

Comune di Vicchio

Provincia di Firenze

## Relazione dell'organo di revisione

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

anno  
2014

### **INTRODUZIONE**

Il sottoscritto Francesco Terzani in qualità di Revisore Unico dei Conti del Comune di Vicchio, nominato con delibera dell'organo consiliare n. 89 del 02/08/2012;

Ricevuta in data 8 aprile 2015 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2014, approvato con delibera della giunta comunale n. 17 del 26/03/2015, completo dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del D.Lgs. n. 118/2011 come integrato e corretto dal D.Lgs. n. 126/2014 e del D.Lgs. n. 267/2000:

- ◆ prospetto della gestione delle entrate suddivise per titoli e tipologie;
- ◆ prospetto della gestione delle uscite suddivise per missioni, programmi e titoli;
- ◆ quadro generale riassuntivo;
- ◆ verifica degli equilibri;

- ◆ conto economico;
- ◆ stato patrimoniale;
- ◆ prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione;
- ◆ accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti ed imputati all'esercizio a cui si riferisce il rendiconto e seguenti;
- ◆ impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti ed imputati all'esercizio a cui si riferisce il rendiconto e seguenti;
- ◆ utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari ed internazionali;
- ◆ funzioni delegate dalla Regione;
- ◆ previsioni e risultati secondo il piano dei conti;
- ◆ relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
- ◆ elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
- ◆ delibera dell'organo consiliare n. 92 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 T.U.E.L.;
- ◆ la delibera n. 46 della Giunta Comunale dell'08/05/2014 con la quale è stato approvato il riaccertamento straordinario dei residui attivi e passivi;
- ◆ conto del tesoriere;
- ◆ conto degli agenti contabili interni ed esterni;
- ◆ prospetto dei dati Siope e 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. 24/9/2009)
- ◆ tabella dei parametri gestionali;
- ◆ certificazione rispetto obiettivi anno 2014 del patto di stabilità interno;
- ◆ attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza e/o sussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ◆ nota informativa asseverata dall'Organo di Revisione relativa alla verifica dei debiti e dei crediti con le proprie società partecipate, con la motivazione delle eventuali discordanze;

Visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2014 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2013;

Viste le disposizioni del D.Lgs. n. 118/2011 integrato e corretto dal D.Lgs. n. 126/2014, in quanto il Comune di Vicchio ha aderito dal 2014, alla sperimentazione degli schemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli Enti Locali e loro organismi di cui all'art. 36 del D.Lgs. n. 118/2011;

Visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del T.U.E.L. ;

Visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 126 del 27/11/2007;

#### DATO ATTO CHE

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

#### TENUTO CONTO CHE

Il Comune di Vicchio ha aderito dal 2014, alla sperimentazione degli schemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli Enti Locali e loro organismi di cui all'art. 36 del D.Lgs. n. 118/2011, con conseguente adozione dei nuovi principi contabili previsti dalla normativa dell'armonizzazione;

I riflessi principali esplicano i loro effetti sulla contabilizzazione secondo il principio di competenza delle principali poste contabili.

Durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del T.U.E.L. 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. 8 dell'anno 2014;

#### RIPORTA

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

## **CONTO DEL BILANCIO**

### **Verifiche preliminari**

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria potenziata 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;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del patto di stabilità e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2014 con le società partecipate;
- 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. 92;
- che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui, mediante proprie determinazioni.

### **Gestione Finanziaria**

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

- risultano emessi n. 1.530 reversali e n. 3.335 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 parzialmente reintegrati;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2015, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca CR Firenze, reso entro il 30 gennaio 2015 e si compendiano nel seguente riepilogo:

## Risultati della gestione

### Saldo di cassa

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

In conto		Totale	
RESIDUI	COMPETENZA		
Fondo di cassa al 1 gennaio 2014		848.323,27	
Riscossioni	1.280.505,01	8.682.377,62	9.962.882,63
Pagamenti	2.782.658,79	7.789.883,84	10.572.542,63
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2014</b>		<b>238.663,27</b>	
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<b>Differenza</b>		<b>238.663,27</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:

	Disponibilità	Anticipazioni
Anno 2012	1.221.849,43	0,00
Anno 2013	848.323,27	0,00
Anno 2014	238.663,27	0,00

Il decremento della liquidità dell'Ente è dovuto anche al mancato trasferimento da parte dello Stato di una quota del Fondo di Solidarietà Comunale 2014 corrispondente ad € 272.561,84 che inizialmente doveva essere riscossa dall'Ente a titolo di IMU sui terreni agricoli prima introdotta dal D.M. 28/11/2014 e successivamente modificata dal D.L. n. 4/2015.

L'Ente ha provveduto inoltre ad anticipare pagamenti relativi ad un'opera pubblica di adeguamento sismico della locale scuola elementare per € 664.302,23 a fronte di un rimborso incassato nel 2014 di € 426.473,72 per una differenza di € 237.828,58.

L'ente nel corso dell'esercizio 2014 si è avvalso della facoltà di ricorrere all'anticipazione di Tesoreria nel limite consentito dalla Legge.

### **Cassa vincolata**

L'ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data del 1/1/2015, nell'importo di euro 602.607,41 come disposto dal punto 10.6 del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al d.lgs.118/2011.

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

Residui (passivi) tecnici al 31/12/2014

Residui attivi riguardanti entrate vincolate.

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

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

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

## **Risultato della gestione di competenza**

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di **Euro 73.430,62**, come risulta dai seguenti elementi:

Risultato della gestione di competenza

	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
Accertamenti di competenza	12.112.315,23	7.753.700,30	11.413.752,00
Impegni di competenza	12.086.408,65	7.698.811,74	11.340.321,38
<b>Saldo avanzo di competenza</b>	<b>25.906,58</b>	<b>54.888,56</b>	<b>73.430,62</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>		
	<b>consuntivo 2013</b>	<b>consuntivo 2014</b>
Fondo Pluriennale Vincolato parte corrente (Entrata)		322.381,79
Entrate titolo I	5.099.584,97	5.002.181,92
Entrate titolo II	610.532,07	419.205,26
Entrate titolo III	1.086.716,00	1.399.459,13
<b>(A) Totale titoli (I+II+III)+FPV corrente</b>	<b>6.796.833,04</b>	<b>7.143.228,10</b>
Spese titolo I	6.345.531,19	6.312.580,51
Fondo Pluriennale Vincolato parte corrente (Spesa)		79.455,73
Rimborso prestiti titolo IV	326.531,72	352.364,07
Spese titolo 2.04 - Trasferimenti in c/capitale		17.000,00
<b>(B) Totale spese correnti</b>	<b>6.672.062,91</b>	<b>6.761.400,31</b>
<b>Differenza di parte corrente (A-B)</b>	<b>124.770,13</b>	<b>381.827,79</b>
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente [eventuale]	2.982,42	141.602,34
Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:		
-contributo per permessi di costruire	-	-
-plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali		
- altre entrate (specificare)		
Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:		
-proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada		561,20
- altre entrate (specificare)		

Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale		
<b>Saldo di parte corrente</b>	<b>127.752,55</b>	<b>522.868,93</b>

<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>		
	<b>consuntivo 2013</b>	<b>consuntivo 2014</b>
		869.318,80
Fondo Pluriennale Vincolato c/capitale (Entrata)		
Entrate titolo IV	205.353,25	1.427.328,55
Entrate titolo V **	239.510,00	
Entrate titolo VI		426.597,28
<b>(M) Totale titoli (IV+V+VI)+ FPV c/capitale</b>	<b>444.863,25</b>	<b>2.723.244,63</b>
<b>(N) Spese titolo II</b>	<b>514.744,82</b>	<b>1.936.396,94</b>
<b>(O) Spese titolo III</b>		
<b>(P) Spese titolo 2.04 - Trasferimenti in c/capitale</b>		<b>17.000,00</b>
<b>(Q) Totale titoli (II+III) - titolo 2.04</b>		<b>1.919.396,94</b>
<b>(R) differenza di parte capitale(M-Q)</b>	<b>- 69.881,57</b>	<b>803.847,69</b>
<b>+ Entrate correnti dest.ad.invest. (G)</b>		<b>561,20</b>
<b>+ Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale]</b>	<b>69.881,57</b>	<b>32.271,63</b>
<b>- Fondo Pluriennale Vincolato c/capitale (Spesa)</b>		<b>244.221,94</b>
<b>Saldo di parte capitale</b>	<b>0,00</b>	<b>592.458,58</b>

Per quanto riguarda la tabella soprastante si evidenzia che i dati indicati nella colonna 2014 non sono praticamente comparabili con quelli della colonna 2013 per le ragioni di seguito riportate:

I dati relativi all'esercizio 2013 sono riportati secondo la precedente classificazione di bilancio.

Le spese allocate nell'attuale titolo IV (spese per rimborso quote capitale di prestiti) erano allocate nel titolo III.

Le entrate dell'attuale titolo VI erano allocate nel titolo V.

Il Fondo Pluriennale Vincolato è dato dalle quote di spesa provenienti da esercizi precedenti e relative ad obbligazioni esigibili nel 2014 ed in esercizi successivi.

I risultati sono presentati applicando il principio della competenza potenziata, pertanto inficiati dal valore del Fondo Pluriennale Vincolato, da cui emerge che il risultato della gestione di competenza è di euro 1.115.327,51, saldo destinato a finanziare il Fondo futuro.



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

**Entrate a destinazione specifica:**

	<b>Entrate accertate</b>	<b>Spese impegnate</b>
Per funzioni delegate dalla Regione	12.001,09	12.001,09
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per imposta di scopo		
Per contributi in c/capitale dalla Regione		
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	8.000,00	8.000,00
Per sanzioni amministrative pubblicità	27,11	27,11
Per imposta pubblicità sugli ascensori		
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)	29.124,57	29.124,57
Per contributi in conto capitale		
Per contributi c/impianti		
Per mutui	239.510,00	239.510,00
<b>Totale</b>	<b>288.662,77</b>	<b>288.662,77</b>

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

<b>Entrate</b>	<b>importo</b>	<b>Spese</b>	<b>importo</b>
Recupero evasione tributaria	423.360,25	Oneri straordinari	4.168,05
Sanzioni al codice della strada	43.479,55	Altro *	462.671,75
<b>totale</b>	<b>466.839,80</b>	<b>Totale</b>	<b>466.839,80</b>

\*Nella voce altro sono comprese le spese per finanziare interventi nel campo della cultura, dello sport e del turismo per € 204.475,00 e interventi nel settore sociale per € 258.196,75.

