

Comune di Mirano

Provincia di Venezia

**Relazione  
dell'organo di  
revisione**

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

**anno  
2014**

---

© CNDCEC- ANCREL – 2015

L'ORGANO DI REVISIONE

RAG. ANTONIO ZUGNO

DR. LEOPOLDO FOGALE

DR. ALBERTO TOSI

**Comune di Mirano**  
**Organo di revisione**

**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:

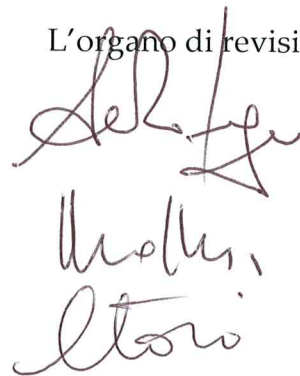
- del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
- del DLGS: 118/2011 e relativi principi;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi contabili per gli enti locali;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

Approva

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

Mirano, lì 6/5/2015

L'organo di revisione



The image shows a handwritten signature in black ink, which appears to be 'Storici' written in a cursive style. The signature is positioned below the text 'L'organo di revisione'.

## **INTRODUZIONE**

I sottoscritti Rag. Antonio Zugno, Dr. Leopoldo Fogale, Dr. Alberto Tosi, revisori / revisore nominati con delibera del Consiglio Comunale n. 5 del 10/1/2013;

- ◆ ricevuta in data 6/5/2015 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2014, approvati con delibera della giunta comunale n. 69 del 29/4/2015, 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)) e del D.Lgs. 118/2011:

- a) conto del bilancio;
- b) conto economico 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. 74 del 30.9.2014 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);
  - 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 degli effetti del piano triennale di contenimento delle spese (art.2, Legge 244/07, commi da 594 a 599);
- 
- ◆ 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 il D.Lgs. n. 118/2011;
  - ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
  - ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 69 del 20/07/2006;

### **DATO ATTO CHE**

- l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del TUEL, nell'anno 2014, ha adottato il seguente sistema di contabilità:

doppio sistema contabile - con rilevazione della contabilità economico-patrimoniale parallela a

quella finanziaria;

- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali approvati dal D.Lgs. 118/2011;

#### **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. 1 al n. 18

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;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 30/9/2014 con delibera n. 74;
- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per euro 17.668,55 e che detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui.

### **Gestione Finanziaria**

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

- risultano emessi n. 4497 reversali e n. 5550 mandati;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2015, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca 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>				7.692.594,85
Riscossioni		5.285.614,91	17.186.135,93	22.471.750,84
Pagamenti		3.951.446,00	19.215.056,70	23.166.502,70
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre</b>				<b>6.997.842,99</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre				0,00
<b>Differenza</b>				<b>6.997.842,99</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>		5.835.485,36	9.389.799,37	7.692.594,85
<b>Anticipazioni</b>		0,00	0,00	0,00
<b>Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.</b>		0,00	0,00	0,00

#### **Cassa vincolata**

L'ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data del 1/1/2015, nell'importo di euro 293.628,66 come disposto dal punto 10.6 del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al d.lgs.118/2011.

L'importo della cassa vincolata alla data del 1/1/2015, è stato definito con determinazione del responsabile del servizio finanziario alla data del 31/12/2014, determinato dalla differenza tra

Residui (passivi) tecnici al 31/12/2014

Residui attivi riguardanti entrate vincolate.

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

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 2.497.735,59, come risulta dai seguenti elementi:

Per gli anni 2012 e 2013 – secondo lo schema del DPR 194/1996:

	4	2012	2013
Accertamenti di competenza		18.062.968,06	23.513.098,15
Impegni di competenza		19.252.749,54	24.477.410,50
Impegni confluiti nel FPV			
<b>Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza</b>		<b>-1.189.781,48</b>	<b>-964.312,35</b>

Per l'anno 2014, secondo lo schema D.Lgs. 118/2011

<b>RIEPILOGO</b>		
Totale accertamenti di competenza	+	24.366.336,19
FPV in entrata parte corrente	+	624.835,42
FPV in entrata parte capitale	+	93.774,30
Avanzo applicato sul Bilancio 2014	+	1.364.400,08
sub totale Entrate		26.449.345,99
Totale impegni di competenza	-	23.397.477,89
FPV spesa parte corrente	-	357.706,45
FPV spesa parte capitale	-	196.426,06
sub totale Spese		23.951.610,40
<b>Saldo gestione di competenza</b>	=	<b>2.497.735,59</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	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
Entrate titolo I	18.062.968,06	14.861.917,04	16.326.442,27
di cui a titolo di F.S.R. o fondo di solidarietà	3.608.314,37	3.036.985,06	2.878.013,63
Entrate titolo II	971.658,54	3.475.428,61	1.956.702,65
Entrate titolo III	2.307.217,84	2.769.072,76	3.275.905,94
Fondo pluriennale vincolate di parte corrente			624.835,42
<b>Totale titoli (I+II+III) (A)</b>	<b>21.341.844,44</b>	<b>21.106.418,41</b>	<b>22.183.886,28</b>
Spese titolo I (B)	19.252.749,54	18.307.972,09	18.391.013,97
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	1.306.473,43	1.393.369,68	1.504.948,48
Fondo pluriennale vincolate di parte corrente (D)			357.706,45
<b>Differenza di parte corrente (D=A-B-C-D)</b>	<b>782.621,47</b>	<b>1.405.076,64</b>	<b>1.930.217,38</b>
<b>Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) ovvero Copertura disavanzo (-) (E)</b>	60.000,00	17.449,95	9.057,58
<b>Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui:</b>	-	-	-
Contributo per permessi di costruire			
Altre entrate (specificare)			
<b>Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) di cui:</b>	-	10.000,00	6.000,00
Proventi da sanzioni violazioni al CdS		10.000,00	
Altre entrate (trasferimenti)			6.000,00
<b>Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)</b>			
<b>Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)</b>	<b>842.621,47</b>	<b>1.412.526,59</b>	<b>1.933.274,96</b>
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>			
	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
Entrate titolo IV	908.764,85	692.040,52	683.681,96
Entrate titolo V **			388.777,21
Entrate titolo VI			202.584,15
Fondo plurennale vincolata parte capitale			93.774,30
<b>Totale titoli (IV+V+VI) (M)</b>	<b>908.764,85</b>	<b>692.040,52</b>	<b>1.368.817,62</b>
Spese titolo II (N)	1.318.841,55	767.493,00	1.407.850,72
Fondo pluriennale vincolato parte capitale			196.426,06
<b>Differenza di parte capitale (P=M-N)</b>	<b>- 410.076,70</b>	<b>- 75.452,48</b>	<b>- 235.459,16</b>
Entrate capitale destinate a spese correnti (F)		-	-
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G)		10.000,00	6.000,00
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)	-	-	-
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	434.529,18	65.452,48	793.919,79
<b>Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-F+G-H+Q)</b>	<b>24.452,48</b>	<b>-</b>	<b>564.460,63</b>

\* il dato da riportare è quello del Titolo III depurato dell'intervento 1 "rimborso per anticipazioni"



di cassa" e, dove esistente, della quota di mutui e prestiti estinti anticipatamente con ricorso a nuovo indebitamento o con utilizzo dell'avanzo d'amministrazione.

\*\* categorie 2,3 e 4.

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>		
	8	
	<b>Entrate</b>	<b>Spese</b>
Per funzioni delegate dalla Regione	487.560,00	487.560,00
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per imposta di scopo		
Per contributi in c/capitale dalla Regione		
Per contributi in c/capitale dalla Provincia	3.000,00	3.000,00
Per contributi straordinari		
Per monetizzazione aree standard		
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.		
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale		
Per sanzioni amministrative pubblicità		
Per imposta pubblicità sugli ascensori		
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)	646.078,60	246.500,00
Per proventi parcheggi pubblici		
Per contributi c/impianti		
Per mutui		
<b>Totale</b>	<b>1.136.638,60</b>	<b>737.060,00</b>

Per quanto riguarda le sanzioni amministrative al codice della strada si rileva che le maggiori entrate confluiscono nell'avanzo vincolato (vedi pagina 20).

