

Comune di San Godenzo

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**

© CNDCEC- ANCREL – 2015

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. SIMONE SARDELLI

Comune di San Godenzo

Organo di revisione

Verbale n. 1 del 21/4/2015

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2014

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

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

Presenta

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

San Godenzo, lì 21/4/2015

L'organo di revisione

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Simone Sardelli, revisore unico del Comune di San Godenzo (FI) per il triennio dal 31.03.2015 al 30.03.2018 a seguito nomina disposta con deliberazione consiliare n. 4 del 31.03.2015, esecutiva a norma di legge;

♦ ricevuta in data 10.04.2015 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2014, approvati con delibera della giunta comunale n. 19 del 9.4.2015, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito Tuel)):

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

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

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione (art. 151/TUEL, c. 6 – art. 231/TUEL);
 - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza (art. 227/TUEL, c. 5);
 - conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
 - conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233/TUEL);
 - prospetto dei dati Siope delle disponibilità liquide di cui all'art.77 quater, comma 11 del D.L.112/08 e D.M. 23/12/2009;
 - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
 - tabella dei parametri gestionali (art. 228/TUEL, c. 5);
 - inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
 - nota informativa contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (art.6D.L.95/2012, c. 4);
 - prospetto spese di rappresentanza anno 2014 (art.16,D.L. 138/2011,c. 26, e D.M.23/1/2012);
 - ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati;
 - certificazione rispetto obiettivi anno 2014 del patto di stabilità interno;
 - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ♦ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2014 con le relative delibere di variazione;
 - ♦ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
 - ♦ visto il D.P.R. n. 194/96;
 - ♦ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
 - ♦ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 15 del 21.03.2003;

DATO ATTO CHE

- ♦ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del TUEL, nell'anno 2014, ha adottato il sistema contabile semplificato – con tenuta della sola contabilità finanziaria ed utilizzo del conto del bilancio per costruire a fine esercizio, attraverso la conciliazione dei valori e rilevazioni integrative, il conto del patrimonio;
- ♦ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali dal n. 1 al n. 21.

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:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del patto di stabilità;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2014 con le società partecipate;
- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per euro 8.457,82 e che detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;
- che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui.

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 776 reversali e n. 1.445 mandati;
- il ricorso all'anticipazione di tesoreria è stato effettuato nei limiti previsti dall'articolo 222 del TUEL ed è stato determinato,
 - dalla mancata riscossione dei canoni di concessione annuali 2013 e 2014 da parte di Publiacqua S.p.A. (società partecipata) per Euro 66.475,18,
 - dalla ritardata erogazione da parte dello Stato delle somme spettanti;
- 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 da reintegrare;
- 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 Cassa di Risparmio di Firenze – Agenzia di San Godenzo, 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:

	1 In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			63.784,83
Riscossioni	428.342,79	2.024.908,62	2.453.251,41
Pagamenti	558.672,97	1.958.363,27	2.517.036,24
Fondo di cassa al 31 dicembre			0,00
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			0,00

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

situazione di cassa

2	2012	2013	2014
Disponibilità	50.888,83	63.784,83	0,00
Anticipazioni	0,00	0,00	0,00
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.	0,00	0,00	0,00

anticipazioni di tesoreria

Tab. 3	2012	2013	2014
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	90	138	183
Utilizzo medio dell'anticipazione	1.730,93	1.493,00	4.501,77
Utilizzo massimo dell'anticipazione	0,00	0,00	84.546,89
Entità anticipazione complessivamente corrisposta	155.783,43	205.981,85	823.824,17
Entità anticipazione non restituita al 31/12	0,00	0,00	105.367,82
Entità delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	18,15	20,00	68,86

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2014 è stato di euro 602.081,30:

Cassa vincolata

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

L'importo della cassa vincolata alla data del 1/1/2015, sarà definito con determinazione del responsabile del servizio finanziario.

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

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 3.709,58 come risulta dai seguenti elementi:

risultato della gestione di competenza

4	2012	2013	2014
Accertamenti di competenza	1.995.913,60	2.165.447,67	2.693.625,37
Impegni di competenza	2.016.091,60	2.162.864,55	2.689.915,79
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza	-20.178,00	2.583,12	3.709,58

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	2.024.908,62
Pagamenti	(-)	1.958.363,27
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	66.545,35
Residui attivi	(+)	668.716,75
Residui passivi	(-)	731.552,52
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-62.835,77
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza	<i>[A] - [B]</i>	3.709,58

