

Comune di Vanzago

Provincia di Milano

**Relazione
dell'organo di
revisione**

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

**anno
2014**

IL REVISORE UNICO

DOTT. CLAUDIO CROCE

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Claudio Croce revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 24 del 19 luglio 2012;

ricevuta in data 26.03.2015 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2014, approvati con delibera della giunta comunale n. 61 del 26.03.2015, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito Tuel):

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

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

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione (art. 151/TUEL, c. 6 – art. 231/TUEL);
 - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza (art. 227/TUEL, c. 5);
 - come da circolare 15936 del 20/09/2014 della Prefettura di Milano, in merito all'adempimento relativo alla verifica degli equilibri di bilancio entro il 30 settembre di ogni anno, ai sensi dell'art. 193 del Tuel: *"... gli enti che siano in procinto di deliberare il bilancio di previsione entro la data del 30 settembre p.v. potranno attestare la verifica degli equilibri nella stessa delibera di approvazione del bilancio ..."* l'adempimento in parola è stato effettuato contestualmente all'approvazione del Bilancio di Previsione 2014 (Delibera CC n 50 del 30/09/2014).
 - 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 deficiarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
 - tabella dei parametri gestionali (art. 228/TUEL, c. 5);
 - inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
 - il prospetto di conciliazione con unite le carte di lavoro;
 - nota informativa contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (art.6 D.L.95/2012, c. 4);
 - elenco dei crediti inesigibili stralciati dalle scritture finanziarie;
 - prospetto spese di rappresentanza anno 2014 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
 - ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati;
 - certificazione rispetto obiettivi anno 2014 del patto di stabilità interno;
 - piano triennale di contenimento delle spese (art.2, Legge 244/07, commi da 594 a 599);
 - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2014 con le relative delibere di variazione;
 - ◆ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
 - ◆ visto il D.P.R. n. 194/96;

- ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il regolamento di contabilità;

DATO ATTO CHE

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

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 economico ed 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 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;

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 nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del patto di stabilità 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;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;
- che, come da circolare 15936 del 20/09/2014 della Prefettura di Milano la verifica degli equilibri di cui all'art. 193 del Tuel è stata effettuata contestualmente all'approvazione del Bilancio di Previsione 2014 (Delibera CC n 50 del 30/09/2014).
- che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio alla data del 31.12.2014;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui.

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 3691 reversali e n. 1451 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non si è fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- non si è fatto ricorso ad utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione;
- non si è fatto ricorso ad indebitamento;
- 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, 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			1.721.168,44
Riscossioni	1.362.697,90	4.562.877,96	5.925.575,86
Pagamenti	2.213.217,04	4.220.644,65	6.433.861,69
Fondo di cassa al 31 dicembre			1.212.882,61
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			1.212.882,61

La situazione di cassa dell'Ente al 31.12 degli ultimi tre esercizi, non evidenzia presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31.12 di ciascun anno;

Cassa vincolata

L'ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data del 01/01/2015, nell'importo di euro € 0,00 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 (det. n. 4 del 29/01/2015) 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.

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 48.176,74, come risulta dai seguenti elementi:

risultato della gestione di competenza

4	2012	2013	2014
Accertamenti di competenza	6.497.928,27	5.947.107,47	5.869.515,21
Impegni di competenza	6.471.911,05	5.743.344,12	5.821.338,47
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza	26.017,22	203.763,35	48.176,74

così dettagliati:

dettaglio gestione di competenza

		5	2014
Riscossioni	(+)		4.525.090,37
Pagamenti	(-)		4.220.644,65
	<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	304.445,72
Residui attivi	(+)		1.344.424,84
Residui passivi	(-)		1.600.693,82
	<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-256.268,98
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza	<i>[A] - [B]</i>		48.176,74