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

<b>entrate e spese non ripetitive</b>	
	9
<b>Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente</b>	
<b>Tipologia</b>	<b>Accertamenti</b>
Contributo rilascio permesso di costruire	521.966,89
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	
Recupero evasione tributaria	4.590,21
Entrate per eventi calamitosi	
Canoni concessori pluriennali	
Sanzioni per violazioni al codice della strada	
Rimborso quote mutuo estinto	111.252,92
<b>Totale entrate</b>	<b>637.810,02</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	319.579,37
Spese per eventi calamitosi	
Sentenze esecutive ed atti equiparati	
Altre (da specificare)	
<b>Totale spese</b>	<b>319.579,37</b>
<b>Sbilancio entrate meno spese non ripetitive</b>	<b>318.230,65</b>

### **Risultato di amministrazione**

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2014, presenta un avanzo di Euro 11.051.960,01, come risulta dai seguenti elementi:

	<b>residui</b>	<b>competenza</b>	<b>totale</b>
Fondo cassa al 1 gennaio			7.692.594,85
<b>RISOCSSIONI</b>	5.285.614,91	17.186.135,93	22.471.750,84
<b>PAGAMENTI</b>	3.951.446,00	19.215.056,70	23.166.502,70
fondo cassa al 31 dicembre			6.997.842,99
<b>PAGAMENTI per azioni esecutive</b>			-
<b>DIFFERENZA</b>			6.997.842,99
<b>RESIDUI ATTIVI</b>	2.134.504,16	7.180.200,26	9.314.704,42
<b>RESIDUI PASSIVI</b>	524.033,70	4.182.421,19	4.706.454,89
<b>DIFFERENZA</b>			4.608.249,53
		<b>SALDO</b>	11.606.092,52
<b>FONDO PLURIENNALE VIINCOLATO PER SPESE CORRENTI</b>			357.706,45

<b>FONDO PLURINNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE</b>		196.426,06
	<b>AVANZO DI AMMINISTRAZIONE</b>	11.051.960,01
<b>Parte accantonata</b>		
Fondo svalutazione crediti al 31/12/2014		1.904.533,06
Fondo rischi		20.000,00
<b>Totale parte accantonata</b>		<b>1.924.533,06</b>
<b>Parte vincolata</b>		
Vincoli derivanti da legge e dai principi contabili		1.369.185,71
Vincoli derivanti da trasferimenti		57.327,86
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		23.517,55
Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente		991.919,79
<b>Totale parte vincolata</b>		<b>2.441.950,91</b>
<b>Totale parte per investimenti</b>		<b>4.172.922,61</b>
<b>Totale disponibile</b>		<b>2.512.553,43</b>

così dettagliato:

Maggiori entrate sui residui	437.907,64	
sulla competenza	179.802,12	
		617.709,76
Minori spese sui residui	7.749.160,96	
sulla competenza	9.397.646,28	
		17.146.807,24
Minori entrate sui residui	1.522.289,61	
sulla competenza	7.079.712,81	
		- 8.602.002,42
Avanzo non applicato		
Avanzo 2013	3.972.455,23	
- avanzo applicato	1.364.400,08	
		2.608.055,15
Economie su FPV		
FPV di spesa 2013	-	
FPV di entrata 2014	718.609,72	
		- 718.609,72
<b>AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2014</b>		<b>11.051.960,01</b>

Ovvero:

<b>Gestione di competenza</b>		
accertamenti di competenza	+	24.366.336,19
impegni di competenza	-	23.397.477,89
impegni confluiti nel FPV	-	554.132,51
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>414.725,79</b>

<b>Gestione dei residui</b>		
Maggiori residui attivi riaccertati	+	437.907,64
Minori residui attivi riaccertati	-	1.522.289,61
minori residui passivi riaccertati	+	7.749.160,96
impegni confluiti nel FPV	-	718.609,72
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>5.946.169,27</b>

<b>Riepilogo</b>		
SALDO GESTIONE COMPETENZA	+	414.725,79
SALDO GESTIONE RESIDUI	+	5.946.169,27
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	+	1.364.400,08
FPV APPLICATO AL BILANCIO 2014	+	718.609,72
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	+	2.608.055,15
<b>AVANZO D'AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2014</b>		<b>11.051.960,01</b>

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

	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
Risultato di amministrazione (+/-)	2.496.838,94	3.972.455,23	11.051.960,01
di cui:			
a) Vincolato	24.452,48	1.118.641,21	2.441.950,91
b) Per spese in conto capitale	1.287.557,65	140.035,98	4.172.922,61
c) Per fondo ammortamento			
d) Per fondo svalutazione crediti e rischi	120.000,00	394.045,12	1.924.533,06
e) Non vincolato (+/-) *	1.064.828,81	2.319.732,92	2.512.553,43

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

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

						11a
<b>Applicazione dell'avanzo nel 2014</b>	<b>Avanzo vincolato</b>	<b>Avanzo per spese in c/capitale</b>	<b>Avanzo per fondo di amm.to</b>	<b>Fondo svalutaz. crediti *</b>	<b>Avanzo non vincolato</b>	<b>Totale</b>
Spesa corrente	0,00				0,00	0,00
Spesa corrente a carattere non ripetitivo					0,00	0,00
Debiti fuori bilancio					9.057,58	9.057,58
Estinzione anticipata di prestiti					561.422,71	561.422,71
Spesa in c/capitale		0,00			793.919,79	793.919,79
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento			0,00			0,00
altro				0,00	0,00	0,00
<b>Totale avanzo utilizzato</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.364.400,08</b>	<b>1.364.400,08</b>

In ordine all'eventuale utilizzo nel corso dell'esercizio 2014, dell'avanzo d'amministrazione si osserva che conformemente al principio di prudenza l'Ente ha provveduto a estinguere mutui per € 561.422,71. Il Collegio valuta positivamente l'opera e invia l'Ente a proseguire in questa direzione.

### Conciliazione dei risultati finanziari

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

<b>RIEPILOGO</b>		
Totale accertamenti di competenza	+	24.366.336,19
FPV in entrata parte corrente	+	624.835,42
FPV in entrata parte capitale	+	93.774,30
Avanzo applicato sul Bilancio 2014	+	1.364.400,08
sub totale Entrate		26.449.345,99
Totale impegni di competenza	-	23.397.477,89
FPV spesa parte corrente	-	357.706,45
FPV spesa parte capitale	-	196.426,06
sub totale Spese		23.951.610,40
<b>Saldo gestione di competenza</b>	=	2.497.735,59

<b>Gestione residui</b>		
Totale accertamenti a residui	+	7.420.119,07
Cassa al 1/1/2014	+	7.692.594,85
Avanzo applicato	-	-1.364.400,08
FPV entrate parte corrente	-	-624.835,42
FPV entrate parte capitale	-	-93.774,30
sub totale		13.029.704,12
Impegni a residui	-	4.475.479,70
<b>Saldo gestione residui</b>	=	8.554.224,42

<b>Riepilogo</b>		
saldo gestione di competenza	+	2.497.735,59
saldo gestione residui	+	8.554.224,42
<b>Saldo gestione residui</b>	=	11.051.960,01

## Analisi del conto del bilancio

<b>Entrate</b>		<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
	FPV spese correnti			624.835,42
	FPV Spese conto capitale			93.774,30
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	18.062.968,06	14.861.917,04	16.326.442,27
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	971.658,54	3.475.428,61	1.956.702,65
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	2.307.217,84	2.769.072,76	3.275.905,94
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	908.764,85	692.040,52	683.681,96
<i>Titolo V</i>	Entrate dariduzione att. Finanziarie			388.777,21
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti		0,00	202.584,15
<i>Titolo VII</i>	Aticipazione			-
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	1.387.005,16	1.714.639,22	1.532.242,01
<b>Totale Entrate</b>		<b>23.637.614,45</b>	<b>23.513.098,15</b>	<b>25.084.945,91</b>
<b>Spese</b>		<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	19.252.749,54	18.307.972,09	18.391.013,97
	FPV Spese correnti			357.706,45
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	1.318.841,55	767.493,00	1.407.850,72
	FPV spese conta capitale			196.426,06
<i>Titolo III</i>	Spese per incr. Att. Finanziarie			0,00
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	1.449.480,00	3.687.306,19	2.066.371,19
<i>Titolo V</i>	Anticipazione tesoreria			0,00
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	1.387.005,16	1.714.639,22	1.532.242,01
<b>Totale Spese</b>		<b>23.408.076,25</b>	<b>24.477.410,50</b>	<b>23.951.610,40</b>
<b>Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)</b>		<b>229.538,20</b>	<b>-964.312,35</b>	<b>1.133.335,51</b>
<b>Avanzo di amministrazione applicato (B)</b>		<b>1.049.678,22</b>	<b>2.376.838,94</b>	<b>1.364.400,08</b>
<b>Saldo (A) +/- (B)</b>		<b>1.279.216,42</b>	<b>1.412.526,59</b>	<b>2.497.735,59</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:

	<b>2014</b>
MEDIA delle spese correnti (2009-2011)	<b>17.553.774,00</b>
PERCENTUALE da applicare alla media delle spese correnti (comma 2 , art. 31, legge n. 183/2011)	<b>15,07%</b>
<b>SALDO OBIETTIVO</b> determinato come percentuale data della spesa media (comma 2 , art. 31, legge n. 183/2011)	<b>2.645.353,74</b>
RIDUZIONE DEI TRASFERIMENTI ERARIALI, di cui al comma 2, dell'art. 14, del decreto legge n. 78/2010 (comma 4, art.31, legge n. 183/2011)	1.271.658,00
<b>SALDO OBIETTIVO AL NETTO DEI TRASFERIMENTI (comma 4, art.31, legge n. 183/2011)</b>	<b>1.373.695,74</b>
SALDOOBIETTIVO RIDETERMINATO CLAUSOLA DI SALVAGUARDIA art.3 comma quinquies art.31 legge 183/2011	582.631,00
PATTO NAZIONALE "Orizzontale" Variazione obiettivo ai sensi dei commi 1 e segg., art. 4-ter, decreto legge n. 16/2012	0,00
PATTO NAZIONALE "verticale" Variazione obiettivo ai sensi del comma 542 art.1 legge 147/2013	20.000,00
PATTO REGIONALE "Verticale" Variazione obiettivo ai sensi del comma 138, art. 1, legge n. 220/2010 (comma 17, art. 32, legge n. 183/2011)	0,00
PATTO REGIONALE "Verticale incentivato" Variazione obiettivo ai sensi dei commi 122 e segg., art. 1, legge n. 228/2012	0,00
PATTO REGIONALE "Orizzontale" Variazione obiettivo ai sensi del comma 141, art. 1, legge n. 220/2010 (comma 17, art. 32, legge n. 183/2011)	0,00
<b>SALDO OBIETTIVO RIDETERMINATO - PATTI TERRITORIALI</b>	<b>562.631,00</b>
IMPORTO DELLA RIDUZIONE DELL'OBIETTIVO ai sensi del comma 122, art. 1, legge n. 220/2010	0,00
VARIAZIONE DELL'OBIETTIVO PER GESTIONI ASSOCIATE SOVRACOMUNALI ai sensi del comma 6-bis, art.31, legge 183/2011	0,00
<b>SALDO OBIETTIVO FINALE (A)</b>	<b>562.631,00</b>
accertamenti titoli I,II e III al netto esclusioni	21.437.211,22
riscossioni titolo IV al netto esclusioni	1.102.813,15
FPV di parte corrente (previsione entrata)	624.835,42
FPV di parte corrente (previsione spesa)	-357.706,45
<b>Totale entrate finali</b>	<b>22.807.153,34</b>
impegni titolo I al netto esclusioni	18.391.013,97
pagamenti titolo II al netto esclusioni	1.008.660,93
<b>Totale spese finali</b>	<b>19.399.674,90</b>
<b>Saldo finanziario di competenza mista (B)</b>	<b>3.407.478,44</b>
<b>Differenza fra saldo finanziario e saldo obiettivo finale (A - B)</b>	<b>2.844.847,44</b>

L'ente ha provveduto in data 23/3/2015 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n.11400 del 10/2/2014.



## Analisi delle principali poste

### Entrate Tributarie

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2014 (esposte al fine di confronto secondo la normativa precedente), presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni 2012 e 2013:

### **Entrate Tributarie**

	2012	2013	2014
<b>Categoria I - Imposte</b>			
I.M.U.	6.867.804,00	3.970.030,35	3.718.762,43
I.M.U. recupero evasione	0,00	0,00	
I.C.I. recupero evasione	113.537,00	99.326,96	
T.A.S.I.			2.496.856,73
Addizionale I.R.P.E.F.	2.803.699,56	2.805.056,92	2.969.159,87
Imposta comunale sulla pubblicità	266.428,51	258.072,35	235.165,05
Imposta di soggiorno			
5 per mille	8.955,81	8.169,99	8.955,81
Altre imposte	79.147,77	15.586,86	17.190,26
<b>Totale categoria I</b>	<b>10.139.572,65</b>	<b>7.156.243,43</b>	<b>9.446.090,15</b>
<b>Categoria II - Tasse</b>			
TOSAP	309.764,01	294.143,54	242.912,67
TARI	3.778.195,50	4.034.966,41	3.757.088,08
Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES	227.121,53	339.578,60	2.337,74
Tassa concorsi	0,00	0,00	
<b>Totale categoria II</b>	<b>4.315.081,04</b>	<b>4.668.688,55</b>	<b>4.002.338,49</b>
<b>Categoria III - Tributi speciali</b>			
Diritti sulle pubbliche affissioni			
Fondo sperimentale di riequilibrio	3.608.314,37		
Fondo solidarietà comunale		3.036.985,06	2.878.013,63
Sanzioni tributarie			
<b>Totale categoria III</b>	<b>3.608.314,37</b>	<b>3.036.985,06</b>	<b>2.878.013,63</b>
<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>18.062.968,06</b>	<b>14.861.917,04</b>	<b>16.326.442,27</b>

### **Entrate per recupero evasione tributaria**

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva quanto segue:

18	Previsioni iniziali	Accertamenti	% Accert. Su Prev.	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.
Recupero evasione ICI/IMU	90.000,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Recupero evasione TARSU/TIATASI	93.000,00	628,21	0,68%	628,21	100,00%
Recupero evasione altri tributi	25.000,00	3.962,00	15,85%	3.962,00	100,00%
<b>Totale</b>	<b>208.000,00</b>	<b>4.590,21</b>	<b>2,21%</b>	<b>4.590,21</b>	<b>100,00%</b>

In merito si osserva nel corso dell'esercizio l'attività è stata concentrata sul recupero della TARSU/TARES, attività che si è conclusa con l'emissione di un ruolo di € 169.523,60, che però, per i vigenti principi contabili, va accertata nell'anno in cui l'obbligazione va a scadenza (2015).

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2014	375.956,75	
Residui riscossi nel 2014	202.601,43	53,89%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	845,54	0,22%
Residui (da residui) al 31/12/2014	172.509,78	45,89%
Residui della competenza	3.962,00	
Residui totali	176.471,78	

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

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

Accertamento 2012	Accertamento 2013	Accertamento 2014
737.635,60	479.022,89	521.966,89

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	737.635,60	0,00%	0,00%
2013	479.022,89	0,00%	0,00%
2014	521.966,89	0,00%	0,00%
(*) % a manutenzione ordinaria del verde, delle strade e del patrimonio comunale			
Note: % per spesa corrente, max 50% + 25% per manut. Patrimonio			

Il Collegio osserva positivamente che nessuna quota degli oneri è stata destinata alle spese correnti.