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

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE			
6	2012	2013	2014
Entrate titolo I	1.080.324,91	1.167.409,78	1.091.162,41
di cui a titolo di F.S.R. o fondo di solidarietà	355.024,39	273.399,88	247.490,02
Entrate titolo II	159.594,85	220.684,64	235.594,65
Entrate titolo III	206.568,10	199.566,77	233.292,69
Totale titoli (I+II+III) (A)	1.446.487,86	1.587.661,19	1.560.049,75
Spese titolo I (B)	1.371.652,04	1.489.314,60	1.421.841,08
Rimborso prestiti parte del Titolo III (C)	107.473,73	112.991,10	117.492,54
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	-32.637,91	-14.644,51	20.716,13
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) <u>ovvero</u> Copertura disavanzo (-) (E)	8.011,72	5.000,00	
Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui:			
Contributo per permessi di costruire	14.178,35	15.047,98	14.594,76
Altre entrate (specificare)			
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) di cui:			
Proventi da sanzioni violazioni al CdS	16.612,00	0,00	25.021,64
Altre entrate (vendita loculi)			11.021,94
			13.999,70
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)			
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)	-27.059,84	5.403,47	10.289,25

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
7	2012	2013	2014
Entrate titolo IV	161.693,60	220.545,37	94.675,00
Entrate titolo V			67.000,00
Totale titoli (IV+V) (M)	161.693,60	220.545,37	161.675,00
Spese titolo II (N)	149.233,69	203.317,74	178.681,55
Differenza di parte capitale (P=M-N)	12.459,91	17.227,63	-17.006,55
Entrate capitale destinate a spese correnti (F)	14.178,35	15.047,98	14.594,76
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G)	16.612,00	0,00	25.021,64
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)	0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	0,00	0,00	6.579,67
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-F+G-H+Q)	14.893,56	2.179,65	0,00

E' stata verificata l'esatta corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica o vincolata e le

relative spese impegnate in conformità alle disposizioni di legge come si desume dal seguente prospetto:

Entrate a destinazione specifica

8	<i>Entrate</i>	<i>Spese</i>
Per funzioni delegate dalla Regione		
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per imposta di scopo		
Per contributi in c/capitale dalla Regione	58.000,00	58.000,00
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		
Per sanzioni amministrative pubblicità		
Per imposta pubblicità sugli ascensori		
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)	57.021,94	57.021,94
Per proventi parcheggi pubblici		
Per contributi c/impianti		
Per mutui	67.000,00	67.000,00
Totale	182.021,94	182.021,94

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

entrate e spese non ripetitive

9

Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente	
Tipologia	Accertamenti
Contributo rilascio permesso di costruire	14.594,76
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	
Recupero evasione tributaria	5.000,00
Entrate per eventi calamitosi	
Canoni concessori pluriennali	
Sanzioni per violazioni al codice della strada	46.404,48
Altre (da specificare)	
Totale entrate	65.999,24
Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali	
Tipologia	Impegni
Consultazioni elettorali o referendarie locali	762,00
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	
Oneri straordinari della gestione corrente	3.281,11
Spese per eventi calamitosi	
Sentenze esecutive ed atti equiparati	
Altre (spese finanziate con sanzioni per violazioni al c.d.s.)	46.404,48
Totale spese	50.447,59

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2014, presenta un avanzo di Euro 14.298,78 come risulta dai seguenti elementi:

risultato di amministrazione

10

In conto		Totale
RESIDUI	COMPETENZA	

Fondo di cassa al 1° gennaio 2014			63.784,83
RISCOSSIONI	428.342,79	2.024.908,62	2.453.251,41
PAGAMENTI	558.672,97	1.958.363,27	2.517.036,24
Fondo di cassa al 31 dicembre 2014			0,00
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			0,00
RESIDUI ATTIVI	287.296,56	668.716,75	956.013,31
RESIDUI PASSIVI	210.162,01	731.552,52	941.714,53
<i>Differenza</i>			14.298,78
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2014			14.298,78

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

evoluzione risultato amministrazione

11

	2012	2013	2014
Risultato di amministrazione (+/-)	5.092,88	16.633,67	14.298,78
di cui:			
a) Vincolato			
b) Per spese in conto capitale		6.579,67	740,77
c) Per fondo ammortamento			
d) Per fondo svalutazione crediti	5.000,00	10.054,00	10.054,00
e) Non vincolato (+/-)	92,88		3.504,01

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

11a

Applicazione dell'avanzo nel 2014	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Avanzo per fondo di amm.to	Fondo svalutaz. crediti *	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente	0,00				0,00	0,00
Spesa corrente a carattere non ripetitivo					0,00	0,00
Debiti fuori bilancio					0,00	0,00
Estinzione anticipata di prestiti					0,00	0,00
Spesa in c/capitale		6.579,67				6.579,67
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento			0,00			0,00
altro				10.054,00	0,00	10.054,00
Totale avanzo utilizzato	0,00	6.579,67	0,00	10.054,00	0,00	16.633,67

Conciliazione dei risultati finanziari

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

Riscontro risultati della gestione

12

Gestione di competenza	2014
Totale accertamenti di competenza (+)	2.693.625,37
Totale impegni di competenza (-)	2.689.915,79
SALDO GESTIONE COMPETENZA	3.709,58

