

Comune di MONTERIGGIONI

Provincia di SIENA

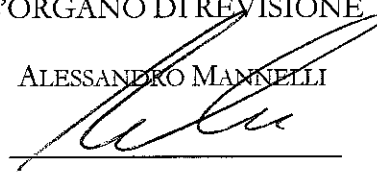
**Relazione
dell'organo di
revisione**

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

**anno
2014**

L'ORGANO DI REVISIONE

ALESSANDRO MANNELLI



Comune di Monteriggioni

Organo di revisione

Verbale n. 3 del 10/04/2015

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.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi contabili per gli enti locali;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

e

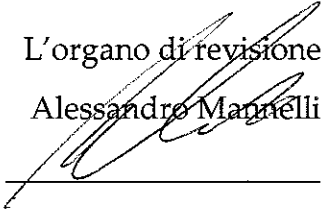
Approva

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 Monteriggioni che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Monteriggioni, lì 10 aprile 2015

L'organo di revisione

Alessandro Mannelli



INTRODUZIONE

Il sottoscritto Alessandro Mannelli, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 5 del 22 gennaio 2015;

- ♦ ricevuta in data 30.03.2015 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2014, approvati con delibera della giunta comunale n. 38 del 24.03.2015, 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. 66 del 26.09.2014 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 con unite le carte di lavoro;
 - nota informativa contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (art.6 D.L.95/2012, c. 4);
 - 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;
 - 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;
 - ♦ visto il D.P.R. n. 194/96;
 - ♦ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
 - ♦ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
 - ♦ visto il regolamento di contabilità;

DATO ATTO CHE

- l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del TUEL, nell'anno 2014, ha adottato il 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 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 2014;
- 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 26.09.2014, con delibera n. 66;
- che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui.

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 1.221 reversali e n. 3.714 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 è stato fatto ricorso all'indebitamento;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2015, allegando i documenti previsti; **fanno eccezione alcune strutture ricettive che, alla data odierna, nonostante i solleciti da parte dell'Ente, non hanno ancora provveduto al deposito del conto della loro gestione;**
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Banca Monte dei Paschi di Siena 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:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			12.411.852,13
Riscossioni	3.240.822,29	7.457.788,17	10.698.610,46
Pagamenti	4.909.766,91	6.019.460,83	10.929.227,74
Fondo di cassa al 31 dicembre			12.181.234,85
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			12.181.234,85

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

situazione di cassa			
	2011	2012	2013
Disponibilità	13.312.061,96	13.882.170,29	12.411.852,13
Anticipazioni	0,00	0,00	0,00
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.	0,00	0,00	0,00

Cassa vincolata

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

L'importo della cassa vincolata alla data del 1/1/2015, è stato 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.

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 1.429.807,40, come risulta dai seguenti elementi:

risultato della gestione di competenza			
4	2012	2013	2014
Accertamenti di competenza	10.013.025,24	12.532.922,51	9.630.897,83
Impegni di competenza	9.663.495,51	13.278.499,79	8.201.090,43
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza	349.529,73	-745.577,28	1.429.807,40

così dettagliati:

dettaglio gestione di competenza		
		2014
Riscossioni	(+)	7.457.788,17
Pagamenti	(-)	6.019.460,83
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	1.438.327,34
Residui attivi	(+)	2.173.109,66
Residui passivi	(-)	2.181.629,60
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-8.519,94
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza	<i>[A] - [B]</i>	1.429.807,40

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:

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE			
	2012	2013	2014
Entrate titolo I	4.645.986,76	6.299.229,71	6.486.084,54
di cui a titolo di F.S.R. o fondo di solidarietà	409.592,92	509.558,50	
Entrate titolo II	366.144,64	1.259.290,19	286.860,39
Entrate titolo III	1.772.355,58	1.862.148,02	1.819.084,57
Totale titoli (I+II+III) (A)	6.784.486,98	9.420.667,92	8.592.029,50
Spese titolo I (B)	6.425.866,90	8.799.837,07	7.405.603,03
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	10.290,35	10.967,31	11.689,04
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	348.329,73	609.863,54	1.174.737,43
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) <u>ovvero</u> Copertura disavanzo (-) (E)	48.100,00		
Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui:			
	0,00	0,00	0,00
Contributo per permessi di costruire			
Altre entrate (specificare)			
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) di cui:	0,00	70.000,00	25.000,00
Proventi da sanzioni violazioni al CdS			25.000,00
Altre entrate - Accertamenti ICI		70.000,00	
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)			
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)	396.429,73	539.863,54	1.149.737,43

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
	2012	2013	2014
Entrate titolo IV	2.640.673,48	2.445.164,85	541.092,88
Entrate titolo V **			
Totale titoli (IV+V) (M)	2.640.673,48	2.445.164,85	541.092,88
Spese titolo II (N)	2.639.473,48	3.800.605,67	286.022,91
Differenza di parte capitale (P=M-N)	1.200,00	-1.355.440,82	255.069,97
Entrate capitale destinate a spese correnti (F)	0,00	0,00	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G)	0,00	70.000,00	25.000,00
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)	0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	0,00	1.400.346,73	0,00
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-F+G-H+Q)	1.200,00	114.905,91	280.069,97

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

Entrate a destinazione specifica

8		
	Entrate	Spese
Per funzioni delegate dalla Regione	35.119,25	35.119,25
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per imposta di scopo		
Per contributi in c/capitale dalla Regione	60.000,00	60.000,00
Per contributi in c/capitale dalla Provincia		
Per contributi straordinari		
Per monetizzazione aree standard	5.424,00	5.424,00
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.		
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale	4.986,64	4.986,64
Per sanzioni amministrative pubblicità		
Per imposta pubblicità sugli ascensori		
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)	35.000,00	35.000,00
Per proventi parcheggi pubblici		
Per contributi c/impianti		
Per mutui		
Totale	140.529,89	140.529,89