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

21	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2014	28.285,98	100,00%
Residui riscossi nel 2014	28.285,98	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui (da residui) al 31/12/2014	0,00	
Residui della competenza		
Residui totali	0,00	

### Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

<b>Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti</b>			22
	2012	2013	2014
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	297.308,86	2.854.704,70	1.082.234,38
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	657.835,60	580.635,22	798.359,98
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	11.046,56	26.045,07	4.868,27
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li	0,00	0,00	0,00
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	5.467,52	62,00	12.401,66
<b>Totale</b>	<b>971.658,54</b>	<b>3.461.446,99</b>	<b>1.897.864,29</b>

### Entrate Extratributarie

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

<b>entrate extratributarie</b>		
	<i>Rendiconto 2012</i>	<i>Rendiconto 2013</i>
Servizi pubblici	1.858.830,21	1.821.086,82
Proventi dei beni dell'ente	248.330,83	680.511,05
Interessi su anticip.ni e crediti	27.405,10	10.099,05
Utili netti delle aziende	3.771,88	2.816,64
Proventi diversi	168.879,82	254.559,20
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>2.307.217,84</b>	<b>2.769.072,76</b>

Nel 2014 le entrate extratributarie hanno avuto i seguenti risultati:

	Importo
Vendita di beni e servizi	1.588.545,85
Proventi derivati dall'attività di controllo e repressione	998.488,46
Interessi attivi	12.663,66

Altre entrate da redditi di capitale	422.772,76
Rimborsi e elatre entrate correnti	253.435,21
	3.275.905,94

### **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.

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	125.758,68	301.442,00	-175.683,32	41,72%	36,45%
Impianti sportivi	85.943,00	606.179,23	-520.236,23	14,18%	11,53%
Fiere e mercati			0,00		
Mense scolastiche			0,00		
Musei e pinacoteche					
Teatri, spettacoli e mostre	9.648,00	389.602,52	-379.954,52	2,48%	3,35%
Centro creativo			0,00		
altri	217.419,79	580.451,25	-363.031,46	37,46%	33,91%
<b>Totali</b>	<b>438.769,47</b>	<b>1.877.675,00</b>	<b>-1.438.905,53</b>	<b>23,37%</b>	<b>21,44%</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:

<b>Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada</b>			
	2012	2013	2014
accertamento	601.712,24	541.614,67	646.078,60
riscossione	557.866,03	512.600,85	436.398,53
%riscossione	92,71	94,64	67,55

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

	Accertamento 2012	Accertamento 2013	Accertamento 2014
Sanzioni CdS a Spesa Corrente	310.000,00	289.645,78	246.500,00
Perc. X Spesa Corrente	100,00%	100,00%	100,00%
Spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
Perc. X Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2014	98.530,19	
Residui riscossi nel 2014	66.993,45	67,99%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	113,75	0,12%
Residui (da residui) al 31/12/2014	66.254,89	67,24%
Residui della competenza	498.141,03	
Residui totali	564.395,92	

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

Le entrate accertate nell'anno 2014 sono diminuite di Euro 159.438,11 rispetto a quelle dell'esercizio 2013 per i seguenti motivi: nel 2013 è stata accertata l'entrata relativa a canone rete gas dell'anno 2012 oltre a quella di competenza (€ 157.638,88).

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

<b>movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di locazione</b>		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2014	13.791,49	
Residui riscossi nel 2014	6.912,67	50,12%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui (da residui) al 31/12/2014	11.945,95	86,62%
Residui della competenza	15.758,88	
Residui totali	27.704,83	

## Spese correnti

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

### comparazione delle spese correnti

<b>Classificazione delle spese correnti</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>
01 - Personale	5.278.975,34	5.125.775,60
02 - Acquisto beni di consumo e/o materie prime	497.877,38	460.878,01
03 - Prestazioni di servizi	8.886.936,55	8.865.835,40
04 - Utilizzo di beni di terzi	105.231,55	113.645,48
05 - Trasferimenti	1.920.044,88	1.850.529,44
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	870.001,11	923.961,23
07 - Imposte e tasse	584.391,20	437.657,34
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	1.109.291,53	529.689,59
09 - Ammortamenti di esercizio		
10 - Fondo svalutazione crediti		
11 - Fondo di riserva		
<b>Totale spese correnti</b>	<b>19.252.749,54</b>	<b>18.307.972,09</b>

### ANNO 2014

	macroaggregato	importo
101	redditi da lavoro dipendente	4.974.180,44
102	imposte e tasse a carico ente	378.336,66
103	acquisto di beni e servizi	9.270.430,40
104	trasferimenti di capitale	2.153.228,03
107	interessi passivi	807.703,54
109	rimborso e poste correttive delle entrate	180.580,46
110	altre spese correnti	626.554,44
	<b>totale</b>	<b>18.391.013,97</b>

## **Spese per il personale**

E' stato verificato il rispetto:

- a) dei vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 del d.l. 90/2014 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato;

(Negli anni 2014 e 2015 le regioni e gli enti locali sottoposti al patto di stabilità interno procedono ad assunzioni di personale a tempo indeterminato nel limite di un contingente di personale complessivamente corrispondente ad una spesa pari al 60 per cento di quella relativa al personale di ruolo cessato nell'anno precedente. Resta fermo quanto disposto dall'articolo 16, comma 9, del decreto legge 6 luglio 2012, n. 95, convertito, con modificazioni, dalla legge 7 agosto 2012, n. 135. La predetta facoltà ad assumere è fissata nella misura dell'80 per cento negli anni 2016 e 2017 e del 100 per cento a decorrere dall'anno 2018. Restano ferme le disposizioni previste dall'articolo 1, commi 557, 557-bis e 557-ter, della legge 27 dicembre 2006, n. 296. A decorrere dall'anno 2014 è consentito il cumulo delle risorse destinate alle assunzioni per un arco temporale non superiore a tre anni, nel rispetto della programmazione del fabbisogno e di quella finanziaria e contabile. L'articolo 76, comma 7, del decreto-legge 25 giugno 2008, n. 112, convertito, con modificazioni, dalla legge)

- b) dei vincoli disposti all'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;

Le limitazioni dettate dai primi sei periodi dell'art. 9, comma 28, del d.l. n. 78/2010, in materia di assunzioni per il lavoro flessibile, alla luce dell'art. 11, comma 4-bis, del d.l. 90/2014 (che ha introdotto il settimo periodo del citato comma 28), non si applicano agli enti locali in regola con l'obbligo di riduzione della spesa di personale di cui ai commi 557 e 562 dell'art. 1, l. n. 296/2006, ferma restando la vigenza del limite massimo della spesa sostenuta per le medesime finalità nell'anno 2009, ai sensi del successivo ottavo periodo dello stesso comma 28 (Corte dei conti Sezione Autonomie. Delibera n. 2/2015).

- c) dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006;

- d) del divieto di ogni attività gestionale per il personale ex art.90 del Tuel.

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

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

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

I limiti di cui sopra non si applicano alle assunzioni di personale appartenente alle categorie protette ai fini della copertura delle quote d'obbligo.(art.3 comma 6 d.l. 90/2014)

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.

<b>Spese per il personale</b>		
		30
	<b>spesa media rendiconti 2011/2013 (o 2008 *)</b>	<b>Rendiconto 2014</b>
spesa intervento 01	5.264.392,38	5.030.537,09
spese incluse nell'int.03	71.894,13	71.900,00
irap	322.429,14	306.485,73
altre spese incluse		
<b>Totale spese di personale</b>	<b>5.658.715,65</b>	<b>5.408.922,82</b>
spese escluse	757.500,43	755.592,09
<b>Spese soggette al limite (c. 557 o 562)</b>	<b>4.901.215,22</b>	<b>4.653.330,73</b>
<b>Spese correnti</b>	<b>18.402.187,63</b>	<b>18.391.013,97</b>
<b>Incidenza % su spese correnti</b>	<b>26,63%</b>	<b>25,30%</b>

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

La Corte dei conti Sezione Autonomie con deliberazione n. 25/2014 ha affermato che con l'introduzione del comma 557 quater all'art.1 della legge 296/2006 operata dal comma6 bis dell'art.3 del d.l. 90/2014 " *il legislatore introduce – anche per gli enti soggetti al patto di stabilità interno – un parametro temporale fisso e immutabile, individuandolo nel valore medio di spesa del triennio antecedente alla data di entrata in vigore dell'art. 3, comma 5 bis, del dl n. 90/2014, ossia del triennio 2011/2013, caratterizzato da un regime vincolistico – assunzionale e di spesa – più restrittivo.*

