

COMUNE DI MONTEVARCHI

Provincia di Arezzo

**Relazione dell'Organo di revisione
al Rendiconto della gestione
per l'esercizio 2014
enti sperimentatori**

L'Organo di revisione

**Sandra Verdi
Antonio Gedeone
Patrizio Santopietro**

Premessa

Il presente Schema di parere dell'Organo di revisione alla proposta di Rendiconto della gestione per l'esercizio 2014 è formulato sulla base della normativa vigente per gli enti sperimentatori (Dlgs.118/11), come modificata ed integrata dalle disposizioni approvate durante il 2014, ad eccezione della modifiche disposte al [Dlgs. n. 126/14](#), che si applicano, ove non diversamente previsto, a decorrere dall'esercizio finanziario 2015 e non anche già per l'esercizio 2014.

Relazione sul rendiconto per l'esercizio 2014

L'ORGANO DI REVISIONE

Preso in esame lo Schema di rendiconto per l'esercizio 2014, consegnato all'Organo di revisione in data 29/04/2015, composto dai seguenti documenti:

- Rendiconto della gestione;
- Conto economico;
- Conto del patrimonio;

e corredati da:

- a) il prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione;
 - b) il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
 - c) il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
 - d) il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
 - e) il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
 - f) la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
 - g) la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
 - h) il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
 - i) il prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali;
 - k) il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni;
 - l) il prospetto dei dati Siope;
 - m) l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
 - n) l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;
 - o) la relazione sulla gestione del l'organo esecutivo redatta secondo le modalità previste dal comma 6 dell'art. 11 del Dlgs.118/11.
- Inventario generale;
 - Tabella dei parametri di riscontro della situazione deficitaria strutturale;
 - Il piano degli indicatori di bilancio;

visti anche

- le disposizioni di legge in materia di finanza locale;
- i *“Principi di vigilanza e controllo dell'Organo di revisione degli Enti Locali”* emanati dal Consiglio nazionale dei Dottori commercialisti e degli Esperti contabili in data 21 dicembre 2011 dove compatibili con la contabilità armonizzata;
- la normativa vigente in materia di Enti locali;
- lo Statuto ed il Regolamento di contabilità dell'Ente;

considerato che:

rispettando quanto previsto dal Dlgs.118/11, nell'anno 2014 l'ente ha adottato la contabilità Economico-Patrimoniale riclassificando i capitoli almeno al quarto livello del piano dei conti finanziario.

Tutto ciò premesso, l'Organo di revisione ha predisposto la presente Relazione in conformità di quanto disposto dall'art. [239, del Tuel](#), seguendo l'iter espositivo esposto nel seguente sommario.

Sommario

I) CONTROLLI, ACCERTAMENTI E VERIFICHE EFFETTUATI NEL CORSO DELL'ANNO 2014

1. Controlli iniziali sul bilancio di previsione e documenti allegati e sulle variazioni di bilancio	p.	5
2. Tenuta della contabilità e completezza della documentazione	p.	5
3. Gestione dei residui e operazione di riaccertamento	p.	6
4. Verifica congruità Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità.....	p.	10
5. Economie di spesa e riduzione dei costi degli apparati amministrativi	p.	11
6. Incarichi a pubblici dipendenti	p.	12
7. Incarichi a consulenti esterni	p.	12
8. Albo beneficiari di provvidenze economiche	p.	12
9. Contributi straordinari ricevuti	p.	12
10. Amministrazione dei beni	p.	12
11. Patto di stabilità	p.	13
12. Verifiche di cassa	p.	13
13. Tempestività dei pagamenti	p.	13
14. Referto per gravi irregolarità	p.	13
15. Controlli sugli Organismi partecipati.....	p.	13
16. Esternalizzazione di servizi	p.	14

II) CONTROLLI PRELIMINARI AL RENDICONTO DELLA GESTIONE

1. Scostamento tra previsione iniziale, definitiva e consuntivo	p.	15
2. Evoluzione della gestione di competenza nel triennio 2012– 2014	p.	17
3. Tributi comunali	p.	18
4. Recupero evasione tributaria	p.	19
5. Proventi per collaborazione al recupero dell'evasione fiscale	p.	19
6. Proventi contravvenzionali	p.	20
7. Contributo per permesso di costruire	p.	20
8. Spesa del personale.....	p.	21
9. Contenimento delle spese	p.	24
10. Indebitamento	p.	25
11. Debiti fuori bilancio	p.	25
12. Entrate e spese correnti avente carattere non ripetitivo e passività e attività potenziali	p.	26
13. Servizi pubblici a domanda individuale, servizi produttivi e altri servizi.....	p.	27
14. Verifica dei parametri di deficitarietà.....	p.	28
15. Pronuncia specifica da parte della Corte dei conti	p.	28
16. Analisi della gestione dei residui.....	p.	28

III) ATTESTAZIONE SULLA CORRISPONDENZA DEL RENDICONTO ALLE RISULTANZE DELLA GESTIONE

1. Conto del bilancio: risultato della gestione finanziaria	p.	30
1.1 Equilibri della gestione di competenza	p.	30
1.2 Risultato d'amministrazione	p.	33
1.3 Risultato di cassa.....	p.	35
2. Stato patrimoniale.....	p.	36
3. Conto economico.....	p.	40
4. Referto del controllo di gestione.....	p.	41
5. Relazione illustrativa della Giunta.....	p.	42

I) CONTROLLI, ACCERTAMENTI E VERIFICHE EFFETTUATI NEL CORSO DELL'ANNO 2014

1. Controlli iniziali sul bilancio di previsione e documenti allegati e sulle variazioni di bilancio

L'Organo di revisione, ai sensi [dell'art. 239, comma 1, lett. b\)](#), [del Tuel](#), ha espresso un parere *favorevole* sulla congruità, coerenza e attendibilità delle previsioni di bilancio, dei programmi e progetti.

Detto parere ha tenuto di conto:

- di quanto disposto dalla normativa sulla contabilità armonizzata per l'anno 2014;
- delle disposizioni di legge in materia di finanza locale
- dello statuto ed il regolamento di contabilità dell'Ente;
- della Nota integrativa redatta secondo quanto disposto dal comma 5 dell'art.11 del Dlgs.118/11 ;
- delle variazioni rispetto all'anno precedente;
- dei [Principi contabili](#), concernenti la "Programmazione" e la "Contabilità Finanziaria";
- dei parametri di deficitarietà strutturale stabiliti con Decreto Ministero dell'Interno ([art. 242, comma 2, del Tuel](#)).

Il bilancio di previsione 2014 ed i relativi allegati, tra cui il Parere dell'Organo di revisione, sono stati approvati dal Consiglio comunale in data 18/06/2014 con Deliberazione n. 44.

Successivamente, nel corso dell'esercizio l'Organo di revisione ha espresso parere favorevole sulle variazioni al bilancio di previsione suddetto, dopo aver accertato:

- che la previsione di nuove o maggiori entrate rispetto a quanto previsto inizialmente si è basata su dati e fatti concreti;
- che non sono stati effettuati storni di fondi tra spese finanziate inizialmente con le entrate di cui al Titolo IV e V (entrate in conto capitale, entrate da riduzioni attività finanziarie o da accensione di prestiti) e spese finanziate inizialmente con le entrate di cui ai Titoli I, II e III (entrate correnti);
- che non sono stati effettuati storni dai capitoli iscritti nelle entrate per conto di terzi e partite di giro in favore di altre parti del bilancio;
- che non sono stati effettuati storni di fondi dai residui alla competenza.

In relazione alla delibera di Assestamento generale del bilancio, comprendente lo stato di attuazione dei programmi e il controllo della salvaguardia degli equilibri di bilancio, l'Organo di Revisione dà atto che l'Ente ha provveduto alla verifica degli equilibri sia della gestione di competenza che della gestione di cassa e l'esito di tale operazioni è riassunto nella Delibera n. 79 del 26/09/2014, con cui *è stato dato atto del permanere degli equilibri*.

L'Organo di revisione ha inoltre preso visione del Piano esecutivo di gestione (Peg) approvato dalla Giunta con la Deliberazione n. 93 del 28/11/2014, prendendo atto di tutti gli obiettivi gestionali che sono stati affidati ai Dirigenti e ai Responsabili di servizio.

L'Organo di revisione ha preso, altresì, atto che nel Peg il piano dettagliato degli obiettivi di cui all'articolo 108, comma 1, del TUEL e il piano della performance di cui all'articolo 10 del decreto legislativo 27 ottobre 2009, n.150, sono unificati organicamente nel piano esecutivo di gestione.

2. Tenuta della contabilità e completezza della documentazione

L'Organo di revisione, durante l'esercizio 2014, ha espletato controlli avendo riferimento alle funzioni previste [dall'art. 239, del Tuel](#), redigendo appositi verbali, procedendo in relazione alle nuove regole contabili previste dal Dlgs.118/11.

Tali verifiche sono state effettuate tenendo conto di quanto previsto dal principio della competenza potenziata secondo cui “*Le obbligazioni giuridiche perfezionate sono registrate nelle scritture contabili al momento della nascita dell’obbligazione, imputandole all’esercizio in cui l’obbligazione viene a scadenza*”.

3. Gestione dei residui e operazione di riaccertamento straordinario e ordinario

Riaccertamento straordinario

L’ente al fine di adeguare i residui attivi e passivi risultanti al 31 dicembre 2013 al principio generale della competenza finanziaria enunciato nel principio contabile sulla contabilità finanziaria, con delibera di Giunta n. 122 del 29/05/2014, previo parere dell’Organo di revisione economico-finanziario del 28/05/2014, ha provveduto, contestualmente all’approvazione del Rendiconto 2013, al riaccertamento straordinario dei residui con riferimento alla data del 1° Gennaio 2014.

Tale operazione ha comportato:

FONDO PLURIENNALE DA ISCRIVERE IN ENTRATA DEL BILANCIO 2014		PARTE CORRENTE	CONTO CAPITALE
Residui passivi eliminati alla data del 1° gennaio 2014 e reimpegnati con imputazione agli esercizi 2014 o successivi	1	1.086.418,62	9.498.309,35
Spesa corrispondente alle gare formalmente indette relative a lavori pubblici di cui all’art. 3, comma 7, del Dlgs. n. 163/06, che si prevede esigibili nel 2014 e negli esercizi successivi, i cui impegni sono stati cancellati in assenza dell’obbligazione formalmente costituita (4)	a		
Residui attivi eliminati alla data del 1° gennaio 2014 e riaccertati con imputazione agli esercizi 2014 e successivi	2	189.911,96	
Fondo pluriennale vincolato da iscrivere nell’entrata del bilancio 2014, pari a (3)=(1)+(a)-(2) se positivo, altrimenti indicare 0	3	896.506,66	9.498.309,35

FONDO PLURIENNALE DI SPESA DEL BILANCIO 2014 E DI ENTRATA DEL BILANCIO 2015		PARTE CORRENTE	CONTO CAPITALE
Spese reimpegnate con imputazione all’esercizio 2014	4	1.086.418,62	4.389.615,27
Spesa corrispondente alle gare formalmente indette relative a lavori pubblici di cui all’articolo 3, comma 7, del Dlgs. n. 163/06, che si prevede esigibili nel 2014 i cui impegni sono stati cancellati in assenza dell’obbligazione formalmente costituita (4)	b		
Entrate riaccertate con imputazione all’esercizio 2014	5	189.911,96	
Quota del Fondo pluriennale vincolato di entrata utilizzata nel 2014, pari a (6)=(4)+(b)-(5) se positivo, altrimenti indicare 0	6	896.506,66	4.389.615,27
Eccedenza dei residui attivi riaccertati accantonata al Fondo pluriennale vincolato di spesa, di importo non superiore a (7)=(5)-(4)-(b) altrimenti indicare 0 (2)	7		
Quota spese reimpegnate eccedente rispetto al Fpv di entrata e alle entrate riaccertate, pari a (4)+(b)-(5)-(3) se positivo (3)			
Incremento del fondo pluriennale vincolato di spesa del bilancio di previsione 2014 e del Fondo pluriennale di entrata dell’esercizio 2015 (8)=(3)-(6)+(7) .	8		5.108.694,08