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	
Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente	
Tipologia	Accertamenti
Contributo rilascio permesso di costruire	
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	
Recupero evasione tributaria	43.670,85
Entrate per eventi calamitosi	
Canoni concessori pluriennali	
Sanzioni per violazioni al codice della strada	
Altre (da specificare)	
Totale entrate	43.670,85
Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali	
Tipologia	Impegni
Consultazioni elettorali o referendarie locali	
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	
Oneri straordinari della gestione corrente	7.945,45
Spese per eventi calamitosi	
Sentenze esecutive ed atti equiparati	
Altre (da specificare)	
Totale spese	7.945,45
Sbilancio entrate meno spese non ripetitive	35.725,40

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2014, presenta un avanzo di Euro 9.470.004,33, come risulta dai seguenti elementi:

risultato di amministrazione			
	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2014			12.411.852,13
RISCOSSIONI	3.240.822,29	7.457.788,17	10.698.610,46
PAGAMENTI	4.909.766,91	6.019.460,83	10.929.227,74
Fondo di cassa al 31 dicembre 2014			12.181.234,85
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			12.181.234,85
RESIDUI ATTIVI	2.096.455,12	2.173.109,66	4.269.564,78
RESIDUI PASSIVI	4.799.165,70	2.181.629,60	6.980.795,30
<i>Differenza</i>			-2.711.230,52
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2014			9.470.004,33

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

	2012	2013	2014
Risultato di amministrazione (+/-)	2.060.840,15	2.029.546,93	9.470.004,33
di cui:			
a) Vincolato	258.642,66	0,00	0,00
b) Per spese in conto capitale	28.313,90	662.439,19	6.313.272,47
c) Per fondo ammortamento			
d) Per fondo svalutazione crediti	48.100,00	211.569,11	694.225,86
e) Non vincolato (+/-)	1.725.783,59	1.155.538,63	2.462.506,00

Nel corso dell'anno 2014, non è stato utilizzato l'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2013.

Conciliazione dei risultati finanziari

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

Gestione di competenza	2014
Totale accertamenti di competenza (+)	9.630.897,83
Totale impegni di competenza (-)	8.201.090,43
SALDO GESTIONE COMPETENZA	1.429.807,40
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	68.200,46
Minori residui attivi riaccertati (-)	649.938,09
Minori residui passivi riaccertati (+)	6.592.387,63
SALDO GESTIONE RESIDUI	6.010.650,00
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	1.429.807,40
SALDO GESTIONE RESIDUI	6.010.650,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	2.029.546,93
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2014	9.470.004,33

Analisi del conto del bilancio

Trend storico gestione competenza				
Entrate		2012	2013	2014
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	4.645.986,76	6.299.229,71	6.486.084,54
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	366.144,64	1.259.290,19	286.860,39
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	1.772.355,58	1.862.148,02	1.819.084,57
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	2.640.673,48	2.445.164,85	541.092,88
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti			
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	587.864,78	667.089,74	497.775,45
Totale Entrate		10.013.025,24	12.532.922,51	9.630.897,83
Spese		2012	2013	2014
<i>Titolo II</i>	Spese correnti	6.425.866,90	8.799.837,07	7.405.603,03
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	2.639.473,48	3.800.605,67	286.022,91
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	10.290,35	10.967,31	11.689,04
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	587.864,78	667.089,74	497.775,45
Totale Spese		9.663.495,51	13.278.499,79	8.201.090,43
Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)		349.529,73	-745.577,28	1.429.807,40
Avanzo di amministrazione applicato (B)		48.100,00	1.400.346,73	0,00
Saldo (A) +/- (B)		397.629,73	654.769,45	1.429.807,40

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:

	Anno 2009	5.874.945,00
SPESE CORRENTI (Impegni)	Anno 2010	5.813.264,00
	Anno 2011	6.026.582,00
	2014	
MEDIA delle spese correnti (2009-2011)	5.904.930,33	
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)	889.873,00	
RIDUZIONE DEI TRASFERIMENTI ERARIALI, di cui al comma 2, dell'art. 14, del decreto legge n. 78/2010 (comma 4, art.31, legge n. 183/2011)	288.955,31	
SALDO OBIETTIVO AL NETTO DEI TRASFERIMENTI (comma 4, art.31, legge n. 183/2011)	600.917,69	
SALDO OBIETTIVO RIDETERMINATO CLAUSOLA DI SALVAGUARDIA art.3 comma quinquies art.31 legge 183/2011	-18.151,00	
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	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)	0,00	
PATTO REGIONALE "Verticale incentivato" Variazione obiettivo ai sensi dei commi 122 e segg., art. 1, legge n. 228/2012	0,00	
PATTO REGIONALE "Orizzontale" Variazione obiettivo ai sensi del comma 141, art. 1, legge n. 220/2010 (comma 17, art. 32, legge n. 183/2011)	0,00	
SALDO OBIETTIVO RIDETERMINATO - PATTI TERRITORIALI	619.068,69	
IMPORTO DELLA RIDUZIONE DELL'OBIETTIVO ai sensi del comma 122, art. 1, legge n. 220/2010	0,00	
VARIAZIONE DELL'OBIETTIVO PER GESTIONI ASSOCIATE SOVRA COMUNALI ai sensi del comma 6-bis, art.31, legge 183/2011	0,00	
SALDO OBIETTIVO FINALE (A)	619.068,69	
accertamenti titoli I, II e III al netto esclusioni	8.562.029,50	
riscossioni titolo IV al netto esclusioni	2.541.335,36	
Totale entrate finali	11.103.364,86	
impegni titolo I al netto esclusioni	7.405.603,03	
pagamenti titolo II al netto esclusioni	2.456.132,44	
Totale spese finali	9.861.735,47	
Saldo finanziario di competenza mista (B)	1.241.629,39	
Differenza fra saldo finanziario e saldo obiettivo finale (A - B)	622.560,70	

L'ente ha provveduto in data 30 marzo 2015 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n.11400 del 10/2/2014.