*In particolare, il riferimento espresso ad un valore medio triennale – relativo, come detto, al periodo 2011/2013 – in luogo del precedente parametro di raffronto annuale, avvalora ulteriormente la necessità di prendere in considerazione, ai fini del contenimento delle spese di personale, la spesa effettivamente sostenuta."*



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	3.572.936,22
2	Spese per il proprio personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture e organismi variamente denominati partecipati o comunque facenti capo all'ente	
3	Spese per collaborazione coordinata e continuativa, per contratti di somministrazione e per altre forme di rapporto di lavoro flessibile	85.900,00
4	Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	
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	
6	Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del TUEL	
7	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 1 TUEL	16.871,01
8	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 2 TUEL	
9	Spese per personale con contratto di formazione lavoro	
10	Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	1.343.981,94
11	Quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	
12	Spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziata con proventi da sanzioni del codice della strada	
13	IRAP	306.485,73
14	Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	82.747,92
15	Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
16	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	
17	Altre spese (specificare):	
	<b>Totale</b>	<b>5.408.922,82</b>

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

		32
		importo
1	Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	
2	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno	
3	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	
4	Spese per il personale trasferito dalla regione o dallo Stato per l'esercizio di funzioni delegate, nei limiti delle risorse corrispondentemente assegnate	
5	Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali pregressi	443.359,81
6	Spese per il personale appartenente alle categorie protette	312.232,28
7	Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	
8	Spese per il personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione al Codice della strada	
9	Incentivi per la progettazione	
10	Incentivi recupero ICI	
11	Diritto di rogito	
12	Spese per l'assunzione di personale ex dipendente dell'Amministrazione autonoma dei Monopoli di Stato (L. 30 luglio 2010 n. 122, art. 9, comma 25)	
13	Maggiori spese autorizzate – entro il 31 maggio 2010 – ai sensi dell'art. 3 comma 120 della legge 244/2007	
14	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività di Censimento finanziate dall'ISTAT (circolare Ministero Economia e Finanze n. 16/2012)	
15	Spese per assunzioni di personale con contratto dipendente e o collaborazione coordinata e continuativa ex art. 3-bis, c. 8 e 9 del d.l. n. 95/2012	
16	Altre spese escluse ai sensi della normativa vigente (specificare la tipologia di spesa ed il riferimento normativo, nazionale o regionale)	
	<b>Totale</b>	<b>755.592,09</b>

Ai sensi dell'articolo 91 del TUEL e dell'articolo 35, comma 4, del D.Lgs. n. 165/2001 l'organo di revisione ha espresso parere con verbale del 21/02/2014 sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese .

<b>Negli ultimi tre esercizi sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio</b>			
			33
	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
Dipendenti (rapportati ad anno)	137	136	134
spesa per personale	5.714.177,76	5.496.937,17	5.408.922,82
spesa corrente	19.252.749,54	18.307.972,09	18.391.013,97
<b>Costo medio per dipendente</b>	<b>41.862,11</b>	<b>40.418,66</b>	<b>40.365,10</b>
<b>incidenza spesa personale su spesa corrente</b>	<b>29,68%</b>	<b>30,02%</b>	<b>29,41%</b>

### **Contrattazione integrativa**

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

	<b>Rendiconto 2012</b>	<b>Rendiconto 2013</b>	<b>Rendiconto 2014</b>
Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche	572.776,54	572.776,54	564.256,91
Risorse variabili	74.847,16	120.706,06	117.500,00
(-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis			
(-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di comuni			
<b>Totale FONDO</b>	<b>647.623,70</b>	<b>693.482,60</b>	<b>681.756,91</b>
Risorse escluse dal limite di cui art. 9, co 2-bis * (es. risorse destinate ad incrementare il fondo per le risorse decentrate per gli enti terremotati ex art.3-bis,c.8-bis d.l.n.95/2012)	27.913,00	40.023,46	30.000,00
Percentuale Fondo su spese intervento 01	12,2680%	13,5293%	13,7059%

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

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

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

### **Spese per incarichi di collaborazione autonoma**

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

conto annuale del 2012:

- 4,5% con spesa di personale pari o inferiore a 5 milioni di euro;
- 1,1% con spesa di personale superiore a 5 milioni di euro.

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

Le somme 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)	2.000,00	84,00%	320,00	0,00	0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	61.045,07	80,00%	12.209,01	6.349,93	0,00
Sponsorizzazioni	0,00	100,00%	0,00	0,00	0,00
Missioni	13.466,81	50,00%	6.733,41	4.000,00	0,00
Formazione	38.710,79	50,00%	19.355,40	11.951,28	0,00

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

Le spese impegnate per studi e consulenze rispettano il limite stabilito dall'art. 14 del d.l.66/2014, non superando le seguenti percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2012:1,4% con spesa di personale superiore a 5 milioni di euro.

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

In relazione a quanto disposto dai commi da 8 a 13 dell'art. 47 del decreto legge n. 66 del 2014, di rimodulare alcune tipologie di spesa o adottare misure alternative di contenimento della spesa corrente, al fine di conseguire risparmi comunque non inferiori a quelli derivanti dalla riduzione del fondo di solidarietà comunale, l'ente ha provveduto già in sede di predisposizione del bilancio di previsione a ridurre la spesa corrente 2014 sulla base, tra l'altro, dello stimato taglio previsto dal D.L. 66/2014, applicando poi dette riduzioni anche al sul bilancio sulle annualità 2015 e 2016. L'ammontare infatti del fondo di solidarietà previsto in sede di bilancio di previsione era inferiore rispetto a quanto definitivamente comunicato dal MEF (considerati il taglio del D.L. 66/2014) (si rimanda al parere del 25/9/2014 prot. 44315).

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

L'ente non ha potuto rispettare il limite disposto dall'art. 5, comma 2 del d.l. 95/2012, superando per la manutenzione, il 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011 (spesa sostenuta € 6.156,83 limite € 1.680,88 e sfioramento di € 4.475,97). 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)

L'Ente non ha impegnato spese per incarichi in materia informatica.

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

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2014, ammonta ad euro 807.703,54 e rispetto al residuo debito al 1/1/2014, determina un tasso medio del 4,35%.

Gli interessi annuali relativi alle operazioni di indebitamento garantite con fidejussioni, rilasciate dall'Ente ai sensi dell'art. 207 del TUEL, ammontano ad euro 6.128,77;

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 3,75%.

## **Spese in conto capitale**

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

<b>PREVISIONI INIZIALI</b>	<b>PREVISIONI DEFINITIVE</b>	<b>SOMME IMPEGNATE (compreso FPV)</b>	<b>SCOSTAMENTO</b>	<b>IN %</b>
<b>2.096.782,18</b>	<b>2.261.073,17</b>	<b>1.604.276,78</b>	<b>- 656.796,39</b>	<b>-37,74%</b>

Lo scostamento è imputabile, in particolare, al mancato avvio della spesa connessa alla realizzazione della Pista Ciclabile di Via Caltana (€ 191.919,79) e alle maggiori entrate per oneri di urbanizzazione sugli impegni effettuati (€ 187.909,73).

Le spese in conto capitale sono state così finanziate:

<b>Finanziamento delle spese in conto capitale</b>			
			36
<b>Mezzi propri:</b>			
- avanzo d'amministrazione	590.432,61		
- avanzo del bilancio corrente	3.000,00		
- alienazione di beni	339.026,02		
- FPV di entrata c/capitale	81.282,95		
- altre risorse	384.022,43		
<i>Parziale</i>		<i>1.397.764,01</i>	
<b>Mezzi di terzi:</b>			
- mutui	203.512,77		
- prestiti obbligazionari			
- contributi comunitari			
- contributi statali			
- contributi regionali	3.000,00		
- contributi di altri			
- altri mezzi di terzi			
<i>Parziale</i>		<i>206.512,77</i>	
<b>Totale risorse</b>			<b>1.604.276,78</b>
<b>Impieghi al titolo II della spesa</b>			<b>1.604.276,78</b>

## **Limitazione acquisto immobili**

L'ente non ha effettuato alcun acquisto di immobili.