FONDO PLURIENNALE DI SPESA DEL BILANCIO 2015 E DI ENTRATA DEL BILANCIO 2016		PARTE CORRENTE	CONTO CAPITALE
Spese reimpegnate con imputazione all'esercizio 2015	9		4.719.708,22
Spesa corrispondente alle gare formalmente indette relative a lavori pubblici di cui all'articolo 3, comma 7, del Dlgs. n. 163/06, che si prevede esigibili nel 2015 i cui impegni sono stati cancellati in assenza dell'obbligazione formalmente costituita (4)	c		
Entrate riaccertate con imputazione all'esercizio 2015	10		
Quota del Fondo pluriennale vincolato accantonata in entrata utilizzata nel 2015, pari a $(11)=(9)+(c)-(10)$ se positivo, altrimenti indicare 0	11		4.719.708,22
Eccedenza dei residui attivi riaccertati accantonata al Fondo pluriennale vincolato di spesa, di importo non superiore a $(12)=(10)-(9)-(c)$, altrimenti indicare 0 (2)	12		
Quota spese reimpegnate eccedente rispetto al Fpv di entrata e alle entrate riaccertate, pari a $(9)+(c)-(10)-(8)$ se positivo (3)			
Incremento del fondo pluriennale vincolato di spesa del bilancio di previsione 2015 e del fondo pluriennale di entrata dell'esercizio 2016 $(13) = (8) -(11)+(12)$	13		388.985,86

FONDO PLURIENNALE DI SPESA - BILANCIO 2016 (e di entrata del bilancio 2017 se predisposto)		PARTE CORRENTE	CONTO CAPITALE
Spese reimpegnate con imputazione all'esercizio 2016	14		388.985,86
Spesa corrispondente alle gare formalmente indette relative a lavori pubblici di cui all'articolo 3, comma 7, del Dlgs. n. 163/06, che si prevede esigibili nel 2016 i cui impegni sono stati cancellati in assenza dell'obbligazione formalmente costituita (4)	d		
Entrate riaccertate con imputazione all'esercizio 2016	15		
Quota del Fondo pluriennale vincolato accantonata in entrata utilizzata nel 2016, pari a $(16)=(14)+(d)-(15)$, altrimenti indicare 0	16	-	388.985,86
Eccedenza dei residui attivi riaccertati accantonata al Fondo pluriennale vincolato di spesa, di importo non superiore a $(17)=(15)-(14)-(d)$ se positivo, altrimenti indicare 0 (2)	17		
Quota spese reimpegnate eccedente rispetto al Fpv di entrata e alle entrate riaccertate, pari a $(14)+(d)-(15)-(13)$ se positivo (3)		-	-
Incremento del fondo pluriennale vincolato di spesa del bilancio di previsione 2016 $(18)=(13)-(16)+(17)$	18	-	-

(1) In caso di riaccertamento di residui attivi e passivi imputati ad altri titoli del bilancio, aggiungere al prospetto ulteriori colonne. Il riaccertamento straordinario dei residui è escluso solo per i residui attivi e passivi riguardanti le partite di giro e le operazioni per conto terzi, cui non si applica il principio di competenza finanziaria potenziata.

(2) Indicare la quota dell'eccedenza dei residui attivi reimputati che è necessario accantonare per dare copertura ai residui passivi reimputati agli esercizi successivi se, in tali esercizi, il FPV accantonato in entrata del bilancio non è sufficiente.

(3) Da finanziare con risorse dell'esercizio.

(4) Comprende anche le voci di spesa contenute nei quadri economici relative a spese di investimento, nei casi in cui, nel rispetto del principio applicato della contabilità finanziaria n. 5.4 , è consentita la costituzione del fondo pluriennale vincolato in assenza di obbligazioni giuridicamente costituite esigibili negli esercizi successivi.

L'Organo di revisione attesta che il Fpv iscritto in entrata nel bilancio di previsione 2014 è di importo pari a quello determinato in sede di riaccertamento straordinario dei residui.

RIEPILOGO RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO
DEI RESIDUI

Entrate accertate reimputate al 2014
Entrate accertate reimputate al 2015
Entrate accertate reimputate al 2016
Entrate accertate reimputate agli esercizi successivi
TOTALE RESIDUI ATTIVI REIMPUTATI

PARTE CORRENTE	CONTO CAPITALE
189.911,96	
189.911,96	

Impegni reimputati al 2014
Impegni reimputati al 2015
Impegni reimputati al 2016
Impegni reimputati agli esercizi successivi
TOTALE RESIDUI PASSIVI REIMPUTATI

1.086.418,62	4.389.615,27
	4.719.708,22
	388.985,86
1.086.418,62	9.498.309,35

Gli effetti sul Risultato di Amministrazione 2013, rideterminato a seguito del riaccertamento straordinario, sono i seguenti:

Risultato di amministrazione al 31/12/2013 determinato nel rendiconto 2013 (a)		977.895,89
Residui attivi cancellati in quanto non correlati ad obbligazioni giuridiche perfezionate (b)	(-)	-111.766,88
Residui attivi cancellati in quanto non correlati ad obbligazioni giuridiche perfezionate (c)		
(1)	(+)	131.537,12
Residui attivi cancellati in quanto reimputati agli esercizi in cui sono esigibili (d)	(-)	189.911,96
		10.584.727,9
Residui passivi cancellati in quanto reimputati agli esercizi in cui sono esigibili (e)	(+)	7
Residui passivi definitivamente cancellati che concorrono alla determinazione del Fondo pluriennale vincolato (f)		
(5)	(+)	
Fondo Pluriennale Vincolato (g)=(e)-(d)+(f)		-
(2)	(-)	10.394.816,0
		1
Risultato di amministrazione al 1° gennaio 2014 dopo il riaccertamento straordinario dei residui (h)=(a)-(b)+(c)-(d)+(e)+(f)-(g)		997.666,13

Composizione del risultato di amministrazione al 1° gennaio 2014 - dopo il riaccertamento straordinario dei residui (h):	
Parte accantonata (3)	
Fondo crediti di dubbia e difficile esazione al 31 dicembre 2013 (4)	776.772,37
Fondo _____ al 31 dicembre/N-1	
Fondo _____ al 31 dicembre/N-1	
Totale parte accantonata (i)	776.772,37
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	
Vincoli derivanti da trasferimenti	
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	
Altri vincoli da specificare di _____	
Totale parte vincolata (l)	
Totale parte destinata agli investimenti (m)	213.867,21
Totale parte disponibile (n) = (h)-(i)-(l)-(m)	7.026,55
<i>Se (n) è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione 2014</i>	

1) Non comprende i residui passivi definitivamente cancellati cui corrispondono procedure di affidamento attivate ai sensi dell'art. 53, comma 2, del citato Dlgs. n. 163/06, per i quali è stato iscritto il fondo pluriennale vincolato.

2) Corrisponde alla somma del fondo pluriennale vincolato di parte corrente e del Fondo pluriennale vincolato in conto capitale determinato dall'allegato concernente il fondo pluriennale vincolato (riga n. 3). Tale importo è iscritto in entrata del bilancio di previsione 2014 - 2016, relativo all'esercizio 2014.

3) Non comprende il fondo pluriennale vincolato.

4) Indicare l'importo del fondo crediti di dubbia e difficile esazione determinato a seguito del riaccertamento straordinario dei residui ai sensi di quanto previsto dall'art. 14 del Dpcm. 28 dicembre 2011 e del principio applicato della contabilità finanziaria.

5) Comprende anche le voci di spesa contenute nei quadri economici relative a spese di investimento, nei casi in cui, nel rispetto del principio applicato della contabilità finanziaria n. 5.4, è consentita la costituzione del Fpv in assenza di obbligazioni giuridicamente costituite esigibili negli esercizi successivi.

Riaccertamento ordinario

L'Ente ha provveduto, con determinazione dirigenziale n. 316 del 28/04/2015, ad approvare il riaccertamento ordinario dei residui per l'anno 2014.

In occasione del riaccertamento ordinario dei residui, l'Ente, sempre conformandosi a quanto previsto dal principio della competenza finanziaria "potenziata", ha provveduto a:

- eliminare definitivamente i residui attivi e passivi al 31 dicembre 2014 cui non corrispondono obbligazioni perfezionate.;
- eliminare i residui attivi e passivi cui non corrispondono obbligazioni esigibili alla data del 31 dicembre 2014, destinati ad essere reimputati agli esercizi successivi, individuando le relative scadenze;

4. Verifica congruità Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità

Come previsto dall'esempio n. 5 del Principio contabile della contabilità finanziaria, in occasione del rendiconto, e dopo aver effettuato il riaccertamento ordinario dei residui, l'ente *ha* verificato la congruità del Fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione, facendo riferimento all'importo complessivo dei residui attivi, sia di competenza dell'esercizio cui si riferisce il rendiconto, sia degli esercizi precedenti.

Evoluzione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità

Importo del Fcde accantonato in occasione del riaccertamento straordinario dei residui al 1° gennaio 2014 (a)	776.772,37	la percentuale accantonata è pari al 52,35%
Importo accantonato in occasione del bilancio di previsione 2014 (b)	241.086,35	
Importo del Fondo variato in occasione della salvaguardia/assestamento 2014 (c)	336.728,10	
Importo accantonato/svincolato in occasione del rendiconto 2014 dopo il riaccertamento ordinario dei residui (d)	-50.007,76	
Importo del Fcde accantonato nel risultato di amministrazione 2014 (e) =(a)+(b)+/-(c)+/-(d)	1.304.579,06	

TITOLO - CAPITOLO PEG	RESIDUI ATTIVI INIZIALI					RISCOSSIONI IN CONTO RESIDUI					RISCOSSIONI IN CONTO RESIDUI/RESIDUI ATTIVI INIZIALI					MEDIA %	% DI NON RISCOSSO	RESIDUI ATTIVI RIDETERMINATI POST RIACCERT.	VALORE FCDDE
TITOLO I	2010	2011	2012	2013	2014	2010	2011	2012	2013	2014	2010	2011	2012	2013	2014	2010/2014			
CAT 1.2 - Tasse																			
E.1300 TARSU	4.865.984,34	4.968.244,75	5.359.850,92	4.540.601,06	1.204.156,04	2.906.890,77	2.707.322,72	3.913.911,59	2.846.445,02	101.731,57	0,60	0,54	0,73	0,63	0,08	51,68	48,32	887.872,94	429.035,45
E.1270 TARES					2.555.371,94					1.926.643,36					0,75	75,40	24,60	557.683,03	137.213,40
E.1280 TARI																20,00	80,00	746.448,08	597.158,46
E.1100 imposta sulla pubblicit�																100,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO III																			
CAT 3.1 - Proventi dei servizi pubblici																			
E.3300 - SANZIONI PER VIOLAZIONE CDS	0,01	0,01	0,01	0,01	0,01	0,01	0,01	0,01	0,01	0,01	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	51,81	48,19	213.827,46	103.043,45
E.3520 - PROVENTI SERVIZIO ASILO NIDO	0,01	0,01	0,01	0,01	7.560,00	0,01	0,01	0,01	0,01	0,00	1,00	1,00	1,00	1,00	0,00	75,00	25,00	2.700,00	675,00
E.3340 - PROVENTI SERVIZIO TRASPORTO SCOL.	15.366,55	15.366,55	0,01	0,01	34.989,99	0,00	0,00	0,01	0,01	34.989,99	0,00	0,00	1,00	1,00	1,00	60,00	40,00	41.794,74	16.717,90
E.3320 - PROVENTI SERVIZIO MENSA SCOLASTICA	0,01	0,01	219.118,00	174.791,65	207.144,04	0,01	0,01	177.392,26	174.791,65	185.197,05	1,00	1,00	0,81	1,00	0,89	94,07	5,93	208.596,06	12.364,58
CAT 3.2 - Proventi dei beni dell'ente																			0,00
E.3580 - PROVENTI SERV. ILLUMINAZ. VOTIVA																80,00	20,00	41.854,08	8.370,82
CAT 3.5 - Proventi diversi																			
E.3935 - RIMBORSI E RECUPERI DIVERSI																100,00	0,00		0,00
TOTALI																			1.304.579,06