## **Risultato di amministrazione**

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2014, presenta un **avanzo** di Euro **81.779,71**, come risulta dai seguenti elementi:

<b>In conto</b>		<b>Totale</b>	
<b>RESIDUI</b>	<b>COMPETENZA</b>		
Fondo di cassa al 1° gennaio 2014		848.323,27	
RISCOSSIONI	1.280.505,01	8.682.377,62	9.962.882,63
PAGAMENTI	2.782.658,79	7.789.883,84	10.572.542,63
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2014</b>		<b>238.663,27</b>	
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<i>Differenza</i>			238.663,27
RESIDUI ATTIVI	2.225.012,87	2.731.374,38	4.956.387,25
RESIDUI PASSIVI	1.239.155,60	3.550.437,54	4.789.593,14
<i>Differenza</i>			166.794,11
			<b>405.457,38</b>
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO per spese correnti			79.455,73
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO per spese in conto capitale			244.221,94
<b>Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2014</b>			<b>81.779,71</b>
<b>Suddivisione dell'avanzo (disavanzo) di amministrazione complessivo</b>		Fondi vincolati	81.779,71
		<i>per svalutazione crediti</i>	74.549,20
		<i>accantonamento per passività potenziali</i>	0,00
		<i>altre eventuali poste previste da disposizioni di legge</i>	7.230,51
		<i>ammortamento</i>	
		Fondi non vincolati	0,00
		<b>Totale avanzo/disavanzo</b>	<b>81.779,71</b>

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

	2012	2013	2014
Fondi vincolati	2.982,42	7.609,59	81.779,71
Per spese in conto capitale	69.881,57	32.271,63	
Fondo svalutazione crediti			74.549,20
Accantonati per passività potenziali			
Fondi di ammortamento			
Altre eventuali poste previste da disposizioni di legge			7.230,51
Fondi non vincolati		102.915,69	
<b>TOTALE</b>	<b>72.863,99</b>	<b>*142.796,91</b>	<b>81.779,71</b>

\*A seguito del riaccertamento straordinario dei residui all'01/01/2014 il risultato di amministrazione 2013 è stato rideterminato in € 173.873,97.

Si indicano le modalità di utilizzo dell'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2013 e successivamente determinato dal riaccertamento straordinario dei residui al 01/01/2014 pari ad € 173.873,97 nel corso dell'esercizio 2014:

Applicazione dell'avanzo nel 2014	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/ capitale	Avanzo per fondo ammortamento	Per fondo svalutazione crediti	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente	7.609,59					7.609,59
Spesa corrente a carattere non ripetitivo						
Debiti fuori bilancio						
Estinzioni anticipate di prestiti						
Spese in c/capitale		32.271,63				32.271,63
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento						
Stralcio crediti di dubbia esigibilità				113.992,75		113.992,75
Fondo rischi					20.000,00	20.000,00
<b>Totale avanzo utilizzato</b>	<b>7.609,59</b>	<b>32.271,63</b>		<b>113.992,75</b>	<b>20.000,00</b>	<b>173.873,97</b>

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

### **Conciliazione dei risultati finanziari**

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

#### ***Gestione di competenza***

Totale accertamenti di competenza	+	11.413,752,00
Totale impegni di competenza	-	11.340.321,38
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>73.430,62</b>

#### ***Gestione dei residui***

Maggiori residui attivi riaccertati	+	
Minori residui attivi riaccertati	-	-519.926,16
Minori residui passivi riaccertati	+	17.349,41
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>-502.576,75</b>

#### ***Riepilogo***

SALDO GESTIONE COMPETENZA		73.430,62
SALDO GESTIONE RESIDUI		-502.576,75
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		173.873,97
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		
(A SOMMARE) APPLICAZIONE FONDO PLURIENNALE VINCOLATO		337.051,87
<b>AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2014</b>		<b>81.779,71</b>

## Analisi del conto del bilancio

### Trend storico gestione di competenza

<b>Entrate</b>		<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	4.858.334,28	5.099.584,97	5.002.181,92
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	231.574,21	610.532,07	419.205,26
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	1.124.312,81	1.086.716,00	1.399.459,13
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	1.630.140,80	205.353,25	1.427.328,55
<i>Titolo V</i>	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
<i>Titolo VI</i>	Entrate da prestiti	657.264,32	239.510,00	426.597,28
<i>Titolo VII</i>	Anticipazioni da istituto tesoriere	3.102.138,21	0,00	2.258.364,66
<i>Titolo IX</i>	Entrate per c/ terzi e partite di giro	508.550,60	512.004,01	480.615,20
<b>Totale Entrate</b>		<b>11.985.924,62</b>	<b>12.112.315,23</b>	<b>11.413.752,00</b>

<b>Spese</b>		<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	5.860.968,88	6.345.531,19	6.312.580,51
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	2.262.297,65	514.744,82	1.936.396,94
<i>Titolo III</i>	Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
<i>Titolo IV</i>	Rimborso di prestiti	352.453,31	326.531,72	352.364,07
<i>Titolo V</i>	Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere	3.102.138,21	0,00	2.258.364,66
<i>Titolo IV</i>	Spese per c/ terzi e partite di giro	508.550,60	512.004,01	480.615,20
<b>Totale Spese</b>		<b>12.086.408,65</b>	<b>7.698.811,74</b>	<b>11.663.999,05</b>

<b>Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)</b>	<b>25.906,58</b>	<b>54.888,56</b>	<b>-250.247,05</b>
---	------------------	------------------	--------------------

<b>Avanzo di amministrazione applicato (B)</b>		<b>72.863,99</b>	<b>173.873,97</b>
--	--	------------------	-------------------

(A sommare) Applicazione Fondo Pluriennale Vincolato	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.191.700,59</b>
--	-------------	-------------	---------------------

<b>Saldo (A) +/- (B)</b>	<b>25.906,58</b>	<b>127.752,55</b>	<b>1.115.327,51</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:

	Anno 2009	5.798.440,65
SPESE CORRENTI (Impegni)	Anno 2010	5.621.796,95
	Anno 2011	5.856.356,73
	<b>2014</b>	
MEDIA delle spese correnti (2009-2011)		5.758.864,77
PERCENTUALI da applicare alla media delle spese correnti (comma 6 dell'art. 31 della legge n. 183/2011)		15,07%
SALDO OBIETTIVO determinato come percentuale data della spesa media (comma 6 dell'art. 31 della legge n. 183/2011)		867.860,92
RIDUZIONE DEI TRASFERIMENTI ERARIALI di cui al comma 2 dell'art. 14 del decreto legge n. 78/2010 (comma 4 dell'art. 31 della legge n. 183/2011)		317.000,00
SALDO OBIETTIVO AL NETTO DEI TRASFERIMENTI (comma 4 dell'art.31 della legge n. 183/2011)		550.860,92
SALDO OBIETTIVO RIDETERMINATO - ENTI IN SPERIMENTAZIONE (commi 4-ter e 4-quater dell'art. 31 della legge n. 183/2011)		233.000,00
SALDO OBIETTIVO RIDETERMINATO - CLAUSOLA DI SALVAGUARDIA (DM n. 11390 del 10/02/2014 attuativo del comma 2-quinquies dell'articolo 31 della legge 183/2011)		240.000,00
PATTO REGIONALE "Verticale" (5) Variazione obiettivo ai sensi del comma 138 dell'art. 1 della legge n. 220/2010 (comma 17 dell'art. 32 della legge n. 183/2011)		0,00
PATTO REGIONALE "Verticale incentivato" (5) Variazione obiettivo ai sensi dei commi 122 e segg. dell'art. 1 della legge n. 228/2012		94.026,07
PATTO REGIONALE "Orizzontale" (6) Variazione obiettivo ai sensi del comma 141, art. 1, legge n. 220/2010 (comma 17 dell'art. 32 della legge n. 183/2011)		0,00

PATTO NAZIONALE "Orizzontale"(7) Variazione obiettivo ai sensi dei commi 1-7 dell'art. 4-ter del decreto legge n. 16/2012	13.000,00
PATTO NAZIONALE "Verticale"(8) Variazione obiettivo ai sensi del comma 542 dell'art. 1 della legge n. 147/2013 (legge di stabilità 2014)	0,00
<b>SALDO OBIETTIVO RIDETERMINATO-PATTI TERRITORIALI</b>	<b>159.000,00</b>
IMPORTO DELLA RIDUZIONE DELL'OBIETTIVO (comma 122 dell'art. 1 della legge n. 220/2010)	0,00
VARIAZIONE DELL'OBIETTIVO PER GESTIONI ASSOCIATE SOVRACOMUNALI (9) (comma 6-bis dell'articolo 31 della legge n. 183/2011)	0,00
<b>SALDO OBIETTIVO FINALE</b>	<b>159.000,00</b>
ACCERTAMENTI titoli I,II e III al netto esclusioni	7.017.772,37
RISCOSSIONI titolo IV al netto esclusioni	555.367,34
<b>TOTALE ENTRATE FINALI</b>	<b>7.573.139,71</b>
IMPEGNI titolo I al netto esclusioni	6.312.580,51
PAGAMENTI titolo II al netto esclusioni	1.045.313,64
<b>TOTALE SPESE FINALI</b>	<b>7.357.894,15</b>
<b>SALDO FINANZIARIO DI COMPETENZA MISTA</b>	<b>215.245,56</b>
<b>OBIETTIVO 2014</b>	<b>159.000,00</b>
<b>DIFFERENZA (Se &gt; 0 = a 0 patto rispettato)</b>	<b>56.245,56</b>

L'ente ha provveduto in data 18/03/2015 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n.11400 del 10/2/2014.

