

Comune di LONDA

Provincia di Firenze

**Relazione  
dell'organo di  
revisione**

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

**anno  
2014**

© CNDCEC- ANCREL – 2015

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. MARCO SCAZZÒLA

**Comune di LONDA**

# Organo di revisione

Verbale n. 3 del 10 aprile 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.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;

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 LONDA che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

LONDA, lì 10 aprile 2015

  
L'organo di revisione  
Dott. Marco Scazzola

## INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Marco Scazzola revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 15 del 31.03.2015;

- ◆ ricevuta in data 08.04.2015 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2014, approvati con delibera della giunta comunale n. 24 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. 151/TUEL, c. 6 – art. 231/TUEL);
  - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza (art. 227/TUEL, c. 5);
  - delibera dell'organo consiliare n. 59 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;
  - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
  - tabella dei parametri gestionali (art. 228/TUEL, c. 5);
  - inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
  - il prospetto di conciliazione (obbligatorio solo per i comuni con più di 3.000 abitanti) con unite le carte di lavoro;
  - nota informativa che evidenzi gli impegni sostenuti derivanti dai contratti relativi a strumenti derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata (art. 62, comma 8 della Legge 133/08);
  - nota informativa contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (art.6 D.L.95/2012, c. 4);
  - elenco dei crediti inesigibili stralciati dalle scritture finanziarie;
  - prospetto spese di rappresentanza anno 2014 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
  - ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati;
  - certificazione rispetto obiettivi anno 2014 del patto di stabilità interno;
  - relazione trasmessa alla Sezione di Controllo della Corte dei Conti degli effetti del piano triennale di contenimento delle spese (art.2, Legge 244/07, commi da 594 a 599);
  - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2014 con le relative delibere di variazione;
  - ◆ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
  - ◆ visto il D.P.R. n. 194/96;



- ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 124 del 19.12.2002;

#### **DATO ATTO CHE**

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

#### **TENUTO CONTO CHE**

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione (dott.ssa Alessia Bastiani) risultano dettagliatamente riportati nei verbali dal n. 01 al n. 17;
- ◆ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

#### **RIPORTA**

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



## **CONTO DEL BILANCIO**

### **Verifiche preliminari**

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del patto di stabilità e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2014 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;
  - che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 29.09.2014, con delibera n. 59;
  - che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio nell'anno 2014;
  - l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
  - che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui.

### **Gestione Finanziaria**

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

- risultano emessi n. 704 reversali e n. 2230 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 ed è stato determinato dal pagamento integrale dei debiti in conto capitale;
- 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 CR S.p.A., 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>			408.439,12
Riscossioni	1.368.881,77	2.190.651,11	3.559.532,88
Pagamenti	1.807.183,20	2.160.988,80	3.968.172,00
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre</b>			<b>0,00</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<b>Differenza</b>			<b>0,00</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

	2012	2013	2014
<b>Disponibilità</b>	812.741,53	408.639,12	0,00
<b>Anticipazioni</b>	0,00	0,00	85.956,64
<b>Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.</b>	0,00	0,00	0,00

### **anticipazioni di tesoreria**

Tab. 3

	2012	2013	2014
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	0	33	22
Utilizzo medio dell'anticipazione	0,00	24.487,18	33.455,51
Utilizzo massimo dell'anticipazione	0,00	76.456,99	198.196,16
Entità anticipazione complessivamente corrisposta	0,00	204.564,20	736.021,30
Entità anticipazione non restituita al 31/12	0,00	0,00	85.956,64
Entità delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	0,00	16,84	207,54

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2014 è stato di euro 484.140,00.

### **Cassa vincolata**

L'ente sta provvedendo alla ri-determinazione della cassa vincolata alla data del 1/1/2015, come disposto dal punto 10.6 del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al d.lgs.118/2011.

L'importo della cassa vincolata alla data del 1/1/2015, sarà definito con determinazione del responsabile del servizio finanziario per un importo non inferiore a quello risultante al tesoriere e all'ente alla data del 31/12/2014, determinato dalla differenza tra

Residui (passivi) tecnici al 31/12/2014

Residui attivi riguardanti entrate vincolate.

L'importo degli incassi vincolati al 31/12/2014 sarà comunicato al tesoriere.

A seguito della comunicazione la banca vincola giacenze per un importo pari a quello comunicato o per un importo superiore se alla banca risulta un importo superiore.

Se la liquidità risulta inferiore a quelle delle giacenze vincolate significa che una parte è stata utilizzata per il pagamento di spese correnti e dovrà essere reintegrata con i primi incassi dell'esercizio.



## Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 2.290,08 come risulta dai seguenti elementi:

<b>risultato della gestione di competenza</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
Accertamenti di competenza	3.311.851,30	3.002.517,49	3.087.048,30
Impegni di competenza	3.302.301,21	3.038.661,98	3.084.758,22
<b>Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza</b>	<b>9.550,09</b>	<b>36.144,49</b>	<b>2.290,08</b>

così dettagliati:

<b>dettaglio gestione di competenza</b>	Tab. 5	<b>2014</b>
Riscossioni	(+)	2.190.651,11
Pagamenti	(-)	2.160.988,80
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	29.662,31
Residui attivi	(+)	896.397,19
Residui passivi	(-)	923.769,42
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-27.372,23
<b>Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza</b>	<i>[A] - [B]</i>	<b>2.290,08</b>

7/6

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2014,



integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b>			
Tab. 6	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
Entrate titolo I	1.422.439,69	1.393.646,75	1.433.349,09
di cui a titolo di F.S.R. o fondo di solidarietà	<b>390.887,74</b>	261.047,53	223.823,72
Entrate titolo II	151.577,87	265.733,75	188.322,27
Entrate titolo III	354.543,15	368.195,05	331.435,19
<b>Totale titoli (I+II+III) (A)</b>	<b>1.928.560,71</b>	<b>2.027.575,55</b>	<b>1.953.106,55</b>
Spese titolo I (B)	1.789.309,25	1.988.157,45	1.829.472,79
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	64.788,10	62.756,06	44.733,51
<b>Differenza di parte corrente (D=A-B-C)</b>	<b>74.463,36</b>	<b>-23.337,96</b>	<b>78.900,25</b>
<b>Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) ovvero Copertura disavanzo (-) (E)</b>	0,00	0,00	0,00
<b>Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui:</b>	9.025,99	0,00	0,00
Contributo per permessi di costruire	9.025,99	0,00	0,00
Plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali	0,00	0,00	0,00
Altre entrate (specificare)			
<b>Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) di cui:</b>	32.023,21	1.424,95	62.839,17
Proventi da sanzioni violazioni al CdS	0,00	0,00	0,00
Altre entrate (specificare)	32.023,21	1.424,95	62.839,17
<b>Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)</b>		20.000,00	0,00
<b>Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)</b>	<b>51.466,14</b>	<b>-4.762,91</b>	<b>16.061,08</b>
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>			
Tab. 7	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
Entrate titolo IV	978.151,28	575.356,83	206.869,57
Entrate titolo V **	205.000,00	0,00	0,00
<b>Totale titoli (IV+V) (M)</b>	<b>1.183.151,28</b>	<b>575.356,83</b>	<b>206.869,57</b>
Spese titolo II (N)	1.248.064,55	588.163,36	283.458,74
<b>Differenza di parte capitale (P=M-N)</b>	<b>-64.913,27</b>	<b>-12.806,53</b>	<b>-76.589,17</b>
Entrate capitale destinate a spese correnti (F)	9.025,99	0,00	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G)	32.023,21	1.424,95	62.839,17
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)	0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	41.916,05	11.381,58	13.750,00
<b>Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-F+G-H+Q)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</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:

<b>Entrate a destinazione specifica</b>	<b>Entrate</b>	<b>Spese</b>
Per funzioni delegate dalla Regione		
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per imposta di scopo		
Per contributi in c/capitale dalla Regione	125.125,00	125.125,00
Per contributi in c/capitale dalla Provincia		
Per contributi straordinari		
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)	17.882,43	17.882,43
Per proventi parcheggi pubblici		
Per contributi in conto capitale	35.000,00	35.000,00
Per contributi c/impianti		
Per mutui		
<b>Totale</b>	<b>178.007,43</b>	<b>178.007,43</b>

8/4

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

**entrate e spese non ripetitive**

Tab. 9

<b>Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente</b>	
<b>Tipologia</b>	<b>Accertamenti</b>
Contributo rilascio permesso di costruire	0,00
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	0,00
Recupero evasione tributaria (*)	0,00
Entrate per eventi calamitosi	0,00
Canoni concessori pluriennali	0,00
Sanzioni per violazioni al codice della strada	17.882,43
Plusvalenze da alienazione	0,00
Altre (da specificare)	
<b>Totale entrate</b>	<b>17.882,43</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	0,00
Spese per eventi calamitosi	0,00
Sentenze esecutive ed atti equiparati	0,00
Altre (Interventi vincolati a miglioramenti stradali)	17.882,43
<b>Totale spese</b>	<b>0,00</b>
<b>Sbilancio entrate meno spese non ripetitive</b>	<b>17.882,43</b>

(\*) La quota accertata pari a €. 37.933.56 viene giudicata di entità tale da non considerarsi eccezionale.

**Risultato di amministrazione**

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2014, presenta un **avanzo** di Euro 350.079,38 come risulta dai seguenti elementi:

<b>risultato di amministrazione</b>	<b>In conto</b>		<b>Totale</b>
	<b>RESIDUI</b>	<b>COMPETENZA</b>	

Fondo di cassa al 1° gennaio 2014			408.639,12
RISCOSSIONI	1.368.881,77	2.190.651,11	3.559.532,88
PAGAMENTI	1.807.183,20	2.160.988,80	3.968.172,00
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2014</b>			<b>0,00</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			0,00
RESIDUI ATTIVI	1.971.420,94	896.397,19	2.867.818,13
RESIDUI PASSIVI	1.593.969,33	923.769,42	2.517.738,75
<i>Differenza</i>			0,00
<b>Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2014</b>			<b>350.079,38</b>

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

**Evoluzione risultato amministrazione:**

Tab. 11

	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
Risultato di amministrazione (+/-)	202.759,49	187.668,70	350.079,38
di cui:			
a) Vincolato	121.904,89	121.904,89	153.674,94
b) Per spese in conto capitale	11.381,58		81.721,51
c) Per fondo ammortamento			
d) Per fondo svalutazione crediti	25.293,62	46.301,56	86.301,56
e) Non vincolato (+/-) *	44.179,40	19.462,25	28.381,37

\* 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).

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

Applicazione dell'avanzo nel 2014	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Avanzo per fondo di amm.to	Fondo svalutaz. crediti *	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente (1)	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		13.750,00			0,00	13.750,00
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento			0,00			0,00
Stralcio crediti di dubbia esigibilità*				0,00	0,00	0,00
<b>Totale avanzo utilizzato</b>	<b>0,00</b>	<b>13.750,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>13.750,00</b>

Nel conto del tesoriere al 31/12/2014 non sono indicati pagamenti per esecuzione forzata.

### **Conciliazione dei risultati finanziari**

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

<b>Gestione di competenza</b>	
Totale accertamenti di competenza (+)	3.087.048,30
Totale impegni di competenza (-)	3.084.758,22
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	<b>2.290,08</b>

<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	31.191,06
Minori residui attivi riaccertati (-)	6.693,05
Minori residui passivi riaccertati (+)	135.622,59
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>160.120,60</b>

<b>Riepilogo</b>	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	2.290,08
SALDO GESTIONE RESIDUI	160.120,60
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	13.750,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	173.918,70
<b>AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2014</b>	<b>350.079,38</b>

*Handwritten signature*

## Analisi del conto del bilancio

<b>Entrate</b>		<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	1.422.439,69	1.393.646,75	1.433.349,09
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	151.577,87	265.733,75	188.322,27
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	354.543,15	368.195,05	331.435,19
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	978.151,28	575.356,83	206.869,57
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	205.000,00	204.564,20	736.021,30
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	200.139,31	195.020,91	191.050,88
<b>Totale Entrate</b>		<b>3.311.851,30</b>	<b>3.002.517,49</b>	<b>3.087.048,30</b>

<b>Spese</b>		<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
<i>Titolo II</i>	Spese correnti	1.789.309,25	1.988.157,45	1.829.472,79
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	1.248.064,55	588.163,36	283.458,74
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	64.788,10	267.320,26	780.775,81
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	200.139,31	195.020,91	191.050,88
<b>Totale Spese</b>		<b>3.302.301,21</b>	<b>3.038.661,98</b>	<b>3.084.758,22</b>

<b>Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)</b>	<b>9.550,09</b>	<b>-36.144,49</b>	<b>2.290,08</b>
---	-----------------	-------------------	-----------------

<b>Avanzo di amministrazione applicato (B)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
--	-------------	-------------	-------------

<b>Saldo (A) +/- (B)</b>	<b>9.550,09</b>	<b>-36.144,49</b>	<b>2.290,08</b>
--------------------------	-----------------	-------------------	-----------------