### 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.

### 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:

<b>limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.</b>			
			37
<b>Controllo limite art. 204/TUEL</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
	4,74%	4,69%	3,72%

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 (+)	19.834.531,54	22.245.232,18	18.557.925,99
Nuovi prestiti (+)	3.860.180,64		
Prestiti rimborsati (-)	1.153.868,06	1.239.756,14	1.054.489,13
Estinzioni anticipate (-)	295.611,94	2.447.550,05	1.011.882,06
Altre variazioni +/- (rinuncia e riduzione mutui)			-545.190,56
<b>Totale fine anno</b>	<b>22.245.232,18</b>	<b>18.557.925,99</b>	<b>15.946.364,24</b>
Nr. Abitanti al 31/12	27.255	27.047	27.055
Debito medio per abitante	816,19	686,14	589,41

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	870.001,11	923.961,23	807.703,54
Quota capitale	1.449.480,00	3.687.306,19	2.066.371,19
<b>Totale fine anno</b>	<b>2.319.481,11</b>	<b>4.611.267,42</b>	<b>2.874.074,73</b>

## Contratti di leasing

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

40

bene utilizzato	Contratto/concedente	Scadenza contratto	Canone annuo
Affrancatrice	Pitney bowes	30/11/2015	3.225,00

### ***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 e al riaccertamento straordinario previsto dal D.lgs. 118/2011, dando adeguata motivazione

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

<b>Andamento della gestione dei residui</b>							
							41
<b>Residui attivi</b>							
<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui riscossi</i>	<i>Residui stornati</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Percentual e di riporto</i>	<i>Residui di competenza</i>	<i>Totale Residui Accertati</i>
Titolo I	5.589.499,77	4.313.431,27	-316.987,47	1.593.055,97	28,50%	5.625.579,86	7.218.635,83
Titolo II	244.454,37	310.627,18	-120.920,17	54.747,36	22,40%	75.006,05	129.753,41
Titolo III	914.826,35	482.430,69	3.731,39	428.664,27	46,86%	1.195.206,04	1.623.870,31
<b>Gest. Corrente</b>	<b>6.748.780,49</b>	<b>5.106.489,14</b>	<b>-434.176,25</b>	<b>2.076.467,60</b>	<b>30,77%</b>	<b>6.895.791,95</b>	<b>8.972.259,55</b>
Titolo IV	568.840,55	30.414,98	538.425,57	0,00	0,00%	61,00	61,00
Titolo V/ VI	1.048.231,46	53.844,35	959.589,11	34.798,00	0,00%	92.277,87	127.075,87
<b>Gest. Capitale</b>	<b>1.617.072,01</b>	<b>84.259,33</b>	<b>1.498.014,68</b>	<b>34.798,00</b>	<b>2,15%</b>	<b>92.338,87</b>	<b>127.136,87</b>
Servizi c/terzi Tit. VI	138.648,54	94.866,44	20.543,54	23.238,56	16,76%	192.069,44	215.308,00
<b>Totale</b>	<b>8.504.501,04</b>	<b>5.285.614,91</b>	<b>1.084.381,97</b>	<b>2.134.504,16</b>	<b>25,10%</b>	<b>7.180.200,26</b>	<b>9.314.704,42</b>
<b>Residui passivi</b>							
<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui pagati</i>	<i>Residui stornati</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Percentual e di riporto</i>	<i>Residui di competenza</i>	<i>Totale Residui Impegnati</i>
Corrente Tit. I	5.149.097,84	3.365.856,84	1.365.280,01	417.960,99	8,12%	3.594.477,98	4.012.438,97
C/capitale Tit. II	6.774.142,61	370.018,53	6.373.362,88	30.761,20	0,45%	371.186,80	401.948,00
Rimb. prestiti Tit. III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00
Servizi c/terzi Tit. IV	301.400,21	215.570,63	10.518,07	75.311,51	24,99%	216.756,41	292.067,92
<b>Totale</b>	<b>12.224.640,66</b>	<b>3.951.446,00</b>	<b>7.749.160,96</b>	<b>524.033,70</b>	<b>4,29%</b>	<b>4.182.421,19</b>	<b>4.706.454,89</b>

<b>Risultato complessivo della gestione residui</b>									42
<b>Maggiori residui attivi</b>									0,00
Insussistenze dei residui attivi:									
Gestione corrente non vincolata									437.907,64
Gestione corrente vincolata									
Gestione in conto capitale vincolata									
Gestione in conto capitale non vincolata									
Gestione servizi conto terzi									
<b>Minori residui attivi</b>									437.907,64
Insussistenze dei residui passivi:									
Gestione corrente non vincolata									-3.731,39
Gestione corrente vincolata									
Gestione in conto capitale vincolata									-959.589,11
Gestione in conto capitale non vincolata									-538.425,57
Gestione servizi c/terzi									-20.543,54
<b>Minori residui passivi</b>									-1.522.289,61
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>									<b>-1.084.381,97</b>
<b>Sintesi delle variazioni per gestione</b>									43
Gestione corrente									434.176,25
Gestione in conto capitale									-1.498.014,68
Gestione servizi c/terzi									-20.543,54
Gestione vincolata									
<b>VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI</b>									<b>-1.084.381,97</b>

Le variazioni nella consistenza dei residui di anni precedenti derivano principalmente all'attività di riaccertamento straordinario dei residui effettuato nel corso del 2014, a seguito dell'adesione dell'Ente alla fase di sperimentazione dei nuovi principi contabili, e alla riduzione dell'indebitamento conseguente alla riduzione di alcuni mutui contratti con la Cassa DD.PP.

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 IX (no dep. cauz.)	
Residui rimasti da riscuotere alla data del 31.12.2013					380.521,86	167.168,55	53.458,00	13.692,12	
Residui riscossi					198.162,95	6.894,37	200,00	3.159,00	
Residui stralciati o cancellati					0	24.553,09	53.258,00	10.533,12	
Residui da riscuotere al 31/12/2014					189.878,06	134.437,08	0	0	

Per tali residui il Collegio osserva che è stato accantonato apposito fondo crediti di dubbia esigibilità.

L'ente ha provveduto a stralciare dal conto del bilancio crediti inesigibili per euro 9.160,60.

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

L'organo di revisione rileva che nel conto del bilancio nei servizi per conto terzi sono stati eliminati residui



attivi non compensati da uguale eliminazione di residui passivi afferenti, in particolare, ad entrate relative a rimborsi per consumi utenze di immobili assegnati a persone assistite dal comune. Detti crediti risultano inesigibili per irreperibilità del debitore.

L'organo di revisione ha provveduto alla verifica della conciliazione dei debiti e crediti alla data del 31/12/2014 nei confronti delle società partecipate rilasciando attestazione in data 6/5/2015.

<b>Analisi anzianità dei residui</b>							44
<b>RESIDUI</b>	<b>Esercizi precedenti</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>Totale</b>
<b>ATTIVI</b>							
Titolo I	189.878,06	210.185,81	250.144,14	276.532,79	666.315,17	5.625.579,86	7.218.635,83
di cui Tarsu/tari	153.113,90	178.710,46	220.450,71	247.892,86	569.679,44	3.276.539,12	4.646.386,49
di cui F.S.R o F.S.							0,00
Titolo II	2.000,00				52.747,36	39.879,64	94.627,00
di cui trasf. Stato						14.728,39	14.728,39
di cui trasf. Regione					46.289,96	16.109,59	62.399,55
Titolo III	134.437,08	105.287,79	52.150,92	56.348,95	80.439,53	1.230.332,45	1.658.996,72
di cui Tia							0,00
di cui Fitti Attivi			4.851,72	1.059,61	6.034,62	15.758,88	27.704,83
di cui sanzioni CdS		60.869,18	5.385,71			499.367,27	565.622,16
Tot. Parte corrente	326.315,14	315.473,60	302.295,06	332.881,74	799.502,06	6.895.791,95	8.972.259,55
Titolo IV						61,00	61,00
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione							0,00
Titolo V	34.798,00					92.277,87	127.075,87
Tot. Parte capitale	34.798,00	0,00	0,00	0,00	0,00	92.338,87	127.136,87
Titolo VI	2.195,94	27,23			21.015,39	192.069,44	215.308,00
<b>Totale Attivi</b>	<b>398.107,08</b>	<b>315.500,83</b>	<b>302.295,06</b>	<b>332.881,74</b>	<b>820.517,45</b>	<b>7.272.539,13</b>	<b>9.441.841,29</b>
<b>PASSIVI</b>							
Titolo I	123.438,07	26.153,47	36.048,72	54.459,60	177.861,13	3.594.477,98	4.012.438,97
Titolo II	29.387,54	1.373,66				371.186,80	401.948,00
Titolo III							0,00
Titolo IV	18.872,52	366,42	19.951,64	2.678,32	33.442,61	216.756,41	292.067,92
<b>Totale Passivi</b>	<b>171.698,13</b>	<b>27.893,55</b>	<b>56.000,36</b>	<b>57.137,92</b>	<b>211.303,74</b>	<b>4.182.421,19</b>	<b>4.706.454,89</b>

## Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

L'ente ha provveduto nel corso del 2014 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per Euro 17.668,55 interamente di parte corrente.