## Analisi delle principali poste

### Entrate Tributarie

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

	<i>Rendiconto 2012</i>	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Rendiconto 2014</i>
<b>Tipologia 101 – Tributi diretti</b>			
I.C.I.			
I.C.I. per liquid.accert.anni pregressi	20.727,00	81.238,00	135.255,76
IMPOSTA MUNICIPALE UNICA	1.643.596,40	2.329.557,00	1.205.438,65
Recupero evasione IMU	0,00	0,00	51,00
Addizionale IRPEF	506.403,99	466.000,00	510.993,43
Imposta di scopo	0,00	0,00	0,00
Imposta di soggiorno	5.000,00		5.055,18
TOSAP	67.950,07	75.770,17	79.630,11
Recupero evasione TOSAP			783,08
Imposta comunale sulla pubblicità	16.166,09	15.742,34	8.317,86
Diritti sulle pubbliche affissioni	3.967,98	3.751,93	3.219,22
Recupero evasione pubblicità e p.aff.			85,99
Tassa rifiuti solidi urbani	1.211.027,00	0,00	0,00
TARES	0,00	1.195.912,86	0,00
TARI	0,00	0,00	1.201.690,41
Recupero evasione anni pregressi TARSU,TARES	309.047,55	342.089,24	787.645,16
TASI			631.877,52
Altre	121.848,18	61.817,02	48.000,00
Addizionale sul consumo di energia elettrica	5.999,04	1.659,82	0,00
Assegnazione 5 per mille IRPEF	1.902,11	1.617,50	1.868,52
FONDO SPERIMENTALE DI RIEQUILIBRIO	932.588,60		
FONDO SOLIDARIETA' COMUNALE		522.883,08	382.270,01
<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>4.858.334,28</b>	<b>5.099.584,97</b>	<b>5.002.181,92</b>



## **Entrate per recupero evasione tributaria**

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

Tab. 16

	Previsioni iniziali	Accertamenti	% Accert. Su Prev.	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.
Recupero evasione ICI/IMU	232.991,78	135.255,78	58,05	2.277,28	1,68
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI	463.970,67	787.645,16	169,76	399.824,31	50,76
Recupero evasione altri tributi	2.700,00	869,07	32,15	869,07	100,00
<b>Totale</b>	<b>699.662,45</b>	<b>923.770,01</b>	<b>132,03</b>	<b>402.970,66</b>	<b>43,62</b>

Residui attivi al 1/1/2014	<b>159.079,84</b>
Residui riscossi nel 2014	<b>63.497,69</b>
Residui eliminati	<b>0,00</b>
Residui al 31/12/2014	<b>95.582,05</b>

## **Contributi per permesso di costruire**

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

Accertamento 2012	Accertamento 2013	Accertamento 2014
222.158,98	146.431,38	237.504,13

L'ente non ha destinato tale tipologia di entrata al sostenimento della spesa corrente.

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

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

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

	2012	2013	2014
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	142.318,27	521.998,61	301.555,24
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	67.643,89	73.132,37	103.875,45
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	12.012,05	12.001,09	9.044,57
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	9.600,00	3.400,00	4.730,00
<b><i>Totale</i></b>	<b>231.574,21</b>	<b>610.532,07</b>	<b>419.205,26</b>

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

## Entrate Extratributarie

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

### **entrate extratributarie**

	<i>Rendiconto 2012</i>	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Rendiconto 2014</i>
Servizi pubblici	655.782,52	623.999,70	827.594,06
Proventi dei beni dell'ente	292.194,95	271.978,51	287.359,62
Interessi attivi	6.139,55	3.705,05	3.121,00
Utili netti delle aziende	56.699,55	55.752,32	54.071,13
Proventi diversi	113.496,24	131.280,42	227.313,32
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>1.124.312,81</b>	<b>1.086.716,00</b>	<b>1.399.459,13</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.

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

<i>Servizi a domanda individuale</i>	<i>Entrate/proventi prev. 2014</i>	<i>Spese/costi prev. 2014</i>	<i>% di copertura 2014</i>
Mense scolastiche	396.160,57	339.940,78	116,54
Musei, pinacoteche, gallerie e mostre	8.095,00	13.397,86	60,42
Illuminazione votiva	69.035,53	12.968,90	532,32
Trasporto scolastico compreso gite	60.725,79	257.472,46	23,59
Altri servizi (uso di locali)	12.661,58	3.693,77	342,78
Soggiorni estivi anziani	4.839,05	7.165,75	67,53
Soggiorni estivi e altre attività estive	31.265,00	27.943,63	111,89
<b>TOTALE</b>	<b>582.782,52</b>	<b>662.583,14</b>	<b>87,96</b>

La percentuale attesa per il 2014 era del 56,48%

## **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:

Accertamento 2012	Accertamento 2013	Accertamento 2014
56.265,51	43.479,55	47.516,30

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

	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
Spesa Corrente	56.265,51	29.124,57	19.574,24
Spesa per investimenti			561,20

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

Residui attivi al 1/1/2014	<b>39.356,84</b>
Residui riscossi nel 2014	<b>15.523,67</b>
Residui eliminati	
Residui al 31/12/2014	<b>23.833,17</b>

← Formattato: Allineato a destra

← Formattato: Allineato a destra

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

Le entrate accertate nell'anno 2014 relative alla vendita di beni e servizi e dai proventi della gestione dei beni sono aumentate di € 25.417,31 rispetto alle previsioni iniziali. Le maggiori entrate derivano soprattutto dalla vendita di loculi ed ossari.

## **Spese correnti**

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

<b>Classificazione delle spese correnti per macroaggregato</b>			
	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
01 - Redditi da lavoro dipendente	1.835.091,49	1.806.005,85	1.866.387,11
02 - Imposte e tasse a carico dell'Ente	122.710,69	179.819,16	134.050,80
03 - Acquisto di beni e servizi	264.253,86 2.756.335,33	265.798,78 2.491.594,93	2.891.799,00
04 - Trasferimenti correnti	635.597,97	1.341.964,30	1.129.084,00
05 - Interessi passivi	170.506,01	183.986,30	176.261,87
06 - Altre spese per redditi da capitale			
07 - Rimborsi e poste correttive delle entrate	4.421,79	4.168,05	9.874,05
08 - Altre spese correnti	72.051,74	72.193,82	105.123,68
<b>Totale spese correnti</b>	<b>5.856.356,73</b>	<b>5.860.968,88</b>	<b>6.312.580,51</b>

I dati sono parzialmente comparabili per effetto della nuova riclassificazione dei conti di bilancio.

## **Spese per il personale**

E' stato verificato il rispetto:

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

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

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

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

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

## Spese per il personale

	<b>Rendiconto 2013</b>	<b>Rendiconto 2014</b>
spesa intervento 01	1.806.005,85	1.866.387,11
spese incluse nell'int.03	7.792,53	5.787,82
irap	106.494,42	109.553,64
altre spese incluse	27.789,00	29.480,00
<b>Totale spese di personale</b>	<b>1.948.081,80</b>	<b>2.011.208,57</b>
spese escluse	397.542,58	535.550,39
<b>Spese soggette al limite (c. 557 o 562)</b>	<b>1.550.539,22</b>	<b>1.475.658,18</b>

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

35

		importo
1	Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	1.866.387,11
2	Spese per il proprio personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture e organismi variamente denominati partecipati o comunque facenti capo all'ente	
3	Spese per collaborazione coordinata e continuativa, per contratti di somministrazione e per altre forme di rapporto di lavoro flessibile	
4	Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	
5	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	1.439,60
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	
8	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 2 TUEL	
9	Spese per personale con contratto di formazione lavoro	
10	Spese per personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture ed organismi partecipati e comunque facenti capo all'ente	
11	Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	
12	Quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	29.480,00
213	Spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziate con proventi da sanzioni del codice della strada	
14	IRAP	109.553,64
15	Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	
16	Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
17	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	4.348,22
18	Altre spese (specificare):	
	<b>Totale</b>	<b>2.011.208,57</b>

**Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti**

		importo
1	Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	
2	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno	
3	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	4.348,22
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	194.497,21
6	Spese per il personale appartenente alle categorie protette	115.341,89
7	Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	66.000,00
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	15.278,57

9	Incentivi per la progettazione	6.012,55
10	Incentivi recupero ICI	
11	Diritto di rogito	9.139,83
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 (spese afferenti ad esercizi precedenti re imputate al F.P.V..)	124.932,12
	<b>Totale</b>	<b>535.550,39</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 il parere sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese .

### **Contrattazione integrativa**

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

	Anno 2013	Anno 2014
Risorse stabili	135.670,36	135.210,42
Risorse variabili	24.236,41	13.849,69
Totale	159.906,77	149.060,11
Percentuale sulle spese intervento 01	8,85%	7,99%

L'organo di revisione ha accertato che non sono state destinate risorse variabili di cui all'art. 15, c. 5, del CCNL 1999 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.

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

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

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

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

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

La spesa impegnata rientra nei casi eccezionali di cui ai commi 146 e 147 dell'art.1 della legge 228/2012.

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

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2014, ammonta ad euro 175.822,54 e rispetto al residuo debito al 1/1/2014, pari ad € 4.036.205,71, determina un tasso medio del 4,36%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 2,83%.

### **Limitazione acquisto immobili**

L'ente non ha sostenuto alcuna spesa di tale tipologia.