## Verifica del patto di stabilità interno

L'Ente (per i comuni con popolazione superiore a 1.000 abitanti) ha rispettato gli obiettivi del patto di stabilità per l'anno 2014 stabiliti dall'art. 31 della Legge 183/2011, avendo registrato i seguenti risultati rispetto agli obiettivi programmatici di competenza mista:

	14	Anno 2009	1.782.000,0
SPESE CORRENTI (Impegni)		Anno 2010	1.817.000,0
		Anno 2011	1.737.000,0

	2014
MEDIA delle spese correnti (2009-2011)	<b>1.778.666,67</b>
PERCENTUALE da applicare alla media delle spese correnti (comma 2, art. 31, legge n. 183/2011)	<b>15,07%</b>
<b>SALDO OBIETTIVO</b> determinato come percentuale data della spesa media (comma 2, art. 31, legge n. 183/2011)	<b>268.045,07</b>
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)	0,00
<b>SALDO OBIETTIVO AL NETTO DEI TRASFERIMENTI (comma 4, art.31, legge n. 183/2011)</b>	<b>268.045,07</b>
SALDOOBIETTIVO RIDETERMINATO CLAUSOLA DI SALVAGUARDIA art.3 comma quinquies art.31 legge 183/2011	276.000,00
PATTO NAZIONALE "Orizzontale" Variazione obiettivo ai sensi dei commi 1 e segg., art. 4-ter, decreto legge n. 16/2012	0,00
PATTO NAZIONALE "verticale" Variazione obiettivo ai sensi del comma 542 art.1 legge 147/2013	-4,00
PATTO REGIONALE "Verticale" Variazione obiettivo ai sensi del comma 138, art. 1, legge n. 220/2010 (comma 17, art. 32, legge n. 183/2011)	0,00
PATTO REGIONALE "Verticale incentivato" Variazione obiettivo ai sensi dei commi 122 e segg., art. 1, legge n. 228/2012	-232.000,00
PATTO REGIONALE "Orizzontale" Variazione obiettivo ai sensi del comma 141, art. 1, legge n. 220/2010 (comma 17, art. 32, legge n. 183/2011)	-379.000,00
<b>SALDO OBIETTIVO RIDETERMINATO - PATTI TERRITORIALI</b>	<b>-339.000,00</b>
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>-339.000,00</b>

accertamenti titoli I,II e III al netto esclusioni	0,00
riscossioni titolo IV al netto esclusioni	0,00
<b>Totale entrate finali</b>	<b>2.790.000,00</b>
impegni titolo I al netto esclusioni	0,00
pagamenti titolo II al netto esclusioni	0,00
<b>Totale spese finali</b>	<b>2.940.000,00</b>
<b>Saldo finanziario di competenza mista (B)</b>	<b>-150.000,00</b>

<b>Differenza fra saldo finanziario e saldo obiettivo finale (A - B)</b>	<b>188.000,00</b>
--	-------------------

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

### **Analisi delle principali poste**

## Entrate Tributarie

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

<b>Entrate Tributarie</b>	<i>Rendiconto 2012</i>	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Rendiconto 2014</i>
<b>Categoria I - Imposte</b>			
I.M.U.	486.272,86	591.500,00	452.406,83
I.M.U. recupero evasione	0,00	0,00	0,00
I.C.I. recupero evasione	45.287,69	33.863,87	38.138,56
T.A.S.I.	0,00	0,00	120.372,56
Addizionale I.R.P.E.F.	88.000,00	70.000,00	192.956,92
Imposta comunale sulla pubblicità			174,00
Imposta di soggiorno		1.275,98	646,99
5 per mille			
Altre imposte	2.778,41	46.680,48	11.338,03
<b>Totale categoria I</b>	<b>622.338,96</b>	<b>743.320,33</b>	<b>816.033,89</b>
<b>Categoria II - Tasse</b>			
TOSAP	11.507,46	15.826,01	12.680,30
TARI	0,00	0,00	374.962,41
Recupero evasione tassa rifiuti +TIA+TARES	397.023,53	372.713,72	4.456,74
Tassa concorsi			
<b>Totale categoria II</b>	<b>408.530,99</b>	<b>388.539,73</b>	<b>392.099,45</b>
<b>Categoria III - Tributi speciali</b>			
Diritti sulle pubbliche affissioni	682,00	475,16	1.392,03
Fondo sperimentale di riequilibrio	390.887,74		
Fondo solidarietà comunale		261.047,53	223.823,72
Sanzioni tributarie			
<b>Totale categoria III</b>	<b>391.569,74</b>	<b>261.522,69</b>	<b>225.215,75</b>
<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>1.422.439,69</b>	<b>1.393.382,75</b>	<b>1.433.349,09</b>

74



## Entrate per recupero evasione tributaria

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

	Previsioni iniziali	Accertamenti	% Accert. Su Prev.	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.
Recupero evasione ICI/IMU	50.000,00	38.138,56	76,28%	2.536,56	6,65%
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI	1.000,00	4.456,74	445,67%	4.456,74	100,00%
Recupero evasione altri tributi			#DIV/0!		#DIV/0!
<b>Totale</b>	<b>51.000,00</b>	<b>42.595,30</b>	<b>83,52%</b>	<b>6.993,30</b>	<b>16,42%</b>

In merito si osserva che è stato conseguito un risultato abbastanza soddisfacente di recupero imposte non versate.

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

Tab. 19	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2014	46.018,41	100,00%
Residui riscossi nel 2014	21.080,64	45,81%
Residui eliminati (+) o riacceratati (-)	330,82	0,72%
Residui (da residui) al 31/12/2014	24.606,95	53,47%
Residui della competenza	35.602,00	
Residui totali	60.208,95	

## Contributi per permesso di costruire

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

Accertamento 2012	Accertamento 2013	Accertamento 2014
20.625,89	15.242,02	33.870,99

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

Anno	importo	% x spesa corr.	di cui % (*)
<b>2012</b>	9.025,99	43,76%	25,00%
<b>2013</b>	0,00	0,00%	
<b>2014</b>	0,00	0,00%	
(*) % a manutenzione ordinaria del verde, delle strade e del patrimonio comunale			
Note: % per spesa corrente, max 50% + 25% per manutenzione patrimonio			

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per contributo per permesso di costruire è stata le seguente:

Tab. 22	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2014		
Residui riscossi nel 2014		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui (da residui) al 31/12/2014	0,00	
Residui della competenza	0,00	
Residui totali	0,00	

Osservazioni: non vi sono somme a residui. Pertanto si dà atto di un risultato positivo

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

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

	2012	2013	2014
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	10.992,24	123.951,95	20.645,14
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	113.325,56	123.896,25	119.471,92
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	128,57		103,21
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	27.131,50	17.885,55	48.102,00
<b>Totale</b>	<b>151.577,87</b>	<b>265.733,75</b>	<b>188.322,27</b>

Sulla base dei dati esposti si rileva: il trend è in diminuzione nell'anno 2014.

