

Comune di SAN GIOVANNI VALDARNO

Provincia di Arezzo

**Relazione  
dell'organo di  
revisione**

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

**anno  
2014**

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA ALESSIA BASTIANI-PRESIDENTE

PROF. STEFANO POZZOLI

DOTT.LUCA MUSSO

# Comune di San Giovanni Valdarno

## Organo di revisione

Verbale n. 38 del 20 aprile 2015

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2014

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

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

e

Presenta

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

San Giovanni Valdarno li 20 aprile 2015

L'organo di revisione

## INTRODUZIONE

I sottoscritti revisori, ricevuta in data 15.04.2015 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2014, approvati con delibera della giunta comunale n. 73 del 08.04.2015, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito Tuel)):

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

e corredati dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione (art. 151/TUEL, c. 6 – art. 231/TUEL);
  - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza (art. 227/TUEL, c. 5);
  - delibera dell'organo consiliare n. 58 del 30.09.2014 riguardante la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e dei progetti e di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
  - conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
  - conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233/TUEL);
  - prospetto dei dati Siope delle disponibilità liquide di cui all'art.77 quater, comma 11 del D.L.112/08 e D.M. 23/12/2009;
  - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
  - tabella dei parametri gestionali (art. 228/TUEL, c. 5);
  - inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
  - il prospetto di conciliazione con unite le carte di lavoro;
  - nota informativa contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (art.6 D.L.95/2012, c. 4);
  - elenco dei crediti inesigibili stralciati dalle scritture finanziarie;
  - prospetto spese di rappresentanza anno 2014 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
  - ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati;
  - certificazione rispetto obiettivi anno 2014 del patto di stabilità interno;
  - relazione approvata dalla GC 74/2015 da trasmettere alla Sezione di Controllo della Corte dei Conti degli effetti del piano triennale di contenimento delle spese (art.2, Legge 244/07, commi da 594 a 599);
  - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2014 con le relative delibere di variazione;
  - ◆ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
  - ◆ visto il D.P.R. n. 194/96;
  - ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
  - ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 42 del 26.06.1996;

### DATO ATTO CHE

- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

## TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali dal n. 20 al n. 33;
- ◆ i principali rinvii e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

## RIPORTANO

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

## CONTO DEL BILANCIO

### Verifiche preliminari

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del patto di stabilità;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2014 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 30.09.2014, con delibera n. 58;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui.

## Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 3077 reversali e n. 4998 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'anticipazione di tesoreria è stato effettuato nei limiti previsti dall'articolo 222 del TUEL;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del TUEL e al 31/12/2014 risultano totalmente reintegrati;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca Unicredit, e si compendiano nel seguente riepilogo:

## Risultati della gestione

### Saldo di cassa

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

1	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
<b>Fondo di cassa 1° gennaio</b>			1.828.539,67
Riscossioni	4.615.461,59	14.860.957,68	19.476.419,27
Pagamenti	5.335.721,25	14.430.269,49	19.765.990,74
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre</b>			<b>1.538.968,20</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<b>Differenza</b>			<b>1.538.968,20</b>

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

<b>situazione di cassa</b>			
2	2011	2012	2013
<b>Disponibilità</b>	393.390,43	2.046.847,11	1.828.539,67
<b>Anticipazioni</b>	0,00	0,00	0,00
<b>Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.</b>	0,00	0,00	0,00

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2014 è

stato di euro: 3.841.553,96.

#### Cassa vincolata

L'ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data del 1/1/2015, pari all'importo di euro 340.518,87, successivamente con determinazione del responsabile del servizio finanziario n° 338/2015 è stato ridefinito l'importo della cassa vincolata alla data del 1/1/2015 e pari ad € 752.733,40.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 959.656,68, come risulta dai seguenti elementi:

<b>risultato della gestione di competenza</b>				
	4	2012	2013	2014
Accertamenti di competenza		25.151.394,52	22.938.690,53	21.234.780,74
Impegni di competenza		24.859.720,27	22.670.449,85	20.275.136,97
<b>Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza</b>		<b>291.674,25</b>	<b>268.240,68</b>	<b>959.643,77</b>

così dettagliati:

<b>dettaglio gestione di competenza</b>		
	5	2014
Riscossioni	(+)	14.860.957,68
Pagamenti	(-)	14.430.269,69
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	430.687,99
Residui attivi	(+)	6.373.823,06
Residui passivi	(-)	5.844.867,48
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	528.955,58
<b>Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza</b>	<i>[A] - [B]</i>	<b>959.643,57</b>

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

<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b>			
6	2012	2013	2014
Entrate titolo I	10.162.449,73	9.046.876,12	10.459.168,86
di cui a titolo di F.S.R. o fondo di solidarietà		1.852.575,50	1.280.202,26
Entrate titolo II	634.277,90	2.222.361,52	1.682.408,73
Entrate titolo III	4.569.488,22	4.904.220,59	5.379.839,82
<b>Totale titoli (I+II+III) (A)</b>	<b>15.366.215,85</b>	<b>16.173.458,23</b>	<b>17.521.417,41</b>
Spese titolo I (B)	14.032.393,67	14.585.535,27	14.900.857,46
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	1.414.043,39	1.347.827,34	1.420.215,54
<b>Differenza di parte corrente (D=A-B-C)</b>	<b>-80.221,21</b>	<b>240.095,62</b>	<b>1.200.344,41</b>
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) ovvero Copertura disavanzo (-) (E)		40.000,00	
Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui:	80.221,21	0,00	0,00
Contributo per permessi di costruire	80.221,21		
Altre entrate (specificare)			
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) di cui:	0,00	97.479,00	105.000,00
Proventi da sanzioni violazioni al CdS		97.479,00	
Altre entrate (specificare)			
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)			
<b>Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)</b>	<b>0,00</b>	<b>182.616,62</b>	<b>1.095.344,41</b>
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>			
7	2012	2013	2014
Entrate titolo IV	3.726.658,66	3.368.854,66	651.836,65
Entrate titolo V **		820.000,00	546.840,00
<b>Totale titoli (IV+V) (M)</b>	<b>3.726.658,66</b>	<b>4.188.854,66</b>	<b>1.198.676,65</b>
Spese titolo II (N)	3.354.763,20	4.160.709,60	1.439.377,29
<b>Differenza di parte capitale (P=M-N)</b>	<b>371.895,46</b>	<b>28.145,06</b>	<b>-240.700,64</b>
Entrate capitale destinate a spese correnti (F)	80.221,21	0,00	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G)	0,00	97.479,00	105.000,00
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)	0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	0,00	0,00	177.464,00
<b>Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-F+G-H+Q)</b>	<b>291.674,25</b>	<b>125.624,06</b>	<b>41.763,36</b>