Analisi delle principali poste

Entrate Tributarie

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

Entrate Tributarie			
	2012	2013	2014
Categoria I - Imposte			
I.M.U.	3.128.156,32	2.872.616,35	1.986.982,90
I.M.U. recupero evasione			11.479,00
I.C.I. recupero evasione	225.674,95	258.061,52	358.855,05
T.A.S.I.			1.011.755,39
Addizionale I.R.P.E.F.	668.825,44	621.000,00	510.076,23
Imposta comunale sulla pubblicità	95.762,40	85.462,27	88.500,00
Imposta di soggiorno	100.000,00	129.901,00	135.611,50
5 per mille	9.917,63	11.105,57	12.600,27
Altre imposte			
Totale categoria I	4.228.336,74	3.978.146,71	4.115.860,34
Categoria II - Tasse			
TARES		1.804.754,84	
TARI			2.181.717,47
Rec.evasione taxa rifiuti+TIA+TARES			
Tassa concorsi			
Totale categoria II	0,00	1.804.754,84	2.181.717,47
Categoria III - Tributi speciali			
Diritti sulle pubbliche affissioni	8.057,10	6.769,66	5.700,00
Fondo sperimentale di riequilibrio	409.592,92		
Fondo solidarietà comunale		509.558,50	182.806,73
Sanzioni tributarie			
Totale categoria III	417.650,02	516.328,16	188.506,73
Totale entrate tributarie	4.645.986,76	6.299.229,71	6.486.084,54

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	51.000,00	368.636,05	722,82%	318.210,13	86,32%
Recupero evasione TARSU/TIATASI	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totale	51.000,00	368.636,05	722,82%	318.210,13	86,32%

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2014	32.185,28	100,00%
Residui riscossi nel 2014	43.394,87	134,83%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-15.717,71	-48,84%
Residui (da residui) al 31/12/2014	4.508,12	14,01%
Residui della competenza	50.425,92	
Residui totali	54.934,04	

Contributi per permesso di costruire

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

Accertamento 2012	Accertamento 2013	Accertamento 2014
1.681.567,53	1.583.234,73	415.335,09

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

Contributi per permesso di costruire A SPESA CORRENTE			
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			

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2014	6.401,67	100,00%
Residui riscossi nel 2014	0,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	6.401,67	
Residui (da residui) al 31/12/2014	0,00	
Residui della competenza	0,00	
Residui totali	0,00	

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti	2012	2013	2014
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	70.114,52	1.091.385,95	104.009,26
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	92.858,23	43.043,11	65.890,24
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	92.017,52	48.175,91	35.119,25
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	111.154,37	76.685,22	81.841,64
Totale	366.144,64	1.259.290,19	286.860,39

Entrate Extratributarie

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

entrate extratributarie			
	<i>Rendiconto 2012</i>	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Rendiconto 2014</i>
Servizi pubblici	1.070.588,54	1.193.237,55	1.189.668,81
Proventi dei beni dell'ente	395.287,41	399.529,96	443.406,23
Interessi su anticip.ni e crediti	1.490,47	3.495,49	3.495,00
Utili netti delle aziende	18.000,00	20.000,00	10.000,00
Proventi diversi	286.989,16	245.885,02	172.514,53
Totale entrate extratributarie	1.772.355,58	1.862.148,02	1.819.084,57

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

dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi					
RENDICONTO 2014	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido	284.064,60	578.812,63	-294.748,03	49,08%	49,43%
Corsi extrascolastici	25.910,00	54.974,10	-29.064,10	47,13%	38,95%
Mense scolastiche	384.640,63	627.954,43	-243.313,80	61,25%	48,16%
Parcheggi	209.998,90	30.067,57	179.931,33	698,42%	1352,53%
Illuminazioni votive	38.512,29	43.433,54	-4.921,25	88,67%	97,79%
Totali	943.126,42	1.335.242,27	-392.115,85	70,63%	64,57%

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:

	Rendiconto 2012		Rendiconto 2013		Rendiconto 2014	
Accertamento	84.882,15		96.169,25		70.000,00	
Riscossione (competenza)	66.834,38		84.958,58		57.505,71	
Riscossioni residui	Anno 2009	0	Anno 2010	0	Anno 2011	0
	Anno 2010	0	Anno 2011	0	Anno 2012	0
	Anno 2011	27.778,60	Anno 2012	18.047,77	Anno 2013	11.210,67

La percentuale di riscossione è la seguente:

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada			
	2012	2013	2014
accertamento	84.882,15	96.169,25	70.000,00
riscossione	66.834,38	84.958,58	57.505,71
%riscossione	78,74	88,34	82,15

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

La parte vincolata del (50%) risulta destinata come segue			
	Accertamento 2012	Accertamento 2013	Accertamento 2014
Sanzioni CdS a Spesa Corrente	42.441,08	48.084,63	10.000,00
Perc. X Spesa Corrente	100,00%	100,00%	28,57%
Spesa per investimenti	0,00	0,00	25.000,00
Perc. X Investimenti	0,00%	0,00%	71,43%

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

movimentazione delle somme CdS rimaste a residuo		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2014	11.210,67	100,00%
Residui riscossi nel 2014	11.210,67	100,00%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2014	0,00	0,00%
Residui della competenza	12.494,29	

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

Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2014 sono aumentate di Euro 43.876,27 rispetto a quelle dell'esercizio 2013 per i seguenti motivi:

incremento proventi COSAP e proventi loculi e concessioni cimiteriali

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

movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di locazione		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2014	33.472,82	100,00%
Residui riscossi nel 2014	14.210,06	42,45%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2014	19.262,76	57,55%
Residui della competenza	15.277,68	
Residui totali	34.540,44	