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			
	consuntivo 2012	consuntivo 2013	consuntivo 2014
Entrate titolo I	3.857.667,72	3.499.478,53	4.070.052,27
Entrate titolo II	178.610,58	648.722,50	184.340,82
Entrate titolo III	950.391,59	1.125.587,84	990.113,21
(A) Totale titoli (I+II+III)	4.986.669,89	5.273.788,87	5.244.506,30
(B) Spese titolo I	4.590.826,89	4.828.544,09	4.602.909,49
(C) Rimborso prestiti parte del titolo III *	378.465,06	241.482,13	256.547,81
(D) Differenza di parte corrente (A-B-C)	17.377,94	203.762,65	385.049,00
(E) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente [eventuale]	130.307,22	0,00	0,00
(F) Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:		0,00	0,00
-contributo per permessi di costruire			
-plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali		0,00	0,00
- altre entrate (specificare)			

(G) Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:		0,00	0,00
-proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada		0,00	0,00
- altre entrate (specificare)			

(H) Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale			
Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H)	147.685,16	203.762,65	385.049,00
Entrate titolo IV	1.226.964,50	306.199,02	276.548,78
Entrate titolo V **	0,00	0,00	0,00
(M) Totale titoli (IV+V)	1.226.964,50	306.199,02	276.548,78
(N) Spese titolo II	1.218.325,22	306.198,32	613.421,04
(O) differenza di parte capitale(M-N)	8.639,28	0,70	-336.872,26
(P) Entrate correnti dest.ad.invest. (G)	0,00	0,00	0,00
(Q) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale]			336.872,26
Saldo di parte capitale (O+Q)	8.639,28	0,70	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	Entrate	Spese
Per funzioni delegate dalla Regione - CONTRIBUTO REGIONALE PER FINANZIAMENTO INTERVENTI SERVIZI SOCIALI (cap 239)	24.445,10	24.445,10
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 contributi in c/to capitale da altri Enti - QUOTA PARTE COMUNE DI POGLIANO MILANESE PER REALIZZAZIONE S.P.229	50.000,00	50.000,00
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)	30.000,00	30.000,00
Per proventi parcheggi pubblici		
Per contributi c/impianti		
Per mutui		
Totale	104.445,10	104.445,10

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

Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente	
Tipologia	Accertamenti
Contributo rilascio permesso di costruire	
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	
Recupero evasione tributaria	80.000,00
Entrate per eventi calamitosi	
Canoni concessori - rinnovi concessioni (cap. 340 e 370)	108.080,00
Sanzioni per violazioni al codice della strada	60.000,00
Plusvalenze da alienazione	
Cessioni diritti di superficie	
Utili societari	35.700,00
Rimborsi spese per consultazioni elettorali (cap. 815)	10.881,50
Totale entrate	294.661,50
Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali	
Tipologia	Impegni
Consultazioni elettorali o referendarie locali (cap. 780; 791; 822; 823; 851)	14.975,90
Sanzioni amministrative (cap. 1080; 1110; 1120; 1132; 2310; 2330; 2340; 2370; 2371)	30.000,00
Revisioni concessioni cimiteriali	0,00
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	
Oneri straordinari della gestione corrente	
Spese per eventi calamitosi	
Sentenze esecutive ed atti equiparati	
Spese per evasione tributaria, patrocini commissione tributaria e creazione banca dati (cap. 320)	48.954,21
Totale spese	93.930,11
Sbilancio entrate meno spese non ripetitive	200.731,39

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2014, presenta un **avanzo** di Euro 576.760,23, come risulta dai seguenti elementi:

10

In conto		Totale
RESIDUI	COMPETENZA	

Fondo di cassa al 1° gennaio 2014		1.721.168,44	
RISCOSSIONI	1.400.485,49	4.525.090,37	5.925.575,86
PAGAMENTI	2.213.217,04	4.220.644,65	6.433.861,69
Fondo di cassa al 31 dicembre 2014		1.212.882,61	
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre		0,00	
<i>Differenza</i>		1.212.882,61	
RESIDUI ATTIVI	361.348,36	1.344.424,84	1.705.773,20
RESIDUI PASSIVI	741.201,76	1.600.693,82	2.341.895,58
<i>Differenza</i>		-636.122,38	
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2014		576.760,23	