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

<b>Entrate a destinazione specifica</b>			
	<b>8</b>	<b>Entrate</b>	<b>Spese</b>
Per funzioni delegate dalla Regione			
Per fondi comunitari ed internazionali			
Per imposta di scopo			
Per contributi in c/capitale dalla Regione		129.125,50	129.125,50
Per contributi in c/capitale dalla Provincia			
Per contributi straordinari			
Per monetizzazione aree standard			
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.			
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale		72.339,15	72.339,15
Per sanzioni amministrative pubblicità			
Per imposta pubblicità sugli ascensori			
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)		475.650,00	418.542,75
Per proventi parcheggi pubblici			
Per contributi c/impianti			
Per mutui		546.840,00	546.840,00
<b>Totale</b>		<b>1.223.954,65</b>	<b>1.166.847,40</b>

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

<b>Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente</b>	
<b>Tipologia</b>	<b>Accertamenti</b>
Contributo rilascio permesso di costruire	
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	
Recupero evasione tributaria	1.049.221,09
Entrate per eventi calamitosi	
Canoni concessori pluriennali	
Sanzioni per violazioni al codice della strada	1.123.000,00
Altre (da specificare)	
<b>Totale entrate</b>	<b>2.172.221,09</b>
<b>Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali</b>	
<b>Tipologia</b>	<b>Impegni</b>
Consultazioni elettorali o referendarie locali	
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	
Oneri straordinari della gestione corrente	72.059,70
Spese per eventi calamitosi	
Sentenze esecutive ed atti equiparati	
Altre: fondo svalutazione crediti, viabilità, eventi, interventi su sociale, trasferimento straordinario ministero ed altri interventi	2.100.161,39
<b>Totale spese</b>	<b>2.172.221,09</b>
<b>Sbilancio entrate meno spese non ripetitive</b>	<b>0,00</b>

## ***Risultato di amministrazione***

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2014, presenta un avanzo di Euro 3.778.176,90, come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2014			1.828.539,67
RISCOSSIONI	4.615.461,59	14.860.957,68	19.476.419,27
PAGAMENTI	5.335.721,25	14.430.269,49	19.765.990,74
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2014</b>			<b>1.538.968,20</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			1.538.968,20
RESIDUI ATTIVI	6.136.359,91	6.373.823,06	12.510.182,97
RESIDUI PASSIVI	4.426.106,79	5.844.867,48	10.270.974,27
<i>Differenza</i>			2.239.208,70
<b>Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2014</b>			<b>3.778.176,90</b>

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

<b>evoluzione risultato amministrazione</b>			
	2012	2013	2014
Risultato di amministrazione (+/-)	303.902,98	578.058,71	3.778.176,90
di cui:			
a) Vincolato	40.000,00	43.504,01	311.377,59
b) Per spese in conto capitale		125.624,06	2.275.977,99
c) Per fondo ammortamento		90.000,00	
d) Per fondo svalutazione crediti	222.522,20	311.161,16	1.001.840,98
e) Non vincolato (+/-) *	41.380,78	7.769,48	188.980,34

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

						11a
Applicazione dell'avanzo nel 2014	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Avanzo per fondo di amm.to	Fondo svalutaz. crediti *	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente	0,00				0,00	0,00
Spesa corrente a carattere non ripetitivo					0,00	0,00
Debiti fuori bilancio					0,00	0,00
Estinzione anticipata di prestiti					0,00	0,00
Spesa in c/capitale		87.464,00			0,00	87.464,00
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento			90.000,00			90.000,00
altro				0,00	0,00	0,00
<b>Totale avanzo utilizzato</b>	<b>0,00</b>	<b>87.464,00</b>	<b>90.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>177.464,00</b>

### **Conciliazione dei risultati finanziari**

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

<b>Riscontro risultati della gestione</b>		12
<b>Gestione di competenza</b>		<b>2014</b>
Totale accertamenti di competenza (+)		21.234.780,74
Totale impegni di competenza (-)		20.275.136,97
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>959.643,77</b>
<b>Gestione dei residui</b>		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		
Minori residui attivi riaccertati (-)		838.068,90
Minori residui passivi riaccertati (+)		3.078.543,21
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>2.240.474,31</b>
<b>Riepilogo</b>		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		959.643,77
SALDO GESTIONE RESIDUI		2.240.474,31
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		177.464,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		400.594,82
<b>AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2014</b>		<b>3.778.176,90</b>

## Analisi del conto del bilancio

<b>Trend storico gestione competenza</b>				
			13	
<b>Entrate</b>		<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	10.162.449,73	9.046.876,12	10.459.168,86
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	634.277,90	2.222.361,52	1.682.408,73
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	4.569.488,22	4.904.220,59	5.379.839,82
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	3.726.658,66	3.368.854,66	651.836,65
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	4.810.593,13	2.147.603,44	1.846.546,80
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	1.247.926,88	1.248.774,20	1.214.979,88
<b>Totale Entrate</b>		<b>25.151.394,52</b>	<b>22.938.690,53</b>	<b>21.234.780,74</b>
<b>Spese</b>		<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
<i>Titolo II</i>	Spese correnti	14.032.393,67	14.585.535,27	14.900.857,46
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	3.354.763,20	4.160.709,60	1.439.377,29
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	6.224.636,52	2.675.430,78	2.719.922,34
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	1.247.926,88	1.248.774,20	1.214.979,88
<b>Totale Spese</b>		<b>24.859.720,27</b>	<b>22.670.449,85</b>	<b>20.275.136,97</b>
<b>Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)</b>		<b>291.674,25</b>	<b>268.240,68</b>	<b>959.643,77</b>
<b>Avanzo di amministrazione applicato (B)</b>			<b>40.000,00</b>	<b>177.464,00</b>
<b>Saldo (A) +/- (B)</b>		<b>291.674,25</b>	<b>308.240,68</b>	<b>1.137.107,77</b>