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati (+)	3.428,81
Minori residui attivi riaccertati (-)	119.597,16
Minori residui passivi riaccertati (+)	110.123,88
SALDO GESTIONE RESIDUI	-6.044,47

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA	3.709,58
SALDO GESTIONE RESIDUI	-6.044,47
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	16.633,67
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2014	14.298,78

Analisi del conto del bilancio

Trend storico gestione competenza

13

Entrate		2012	2013	2014
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	1.080.324,91	1.167.409,78	1.091.162,41
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	159.594,85	220.684,64	235.594,65
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	206.568,10	199.566,77	233.292,69
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	161.693,60	220.545,37	94.675,00
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	246.464,19	205.981,85	890.824,17
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	141.267,95	151.259,26	148.076,45
Totale Entrate		1.995.913,60	2.165.447,67	2.693.625,37

Spese		2012	2013	2014
<i>Titolo II</i>	Spese correnti	1.371.652,04	1.489.314,60	1.421.841,08
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	149.233,69	203.317,74	178.681,55
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	353.937,92	318.972,95	941.316,71
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	141.267,97	151.259,26	148.076,45
Totale Spese		2.016.091,62	2.162.864,55	2.689.915,79

Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)	-20.178,02	2.583,12	3.709,58
---	-------------------	-----------------	-----------------

Avanzo di amministrazione applicato (B)	8.011,72		
--	-----------------	--	--

Saldo (A) +/- (B)	-12.166,30	2.583,12	3.709,58
--------------------------	-------------------	-----------------	-----------------

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:

PATTO NAZIONALE "verticale" Variazione obiettivo ai sensi del comma 542 art.1 legge 147/2013	-3,00
PATTO REGIONALE "Verticale" Variazione obiettivo ai sensi del comma 138, art. 1, legge n. 220/2010 (comma 17, art. 32, legge n. 183/2011)	0,00
PATTO REGIONALE "Verticale incentivato" Variazione obiettivo ai sensi dei commi 122 e segg., art. 1, legge n. 228/2012	-179,00
PATTO REGIONALE "Orizzontale" Variazione obiettivo ai sensi del comma 141, art. 1, legge n. 220/2010 (comma 17, art. 32, legge n. 183/2011)	0,00
SALDO OBIETTIVO RIDETERMINATO - PATTI TERRITORIALI	28,86
IMPORTO DELLA RIDUZIONE DELL'OBIETTIVO ai sensi del comma 122, art. 1, legge n. 220/2010	0,00
VARIAZIONE DELL'OBIETTIVO PER GESTIONI ASSOCIATE SOVRACOMUNALI ai sensi del comma 6-bis, art.31, legge 183/2011	0,00
SALDO OBIETTIVO FINALE (A)	28,86

accertamenti titoli I,II e III al netto esclusioni	0,00
riscossioni titolo IV al netto esclusioni	0,00
Totale entrate finali	1.633,00
impegni titolo I al netto esclusioni	0,00
pagamenti titolo II al netto esclusioni	0,00
Totale spese finali	1.548,00
Saldo finanziario di competenza mista (B)	85,00

Differenza fra saldo finanziario e saldo obiettivo finale (A - B)	56,14
--	--------------

L'ente ha provveduto in data 31/3/2015 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n.11400 del 10/2/2014.

Analisi delle principali poste

Entrate Tributarie

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

Entrate Tributarie

15-16-17

	2012	2013	2014
Categoria I - Imposte			
I.M.U.	369.334,45	512.329,58	362.000,00
I.M.U. recupero evasione			
I.C.I. recupero evasione		15.000,00	5.000,00
T.A.S.I.			64.061,54
Addizionale I.R.P.E.F.	65.000,00	70.000,00	94.000,00
Imposta comunale sulla pubblicità	847,00	1.000,00	777,00
Imposta di soggiorno		3.000,00	3.000,00
5 per mille	500,00	500,00	500,00
Altre imposte			
Totale categoria I	435.681,45	601.829,58	529.338,54
Categoria II - Tasse			
TOSAP	6.800,00	9.000,00	7.735,14
TARI			306.427,41
Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES	282.077,07	283.030,32	
Tassa concorsi			
Totale categoria II	288.877,07	292.030,32	314.162,55
Categoria III - Tributi speciali			
Diritti sulle pubbliche affissioni	242,00	150,00	171,30
Fondo sperimentale di riequilibrio	355.524,39		
Fondo solidarietà comunale		273.399,88	247.490,02
Sanzioni tributarie			
Totale categoria III	355.766,39	273.549,88	247.661,32
Totale entrate tributarie	1.080.324,91	1.167.409,78	1.091.162,41

Entrate per recupero evasione tributaria

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

18	Previsioni iniziali	Accertamenti	% Accert. Su Prev.	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.
Recupero evasione ICI/IMU	5.000,00	5.000,00	100,00%		0,00%
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI			#DIV/0!		#DIV/0!
Recupero evasione altri tributi			#DIV/0!		#DIV/0!
Totale	5.000,00	5.000,00	100,00%	0,00	0,00%