Spese correnti

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

comparazione delle spese correnti			
Classificazione delle spese	2012	2013	2014
01 - Personale	2.009.631,57	1.978.122,11	1.917.038,56
02 - Acquisto beni di consumo e/o materie prime	556.792,74	519.928,58	368.795,40
03 - Prestazioni di servizi	2.761.108,45	4.329.985,83	4.177.772,96
04 - Utilizzo di beni di terzi	40.832,00	37.027,87	40.988,76
05 - Trasferimenti	612.669,15	1.764.846,33	749.914,44
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	6.080,91	5.403,95	4.682,22
07 - Imposte e tasse	152.583,35	142.701,84	138.465,24
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	286.168,73	21.820,56	7.945,45
09 - Ammortamenti di esercizio			
10 - Fondo svalutazione crediti			
11 - Fondo di riserva			
Totale spese correnti	6.425.866,90	8.799.837,07	7.405.603,03

Spese per il personale

E' stato verificato il rispetto:

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

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.

	spesa media rendiconti 2011/2013	Rendiconto 2014
spesa intervento 01	1.994.285,85	1.917.038,56
spese incluse nell'int.03	5.628,97	3.058,56
irap	125.418,92	129.593,66
altre spese incluse	49.955,98	50.516,35
Totale spese di personale	2.175.289,71	2.100.207,13
spese escluse	520.031,34	482.432,96
Spese soggette al limite (c. 557 o 562)	1.655.258,37	1.617.774,17
Spese correnti	7.084.095,17	7.405.603,03
Incidenza % su spese correnti	23,37%	21,85%

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

		importo
1	Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	1.423.538,63
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	3.058,56
4	Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	8.559,33
5	Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (ai sensi degli articoli 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto	35.716,67
6	Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del TUEL	
7	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 1 TUEL	35.694,17
8	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 2 TUEL	
9	Spese per personale con contratto di formazione lavoro	
10	Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	394.068,63
11	Quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	
12	Spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziate con proventi da sanzioni del codice della strada	4.000,00
13	IRAP	129.593,66
14	Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	25.473,58
15	Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	37.700,00
16	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	2.803,90
17	Altre spese (specificare):	
	Totale	2.100.207,13

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

		importo
1	Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	
2	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno	
3	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	2.803,90
4	Spese per il personale trasferito dalla regione o dallo Stato per l'esercizio di funzioni delegate, nei limiti delle risorse corrispondentemente assegnate	
5	Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali pregressi	269.566,53
6	Spese per il personale appartenente alle categorie protette	67.763,37
7	Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	62.764,16
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	31.605,04
9	Incentivi per la progettazione	27.800,00
10	Incentivi recupero ICI	15.876,00
11	Diritto di rogito	4.253,96
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)	
	Totale	482.432,96

Ai sensi dell'articolo 91 del TUEL e dell'articolo 35, comma 4, del D.Lgs. n. 165/2001 l'organo di revisione ha espresso parere con verbale del 7 aprile 2014 sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese .

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

	2012	2013	2014
Dipendenti (rapportati ad anno)	51	50	51
spesa per personale	1.654.186,55	1.610.877,97	1.617.774,17
spesa corrente	6.425.866,90	8.799.837,07	7.405.603,03
Costo medio per dipendente	32.435,03	32.217,56	31.721,06
incidenza spesa personale su spesa corrente	25,74%	18,31%	21,85%

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	146.404,50	146.404,50	146.404,50
Risorse variabili	54.750,64	89.970,64	73.678,64
(-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis	3.169,51	0,00	
(-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di comuni			
Totale FONDO	197.985,63	236.375,14	220.083,14
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)	7.282,00	44.578,00	30.500,00
Percentuale Fondo su spese intervento 01	9,85%	11,95%	11,13%

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

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

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

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 stata ridotta di euro 299.385,16 rispetto alla somma impegnata nell'anno 2013.

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

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

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	impegni 2014	sforamento
Studi e consulenze (1)	26.396,50	84,00%	4.223,44	0,00	0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	13.105,23	80,00%	2.621,05	0,00	0,00
Sponsorizzazioni	0,00	100,00%	0,00	0,00	0,00
Missioni	807,78	50,00%	403,89	403,89	0,00
Formazione	7.862,10	50,00%	3.931,05	2.400,00	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 1.186.426,47.

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 disposizioni dell'art.9 del D.L. 66/2014 in tema di razionalizzazione della spesa per acquisto di beni e servizi.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2014, ammonta ad euro 4.682,22 e rispetto al residuo debito al 1/1/2014, determina un tasso medio del 5,99%.

Gli interessi annuali relativi alle operazioni di indebitamento garantite con fidejussioni, rilasciate dall'Ente ai sensi dell'art. 207 del TUEL, ammontano ad euro 116.573,51.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 0,06%.

Spese in conto capitale

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

Limitazione acquisto immobili

Durante l'esercizio 2014 non sono stati acquistati immobili pertanto l'ente rientra nei limiti disposti dall'art.1, comma 138 della Legge 24/12/2012 n.228.