## Verifica del patto di stabilità interno

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

valori in migliaia

	14	Anno 2009	14.558
SPESE CORRENTI (Impegni)		Anno 2010	14.888
		Anno 2011	14.533
		<b>2014</b>	
MEDIA delle spese correnti (2009-2011)		<b>14.660</b>	
PERCENTUALE da applicare alla media delle spese correnti (comma 2, art. 31, legge n. 183/2011)		<b>15,07%</b>	
SALDO OBIETTIVO determinato come percentuale data della spesa media (comma 2, art. 31, legge n. 183/2011)		<b>2.209</b>	
RIDUZIONE DEI TRASFERIMENTI ERARIALI, di cui al comma 2, dell'art. 14, del decreto legge n. 78/2010 (comma 4, art.31, legge n.		701,00	
<b>SALDO OBIETTIVO AL NETTO DEI TRASFERIMENTI (comma 4, art.31, legge n. 183/2011)</b>		<b>1.508</b>	
SALDOOBIETTIVO RIDETERMINATO CLAUSOLA DI SALVAGUARDIA art.3 comma quinquies art.31 legge 183/2011		-46	
PATTO NAZIONALE "Orizzontale" Variazione obiettivo ai sensi dei commi 1 e segg., art. 4-ter, decreto legge n. 16/2012		0,00	
PATTO NAZIONALE "verticale" Variazione obiettivo ai sensi del comma 542 art.1 legge 147/2013		0,00	
PATTO REGIONALE "Verticale" Variazione obiettivo ai sensi del comma 138, art. 1, legge n. 220/2010 (comma 17, art. 32, legge n.		0,00	
PATTO REGIONALE "Verticale incentivato" Variazione obiettivo ai sensi dei commi 122 e segg., art. 1, legge n. 228/2012		0,00	
PATTO REGIONALE "Orizzontale" Variazione obiettivo ai sensi del comma 141, art. 1, legge n. 220/2010 (comma 17, art. 32, legge n.		-43,00	
<b>SALDO OBIETTIVO RIDETERMINATO - PATTI TERRITORIALI</b>		<b>1.511</b>	
IMPORTO DELLA RIDUZIONE DELL'OBIETTIVO ai sensi del comma 122, art. 1, legge n. 220/2010		0,00	
VARIAZIONE DELL'OBIETTIVO PER GESTIONI ASSOCIATE SOVRA COMUNALI ai sensi del comma 6-bis, art.31, legge 183/2011		0,00	
<b>SALDO OBIETTIVO FINALE (A)</b>		<b>1.511</b>	
accertamenti titoli I,II e III al netto esclusioni		17.420	
riscossioni titolo IV al netto esclusioni		579	
<b>Totale entrate finali</b>		<b>17.999</b>	
impegni titolo I al netto esclusioni		14.901	
pagamenti titolo II al netto esclusioni		1.316	
<b>Totale spese finali</b>		<b>16.217</b>	
<b>Saldo finanziario di competenza mista (B)</b>		<b>1.782</b>	
<b>Differenza fra saldo finanziario e saldo obiettivo finale (-A+ B)</b>		<b>271</b>	

L'ente ha provveduto in data 27 marzo 2015 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n.11400 del 10/2/2014 e sulla base di quanto rilevato prima dell'approvazione del rendiconto 2014. I dati sopra indicati si riferiscono a quelli di rendiconto pertanto successivamente all'approvazione del rendiconto l'ente potrà provvedere a variare la certificazione.

## Analisi delle principali poste

### Entrate Tributarie

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

Entrate Tributarie			
	2012	2013	15-16-17 2014
<b>Categoria I - Imposte</b>			
I.M.U.	3.305.072,00	2.365.508,67	2.044.157,51
I.M.U. recupero evasione			373.287,26
I.C.I. recupero evasione	189.000,00	113.646,75	675.933,83
T.A.S.I.			1.152.113,67
Addizionale I.R.P.E.F.	1.719.999,00	1.680.000,00	1.709.595,06
Imposta comunale sulla pubblicità	98.000,00	105.015,91	98.000,00
Imposta di soggiorno			
5 per mille			
Altre imposte	74.431,00	30.708,62	5.178,54
<b>Totale categoria I</b>	<b>5.386.502,00</b>	<b>4.294.879,95</b>	<b>6.058.265,87</b>
<b>Categoria II - Tasse</b>			
TOSAP			
TARI			3.050.700,73
Rec. evasione tassa rifiuti+TIA+TARES	2.473.902,00	2.884.006,87	60.000,00
Tassa concorsi			
<b>Totale categoria II</b>	<b>2.473.902,00</b>	<b>2.884.006,87</b>	<b>3.110.700,73</b>
<b>Categoria III - Tributi speciali</b>			
Diritti sulle pubbliche affissioni	10.000,00	15.413,80	10.000,00
Fondo sperimentale di riequilibrio	2.292.045,00	38.469,31	
Fondo solidarietà comunale		1.814.106,19	1.280.202,26
Sanzioni tributarie			
<b>Totale categoria III</b>	<b>2.302.045,00</b>	<b>1.867.989,30</b>	<b>1.290.202,26</b>
<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>10.162.449,00</b>	<b>9.046.876,12</b>	<b>10.459.168,86</b>

### Entrate per recupero evasione tributaria

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

18	Previsioni iniziali	Accertamenti	% Accert. Su Prev.	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.
Recupero evasione ICI/IMU	400.000,00	1.054.686,83	263,67%	123.625,83	11,72%
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI	60.000,00	60.000,00	100,00%	0,00	0,00%
Recupero evasione altri tributi	10.000,00		0,00%		0,00%
<b>Totale</b>	<b>470.000,00</b>	<b>1.114.686,83</b>	<b>237,17%</b>	<b>123.625,83</b>	<b>11,09%</b>