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

evoluzione risultato amministrazione

11

	2012	2013	2014
Risultato di amministrazione (+/-)	394.269,85	658.768,26	576.760,23
di cui:			
a) Vincolato	149.429,17	181.749,86	138.042,22
b) Per spese in conto capitale	64.311,04	92.147,19	
c) Per fondo ammortamento			
d) Per fondo svalutazione crediti			
e) Non vincolato (+/-) *	180.529,64	384.871,21	438.718,01

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		0,00			336.872,26	336.872,26
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento			0,00			0,00
altro				0,00	0,00	0,00
Totale avanzo utilizzato	0,00	0,00	0,00	0,00	336.872,26	336.872,26

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 (+)	5.869.515,21
Totale impegni di competenza (-)	5.821.338,47
SALDO GESTIONE COMPETENZA	48.176,74

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati (+)	41.111,79
Minori residui attivi riaccertati (-)	445.330,86
Minori residui passivi riaccertati (+)	274.034,30
SALDO GESTIONE RESIDUI	-130.184,77

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA	48.176,74
SALDO GESTIONE RESIDUI	-130.184,77
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	336.872,26
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	321.896,00
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2014	576.760,23

Analisi del conto del bilancio

Entrate	2012	2013	2014
<i>Titolo I</i> Entrate tributarie	3.857.667,72	3.499.478,53	4.070.052,27
<i>Titolo II</i> Entrate da contributi e trasferimenti correnti	178.610,58	648.722,50	184.340,82
<i>Titolo III</i> Entrate extratributarie	950.391,59	1.125.587,84	990.113,21
<i>Titolo IV</i> Entrate da trasf. c/capitale	1.226.964,50	306.199,02	276.548,78
<i>Titolo V</i> Entrate da prestiti			
<i>Titolo VI</i> Entrate da servizi per c/ terzi	284.293,88	367.119,58	348.460,13
Totale Entrate	6.497.928,27	5.947.107,47	5.869.515,21

Spese	2012	2013	2014
<i>Titolo I</i> Spese correnti	4.590.826,89	4.828.544,09	4.602.909,49
<i>Titolo II</i> Spese in c/capitale	1.218.325,22	306.198,32	613.421,04
<i>Titolo III</i> Rimborso di prestiti	378.465,06	241.482,13	256.547,81
<i>Titolo IV</i> Spese per servizi per c/ terzi	284.293,88	367.119,58	348.460,13
Totale Spese	6.471.911,05	5.743.344,12	5.821.338,47

Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)	26.017,22	203.763,35	48.176,74
---	------------------	-------------------	------------------

Avanzo di amministrazione applicato (B)	130.307,22		336.872,26
--	-------------------	--	-------------------

Saldo (A) +/- (B)	156.324,44	203.763,35	385.049,00
--------------------------	-------------------	-------------------	-------------------

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:

	14	Anno 2009	4.396.831,4
SPESE CORRENTI (Impegni)		Anno 2010	4.370.889,6
		Anno 2011	4.271.011,1

	2014
MEDIA delle spese correnti (2009-2011)	4.346.244,02
PERCENTUALE da applicare alla media delle spese correnti (comma 2 , art. 31, legge n. 183/2011)	15,07%
SALDO OBIETTIVO determinato come percentuale data della spesa media (comma 2 , art. 31, legge n. 183/2011)	654.978,97
RIDUZIONE DEI TRASFERIMENTI ERARIALI, di cui al comma 2, dell'art. 14, del decreto legge n. 78/2010 (comma 4, art.31, legge n. 183/2011)	276.000,00
SALDO OBIETTIVO AL NETTO DEI TRASFERIMENTI (comma 4, art.31, legge n. 183/2011)	378.978,97
SALDOOBIETTIVO RIDETERMINATO CLAUSOLA DI SALVAGUARDIA art.3 comma quinques art.31 legge 183/2011	390.000,00
PATTO NAZIONALE "Orizzontale" Variazione obiettivo ai sensi dei commi 1 e segg., art. 4-ter, decreto legge n. 16/2012	34.000,00
PATTO NAZIONALE "verticale" Variazione obiettivo ai sensi del comma 542 art.1 legge 147/2013	0,00
PATTO REGIONALE "Verticale" Variazione obiettivo ai sensi del comma 138, art. 1, legge n. 220/2010 (comma 17, art. 32, legge n. 183/2011)	-40.000,00
PATTO REGIONALE "Verticale incentivato" Variazione obiettivo ai sensi dei commi 122 e segg., art. 1, legge n. 228/2012	-51.000,00
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	333.000,00
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)	333.000,00

accertamenti titoli I,II e III al netto esclusioni	5.215.506,30
ricessioni titolo IV al netto esclusioni	427.717,43
Totale entrate finali	5.643.223,73
impegni titolo I al netto esclusioni	4.602.909,49
pagamenti titolo II al netto esclusioni	543.992,94
Totale spese finali	5.146.902,43
Saldo finanziario di competenza mista (B)	496.321,30

Differenza fra saldo finanziario e saldo obiettivo finale (B - A)	163.321,30
--	-------------------

L'ente ha provveduto in data 30/03/2015 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:

Entrate Tributarie

15-16-17

	2012	2013	2014
Categoria I - Imposte			
I.M.U.	1.249.000,00	725.002,01	805.000,00
I.M.U. recupero evasione			
I.C.I. recupero evasione	22.000,00	180.000,00	80.000,00
T.A.S.I.			646.449,31
Addizionale I.R.P.E.F.	1.040.000,00	1.090.000,00	1.110.000,00
Imposta comunale sulla pubblicità	2.928,84	10.000,00	6.283,22
Imposta di soggiorno			
5 per mille			
Altre imposte			
Totale categoria I	2.313.928,84	2.005.002,01	2.647.732,53
Categoria II - Tasse			
TOSAP	38.000,00	35.000,00	39.626,43
Tassa rifiuti	862.730,00	1.000.921,00	1.048.538,10
Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES	20.000,00	0,00	
Tassa concorsi	100,00	140,00	1.896,00
Totale categoria II	920.830,00	1.036.061,00	1.090.060,53
Categoria III - Tributi speciali			
Diritti sulle pubbliche affissioni	3.250,00	2.000,00	2.643,76
Fondo sperimentale di riequilibrio	619.658,88		
Fondo solidarietà comunale		456.415,52	329.615,45
Sanzioni tributarie			
Totale categoria III	622.908,88	458.415,52	332.259,21
Totale entrate tributarie	3.857.667,72	3.499.478,53	4.070.052,27

Entrate per recupero evasione tributaria

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, 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	80.000,00	80.000,00	100,00%	68.407,21	85,51%
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI	10.000,00		0,00%		#DIV/0!
Recupero evasione altri tributi	1.000,00		0,00%		#DIV/0!
Totale	91.000,00	80.000,00	87,91%	68.407,21	85,51%

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

19	Importo
Residui attivi al 1/1/2014	97.096,13
Residui riscossi nel 2014	59.186,41
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	37.909,72
Residui (da residui) al 31/12/2014	0,00
Residui della competenza	11.592,79

Contributi per permesso di costruire

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

Accertamento 2012	Accertamento 2013	Accertamento 2014
271.664,72	201.259,02	226.548,78

Nel triennio considerato, non si rilevano destinazioni di contributi per permesso di costruire al finanziamento della spesa del titolo I

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	19.106,18
Residui riscossi nel 2014	12.400,66
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	516,00
Residui (da residui) al 31/12/2014	6.189,52
Residui della competenza	
Residui totali	6.189,52

Osservazioni: la somma ancora da riscuotere corrisponde a rate con scadenza nei futuri esercizi.