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

19	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2014	18.623,52	100,00%
Residui riscossi nel 2014	10.346,94	#DIV/0!
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		#DIV/0!
Residui (da residui) al 31/12/2014	8.276,58	#DIV/0!
Residui della competenza	5.000,00	
Residui totali	13.276,58	

Contributi per permesso di costruire

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

Accertamento 2012	Accertamento 2013	Accertamento 2014
37.428,26	23.506,24	35.425,00

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

Contributi per permesso di costruire A SPESA CORRENTE

Anno	importo	% x spesa corr.	di cui % (*)
2012	14.178,35	37,88%	
2013	15.047,98	64,02%	14,02%
2014	14.594,76	45,05%	
(*) % a manutenzione ordinaria del verde, delle strade e del patrimonio comunale			
Note: % per spesa corrente, max 50% + 25% per manut. Patrimonio			

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

21	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2014	2.179,65	100,00%
Residui riscossi nel 2014	2.179,65	#DIV/0!
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		#DIV/0!
Residui (da residui) al 31/12/2014	0,00	#DIV/0!
Residui della competenza	976,47	

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	32.231,41	89.879,67	85.543,4
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	29.257,52	34.708,14	31.721,8
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	145,72	111,56	134,7
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	97.960,20	95.985,27	118.195,7
Totale	159.594,85	220.684,64	235.594,6

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	122.425,46	116.850,90	160.350,16
Proventi dei beni dell'ente	59.622,61	56.008,35	57.794,45
Interessi su anticip.ni e crediti	993,52	103,73	5,34
Utili netti delle aziende	8.968,19	10.088,06	10.332,26
Proventi diversi	14.558,32	16.515,73	4.810,48
Totale entrate extratributarie	206.568,10	199.566,77	233.292,69

23

Proventi dei servizi pubblici

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

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

<i>RENDICONTO 2014</i>	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Asilo nido			0,00	#DIV/0!	
Casa riposo anziani			0,00	#DIV/0!	
Fiere e mercati			0,00	#DIV/0!	
Mense scolastiche	22.569,13	62.399,50	-39.830,37	36,17%	36,53%
Musei e pinacoteche			0,00	#DIV/0!	
Teatri, spettacoli e mostre			0,00	#DIV/0!	
Centro creativo			0,00	#DIV/0!	
Bagni pubblici			0,00	#DIV/0!	
Totali	22.569,13	62.399,50	-39.830,37	36,17%	

24

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:

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

25

	2012	2013	2014
accertamento	17.059,76	34.600,00	56.705,74
riscossione	447,73	1.465,65	13.770,00
%riscossione	2,62	4,24	24,28

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

Tab. 28

	Accertamento 2012	Accertamento 2013	Accertamento 2014
Sanzioni CdS a Spesa Corrente	16.612,00	34.600,00	14.594,76
Perc. X Spesa Corrente	100,00%	1010,00%	45,05%
Spesa per investimenti	0,00	0,00	17.803,99
Perc. X Investimenti	0,00%	0,00%	54,96%

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

Residui attivi al 1/1/2014	49.746,35	100,00%
Residui riscossi nel 2014	33.639,20	67,62%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-504,85	-1,01%
Residui (da residui) al 31/12/2014	16.612,00	33,39%
Residui della competenza	43.251,94	
Residui totali	59.863,94	

L'organo di revisione prende atto che la gestione delle sanzioni per violazioni al c.d.s. viene effettuata dall'unione dei comuni Valdarno e Valdisieve che provvede alla destinazione del 50% ed al trasferimento ai singoli comuni della sola parte vincolata.

Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2014 (57.794,45) sono sostanzialmente allineate a quelle dell'esercizio 2013 (56.008,35):

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

movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di locazione

28

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2014	40.298,31	100,00%
Residui riscossi nel 2014	5.650,99	14,02%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-191,04	-0,47%
Residui (da residui) al 31/12/2014	34.838,36	86,45%
Residui della competenza	42.353,55	
Residui totali	77.191,91	

In merito si osserva: si rileva un importo elevato relativo al mancato incasso dei canoni di concessione annuali 2013 e 2014 da parte di Publiacqua S.p.A. (società partecipata): Euro 66.475,18.