E' stato verificato che l'Ente ha provveduto, ai sensi dell'articolo 158 del TUEL, alla presentazione entro 60 giorni dalla chiusura dell'esercizio 2014 del rendiconto all'amministrazione erogante dei contributi straordinari documentando i risultati conseguiti in termini di efficacia dell'intervento.

## Entrate Extratributarie

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

	<i>Rendiconto 2012</i>	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Rendiconto 2014</i>
Servizi pubblici	127.399,66	118.792,87	112.851,43
Proventi dei beni dell'ente	121.698,70	142.895,33	119.288,70
Interessi su anticip.ni e crediti	2.903,02	1.118,38	760,68
Utili netti delle aziende	19.164,24	15.586,88	14.334,05
Proventi diversi	83.377,53	89.801,59	84.200,33
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>354.543,15</b>	<b>368.195,05</b>	<b>331.435,19</b>

Sulla base dei dati esposti si rileva: il trend è in diminuzione nell'anno 2014.

### **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 18/2/2013, 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, acquedotto e smaltimento rifiuti.

Si riportano di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi realizzati dall'ente suddivisi tra servizi a domanda individuale, servizi indispensabili e servizi diversi

<b>dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi</b>					
<b>RENDICONTO 2014</b>	<b>Proventi</b>	<b>Costi</b>	<b>Saldo</b>	<b>% di copertura realizzata</b>	<b>% di copertura prevista</b>
Asilo nido			0,00	#DIV/0!	
Impianti sportivi			0,00	#DIV/0!	
Mattatoi pubblici			0,00	#DIV/0!	
Mense scolastiche	30.737,20	105.077,25	-74.340,05	29,25%	33,28%
Stabilimenti balneari			0,00	#DIV/0!	
Musei, pinacoteche, mostre			0,00	#DIV/0!	
Uso di locali adibiti a riunioni			0,00	#DIV/0!	
Altri servizi			0,00	#DIV/0!	
<b>Totali</b>	<b>30.737,20</b>	<b>105.077,25</b>	<b>-74.340,05</b>	<b>29,25%</b>	

04

### Servizi indispensabili

<i>RENDICONTO 2013</i>	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Acquedotto			0,00	#DIV/0!	
Fognatura e depurazione			0,00	#DIV/0!	
Nettezza urbana	374.962,41	369.714,73	-5.247,68	101%	
Altri servizi			0,00	#DIV/0!	

### Servizi diversi

<i>RENDICONTO 2013</i>	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Gas metano			0,00	#DIV/0!	
Centrale del latte			0,00	#DIV/0!	
Distribuzione energia elettrica			0,00	#DIV/0!	
Teleriscaldamento			0,00	#DIV/0!	
Trasporti pubblici	113.373,23	174.889,95	-61.516,72	65%	
Altri servizi			0,00	#DIV/0!	

### Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

	2012	2013	2014
accertamento	17.628,36	13.952,35	17.882,43
riscossione	1.967,51	2.360,25	1.319,00
%riscossione	11,16	16,92	7,38

25

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

	Accertamento 2012	Accertamento 2013	Accertamento 2014
Sanzioni CdS a Spesa Corrente	17.628,36	13.952,35	17.882,43
Perc. X Spesa Corrente	100,00%	100,00%	100,00%
Spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
Perc. X Investimenti	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2014	53.857,71	100,00%
Residui riscossi nel 2014	9.713,79	18,04%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	1.072,88	1,99%
Residui (da residui) al 31/12/2014	43.071,04	79,97%
Residui della competenza	45.216,80	
Residui totali	63.099,23	

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.

Si rileva che dal 1.1.2013 la gestione associata del Servizio di Polizia Municipale è svolta dall'Unione di Comuni Valdarno e Valdisevie e pertanto la gestione dei vincoli è effettuata con il Bilancio dell'Unione.

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

Le entrate accertate nell'anno 2014 sono aumentate di Euro 903,70 rispetto a quelle dell'esercizio 2013 per i seguenti motivi: aggiornamenti ISTAT.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2014	104.809,18	100,00%
Residui riscossi nel 2014	40.447,99	38,59%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-400,20	-0,38%
Residui (da residui) al 31/12/2014	64.761,39	61,79%
Residui della competenza	63.960,99	
Residui totali	160.113,21	

In merito si osserva .....

## Spese correnti

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

<b>Classificazione delle spese correnti per intervento</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
01 - Personale	635.524,60	591.327,07	598.048,30
02 - Acquisto beni di consumo e/o materie prime	90.600,94	79.409,22	69.819,68
03 - Prestazioni di servizi	727.409,59	793.988,25	805.045,19
04 - Utilizzo di beni di terzi	7.001,74	6.818,36	7.016,82
05 - Trasferimenti	223.541,11	430.272,84	271.149,96
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	22.871,83	38.376,32	36.398,87
07 - Imposte e tasse	40.733,43	37.984,26	37.493,98
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	1.419,65	9.981,13	4.499,00
09 - Ammortamenti di esercizio	0,00	0,00	0,00
10 - Fondo svalutazione crediti	0,00	0,00	0,00
11 - Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00
<b>Totale spese correnti</b>	<b>1.747.683,24</b>	<b>1.988.157,45</b>	<b>1.829.472,79</b>

## Spese per il personale

E' stato verificato il rispetto:

- dei vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 del d.l. 90/2014 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato;
- 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;
- dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006;
- del divieto di ogni attività gestionale per il personale ex art.90 del Tuel.

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

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

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

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.