### **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.

### **Spese in conto capitale**

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

<i>Previsioni Iniziali</i>	<i>Previsioni Definitive</i>	<i>Somme impegnate</i>	<i>Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate</i>	
			<i>in cifre</i>	<i>in %</i>
4.046.613,92	4.089.913,92	1.936.396,94	-2.153.516,98	-52,65

Le spese in conto capitale sono state così finanziate:

<b>Mezzi propri:</b>	
- avanzo d'amministrazione	32.271,63
- avanzo del bilancio corrente	561,20
- alienazione di beni	24.100,21
- altre risorse	
<i>Totale</i>	<u>56.933,04</u>
<b>Mezzi di terzi:</b>	
- mutui	426.597,28
- prestiti obbligazionari	
- contributi comunitari	913.181,36
- contributi statali	31.861,08
- contributi regionali	213.657,11 -
- contributi di altri	-
- altri mezzi di terzi	244.528,79
<i>Totale</i>	<u>1.829.825,62</u>

<b>Totale risorse</b>	1.886.758,66
<b>Impieghi al titolo II della spesa</b>	1.936.396,94
<b>Disavanzo di gestione in c/capitale</b>	-49.638,28

### Servizi per conto terzi

L'andamento delle entrate e delle spese dei Servizi conto terzi è stato il seguente:

SERVIZI CONTO TERZI	ENTRATA		SPESA	
	2013	2014	2013	2014
Ritenute previdenziali al personale	148.058,93	144.384,40	148.058,93	144.384,40
Ritenute erariali	308.548,11	290.755,03	308.548,11	290.755,03
Altre ritenute al personale c/terzi	9.378,00	10.392,02	9.378,00	10.392,02
Depositi cauzionali	1.600,00	2.338,15	1.600,00	2.338,15
Altre spese per servizi conto terzi	39.863,97	28.295,60	39.863,97	28.295,60
Fondi per il Servizio economato	4.555,00	4.450,00	4.555,00	4.450,00
Depositi per spese contrattuali				
<b>Totali</b>	<b>512.004,01</b>	<b>480.615,20</b>	<b>512.004,01</b>	<b>480.615,20</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:

2012	2013	2014
2,72%	2,71%	2,83%

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

Anno	2012	2013	2014
Residuo debito	3.823	4.129	4.036.205,71
Nuovi prestiti	657	240	
Prestiti rimborsati	294	327	352.364,07
Estinzioni anticipate	57	-	
Altre variazioni +/-	-	6	-
<b>Totale fine anno</b>	<b>4.129</b>	<b>4.036</b>	<b>3.683.841,64</b>

Formattato: Allineato a destra

Formattato: Allineato a destra

Formattato: Allineato a destra

Formattato: Allineato a destra

Eliminato: ¶

¶

L'indebitamento dell'ente

**Anno**

Residuo debito (+)

Nuovi prestiti (+)

Prestiti rimborsati (-)

Estinzioni anticipate (-)

Altre variazioni +/- (da spec

**Totale fine anno**

Nr. Abitanti al 31/12

Debito medio per abitante

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

Anno	2012	2013	2014
Oneri finanziari	169	184	175.822,54
Quota capitale	351	327	352.364,07
<b>Totale fine anno</b>	<b>520</b>	<b>511</b>	<b>528.186,61</b>

**oneri finanziari**

	A
Oneri finanziari	
Quota capitale	
<b>Totale</b>	

**Eliminato:**

**Tabella formattata**

**Formattato:** Allineato a destra

**Eliminato:** .....

**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.

**Eliminato:** ottenuto

**Eliminato:** di euro .....

**Eliminato:** da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili alla data del 31/12/2013, da restituirsi con un piano di ammortamento a rate costanti di anni.....¶ (eventuale) L'ente avendo pagato tutti i debiti ha restituito la somma eccedente di euro .....per estinzione anticipata della concessione.¶ L'anticipazione è stata rilevata al titolo V delle entrate e nella spesa al titolo III tra i rimborsi di prestiti. (vedi deliberazione n.65/2013 della Corte dei Conti Sezione regionale di controllo per la Liguria)¶

**¶ Contratti di leasing¶**  
L'ente ha in corso al 31/12/2014 i seguenti contratti di locazione finanziaria:¶  
..... 40¶  
bene utilizzato

... [1]

## 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 dall'[atto di riaccertamento straordinario dei residui](#) approvato con delibera n. 46/GC dell'08/05/2014.

**Eliminato:** rendiconto dell'esercizio 2013

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

**Eliminato:** dando / non dando adeguata motivazione. ¶

### Residui attivi

<u>Gestione</u>	<u>Residui iniziali</u>	<u>Residui re imputati D.L.gs.118/2011</u>	<u>Residui riscossi</u>	<u>Riaccertamento residui</u>	<u>Residui da riportare (CO+RE)</u>
<a href="#">Corrente Tit. I, II, III</a>	3.331.465,82	2.662.061,66	892.983,27	-437.633,83	3.177.811,97
<a href="#">C/capitale Tit. IV, V</a>	3.847.389,30	1.249.021,12	179.994,69	-76.254,49	1.673.185,76
<a href="#">Servizi c/terzi Tit. VI</a>	99.361,26	99.361,26	4.723,00	-6.037,84	105.389,52
-	-	-	-	-	-
<b><u>Totale</u></b>	<b><u>7.278.216,38</u></b>	<b><u>4.225.444,04</u></b>	<b><u>1.280.505,01</u></b>	<b><u>-519.926,16</u></b>	<b><u>4.956.387,25</u></b>

### Residui passivi

<u>Gestione</u>	<u>Residui iniziali</u>	<u>Residui re imputati D.L.gs.118/2011</u>	<u>Residui pagati</u>	<u>Riaccertamento residui To</u>	<u>Residui da riportare (CO+RE)</u>
<a href="#">Corrente Tit. I</a>	2.614.189,45	1.679.894,06	1.550.504,04	-153,69	2.258.816,18
<a href="#">C/capitale Tit. II</a>	5.348.833,49	2.338.549,94	1.230.624,25	-17.195,72	2.505.843,78
<a href="#">Rimb. prestiti Tit. III</a>	1.089,41	1.089,41	-	-	1.089,41
<a href="#">Servizi c/terzi Tit. IV</a>	19.630,39	19.630,39	1.530,50	-	23.843,77
-	-	-	-	-	-
<b><u>Totale</u></b>	<b><u>7.983.742,74</u></b>	<b><u>4.039.163,80</u></b>	<b><u>2.782.658,59</u></b>	<b><u>-17.349,41</u></b>	<b><u>4.789.593,14</u></b>

### Risultato complessivo della gestione residui

<a href="#">Maggiori residui attivi</a>	-	-	-
<a href="#">Minori residui attivi</a>	-	-	519.926,16
<a href="#">Minori residui passivi</a>	-	-	17.349,41
<b><u>SALDO GESTIONE RESIDUI</u></b>	<b><u>-</u></b>	<b><u>-</u></b>	<b><u>502.576,75</u></b>

## Sintesi delle variazioni per gestione

Gestione corrente	-	-	-	-	-	-	437.480,14
Gestione in conto capitale	-	-	-	-	-	-	-59.058,77
Gestione servizi c/terzi	-	-	-	-	-	-	-6.037,84
Gestione vincolata	-	-	-	-	-	-	-
<b>VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI</b>							<b>502.576,75</b>

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

L'organo di revisione 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 10/04/2015

## Analisi anzianità dei residui

44

RESIDUI	Esercizi precedenti	2010	2011	2012	2013	2014	Totale
<b>ATTIVI</b>							
Titolo I	1.680,31	86.947,03	182.903,02	118.822,64	747.640,47	1.200.732,70	<b>2.338.726,17</b>
di cui Tarsu/tari	1.625,17	62.933,37	88.516,35	85.227,33	200.617,54	325.259,76	<b>765.804,69</b>
di cui F.S.R o F.S.				24.207,20	2.990,12	277.693,39	<b>304.890,71</b>
Titolo II			12.819,49		13.281,97	41.234,55	<b>67.336,01</b>
di cui trasf. Stato				12.819,49	13.281,97	3.375,71	<b>29.477,17</b>
di cui trasf. Regione					1.200,00	36.658,94	<b>37.858,94</b>
Titolo III	10.290,33	17.176,13	365,26	27.353,03	112.164,88	604.400,16	<b>771.749,79</b>
di cui Tia							<b>0,00</b>
di cui Fitti Attivi				10.572,84	15.446,40	10.572,84	<b>36.592,08</b>
di cui sanzioni CdS				14.244,00	9.589,17	22.772,27	<b>46.605,44</b>
<b>Tot. Parte corrente</b>	<b>11.970,64</b>	<b>104.123,16</b>	<b>196.087,77</b>	<b>146.175,67</b>	<b>873.087,32</b>	<b>1.846.367,41</b>	<b>3.177.811,97</b>
Titolo IV	804.967,89					648.291,54	<b>1.453.259,43</b>
di cui trasf. Stato							<b>0,00</b>
di cui trasf. Regione	804.967,89					160.783,22	<b>965.781,11</b>
Titolo V							
Titolo VI						219.926,33	<b>219.926,33</b>
<b>Tot. Parte capitale</b>	<b>804.967,89</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>868.217,87</b>	<b>1.673.185,76</b>
Titolo IX	87.426,30			1.157,60	16,52	16.789,10	<b>105.389,52</b>
<b>Totale Attivi</b>	<b>816.938,53</b>	<b>104.123,16</b>	<b>196.087,77</b>	<b>147.333,27</b>	<b>873.103,84</b>	<b>2.731.374,38</b>	<b>4.956.387,25</b>
<b>PASSIVI</b>							
Titolo I	2.175,61	2.000,23	1.305,70	3.953,11	119.801,68	2.129.579,85	<b>2.258.816,18</b>
Titolo II	993.386,51	5.209,41	20.579,45	28.291,36	43.263,24	1.415.113,81	<b>2.505.843,78</b>
Titolo III				1.089,41			<b>1.089,41</b>
Titolo VII	662,47	13.805,65	715,67	1.195,11	1.720,99	5.743,88	<b>23.843,77</b>
<b>Totale Passivi</b>	<b>996.224,59</b>	<b>21.015,29</b>	<b>22.600,82</b>	<b>34.528,99</b>	<b>164.785,91</b>	<b>3.550.437,54</b>	<b>4.789.593,14</b>

Andamento d

**Residui attivi**

Gestione

Titolo I

Titolo II

Titolo III

Gest. Corr

Titolo IV

Titolo V

Gest. Cap

Servizi c/terzi Tit. V

T

**Residui passivi**

Gestione

Corrente Tit. I

C/capitale Tit. II

Rimb. prestiti Tit. III

Servizi c/terzi Tit. IV

T

Eliminato:

[2]

**Eliminato:** Le variazioni nella consistenza dei residui di anni precedenti derivano principalmente dalle seguenti motivazioni:  
 <#>minori residui attivi :  
 .....  
 <#>minori residui passivi:  
 .....  
 (eventuale):  
 L'organo di revisione rileva che lo scostamento fra determinazione e rideterminazione dei residui a distanza di un esercizio è di entità rilevante e tale da far perdere significatività ad attendibilità al risultato dell'esercizio precedente.  
 Nel conto del bilancio dell'anno 2014 risulta la seguente movimentazione dei soli residui attivi costituiti in anni precedenti il 2009:  
 Residui ante 2009

[3]

## Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

L'ente non ha provveduto nel corso del 2014 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.

### Evoluzione debiti fuori bilancio

Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
0,00	44.833,88	0,00

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

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

## Rapporti con organismi partecipati

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

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

Da tale verifica non è risultata alcuna discordanza.

### Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2014, l'Ente non ha provveduto ad esternalizzare alcun servizio pubblico locale.