Spese correnti

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

29

Classificazione delle spese	2012	2013	2014
01 - Personale	511.918,37	494.306,46	488.506,64
02 - Acquisto beni di consumo e/o materie prime	68.439,11	70.309,97	74.490,08
03 - Prestazioni di servizi	508.334,01	546.569,63	574.701,62
04 - Utilizzo di beni di terzi			
05 - Trasferimenti	163.715,90	266.274,09	176.822,50
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	85.378,55	79.870,68	75.174,49
07 - Imposte e tasse	32.040,42	31.403,01	28.864,64
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	1.825,68	580,76	3.281,11
09 - Ammortamenti di esercizio			
10 - Fondo svalutazione crediti			
11 - Fondo di riserva			
Totale spese correnti	1.371.652,04	1.489.314,60	1.421.841,08

Spese per il personale

E' stato verificato il rispetto:

- dei vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 del d.l. 90/2014 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato;
- 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;
- dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006;
- 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

Tab. 32

	Spesa media rendiconti 2011/2013 (o 2008 *)	Rendiconto 2014
spesa intervento 01	511.507,76	488.506,64
spese incluse nell'int.03	0,00	0,00

irap	28.024,56	25.087,82
altre spese incluse	54.659,05	74.469,99
Totale spese di personale	594.191,37	588.064,45
spese escluse	107.983,24	109.070,40
Spese soggette al limite (c. 557 o 562)	486.208,13	478.994,05
Spese correnti	1.389.847,40	1.421.841,08
Incidenza % su spese correnti	34,98%	33,69%

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

		Tab. 33	importo
1	Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato		368.291,44
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		19.580,00
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	Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori		112.789,12
11	Quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate		54.889,99
12	Spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziata con proventi da sanzioni del codice della strada		
13	IRAP		25.087,82
14	Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo		7.276,08
15	Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando		
16	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni		150,00
17	Altre spese (specificare):		
18	Altre spese (specificare):		
Totale			588.064,45

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

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	150,00
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	71.230,00
6	Spese per il personale appartenente alle categorie protette	
7	Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	35.138,50
8	Spese per il personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione al Codice della strada	
9	Incentivi per la progettazione	1.000,00
10	Incentivi recupero ICI	1.200,00
11	Diritto di rogito	351,90
12	Spese per l'assunzione di personale ex dipendente dell'Amministrazione autonoma dei Monopoli di Stato (L. 30 luglio 2010 n. 122, art. 9, comma 25)	
13	Maggiori spese autorizzate – entro il 31 maggio 2010 – ai sensi dell'art. 3 comma 120 della legge 244/2007	
14	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività di Censimento finanziate dall'ISTAT (circolare Ministero Economia e Finanze n. 16/2012)	
15	Spese per assunzioni di personale con contratto dipendente e o collaborazione coordinata e continuativa ex art. 3-bis, c. 8 e 9 del d.l. n. 95/2012	
16	Altre spese escluse ai sensi della normativa vigente (specificare la tipologia di spesa ed il riferimento normativo, nazionale o regionale)	
	Totale	109.070,40

Ai sensi dell'articolo 91 del TUEL e dell'articolo 35, comma 4, del D.Lgs. n. 165/2001 l'organo di revisione ha espresso parere con verbale n. 15 del 3/09/2014 sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese.

	2012	2013	2014
Dipendenti (rapportati ad anno)	15	15	14
spesa per personale	688.875,37	591.538,74	588.064,45
spesa corrente	1.371.652,04	1.489.375,10	1.421.841,08
Costo medio per dipendente	45.925,02	39.435,92	42.004,60
incidenza spesa personale su spesa corrente	50,22%	39,72%	41,36%

Contrattazione integrativa

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

	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche	32.741,29	32.076,67	32.076,31
Risorse variabili	10.691,60	8.875,30	9.400,00
(-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis	-1.120,00	-1.120,00	-2.244,08
(-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di comuni			
Totale FONDO	42.312,89	39.831,97	39.232,23
Risorse escluse dal limite di cui art. 9, co 2-bis * (es. risorse destinate ad incrementare il fondo per le risorse decentrate per gli enti terremotati ex art.3-bis,c.8-bis d.l.n.95/2012)			
Percentuale Fondo su spese intervento 01	8,2700%	8,0600%	8,0300%

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

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

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

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

Nell'anno in esame non sono stati conferiti incarichi di collaborazione autonoma.

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

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

Si evidenzia a tal proposito che le riduzioni di spesa conseguenti al concorso del Comune al finanziamento della spesa pubblica è avvenuta su altri interventi di Bilancio, in parte personale dipendente ed in parte trasferimenti.

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

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

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	impegni 2014	sforamento
Studi e consulenze (1)	7.000,00	84,00%	1.120,00	0,00	0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	250,00	80,00%	50,00	0,00	0,00
Sponsorizzazioni		100,00%	0,00	0,00	0,00
Missioni		50,00%	0,00	0,00	0,00
Formazione	1.892,00	50,00%	946,00	754,44	0,00

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

4,2% con spesa di personale pari o inferiore a 5 milioni di euro;

1,4% con spesa di personale superiore a 5 milioni di euro.

Spese per autovetture (art.5 comma2 d.l. 95/2012)

L'ente non ha effettuato spese per acquisto di autovetture.

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

Non sono stati conferiti incarichi.