5. Economie di spesa e riduzione dei costi degli apparati amministrativi

L'Organo di revisione, tenuto conto di quanto disposto dagli artt. 5 e 6, del Dl. n. 78/10, convertito con Legge n. 122/10, relativamente alle economie di spese, rispetto al dato di competenza 2009, a valere per gli apparati politici ed alla riduzione dei costi degli apparati amministrativi, attesta che l'Ente Locale *ha* rispettato tali norme, con riferimento a quelle entrate in vigore, e specificatamente:

- al limite dei gettoni di presenza e all'esclusivit  degli stessi per i titolare di cariche elettive per lo svolgimento di qualsiasi incarico conferito e per la partecipazione ad Organi collegiali ([art. 5, comma 5](#));
- non attribuzione delle indennit  di missione per gli Amministratori in trasferta per partecipare ad Organi e Commissioni nell'esercizio delle proprie funzioni [[art. 5, comma 8, lett. b\)](#)];
- non attribuzione dei rimborsi forfettari per spese di viaggio spettanti agli Amministratori locali, che, in ragione del loro mandato, si recano fuori dal capoluogo del Comune ([art. 5, comma 9](#));
- al divieto di percepire, da parte degli eletti in Organi appartenenti a diversi livelli di governo, pi  di un emolumento ([art. 5, comma 11](#));
- al divieto di percepire qualunque tipo di compenso, salvo il rimborso spese se previsto dalla normativa vigente o gettoni di presenza non superiori a Euro 30 a seduta qualora gi  previsti nella precedente normativa, per la partecipazione agli organi collegiali di cui [all'art. 68, comma 1, del Dl. n. 112/08 \(art. 6, comma 1\)](#);
- alla possibilit  di percepire soltanto il rimborso spese o il gettone di presenza, limitato a massimo Euro 30, per la partecipazione agli Organi collegiali degli Enti che ricevono contributi pubblici ([art. 6, comma 2](#));

L'Organo di revisione, tenuto ulteriormente conto di quanto disposto [dall'art. 5, comma 7, del Dl. n. 78/10](#), e [dall'art. 82, comma 2, del Tuel](#), relativamente ai limiti di spesa a valere per gli apparati politici, attesta che l'Ente Locale, sulla base delle documentazione acquisita, risultano rispettate tali norme, con riferimento a quelle entrate in vigore, e specificatamente:

- al limite dei gettoni di presenza corrisposti ai consiglieri comunali per la partecipazione a consigli o commissioni ([art. 5, comma 7, del Dl. n. 78/10](#), e [art. 82, comma 2, del Tuel](#), come modificato dall'art. 2, comma 9-*quater*, del Dl. n. 225/10 convertito con Legge n. 10/11).

6. Incarichi a pubblici dipendenti

L'Organo di revisione prende atto che:

- *è stata inoltrata*¹ all'Amministrazione di appartenenza dei dipendenti pubblici ai quali l'Ente ha conferito incarichi retribuiti, la comunicazione dei compensi erogati ai dipendenti stessi nell'anno 2014, entro il termine di 15 giorni dall'erogazione de compenso, ai sensi [dell'art. 53, comma 11, del Dlgs. n. 165/01](#).
- *è stata inoltrata*¹ al Dipartimento della Funzione Pubblica comunicazione degli incarichi conferiti o autorizzati, anche a titolo gratuito, ai propri dipendenti, nel termine di 15 giorni dal conferimento o dall'autorizzazione, con indicazione dell'oggetto dell'incarico e del compenso lordo, ove previsto ([art. 53, comma 12, Dlgs. n. 165/01](#));
- *è stata inoltrata* al Dipartimento della Funzione Pubblica comunicazione, in via telematica o su supporto magnetico entro il 30 giugno 2014, dei compensi percepiti dai propri dipendenti relativi all'anno 2013, erogati dall'Ente o della cui erogazione l'Ente abbia avuto comunicazione da soggetti pubblici o privati ([art. 53, comma 13, Dlgs. n. 165/01](#));

7. Incarichi a consulenti esterni

L'Organo di revisione prende atto che nel corso dell'anno 2014:

- *Non risultano affidati, nell'anno 2014, incarichi di consulenza esterna.*

8. Albo beneficiari di provvidenze economiche

L'Organo di revisione attesta che l'Ente *ha provveduto*, entro il termine stabilito dal regolamento, all'aggiornamento dei soggetti a cui sono stati erogati nell'esercizio 2014, contributi, sovvenzioni, crediti, sussidi e altri benefici di natura economica ai sensi degli artt. [1](#) e [2](#) del Dpr. n. 118/00 e che il relativo Albo è stato reso pubblico mediante pubblicazione sul sito web dell'Ente, assicurando l'accesso anche per via telematica allo stesso.

9. Contributi straordinari ricevuti

L'Organo di revisione attesta che l'Ente *ha provveduto*, entro 60 giorni dal termine dell'esercizio 2014, ai sensi [dell'art. 158, del Tuel](#), alla presentazione del rendiconto all'Amministrazione erogante dei contributi straordinari ottenuti, documentando, oltre alla dimostrazione contabile della spesa, i risultati conseguiti in termini di efficacia dell'intervento

10. Amministrazione dei beni

L'Ente, con Deliberazione n. 100 del 15/05/2014, ha adottato "Piani triennali" per contenere le spese di funzionamento delle proprie strutture organizzative, individuando misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo:

- delle dotazioni strumentali, anche informatiche, che corredano le stazioni di lavoro d'ufficio;
- delle autovetture di servizio, attraverso il ricorso, 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.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente Locale ha reso pubblici, attraverso il proprio sito *internet*, i Piani di razionalizzazione delle spese di funzionamento.

11. Patto di stabilità 2014

L'Organo di revisione, vista la normativa vigente in materia di Patto di stabilità interno per l'esercizio 2014, rileva che le entrate correnti rilevanti ai fini del Patto di stabilità interno risultano come di seguito rappresentate:

$$\begin{aligned} & \text{Accertamenti correnti 2014 validi per il patto di stabilità interno} \\ & + \text{Fpv di parte corrente (entrata)} - \text{Fpv di parte corrente (spesa)} = \\ & = \text{Accertamenti correnti 2014 adeguati all'utilizzo del Fpv} \end{aligned}$$

dà atto

- che l'Ente ha provveduto a trasmettere via *web* gli obiettivi programmatici annuali e semestrali del Patto di stabilità interno;
- che, in data 30/03/2015, il Responsabile del Servizio Finanziario ha certificato che l'Ente, in ordine alle disposizioni riguardanti il Patto di stabilità interno per Province e Comuni *ha rispettato* l'obiettivo dell'anno 2014.

Ai fini di rappresentare una visione complessiva dell'andamento della gestione dell'Ente Locale nei riguardi delle norme sul Patto di stabilità, si indicano, nei seguenti anni, se l'Ente ha rispettato o meno gli obiettivi per esso stabiliti:

2010	SI
2011	SI
2012	SI
2013	SI
2014	SI

12. Verifiche di cassa

L'Organo di revisione evidenzia che ogni 3 mesi sono state eseguite le verifiche ordinarie di cassa ([art. 223, del Tuel](#)) e le verifiche della gestione del servizio di tesoreria e delle gestione degli altri agenti contabili.

13. Tempestività dei pagamenti

L'Organo di revisione, considerato che [l'art. 9, comma 1, lett. a\), del Dl. n. 78/09](#), convertito con modificazioni nella Legge n. 102/09, ha previsto una serie di adempimenti rivolti ad agevolare pagamenti celeri a favore delle imprese, dà atto che dall'Ente Locale nel corso del 2014 sono state adottate le “*misure organizzative*” per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, pubblicandole sul sito *internet* dell'Amministrazione;

14. Referto per gravi irregolarità

L'Organo di revisione comunica che, nel corso dell'esercizio 2014, non sono state rilevate gravi irregolarità di gestione, con contestuale denuncia dei responsabili agli Organi giurisdizionali.

15. Controlli sugli Organismi partecipati

L'Organo di revisione attesta:

- che l'Ente non ha previsto e non erogato, per il 2014, risorse a favore degli Organismi partecipati;
- che l'Ente *ha* effettuato la comunicazione telematica al Dipartimento della Funzione pubblica dell'elenco delle partecipazioni detenute e *ha* pubblicato sul proprio sito internet gli incarichi di

amministratore conferiti in società partecipate e i relativi compensi ([art.1, comma 587, della Legge n. 296/06](#));

- che l'Ente *ha* provveduto alla pubblicazione sul proprio sito internet dei dati di cui [all'art. 1, comma 735, della Legge n. 296/06.](#)
- che l'Ente *ha* effettuato la verifica circa le finalità istituzionali delle Società partecipate;
- che l'Ente *non ha* adottato forme di consolidamento dei conti con i propri Organismi partecipati;
- che l'Ente *non ha* adottato il rendiconto consolidato con i propri organismi strumentali secondo quanto previsto [dall'art. 11, comma 6, del Dlgs. n. 118/11](#) in quanto la decorrenza dell'obbligo è prevista dall'anno 2015;
- che l'Ente *ha* rispettato i vincoli normativi relativi ai compensi ed al numero degli amministratori delle società partecipate direttamente o indirettamente;
- che l'Ente *ha* verificato l'attuazione [dell'art. 6, comma 6, del Dl. n. 78/10](#), relativo alla riduzione del 10% dei compensi dei componenti degli organi di amministrazione e di quelli di controllo;
- che l'Ente *ha* verificato che le proprie Società partecipate abbiano adottato i provvedimenti di cui [all'art. 18, del Dl. n. 112/08](#), relativi ai criteri ed alle modalità di reclutamento del personale di conferimento degli incarichi;
- che l'Ente *ha* portato a termine le procedure di verifica del rispetto delle condizioni previste [dall'art. 13, del Dl. n. 223/06](#);
- che l'Ente *ha* allegato al rendiconto della gestione la Nota informativa sulla verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra l'Ente e le Società partecipate ([art. 6, comma 4, Dl. 95/12](#));
- che *ha* provveduto a verificare il rispetto degli adempimenti previsti dall'art. [170, comma 6, del Tuel.](#)

18. Esternalizzazione di servizi

L'Organo di revisione attesta che l'Ente Locale non ha proceduto, nell'esercizio 2014, alla esternalizzazione di nuovi servizi.

Nell'anno 2014 si è proceduto al rinnovo dell'affidamento delle attività strumentali di preparazione e distribuzione dei pasti del servizio mensa scolastica alla società partecipata Centro Pluriservizi SpA.