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

**Eliminato:** per Euro ..... di cui Euro ..... di parte corrente ed Euro ..... in conto capitale

**Eliminato:** Tali debiti sono così classificabili:¶

### Analisi e valutazione

Articolo 194 T.U.E.L.:

- lettera a) - sentenze esecutive

- lettera b) - copertura disavanzo

- lettera c) - ricapitalizzazioni

- lettera d) - procedure espressive

- lettera e) - acquisizione beni

Totale

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:¶

**Eliminato:** :¶  
<#>riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro .....

<#>segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro .....

Al finanziamento dei debiti fuori bilancio di cui alla lettera a) si è provveduto come segue:¶

<#>con utilizzo dell'avanzamento ... [4]

**Formattato:** Tipo di carattere: Non Grassetto

**Eliminato:** ¶  
(oppure)¶  
Da tale verifica sono state rilevate le seguenti discordanze ..... per le quali si richiede di .....

**Eliminato:** i seguenti

**Eliminato:** i

**Eliminato:** i 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 c ... [5]

**Eliminato:** In epoca successiva all'adozione della medesima, l'Ente ha riconsiderato la sussistenza dei presupposti di legge per il mantenimento delle partecipazioni avendo rig ... [6]

## Tempestività pagamenti e comunicazione ritardi

### Tempestività pagamenti

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

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

## Parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale

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

## PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

Il prospetto di conciliazione non risulta redatto in quanto l'Ente, trovandosi nella fase sperimentale, non risulta soggetto, in base agli schemi ed ai principi contabili del D.Lgs. n. 118/2011 modificato ed integrato dal D.Lgs. n. 126/2014, alla redazione del suddetto prospetto, [in ogni modo ha proceduto alla predisposizione di un conto economico e di uno stato patrimoniale in base alle disposizioni di legge, di cui si riporta di seguito le risultanze.](#)

**Eliminato: *Pagamento debiti nei confronti società ed enti partecipati***

L'art.31 del d.l. 66/2014 ha concesso la possibilità di pagare i debiti esigibili alla data del 31/12/2013 ed i debiti fuori bilancio (ivi inclusi quelli contenuti nel piano di riequilibrio) che presentavano i requisiti per il riconoscimento alla stessa data nei confronti delle società partecipate. ¶  
L'ente si è avvalso di tale possibilità ottenendo una anticipazione di liquidità da parte della Cdp della durata di anni .....(massima di 30 anni), che l'ente rimborserà a partire dall'anno 2015. ¶

Per la concessione dell'anticipazione è stata presentata una dichiarazione attestante la verifica dei crediti e debiti reciproci asseverata dall'organo di revisione di questo Comune e da quello della partecipata. ¶

*Si ritiene che in mancanza dell'organo di revisione o collegio sindacale della partecipata l'asseverazione debba essere fatta dal legale rappresentante della stessa.* ¶

Le società hanno comunicato di aver destinato le risorse ottenute alla estinzione dei debiti al 31/12/2013 e hanno comunicato gli avvenuti pagamenti e le informazioni relative ai debiti ancora in essere. ¶

... [7]

**Eliminato: (o che dovrà essere pubblicato)**

**Eliminato: (L'organo di revisione deve vigilare sulla corretta applicazione delle disposizioni ed il rapporto è allegato alla relazione da trasmettere alla Corte dei Conti ai sensi dell'art.1, commi 166 e 170 della Legge 266/2005) ¶**

In merito alle misure adottate ed al rispetto della tempestività dei pagamenti l'organo di revisione osserva

... [8]

**Eliminato: (oppure) ¶**  
*Dai dati risultanti dal rendiconto 2014, l'ente non rispetta i seguenti parametri di deficiarietà strutturale indicati nel decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, come da prospetto allegato al rendiconto. ¶*  
*Il mancato rispetto di tali parametri è causato da*

..... ¶  
**(oppure) ¶**

... [9]

**Eliminato: .**



## CONTO ECONOMICO

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

	IMPORTI PARZIALI	IMPORTI TOTALI	IMPORTI COMPLESSIVI
<b>A) PROVENTI DELLA GESTIONE</b>			
1) Proventi tributari	5.002.181,92		
2) Proventi da trasferimenti	419.205,26		
3) Proventi da servizi pubblici	872.465,61		
4) Proventi da gestione patrimoniale	297.099,53		
5) Proventi diversi	172.701,86		
6) Proventi da concessioni di edificare			
7) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			
8) Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)			
<b>TOTALE PROVENTI DELLA GESTIONE (A)</b>		<b>6.763.654,18</b>	
<b>B) COSTI DELLA GESTIONE</b>			
9) Personale	1.866.387,11		
10) Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	252.520,96		
11) Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)			
12) Prestazioni di servizi	2.676.106,91		
13) Godimento beni di terzi	68.080,94		
14) Trasferimenti	1.109.812,75		
15) Imposte e tasse	153.356,47		
16) Quote di ammortamento d'esercizio	748.753,59		
<b>TOTALE COSTI DI GESTIONE (B)</b>		<b>6.875.018,73</b>	
<b>RISULTATO DELLA GESTIONE (A-B)</b>			<b>-111.364,55</b>
<b>C) PROVENTI E ONERI DA AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE</b>			
17) Utili	54.071,13		
18) Interessi su capitale di dotazione			
19) Trasferimenti ad aziende speciali e partecipate			
<b>TOTALE (C) (17+18-19)</b>		<b>54.071,13</b>	
<b>RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA (A-B+-C)</b>			<b>-57.293,42</b>
<b>D) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>			
20) Interessi attivi	3.121,00		
21) Interessi passivi:			
- su mutui e prestiti	175.822,56		
- su obbligazioni			
- su anticipazioni	439,31		
- per altre cause	176.261,87		
<b>TOTALE (D) (20-21)</b>		<b>-349.402,74</b>	<b>-349.402,74</b>
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>			
Proventi			
22) Insussistenze del passivo	17.349,41		
23) Sopravvenienze attive			
24) Plusvalenze patrimoniali			
<b>Totale Proventi (e.1) (22+23+24)</b>		<b>17.349,41</b>	
Oneri			
25) Insussistenze dell'attivo	519.926,16	519.926,16	
26) Minusvalenze patrimoniali			
27) Accantonamento per svalutazione crediti	74.549,25		
28) Oneri straordinari	10.185,87		
<b>Totale Oneri (e.2) (25+26+27+28)</b>		<b>604.661,28</b>	
<b>TOTALE (E) (e.1-e.2)</b>		<b>-587.311,87</b>	
<b>RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO (A-B+-C+-D+-E)</b>			<b>-994.008,03</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.

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

I proventi relativi alle società partecipate, pari a Euro 54.071,13, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

<u>Società</u>	<u>% di partecipazione</u>	<u>Dividendi</u>
<u>TOSCANA ENERGIA S.P.A.</u>	<u>0,0204</u>	4.315,88
<u>CASA S.P.A.</u>	<u>1,00</u>	5.226,17
<u>PUBLIACQUA S.P.A.</u>	<u>0,36</u>	43.918,59
PUBLISERVIZI SPA	0,016	610,49

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti previsti dall'art. 229, comma 7, del TUEL e dal punto 92 del principio contabile n. 3. Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti);

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

**quote di ammortamento**

<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
738.875,93	754.501,56	748.753,59

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

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

## CONTO DEL PATRIMONIO

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

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

### CONTO DEL PATRIMONIO (ATTIVO)

	IMPORTI PARZIALI	CONSISTENZA INIZIALE	VARIAZIONI DA C/FINANZIARIO		VARIAZIONI DA ALTRE CAUSE		CONSISTENZA FINALE
			+	-	+	-	
<b>A) IMMOBILIZZAZIONI</b>							
<b>I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>							
1) Costi pluriennali capitalizzati (relativo fondo di ammortamento in detrazione)		342.620,19	34.438,62			70.542,32	306.516,49
<b>TOTALE</b>		342.620,19	34.438,62			70.542,32	306.516,49
<b>II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>							
1) Beni demaniali (relativo fondo di ammortamento in detrazione)		6.739.403,94	231.072,44			1.980.340,45	4.990.135,93
2) Terreni (patrimonio indisponibile)		32.986,72	100.968,32			2.692,56	131.262,48
3) Terreni (patrimonio disponibile)		579.316,28				11.652,14	567.664,14
4) Fabbricati (patrimonio indisponibile) (relativo fondo di ammortamento in detrazione)		11.933.819,00	346.889,61			363.551,87	11.917.156,74
5) Fabbricati (patrimonio disponibile) (relativo fondo di ammortamento in detrazione)		1.709.343,55				52.866,30	1.656.477,25
6) Macchinari, attrezzature ed impianti (relativo fondo di ammortamento in detrazione)		186.612,49	20.324,02			29.143,27	177.793,24
7) Attrezzature e sistemi informatici (relativo fondo di ammortamento in detrazione)		92.069,80	1.471,07			23.134,97	70.405,90
8) Automezzi e motomezzi (relativo fondo di ammortamento in detrazione)		158.599,09	17.354,78			43.120,73	132.833,14
9) Mobili e macchine d'ufficio (relativo fondo di ammortamento in detrazione)		56.839,84	910,20			10.133,32	47.616,72
10) Universalità di beni (patrimonio indisponibile) (relativo fondo di ammortamento in detrazione)		16.572,23	3.800,15			4.565,31	15.807,07
11) Universalità di beni (patrimonio disponibile) (relativo fondo di ammortamento in detrazione)		7.377,87				1.249,86	6.128,01

12) Diritti reali su beni di terzi	27.666,88				27.666,88
13) Immobilizzazioni in corso	3.221.092,23	994.678,17			4.215.770,40
<b>TOTALE</b>	<b>24.761.699,92</b>	<b>1.717.468,76</b>		<b>2.522.450,78</b>	<b>23.956.717,90</b>
<b>III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>					
1) Partecipazioni in:					
a) Imprese controllate					
b) Imprese collegate					
c) Altre imprese	634.050,64				634.050,64
2) Crediti verso:					
a) Imprese controllate					
b) Imprese collegate					
c) Altre imprese					
3) Titoli (investimenti a medio e lungo termine)					
4) Crediti di dubbia esigibilità (detratto il fondo svalutazione crediti)	109.293,56		74.549,25		183.842,81
5) Crediti per depositi cauzionali					
<b>TOTALE</b>	<b>634.050,64</b>				<b>634.050,64</b>
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI</b>	<b>25.738.370,75</b>	<b>1.751.907,38</b>		<b>2.592.993,10</b>	<b>24.897.285,03</b>