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

	19	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2014		557.061,27	100,00%
Residui riscossi nel 2014		121.169,17	21,75%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		0,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2014		435.892,10	78,25%
Residui della competenza		987.179,73	
Residui totali		1.423.071,83	

### **Contributi per permesso di costruire**

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

Accertamento 2012	Accertamento 2013	Accertamento 2014
809.966,53	904.044,09	436.744,61

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

<b>Contributi per permesso di costruire A SPESA CORRENTE</b>			
			20
Anno	importo	% x spesa corr.	di cui % (*)
2012	80.221,21		
2013	0,00		
2014	0,00		

(\*) % a manutenzione ordinaria del verde, delle strade e del patrimonio comunale  
 Note: % per spesa corrente, max 50% + 25% per manut. Patrimonio

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

	21	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2014		106.165,84	100,00%
Residui riscossi nel 2014		106.399,02	100,22%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		0,30	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2014		-233,48	-0,22%
Residui della competenza		0,00	0,00%
Residui totali		-233,48	

## Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti	22		
	2012	2013	2014
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	54.571,71	1.082.184,50	302.634,42
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	409.317,75	1.043.140,40	1.102.612,91
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	782,16		
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz. li		580,13	662,58
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	169.606,28	96.456,49	276.498,82
<b>Totale</b>	<b>634.277,90</b>	<b>2.222.361,52</b>	<b>1.682.408,73</b>

## Entrate Extratributarie

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

entrate extratributarie	23		
	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
Servizi pubblici	3.416.130,54	3.861.405,23	4.025.024,78
Proventi dei beni dell'ente	577.258,37	504.283,50	642.536,18
Interessi su anticip. ni e crediti	20.005,83	7.837,57	1.328,06
Utili netti delle aziende	100.120,22	100.000,00	106.768,59
Proventi diversi	455.973,26	430.694,29	604.182,21
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>4.569.488,22</b>	<b>4.904.220,59</b>	<b>5.379.839,82</b>

## Proventi dei servizi pubblici

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2013 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2014, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

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

**dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi**

24					
<b>RENDICONTO 2014</b>	<b>Proventi</b>	<b>Costi</b>	<b>Saldo</b>	<b>% di copertura realizzata</b>	<b>% di copertura prevista</b>
Asilo nido	179.773,00	536.615,00	-356.842,00	33,50%	26,37%
Parcheggi custoditi, parchimetri	456.729,37	169.293,00	287.436,37	269,79%	259,52%
Impianti sportivi	132.581,81	570.993,65	-438.411,84	23,22%	27,62%
Mense scolastiche	686.561,75	886.108,06	-199.546,31	77,48%	73,81%
Teatri, spettacoli e mostre	40.337,60	60.828,52	-20.490,92	66,31%	98,84%
Lampade votive	84.060,23	130.538,50	-46.478,27	64,39%	67,00%
Uso di locali non istituzionali	5.659,68	4.334,00	1.325,68	130,59%	
Trasporto scolastico	44.291,00	142.179,53	-97.888,53	31,15%	29,86%
<b>Totali</b>	<b>1.629.994,44</b>	<b>2.500.890,26</b>	<b>-870.895,82</b>	<b>65,18%</b>	

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

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

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

25			
	2012	2013	2014
accertamento	383.562,13	966.500,00	1.123.000,00
riscossione	329.967,78	727.136,54	612.582,22
%riscossione	86,03	75,23	54,55

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

26			
	Accertamento 2012	Accertamento 2013	Accertamento 2014
Sanzioni CdS a Spesa Corrente	192.000,00	385.771,00	456.500,00
Perc. X Spesa Corrente	50,06%	39,91%	40,65%
Spesa per investimenti	0,00	97.479,00	105.000,00
Perc. X Investimenti	0,00%	10,09%	9,35%

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

<b>movimentazione delle somme CdS rimaste a residuo</b>		
		27
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2014	410.473,41	100,00%
Residui riscossi nel 2014	86.859,78	21,16%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2014	323.613,63	78,84%
Residui della competenza	510.417,78	
Residui totali	834.031,41	

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

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

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

<b>movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di locazione</b>		
		28
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2014	133.559,94	100,00%
Residui riscossi nel 2014	87.319,93	65,38%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	31.473,18	23,56%
Residui (da residui) al 31/12/2014	14.766,83	11,06%
Residui della competenza	91.874,74	
Residui totali	106.641,57	

### **Spese correnti**

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

comparazione delle spese correnti		29		
Classificazione delle		2012	2013	2014
01 -	Personale	4.548.245,75	4.505.941,03	4.289.637,30
02 -	Acquisto beni di consumo e/o materie prime	1.126.768,77	1.023.255,09	180.111,48
03 -	Prestazioni di servizi	6.170.372,17	6.099.563,16	7.026.215,24
04 -	Utilizzo di beni di terzi	108.888,10	178.019,93	98.658,70
05 -	Trasferimenti	1.025.109,70	1.790.082,87	2.368.510,95
06 -	Interessi passivi e oneri finanziari diversi	552.358,50	376.272,88	376.717,58
07 -	Imposte e tasse	477.026,40	454.314,53	488.946,51
08 -	Oneri straordinari della	23.624,28	158.085,78	72.059,70
09 -	Ammortamenti di esercizio			
10 -	Fondo svalutazione crediti			
11 -	Fondo di riserva			
<b>Totale spese correnti</b>		<b>14.032.393,67</b>	<b>14.585.535,27</b>	<b>14.900.857,46</b>

### Spese per il personale

E' stato verificato il rispetto dei vincoli assunzionali ed in particolare dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006;

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

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

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

Spese per il personale		30	
	spesa media rendiconti 2011/2013 (o 2008 *)	Rendiconto 2014	
spesa intervento 01	4.644.287,00	4.289.637,00	
spese incluse nell'int.03	39.647,00	39.841,00	
irap	254.724,00	239.588,00	
altre spese incluse	35.793,66	19.220,00	
<b>Totale spese di personale</b>	<b>4.974.451,66</b>	<b>4.588.286,00</b>	
spese escluse	415.098,00	333.507,00	
<b>Spese soggette al limite (c. 557 o 562)</b>	<b>4.559.353,66</b>	<b>4.254.779,00</b>	
<b>Spese correnti</b>	<b>14.383.579,98</b>	<b>14.900.857,46</b>	
<b>Incidenza % su spese correnti</b>	<b>31,70%</b>	<b>28,55%</b>	