II) CONTROLLI PRELIMINARI AL RENDICONTO DELLA GESTIONE

1. Scostamento tra previsione iniziale, definitiva e consuntivo

L'Organo di revisione attesta che, dalla comparazione tra previsione iniziale, previsione definitiva e rendiconto, risultano i seguenti scostamenti:

ENTRATA

titolo DPR118	tipologia DPR118	bilancio.des	Previsione INIZIALE_2014	Previsione DEFINIT_2014	Consuntivo 2014
	101 Totale	Imposte, tasse e	13.411.286,01	13.402.180,61	12.990.240,20
	104 Totale	Compartecipazioni di	-	-	-
	301 Totale	Fondi perequativi ad Amministrazioni Centrali	1.556.524,79	1.397.159,96	1.308.724,28
1 Totale		Entrate correnti di natura tributaria, contributiva o perequativa	14.967.810,80	14.799.340,57	14.298.964,48
	101 Totale	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	1.098.961,46	1.788.516,05	1.546.803,47
	105 Totale	Trasferimenti correnti da U.E. e resto del mondo	-	-	-
2 Totale		Trasferimenti correnti	1.098.961,46	1.788.516,05	1.546.803,47
	100 Totale	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	4.125.100,00	4.216.918,79	3.924.070,65
	200 Totale	Proventi derivanti dall'attività di controllo o repressione delle irregolarità o degli illeciti	503.000,00	403.000,00	510.514,83
	300 Totale	Interessi attivi	250.000,00	319.354,10	321.158,63
	400 Totale	Altre entrate da redditi da capitale	45.000,00	76.674,28	71.169,70
	500 Totale	Rimborsi e altre entrate correnti	332.808,38	304.409,23	278.683,71
3 Totale		Entrate extratributarie	5.255.908,38	5.320.356,40	5.105.597,52
	200 Totale	Contributi agli investimenti	1.990.651,16	2.030.957,92	899.908,35
	400 Totale	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	900.000,00	1.791.217,87	79.828,29
	500 Totale	Altre entrate in conto capitale	1.265.436,55	1.265.436,55	732.905,82
4 Totale		Entrate in conto capitale	4.156.087,71	5.087.612,34	1.712.642,46
	100 Totale	Alienazione di attività finanziarie	-	-	-
5 Totale		Entrate da riduzioni di attività finanziarie	-	-	-
	200 Totale	Accensione Prestiti a breve termine	-	-	-
	300 Totale	Accensione Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	-	-	-
6 Totale		Accensione di prestiti	-	-	-
	100 Totale	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	5.000.000,00	5.000.000,00	-
7 Totale		Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	5.000.000,00	5.000.000,00	-
	100 Totale	Entrate per partite di giro	2.366.000,00	2.366.000,00	1.398.655,42
	200 Totale	Entrate per conto terzi	2.652.000,00	2.652.000,00	207.414,20
9 Totale		Entrate per partite di giro	5.018.000,00	5.018.000,00	1.606.069,62
Totale complessivo		Totale	35.496.768,35	37.013.825,36	24.270.077,55

La previsione definitiva di Entrata, comprensiva dei FPV (per € 10.394.816,01) e l'Avanzo di Amministrazione applicato (per € 201.123,52), ammonta ad € 47.609.764,89.

SPESA

tit	macr	bilancio.des	Previsione iniziale '14	Previsione definitiva '14	Consuntivo 2014
	1 Totale	Redditi da lavoro dipendente	5.289.299,00	5.621.744,57	5.448.568,24
	2 Totale	Imposte e tasse a carico	680.836,00	795.612,62	718.954,71
	3 Totale	Acquisto di beni e servizi	11.550.571,13	11.757.424,53	10.897.593,35
	4 Totale	Trasferimenti correnti	1.450.566,26	908.767,21	816.323,09
	7 Totale	Interessi passivi	665.762,81	672.990,81	664.570,67
	10 Totale	Altre spese correnti	592.622,95	1.962.385,45	174.163,28
1 Totale		Totale spese correnti	20.229.658,15	21.718.925,19	18.720.173,34
	2 Totale	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	2.678.651,16	5.522.794,74	3.020.644,89
	3 Totale	Contributi agli investimenti	567.436,55	721.978,77	270.099,83
	4 Totale	Trasferimenti in c/capitale	-	-	-
	5 Totale	Altre spese in c/capitale	950.000,00	8.582.271,70	-
2 Totale		Totale spese in c/capitale	4.196.087,71	14.827.045,21	3.290.744,72
	1 Totale	Acquisizioni di attività finanziarie	-	-	-
3 Totale		Totale spese per incremento di attività finanziarie	-	-	-
	3 Totale	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	1.053.022,49	1.045.794,49	980.977,49
4 Totale		Totale rimborso di prestiti	1.053.022,49	1.045.794,49	980.977,49
	1 Totale	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	5.000.000,00	5.000.000,00	-
5 Totale		Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	5.000.000,00	5.000.000,00	-
	1 Totale	Uscite per partite di giro	4.523.000,00	4.523.000,00	1.305.336,54
	2 Totale	Uscite per conto terzi	495.000,00	495.000,00	300.733,08
7 Totale		Uscite per conto terzi	5.018.000,00	5.018.000,00	1.606.069,62
Totale complessivo			35.496.768,35	47.609.764,89	24.597.965,17

2. Evoluzione della gestione di competenza nel triennio 2012 – 2014

L'Organo di revisione attesta che le risorse e la loro destinazione nella gestione di competenza hanno subito negli ultimi esercizi l'evoluzione di cui alla successiva tabella:

ENTRATE			2012	2013	2014
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa		Euro	15.437.842,47	15.277.230,94	14.298.964,48
Titolo 2 - Trasferimenti correnti		Euro	835.008,36	2.507.707,42	1.546.803,47
Titolo 3 - Entrate extratributarie		Euro	4.704.289,18	4.799.048,59	5.105.597,52
Titolo 4 - Entrate in conto capitale		Euro	6.989.492,79	2.003.753,42	1.712.642,46
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie		Euro	0,00	0,00	0,00
Totale entrate finali		Euro	27.966.632,80	24.587.740,37	22.664.007,93
Titolo 6 - Accensione di prestiti		Euro	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere		Euro	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro		Euro	1.814.944,77	1.521.884,95	1.606.069,62
TOTALE ENTRATE		Euro	29.781.577,57	26.109.625,32	24.270.077,55

SPESE			2012	2013	2014
Titolo 1 - Spese correnti		Euro	19.716.466,73	21.459.160,13	18.720.173,34
Titolo 2 - Spese in conto capitale		Euro	6.892.970,94	1.934.202,41	3.290.744,72
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie		Euro	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Rimborso di prestiti		Euro	1.270.033,14	1.001.364,91	980.977,49
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere		Euro	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro		Euro	1.814.944,77	1.521.884,95	1.606.069,62
TOTALE SPESE		Euro	29.694.415,58	25.916.612,40	24.597.965,17

3. Tributi comunali

Iuc (Imposta Unica Comunale)

La Legge n. 147/13 (*“Legge di stabilità 2014”*), al [comma 639](#) ha istituito l'Imposta unica comunale basata su 2 presupposti impositivi: possesso di immobili ed erogazione e fruizione di servizi comunali.

La Iuc è composta dall'Imu, la Tasi (disciplinata dai [commi da 669 a 679](#)) e la Tari (disciplinata dai [commi da 641 a 668](#)).

A norma di detto articolato la IUC è così definita, *“essa si basa su due presupposti impositivi, uno costituito dal possesso di immobili e collegato alla loro natura e valore e l'altro collegato all'erogazione e alla fruizione di servizi comunali. La IUC si compone dell'imposta municipale propria (IMU), di natura patrimoniale, dovuta dal possessore di immobili, escluse le abitazioni principali, e di una componente riferita ai servizi, che si articola nel tributo per i servizi indivisibili (TASI), a carico sia del possessore che dell'utilizzatore dell'immobile, e nella tassa sui rifiuti (TARI), destinata a finanziare i costi del servizio di raccolta e smaltimento dei rifiuti, a carico dell'utilizzatore”*.

In realtà l'Amministrazione ha gestito le tre singole componenti in maniera autonoma. Tra l'altro la componente di natura patrimoniale, l'IMU, non necessita di riapprovazione regolamentare, essendo stata riconfermata nella sua attuale struttura.

Imposta municipale propria – Imu

L'Organo di revisione ricorda che [l'art. 13, del Dl. n. 201/11](#), disciplina la normativa relativa all'Imposta municipale propria. Tale tributo era stato istituito dall'Ente con deliberazione del Consiglio n. 59 del 24/07/2012. Il gettito per l'anno 2014 ammonta ad € 4.393.106,69.

Tributo per i servizi indivisibili - Tasi

Il tributo TASI, componente della IUC finalizzata al finanziamento dei servizi indivisibili erogati, è stata istituita con deliberazione del Consiglio Comunale n. 37 del 18/06/2014. Il gettito accertato, per l'anno 2014 è stato pari ad € 1.810.145,68.

Tassa sui rifiuti - Tari

L'Organo di revisione ricorda:

- il presupposto della Tari è dato dal possesso o la detenzione a qualsiasi titolo di locali o di aree scoperte, a qualsiasi uso adibite, suscettibili di produrre rifiuti solidi urbani;
- in attesa dell'allineamento dei dati catastali, la superficie delle unità immobiliari assoggettate a Tari rilevante per il calcolo della tassa è quella calpestabile;
- si fa comunque riferimento alle superfici rilevate o accertate ai fini dell'applicazione della Tarsu/Tia1/Tia2;

Il gettito accertato TARI è stato, per l'esercizio 2014, pari ad € 4.159.235,42.

Addizionale comunale Irpef

L'Organo di revisione :

- ricordato che anche a norma [dell'art.1, comma 3, del Dlgs. n. 360/98](#), disposta [dall'art. 1, comma 142, della Legge n. 296/06](#), il Comune, con apposito regolamento, ha stabilito l'aliquota dell'Addizionale comunale all'Irpef nella misura dello 0,8% e previsto una *“soglia di esenzione”*, in ragione del reddito posseduto, fissata ad € 9 mila.

“Fondo di solidarietà comunale”

L'Organo di revisione ha verificato che la determinazione del “*Fondo di solidarietà comunale*” tiene conto di quanto stabilito [all'art. 1, comma 380-ter, della Legge n. 228/12](#), dell'Accordo Conferenza Stato-Città ed Autonomie locali 19 giugno 2014 e del Decreto del Ministero degli Interni 4 luglio 2014 che definisce l'importo dei tagli al “*Fondo di solidarietà comunale*”; l'importo iscritto in bilancio *corrisponde* a quanto previsto dalla normativa vigente e pubblicato sul sito della Finanza locale.

4. Recupero evasione tributaria

L'andamento complessivo delle risorse relative al recupero dell'evasione tributaria è stato il seguente:

Recupero evasione	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Previsione iniziale 2014	Accertamenti 2014	Riscossioni 2014 (competenza)
Ici/Imu	67.439,92	97.347,23	190.000,00	15.985,02	15.985,02
Tarsu/'Tia/'Tares	63.567,08	59.584,40	130.000,00	26.338,61	22.618,97
Altri tributi (COSAP)	5.862,22	12.972,76	15.000,00	2.809,01	2.809,01
Totale	136.869,22	169.904,39	335.000,00	45.132,64	41.413,00

In relazione alle riscossioni nella gestioni residui si evidenzia che le stesse sono così riassumibili:

Riscossioni di residui formatisi nell'anno 2011	Euro	_____0,00_____
Riscossioni di residui formatisi nell'anno 2012	Euro	_____0,00_____
Riscossioni di residui formatisi nell'anno 2013	Euro	_____0,00_____

L'Organo di revisione da atto di aver verificato:

- che per quanto riguarda l'insieme dei tributi locali, l'attività dell'Ufficio Tributi è stata, tra l'altro, orientata alla realizzazione di progetti di razionalizzazione ed ottimizzazione dei processi che riguardano la riscossione delle entrate tributarie.

- che è stato avviato un nuovo progetto di recupero dell'evasione che comporta lo svolgimento di attività complesse consistenti nelle verifiche incrociate tra le informazioni ricavate dalle varie banche dati (dichiarazioni dei contribuenti, catasto, concessioni edilizie, convenzioni urbanistiche) ed i versamenti effettuati.

5. Proventi per collaborazione al recupero dell'evasione fiscale

L'Organo di revisione, in base all'art. 1, comma 12-bis, del Dl. n. 138/11, convertito dalla Legge n. 148/11, da atto che l'attività di collaborazione con l'Agenzia delle Entrate è stata finalizzata alla prosecuzione di alcune attività già avviate. L'attività di accertamento tributario potrà portare effetti positivi anche in questa attività.

6. Proventi contravvenzionali

L'Organo di revisione attesta che:

- l'andamento degli accertamenti e degli incassi relativi alle Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione del Codice della strada hanno avuto nel triennio la seguente evoluzione:

	Rendiconto 2012		Rendiconto 2013		Rendiconto 2014	
Accertamento (quota parte Montevarchi)	-----	339.685,07	-----	333.807,08	-----	445.888,25
Riscossione (competenza)	-----	339.685,07	-----	333.807,08	-----	232.242,79
Riscossioni residui	Anno 2009	0,00	Anno 2010	0,00	Anno 2011	0,00
	Anno 2010	0,00	Anno 2011	0,00	Anno 2012	0,00
	Anno 2011	0,00	Anno 2012	0,00	Anno 2013	0,00

Per l'anno 2014 la parte vincolata risulta destinata con provvedimento della Giunta n. 107 del 22/05/2014.