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

22

	<i>2012</i>	<i>2013</i>	<i>2014</i>
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	86.171,36	580.842,39	119.040,35
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	30.243,98	19.768,99	30.642,58
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate			
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	62.195,24	48.111,12	34.657,89
<i>Totale</i>	178.610,58	648.722,50	184.340,82

Entrate Extratributarie

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

entrate extratributarie

23

	<i>Rendiconto 2012</i>	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Rendiconto 2014</i>
Servizi pubblici	440.946,86	420.244,53	403.932,92
Proventi dei beni dell'ente	41.448,00	59.994,00	25.092,00
Interessi su anticip.ni e crediti	1.406,41	1.500,00	0,00
Utili netti delle aziende	28.556,48	45.838,40	35.700,00
Proventi diversi	438.033,84	598.010,91	525.388,29
Totale entrate extratributarie	950.391,59	1.125.587,84	990.113,21

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 a domanda individuale:

24					
RENDICONTO 2014	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Centri estivi	36.831,00	49.134,01	-12.303,01	74,96%	69,44%
Impianti sportivi	4.092,00	114.323,69	-110.231,69	3,58%	7,24%
Uso di locali adibiti a riunioni	2.243,50	14.500,00	-12.256,50	15,47%	20,00%
Assistenza domiciliare	19.545,55	46.571,81	-27.026,26	41,97%	44,74%
Corsi sportivi	22.900,00	32.276,88	-9.376,88	70,95%	60,54%
Pre - Post scuola	49.584,00	50.170,41	-586,41	98,83%	92,27%
Totali	135.196,05	306.976,80	-171.780,75	44,04%	42,91%

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	82.000,00	80.000,00	60.000,00
riscossione	65.357,53	55.982,94	40.655,14
%riscossione	79,70	69,98	67,76

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

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

26

	Accertamento 2012	Accertamento 2013	Accertamento 2014
Sanzioni CdS a Spesa Corrente	40.103,01	39.773,68	30.000,00
Spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00

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

movimentazione delle somme CdS rimaste a residuo

27

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2014	33.012,10	100,00%
Residui riscossi nel 2014	9.057,43	27,44%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	2.492,76	7,55%
Residui (da residui) al 31/12/2014	21.461,91	65,01%
Residui della competenza	19.344,86	
Residui totali	40.806,77	

Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2014 sono diminuite di Euro 34.902,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2013 dovuta soprattutto:

- ad una previsione prudenziale delle entrate relative soprattutto agli immobili di edilizia convenzionata, in considerazione dell'andamento pregresso delle riscossioni
- ad una modifica della convenzione di l'utilizzo del Centro sportivo Comunale "Franco Raimondi"

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	101.945,10	100,00%
Residui riscossi nel 2014	17.355,88	17,02%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	53.057,02	52,04%
Residui (da residui) al 31/12/2014	31.532,20	30,93%
Residui della competenza	15.000,00	
Residui totali	46.532,20	

L'Ente ha attivato una procedura di recupero dei propri crediti per locazioni e rimborso spese condominiali definendo un piano di rientro già concordato con i conduttori.

Spese correnti

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

Classificazione delle spese correnti per intervento			
	2012	2013	2014
01 - Personale	927.980,78	873.448,22	847.903,57
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	128.885,33	137.836,21	84.710,79
03 - Prestazioni di servizi	2.537.317,52	2.838.315,76	2.603.390,66
04 - Utilizzo di beni di terzi	47.641,42	45.155,33	54.938,61
05 - Trasferimenti	665.399,89	637.353,37	753.507,98
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	143.348,20	120.832,45	105.766,77
07 - Imposte e tasse	126.895,20	175.602,75	152.691,11
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	13.358,55		
Totale spese correnti	4.590.826,89	4.828.544,09	4.602.909,49