**CONTO DEL PATRIMONIO (ATTIVO)**

	IMPORTI PARZIALI	VARIAZIONI DA C/FINANZIARIO		VARIAZIONI DA ALTRE CAUSE		CONSISTENZA FINALE	
		CONSISTENZA INIZIALE	+	-	+		-
<b>B) ATTIVO CIRCOLANTE</b>							
I) <u>RIMANENZE</u>							
<b>TOTALE</b>							
II) <u>CREDITI</u>							
1) Verso contribuenti	2.522.242,70	5.002.181,92	4.434.332,27		423.737,61	2.666.354,74	
2) Verso enti del sett. pubblico allargato:							
a) Stato - correnti	53.785,79	301.555,24	310.989,63			44.351,40	
- capitale	31.620,36	31.861,08	31.861,08			31.620,36	
b) Regione - correnti	55.539,08	116.050,02	104.450,16			67.138,94	
- capitale	2.787.988,81	68.698,09	203.351,75		7.208,25	2.646.126,90	
c) Altri - correnti	2.600,00	1.600,00	400,00		1.000,00	2.800,00	
- capitale	79.012,86	1.058.140,38	485.528,16		30.000,00	621.625,08	
3) Verso debitori diversi:							
a) verso utenti di servizi pubblici	337.449,87	872.465,61	652.898,59		1.800,48	555.216,41	
b) verso utenti di beni patrimoniali	232.203,18	297.099,53	148.313,81		10.678,00	370.310,90	
c) verso altri - correnti	127.645,20	229.893,99	216.077,71		417,74	141.043,74	
- capitale	75.302,54	244.528,79	244.528,79			75.302,54	
d) da alienazioni patrimoniali	1.355,23	24.100,21	16.571,28			8.884,16	
e) per somme corrisposte c/terzi	99.361,26	480.615,20	468.549,10		6.037,84	105.389,52	
4) Crediti per IVA	165,00	5.793,00				5.958,00	
5) Per depositi							
a) banche							
b) Cassa Depositi e Prestiti	905.263,50	426.597,28	386.665,64			945.195,14	
<b>TOTALE</b>	7.311.535,38	9.161.180,34	7.704.517,97		480.879,92	8.287.317,83	
III) <u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>							
1) Titoli							
<b>TOTALE</b>							
IV) <u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>							
1) Fondo di cassa	848.323,27	9.962.882,63	10.572.542,63			238.663,27	
2) Depositi bancari							
<b>TOTALE</b>	848.323,27	9.962.882,63	10.572.542,63			238.663,27	
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE</b>	8.159.858,65	19.124.062,97	18.277.060,60		480.879,92	8.525.981,10	
<b>C) RATEI E RISCONTI</b>							
I) <u>RATEI ATTIVI</u>							
II) <u>RISCONTI ATTIVI</u>	6.198,45			6.066,08	6.198,45	6.066,08	
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI</b>	6.198,45			6.066,08	6.198,45	6.066,08	
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C)</b>	33.904.427,85	20.875.970,35	18.277.060,60	6.066,08	3.080.071,47	33.429.332,21	
CONTI D'ORDINE							
<b>D) <u>OPERE DA REALIZZARE</u></b>	4.972.708,80	1.919.426,48	1.414.019,63		9.987,47	5.468.128,18	
<b>E) <u>BENI CONFERITI IN AZIENDE SPECIALI</u></b>							
<b>F) <u>BENI DI TERZI</u></b>							
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	4.972.708,80	1.919.426,48	1.414.019,63		9.987,47	5.468.128,18	

**CONTO DEL PATRIMONIO (PASSIVO)**

	IMPORTI PARZIALI	CONSISTENZA INIZIALE	VARIAZIONI DA C/FINANZIARIO		VARIAZIONI DA ALTRE CAUSE		CONSISTENZA FINALE
			+	-	+	-	
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>							
I) <u>NETTO PATRIMONIALE</u>		9.867.209,99	2.035.427,17			3.029.435,20	8.873.201,96
II) <u>NETTO DA BENI DEMANIALI</u>		2.669.282,37					2.669.282,37
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO</b>		12.536.492,36	2.035.427,17			3.029.435,20	11.542.484,33
<b>B) CONFERIMENTI</b>							
I) <u>CONFERIMENTI DA TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE</u>		11.037.134,96	1.158.699,55	749.753,59		37.208,25	11.408.872,67
II) <u>CONFERIMENTI DA CONCESSIONI DI EDIFICARE</u>		3.284.485,30	244.528,79				3.529.014,09
<b>TOTALE CONFERIMENTI</b>		14.321.620,26	1.403.228,34	749.753,59		37.208,25	14.937.886,76
<b>C) DEBITI</b>							
I) <u>DEBITI DI FINANZIAMENTO</u>							
1) Per finanziamenti a breve termine							
2) Per mutui e prestiti		4.036.205,71		352.364,07			3.683.841,64
3) Per prestiti obbligazionari							
4) Per debiti pluriennali							
II) <u>DEBITI DI FUNZIONAMENTO</u>		2.614.189,45	6.312.580,51	5.733.504,70		153,69	3.193.111,57
III) <u>DEBITI PER IVA</u>							
IV) <u>DEBITI PER ANTICIPAZIONI DI CASSA</u>			2.258.364,66	2.258.364,66			
V) <u>DEBITI PER SOMME ANTICIPATE DA TERZI</u>		19.630,38	480.615,20	476.401,82			23.843,76
VI) <u>DEBITI VERSO</u>							
1) Imprese controllate							
2) Imprese collegate							
3) Altri (aziende speciali, consorzi, istituzioni)							
VII) <u>ALTRI DEBITI</u>		376.124,69	16.970,46	337.887,75		7.208,25	47.999,15
<b>TOTALE DEBITI</b>		7.046.150,23	9.068.530,83	9.158.523,00		7.361,94	6.948.796,12
<b>D) RATEI E RISCONTI</b>							
I) <u>RATEI PASSIVI</u>							
II) <u>RISCONTI PASSIVI</u>							
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI</b>							
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D)</b>		33.904.262,85	12.507.186,34	9.908.276,59		3.074.005,39	33.429.167,21
CONTI D'ORDINE							
<b>E) IMPEGNI OPERE DA REALIZZARE</b>		4.972.708,80	1.919.426,48	1.414.019,63		9.987,47	5.468.128,18
<b>F) CONFERIMENTI IN AZIENDE SPECIALI</b>							
<b>G) BENI DI TERZI</b>							
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>		4.972.708,80	1.919.426,48	1.414.019,63		9.987,47	5.468.128,18

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2014 ha evidenziato:

## **ATTIVO**

### A. Immobilizzazioni

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

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

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

### B. IV Disponibilità liquide

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

## **PASSIVO**

### A. Patrimonio netto

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

### B. Conferimenti

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

### C. I. Debiti di finanziamento

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

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

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

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

### Ratei e risconti

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

Il revisore segnala che il conto economico e lo stato patrimoniale sono stati predisposti sul modello relativo a quello previsto per gli enti che adottano il sistema contabile anteriore rispetto alla armonizzazione contabile. Il Comune, avendo applicato il sistema contabile della sperimentazione, ha dovuto ricostruire i prospetti in base alle risultanze della contabilità precedente.

Come rilevato dalla stampa specialistica si rileva una oggettiva difficoltà di ricostruzione e di puntuale verifica dei prospetti predisposti, mancando un raccordo automatico fra le scritture finanziarie e quelle economico patrimoniali, in particolare per quanto riguarda i codici di raccordo tra i due sistemi contabili, mancando da parte della Ragioneria Generale dello Stato un aggiornamento su tali codici.

**Eliminato:** I costi pluriennali capitalizzati iscritti nella voce A/I dell'attivo patrimoniale concernono (esempio):  
<#>licenze  
d'uso . Euro . \_\_\_\_\_ . an  
ni di riparto del costo . \_\_\_\_\_  
<#>software . Euro  
\_\_\_\_\_ . anni di riparto  
del costo . \_\_\_\_\_  
<#>spese di ricerca . Euro  
\_\_\_\_\_ . 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.  
Nella colonna "variazioni in  
aumento da conto finanziario"  
della voce immobilizzazioni  
sono rilevate le somme pagate  
(competenza + residui) nel  
Titolo II della spesa, escluse le  
somme rilevate nell'intervento 7  
(trasferimenti di capitale).  
Sono stati rilevati i seguenti fatti  
gestionali dell'esercizio riferiti al  
patrimonio immobiliare che non  
hanno avuto riflessi nel conto  
del bilancio (esempio): [10]

**Formattato:** Tipo di carattere:  
Non Grassetto, Non Corsivo,  
Colore carattere: Automatico

**Eliminato:** /patrimonio netto

**Eliminato:** Rispetto alla  
valutazione col criterio del costo  
la corrispondente quota di  
patrimonio netto risultante  
dall'ultimo bilancio della  
partecipata è la seguen [11]

**Eliminato: (oppure in caso di  
discordanza)**  
La differenza di  
Euro \_\_\_\_\_ fra  
risultato economico e  
variazione del netto  
patrimoniale corrisponde a  
rettifiche di valori  
patrimoniali di esercizi  
precedenti come dal [12]

**Eliminato: (Nel caso in cui si  
optasse per la rilevazione di  
tali contributi col metodo del  
costo netto, portandoli in  
diminuzione del valore del  
cespite, a conto economico  
verranno rilevate le quote di  
ammortamento per la parte  
del valore del cespite non  
coperta da contributi).**

**Eliminato: (rilevabili dai  
prospetti riepilogativi e/o dai  
piani di ammortamento dei  
mutui);**

## RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

## CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Vicchio, 13/04/2015

Dott. Francesco Terzani

Eliminato: /non è

Eliminato: sono/non

Eliminato: Alla relazione sono allegati le relazioni dei responsabili dei servizi con evidenza dei risultati previsti e raggiunti.