## Spese per il personale

Tab. 32

	Spesa media rendiconti 2011/2013 (o 2008 *)	Rendiconto 2014
spesa intervento 01	616.967,14	598.048,30
spese incluse nell'int.03	5.127,60	5.969,63
irap	32.225,11	28.637,05
altre spese incluse	38.195,02	63.968,45
<b>Totale spese di personale</b>	<b>692.514,87</b>	<b>696.623,43</b>
spese escluse	168.838,29	<b>185.629,73</b>
<b>Spese soggette al limite (c. 557 o 562)</b>	<b>523.449,56</b>	<b>510.993,70</b>
<b>Spese correnti</b>	<b>1.838.160,48</b>	<b>1.829.472,79</b>
<b>Incidenza % su spese correnti</b>	<b>28,48%</b>	<b>27,93%</b>

\* anno 2008 per i comuni non soggetti al patto di stabilità

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

		Tab. 33	importo
1	Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato		470.840,22
2	Spese per il proprio personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture e organismi variamente denominati partecipati o comunque facenti capo all'ente		
3	Spese per collaborazione coordinata e continuativa, per contratti di somministrazione e per altre forme di rapporto di lavoro flessibile		
4	Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili		
5	<u>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</u>		
6	Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del TUEL		
7	<u>Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 1 TUEL</u>		
8	<u>Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 2 TUEL</u>		
9	Spese per personale con contratto di formazione lavoro		
10	Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori		127.144,13
11	Quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate		63.968,45
12	Spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziata con proventi da sanzioni del codice della strada		
13	IRAP		28.637,05
14	Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo		
15	Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando		
16	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni		483,85
17	Altre spese (specificare): buoni pasto		5.969,63
18	Altre spese (specificare):		
	<b>Totale</b>		<b>697.043,33</b>

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

1	Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	
2	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno	
3	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	483,85
4	Spese per il personale trasferito dalla regione o dallo Stato per l'esercizio di funzioni delegate, nei limiti delle risorse corrispondentemente assegnate	
5	Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali	93.168,77
6	Spese per il personale appartenente alle categorie protette	14.761,04
7	Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	68.159,95
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	5.703,07
10	Incentivi recupero ICI	1.815,16
11	Diritto di rogito	1.957,89
12	Spese per l'assunzione di personale ex dipendente dell'Amministrazione autonoma dei Monopoli di Stato (L. 30 luglio 2010 n. 122, art. 9, comma 25)	
13	Maggiori spese autorizzate – entro il 31 maggio 2010 – ai sensi dell'art. 3 comma 120 della legge 244/2007	
14	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività di Censimento finanziate dall'ISTAT (circolare Ministero Economia e Finanze n. 16/2012)	
15	Spese per assunzioni di personale con contratto dipendente e o collaborazione coordinata e continuativa ex art. 3-bis, c. 8 e 9 del d.l. n. 95/2012	
16	Altre spese escluse ai sensi della normativa vigente (specificare la tipologia di spesa ed il riferimento normativo, nazionale o regionale)	
<b>Totale</b>		<b>186.049,73</b>

Ai sensi dell'articolo 91 del TUEL e dell'articolo 35, comma 4, del D.Lgs. n. 165/2001 l'organo di revisione ha espresso parere sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese (Deliberazione della Giunta comunale n. 63 dell'08.09.2014).

È stato inoltre accertato che l'Ente, in attuazione del titolo V del D.Lgs. n. 165/2001, ha trasmesso tramite SICO il conto annuale, la relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione del personale per l'anno 2014.

Tale conto è stato redatto in conformità alla circolare del Ministero del Tesoro ed in particolare è stato accertato che le somme indicate nello stesso corrispondono alle spese pagate nell'anno 2014 e che la spesa complessiva indicata nel conto annuale corrisponde a quella risultante dal conto del bilancio.

	2012	2013	2014
Dipendenti (rapportati ad anno)	17	17	17
spesa per personale	527.161,80	503.339,05	510.993,70
spesa corrente	1.789.309,25	1.737.014,75	1.829.472,79
<b>Costo medio per dipendente</b>	<b>31.009,52</b>	<b>29.608,18</b>	<b>30.058,45</b>
<b>incidenza spesa personale su spesa corrente</b>	<b>29,46%</b>	<b>28,98%</b>	<b>27,93%</b>

099



## 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	26.586,78	26.646,68	26.646,68
Risorse variabili	41.472,96	33.996,64	17.901,02
(-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis	-1.424,72	-1.424,72	-1.424,72
(-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di comuni	0,00	0,00	0,00
<b>Totale FONDO</b>	<b>66.635,02</b>	<b>59.218,60</b>	<b>43.122,98</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)			
Percentuale Fondo su spese intervento 01	9,6600%	8,4400%	7,2100%

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 o in concomitanza con la programmazione di Bilancio ed in coerenza con questi ed il loro conseguimento costituisca condizione per l'erogazione degli incentivi previsti dalla contrattazione integrativa (art. 5 comma 1 del D.Lgs. 150/2009).

### Spese per incarichi di collaborazione autonoma

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

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

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

In relazione ai vincoli posti dal patto di stabilità interno, dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/2007, delle riduzioni di spesa disposte dall'art. 6 del D.L. 78/2010, di quelle dell'art. 1, comma 146 della Legge 24/12/2012 n. 228 e delle riduzioni di spesa disposte dai commi da 8 a 13 dell'art.47 della legge 66/2014, la somma impegnata per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi nell'anno 2014 è sostanzialmente equivalente alla spesa impegnata nel 2013 (€ 880.215,83 nel 2013 e € 881.881,69).

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

Tipologia spesa	Rendicont o 2009	Riduzione disposta	Limite	impegni 2014	sforamento
Studi e consulenze (1)	912,00	84,00%	145,92	0,00	0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	11.518,93	80,00%	2.303,79	363,00	0,00
Sponsorizzazioni	0,00	100,00%	0,00		0,00
Missioni	127,70	50,00%	63,85	63,85	0,00
Formazione	1.770,00	50,00%	885,00	420,00	0,00

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

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

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

In relazione a quanto disposto dai commi da 8 a 13 dell'art. 47 del decreto legge n. 66 del 2014, di rimodulare alcune tipologie di spesa o adottare misure alternative di contenimento della spesa corrente, al fine di conseguire risparmi comunque non inferiori a quelli derivanti dalla riduzione del fondo di solidarietà comunale, l'ente ha compensato la minore entrata con riduzione della spesa corrente ottenendo un avanzo di gestione di parte corrente di euro 2.290,08.

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

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

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

La spesa impegnata rientra nei casi eccezionali di cui ai commi 146 e 147 dell'art.1 della legge 228/2012. L'ente ha rispettato le disposizione dell'art.9 del D.l. 66/2014 in tema di razionalizzazione della spesa per acquisto di beni e servizi.

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

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2014, ammonta ad euro 36.398,87 e rispetto al residuo debito al 1/1/2014, determina un tasso medio del 5,04%

Gli interessi annuali relativi alle operazione di indebitamento garantite con fideiussioni, rilasciata dall'Ente ai sensi dell'art. 207 del TUEL, ammontano ad euro 0,00.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 1,88%.

In merito si osserva che l'Ente non ha effettuato la rinegoziazione dei prestiti proposta da Cassa Depositi e Prestiti.

### **Spese in conto capitale**

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

#### **Limitazione acquisto immobili**

L'Ente non ha impegnato spese per acquisto di immobili e pertanto rientra nei limiti disposti dall'art. 1, comma 138 della Legge 24.12.2012, n. 228.