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(o 562 per gli enti non soggetti al patto di stabilità) 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

30

	spesa media rendiconti 2011/2013	Rendiconto 2014
spesa intervento 01	912.441,45	847.903,57
spese incluse nell'int.03	2.737,47	3.353,55
irap	60.678,60	57.699,73
altre spese incluse	42.039,98	59.500,00
<i>Di cui:</i>		
<i>Convenzione segreteria</i>	34.373,31	28.000,00
<i>Voucher</i>	7.666,67	31.500,00
Totale spese di personale	1.017.897,50	968.456,85
spese escluse	233.675,93	217.278,93
Spese soggette al limite (c. 557 o 562)	784.221,57	751.177,92
Spese correnti	4.563.460,68	4.602.909,49
Incidenza % su spese correnti	17,18%	16,32%

La Corte dei conti Sezione Autonomie con deliberazione n. 25/2014 ha affermato che con l'introduzione del comma 557 quater all'art.1 della legge 296/2006 operata dal comma 6 bis dell'art.3 del d.l. 90/2014 " *il legislatore introduce – anche per gli enti soggetti al patto di stabilità interno – un parametro temporale fisso e immutabile, individuandolo nel valore medio di spesa del triennio antecedente alla data di entrata in vigore dell'art. 3, comma 5 bis, del dl n. 90/2014, ossia del triennio 2011/2013, caratterizzato da un regime vincolistico – assunzionale e di spesa – più restrittivo.*

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

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

	importo	
1	Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	652.970,96
2	Spese per il proprio personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture e organismi variamente denominati partecipati o comunque facenti capo all'ente	0,00
3	Spese per collaborazione coordinata e continuativa, per contratti di somministrazione e per altre forme di rapporto di lavoro flessibile	0,00
4	Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili (<i>voucher</i>)	0,00
5	Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (ai sensi degli articoli 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto	28.000,00
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	194.932,61
11	Quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	
12	Spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziate con proventi da sanzioni del codice della strada	
13	IRAP	57.699,73
14	Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	
15	Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
16	Altre spese (specificare):	
	mensa dipendenti	3.353,55
	Voucher	31.500,00
	Totale	968.456,85

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	5.190,01
3	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	
4	Spese per il personale trasferito dalla regione o dallo Stato per l'esercizio di funzioni delegate, nei limiti delle risorse corrispondentemente assegnate	
5	Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali pregressi	183.025,09
6	Spese per il personale appartenente alle categorie protette	27.830,00
7	Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	
8	Spese per il personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione al Codice della strada	
9	Incentivi per la progettazione	
10	Incentivi recupero ICI	
11	Diritto di rogito	433,61
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)	800,22
Totale		217.278,93

Nel caso di estinzione di organismi partecipati l'ente non ha assunto l'obbligo di riassumere dipendenti.

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 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:

	Rendiconto 2010	Rendiconto 2014
Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche	53.895,03	53.895,03
Risorse variabili	13.322,84	7.377,84
(-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis		- 5.204,64
(-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di comuni		
Totale FONDO	67.217,87	56.068,23
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)	- 8.792,95	- 9.118,01
Totale FONDO	76.010,82	65.186,24

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

L'organo di revisione ha accertato che non sono previste 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 non avendo superato la percentuale del 4,5% della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2012;

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

In relazione ai vincoli posti dal patto di stabilità interno, dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/2007, delle riduzioni di spesa disposte dall'art. 6 del D.L. 78/2010, di quelle dell'art. 1, comma 146 della Legge 24/12/2012 n. 228 e delle riduzioni di spesa disposte dai commi da 8 a 13 dell'art.47 della legge 66/2014, la somma impegnata per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi nell'anno 2014 è stata ridotta di euro 278.267,24 rispetto alla somma impegnata nell'anno 2013.