*(Verificare se la relazione contiene le informazioni indicate nei punti da 162 a 171 del principio contabile n. 3 e nel caso contrario proporre per il futuro le integrazioni necessarie nonché l'adozione dello schema indicato nel principio).*

*(Eventuale)*

### 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:  
<#>agli amministratori in data \_\_\_\_\_ ai fini della verifica dello stato di attuazione degli obiettivi programmati;  
<#>al responsabile di ogni servizio in data \_\_\_\_\_ al fine di fornire gli elementi necessari per la valutazione dell'andamento della gestione dei servizi di cui sono responsabili;  
<#>alla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti sull'esito del controllo sul vincolo per gli acquisti di beni e servizi di cui all'art. 26 della Legge 488/99, come modificato dal 4° comma dell'art. 1 del Decreto Legge 12 luglio ... [13]

Eliminato: e si propone di vincolare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione (*residui attivi di dubbia esigibilità, debiti fuori bilancio, passività potenziali probabili, derivati, altro ..*).

*Oppure:*  
*Sulla base dei rilievi evidenziati relativi a*

... [14]

Eliminato: interruzione pagina-

IL PRESENTE DOCUMENTO NASCE DALLA COLLABORAZIONE TRA IL CONSIGLIO NAZIONALE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI E DA ANCREL (ASSOCIAZIONE NAZIONALE REVISORI E CERTIFICATORI ENTI LOCALI).  
IL DOCUMENTO È AGGIORNATO SULLA BASE DELLA NOR...

... [15]



da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili alla data del 31/12/2013, da restituirsi con un piano di ammortamento a rate costanti di anni.....

(eventuale) L'ente avendo pagato tutti i debiti ha restituito la somma eccedente di euro .....per estinzione anticipata della concessione.

L'anticipazione è stata rilevata al titolo V delle entrate e nella spesa al titolo III tra i rimborsi di prestiti. (vedi deliberazione n.65/2013 della Corte dei Conti Sezione regionale di controllo per la Liguria)

### 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

Andamento della gestione dei residui							
Residui attivi							41
Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui stornati	Residui da riportare	Percentual e di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Accertati
Titolo I				0,00	#DIV/0!		0,00
Titolo II				0,00	#DIV/0!		0,00
Titolo III				0,00	#DIV/0!		0,00
<b>Gest. Corrente</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>#DIV/0!</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Titolo IV				0,00	#DIV/0!		0,00
Titolo V				0,00	#DIV/0!		0,00
<b>Gest. Capitale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>#DIV/0!</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Servizi c/terzi Tit. VI				0,00	#DIV/0!		0,00
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>#DIV/0!</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Residui passivi							
Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui stornati	Residui da riportare	Percentual e di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Impegnati
Corrente Tit. I				0,00	#DIV/0!		0,00
C/capitale Tit. II				0,00	#DIV/0!		0,00
Rimb. prestiti Tit. III				0,00	#DIV/0!		0,00
Servizi c/terzi Tit. IV				0,00	#DIV/0!		0,00
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>#DIV/0!</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

<b>Risultato complessivo della gestione residui</b>						42
<b>Maggiori residui attivi</b>						0,00
Insussistenze dei residui attivi:						
Gestione corrente non vincolata						
Gestione corrente vincolata						
Gestione in conto capitale vincolata						
Gestione in conto capitale non vincolata						
Gestione servizi conto terzi						
<b>Minori residui attivi</b>						0,00
Insussistenze dei residui passivi:						
Gestione corrente non vincolata						
Gestione corrente vincolata						
Gestione in conto capitale vincolata						
Gestione in conto capitale non vincolata						
Gestione servizi c/terzi						
<b>Minori residui passivi</b>						0,00
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>						<b>0,00</b>
<b>Sintesi delle variazioni per gestione</b>						43
Gestione corrente						0,00
Gestione in conto capitale						0,00
Gestione servizi c/terzi						0,00
Gestione vincolata						
<b>VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI</b>						<b>0,00</b>

Le variazioni nella consistenza dei residui di anni precedenti derivano principalmente dalle seguenti motivazioni:

minori residui attivi : .....

minori residui passivi: .....

*(eventuale):*

*L'organo di revisione rileva che lo scostamento fra determinazione e rideterminazione dei residui a distanza di un esercizio è di entità rilevante e tale da far perdere significatività ad attendibilità al risultato dell'esercizio precedente.*

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

Residui ante 2009						

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

In ordine alla esigibilità di tali residui l'organo di revisione ritiene .....

Dalla verifica effettuata sui residui attivi, l'organo di revisione, ha rilevato la sussistenza della ragione del credito, **mentre a riguardo della concreta esigibilità della singole partite ritiene necessaria una successiva verifica per i seguenti crediti:**

Risorsa n. .... residuo di Euro ..... per .....

*(oppure: per la loro esigibilità occorre provvedere a .....).*

*La Corte dei Conti Sezione delle Autonomie con delibera n.4/2015, depositata il 27/2/2015, ha indicato che “ Il rendiconto degli enti territoriali deve riacquisire la propria forza rappresentativa sul versante delle risorse di entrata rilevando esclusivamente crediti veritieri, anche se di dubbia e difficile esazione, opportunamente bilanciati dall'apposito Fondo, al fine di un'adeguata informazione sui risultati di gestione e di amministrazione degli enti, nonché sull'impiego dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese pubbliche.*

*Si attua, in tal modo, il principio di veridicità e attendibilità delle entrate pubbliche accertate, più volte richiamato dalla giurisprudenza costituzionale, affinché la copertura finanziaria delle spese pubbliche sia credibile, sufficientemente sicura, non arbitraria o irrazionale. Requisiti indefettibili dell'accertamento contabile dei residui attivi sono: la ragione del credito, il titolo giuridico, il soggetto debitore, l'entità del credito e la sua scadenza (sentenze n. 309, n. 192 e n. 70 del 2012). Modalità non corrette di redazione del rendiconto finanziario costituiscono strumento di violazione degli obblighi inerenti al rispetto dei canoni della sana gestione finanziaria (sentenza n. 138 del 2013).*

*La determinazione delle entrate di dubbia e difficile esazione e la conseguente “svalutazione” deve pertanto avere effetti sulla programmazione degli impieghi delle medesime, in termini di spesa pubblica, al fine di tutelare l'ente dal rischio di utilizzare entrate non effettive, finanziando obbligazioni passive scadute ed esigibili con entrate non disponibili e quindi finanziando il bilancio e la gestione in “sostanziale situazione di disavanzo” (in tal senso, Corte cost., sentenze n. 250 del 2013 e n. 213 del 2008, in ordine alla “necessaria” «contestualità [...] dei presupposti che giustificano le previsioni di spesa con quelli posti a fondamento delle previsioni di entrata necessarie per la copertura finanziaria delle prime»). “*

Per tali residui il Collegio, in attesa dell'esito della verifica, propone di tenere cautelativamente vincolata una parte dell'avanzo d'amministrazione disponibile pari a euro .....

**Pagina 31: [4] Eliminato**

**UTENTE**

**10/04/2015 12:30:00**

:

riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro .....

segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro .....

Al finanziamento dei debiti fuori bilancio di cui alla lettera a) si è provveduto come segue:

con utilizzo dell'avanzo d'amministrazione al 31/12/2014, non vincolato per euro .....

con ..... per euro .....

***L'organo di revisione deve verificare presso il servizio legale dell'ente (o con richiesta al segretario comunale) se esistono azioni legali che vedono l'ente soccombente e che abbiano comportato l'avvio di atti difensivi (es. opposizione a sentenze esecutive di primo grado).***

**Pagina 31: [5] Eliminato**

**UTENTE**

**10/04/2015 12:32:00**

i 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:

*Nel caso (frequente) che i dati interessino più organismi partecipati è consigliabile predisporre un apposito allegato, replicando per ognuno le tabelle seguenti.*

<b>L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati</b>	
	47
<b>Servizio:</b>	
<b>Organismo partecipato:</b>	
<b>Spese sostenute:</b>	
Per contratti di servizio	
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>0,00</b>

E' stato rispettato quanto disposto dall'art.3, commi 30,31 e 32 della Legge 244/07,(trasferimento di risorse umane e finanziarie) come da asseverazione dell'organo di revisione in data .....

In merito alle economie di spesa realizzate ed al miglioramento dell'efficienza gestionale (art. 24, comma 8, L. 448/2001) si osserva .....

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

.....

Le seguenti società nell'ultimo bilancio approvato presentano perdite che richiedono gli interventi di cui all'art. 2447 (2482 ter) del codice civile:

<b>società che nell'ultimo bilancio presentano perdite che richiedono gli interventi di cui all'art. 2447 (2482 ter) del codice civile</b>	
	48
<b>Organismo partecipato:</b>	
Saldo del capitale artt. 2446 (2482bis), 2447 (2482ter)	
Decisione dell'assemblea	
Oneri a carico dell'Ente nel 2014	
Titolo di imputazione degli oneri	
Valore dei beni conferiti nel 2014	
Perdite per tre esercizi consecutivi	

*(eventuale)*

*I seguenti organismi partecipati non hanno provveduto ad approvare il bilancio d'esercizio o il rendiconto al 31.12.2013*

49

<b>Organismo partecipato</b>	<b>Data chiusura ultimo esercizio approvato</b>

--	--

**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).

*(oppure)*

*Dalla verifica del rispetto delle suddette disposizioni è emerso quanto segue: .....*

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.

<b>Pagina 31: [6] Eliminato</b>	<b>UTENTE</b>	<b>10/04/2015 12:33:00</b>
In epoca successiva all'adozione della medesima, l'Ente ha riconsiderato la sussistenza dei presupposti di legge per il mantenimento delle partecipazioni avendo riguardo anche al profilo della convenienza economica.		

<b>Pagina 32: [7] Eliminato</b>	<b>UTENTE</b>	<b>10/04/2015 12:33:00</b>
<b><u>Pagamento debiti nei confronti società ed enti partecipati</u></b>		

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

L'ente si è avvalso di tale possibilità ottenendo una anticipazione di liquidità da parte della Cdp della durata di anni.....(massima di 30 anni), che l'ente rimborserà a partire dall'anno 2015.

Per la concessione dell'anticipazione è stata presentata una dichiarazione attestante la verifica dei crediti e debiti reciproci asseverata dall'organo di revisione di questo Comune e da quello della partecipata.

*Si ritiene che in mancanza dell'organo di revisione o collegio sindacale della partecipata l'asseverazione debba essere fatta dal legale rappresentante della stessa.*

Le società hanno comunicato di aver destinato le risorse ottenute alla estinzione dei debiti al 31/12/2013 e hanno comunicato gli avvenuti pagamenti e le informazioni relative ai debiti ancora in essere.