Limitazione acquisto mobili e arredi

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

Le spese in conto capitale sono state così finanziate:

Finanziamento delle spese in conto capitale			
Mezzi propri:			
- avanzo d'amministrazione			
- avanzo del bilancio corrente (proventi codice della strada)	25.000,00		
- alienazione di beni			
- altre risorse (permessi di costruzione)	201.022,91		
<i>Parziale</i>		226.022,91	
Mezzi di terzi:			
- mutui			
- prestiti obbligazionari			
- contributi comunitari			
- contributi statali			
- contributi regionali	60.000,00		
- contributi di altri			
- altri mezzi di terzi			
<i>Parziale</i>		60.000,00	
Totale risorse			286.022,91
Impieghi al titolo II della spesa			286.022,91

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:

limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.			
Controllo limite art. 204/TUEL	2012	2013	2014
	1,84%	1,83%	1,42%

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione			
Anno	2012	2013	2014
Residuo debito (+)	99.509,54	89.219,19	78.251,91
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	10.290,35	10.967,31	11.689,04
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)		0,03	
Totale fine anno	89.219,19	78.251,91	66.562,87
Nr. Abitanti al 31/12	9.528,00	9.594,00	9.965,00
Debito medio per abitante	9,36	8,16	6,68

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

o prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale			
2012	2013	2014	
6.080,91	5.403,95	4.682,22	
10.290,35	10.967,31	11.689,04	
16.371,26	16.371,26	16.371,26	

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'organo di revisione rileva che l'ente non ha fatto ricorso all'utilizzo di anticipazione di liquidità della Cassa depositi e prestiti.

Contratti di leasing

Al 31/12/2014, l'Ente non in corso 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 i seguenti:

Andamento della gestione dei residui

Residui attivi

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui stornati	Residui da riportare	Percentual e di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Accertati
Titolo I	681.023,04	478.946,11	-48.845,66	250.922,59	36,84%	1.393.071,97	1.643.994,56
Titolo II	255.035,25	147.186,29	-740,74	108.589,70	42,58%	91.370,74	199.960,44
Titolo III	1.311.869,87	543.496,94	59.260,75	709.112,18	54,05%	610.584,10	1.319.696,28
Gest. Corrente	2.247.928,16	1.169.629,34	9.674,35	1.068.624,47	47,54%	2.095.026,81	3.163.651,28
Titolo IV	3.602.147,65	2.060.242,48	565.181,73	976.723,44	27,12%	60.000,00	1.036.723,44
Titolo V	20.105,00	0,00	0,00	20.105,00	100,00%	0,00	20.105,00
Gest. Capitale	3.622.252,65	2.060.242,48	565.181,73	996.828,44	27,52%	60.000,00	1.056.828,44
Servizi c/terzi Tit. VI	48.834,23	10.950,47	6.881,55	31.002,21	63,48%	18.082,85	49.085,06
Totale	5.919.015,04	3.240.822,29	581.737,63	2.096.455,12	35,42%	2.173.109,66	4.269.564,78

Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui stornati	Residui da riportare	Percentual e di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Impegnati
Corrente Tit. I	3.602.667,01	2.378.740,16	652.806,74	571.120,11	15,85%	1.973.943,69	2.545.063,80
C/capitale Tit. II	12.617.453,86	2.485.129,44	5.935.945,04	4.196.379,38	33,26%	205.425,91	4.401.805,29
Rimb. prestiti Tit. III				0,00	0,00%		0,00
Servizi c/terzi Tit. IV	81.199,37	45.897,31	3.635,85	31.666,21	39,00%	2.260,00	33.926,21
Totale	16.301.320,24	4.909.766,91	6.592.387,63	4.799.165,70	29,44%	2.181.629,60	6.980.795,30

Risultato complessivo della gestione residui		
Maggiori residui attivi		68.200,46
Insussistenze dei residui attivi:		
Gestione corrente non vincolata		77.274,81
Gestione corrente vincolata		0,00
Gestione in conto capitale vincolata		472.300,06
Gestione in conto capitale non vincolata		93.481,67
Gestione servizi conto terzi		6.881,55
Minori residui attivi		649.938,09
Insussistenze dei residui passivi:		
Gestione corrente non vincolata		637.806,74
Gestione corrente vincolata		15.000,00
Gestione in conto capitale vincolata		922.001,24
Gestione in conto capitale non vincolata		5.013.943,80
Gestione servizi c/terzi		3.635,85
Minori residui passivi		6.592.387,63
SALDO GESTIONE RESIDUI		6.010.650,00
Sintesi delle variazioni per gestione		
Gestione corrente		643.732,39
Gestione in conto capitale		4.920.462,13
Gestione servizi c/terzi		-3.245,70
Gestione vincolata		449.701,18
VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI		6.010.650,00

Le variazioni nella consistenza dei residui di anni precedenti derivano principalmente dal riaccertamento effettuato dai responsabili soprattutto per quanto riguarda la gestione dei residui per la parte capitale.

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

Residui ante 2009							
				Titolo I	Titolo III	Titolo IV	Titolo VI (no dep. cauz.)
Residui rimasti da riscuotere alla data del 31.12.2013				0	55.228,20	0	2.775,00
Residui riscossi				0	0	0	0
Residui stralciati o cancellati				0	0	0	0
Residui da riscuotere al 31/12/2014				0	55.228,20	0	2.775,00

In ordine alla esigibilità di tali residui l'organo di revisione evidenzia che la somma di € 2.775,00 è stata riscossa nel 2015 mentre per quanto concerne la somma di € 55.228,20, la stessa è così composta:

€ 1.956,24 residuo attivo 2008 inerente ruolo Cosap – somma vincolata nel fondo Svalutazione Crediti in occasione della determinazione dell'avanzo di amministrazione 2014.

€ 15.799,96 residui attivi 2007 inerenti rimborsi da assicurazioni per spese tutela legale – somma vincolata nel fondo Svalutazione Crediti in occasione della determinazione dell'avanzo di amministrazione 2014.

€ 34.472,00 residui attivi 2008 inerenti rimborsi da assicurazioni per spese tutela legale – somma vincolata nel fondo Svalutazione Crediti in occasione della determinazione dell'avanzo di amministrazione 2014.

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 insussistenze dovute ad impossibilità di recupero del credito.

L'organo di revisione ha provveduto alla verifica della conciliazione dei debiti e crediti alla data del 31/12/2014 nei confronti delle società partecipate rilasciando attestazione in data 9 aprile 2015.

