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 78.485,85 di parte corrente.

Tali debiti sono così classificabili:

Tabella 47	2012	2013	2014
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive	25.743,65	147.363,86	49.993,19
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			28.492,66
<b>Totale</b>	<b>25.743,65</b>	<b>147.363,86</b>	<b>78.485,85</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:

Tabella 48		
Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
25.743,65	147.363,86	78.485,85
<b>incidenza debiti fuori bilancio su entrate correnti</b>		
Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
0,10%	0,57%	0,28%

**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 in corso di riconoscimento debiti fuori bilancio, ai sensi dell'art.194, lett. a) del D.Lgs. 267/2000, derivanti da sentenze per euro 6.284,57.

Il finanziamento dei suddetti debiti fuori bilancio è previsto sul bilancio di previsione 2015.

## ***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, confrontando in via breve i dati reciproci, come comunicato con nota del 08/04/2015 dal Dirigente del Settore 4.

Le note informative dovranno essere allegate al rendiconto 2014.

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

### **Tempestività pagamenti (art. 9 L. 102/2009)**

Sul sito internet dell'Ente, nella sezione "Amministrazione trasparente", è pubblicato il tempo medio dei pagamenti.

Il Collegio, invita l'Ente a verificare se le misure organizzative fin qui adottate per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti risultano adeguate alla situazione attuale.

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

L'Organo di revisione ha verificato la corretta attuazione delle procedure di cui ai commi 4 e 5 dell'art. 7 bis del D.L. 35/2013.

## ***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***

In attuazione degli articoli 226 e 233 del Tuel, gli agenti contabili hanno reso il conto della loro gestione, allegando i documenti previsti.

I suddetti conti dovranno essere trasmessi alla competente sezione giurisdizionale della Corte dei Conti nei termini previsti dalla normativa vigente.

<b>CONTO ECONOMICO</b>
------------------------

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

		Tabella 49
		<b>2014</b>
A	<i>Proventi della gestione</i>	25.699.159,53
B	<i>Costi della gestione</i>	27.456.498,33
<b>Risultato della gestione</b>		<b>-1.757.338,80</b>
C	<i>Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate</i>	
<b>Risultato della gestione operativa</b>		<b>-1.757.338,80</b>
D	<i>Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i>	-247.148,78
E	<i>Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i>	2.092.793,23
<b>Risultato economico prima delle imposte</b>		<b>88.305,65</b>
	Imposte	341.776,14
<b>Risultato d'esercizio</b>		<b>-253.470,49</b>

Il risultato negativo della gestione operativa di euro 1.757.338,80 rileva un andamento dei ricavi non sufficiente a coprire i costi dell'attività caratteristica. L'esito negativo di tale risultato è determinato principalmente ai maggiori accantonamenti effettuati per alimentare il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo per passività potenziali.

Le quote di ammortamento rilevate nell'anno 2014 ammontano a euro 2.833.220,94.

La gestione finanziaria rileva un risultato negativo di euro 247.148,78 derivante dal saldo di interessi passivi su mutui per euro 266.449,84 e di proventi e interessi attivi per euro 19.301,06.

La gestione straordinaria rileva un risultato positivo di euro 2.092.792,23 essenzialmente per effetto della conclusione della vertenza giudiziaria con la Banca Nazionale del Lavoro sui contratti IRS.

Le imposte sono costituite principalmente dall'irap sulle retribuzioni del personale dipendente e assimilato.

Il conto economico evidenzia una perdita d'esercizio di euro 253.470,49 che produce una corrispondente riduzione del patrimonio netto.

Il Collegio 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.

<b>CONTO DEL PATRIMONIO</b>
-----------------------------

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:

<b>Attivo</b>	<b>31/12/2014</b>	<b>31/12/2013</b>
Immobilizzazioni immateriali	2.653.107,46	2.541.190,45
Immobilizzazioni materiali	70.351.042,76	67.448.209,62
Immobilizzazioni finanziarie	18.698.637,86	18.660.293,60
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>91.702.788,08</b>	<b>88.649.693,67</b>
Rimanenze	156.748,32	163.858,05
Crediti	4.367.558,65	5.234.240,77
Altre attività finanziarie		
Disponibilità liquide	3.923.443,81	2.968.817,67
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>8.447.750,78</b>	<b>8.366.916,49</b>
<b>Ratei e risconti</b>		
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>100.150.538,86</b>	<b>97.016.610,16</b>
<b>Attivo</b>	<b>31/12/2014</b>	<b>31/12/2013</b>
<b>Patrimonio netto</b>	<b>63.849.660,07</b>	<b>63.102.449,46</b>
<b>Fondi per rischi e oneri</b>	<b>3.583.603,28</b>	<b>0,00</b>
Debiti di finanziamento	28.459.434,11	30.452.031,60
Debiti di funzionamento	3.593.079,31	3.283.145,44
Debiti per anticipazione di cassa		
Altri debiti	664.761,91	178.983,66
<b>Totale debiti</b>	<b>32.717.275,33</b>	<b>33.914.160,70</b>
<b>Ratei e risconti</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale del passivo</b>	<b>100.150.538,68</b>	<b>97.016.610,16</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>10.790.362,68</b>	<b>10.790.362,68</b>

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2014 ha evidenziato quanto segue.