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

21/9

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

(Negli anni 2013, 2014 e 2015 gli enti locali non possono effettuare spese di ammontare superiore al 20 per cento della spesa sostenuta in media negli anni 2010 e 2011 per l'acquisto di mobili e arredi, salvo che l'acquisto sia funzionale alla riduzione delle spese, connesse alla conduzione degli immobili. In tal caso il collegio dei revisori dei conti o l'ufficio centrale di bilancio verifica preventivamente i risparmi realizzabili, che devono essere superiori alla minore spesa derivante dall'attuazione della limitazione di cui sopra. La violazione della presente disposizione è valutabile ai fini della responsabilità amministrativa e disciplinare dei dirigenti.)

Le spese in conto capitale sono state così finanziate:

<b>Mezzi propri:</b>		
- avanzo d'amministrazione	13.750,00	
- avanzo del bilancio corrente	62.839,17	
- alienazione di beni	3.744,88	
- altre risorse	42.999,69	
<i>Parziale</i>		<u>123.333,74</u>
<b>Mezzi di terzi:</b>		
- mutui		
- prestiti obbligazionari		
- contributi comunitari		
- contributi statali		
- contributi regionali	125.125,00	
- contributi di altri	35.000,00	
- altri mezzi di terzi		
<i>Parziale</i>		<u>160.125,00</u>
<b>Totale risorse</b>		<u>283.458,74</u>
<b>Impieghi al titolo II della spesa</b>		<b>283.458,74</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:

Controllo limite art. 204/TUEL	2012	2013	2014
	1,57%	2,16%	1,88%

0/9

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

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

Anno	2012	2013	2014
Residuo debito (+)	650.133,18	810.544,39	767.788,33
Nuovi prestiti (+)	205.000,00	0,00	
Prestiti rimborsati (-)	-34.788,10	-42.756,06	-44.733,51
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	-9.800,69		
<b>Totale fine anno</b>	<b>810.544,39</b>	<b>767.788,33</b>	<b>723.054,82</b>
Nr. Abitanti al 31/12	1.855,00	1.845,00	1.860,00
Debito medio per abitante	436,95	416,15	388,74

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

**oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale**

Anno	2012	2013	2014
Oneri finanziari	30.295,00	38.376,32	36.398,87
Quota capitale	34.788,00	42.756,06	44.733,51
<b>Totale fine anno</b>	<b>65.083,00</b>	<b>81.132,38</b>	<b>81.132,38</b>

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

L'ente non ha ottenuto nel 2014, ai sensi dell'art.1 del d.l. 8/4/2013 n.35 una anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili alla data del 31/12/2013. L'ente ha comunque pagato tutti i debiti. A tale data.

**Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere**

L'Ente non ha in essere strumenti di finanza derivata.

**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 disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2014 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2013.

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

I risultati di tale verifica sono consultabili dai documenti in deposito del Rendiconto della gestione.

### Risultato complessivo della gestione residui

Tab. 48

<b>Maggiori residui attivi</b>	31.191,06
Insussistenze dei residui attivi:	
Gestione corrente non vincolata	3.630,12
Gestione corrente vincolata	
Gestione in conto capitale vincolata	1.072,88
Gestione in conto capitale non vincolata	1.974,72
Gestione servizi conto terzi	15,33
<b>Minori residui attivi</b>	6.693,05
Insussistenze dei residui passivi:	
Gestione corrente non vincolata	28.626,85
Gestione corrente vincolata	
Gestione in conto capitale vincolata	106.027,89
Gestione in conto capitale non vincolata	967,85
Gestione servizi c/terzi	
<b>Minori residui passivi</b>	135.622,59
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>160.120,60</b>

### Sintesi delle variazioni per gestione

Tab. 48/a

Gestione corrente	56.187,79
Gestione in conto capitale	103.948,14
Gestione servizi c/terzi	-15,33
Gestione vincolata	
<b>VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>160.120,60</b>

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

Tab. 48/b

	Titolo I	Titolo III	Titolo IV	Titolo VI (no dep. cauz.)
Residui rimasti da riscuotere alla data del 31.12.2013	7951,26	4811,12	557737,24	1338,92
Residui riscossi	3637,11	0	215835,59	0
Residui stralciati o cancellati	0	0	0	0
Residui da riscuotere al 31/12/2014	4014,15	4811,12	341.901,65	1338,92

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

del credito, mentre a riguardo della concreta esigibilità della singole partite ritiene necessaria una successiva approfondita verifica.

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

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

L'organo di revisione rileva che nel conto del bilancio nei servizi per conto terzi sono stati eliminati residui attivi non compensati da uguale eliminazione di residui passivi per le seguenti cause: trattasi di somme per arrotondamenti.

### Analisi anzianità dei residui

RESIDUI	Esercizi precedenti	2010	2011	2012	2013	2014	Totale
<b>ATTIVI</b>							
Titolo I	4.014,15	33.814,65	37.489,89	48.485,75	86.024,75	466.448,37	676.277,56
di cui Tarsu	4.014,15	29.310,90	36.509,11	43.345,08			113.179,24
di cui F.S.R o F.S.						50.714,10	50.714,10
Titolo II	0,00	0,00			4.287,84	102.626,01	106.913,85
di cui trasf. Stato						4.755,57	4.755,57
di cui trasf. Regione					3.987,84	82.381,58	86.369,42
Titolo III	4.811,12	15.249,66	13.100,00	33.356,68	61.974,21	192.480,71	320.972,38
di cui Tia							0,00
di cui Fitti Attivi	837,26	326,66	480,00	7.136,82	14.441,91	26.527,22	49.749,87
di cui sanzioni CdS							0,00
Tot. Parte corrente	8.825,27	49.064,31	50.589,89	81.842,43	152.286,80	761.555,09	1.104.163,79
Titolo IV	341.901,65	406.214,80	171.975,84	484.875,00	122.569,19	130.125,00	1.657.661,48
di cui trasf. Stato					122.569,19		122.569,19
di cui trasf. Regione	255.886,65	406.214,80	19.925,84	484.875,00		95.125,00	1.262.027,29
Titolo V				90.840,00			90.840,00
Tot. Parte capitale	341.901,65	406.214,80	171.975,84	575.715,00	122.569,19	130.125,00	1.748.501,48
Titolo VI	5.216,52	603,60	626,08	2.456,57	1.532,99	4.717,10	15.152,86
<b>Totale Attivi</b>	<b>355.943,44</b>	<b>455.882,71</b>	<b>223.191,81</b>	<b>660.014,00</b>	<b>276.388,98</b>	<b>896.397,19</b>	<b>2.867.818,13</b>
<b>PASSIVI</b>							
Titolo I	19.931,60	11.305,20	13.746,56	74.485,19	174.805,32	627.458,21	921.732,08
Titolo II	300.498,03	161.228,90	182.580,87	614.115,75	18.324,05	205.191,63	1.481.939,23
Titolo III					20.000,00	85.956,64	105.956,64
Titolo IV	727,80		220,00		2.000,06	5.162,94	8.110,80
<b>Totale Passivi</b>	<b>321.157,43</b>	<b>172.534,10</b>	<b>196.547,43</b>	<b>688.600,94</b>	<b>215.129,43</b>	<b>923.769,42</b>	<b>2.517.738,75</b>

49

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

L'ente non ha riconosciuto durante l'anno 2014 debiti fuori bilancio.