7. Contributo per permesso di costruire

L'andamento degli accertamenti e delle riscossioni è stato il seguente:

	Rendiconto 2012		Rendiconto 2013		Rendiconto 2014	
Accertamento	-----	1.407.095,57	----- -	1.027.260,01	----- -	1.265.436,55
Riscossione (competenza)	-----	1.407.095,57	----- -	1.027.260,01	----- -	1.265.436,55
Riscossioni residui	Anno 2009	0,00	Anno 2010	0,00	Anno 2011	0,00
	Anno 2010	0,00	Anno 2011	0,00	Anno 2012	0,00
	Anno 2011	0,00	Anno 2012	0,00	Anno 2013	0,00

I proventi delle concessioni edilizie sono stati utilizzati tenuto conto di quanto previsto [all'art. 1, comma 713, Legge n. 296/06](#), e, nel triennio, la destinazione del contributo al finanziamento di spesa corrente, risulta come segue:

- anno 2012: 7,56
- anno 2013: 0,00
- anno 2014: 0,00

8. Spesa del personale

L'Organo di revisione attesta:

- 1) che, in attuazione [dell'art. 60, comma 2, Dlgs. n. 165/01](#), il conto annuale e la relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione del personale per l'anno 2013 sono stati inoltrati e certificati, come prescritto, rispettivamente il 03.06.2014 ed il 01.05.2014 alla Corte dei conti e al Dipartimento per la Funzione pubblica, per il tramite della Ragioneria Generale dello Stato, mentre quelli relativi all'anno 2014 *sono in corso di definizione essendo il termine di presentazione non ancora scaduto*;
- 2) che l'Ente *ha* trasmesso al Ministero dell'Economia e delle Finanze – Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, le informazioni sulla Contrattazione integrativa dell'anno 2013, certificate dagli Organi di controllo interno, ai sensi, [dell'art. 40-bis, del Dlgs. n. 165/01](#), e di cui alla [Circolare Mef – Rgs. 30 aprile 2014, n. 15](#);
- 3) che il conto annuale 2013 è stato redatto in conformità della [Circolare Mef - RGS n. 15, del 30 aprile 2014](#).

Relativamente al personale non dirigente l'Organo di revisione dà atto che l'Ente:

- *ha* costituito il fondo salario accessorio per l'anno 2014;
- *ha* proceduto alla Contrattazione decentrata integrativa per l'anno 2014;
- che *è stata presa* visione dell'ipotesi di accordo decentrato per l'anno 2014 unitamente alla relazione illustrativa ed alla relazione tecnico-finanziaria previste dal comma 3-sexies, [dell'art. 40, del Dlgs. n. 165/01](#), ed *è stato* rilasciato il relativo parere ai sensi [dell'art. 40-bis, comma 1, del Dlgs. n. 165/01](#);
- l'importo del fondo 2014 *rispetta* la previsione di cui [all'art. 9, comma 2-bis, del Dl. n. 78/10](#), convertito con Legge n. 122/10, come modificato dall'art. 1 del Dpr. n. 122/13, in base al quale l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale, anche di livello dirigenziale non può superare il corrispondente importo dell'anno 2010 ed è, comunque, automaticamente ridotto in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio;
- *ha* erogato il trattamento economico accessorio collegato alla produttività;
- *ha* previsto nel fondo, in relazione all'attivazione di nuovi servizio e/o all'incremento di servizi esistenti, le risorse variabili di cui all'art. 15, comma 5, del Ccnl. 1° aprile 1999, per i seguenti servizi: Polizia Municipale, Informatizzazione, URP, Servizi Demografici, Servizio Entrate;
- *ha* destinato nel contratto integrativo 2014 le risorse variabili alle seguenti finalità: premialità del personale dipendente, compensi per disagio e particolari responsabilità ;
- *non ha* effettuato progressioni orizzontali nell'anno 2014 ;
- *non ha* effettuato progressioni verticali nell'anno 2014;

L'Organo di revisione attesta che la spesa per il personale sostenuta nel 2014 *ha* assicurato il contenimento delle spese di personale rispetto al valore medio del triennio 2011-2013, ai sensi [dell'art. 1, comma 557, 557-bis, 555-ter, 557-quarter della Legge n. 296/06](#) (comma 557-quarter inserito dall'art. 3, comma 5-bis, Dl. n. 90/14 convertito con Legge n. 114/14)

<u>spesa di personale</u>	Rendiconto 2008	Spesa media triennio 2011/2013	Rendiconto 2014
Spese personale (int. 01)		5.609.684,51	5.221.007,15
Altre spese personale Formazione (int. 03)		22.956,11	34.340,2
Irap (int. 07)		316.428,56	290.881,97
Altre spese Straordinari Europee 2014			33.797,23
Totale spese personale (A)		5.949.069,18	5.580.026,55
- componenti escluse (B)		1.065.199,62	1.043.210,57
Componenti assoggettate al limite di spesa (A-B)		4.883.869,56	4.536.815,98

L'Organo di revisione ha verificato che nel 2014 l'Ente ha proceduto ad effettuare:

- assunzioni a tempo indeterminato pieno per n. 4 unità;
- assunzioni a tempo indeterminato parziale per n. 0 unità;

e che tali assunzioni sono state effettuate:

- *tramite procedure di mobilità e/o interscambio, senza utilizzare, le disposizioni di cui all' (art. 3, comma 5, Dl. n. 90/14 convertito con Legge n. 114/14), pari al 60% della spesa corrispondente alle cessazioni dell'anno precedente nel rispetto della percentuale del *turn over*;*

In caso di nuove assunzioni, l'Ente ha adottato il “*Piano triennale di azioni positive in materia di pari opportunità*” (art. 48, comma 1, del Dlgs. n. 198/06).

L'Organo di revisione rileva nella seguente tabella il numero dei dipendenti suddiviso per categorie ed i principali indicatori relativi al personale.

Personale al 31 dicembre	2013 posti in dotazione organica	2013 personale in servizio	2014 posti in dotazione organica	2014 personale in servizio	2015 personale in servizio (program/ne)	2015 personale in servizio (previsione)
Direttore generale	0	0	0	0	0	0
Segretario comunale	1	1	1	1	1	1
dirigenti a tempo indeterminato	4	4	4	4	4	4
dirigenti a tempo determinato	0	0	0	0	0	0
personale a tempo indeterminato	149	144	149	146	149	146
personale a tempo determinato	2	2	2	2	2	0
Totale dipendenti (C)	156	151	156	153	156	151

L'Organo di revisione ha verificato che nel 2014 l'Ente ha proceduto ad effettuare:

- assunzioni a tempo determinato pieno per n. 0 unità;
- assunzioni a tempo determinato parziale per n. 0 unità;

- proroghe di contratti a tempo determinato pieno per n.0 unità;
- proroghe di contratti a tempo determinato parziale per n.0 unità;
- attivazione di rapporti di co.co.co. per n.0 unità;

ed in proposito l'Ente *ha* tenuto conto, in materia di lavoro flessibile, delle disposizioni dell'art. [9, comma 28, del D.L. n. 78/10](#);

<i><u>Importo totale spesa di personale sostenuta nel 2009 Applicazione D.L. 90/2014</u></i>	<i><u>Importo totale della spesa sostenuta per lavoro flessibile nell'anno 2014</u></i>	<i><u>Incidenza percentuale</u></i>
308.084,00	65.387,21	21,22%

Incarichi di consulenza

Per quanto riguarda il limite di spesa per studi ed incarichi di consulenza, l'Organo di revisione ha preso atto che l'Ente non ha affidato incarichi di consulenza per l'anno 2014 in base a quanto previsto [dall'art. 1, comma 5, del D.L. n. 101/13](#), convertito con Legge n. 125/13, come determinato dall'applicazione dell'[art. 6, comma 7, del D.L. n. 78/10, convertito](#) con Legge n. 122/10:

Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Capacità di spesa 2013	Riduzione disposta	Capacità di spesa 2014	Rendiconto 2014
	80%		20%		

9. Contenimento delle spese

L'Organo di revisione attesta che:

- le spese di rappresentanza sostenute nel 2014 *rispettano/non rispettano* il limite di spesa previsto [dall'art. 6, comma 8, del Dl. n. 78/10](#);
- l'Ente *ha* predisposto l'elenco delle spese di rappresentanza secondo lo schema tipo predisposto dal Ministero dell'Interno ([Decreto 23 gennaio 2011](#)) da allegare al rendiconto, da trasmettere alla Sezione regionale di controllo della Corte dei conti e da pubblicare, entro 10 giorni dall'approvazione del rendiconto, sul sito *internet* dell'Ente Locale.

I valori per l'anno 2014 rispettano i limiti disposti:

- [dall'art. 6, comma 8, del Dl. n. 78/10](#), convertito con Legge n. 122/10, come risultante dalla seguente tabella:

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite di spesa	Rendiconto 2014
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	202.343,00	80%	40.468,60	13.082,00

- [dall'art. 6, comma 9, del Dl. n. 78/10](#), convertito con Legge n. 122/10, in base al quale gli Enti Locali non possono, a decorrere dall'anno 2011, effettuare spese per sponsorizzazioni;
- [dall'art. 6, comma 12, del Dl. n. 78/10](#), convertito con Legge n. 122/10, come risultante dalla seguente tabella:

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite di spesa	Rendiconto 2014
Missioni	5.000,00	50%	2.500,00	2.499,83

- [dall'art. 6, comma 13, del Dl. n. 78/10](#), convertito con Legge n. 122/10, come risultante dalla seguente tabella:

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite di spesa	Rendiconto 2014
Formazione	43.450,23	50%	21.725,12	18.841,23

- [dall'art. 1, comma 143, della Legge n. 228/12](#) ("*Legge di stabilità 2013*"), come modificato dall'art. 1, comma 1, del Dl. n. 101/13, convertito con Legge n. 125/13, in base al quale gli Enti Locali non possono, fino al 31 dicembre 2015, effettuare spese per l'acquisto di autovetture né possono stipulare contratti di locazione finanziaria aventi ad oggetto autovetture;
- l'Ente *ha* adempiuto, ai fini del censimento permanente delle autovetture di servizio, all'obbligo di comunicazione previsto [dall'art. 5, del Dpcm. 3 agosto 2011](#).

10. Indebitamento

Si ricorda che secondo quanto disposto dall'art. 75, del Dlgs. n. 118/11, costituisce indebitamento, agli effetti dell'art. 119, comma 6, della Costituzione, l'assunzione di mutui, l'emissione di prestiti obbligazionari, le cartolarizzazioni relative a flussi futuri di entrata, a crediti e a attività finanziarie e non finanziarie, l'eventuale somma incassata al momento del perfezionamento delle operazioni derivate di swap (cosiddetto up front), il residuo debito garantito dall'ente a seguito della definitiva escussione della garanzia, il residuo debito garantito a seguito dell'escussione della garanzia per tre annualità consecutive, fermo restando il diritto di rivalsa nei confronti del debitore originario.