L'ente ha rispettato le disposizione dell'art.9 del D.l. 66/2014 in tema di razionalizzazione della spesa per acquisto di beni e servizi.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2014, ammonta ad euro 75.105,63 e rispetto al residuo debito al 1/1/2014, determina un tasso medio del 4,67%.

Non vi sono interessi annuali relativi alle operazione di indebitamento garantite con fideiussioni, rilasciata dall'Ente ai sensi dell'art. 207 del TUEL.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 4,81%.

Spese in conto capitale

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

Limitazione acquisto immobili

Non sono state impegnate spese per acquisto di immobili.

Limitazione acquisto mobili e arredi

La spesa impegnata nell'anno 2014 per acquisto mobili e arredi ammontante a € 8.088,00 non rientra nei limiti disposti dall'art.1, comma 141 della Legge 24/12/2012 n.228; comunque si rileva che l'acquisto è stato effettuato con finanziamento in conto capitale di altri enti (Ente Parco Nazionale delle Foreste Casentinesi) e gli arredi costituiscono dotazione strumentale del centro visite di Castagno D'Andrea nella competenza dell'ente parco stesso.

Le spese in conto capitale sono state così finanziate:

Finanziamento delle spese in conto capitale			
			36
Mezzi propri:			
- avanzo d'amministrazione	6.579,67		
- avanzo del bilancio corrente	25.021,64		
- alienazione di beni			
- proventi concessioni edilizie	22.080,24		
<i>Parziale</i>		53.681,55	
Mezzi di terzi:			
- mutui	67.000,00		
- prestiti obbligazionari			
- contributi comunitari			
- contributi statali			
- contributi regionali	58.000,00		
- contributi di altri			
- altri mezzi di terzi			
<i>Parziale</i>		125.000,00	
Totale risorse			178.681,55
Impieghi al titolo II della spesa			178.681,55

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:

37

Controllo limite art. 204/TUEL	2012	2013	2014
	5,87%	5,03%	4,81%

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione

Anno	2012	2013	2014
Residuo debito (+)	1.829.063,83	1.721.590,10	1.608.599,01
Nuovi prestiti (+)			67.000,00
Prestiti rimborsati (-)	-107.473,73	-112.991,10	-117.492,54
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)		0,01	
Totale fine anno	1.721.590,10	1.608.599,01	1.558.106,47
Nr. Abitanti al 31/12	1.223,00	1.192,00	1.180,00
Debito medio per abitante	1.407,68	1.349,50	1.320,43

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

oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale

39

Anno	2012	2013	2014
Oneri finanziari	85.378,55	79.870,68	75.105,63
Quota capitale	107.473,73	112.991,10	117.492,54
Totale fine anno	192.852,28	192.861,78	192.598,17

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, l'anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili alla data del 31/12/2013, da restituirsi con un piano di ammortamento a rate costanti.

Contratti di leasing

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

Analisi della gestione dei residui

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

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

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

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Andamento della gestione dei residui

Residui attivi

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui riscossi</i>	<i>Residui stornati</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Percentuali e di riporto</i>	<i>Residui di competenza</i>	<i>Totale Residui Accertati</i>
Titolo I	337.817,08	218.465,39	23.807,68	95.544,01	28,28%	328.080,02	423.624,02
Titolo II	92.210,60	82.689,26	-2.972,58	12.493,92	13,55%	91.300,63	103.794,53
Titolo III	136.824,00	75.227,49	-456,23	62.052,74	45,35%	118.694,36	180.747,11
Gest. Corrente	566.851,68	376.382,14	20.378,87	170.090,67	30,01%	538.075,01	708.165,61
Titolo IV	254.737,15	47.779,65	92.097,48	114.860,02	45,09%	58.126,86	172.986,86
Titolo V	1.580,88	1.580,88		0,00	0,00%	67.000,00	67.000,00
Gest. Capitale	256.318,03	49.360,53	92.097,48	114.860,02	44,81%	125.126,86	239.986,86
Servizi c/terzi Tit. VI	8.637,99	2.600,12	3.692,00	2.345,87	27,16%	5.514,88	7.860,77
Totale	831.807,70	428.342,79	116.168,35	287.296,56	34,54%	668.716,75	956.013,31

Residui passivi

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui pagati</i>	<i>Residui stornati</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Percentuali e di riporto</i>	<i>Residui di competenza</i>	<i>Totale Residui Impegnati</i>
Corrente Tit. I	442.379,93	350.797,22	14.861,89	76.720,82	17,34%	451.496,55	528.217,37
C/capitale Tit. II	427.802,64	205.257,13	91.630,49	130.915,02	30,60%	174.355,49	305.270,51
Rimb. prestiti Tit. III				0,00	0,00%	105.367,82	105.367,82
Servizi c/terzi Tit. IV	8.836,79	2.618,62	3.692,00	2.526,17	28,59%	332,66	2.858,83
Totale	879.019,36	558.672,97	110.184,38	210.162,01	23,91%	731.552,52	941.714,53