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

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

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non stati riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio.

Il Revisore rileva l'inesistenza di cause civili in grado di determinare eventuali risarcimenti danni.

## ***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, come da nota informativa asseverata allegata al rendiconto.

Da tale verifica sono state rilevate alcune lievi discordanze per le quali si richiede di provvedere alla riconciliazione nel corso del corrente anno.

## Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2014, l'Ente ha provveduto ad esternalizzare i seguenti servizi pubblici locali o, comunque, ha sostenuto le seguenti spese a favore di organismi (agenzia, associazione, azienda, azienda servizi alla persona-ASP, consorzio, fondazione, istituzione ed unione di comuni e società) partecipati direttamente o indirettamente:

### **L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati**

<b>Servizio:</b>	Raccolta, trasporto e smaltimento r.s.u.
<b>Organismo partecipato:</b>	A.E.R. A.p.A.
<b>Spese sostenute:</b>	
Per contratti di servizio	366.199,85
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
<b>Totale</b>	<b>366.199,85</b>

<b>Servizio:</b>	Gestione Patrimonio E.R.P.
<b>Organismo partecipato</b>	CASA S.p.A.
<b>Spese sostenute:</b>	
Per contratti di servizio	25.000,00
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
<b>Totale</b>	

L'Ente non ha proceduto nell'esercizio 2014 ad ampliamento dell'oggetto dei contratti di servizio in essere.

Le società nell'ultimo bilancio approvato non presentano perdite tali da richiedere gli interventi di cui all'art. 2447 (2482 ter) del codice civile.

Gli organismi partecipati hanno provveduto ad approvare il bilancio d'esercizio o il rendiconto al 31.12.2013.

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

- dell'art.1, commi 725,726,727 e 728 della Legge 296/06 (entità massima dei compensi agli amministratori di società partecipate in via diretta ed indiretta);



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

Si prende atto che in data 31 marzo 2015, con Delibera consiliare n. 16, è stato adottato il PIANO OPERATIVO DI RAZIONALIZZAZIONE DELLE SOCIETA' PARTECIPATE E DELLE PARTECIPAZIONI SOCIETARIE secondo quanto previsto dall' ART. 1 COMMA 612 LEGGE 190/2014.

*BY*

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

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

L'Ente non ha debiti nei confronti di Società partecipate tali da richiedere gli interventi previsti dalla norma.

## **Tempestività pagamenti e comunicazione ritardi**

### **Tempestività pagamenti**

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

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

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

Il *comma 4* dell'art. 7bis del D.L. 35/2013 ha disposto a partire dal mese di luglio 2014, la comunicazione, entro il giorno 15 di ciascun mese, delle fatture per le quali sia stato superato il termine di scadenza senza che ne sia stato disposto il pagamento.

Il *comma 5* ribadisce l'obbligo, già esistente, di rilevare tempestivamente sul *sistema PCC* (ossia, contestualmente all'emissione del mandato) di aver disposto il pagamento della fattura (fase di *pagamento*), al fine di evitare che un credito già pagato possa essere impropriamente utilizzato ai fini della certificazione del credito per il conseguente smobilizzo attraverso operazioni di anticipazione, cessione e/o compensazione.

Il successivo *comma 8*, dispone che il mancato rispetto degli adempimenti da essi previsti, è rilevante ai fini della misurazione e della valutazione della performance individuale del dirigente responsabile e comporta responsabilità dirigenziale e disciplinare ai sensi degli articoli 21 e 55 del Decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165 e successive modificazioni.

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

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

Dai dati risultanti dal rendiconto 2014, l'Ente rispetta i parametri di riscontro di deficitarietà strutturale indicati nel decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, **come da prospetto allegato** al rendiconto, ad eccezione del volume dei residui passivi del Titolo I superiore al 40% degli impegni dell'analoga spesa corrente.

Dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale si evince che almeno la metà presenta valori in equilibrio. L'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario

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

Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2015, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 :

Tesoriere	BANCA C.R. S.p.A.
Economo	Dott. FONTANI Moreno
Riscuotitori speciali	Servizi Demografici: Sig.ra Tamara La Russa
Concessionari	Concessionari Servizio Riscossione Tributi
Consegnatari azioni	Publiacqua S.p.A., Casa S.p.A.
Consegnatari beni	Arch. Anzilotti Paolo, Dott. Fontani Moreno



## PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

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

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

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

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

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

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

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

E' stata pertanto assicurata la seguente coincidenza:

- entrate correnti = parte a conto economico e restante parte al conto del patrimonio;
- spese correnti = parte a conto economico, parte al conto del patrimonio e restante parte ai conti d'ordine.

## CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così come sintetizzati nel prospetto allegato al rendiconto.

	2012	2013	2014
A Proventi della gestione	1.907.653,41	2.008.324,19	1.940.561,55
B Costi della gestione	2.084.379,12	2.269.417,37	2.170.331,25
<b>Risultato della gestione</b>	<b>-176.725,71</b>	<b>-261.093,18</b>	<b>-229.769,70</b>
C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate	1.164,24	-28.162,30	-10.665,95
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>-175.561,47</b>	<b>-289.255,48</b>	<b>-240.435,65</b>
D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari	-27.391,80	-37.257,94	-35.638,19
E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari	1.201.610,25	555.200,93	338.531,51
<b>Risultato economico di esercizio</b>	<b>998.656,98</b>	<b>228.687,51</b>	<b>62.457,67</b>

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

In merito ai risultati economici conseguiti nel 2014 si rileva che l'Ente ha conseguito un utile corrisponde all'incremento del patrimonio netto.