Analisi anzianità dei residui							
RESIDUI	Esercizi precedenti	2010	2011	2012	2013	2014	Totale
ATTIVI							
Titolo I	4.182,29	325,83	0,00	0,00	246.414,47	1.393.071,97	1.643.994,56
di cui Tarsu/tari	4.182,29	325,83			246.414,47	1.206.715,75	1.457.638,34
di cui F.S.R o F.S.							0,00
Titolo II	76.205,94	0,00	1.200,00	30.705,56	478,20	91.370,74	199.960,44
di cui trasf. Stato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui trasf. Regione	0,00	0,00	0,00	10.000,00		65.490,24	75.490,24
Titolo III	95.166,58	9.814,82	70.772,96	211.768,87	321.588,95	610.584,10	1.319.696,28
di cui Tia							0,00
di cui Fitti Attivi				4.010,08	15.277,68	36.627,68	55.915,44
di cui sanzioni CdS						12.494,29	12.494,29
Tot. Parte corrente	175.554,81	10.140,65	71.972,96	242.474,43	568.481,62	2.095.026,81	3.163.651,28
Titolo IV	13.920,07	0,00	597.925,23	201.929,14	162.949,00	60.000,00	1.036.723,44
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione	13.920,07			147.260,00	137.949,00	60.000,00	359.129,07
Titolo V	20.105,00						20.105,00
Tot. Parte capitale	47.945,14	0,00	597.925,23	349.189,14	300.898,00	120.000,00	1.415.957,51
Titolo VI	19.333,64	1.023,09	0,00	3.792,87	6.852,61	18.082,85	49.085,06
Totale Attivi	208.808,52	11.163,74	669.898,19	448.196,44	738.283,23	2.173.109,66	4.269.564,78
PASSIVI							
Titolo I	55.616,80	20.299,84	70.411,62	75.731,74	349.060,11	1.973.943,69	2.545.063,80
Titolo II	1.040.840,89	383.823,16	951.855,93	727.762,95	1.092.096,45	205.425,91	4.401.805,29
Titolo III							0,00
Titolo IV	16.786,21	3.350,00	2.160,00	6.870,00	2.500,00	2.260,00	33.926,21
Totale Passivi	1.113.243,90	407.473,00	1.024.427,55	810.364,69	1.443.656,56	2.181.629,60	6.980.795,30

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

L'ente nel corso del 2014 non riconosciuto debiti fuori bilancio.

Tali debiti sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2012	2013	2014
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive			
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa		900.346,73	
Totale	0,00	900.346,73	0,00

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:

Evoluzione debiti fuori bilancio		
Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
0,00	900.346,73	0,00

Incidenza debiti fuori bilancio su entrate correnti		
Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
6.784.486,98	9.420.667,92	8.592.029,50
0,00%	9,56%	0,00%

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

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

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 non è risultata alcuna discordanza.

Si rileva che la soc. Fiditoscana S.p.A., alla data odierna, non ha fornito il prospetto di riconciliazione richiesto dall'Ente; si precisa altresì che, alla data del 31.12.2014, dalla contabilità dell'Ente non risultano debiti e crediti nei confronti della suddetta società.

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

Servizio:	
Organismo partecipato:	ACQUEDOTTO DEL FIORA S.P.A.
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	46.000,00
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	
Totale	46.000,00

L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi externalizzati

Servizio:	
Organismo partecipato:	ESTRA ENERGIE S.R.L.
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	34.000,00
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	
Totale	34.000,00

L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi externalizzati

Servizio:	
Organismo partecipato:	CONSORZIO RIFIUTI AMBITO ATO8
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	8.284,12
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
Totale	8.284,12

L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi externalizzati

Servizio:	
Organismo partecipato:	CONSORZIO TERRE CABLATE
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	2.860,92
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	5.980,00
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
Totale	8.840,92

L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi externalizzati

Servizio:	
Organismo partecipato:	SIENA CASA S.P.A.
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	13.088,25
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
Totale	13.088,25

L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi externalizzati

Servizio:	
Organismo partecipato: MONTERIGGIONI A.D. 1213	
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	43.500,00
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	
Totale	43.500,00

L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi externalizzati

Servizio:	
Organismo partecipato: SEI TOSCANA SRL	
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	1.882.399,22
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
Totale	1.882.399,22

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

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

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).

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

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

In epoca successiva all'adozione della medesima, l'Ente ha riconsiderato la sussistenza dei presupposti di legge per il mantenimento delle partecipazioni avendo riguardo anche al profilo della convenienza economica, anche in seguito a quanto disposto dalla Legge 23 dicembre 2014, n. 190 *"Disposizioni per la formazione del bilancio annuale e pluriennale dello Stato"* (Legge di stabilità 2015) che, all'art. 1 comma 611, ha previsto che gli enti locali, a decorrere dal 1° gennaio 2015, avviino un processo di razionalizzazione delle società e delle partecipazioni societarie direttamente o indirettamente possedute, in modo da conseguire la riduzione delle stesse entro il 31 dicembre 2015.

Allo scopo è stato adottato in data 31 marzo 2015, il "Piano operativo di razionalizzazione delle società e delle partecipazioni societarie direttamente o indirettamente possedute" dal Comune di Monteriggioni.

Pagamento debiti nei confronti società ed enti partecipati

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

L'ente non si è avvalso di tale possibilità.

Tempestività pagamenti e comunicazione ritardi

Tempestività pagamenti

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

Il risultato delle analisi è 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

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.

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

me	Ritardo nei pagamenti (gg)
luglio	60,65
agosto	85,77
settembre	69,38
ottobre	46,83
novembre	110,73
dicembre	43,56

Ai sensi dell'art. 33 del D.Lgs. 33/2013 e del DPCM 22 settembre 2014, l'indicatore di tempestività dei pagamenti del Comune di Monteriggioni per l'anno 2014 ha un valore di + **33,64**.