L'Organo di revisione attesta che gli impegni relativi alle spese di investimento sono imputati all'esercizio in cui le relative obbligazioni sono o si prevedono esigibili, e che l'ente *rispetta* i limiti previsti [dall'art. 204, comma 1, del Tuel](#), così come modificato dall'art. 1, comma 735 della Legge n. 147/13, in base al quale l'importo complessivo dei relativi interessi, sommato a quello dei mutui precedentemente contratti *non supera* l'8% per l'anno 2014 delle entrate relative ai primi tre titoli della parte entrata del rendiconto 2012, come risulta dalla sottostante tabella che evidenzia l'andamento dell'incidenza percentuale nell'ultimo triennio:

2012	2013	2014
4,032 %	3,490 %	3,134 %

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

	2012	2013	2014
Residuo debito	15.776.608,52	14.506.575,38	13.504.802,97
Nuovi prestiti			
Prestiti rimborsati	1.011.033,14	1.001.364,91	1.053.022,49
Estinzioni anticipate	259.000,00		
Altre variazioni (da specificare)		-407,50	
Totale fine anno	14.506.575,38	13.504.802,97	12.451.780,48

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti (escluse le operazioni finanziarie derivate) ed il rimborso degli stessi in conto capitale hanno registrato la seguente evoluzione:

	2012	2013	2014
Oneri finanziari	781.039,66	708.901,37	664.570,67
Quota capitale	1.270.033,14	1.001.364,91	1.053.022,49
Totale fine anno	2.051.072,80	1.710.266,28	1.717.593,16

Non risultano interessi passivi corrisposti relativi ad eventuali operazioni di indebitamento garantite con fidejussioni rilasciate dall'ente ai sensi [dell'art. 207, del Tuel](#).

11. Debiti fuori bilancio:

Il Collegio ha preso atto delle attestazioni di insussistenza al 31 dicembre 2014 di debiti fuori bilancio

L'Ente ha provveduto nel corso del 2014 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per Euro 119.738,00 in conto capitale (deliberazioni nn. 77 e 78/2014).

L'Organo di revisione ha provveduto a rilasciare il proprio parere su ogni Delibera di C.c. avente ad oggetto il riconoscimento di debiti fuori bilancio.

Tali debiti sono così classificabili:

motivazione riconoscimento ex art. 194 Tuel	importo
- lett. a) - sentenze esecutive	119.738,00
- lett. b) - copertura disavanzi	0,00
- lett. c) - ricapitalizzazioni	0,00

- lett. d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	0,00
- lett. e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	0,00
Totale	119.738,00

- Evoluzione debiti fuori bilancio

	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
Debiti fuori bilancio	0,00	191.371,41	119.738,00

Alla chiusura dell'esercizio non risultano in essere debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento.

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

12. Entrate e spese correnti avente carattere non ripetitivo

Nel prospetto che segue vengono evidenziate le entrate e le spese aventi carattere non ripetitivo che l'Organo di revisione ha rilevato dall'esame del Rendiconto e dei suoi allegati nonché da quanto emerso nell'attività di verifica e controllo effettuata nell'esercizio:

Entrate		Spese	
Tipologia	Accertamenti	Tipologia	Impegni
Contributo per rilascio permesso di costruire	0,00	Spese per contenzioso legale	46.518,48
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	0,00	Ripiano disavanzi aziende riferite ad anni pregressi	0,00
Recupero evasione tributaria	45.132,64	Spese correnti indistinte	72.110,49
Entrate per eventi calamitosi	0,00	Spese per eventi calamitosi	0,00
Utili netti partecipate	71.169,70	Sentenze esecutive ed atti equiparati	0,00
Sanzioni al Codice della strada	0,00	Conguaglio Pubblica Illuminazione anni pregressi	158.831,90
Rimborso interessi diversi	161.158,53	Altro (specificare)	0,00
Totale	277.460,87	Totale	277.460,87

13. Servizi pubblici a domanda individuale, servizi produttivi e altri servizi

L'Organo di revisione attesta che l'Ente *non ha* l'obbligo di assicurare la copertura minima dei costi dei Servizi a domanda individuale e raccolta e smaltimento rifiuti.

Il Servizio smaltimento rifiuti, presentano i seguenti risultati:

Servizio	Proventi	Costi	% copertura realizzata
Servizio smaltimento rifiuti	4.259.428,42	4.260.816,44	99,97

L'Organo di revisione attesta che:

- 1) l'Ente, non essendo in condizioni di dissesto finanziario né strutturalmente deficitario ([art. 243, del Tuel](#)) e avendo presentato il certificato del Conto consuntivo 2013 entro i termini di Legge, non ha l'obbligo di assicurare la copertura minima dei costi dei servizi pubblici a domanda individuale e smaltimento rifiuti;
- 2) il Servizio finanziario ha predisposto, per l'anno 2014, un apposito conto economico dei servizi pubblici a domanda individuale di seguito elencati, le cui risultanze sono le seguenti:

Servizio	Costi	Ricavi	utile/ perdita	% copertura realizzata
Mensa scolastica	1.422.705,95	925.000,00	-497.705,95	65,02
Asilo nido	802.438,50	286.468,30	-515.970,20	35,70
Servizio cimiteriale	151.842,24	198.235,00	46.392,76	130,55
Trasporti scolastici	461.752,52	159.941	-301.811,52	34,60
Servizio museale	244.029,45	16.812,10	-227.217,35	6,89

14. Verifica dei parametri di deficitarietà

Vista la tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale per il triennio 2013/2015, prevista dal [Dm. Interno 18 febbraio 2013](#), pubblicato sulla G.U. n. 55 del 6 marzo 2013 e comunicato di cui alla G.U. n. 102 del 3 maggio 2013, predisposta sulla base del presente Rendiconto, l'Organo di revisione, ricordato che il mancato rispetto di metà dei parametri previsti determina il verificarsi per l'Ente delle condizioni di deficitarietà strutturale previsti dalle vigenti disposizioni in materia, da atto del rispetto dei parametri.

15. Pronuncia specifica da parte della Corte dei conti

La Sezione di controllo della Corte dei conti *non ha* emesso una Pronuncia specifica sul Bilancio di previsione 2014 dell'Ente Locale, ai sensi [dell'art. 148-bis, del Tuel](#);

16. 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 T.U.E.L..

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 T.U.E.L., come da determinazione dirigenziale 316 del 28/04/2015.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Movimentazione nell'anno 2014 :

Residui attivi

Gestione	Residui iniziali al netto reimpunitaz.	Residui riscossi	Residui da riportare	Totale residui accertati	residui stornati
Corrente Tit. I, II, III	9.103.430,56	6.067.842,76	2.701.878,41	8.769.721,17	333.709,39
C/capitale Tit. IV, V, VI	9.373.295,01	1.465.479,04	7.888.988,92	9.354.467,96	18.827,05
Servizi c/terzi Tit. IX	49.360,61		49.360,61	49.360,61	
Totale	18.526.086,18	7.533.321,80	10.640.227,94	18.173.549,74	352.536,44

Residui passivi

Gestione	Residui iniziali al netto reimpunitaz.	Residui pagati	Residui da riportare	Totale residui impegnati	Residui stornati
Corrente Tit. I	7.557.542,15	5.155.032,55	805.974,21	5.961.006,76	1.596.535,39
C/capitale Tit. II	687.004,99	1.573.314,51	129.472,01	1.702.786,52	-1.015.781,53
Rimb. prestiti Tit. IV					
Servizi c/terzi Tit. VII	189.049,31	3.560,70	185.488,61	189.049,31	
Totale	8.433.596,45	6.731.907,76	1.120.934,83	7.852.842,59	580.753,86

Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi	
Minori residui attivi	352.536,44
Minori residui passivi	580.753,86
SALDO GESTIONE RESIDUI	228.217,42

Sintesi delle variazioni per gestione

Gestione corrente	1.262.826,00
Gestione in conto capitale	- 1.034.608,58
Gestione tit III	
Gestione servizi conto terzi	
VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI	228.217,42

Analisi "anzianità" dei residui

RESIDUI	Esercizi precedenti	2010	2011	2012	2013	2014	Totale
ATTIVI							
Titolo I	-	230.509,94	360.008,18	382.894,49	856.121,12	2.795.738,13	4.625.271,86
Titolo II	25.000,00	-	19.332,15	30.231,51	98.801,59	320.128,02	493.493,27
Titolo III	115.882,49	1.137,00	193.588,01	283.526,96	104.844,97	1.637.439,81	2.336.419,24
Titolo IV	360.366,66	1.431.429,83	752.878,90	4.105.039,89	365.622,46	558.260,75	7.573.598,49
Titolo V							
Titolo VI	405.749,76	467.901,42	-	-	-	-	873.651,18
Titolo VII							
Titolo IX	20.418,34	6.136,66	3.604,30	3.943,80	15.257,51	53.962,67	103.323,28
Totale	927.417,25	2.137.114,85	1.329.411,54	4.805.636,65	1.440.647,65	5.365.529,38	16.005.757,32

PASSIVI							
Titolo I	39.422,61	16.966,87	23.107,33	57.700,50	668.776,90	3.064.344,17	3.870.318,38
Titolo II	14.449,50	80.109,32	234,54	1.180,12	33.498,53	1.815.280,55	1.944.752,56
Titolo III							
Titolo IV	-	-	-	-	-	-	
Titolo V							
Titolo VII	82.706,53	12.450,89	45.876,82	12.129,13	32.325,24	210.897,49	396.386,10
Totale	136.578,64	109.527,08	69.218,69	71.009,75	734.600,67	5.090.522,21	6.211.457,04

III) ATTESTAZIONE SULLA CORRISPONDENZA DEL RENDICONTO ALLE RISULTANZE DELLA GESTIONE

Atteso che, ai sensi di quanto disposto dal Dlgs. n. 118/11 il Rendiconto della gestione è composto dal conto del bilancio, i relativi allegati, lo stato patrimoniale e il conto economico, passiamo di seguito ad analizzare le risultanze di ciascuno di essi.

1. CONTO DEL BILANCIO: RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA

1.1 Equilibri della gestione di competenza

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTO
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		1.280.222,17			
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	201.123,52		Disavanzo di amministrazione	0,00	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	896.506,66				
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	9.498.309,35				
TIT. 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	14.296.964,48	15.597.478,27	TIT. 1 - Spese correnti	18.720.173,34	20.810.861,72
TIT. 2 - Trasferimenti correnti	1.546.903,47	1.688.531,34	Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	1.604.574,45	
TIT. 3 - Entrate extratributarie	5.105.597,52	4.979.892,66			
TIT. 4 - Entrate in conto capitale	1.712.642,46	2.580.107,36	TIT. 2 - Spese in conto capitale	3.290.744,72	3.048.778,68
			Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	7.685.056,05	
TIT. 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	TIT. 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00
Totale entrate finali	22.864.007,93	24.846.009,63	Totale spese finali	31.300.548,56	23.859.640,40
TIT. 6 - Accensione di prestiti	0,00	39.753,39	TIT. 4 - Rimborso di prestiti	980.977,49	980.977,49
TIT. 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	TIT. 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
TIT. 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	1.606.069,62	1.552.106,95	TIT. 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	1.606.069,62	1.398.732,83
Totale entrate dell'esercizio	24.270.077,55	26.437.869,97	Totale spese dell'esercizio	33.887.595,67	26.239.350,72
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	34.866.017,08	27.718.092,14	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	33.887.595,67	26.239.350,72
DISAVANZO DELL'ESERCIZIO	0,00		AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA	978.421,41	1.478.741,42
TOTALE A PAREGGIO	34.866.017,08	27.718.092,14	TOTALE A PAREGGIO	34.866.017,08	27.718.092,14

VERIFICA EQUILIBRI

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA (ACCERT. E IMPEGNI IMPUTATI AL 2014)
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		1.280.222,17	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		898.506,88
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(+)		0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		20.951.365,47
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		18.720.173,34
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		1.604.574,45
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari di cui per estinzione anticipata di prestiti	(-)		980.977,49
			0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)			542.146,85
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL' EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI			
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		0,00
			0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		0,00
			0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		40.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)		O=G+H+I-L+M	502.146,85

Conto di bilancio: esercizio 2014

Pagina 40 di 122

VERIFICA EQUILIBRI

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA (ACCERT. E IMPEGNI IMPUTATI AL 2014)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		201.123,52
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		9.498.309,35
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		1.712.642,46
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti	(-)		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(-)		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		40.000,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		3.290.744,72
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		7.895.056,05
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(+)		0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-U-UU-V+E	476.274,56
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti	(+)		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)		0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)		0,00
EQUILIBRIO FINALE		W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y	978.421,41

(*) La somma algebrica finale non può essere inferiore a zero per il rispetto della disposizione di cui all'articolo 162 del testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali.