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

I proventi e gli oneri relativi alle aziende speciali e dalle società partecipate si riferiscono alle seguenti partecipazioni detenute dall'Ente:

Società	% di part.	Proventi	Oneri
CASA S.P.A.	0,50%	2.613,08	
TOSCANA ENERGIA S.P.A.	0,01%	1.681,43	
PUBLIACQUA S.P.A.	0,08%	10.039,54	
<b>Totali</b>		<b>14.334,05</b>	<b>0,00</b>

*06*

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);

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

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



## CONTO DEL PATRIMONIO

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

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

<b>Attivo</b>	31/12/2013	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2014
Immobilizzazioni immateriali				0,00
Immobilizzazioni materiali	9.714.644,41	907.990,65	-405.185,61	10.217.449,45
Immobilizzazioni finanziarie	286.260,70		94.201,27	380.461,97
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>10.000.905,11</b>	<b>907.990,65</b>	<b>-310.984,34</b>	<b>10.597.911,42</b>
Rimanenze				0,00
Crediti	3.348.877,57	-472.484,58	41.800,96	2.918.193,95
Altre attività finanziarie				0,00
Disponibilità liquide	408.639,12	-408.639,12		0,00
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>3.757.516,69</b>	<b>-881.123,70</b>	<b>41.800,96</b>	<b>2.918.193,95</b>
Ratei e risconti	8.801,63		-5.386,73	3.416,90
				0,00
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>13.767.223,43</b>	<b>26.866,95</b>	<b>-274.570,11</b>	<b>13.519.522,27</b>
Conti d'ordine	2.610.679,61	-1.021.486,38	-106.995,74	1.482.197,49
<b>Passivo</b>				
Patrimonio netto	11.517.049,86	-269.575,83	332.033,49	11.579.507,52
Conferimenti	575.356,83	203.124,69	575.356,83	203.124,69
Debiti di finanziamento	767.788,33	-44.733,51		723.054,82
Debiti di funzionamento	903.104,41	47.254,52	-28.626,85	921.732,08
Debiti per anticipazione di cassa		85.935,64		85.935,64
Altri debiti	3.249,37	4.861,44		8.110,81
<b>Totale debiti</b>	<b>1.674.142,11</b>	<b>93.318,09</b>	<b>-28.626,85</b>	<b>1.738.833,35</b>
Ratei e risconti	674,63		-2.617,92	-1.943,29
				0,00
<b>Totale del passivo</b>	<b>13.767.223,43</b>	<b>26.866,95</b>	<b>876.145,55</b>	<b>13.519.522,27</b>
Conti d'ordine	2.610.679,61	-1.021.486,38	-106.995,74	1.482.197,49

*GA*

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2014 ha evidenziato:

## **ATTIVO**

### **A. Immobilizzazioni**

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

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

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

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio del patrimonio netto (*riferito al 31.12.2013*) risultante dall'ultimo bilancio della partecipata.

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

### **B Il Crediti**

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

Risulta correttamente rilevato il credito verso l'Erario per I.V.A.



## B IV Disponibilità liquide

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

## **PASSIVO**

### A. Patrimonio netto

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

### B. Conferimenti

I conferimenti iscritti nel passivo concernono contributi in conto capitale (titolo IV delle entrate) finalizzati al finanziamento di immobilizzazioni iscritte nell'attivo

### C. I. Debiti di finanziamento

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

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

### C.II Debiti di funzionamento

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

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

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

### Ratei e risconti

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

### Conti d'ordine per opere da realizzare

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

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

74

## RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

## RENDICONTI DI SETTORE

### Referto controllo di gestione

La struttura operativa a cui è stato affidato il controllo di gestione dovrà presentare, ai sensi dell'articolo 198 del TUEL n. 267/00, le conclusioni del proprio operato:

- agli amministratori ai fini della verifica dello stato di attuazione degli obiettivi programmati;
- al responsabile di ogni servizio al fine di fornire gli elementi necessari per la valutazione dell'andamento della gestione dei servizi di cui sono responsabili;
- alla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti sull'esito del controllo sul vincolo per gli acquisti di beni e servizi di cui all'art. 26 della Legge 488/99, come modificato dal 4° comma dell'art. 1 del Decreto Legge 12 luglio 2004, n. 168, convertito con modificazioni dalla L. 30 luglio 2004, n. 191.

Si chiede di provvedere all'adempimento nel più breve tempo possibile.

### Piano triennale di contenimento delle spese

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

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

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

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

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

94

## **IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

Non sono state rilevate gravi irregolarità contabili e finanziarie né altre inadempienze.

L'Organo di revisione rileva:

- attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria;
- rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio;
- attendibilità dei valori patrimoniali;
- analisi e valutazione dei risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio della gestione diretta ed indiretta dell'ente.

Inoltre il Revisore, al termine delle proprie valutazioni, raccomanda di procedere e di porre particolare attenzione circa la:

- verifica del raggiungimento degli obiettivi degli organismi gestionali dell'ente e della realizzazione dei programmi;
- economicità della gestione dei servizi pubblici a domanda ed a rilevanza economica;
- economicità delle gestioni degli organismi a cui sono stati affidati servizi pubblici;
- contenimento indebitamento dell'ente in relazione all'incidenza degli oneri finanziari, alla possibilità di estinzione anticipata e di rinegoziazione;
- gestione delle risorse umane con contenimento del relativo costo;
- gestione delle risorse finanziarie ed economiche, rapporto fra utilità prodotta e risorse consumate;
- un'attenta gestione dei crediti tributari attivi ed un'azione finalizzata e pianificata del recupero diretto dei tributi gestiti e degli altri crediti dell'Ente;
- attendibilità delle previsioni, veridicità del rendiconto, utilità delle informazioni per gli utilizzatori del sistema di bilancio;
- qualità delle procedure e delle informazioni (trasparenza, tempestività, semplificazione ecc.);
- adeguatezza del sistema contabile e funzionamento del sistema di controllo interno;
- rispetto del principio di riduzione della spesa di personale;
- rispetto del patto di stabilità.

Raccomanda altresì all'Amministrazione di proseguire nell'attività di formazione, accertamento, riscossione e monitoraggio dei residui attivi.

Il Revisore prende atto dei risultati positivi alla chiusura dell'esercizio 2014, relativi alla gestione finanziaria che presenta un avanzo di amministrazione di € 350.079,38, alla gestione corrente che presenta un avanzo di € 78.925,25 e alla gestione di competenza che presenta un avanzo di € 2.290,08.

In considerazione dei residui attivi alla chiusura dell'esercizio, pur prendendo atto delle iniziative intraprese per la riscossione, raccomanda gli opportuni interventi finalizzati alla compensazione di eventuali quote inesigibili. Suggerisce ulteriori interventi di contenimento della spesa corrente.

## **CONCLUSIONI**

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

Londa, li 10 aprile 2015

Il Revisore dei Conti  
- Dott. Marco Scazzola -