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

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

		31
		importo
1	Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	3.224.399,00
2	Spese per il proprio personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture e organismi variamente denominati partecipati o comunque facenti capo all'ente	0,00
3	Spese per collaborazione coordinata e continuativa, per contratti di somministrazione e per altre forme di rapporto di lavoro flessibile	0,00
4	Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	0,00
5	Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (ai sensi degli articoli 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto	0,00
6	Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del TUEL	23.001,00
7	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 1 TUEL	84.667,00
8	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 2 TUEL	0,00
9	Spese per personale con contratto di formazione lavoro	0,00
10	Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	940.732,00
11	Quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	0,00
12	Spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziate con proventi da sanzioni del codice della strada	16.243,00
13	IRAP	239.588,00
14	Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	38.710,00
15	Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	0,00
16	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	20.946,00
17	Altre spese (specificare):	
<b>Totale</b>		<b>4.588.286,00</b>

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

Le componenti <u>escluse</u> dalla determinazione della spesa sono le seguenti		32
		importo
1	Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	0,00
2	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno	19.488,00
3	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	12.946,00
4	Spese per il personale trasferito dalla regione o dallo Stato per l'esercizio di funzioni delegate, nei limiti delle risorse corrispondentemente assegnate	0,00
5	Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali pregressi	222.491,00
6	Spese per il personale appartenente alle categorie protette	0,00
7	Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	15.349,00
8	Spese per il personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione al Codice della strada	0,00
9	Incentivi per la progettazione	0,00
10	Incentivi recupero ICI	3.000,00
11	Diritto di rogito	6.434,00
12	Spese per l'assunzione di personale ex dipendente dell'Amministrazione autonoma dei Monopoli di Stato (L. 30 luglio 2010 n. 122, art. 9, comma 25)	0,00
13	Maggiori spese autorizzate - entro il 31 maggio 2010 - ai sensi dell'art. 3 comma 120 della legge 244/2007	0,00
14	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività di Censimento finanziate dall'ISTAT (circolare Ministero Economia e Finanze n. 16/2012)	0,00
15	Spese per assunzioni di personale con contratto dipendente e o collaborazione coordinata e continuativa ex art. 3-bis, c. 8 e 9 del d.l. n. 95/2012	0,00
16	Altre spese escluse ai sensi della normativa vigente (specificare la tipologia di spesa ed il riferimento normativo, nazionale o regionale)	53.799,00
	<b>Totale</b>	<b>333.507,00</b>

Negli ultimi tre esercizi sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio			
			33
	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
Dipendenti (rapportati ad anno)	126	123	121
spesa per personale <i>al netto spese escluse</i>	4.523.693,75	4.467.940,03	4.254.779,00
spesa corrente	14.032.393,67	14.585.535,27	14.900.857,46
<b>Costo medio per dipendente</b>	<b>35.902,33</b>	<b>36.324,72</b>	<b>35.163,46</b>
incidenza spesa personale su spesa corrente	32,24%	30,63%	28,55%

### Contrattazione integrativa

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

Contrattazione integrativa			
			34
	<b>Rendiconto 2012</b>	<b>Rendiconto 2013</b>	<b>Rendiconto 2014</b>
Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche	439.959,43	447.104,43	449.515,43
Risorse variabili	109.766,10	87.009,10	86.509,10
(-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis	-25.562,23	-43.927,41	-56.776,76
(-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di comuni			
<b>Totale FONDO</b>	<b>524.163,30</b>	<b>490.186,12</b>	<b>479.247,77</b>
Risorse escluse dal limite di cui art. 9, co 2-bis * (es. risorse destinate ad incrementare il fondo per le risorse decentrate per gli enti terremotati ex art.3-		20.500,00	26.431,40
Percentuale Fondo su spese intervento 01	3,7354%	3,3608%	3,2162%

### Spese per incarichi di collaborazione autonoma

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

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

In relazione ai vincoli posti dal patto di stabilità interno, dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/2007, delle riduzioni di spesa disposte dall'art. 6 del D.L. 78/2010, di quelle dell'art. 1, comma 146 della Legge 24/12/2012 n. 228 e delle riduzioni di spesa disposte dai commi da 8 a 13 dell'art.47 della legge 66/2014, la somma impegnata per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi nell'anno 2014 è stata ridotta di euro 162.869,70 rispetto alla somma impegnata nell'anno 2013.

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

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

35

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	impegni 2014	sforamento
Studi e consulenze (1)	5.000,00	84,00%	800,00	0,00	0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre,	89.673,13	80,00%	17.934,63	15.730,33	0,00
Sponsorizzazioni		100,00%	0,00	0,00	0,00
Missioni	11.111,54	50,00%	5.555,77	3.983,78	0,00
Formazione	19.993,98	50,00%	9.996,99	5.750,00	0,00

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

In relazione a quanto disposto dai commi da 8 a 13 dell'art. 47 del decreto legge n. 66 del 2014, di rimodulare alcune tipologie di spesa o adottare misure alternative di contenimento della spesa corrente, al fine di conseguire risparmi comunque non inferiori a quelli derivanti dalla riduzione del fondo di solidarietà comunale (108.637,51 euro), l'ente ha provveduto a ridurre le spese di € 162.869,70

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

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

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

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

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

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2014, ammonta ad euro 376.717,58 e rispetto al residuo debito al 1/1/2014, determina un tasso medio del 2,04%.

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

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 2,15 %.

### **Spese in conto capitale**

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

### Limitazione acquisto immobili

La spesa impegnata per acquisto immobili rientra nei limiti disposti dall'art.1, comma 138 della Legge 24/12/2012 n.228.