Conto di bilancio: esercizio 2014

Pagina 41 di 122

1.2 Risultato d'amministrazione

Le risultanze del conto del Tesoriere, integrate con quelle della gestione finanziaria, si riassumono come segue:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				1.280.222,17
Riscossioni	(+)	7.533.321,80	18.904.548,17	26.437.869,97
Pagamenti	(-)	6.731.907,76	19.507.442,96	26.239.350,72
Saldo di Cassa al 31 Dicembre	(=)			1.478.741,42
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
Fondo di Cassa al 31 Dicembre	(=)			1.478.741,42
Residui attivi	(+)	10.640.227,94	5.365.529,38	16.005.757,32
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				0,00
Residui passivi	(-)	1.120.934,83	5.090.522,21	6.211.457,04
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti (1)	(-)			1.604.574,45
Fondo pluriennale vincolato per spese in c/capitale (1)	(-)			7.685.056,05
Risultato di amministrazione al 31 /12/2014 (A)	(=)			1.983.411,20

(1) Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio (in spesa)

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2014:	
Parte accantonata (2)	
Fondo crediti di dubbia esigibilità	1.304.579,06
Fondo indennità di fine mandato	18.000,00
Fondo rischi spese legali	30.000,00
Fondo rischi passività potenziali	45.000,00
Fondo rischi perdite società partecipate	20.000,00
Totale parte accantonata (B)	1.417.579,06
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti	2.123,53
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	151.778,99
Altri vincoli	
Totale parte vincolata (C)	153.902,52
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	196.145,84
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	215.783,78
<i>Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare (6)</i>	

(2) Non comprende il Fpv.

L'Organo di revisione dell'Ente ha verificato che gli accantonamenti nel risultato di amministrazione sono *congrui* secondo quanto stabilito dal Principio contabile n. 4/2 allegato al Dlgs. n. 118/11.

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	
Fondo pluriennale vincolato entrata	10.394.816,01
Totale accertamenti di competenza	24.270.077,55
Totale impegni di competenza	24.597.965,17
Avanzo esercizi precedenti applicato	201.123,52
Fondo pluriennale vincolato spesa	9.289.630,50
SALDO GESTIONE DI COMPETENZA	978.421,41

GESTIONE DEI RESIDUI	
Maggiori residui attivi riaccertati	93.416,53
Minori residui attivi riaccertati	445.952,97
Minori residui passivi riaccertati	580.753,86
SALDO GESTIONE RESIDUI	228.217,42

SALDO GESTIONE DI COMPETENZA	978.421,41
SALDO GESTIONE RESIDUI	228.217,42
Avanzo esercizi precedenti non applicato: FCDE + restante Avanzo 2013 non applicato	776.772,37
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2014	1.983.411,20

1.3 Risultato di cassa

Il fondo di cassa al 31 dicembre 2014, risultante dal conto del Tesoriere, *corrisponde* alle risultanze delle scritture contabili del Comune.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2014 (da conto del Tesoriere)	1.478.741,42
Fondo di cassa al 31 dicembre 2014 (da scritture contabili)	1.478.741,42

Il fondo cassa al 31 dicembre è stato determinato dai flussi di cassa dell'esercizio, come evidenziati nella seguente tabella:

Riscossioni e pagamenti

	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale 1° gennaio			1.280.222,17
Entrate Titolo I	11.503.226,35	4.094.251,92	15.597.478,27
Entrate Titolo II	1.226.675,45	461.855,89	1.688.531,34
Entrate Titolo III	3.468.157,71	1.511.734,95	4.979.892,66
Totale Titoli (I+II+III) (A)	16.198.059,51	6.067.842,76	22.265.902,27
Spese Titolo I (B)	15.655.829,17	5.155.032,55	20.810.861,72
Rimborso prestiti (C)	980.977,49	0,00	980.977,49
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	-438.747,15	912.810,21	474.063,06
Entrate Titolo IV	1.425.725,65	1.154.381,71	2.580.107,36
Entrate Titolo V	0,00	39.753,39	39.753,39
Totale Titoli (IV+V) (E)	1.425.725,65	1.194.135,10	2.619.860,75
Spese Titolo II (F)	1.475.464,17	1.573.314,51	3.048.778,68
Differenza di parte capitale (G=E-F)	-49.738,52	-379.179,41	-428.917,83
Entrate Titolo VI (H)	1.552.106,95	0,00	1.552.106,95
Spese Titolo IV (I)	1.395.172,13	3.560,70	1.398.732,83
Fondo di cassa finale 31/12 (L = Fondo di cassa iniziale + D+G+H-I)	-331.550,85	530.070,10	1.478.741,42

Nel corso del 2014 l'Ente non ha fatto ricorso ad anticipazioni di Tesoreria.

Si ricorda che a decorrere dal 1° gennaio 2015 è prevista la contabilizzazione nelle scritture finanziarie dei movimenti di utilizzo e di reintegro delle somme vincolate di cui all'art. 180, comma 3, lett. d), Tuel, secondo le modalità indicate nel principio applicato della contabilità finanziaria n. 4/2 allegato al Dlgs. n. 118/11.

Con riferimento al Rendiconto della gestione 2013, l'Organo di revisione rileva che la Corte dei Conti, Sezione regionale di controllo per la Toscana, ha emesso, in data 14 Aprile 2015, pronuncia specifica non condividendo le modalità di determinazione, finora adottate dall'Ente, delle somme soggette a vincolo di destinazione. A seguito di eventuale rideterminazione del fondo, l'Ente ne dovrà prendere atto nelle scritture contabili e nelle comunicazioni al Tesoriere.

CONTO DEL PATRIMONIO – CONTO ECONOMICO

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)

	IMPORTI PARZIALI	CONSISTENZA INIZIALE	VARIAZIONI DA C/FINANZIARIO		VARIAZIONI DA ALTRE CAUSE		CONSISTENZA FINALE
			+	-	+	-	
A) IMMOBILIZZAZIONI							
I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI							
1) Costi pluriennali capitalizzati <i>(relativo fondo di ammortamento in detrazione)</i>	96.019,03 -19.203,81	76.815,22	91.156,25			37.435,06	130.536,41
Totale		76.815,22	91.156,25			37.435,06	130.536,41
II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI							
1) Beni demaniali <i>(relativo fondo di ammortamento in detrazione)</i>	24.243.847,32 -1.480.434,98	22.763.412,34	1.052.206,51			500.159,88	23.315.459,17
2) Terreni (patrimonio indisponibile)							
3) Terreni (patrimonio disponibile)	1.309.293,39	1.309.293,39	7.580,00				1.316.873,39
4) Fabbricati (patrimonio indisponibile) <i>(relativo fondo di ammortamento in detrazione)</i>	20.825.743,57 -2.962.120,85	17.863.622,72	432.360,44			636.005,99	17.659.977,17
5) Fabbricati (patrimonio disponibile) <i>(relativo fondo di ammortamento in detrazione)</i>	36.705.999,02 -4.988.814,68	31.717.154,34	269.730,39			1.205.421,95	30.781.462,78
6) Macchinari, attrezzature e impianti <i>(relativo fondo di ammortamento in detrazione)</i>	64.409,86 -9.573,77	54.835,89	115.823,28			23.835,80	146.823,35
7) Attrezzature e sistemi informatici <i>(relativo fondo di ammortamento in detrazione)</i>	119.208,15 -23.309,49	95.898,66	24.077,25			28.243,38	91.732,53
8) Automezzi e motomezzi <i>(relativo fondo di ammortamento in detrazione)</i>	214.425,02 -42.688,30	171.736,72	22.903,62			46.734,03	147.908,31
9) Mobili e macchine d'ufficio <i>(relativo fondo di ammortamento in detrazione)</i>	10.513,15 -1.576,97	8.936,18				1.576,97	7.359,21
10) Universalità di beni (patrimonio indisponibile) <i>(relativo fondo di ammortamento in detrazione)</i>							
11) Universalità di beni (patrimonio disponibile) <i>(relativo fondo di ammortamento in detrazione)</i>							
12) Diritti reali su beni di terzi							
13) Immobilizzazioni in corso	2.993.678,15	2.993.678,15	336.017,90				3.329.696,05
Totale		76.978.568,39	2.260.899,37			2.441.977,80	76.797.289,96
III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE							
1) Partecipazioni in:							
a) Imprese controllate		260.650,17			7.965,54		268.615,71
b) Imprese collegate		249.138,16					249.138,16
c) Altre imprese		1.550.105,79			32.524,13		1.582.629,92
2) Crediti verso:							
a) Imprese controllate							
b) Imprese collegate							
c) Altre imprese							
3) Titoli (investimenti a medio e lungo termine)		480,30					480,30
4) Crediti di dubbia esigibilità <i>(detratto il fondo svalutazione crediti)</i>		754.201,19	144.570,41			217.464,37	681.307,23
5) Crediti per depositi cauzionali	-188.550,29						
Totale		2.814.575,61	144.570,41		40.489,67	217.464,37	2.782.171,32
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI		79.869.959,22	2.496.426,03		40.489,67	2.696.877,23	79.709.997,69

CONTO DEL PATRIMONIO (ATTIVO)

	IMPORTI PARZIALI	CONSISTENZA INIZIALE	VARIAZIONI DA C/FINANZIARIO		VARIAZIONI DA ALTRE CAUSE		CONSISTENZA FINALE
			+	-	+	-	
B) <u>ATTIVO CIRCOLANTE</u>							
I) <u>RIMANENZE</u>							
Totale							
II) <u>CREDITI</u>							
1) Verso contribuenti		6.165.497,73	2.795.738,13	4.094.251,92	93.390,08	335.102,16	4.625.271,86
2) Verso enti del sett.pubblico allargato							
a) Stato - correnti		90.089,84		84.781,18			5.308,66
- capitale		751.856,91		225.000,00			526.856,91
b) Regione - correnti		332.706,92	205.187,97	250.734,51	5.988,08		281.174,32
- capitale		7.071.554,87	350.812,53	1.200.725,65			6.221.641,75
c) Altri - correnti		236.533,29	114.940,05	126.340,20	18.122,85		207.010,29
- capitale		617.651,61	84.600,00				702.251,61
3) Verso debitori diversi							
a) Verso utenti di servizi pubblici		1.903.431,92	1.545.943,20	1.218.777,02	201.689,76		2.028.908,34
b) Verso utenti di beni patrimoniali		164.749,14	48.848,28	39.346,82	31.682,58		142.568,22
c) Verso altri - correnti		400.333,88	42.848,33	253.611,31	24.428,02		164.942,68
- capitale			122.260,00				122.260,00
d) da alienazioni patrimoniali		18.827,05	588,22		18.827,05		588,22
e) Per somme corrisposte c/terzi		49.360,61	53.962,67				103.323,28
4) Crediti per IVA		12.301,00	463.457,00		441.542,00		34.216,00
5) Per depositi							
a) Banche		1.900,43		1.900,43			
b) Cassa Depositi e Prestiti		911.504,14		37.852,96			873.651,18
Totale		18.728.299,14	5.828.988,38	7.533.321,80	93.390,08	1.077.380,48	16.039.973,32
III) <u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>							
1) Titoli							
Totale							
IV) <u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>							
1) Fondo di cassa		1.280.222,17	26.437.869,97	26.239.350,72			1.478.741,42
2) Depositi bancari							
Totale		1.280.222,17	26.437.869,97	26.239.350,72			1.478.741,42
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE		20.008.521,31	32.266.858,35	33.772.672,52	93.390,08	1.077.380,48	17.518.714,74
C) <u>RATEI E RISCONTI</u>							
I) <u>Ratei attivi</u>							
II) <u>Risconti attivi</u>							
TOTALE RATEI E RISCONTI							
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C)		99.878.480,53	34.763.282,38	33.772.672,52	133.879,75	3.774.257,71	97.228.712,43
<u>CONTI D'ORDINE</u>							
D) <u>OPERE DA REALIZZARE</u>		11.271.732,96	1.815.280,55	1.573.314,51		9.568.946,44	1.944.752,56
E) <u>BENI CONFERITI IN AZIENDE SPECIALI</u>							
F) <u>BENI DI TERZI</u>							
TOTALE CONTI D'ORDINE		11.271.732,96	1.815.280,55	1.573.314,51		9.568.946,44	1.944.752,56