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

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

Resa del conto degli agenti contabili

Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel i 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 MONTE DEI PASCHI DI SIENA S.P.A.
Economo	Sig. Fabrizio Berto
Riscuotitori speciali	Servizio Anagrafe: Sig.ra Cicaloni Beatrice e Alessandro Burrini Servizio Polizia: Catarozzi Caterina Farnetani Paolo Scheggi Silvia Rossi Alessandro Bellavista Franco Nannetti Fausto Servizio riscossione TARES e TARI: Sei Toscana srl Servizio riscossione parcheggi al Castello di Monteriggioni: Monteriggioni AD 1213 srl Diverse attività ricettive: per incasso imposta di soggiorno.
Concessionari	Equitalia – I.C.A. Affini s.r.l. -
Consegnatari azioni	società per azioni partecipate
Consegnatari beni	Economo Comunale

Come già anticipato risulta che alcune strutture ricettive non hanno provveduto a depositare il conto della loro gestione relativamente all'incasso dell'imposta di soggiorno. Il Revisore invita l'Ente a intraprendere tutte le iniziative necessarie affinché le strutture ricettive abbiano piena conoscenza di detto obbligo e conseguentemente vi ottemperino.

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 quote di ricavi pluriennali pari agli accertamenti degli introiti vincolati;
- c) 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 risconti attivi ed i ratei passivi;
- l'imposta sul valore aggiunto per le attività effettuate in regime di impresa.

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.

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

B)

rettifiche apportate a entrate e spese			
Entrate correnti:			
- rettifiche per Iva	-	78.433,77	
- risconti passivi iniziali	+		
- risconti passivi finali	-		
- ratei attivi iniziali	-		
- ratei attivi finali	+		
Saldo maggiori/minori proventi			-78.433,77
Spese correnti:			
- rettifiche per Iva	-	70.477,95	
- costi anni futuri iniziali	+		
- costi anni futuri finali	-		
- risconti attivi iniziali	+	13.771,62	
- risconti attivi finali	-	1.239,73	
- ratei passivi iniziali	+		
- ratei passivi finali	+		
Saldo minori/maggiori oneri			-57.946,06

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

integrazioni rilevate nel prospetto di conciliazione	
Integrazioni positive:	
- incremento immobilizzazioni per lavori interni	0,00
- proventi per permesso di costruire rilevati al titolo IV e dest. al titolo I	0,00
- variazione positiva rimanenze	0,00
- quota di ricavi pluriennali	956.973,64
- plusvalenze	0,00
- maggiori crediti iscritti fra i residui attivi	101.108,73
- minori debiti iscritti fra residui passivi	656.442,59
- sopravvenienze attive (aumento immobilizz. per cambio destinazione - correzione)	27.873,88
Totale	1.742.398,84
Integrazioni negative:	
- variazione negativa di rimanenze	0,00
- trasferimenti in conto capitale	0,00
- quota di ammortamento	1.317.762,13
- minusvalenze	0,00
- minori crediti iscritti fra residui attivi	649.938,09
- minori crediti iscritti fra crediti di dubbia esigibilità	0,00
- svalutazione attività finanziarie	694.225,86
- sopravvenienze passive	0,00
Totale	2.661.926,08

La conciliazione fra risultato finanziario e risultato economico è la seguente

Risultato finanziario di competenza		1.186.426,47
Rettifiche entrate correnti	meno	- 878.539,87
Rettifiche spese correnti	più	55.467,83
Integrazioni positive	più	1.526.176,04
Integrazioni negative	meno	2.686.093,76
Sorno accertamenti entrate titoli IV	meno	
Sorno accertamenti entrate titolo V	meno	
Sorno impegni titolo II spesa	più	
Sorno impegni titolo III spesa	più	
Risultato economico		960.516,45

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO				
		2012	2013	2014
A	<i>Proventi della gestione</i>	7.578.976,07	10.269.074,94	9.457.074,37
B	<i>Costi della gestione</i>	7.270.841,14	9.968.904,55	8.655.269,66
	Risultato della gestione	308.134,93	300.170,39	801.804,71
C	<i>Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate</i>	18.000,00	20.000,00	10.000,00
	Risultato della gestione operativa	326.134,93	320.170,39	811.804,71
D	<i>Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i>	-4.590,44	-1.908,46	-1.187,22
E	<i>Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i>	813.120,23	-1.351.178,08	149.898,96
	Risultato economico di esercizio	1.134.664,72	-1.032.916,15	960.516,45

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

In merito ai risultati economici conseguiti nel 2014 si rileva:

Il miglioramento del risultato della gestione operativa rispetto all'esercizio precedente è motivato dalla diminuzione dei costi di gestione, dall'incremento delle insussistenze del passivo e diminuzione delle insussistenze dell'attivo.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 810.617,49 con un miglioramento dell'equilibrio economico di Euro 492.355,56 rispetto al risultato del precedente esercizio.

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

I proventi e gli oneri relativi alle aziende speciali e dalle società partecipate, pari a Euro 10.000,00, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

società	% di partecipazione	proventi	oneri
INTESA SPA	2,58%	10.000,00	

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti previsti dall'art.