Risultato complessivo della gestione residui

42

Maggiori residui attivi	3.428,81
Insussistenze dei residui attivi:	
Gestione corrente non vincolata	23.807,68
Gestione corrente vincolata	
Gestione in conto capitale vincolata	
Gestione in conto capitale non vincolata	92.097,48
Gestione servizi conto terzi	3.692,00
Minori residui attivi	119.597,16
Insussistenze dei residui passivi:	
Gestione corrente non vincolata	14.801,39
Gestione corrente vincolata	
Gestione in conto capitale vincolata	740,77
Gestione in conto capitale non vincolata	90.889,72
Gestione servizi c/terzi	3.692,00
Minori residui passivi	110.123,88
SALDO GESTIONE RESIDUI	-6.044,47

Sintesi delle variazioni per gestione

43

Gestione corrente	-5.577,48
Gestione in conto capitale	-1.207,76
Gestione servizi c/terzi	740,77
Gestione vincolata	
VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI	-6.044,47

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

Residui ante 2010

	Tab. 48/b	Titolo I	Titolo III	Titolo IV	Titolo VI (no dep. cauz.)
Residui rimasti da riscuotere alla data del 31.12.2013		28719,99	2120,15	4991,64	1452
Residui riscossi		13363,9	0	993,91	0
Residui stralciati o cancellati		0	0	0	0
Residui da riscuotere al 31/12/2014		15356,09	2120,15	3997,73	1452

L'organo di revisione prende atto che è in corso la revisione straordinaria dei residui prevista dall'art. 3 comma 7 del D.Lgs. 118/2011.

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 dalla quale sono emerse lievi divergenze per le quali verrà provveduto nel corso del 2015.

Analisi anzianità dei residui

44

RESIDUI	Esercizi precedenti	2010	2011	2012	2013	2014	Totale
ATTIVI							
Titolo I	15.356,09	7.913,37	17.501,97		37.233,26	328.080,02	406.084,71
di cui Tarsu/tari							0,00
di cui F.S.R o F.S.							0,00
Titolo II		5.000,00	4.000,00		3.493,92	91.300,63	103.794,55
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione							0,00
Titolo III	2.120,15	907,82	604,30	21.709,87	36.710,60	118.694,36	180.747,10
di cui Tia							0,00
di cui Fitti Attivi							0,00
di cui sanzioni CdS							0,00
Tot. Parte corrente	17.476,24	13.821,19	22.106,27	21.709,87	77.437,78	538.075,01	690.626,36
Titolo IV	3.997,73	34.650,00	9.000,00	14.211,42	53.000,87	58.126,86	172.986,88
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione							0,00
Titolo V				720,00		67.000,00	67.720,00
Tot. Parte capitale	3.997,73	34.650,00	9.000,00	14.931,42	53.000,87	125.126,86	240.706,88
Titolo VI	1.551,16				787,51	5.514,88	7.853,55
Totale Attivi	27.022,86	83.121,19	40.106,27	51.572,71	184.227,03	793.843,61	939.186,79
PASSIVI							
Titolo I	11.661,22	1.121,29	4.049,06	25.440,66	34.448,59	451.496,55	528.217,37
Titolo II	5.131,86	91.894,72	6.323,55	3.964,30	23.600,59	174.355,99	305.271,01
Titolo III							0,00
Titolo IV	2.432,19			93,98		332,66	2.858,83
Totale Passivi	19.225,27	93.016,01	10.372,61	29.498,94	58.049,18	626.185,20	836.347,21

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

L'ente ha provveduto nel corso del 2014 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per Euro 8.457,82 di cui Euro 8.457,82 di parte corrente ed Euro 0 in conto capitale.

Tali debiti sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

	2012	2013	2014
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive			
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			8.457,82
Totale	0,00	0,00	8.457,82

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

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

Evoluzione debiti fuori bilancio

Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
0,00	0,00	8.457,82

incidenza debiti fuori bilancio su entrate correnti

Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
1.446.487,86	1.587.661,19	1.560.049,75
0,00%	0,00%	0,54%

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

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati riconosciuti né segnalati 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 sono risultate modeste discordanze per le quali sono in corso le dovute verifiche.

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

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

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

Tempestività pagamenti e comunicazione ritardi

Tempestività pagamenti

L'ente, con deliberazione della Giunta n. 9 del 25 febbraio 2010 ha adottato 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.

In merito alle misura adottato ed al rispetto della tempestività dei pagamenti l'organo di revisione prende atto che la carenza di liquidità verificatasi in continuazione non ha permesso di dare attuazione alle misure stabilite con tale delibera poiché l'ente ha dovuto ricorrere frequentemente all'anticipazione di tesoreria per fronteggiare i pagamenti più urgenti come gli stipendi al personale, i relativi oneri contributivi o le rate di ammortamento dei mutui. Al proposito il Comune ha prodotto l'indicatore di tempestività dei pagamenti annuale 2014 che è pari a 60,44 con un importo annuale di pagamenti posteriori alla scadenza pari ad Euro 632.244,37.