CONTO DEL PATRIMONIO (PASSIVO)

	IMPORTI PARZIALI	CONSISTENZA INIZIALE	VARIAZIONI DA C/FINANZIARIO		VARIAZIONI DA ALTRE CAUSE		CONSISTENZA FINALE
			+	-	+	-	
A) <u>PATRIMONIO NETTO</u>							
I) Netto patrimoniale		47.364.921,29		1.052.208,51	1.390.261,82		47.702.976,60
II) Netto da beni demaniali		22.763.412,34	1.052.208,51			500.159,68	23.315.459,17
TOTALE PATRIMONIO NETTO		70.128.333,63	1.052.208,51	1.052.208,51	1.390.261,82	500.159,68	71.018.435,77
B) <u>CONFERIMENTI</u>							
I) Conferimenti da trasferimenti in c/capitale		5.456.954,80	954.213,83	21.000,00		706.648,35	5.683.520,08
II) Conferimenti da concessioni di edificare		2.316.944,24	678.800,34	157.410,16			2.838.134,42
TOTALE CONFERIMENTI		7.773.898,84	1.632.814,17	178.410,16		706.648,35	8.521.854,50
C) <u>DEBITI</u>							
I) <u>Debiti di finanziamento</u>							
1) Per finanziamenti a breve termine							
2) Per mutui e prestiti		13.504.802,97		980.977,49			12.523.825,48
3) Per prestiti obbligazionari							
4) Per debiti pluriennali							
II) <u>Debiti di funzionamento</u>		7.557.542,15	3.064.344,17	5.111.032,55		1.640.535,39	3.870.318,38
III) <u>Debiti per IVA</u>			485.542,00	44.000,00		441.542,00	
IV) <u>Debiti per anticipazione di cassa</u>							
V) <u>Debiti per somme anticipate da terzi</u>		189.049,31	210.897,49	3.560,70			396.386,10
VI) <u>Debiti verso</u>							
1) Imprese controllate							
2) Imprese collegate							
3) Altri (aziende speciali, consorzi, istituzioni)							
VII) <u>Altri debiti</u>							
TOTALE DEBITI		21.251.394,43	3.760.783,66	6.139.570,74		2.082.077,39	16.790.529,98
D) <u>RATEI E RISCONTI</u>							
I) Ratei passivi							
II) Risconti passivi		724.853,63			898.092,20	724.853,63	898.092,20
TOTALE RATEI E RISCONTI		724.853,63			898.092,20	724.853,63	898.092,20
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D)		99.878.480,53	6.445.804,34	7.370.187,41	2.288.354,02	4.013.739,05	97.228.712,43
<u>CONTI D'ORDINE</u>							
E) <u>IMPEGNI OPERE DA REALIZZARE</u>		11.271.732,96	1.815.280,55	1.573.314,51		9.568.946,44	1.944.752,56
F) <u>CONFERIMENTI IN AZIENDE SPECIALI</u>							
G) <u>BENI DI TERZI</u>							
TOTALE CONTI D'ORDINE		11.271.732,96	1.815.280,55	1.573.314,51		9.568.946,44	1.944.752,56

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2014 ha evidenziato:

ATTIVO

A. Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nel conto del patrimonio, costituite dalle immobilizzazioni immateriali, materiali e finanziarie, sono state valutate in base ai criteri indicati nell'art. 230 del T.U.E.L. e nei punti da 104 a 140 del nuovo principio contabile n. 3.

B II Crediti

I crediti risultanti dal conto del patrimonio ammontano ad € 16.039.973,32.

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;
- 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 pari ad € 3.870.318,38.

C.V Debiti per somme anticipate da terzi

Il saldo patrimoniale al 31/12/2014 corrisponde al totale dei residui passivi della gestione c/terzi 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.

Il risultato economico e le poste patrimoniali sono state determinate attraverso la conciliazione degli accertamenti ed impegni della gestione finanziaria, con la rilevazione delle rettifiche ed integrazioni, al fine di calcolare i valori economici e patrimoniali di competenza.

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO

	IMPORTI PARZIALI	IMPORTI TOTALI	IMPORTI COMPLESSIVI
A) PROVENTI DELLA GESTIONE			
1) Proventi tributari	14.298.964,48		
2) Proventi da trasferimenti	1.546.803,47		
3) Proventi da servizi pubblici	3.524.970,80		
4) Proventi da gestione patrimoniale	424.072,68		
5) Proventi diversi	278.683,71		
6) Proventi da concessioni di edificare			
7) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			
8) Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazioni, ecc.(+/-)			
Totale proventi della gestione (A)		20.073.495,14	
B) COSTI DELLA GESTIONE			
9) Personale	5.451.068,07		
10) Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	477.048,55		
11) Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)			
12) Prestazioni di servizi	10.179.131,68		
13) Godimento beni di terzi	209.859,04		
14) Trasferimenti	819.769,44		
15) Imposte e tasse	454.057,19		
16) Quote di ammortamento d'esercizio	2.377.971,84		
Totale costi della gestione (B)		19.968.905,81	
RISULTATO DELLA GESTIONE (A-B)			104.589,33
C) PROVENTI ED ONERI DA AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE			
17) Utili	71.169,70		
18) Interessi su capitali in dotazione			
19) Trasferimenti ad aziende speciali e partecipate	4.553,65		
Totale proventi ed oneri da aziende speciali e partecipate (C)		66.616,05	
RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA (A-B+/-C)			171.205,38
D) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
20) Interessi Attivi	321.158,63		
21) Interessi passivi			
- su mutui e prestiti	664.570,67		
- su obbligazioni			
- su anticipazioni			
- per altre cause			
Totale proventi ed oneri finanziari (D)		-343.412,04	
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
Proventi			
22) Insussistenze del passivo	1.640.535,39		
23) Sopravvenienze attive	93.390,08		
24) Plusvalenze patrimoniali	119.729,74		
Totale proventi		1.853.655,21	
Oneri			
25) Insussistenze dell'attivo	472.441,02		
26) Minusvalenze Patrimoniali	101.441,02		
27) Accantonamento per svalutazione crediti	217.464,37		
28) Oneri straordinari			
Totale oneri		791.346,41	
Totale proventi ed oneri straordinari (E)		1.062.308,80	
RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO (A-B+/-C+D+E)			890.102,14

5. REFERTO DEL CONTROLLO DI GESTIONE

Le disposizioni in merito ai sistemi di controllo degli Enti Locali sono state modificate dal D.L. n. 174/12. Il controllo di gestione mantiene come riferimenti normativi gli art. [196](#) – [198-bis](#), del Tuel.

Si ricorda che l'art. 196 prevede che il Controllo di gestione sia disciplinato a mezzo del Regolamento di contabilità.

L'Organo di revisione:

- attesta che, l'Ente ha provveduto ad approvare il regolamento dei controlli interni previsto dal D.L. n. 174/12, con delibera C.C. n. 10/2013;
- attesta che, attraverso il sistema del controllo di gestione, l'Ente ha verificato l'efficacia, l'efficienza e l'economicità dell'azione amministrativa al fine di ottimizzare, anche mediante tempestivi interventi correttivi, il rapporto tra obiettivi e azioni realizzate, nonché tra risorse impiegate e risultati;
- attesta che, la struttura organizzativa a cui è stata assegnata la funzione del controllo di gestione è rappresentata dall' U.O.A. "Controllo di Gestione e Soc. Partecipate", che funzionalmente è collocata alle dirette dipendenze del Sindaco (come organo di staff) e gestionalmente è inserita all'interno del Settore Affari Generali ed Economico Finanziario;
- dà atto che con Delibera G.C. n. 158/2014 è stato approvato il Piano Dettagliato degli Obiettivi, per l'esercizio 2014, del Comune di Montevarchi. Nello stesso documento ad ogni obiettivo sono stati associati uno o più indicatori volti a misurare il grado del loro raggiungimento. In concomitanza con la verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio, a settembre 2014, il servizio controllo di gestione ha proceduto alla verifica sullo stato di attuazione degli obiettivi assegnati, provvedendo, tra l'altro, a reperire i dati necessari per la verifica dell'andamento degli indicatori associati ad ogni obiettivo. Sulla base della verifica svolta, la Giunta Comunale non ha rilevato la necessità di adottare azioni correttive specifiche. Inoltre, è in fase di esecuzione l'istruttoria relativa alla rilevazione dei risultati effettivamente conseguiti, con l'accertamento e la validazione da parte del Nucleo di Valutazione, del grado di raggiungimento degli obiettivi definiti nel PDO annuale. Lo stesso organismo redige apposita relazione sui risultati annuali conseguiti e la sottopone alla Giunta Comunale per l'approvazione;
- dà atto che è in corso di elaborazione il referto sul controllo di gestione del Comune di Montevarchi, per l'anno 2014, e che lo stesso sarà trasmesso alla Sezione regionale della Corte dei Conti, ai sensi dell'art. 198 e 198-bis del TUEL

L'Organo di revisione prende atto che l'Amministrazione ha predisposto la Relazione della gestione finanziaria 2014 della Giunta comunale.

Nella relazione sono evidenziati l'analisi dei principali scostamenti intervenuti rispetto alle previsioni e le motivazioni delle cause che li hanno determinati.

4. LA RELAZIONE SULLA GESTIONE DELL'ORGANO ESECUTIVO

L'Organo di revisione attesta che la relazione rispetta quanto previsto dall'art. 11, comma 6, del D.Lgs. n. 118/11 ed in particolare contiene:

- a) i criteri di valutazione utilizzati;
- b) le principali voci del conto del bilancio;
- c) le principali variazioni alle previsioni finanziarie intervenute in corso d'anno, comprendendo l'utilizzazione dei fondi di riserva e gli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione al 1° gennaio dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- d) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- e) le ragioni della persistenza dei residui con anzianità superiore ai cinque anni e di maggiore consistenza, nonché sulla fondatezza degli stessi;
- f) l'elenco delle movimentazioni effettuate nel corso dell'esercizio sui capitoli di entrata e di spesa riguardanti l'anticipazione, evidenziando l'utilizzo medio e l'utilizzo massimo dell'anticipazione nel corso dell'anno, nel caso in cui il conto del bilancio, in deroga al principio generale dell'integrità, espone il saldo al 31 dicembre dell'anticipazione attivata al netto dei relativi rimborsi;
- g) l'elencazione dei diritti reali di godimento e la loro illustrazione;
- h) l'elenco dei propri enti e organismi strumentali, con la precisazione che i relativi rendiconti o bilanci di esercizio sono consultabili nel proprio sito internet;
- i) l'elenco delle partecipazioni dirette possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- j) gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate. La predetta informativa, asseverata dai rispettivi organi di revisione, evidenzia analiticamente eventuali discordanze e ne fornisce la motivazione; in tal caso l'ente assume senza indugio, e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie;
- k) gli oneri e gli impegni sostenuti, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;
- l) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti, con l'indicazione delle eventuali richieste di escussione nei confronti dell'ente e del rischio di applicazione dell'art. 3, comma 17, della Legge n. 350/03;
- m) l'elenco descrittivo dei beni appartenenti al patrimonio immobiliare dell'ente alla data di chiusura dell'esercizio cui il conto si riferisce, con l'indicazione delle rispettive destinazioni e degli eventuali proventi da essi prodotti;
- n) gli elementi richiesti dall'art. 2427 e dagli altri articoli del Cc., nonché da altre norme di legge e dai documenti sui principi contabili applicabili;
- o) altre informazioni riguardanti i risultati della gestione, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del rendiconto.

CONCLUSIONI

L'ORGANO DI REVISIONE

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

Montevarchi, li 7 MAG. 2015

IL COLLEGIO DEI REVISORI



PRESIDENTE – SANDRA VERDI



REVISORE – ANTONIO GEDEONE



REVISORE – PATRIZIO SANTOPIETRO