## **ATTIVO**

### Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nel conto del patrimonio sono state valutate in base ai criteri indicati nell'art. 230 del TUEL e nel Principio contabile applicato sperimentale della contabilità economico-patrimoniale di cui all'allegato n. 3 del DPCM 28.12.2011.

I valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

Nel corso del 2014 l'ente ha proceduto a riclassificare le singole voci dell'inventario secondo il nuovo piano dei conti patrimoniale.

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

### Rimanenze

Le rimanenze finali sono state valutate al costo e si riferiscono alle giacenze delle farmacie comunali.

### 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.

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

	Tabella 50
<b>Credito o debito Iva anno precedente</b>	<b>11.370,03</b>
Utilizzo credito in compensazione	
Credito Iva dell'anno da rettifica <b>spese</b> prospetto di conciliazione	240.982,49
Debito Iva dell'anno da rettifica <b>entrate</b> prospetto di conciliazione	457.135,69
Versamenti Iva eseguiti nell'anno	216.913,24
<b>Debito Iva a fine anno da indicare nel conto del patrimonio</b>	<b>10.609,99</b>

### 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**

### Patrimonio netto

Conformemente a quanto prescritto dal principio contabile applicato relativo alla contabilità economica si è proceduto all'articolazione delle poste del patrimonio netto esposto nello stato patrimoniale dell'anno 2013 nella seguente articolazione:

- fondo di dotazione euro 57.046.697,06

- riserve euro 6.055.72,40 (di cui euro 5.467.969,98 da capitale; euro 587.782,42 da permessi di costruire).

Il patrimonio netto subisce una diminuzione di euro 253.470,49 per effetto della perdita d'esercizio.

Fondi per rischi ed oneri

L'importo è costituito dall'accantonamento operato sull'avanzo di amministrazione per passività potenziali e da ulteriori fondi.

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;

Debiti di funzionamento

Il valore patrimoniale al 31/12/2014 dei debiti verso fornitori corrisponde al totale dei residui passivi finali indicati nel conto del bilancio.

Altri debiti

Tali debiti comprendono i debiti tributari e i debiti per attività svolta per conto terzi e trovano corrispondenza con i residui passivi finali del conto del bilancio.

<b>RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO</b>
---

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.

<b>RENDICONTI DI SETTORE</b>
------------------------------

**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 deliberazione di Consiglio Comunale n. 29 del 28/04/2014 il piano triennale 2014-2016 per individuare le misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo di dotazioni strumentali ed autovetture.

Il monitoraggio per l'anno 2014 è stato trasmesso alla Sezione Regionale della Corte dei Conti Emilia Romagna in data 10/04/2015 tramite posta elettronica certificata.

## ***RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE***

Il Collegio, in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate attesta che non sono state riscontrate irregolarità contabili e finanziarie.

In particolare evidenza di aver constatato:

- l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria (rispetto delle regole e principi per l'accertamento e l'impegno, esigibilità dei crediti, salvaguardia equilibri finanziari anche prospettici, debiti fuori bilancio, ecc.);
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica (patto di stabilità, contenimento spese di personale, contenimento indebitamento);
- l'attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio;
- l'attendibilità delle previsioni, la veridicità del rendiconto e l'utilità delle informazioni per gli utilizzatori del sistema di bilancio.

Tuttavia, il Collegio

rileva la necessità di implementare nel 2015 una contabilità economico-patrimoniale attraverso adeguate procedure organizzative ed informatiche al fine di rilevare i fatti gestionali in applicazione dei nuovi principi contabili;

raccomanda:

- una puntuale verifica del contenzioso in corso, monitorando l'adeguatezza dell'importo accantonato nell'avanzo di amministrazione per passività potenziali;
- di monitorare l'adeguatezza dell'importo accantonato nell'avanzo di amministrazione quale fondo crediti di dubbia esigibilità;
- di standardizzare le procedure di rilevazione per il rispetto dei vincoli normativi per acquisti di beni e servizi;
- di perfezionare le procedure di controllo sia del rispetto dei dettami normativi, sia dei processi decisionali nelle società partecipate e degli altri organismi a cui sono stati affidati servizi e funzioni, al fine di essere tempestivamente a conoscenza delle evoluzioni gestionali, economiche e patrimoniali.

<b>CONCLUSIONI</b>
--------------------

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto il Collegio dei Revisori attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione ed **esprime parere favorevole** per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2014.

**L'ORGANO DI REVISIONE**

Dott. Germano Rossi

Dott.ssa Grazia Zeppa

Dott. Massimo Rosetti

Documento firmato digitalmente.