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

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

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

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:

anticipazioni di tesoreria in essere al 31/12/2014 non rimborsate superiori al 5% delle entrate correnti, come da prospetto allegato al rendiconto.

Il mancato rispetto di tali parametri è causato da:

- dalla mancata riscossione dei canoni di concessione annuali 2013 e 2014 da parte di Publiacqua S.p.A. (società partecipata) per Euro 66.475,18;
- dalla ritardata erogazione da parte dello Stato delle somme spettanti.

Resa del conto degli agenti contabili

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

Ufficio Anagrafe

Consegnatari di Azioni

Consegnatari di beni

Concessionari riscossioni tributi

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

Il Comune di San Godenzo, avendo popolazione inferiore a 3.000 abitanti, non è tenuto alla predisposizione del Conto Economico e conseguentemente non è tenuto neppure alla predisposizione del prospetto di conciliazione che costituisce il collegamento fra le scritture del rendiconto finanziario ed il Conto Economico.

CONTO ECONOMICO

Come appena detto sopra, il Comune di San Godenzo, avendo una popolazione inferiore a 3.000 abitanti, non è tenuto alla predisposizione del conto economico.

CONTO DEL PATRIMONIO

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

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

CONTO DEL PATRIMONIO

56

Attivo	31/12/2013	<i>Variazioni da conto finanziario</i>	<i>Variazioni da altre cause</i>	31/12/2014
Immobilizzazioni immateriali	27.104,45		-27.104,45	0,00
Immobilizzazioni materiali	8.162.870,23	188.749,95	-270.123,92	8.081.496,26
Immobilizzazioni finanziarie	184.008,64		90.983,22	274.991,86
Totale immobilizzazioni	8.373.983,32	188.749,95	-206.245,15	8.356.488,12
Rimanenze				0,00
Crediti	865.366,70	250.373,96	-111.082,35	1.004.658,31
Altre attività finanziarie				0,00
Disponibilità liquide	63.784,83	-63.784,83		0,00
Totale attivo circolante	929.151,53	186.589,13	-111.082,35	1.004.658,31
Ratei e risconti				0,00
				<i>0,00</i>
Totale dell'attivo	9.303.134,85	375.339,08	-317.327,50	9.361.146,43
<i>Conti d'ordine</i>	<i>427.802,64</i>	<i>-36.872,34</i>	<i>-91.630,49</i>	<i>299.299,81</i>
Passivo				
Patrimonio netto	5.325.037,10	121.404,73	-206.736,63	5.239.705,20
Conferimenti	1.918.342,52	94.675,00	-92.097,48	1.920.920,04
Debiti di finanziamento	1.608.599,01	-50.492,54		1.558.106,47
Debiti di funzionamento	442.319,43	100.699,33	-14.801,39	528.217,37
Debiti per anticipazione di cassa		105.367,82		105.367,82
Altri debiti	8.836,79	3.684,74	-3.692,00	8.829,53
Totale debiti	2.059.755,23	159.259,35	-18.493,39	2.200.521,19
Ratei e risconti				0,00
				<i>0,00</i>
Totale del passivo	9.303.134,85	375.339,08	-317.327,50	9.361.146,43
<i>Conti d'ordine</i>	<i>427.802,64</i>	<i>-36.872,34</i>	<i>-91.630,49</i>	<i>299.299,81</i>

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.

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).

Le variazioni alle immobilizzazioni materiali derivano da:

Le variazioni alle immobilizzazioni materiali

57

	variazioni in aumento	variaz. in diminuzione
Gestione finanziaria	129.339,62	0,00
Acquisizioni gratuite	0,00	0,00
Ammortamenti	59.320,38	329.444,30
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	59.413,33	0,00
totale	248.073,33	329.444,30

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio del patrimonio netto risultante dall'ultimo bilancio della partecipata (2013).

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.

B IICrediti

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

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

B IVDisponibilità 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

Non è possibile verificare se la variazione del netto patrimoniale trova corrispondenza con il risultato economico dell'esercizio poiché il Comune di San Godenzo, come detto sopra, non è tenuto alla predisposizione del conto economico.

B.Conferimenti

I conferimenti iscritti nel passivo concernono contributi in conto capitale (titolo IV delle entrate) finalizzati al finanziamento di immobilizzazioni iscritte nell'attivo.

C. I. Debiti di finanziamento

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

- il saldo patrimoniale al 31/12/2014 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere;
- 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. II Debiti di funzionamento

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

C. V Debiti per somme anticipate da terzi

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

Conti d'ordine per opere da realizzare

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

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

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

RENDICONTI DI SETTORE

Referto controllo di gestione

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

- agli amministratori ai fini della verifica dello stato di attuazione degli obiettivi programmati;
- al responsabile di ogni servizio 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.

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

Dott. Simone Sardelli