### Limitazione acquisto mobili e arredi

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

Le spese in conto capitale sono state così finanziate:

Finanziamento delle spese in conto capitale			
			36
<b>Mezzi propri:</b>			
- avanzo d'amministrazione	177.464,00		
- avanzo del bilancio corrente	105.000,00		
- alienazione di beni	13.627,39		
- altre risorse di cui			
oneri urbanizzazione	436.744,61		
attività estrattiva	72.339,15		
<i>Parziale</i>		805.175,15	
<b>Mezzi di terzi:</b>			
- mutui	546.840,00		
- prestiti obbligazionari			
- contributi comunitari			
- contributi statali			
- contributi regionali	129.125,50		
- contributi di altri			
- altri mezzi di terzi			
<i>Parziale</i>		675.965,50	
<b>Totale risorse</b>			<b>1.481.140,65</b>

### Indebitamento e gestione del debito

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.			
			37
Controllo limite art. 204/TUEL	2012	2013	2014
	3,62%	2,46%	2,45%

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

<b>L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione</b>			
			38
<b>Anno</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
Residuo debito (+)	20.449.416,00	19.035.373,00	18.507.546,00
Nuovi prestiti (+)	0,00	820.000,00	546.840,00
Prestiti rimborsati (-)	-1.307.055,00	-1.347.827,00	-1.420.216,00
Estinzioni anticipate (-)	-106.988,00		
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>19.035.373,00</b>	<b>18.507.546,00</b>	<b>17.634.170,00</b>
Nr. Abitanti al 31/12	17.019	17.159	17.145
Debito medio per abitante	1.118,48	1.078,59	1.028,53

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

<b>oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale</b>			
			39
<b>Anno</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
Oneri finanziari	552.358,50	376.272,88	376.717,58
Quota capitale	1.414.043,00	1.347.827,34	1.420.216,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>1.966.401,50</b>	<b>1.724.100,22</b>	<b>1.796.933,58</b>

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

L'ente non ha richiesto nel 2014, ai sensi dell'art.1 del d.l. 8/4/2013 n.35 una anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili alla data del 31/12/2013, da restituirsì con un piano di ammortamento a rate costanti

### **Contratti di leasing**

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

## ***Analisi della gestione dei residui***

L'organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

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

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

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

## Andamento della gestione dei residui

### Residui attivi

41

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui stornati	Residui da riportare	Percentuali e di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Accertati
Titolo I	4.233.611,63	2.218.183,56	-58.542,02	2.073.970,09	48,99%	2.966.406,80	5.040.376,89
Titolo II	1.023.978,95	759.768,19	2.243,01	261.967,75	25,58%	1.245.698,88	1.507.666,63
Titolo III	1.986.242,27	1.184.647,62	90.385,23	711.209,42	35,81%	1.755.573,82	2.466.783,24
<b>Gest. Corrente</b>	<b>7.243.832,85</b>	<b>4.162.599,37</b>	<b>34.086,22</b>	<b>3.047.147,26</b>	<b>42,07%</b>	<b>5.967.679,50</b>	<b>9.014.826,76</b>
Titolo IV	3.885.551,30	128.620,27	788.355,82	2.968.575,21	76,40%	201.464,65	3.170.039,86
Titolo V	431.367,56	312.853,95	0,00	118.513,61	27,47%	191.840,00	310.353,61
<b>Gest. Capitale</b>	<b>4.316.918,86</b>	<b>441.474,22</b>	<b>788.355,82</b>	<b>3.087.088,82</b>	<b>71,51%</b>	<b>393.304,65</b>	<b>3.480.393,47</b>
Servizi c/terzi Tit. VI	29.138,69	11.388,00	15.626,86	2.123,83	7,29%	12.838,91	14.962,74
<b>Totale</b>	<b>11.589.890,40</b>	<b>4.615.461,59</b>	<b>838.068,90</b>	<b>6.136.359,91</b>	<b>52,95%</b>	<b>6.373.823,06</b>	<b>12.510.182,97</b>

### Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui stornati	Residui da riportare	Percentuali e di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Impegnati
Corrente Tit. I	5.258.824,17	3.871.923,02	477.057,64	909.843,51	17,30%	4.928.442,56	5.838.286,07
C/capitale Tit. II	7.561.775,89	1.462.509,42	2.585.041,69	3.514.224,78	46,47%	904.470,56	4.418.695,34
Rimb. prestiti Tit. III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00
Servizi c/terzi Tit. IV	19.771,19	1.288,81	16.443,88	2.038,50	10,31%	11.954,36	13.992,86
<b>Totale</b>	<b>12.840.371,25</b>	<b>5.335.721,25</b>	<b>3.078.543,21</b>	<b>4.426.106,79</b>	<b>34,47%</b>	<b>5.844.867,48</b>	<b>10.270.974,27</b>

<b>Risultato complessivo della gestione residui</b>	42
<b>Maggiori residui attivi</b>	0,00
Insussistenze dei residui attivi:	
Gestione corrente non vincolata	-34.086,22
Gestione corrente vincolata	
Gestione in conto capitale vincolata	-782.049,00
Gestione in conto capitale non vincolata	-6.306,82
Gestione servizi conto terzi	-15.626,86
<b>Minori residui attivi</b>	-838.068,90
Insussistenze dei residui passivi:	
Gestione corrente non vincolata	247.404,31
Gestione corrente vincolata	229.653,33
Gestione in conto capitale vincolata	1.608.720,57
Gestione in conto capitale non vincolata	976.321,12
Gestione servizi c/terzi	16.443,88
<b>Minori residui passivi</b>	3.078.543,21
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>2.240.474,31</b>
<b>Sintesi delle variazioni per gestione</b>	43
Gestione corrente	213.318,09
Gestione in conto capitale	970.014,30
Gestione servizi c/terzi	817,02
Gestione vincolata	1.056.324,90
<b>VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>2.240.474,31</b>

Nel conto del bilancio dell'anno 2014 risulta la seguente movimentazione dei soli residui attivi costituiti in anni precedenti il 2010:

Residui ante 2010						
			Titolo I	Titolo III	Titolo IV	Titolo VI (no dep. cauz.)
Residui rimasti da riscuotere alla data del 31.12.2013			529.361,10	141.068,55	475.850,26	1.006,27
Residui riscossi			66.072,80	25.928,34	13.936,58	0
Residui stralciati o cancellati			0	3.733,18	290.049,00	0
Residui da riscuotere al 31/12/2014			463.288,30	111.407,03	171.864,68	1.006,27