<b>Pagina 32: [8] Eliminato</b>	<b>UTENTE</b>	<b>10/04/2015 12:35:00</b>
<b><i>(L'organo di revisione deve vigilare sulla corretta applicazione delle disposizioni ed il rapporto è allegato alla relazione da trasmettere alla Corte dei Conti ai sensi dell'art.1, commi 166 e 170 della Legge 266/2005)</i></b>		

In merito alle misura adottato ed al rispetto della tempestività dei pagamento l'organo di revisione osserva .....

**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.

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

50

mese	Ritardo nei pagamenti (gg)
luglio	
agosto	
settembre	
ottobre	
novembre	
dicembre	

A tale proposito l'organo di revisione ritiene .....

**Pagina 32: [9] Eliminato** **UTENTE** **10/04/2015 12:35:00**  
(oppure)

*Dai dati risultanti dal rendiconto 2014, l'ente non rispetta i seguenti parametri di deficitarietà strutturale indicati nel decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, come da prospetto allegato al rendiconto.*

*Il mancato rispetto di tali parametri è causato da .....*

(oppure)

*Dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che almeno la metà presenta valori deficitari e pertanto l'ente è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel.*

***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 .....  
Economo .....  
Riscuotitori speciali .....  
Concessionari .....  
Consegnatari azioni .....  
Consegnatari beni .....

*(eventuale)*

*Alla data odierna non sono state presentate le rese del conto dei Concessionari .....e si invita pertanto l'ente a sollecitare la presentazione assegnando un termine. Nel caso di inadempimento entro il termine assegnato l'ente dovrà provvedere alla segnalazione alla Corte dei Conti.*

-----interruzione pagina-----

**Pagina 39: [10] Eliminato**

**UTENTE**

**10/04/2015 12:38:00**

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 _____	anni di riparto del costo	_____
spese di ricerca	Euro _____	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.

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

Sono stati rilevati i seguenti fatti gestionali dell'esercizio riferiti al patrimonio immobiliare che non hanno avuto riflessi nel conto del bilancio (esempio):

permuta di beni	Euro _____
conferimento di beni	Euro _____
acquisti gratuiti	Euro _____
donazioni ottenute	Euro _____
opere a scomputo di contributi concessori	Euro _____
dismissione di cespiti	Euro _____

I beni conferiti ad aziende speciali, sono stati stralciati dalle immobilizzazioni e rilevati nell'apposito conto d'ordine.

Le variazioni alle immobilizzazioni materiali derivano da:

Le variazioni alle immobilizzazioni materiali		
		57
	variazioni in aumento	variaz. in diminuzione
Gestione finanziaria	0,00	0,00
Acquisizioni gratuite	0,00	0,00
Ammortamenti	0,00	0,00
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	0,00
<b>totale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Pagina 39: [11] Eliminato

UTENTE

10/04/2015 12:39:00

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
Organismo partecipato	Valore iscritto nel conto del patrimonio al 31/12/2013	Valore da quota di patrimonio netto della partecipata	Differenza
			0,00
			0,00
			0,00
			0,00
			0,00
<b>totali</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Nella voce "crediti di dubbia esigibilità" sono compresi i crediti inesigibili ( e quelli di dubbia esigibilità) stralciati dal conto del bilancio sino al compimento dei termini di prescrizione (*è opportuno porre in rilievo la storicizzazione di tali crediti come previsto dal principio contabile n. 3).*

*(e dei crediti di dubbia esigibilità se conservati nel conto del bilancio).*

Risulta correttamente rilevato il credito verso l'Erario per iva (*il saldo per chi utilizza il sistema contabile semplificato è diverso da quello risultante dalla dichiarazione annuale per le rettifiche rilevabili nel prospetto di conciliazione e per le fatture ricevute e non pagate. Per tali enti il credito o debito Iva risulta dal seguente prospetto*);

credito verso l'Erario per iva	
	59
<b>Credito o debito Iva anno precedente</b>	
Utilizzo credito in compensazione	
Credito Iva dell'anno da rettifica <b>spese</b> prospetto di conciliazione	
Debito Iva dell'anno da rettifica <b>entrate</b> prospetto di conciliazione	
Versamenti Iva eseguiti nell'anno	
<b>Credito o debito Iva a fine anno da indicare nel conto del patrimonio</b>	<b>0,00</b>



La differenza di Euro \_\_\_\_\_ fra risultato economico e variazione del netto patrimoniale corrisponde a rettifiche di valori patrimoniali di esercizi precedenti come dal seguente prospetto:

.....

Alla relazione sono allegate le relazioni dei responsabili dei servizi con evidenza dei risultati previsti e raggiunti.

(Verificare se la relazione contiene le informazioni indicate nei punti da 162 a 171 del principio contabile n. 3 e nel caso contrario proporre per il futuro le integrazioni necessarie nonché l'adozione dello schema indicato nel principio ).

(Eventuale)

## 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:

agli amministratori in data \_\_\_\_\_ ai fini della verifica dello stato di attuazione degli obiettivi programmati;

al responsabile di ogni servizio in data \_\_\_\_\_ al fine di fornire gli elementi necessari per la valutazione dell'andamento della gestione dei servizi di cui sono responsabili;

alla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti sull'esito del controllo sul vincolo per gli acquisti di beni e servizi di cui all'art. 26 della Legge 488/99, come modificato dal 4° comma dell'art. 1 del Decreto Legge 12 luglio 2004, n. 168, convertito con modificazioni dalla L. 30 luglio 2004, n. 191.

### 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.

Dalla relazione annuale che dovrà essere trasmessa alla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti emerge quanto segue sui risparmi ottenuti: .....

Gli aspetti che devono essere evidenziati sono i seguenti:

attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria (*rispetto delle regole e principi per l'accertamento e l'impegno, esigibilità dei crediti, salvaguardia equilibri finanziari anche prospettici, debiti fuori bilancio, ecc.*):

rispetto degli obiettivi di finanza pubblica (*patto di stabilità, contenimento spese di personale, contenimento indebitamento*)

attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio (*rispetto della competenza economica, completa e corretta rilevazione dei componenti economici positivi e negativi, scritture contabili o carte di lavoro a supporto dei dati rilevati*);

attendibilità dei valori patrimoniali (*rispetto dei principi contabili per la valutazione e classificazione, conciliazione dei valori con gli inventari*);

analisi e valutazione dei risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio della gestione diretta ed indiretta dell'ente;  
analisi e valutazione delle attività e passività potenziali;  
proposta sulla destinazione dell'avanzo di amministrazione non vincolato tenendo conto delle priorità in ordine al finanziamento di debiti fuori bilancio ed al vincolo per crediti di dubbia esigibilità.

Gli elementi che possono essere considerati sono:

verifica del raggiungimento degli obiettivi degli organismi gestionali dell'ente e della realizzazione dei programmi

economicità della gestione dei servizi pubblici a domanda ed a rilevanza economica;

economicità delle gestioni degli organismi a cui sono stati affidati servizi pubblici;

indebitamento dell'ente, incidenza degli oneri finanziari, possibilità di estinzione anticipata e di rinegoziazione;

gestione delle risorse umane e relativo costo;

gestione delle risorse finanziarie ed economiche, rapporto fra utilità prodotta e risorse consumate,

attendibilità delle previsioni, veridicità del rendiconto, utilità delle informazioni per gli utilizzatori del sistema di bilancio;

qualità delle procedure e delle informazioni (*trasparenza, tempestività, semplificazione ecc.*);

adeguatezza del sistema contabile e funzionamento del sistema di controllo interno;

rispetto del principio di riduzione della spesa di personale;

rispetto del patto di stabilità;

mancata applicazione di sanzioni a seguito del non rispetto degli obiettivi del patto di stabilità per l'anno 2013.

-----interruzione pagina-----

**Pagina 40: [14] Eliminato**

**UTENTE**

**10/04/2015 12:43:00**

e si propone di vincolare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione (*residui attivi di dubbia esigibilità, debiti fuori bilancio, passività potenziali probabili, derivati, altro ..*).

**Oppure:**

*Sulla base dei rilievi evidenziati relativi a \_\_\_\_\_, non si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2014 e si invita l'organo consiliare ad adottare i provvedimenti di competenza.*

*Si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto 2014 limitatamente ai risultati della gestione finanziaria mentre riguardo al conto del patrimonio, in considerazione dei rilievi esposti al punto \_\_\_\_, non si è in grado di attestarne la completezza e l'attendibilità.*

*Si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto 2014 nell'intesa che per le riserve espresse al punto \_\_\_\_\_ si provveda entro il termine del \_\_ \_\_ \_\_ a rettificare il rendiconto /a completare o integrare la seguente documentazione: \_\_\_\_\_.*

**Pagina 40: [15] Eliminato**

**UTENTE**

**10/04/2015 12:43:00**

-----interruzione pagina-----

**IL PRESENTE DOCUMENTO NASCE DALLA COLLABORAZIONE TRA IL CONSIGLIO  
NAZIONALE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI E DA  
ANCREL**

**(ASSOCIAZIONE NAZIONALE REVISORI E CERTIFICATORI ENTI LOCALI)**

**IL DOCUMENTO È AGGIORNATO SULLA BASE DELLA NORMATIVA PER GLI ENTI LOCALI  
APPROVATA FINO AL 31/12/2014.**

**IL DOCUMENTO È COMPOSTO DI UN TESTO WORD CON TRACCIA DELLA RELAZIONE  
DELL'ORGANO DI REVISIONE E DA UNA CARTELLA EXCEL CONTENENTE LE TABELLE  
ESPOSTE NEL DOCUMENTO WORD.**

**IL DOCUMENTO COSTITUISCE SOLTANTO UNA TRACCIA PER LA FORMAZIONE DELLA  
RELAZIONE DA PARTE DELL'ORGANO DI REVISIONE, IL QUALE RESTA ESCLUSIVO  
RESPONSABILE NEI RAPPORTI CON TUTTI I SOGGETTI DELLO STESSO DESTINATARI.**

**SI DECLINA OGNI RESPONSABILITÀ PER EVENTUALI ERRORI NEL CONTENUTO DEL  
TESTO DEL PARERE OVVERO NELLA FORMAZIONE DELLE TABELLE NELL'ACCLUSO  
FOGLIO DI CALCOLO EXCEL.**