Tali debiti sono così classificabili:

<b>Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio</b>			
			45
	2012	2013	2014
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive	22.268,16		
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	29.951,12	12.930,91	17.668,55
<b>Totale</b>	<b>52.219,28</b>	<b>12.930,91</b>	<b>17.668,55</b>

I relativi atti sono stati inviati alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23, comma 5, L. 289/2002.

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

<b>Evoluzione debiti fuori bilancio</b>		
		46
Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
52.219,28	12.930,91	17.668,55
<b>incidenza debiti fuori bilancio su entrate correnti</b>		
Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
21.341.844,44	21.106.418,41	18.748.720,42
0,24%	0,06%	0,09%

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

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati:

- a) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 0,00
- b) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 6.312,84 derivanti da sentenza

Al finanziamento dei debiti fuori bilancio di cui alla lettera a) si provvederà in sede di Bilancio di previsione 2015, mediante risorse correnti.

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

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

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

Da tale verifica sono state rilevate le seguenti discordanze:

- SERIMI SRL : risulta una discordanza di € 63.120,00 dovuta a prestazioni professionali (progetto centro cottura), non riconosciuta dall'Ente, per la quale il Collegio ha invitato l'Ente a farsi parte attiva nella chiarificazione della pretesa.

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

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

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

47

<b>Servizio: Idrico Integrato</b>	
<b>Organismo partecipato: VERITAS Spa</b>	
<b>Spese sostenute:</b>	
Per contratti di servizio	52.309,94
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
<b>Totale</b>	<b>52.309,94</b>

<b>L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati</b>	
	47
<b>Servizio: refezione scolastica</b>	
<b>Organismo partecipato: SERIMI Srl</b>	
<b>Spese sostenute:</b>	
Per contratti di servizio	329.359,00
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
<b>Totale</b>	<b>329.359,00</b>

<b>L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati</b>	
	47
<b>Servizio: Circolare Urbana</b>	
<b>Organismo partecipato: ACTV spa</b>	
<b>Spese sostenute:</b>	
Per contratti di servizio	42.734,62
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
<b>Totale</b>	<b>42.734,62</b>

<b>L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati</b>	
	47
<b>Servizio gestione cimiteri</b>	
<b>Organismo partecipato: VERITAS Spa</b>	
<b>Spese sostenute:</b>	
Per contratti di servizio	9.811,46
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
<b>Totale</b>	<b>9.811,46</b>

<b>L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati</b>	
	47
<b>Servizio: Servizio gestione rifiuti</b>	
<b>Organismo partecipato: VERITAS Spa</b>	
<b>Spese sostenute:</b>	
Per contratti di servizio	3.635.000,00
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
<b>Totale</b>	<b>3.635.000,00</b>

L'Ente ha proceduto nell'esercizio 2014 ad ampliamento dell'oggetto dei seguenti contratti di servizio:  
servizio gestione cimiteri.

**E' stato verificato il rispetto:**

Il Collegio prende atto che l'ente ha adottato la delibera di ricognizione delle società partecipate di cui all'art. 3, c. 27, Legge 24 dicembre 2007, n. 244.

## ***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.

È stata predisposta la relazione di cui all'art. 41 del D.Lgs 24/4/2014 n. 66.

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

In merito alle misure adottate ed al rispetto della tempestività dei pagamenti l'organo di revisione osserva che l'ente ha superato il termine previsto dalla legge.

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

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

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

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

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

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

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 l'Economo, il Tesoriere e gli altri agenti contabili interni, hanno reso il conto della loro gestione di cui al secondo comma del citato art. 233 :

## CONTO ECONOMICO

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

Per gli anni 2012 e 2013 si riportano i dati secondo gli schemi previsti dal DPR 194/1996:

<b>CONTO ECONOMICO</b>			
		<b>2012</b>	<b>2013</b>
<i>A</i>	<i>Proventi della gestione</i>	21.605.776,85	21.382.403,28
<i>B</i>	<i>Costi della gestione</i>	20.294.410,99	20.318.780,21
	<b>Risultato della gestione</b>	<b>1.311.365,86</b>	<b>1.063.623,07</b>
<i>C</i>	<i>Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate</i>	-53.728,12	2.816,64
	<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>1.257.637,74</b>	<b>1.066.439,71</b>
<i>D</i>	<i>Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i>	-842.596,01	-913.862,18
<i>E</i>	<i>Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i>	-437.606,59	800.391,97
	<b>Risultato economico di esercizio</b>	<b>-22.564,86</b>	<b>952.969,50</b>

Relativamente all'esercizio 2014 si riportano i dati secondo lo schema del D.Lgs. 118/2011:

<b>CONTO ECONOMICO</b>	<b>2014</b>
A) COMPONENTI POSITIVE DELLA GESTIONE	21.720.108,35
B) COMPONENTI NEGATIVE DELLA GESTIONE	22.346.622,54
<b>RISULTATO DELLA GESTIONE (A-B)</b>	<b>- 626.514,19</b>
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	- 372.267,12
D) RETTIFICHE DI VALORI ATTIVITA' FINANZIARIE	-
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	<b>2.205.337,58</b>
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	<b>1.206.556,27</b>
IMPOSTE	304.416,68
<b>RISULTATO DI ESERCIZIO</b>	<b>902.139,59</b>

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione da nuovo principio contabile applicato concernete la contabilità economico patrimoniale.

In merito ai risultati economici conseguiti nel 2014 si rileva un leggero peggioramento rispetto al 2013 dovuto, in particolare, all'inclusione fra i costi del fondo crediti di dubbia esigibilità non presente fino al 2014.

Il raffronto con i dati degli anni precedenti non è possibile essendo stata modificata la modalità di determinazione del risultato.

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti previsti dal nuovo principio contabile approvato dal D.Lgs. 118/2011. Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti);

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

<b>quote di ammortamento</b>		
		54
<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
3.040.185,29	3.125.266,87	2.718.738,16

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:

<b>I proventi e gli oneri straordinari</b>		
		55
	<b>parziali</b>	<b>totali</b>
<b>Proventi:</b>		
<b>Plusvalenze da alienazione</b>	148.875,38	148.875,38
<b>Insussistenze passivo:</b>		1.707.389,86
di cui:		
- per minori debiti di funzionamento	1.375.798,08	
- per minori conferimenti		
- per quota debito pluriennale	331.591,78	
<b>Sopravvenienze attive:</b>		480.141,46
di cui:		
- per maggiori crediti	439.157,64	
- per donazioni ed acquisizioni gratuite		
- per rettifiche valore immobilizzazioni	40.983,82	
<b>Proventi straordinari</b>		121.002,00
- per concessione aree cimiteriali	121.002,00	
<b>Totale proventi straordinari</b>		<b>2.457.408,70</b>
		56
<b>Oneri:</b>		
<b>Minusvalenze da alienazione</b>		8.482,23
<b>Oneri straordinari</b>		0,00
Di cui:		
- da costi ed oneri per debiti riconosciuti di competenza esercizi precedenti		
- da trasferimenti in conto capitale a terzi (finanziati con mezzi propri)		
- da altri oneri straord. rilevati nel conto del bilancio		
<b>Insussistenze attivo</b>		31.774,53
Di cui:		
- per minori crediti	27.612,93	
- per riduzione valore immobilizzazioni		
- per correzioni immobilizzazioni in corso	4.161,60	
<b>Sopravvenienze passive</b>		211.814,36
- per rettifiche Debiti di finanziamento	211.814,36	
<b>Totale oneri straordinari</b>		<b>252.071,12</b>