**Analisi anzianità dei residui**

44

RESIDUI	Esercizi precedenti	2010	2011	2012	2013	2014	Totale
<b>ATTIVI</b>							
Titolo I	463.288,30	222.448,81	507.885,66	359.757,31	520.590,01	2.966.406,80	5.040.376,89
di cui Tarsu/tari							0,00
di cui F.S.R o F.S.							0,00
Titolo II		31.250,00	37.924,03	5.108,61	187.685,11	1.245.698,88	1.507.666,63
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione							0,00
Titolo III	111.407,03	35.043,43	124.699,62	105.525,58	334.533,76	1.755.573,82	2.466.783,24
di cui Tia							0,00
di cui Fitti Attivi							0,00
di cui sanzioni CdS							0,00
Tot. Parte corrente	574.695,33	288.742,24	670.509,31	470.391,50	1.042.808,88	5.967.679,50	9.014.826,76
Titolo IV	171.864,68	9.000,00	374.045,20	8.665,33	2.405.000,00	201.464,65	3.170.039,86
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione							0,00
Titolo V	44.859,89	22.001,59	38.655,15		12.996,98	191.840,00	310.353,61
Tot. Parte capitale	216.724,57	31.001,59	412.700,35	8.665,33	2.417.996,98	393.304,65	3.480.393,47
Titolo VI	1.006,27	66,00	0,00	930,00	121,56	12.838,91	14.962,74
<b>Totale Attivi</b>	<b>792.426,17</b>	<b>319.809,83</b>	<b>1.083.209,66</b>	<b>479.986,83</b>	<b>3.460.927,42</b>	<b>6.373.823,06</b>	<b>12.510.182,97</b>
<b>PASSIVI</b>							
Titolo I	17.262,95	25.575,01	57.728,10	121.125,81	688.151,64	4.928.442,56	5.838.286,07
Titolo II	263.798,93	68.906,00	366.771,02	126.060,34	2.688.688,49	904.470,56	4.418.695,34
Titolo III							0,00
Titolo IV	1,00	2.021,00	16,50			11.954,36	13.992,86
<b>Totale Passivi</b>	<b>281.062,88</b>	<b>96.502,01</b>	<b>424.515,62</b>	<b>247.186,15</b>	<b>3.376.840,13</b>	<b>5.844.867,48</b>	<b>10.270.974,27</b>

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

Non vi sono debiti fuori bilancio riconosciuti nel 2014.

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

Non risultano debiti fuori bilancio successivi alla chiusura dell'esercizio

## ***Rapporti con organismi partecipati***

### **Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate**

E' stata effettuata la verifica dei crediti e debiti reciproci alla data del 31/12/2014, con le società partecipate ai sensi dell'art. 6 del D.L. 95/2012, come da nota informativa asseverata allegata al rendiconto.

### **Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati**

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

**E' stato verificato il rispetto:**

- dell'art.1, commi 725,726,727 e 728 della Legge 296/06 (entità massima dei compensi agli amministratori di società partecipate in via diretta ed indiretta);
- dell'art.1, comma 729 della Legge 296/06 (numero massimo dei consiglieri in società partecipate in via diretta o indiretta);
- dell'art.1, comma 718 della Legge 296/06 (divieto di percezione di compensi da parte del Sindaco e assessori, se nominati membri dell'organo amministrativo di società partecipate);
- dell'art. 1, comma 734 della Legge 296/06 (divieto di nomina di amministratore in caso di perdite reiterate).

L'ente ha sollecitato le società partecipate al rispetto dei nuovi limiti sui compensi previsti dall'art. 4 del DL 95/2012 come modificato dal DL 90/2014.

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

E' stata adottata la delibera di ricognizione di cui all'art. 3, c. 27, Legge 24 dicembre 2007, n. 244. E' stato adottato con decreto del Sindaco il piano di razionalizzazione ex c. 611 della legge di stabilità 2015.

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

### **Tempestività pagamenti**

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

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

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

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

50

mese	Ritardo nei pagamenti (gg)
luglio	+21,07
agosto	+14,01
settembre	+9,51
ottobre	+29,58
novembre	+17,11
dicembre	+8,92

Media totale pari a 17,20 gg.

Il calcolo è stato effettuato sulla base delle fatture protocollate (giorno di arrivo) dal 01/07/2014 al 31/12/2014.

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

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

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

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

Tesoriere	Unicredit.
Economo	Nardi Luciano
Concessionari	Ica srl – Siak srl.
Riscuotitori speciali	Anagrafe- Entrate

## PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

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

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

rettifiche apportate a entrate e spese		51
<b>Entrate correnti:</b>		
- rettifiche per Iva	-	287.647,14
- risconti passivi iniziali	+	116.068,26
- risconti passivi finali	-	98.988,43
- ratei attivi iniziali	-	
- ratei attivi finali	+	
<b>Saldo maggiori/minori proventi</b>		<b>-270.567,31</b>
<b>Spese correnti:</b>		
- rettifiche per Iva	-	301.238,65
- costi anni futuri iniziali	+	
- costi anni futuri finali	-	
- risconti attivi iniziali	+	26.798,46
- risconti attivi finali	-	34.523,69
- ratei passivi iniziali	-	
- ratei passivi finali	+	
<b>Saldo minori/maggiori oneri</b>		<b>-308.963,88</b>

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

<b>integrazioni rilevate nel prospetto di conciliazione</b>		52
<b>Integrazioni positive:</b>		
- incremento immobilizzazioni per lavori interni		0,00
- proventi per permesso di costruire rilevati al titolo IV		436.744,62
- variazione positiva rimanenze		0,00
- quota di ricavi pluriennali		0,00
- plusvalenze		13.627,39
- maggiori crediti iscritti fra i residui attivi		0,00
- minori debiti iscritti fra residui passivi		493.501,51
- sopravvenienze attive		1.346.074,05
<b>Totale</b>		<b>2.289.947,57</b>
<b>Integrazioni negative:</b>		
- variazione negativa di rimanenze		26.956,54
- trasferimenti in conto capitale		0,00
- quota di ammortamento		1.747.333,15
- minusvalenze		0,00
- minori crediti iscritti fra residui attivi		
- minori crediti iscritti fra crediti di dubbia esigibilità		823.202,02
- svalutazione attività finanziarie		
- sopravvenienze passive		1.208.738,04
<b>Totale</b>		<b>3.806.229,75</b>