229, comma 7, del TUEL e dal punto 92 del principio contabile n. 3. Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili;

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

quote di ammortamento		
2012	2013	2014
1.120.196,69	1.279.359,04	1.317.762,13

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:

di cui:		
- per minori debiti di funzionamento	652.806,74	
- per minori conferimenti	529.181,73	
- altro	3.635,85	
Sopravvenienze attive:		340.551,72
di cui:		
- per maggiori crediti	101.108,73	
- per donazioni ed acquisizioni gratuite		
- per adeguamento immobilizzazioni	239.442,99	
Proventi straordinari		0,00
- per (altro da specificare)		
Totale proventi straordinari		1.526.176,04

Oneri:		
Minusvalenze da alienazione		0,00
Oneri straordinari		7.945,45
Di cui:		
- da costi ed oneri per debiti riconosciuti di competenza esercizi precedenti		
- da trasferimenti in conto capitale a terzi (finanziati con mezzi propri)		
- da altri oneri straord. rilevati nel conto del bilancio	7.945,45	
Insussistenze attivo		1.368.331,63
Di cui:		
- per minori crediti	649.938,09	
- per riduzione valore immobilizzazioni	718.393,54	
- per (altro da specificare)		
Sopravvenienze passive		0,00
- per (altro da specificare)		
Totale oneri straordinari		1.376.277,08

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

- rilevazione nella voce E.22. del conto economico come "Insussistenze del passivo" dei minori residui passivi iscritti come debiti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione nella voce E.23. del conto economico come "Sopravvenienze attive" dei maggiori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente, nonché il valore delle immobilizzazioni acquisite gratuitamente;
- rilevazione nella voce E. 25. del conto economico come "Insussistenze dell'attivo" dei minori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;

- rilevazione di plusvalenze (voce E.24.) o minusvalenze (voce E.26.) patrimoniali riferite alla cessione di cespiti (pari alla differenza tra indennizzo o prezzo di cessione e valore contabile residuo);
- rilevazione dei proventi e dei costi di carattere eccezionale o riferiti ad anni precedenti nella parte straordinaria (voci E23 ed E28).

CONTO DEL PATRIMONIO

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

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

CONTO DEL PATRIMONIO				
Attivo	31/12/2013	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2014
Immobilizzazioni immateriali	28.953,30	79.699,30	-28.978,44	79.674,16
Immobilizzazioni materiali	38.582.170,10	2.412.257,14	-1.285.077,49	39.709.349,75
Immobilizzazioni finanziarie	333.977,64		-482.656,75	-148.679,11
Totale immobilizzazioni	38.945.101,04	2.491.956,44	-1.796.712,68	39.640.344,80
Rimanenze				0,00
Crediti	6.105.072,77	-1.075.668,45	-548.829,36	4.480.574,96
Altre attività finanziarie				0,00
Disponibilità liquide	12.411.852,13	-230.617,28		12.181.234,85
Totale attivo circolante	18.516.924,90	-1.306.285,73	-548.829,36	16.661.809,81
Ratei e risconti	13.771,62		-12.531,89	1.239,73
				0,00
Totale dell'attivo	57.475.797,56	1.185.670,71	-2.358.073,93	56.303.394,34
Conti d'ordine	12.617.453,86	-2.279.703,53	-5.935.945,04	4.401.805,29
Passivo				
Patrimonio netto	16.137.020,99	1.175.992,42	-215.475,97	17.097.537,44
Conferimenti	37.576.658,28	469.801,11	-1.486.155,37	36.560.304,02
Debiti di finanziamento	78.251,91	-11.689,04		66.562,87
Debiti di funzionamento	2.922.034,18	-404.796,47	27.826,09	2.545.063,80
Debiti per anticipazione di cassa				0,00
Altri debiti	761.832,20	-43.637,31	-684.268,68	33.926,21
Totale debiti	3.762.118,29	-460.122,82	-656.442,59	2.645.552,88
Ratei e risconti				0,00
				0,00
Totale del passivo	57.475.797,56	1.185.670,71	-2.358.073,93	56.303.394,34
Conti d'ordine	12.617.453,86	-2.279.703,53	-5.935.945,04	4.401.805,29

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.

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

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

Non sono stati rilevati fatti gestionali dell'esercizio, riferiti al patrimonio immobiliare.

Le variazioni alle immobilizzazioni materiali derivano da:

Le variazioni alle immobilizzazioni materiali		
	variazioni in aumento	variaz. in diminuzione
Gestione finanziaria	2.412.253,14	0,00
Acquisizioni gratuite	0,00	0,00
Ammortamenti	0,00	1.288.783,69
Utilizzo conferimenti (contributi in conto capitale)	0,00	0,00
Beni fuori uso	0,00	0,00
Conferimenti in natura ad organismi esterni	0,00	0,00
Rettifica valore immobilizzazione in corso	0,00	24.167,68
Opere finite da immobilizzazioni in corso a fabbricati	24.167,68	0,00
Adeguamento immobilizzazioni per correzioni	3.706,20	0,00
totale	2.440.127,02	1.312.951,37

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

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 iva

credito verso l'Erario per iva	
Credito o debito Iva anno precedente	218.966,00
Utilizzo credito in compensazione	0,00
Credito Iva dell'anno da rettifica spese prospetto di conciliazione	70.477,95
Debito Iva dell'anno da rettifica entrate prospetto di conciliazione	78.433,77
Versamenti Iva eseguiti nell'anno	0,00
Credito o debito Iva a fine anno da indicare nel conto del patrimonio	211.010,18

B IV Disponibilità liquide

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

PASSIVO

A. Patrimonio netto

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

B. Conferimenti

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

C. I. Debiti di finanziamento

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

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

C.II Debiti di funzionamento

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

C.V Debiti per somme anticipate da terzi

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

Ratei e risconti

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

Conti d'ordine per opere da realizzare

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

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

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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.

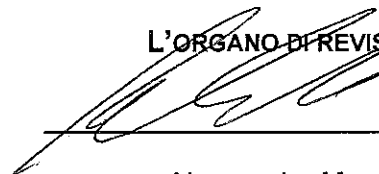
Il piano triennale è stato reso pubblico con la pubblicazione nel sito web.

L'organo di revisione ricorda che la relazione annuale dovrà essere trasmessa alla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti.

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.

L'ORGANO DI REVISIONE

A handwritten signature in black ink, consisting of several fluid, overlapping strokes, positioned above a horizontal line.

Alessandro Mannelli