## STATO PATRIMONIALE

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

I valori patrimoniali al 31/12/2013 sono così riassunti:

<b>CONTO DEL PATRIMONIO</b>	
<b>Attivo</b>	<b>31/12/2013</b>
Immobilizzazioni immateriali	10.145,33
Immobilizzazioni materiali	67.460.693,98
Immobilizzazioni finanziarie	6.634.038,99
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>74.104.878,30</b>
Rimanenze	45.799,35
Crediti	8.505.751,50
Altre attività finanziarie	0,00
Disponibilità liquide	7.692.594,85
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>16.244.145,70</b>
<b>Ratei e risconti</b>	<b>312.363,32</b>
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>90.661.387,32</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>6.777.500,88</b>
<b>Passivo</b>	
<b>Patrimonio netto</b>	<b>37.065.996,77</b>
<b>Conferimenti</b>	<b>26.570.438,93</b>
Debiti di finanziamento	18.889.517,77
Debiti di funzionamento	5.149.097,84
Debiti per anticipazione di cassa	
Altri debiti	301.400,21
<b>Totale debiti</b>	<b>24.340.015,82</b>
<b>Ratei e risconti</b>	<b>2.684.935,80</b>
<b>Totale del passivo</b>	<b>90.661.387,32</b>

Lo stato patrimoniale al 31/12/2014 redatto secondo gli schemi previsti dal D.Lgs. 118/2011 risulta come segue:

<b>ATTIVO</b>	<b>2014</b>
<b>A) CREDITI VS. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>	
<b>TOTALE CREDITO VS. PARTECIPANTI (A)</b>	-
<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>	
I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	16.580,28
II E III) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	66.295.814,89

IV) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	4.776.868,62
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>71.089.263,79</b>
<b>C) ATTIVO CIRCOLATE</b>	
I) RIMANENZE	46.093,60
II) CREDITI	7.440.062,01
III) ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI	-
IV) DISPONIBILITA' LIQUIDE	6.997.842,99
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLATE (C)</b>	<b>14.483.998,60</b>
<b>D) RATEI E RISCONTI</b>	<b>22.183,17</b>
<b>TOTALE ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>85.595.445,56</b>
<b><u>PASSIVO</u></b>	
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>	<b>62.109.842,04</b>
<b>B) FONDO RISCHI ED ONERI</b>	<b>20.000,00</b>
<b>C) TRATTAMENTO FINE RAPPORTO</b>	<b>-</b>
<b>D) DEBITI</b>	<b>20.622.057,89</b>
<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>	<b>2.843.545,63</b>
<b>TOTALE PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>85.595.445,56</b>
<b>CONTI D'ORDINE</b>	<b>557.490,78</b>

Il raffronto con i dati degli anni precedenti non è possibile essendo stata modificata la modalità di determinazione dell'attivo e del passivo.

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2014 ha evidenziato:

## **ATTIVO**

### **A. Immobilizzazioni**

Le immobilizzazioni iscritte nel conto del patrimonio sono state valutate in base ai criteri indicati nel principio contabile approvato dal D.Lgs. 118/2011. I valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

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

I costi pluriennali capitalizzati iscritti nella voce A/I dell'attivo patrimoniale concernono (esempio):

- licenze d'uso	Euro	_____	anni di riparto del costo	_____
- software	Euro	7.962,09	anni di riparto del costo	_____
- spese di ricerca/progettazione	Euro	8.618,19	anni di riparto del costo	_____
- spese straordinarie su beni di terzi	Euro	_____	anni di riparto del costo	_____

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

Le variazioni alle immobilizzazioni materiali derivano da:

<b>Le variazioni alle immobilizzazioni materiali</b>		
		57
	variazioni in aumento	variaz. in diminuzione
Gestione finanziaria	3.556.079,60	2.042.632,93
Acquisizioni gratuite	40.983,61	0,00
Ammortamenti	0,00	2.715.147,77
Utilizzo conferimenti (contributi in conto capitale)	0,00	0,00
Beni fuori uso	0,00	0,00
Conferimenti in natura ad organismi esterni	0,00	0,00
Rettifica valore immobilizzazione in corso	0,00	4.161,60
<b>totale</b>	<b>3.597.063,21</b>	<b>4.761.942,30</b>

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio del valore del costo per le partecipazioni azionarie e del patrimonio netto per le altre partecipazioni.

Rispetto alla valutazione col criterio del costo la corrispondente quota di patrimonio netto risultante dall'ultimo bilancio della partecipata è la seguente:

#### **Confronto valore iscritto con quota PN**

58

<b>Organismo partecipato</b>	Valore iscritto nel conto del patrimonio al 31/12/2013	Valore da quota di patrimonio netto della partecipata	Differenza
ACTV SPA	53.846,00	102.796,34	48.950,34
PMV SPA	153.254,00	155.385,66	2.131,66
VERITAS SPA	4.758.100,00	6.405.397,97	1.647.297,97
			0,00
			0,00
<b>totali</b>	<b>4.965.200,00</b>	<b>6.663.579,97</b>	<b>1.698.379,97</b>

#### B II Crediti

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

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

	59
<b>Credito o debito Iva anno precedente</b>	<b>1.250,46</b>
Utilizzo credito in compensazione	1.250,46
Credito Iva dell'anno da rettifica <b>spese</b> prospetto di conciliazione	88.476,47
Debito Iva dell'anno da rettifica <b>entrate</b> prospetto di conciliazione	91.179,81
Versamenti Iva eseguiti nell'anno	32.593,99
<b>Credito o debito Iva a fine anno da indicare nel conto del patrimonio</b>	<b>29.890,65</b>

#### 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 fino all'esercizio 2013, dal 2014 concorrono a formare il patrimonio netto e concernono i contributi in conto capitale finalizzati al finanziamento di immobilizzazioni iscritte nell'attivo. La rilevazione di tali contributi è stata effettuata con il metodo dei ricavi differiti imputando a conto economico la quota parte di contributi correlata alla quota di ammortamento dei beni oggetto di finanziamento.

## C. I. Debiti di finanziamento

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

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

## C.II Debiti di funzionamento

Il valore patrimoniale al 31/12/2014 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo I e II (solo competenza 2014).

## Ratei e risconti

Le somme iscritte corrispondono a quelle rilevate nella contabilità.

# **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dal principio contabile approvato dal D.Lgs. 118/2011 ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

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

# **RENDICONTI DI SETTORE**

## **Referto controllo di gestione**

La struttura operativa a cui è stato affidato il controllo di gestione ha presentato, ai sensi dell'articolo 198 del TUEL n. 267/00, le conclusioni del proprio operato relativo all'anno 2013:

- agli amministratori in data 18/7/2014 ai fini della verifica dello stato di attuazione degli obiettivi programmati;
- ai Dirigenti in data 10/12/2014 al fine di fornire gli elementi necessari per la valutazione dell'andamento della gestione dei servizi di cui sono responsabili;
- alla Corte dei Conti in data 30/1/2015.

## **Piano triennale di contenimento delle spese**

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

- dotazioni strumentali, che corredano le stazioni di lavoro nell'automazione d'ufficio;
- delle autovetture di servizio, previa verifica di fattibilità a mezzi alternativi di trasporto, anche cumulativo;

- dei beni immobili ad uso abitativo o di servizio, con esclusione dei beni infrastrutturali.

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

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

## **CONCLUSIONI**

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime

### **parere favorevole**

per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2014 con la raccomandazione all'Ente di applicare la parte disponibile dell'avanzo (pari a € 2.512.553,43) compatibilmente alla riscossione dei residui relativi all'addizionale comunale all'IRPEF.

Mirano, 6/5/2015.

### **L'ORGANO DI REVISIONE**

Rag. Antonio Zugno

Dr. Leopoldo Fogale

Dr. Alberto Tosi