La conciliazione fra risultato finanziario e risultato economico è la seguente

<b>Risultato finanziario di competenza</b>		<b>959.643,77</b>
Rettifiche entrate correnti	meno	270.567,31
Rettifiche spese correnti	più	308.963,88
Integrazioni positive	più	2.289.947,57
Integrazioni negative	meno	3.806.229,75
Storno accertamenti entrate titoli IV	meno	651.836,65
Storno accertamenti entrate titolo V	meno	1.846.546,80
Storno impegni titolo II spesa	più	1.439.377,29
Storno impegni titolo III spesa	più	2.719.922,34
<b>Risultato economico</b>		<b>1.142.674,34</b>

## CONTO ECONOMICO

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

<b>CONTO ECONOMICO</b>			
	<b>2012</b>	<b>2013</b>	53
	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
<i>A</i> Proventi della gestione	16.101.875,16	16.599.242,66	17.579.498,06
<i>B</i> Costi della gestione	14.885.304,31	15.525.813,01	15.907.775,99
<b>Risultato della gestione</b>	<b>1.216.570,85</b>	<b>1.073.429,65</b>	<b>1.671.722,07</b>
<i>C</i> Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate	100.120,22	100.000,00	97.138,59
<b>Risultato della gestione opera</b>	<b>1.316.691,07</b>	<b>1.173.429,65</b>	<b>1.768.860,66</b>
<i>D</i> Proventi (+) ed oneri (-) finanziari	-532.352,67	-368.435,31	-375.389,52
<i>E</i> Proventi (+) ed oneri (-) straordinari	440.894,94	-335.976,22	-250.796,80
<b>Risultato economico di esercizio</b>	<b>1.225.233,34</b>	<b>469.018,12</b>	<b>1.142.674,34</b>

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

## CONTO DEL PATRIMONIO

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

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

## CONTO DEL PATRIMONIO

56

<b>Attivo</b>	31/12/2013	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2014
Immobilizzazioni immateriali	1.438.764,08	44.564,23	-53.845,19	1.429.483,12
Immobilizzazioni materiali	61.454.078,12	1.952.851,92	-1.693.487,96	61.713.442,08
Immobilizzazioni finanziarie	2.695.817,11		436.365,42	3.132.182,53
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>65.588.659,31</b>	<b>1.997.416,15</b>	<b>-1.310.967,73</b>	<b>66.275.107,73</b>
Rimanenze	42.216,54		-26.956,54	15.260,00
Crediti	11.721.912,37	1.771.952,98	-952.776,82	12.541.088,53
Altre attività finanziarie				0,00
Disponibilità liquide	1.830.390,28	-289.571,47		1.540.818,81
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>13.594.519,19</b>	<b>1.482.381,51</b>	<b>-979.733,36</b>	<b>14.097.167,34</b>
Ratei e risconti	26.798,46		7.725,23	34.523,69
				0,00
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>79.209.976,96</b>	<b>3.479.797,66</b>	<b>-2.282.975,86</b>	<b>80.406.798,76</b>
<i>Conti d'ordine</i>	8.533.007,34	-558.038,86	-2.686.380,17	5.288.588,31
<b>Passivo</b>				
<b>Patrimonio netto</b>	<b>41.571.100,88</b>	<b>2.647.778,85</b>	<b>-1.505.104,51</b>	<b>42.713.775,22</b>
<b>Conferimenti</b>	<b>13.906.121,31</b>	<b>638.209,26</b>	<b>-436.744,61</b>	<b>14.107.585,96</b>
Debiti di finanziamento	18.507.545,76	-873.375,54		17.634.170,22
Debiti di funzionamento	5.141.406,21	1.056.519,54	-359.639,68	5.838.286,07
Debiti per anticipazione di cassa		1.299.706,80	-1.299.706,80	
Altri debiti	-32.265,46	10.665,55	35.592,77	13.992,86
<b>Totale debiti</b>	<b>23.616.686,51</b>	<b>1.493.516,35</b>	<b>-1.623.753,71</b>	<b>23.486.449,15</b>
Ratei e risconti	116.068,26		-17.079,83	98.988,43
				0,00
<b>Totale del passivo</b>	<b>79.209.976,96</b>	<b>4.779.504,46</b>	<b>-3.582.682,66</b>	<b>80.406.798,76</b>
<i>Conti d'ordine</i>	8.533.007,34	-558.038,86	-2.686.380,17	5.288.588,31

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta

## **CONCLUSIONI**

Il Collegio sottolinea che l'entità dell'avanzo di amministrazione disponibile è pari ad euro 188.980,34.

Il Collegio richiede di non applicare l'avanzo disponibile, prima della verifica degli equilibri 2015.

Si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto 2014.

**L'ORGANO DI REVISIONE**

---

---

---

Nome File	Esito Verifica	Verifica alla Data	Algoritmo Digest	Firmatario	Cod. Fiscale	Organizzazione
Rendiconto_2014_definitiva.docx (2).p7m (Firme totali apposte: 3)	Firma CADES OK Data di verifica: 27/04/2015 13:01:43 (UTC Time) (stato di revoca non verificato)	 verifica alla data? clicca qui...	SHA-256	LUCA MIUSSO	MSSLCU63P251833E	non presente
	Impossibile scaricare la CRL (stato di revoca non verificato)	 verifica alla data? clicca qui...	SHA-256	STEFANO POZZOLI	PZZSFN63E11D612R	ODCEC FIRENZE/94152840487
	Impossibile scaricare la CRL (stato di revoca non verificato)	 verifica alla data? clicca qui...	SHA-256	ALESSIA BASTIANI	BSTLS88L52D612E	ODCEC FIRENZE/94152840487