Riduzioni spese per acquisto beni, prestazioni di servizi e utilizzo beni di terzi

	2013	2014	Diff.
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	137.836,21	84.710,79	-53.125,42
03 - Prestazioni di servizi	2.838.315,76	2.603.390,66	-234.925,10
04 - Utilizzo di beni di terzi	45.155,33	54.938,61	9.783,28
Totale spese correnti	3.021.307,30	2.743.040,06	-278.267,24

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

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

35

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	impegni 2014	Differenza
Studi e consulenze (1)	7.000,00	84,00%	1.120,00	375,00	745,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	10.768,70	80,00%	2.153,74	0,00	2.153,74
Sponsorizzazioni	0,00	100,00%	0,00	0,00	0,00
Missioni	0,00	50,00%	0,00	0,00	0,00
Formazione	10.436,00	50,00%	5.218,00	2.706,80	2.511,20
Spese autovetture (cap. 893, 922, 923, 1051)	16.306,21	80,00%	3.261,24	3.504,00	-242,76
	Media 2010/2011				0,00
Arredi	3.783,95	80,00%	756,79		756,79
Margine rispetto tagli					5.923,97
Incarichi di consulenza in materia informatica (comunque solo in casi eccezionali, adeguatamente motivati, ai sensi dei commi da 146 a 147 dell'art. 1 della L. 228/2012)					0,00

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

Le spese impegnate per studi e consulenze rispettano il limite stabilito dall'art. 14 del d.l. 66/2014, non superando la percentuale del 4,2% della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2012

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 (pari ad € 40.418,34), l'ente ha provveduto la riduzione di spese correnti riportate nel seguente prospetto.

Riduzione spese comma 8, art. 47 DL. 66/2014

	2013	2014	Diff.
Totale spese correnti	4.828.544,09	4.602.909,49	-225.634,60
Interventi 2 e 3 del Titolo I:			
Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	137.836,21	84.710,79	-53.125,42
Prestazioni di servizi	2.838.315,76	2.603.390,66	-234.925,10

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2014, ammonta ad euro 105.766,77 e rispetto al residuo debito al 1/1/2014, determina un tasso medio del 5,05 %.

Non risultano interessi annuali relativi ad operazione di indebitamento garantite con fidejussioni, 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 2,02 %.

Spese in conto capitale

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

Previsioni Iniziali	Previsioni Definitive	Somme impegnate	Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate	
			in cifre	in %
660.500,00	614.030,40	613.421,04	-609,36	0,10%

Le spese in conto capitale sono state così finanziate:

Finanziamento delle spese in conto capitale			
			36
Mezzi propri:			
- avanzo d'amministrazione		336.872,26	
- avanzo del bilancio corrente			
- alienazione di beni			
- permessi di costruire		226.548,78	
- altre risorse			
<i>Parziale</i>		<i>563.421,04</i>	
Mezzi di terzi:			
- mutui			
- prestiti obbligazionari			
- contributi comunitari			
- contributi statali			
- contributi regionali			
- contributi di altri (Comune di Pogliano M.)		50.000,00	
- altri mezzi di terzi			
<i>Parziale</i>		<i>0,00</i>	
Totale risorse			613.421,04
Impieghi al titolo II della spesa			613.421,04

Indebitamento e gestione del debito

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

limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.

37

Controllo limite art. 204/TUEL	2012	2013	2014
	3,12%	2,29%	2,12%

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione

38

Anno	2012	2013	2014
Residuo debito (+)	2.716.012,93	2.337.547,87	2.096.065,74
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-261.453,31	-241.482,13	-256.547,81
Estinzioni anticipate (-)	-117.011,75		
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	2.337.547,87	2.096.065,74	1.839.517,93

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	143.348,20	120.832,45	105.766,77
Quota capitale	261.453,31	241.482,13	256.547,81
Totale fine anno	404.801,51	362.314,58	362.314,58

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha utilizzato anticipazioni di liquidità cassa depositi e prestiti

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

41

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui stornati	Residui da riportare	Percentual e di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Accertati
Titolo I	1.279.472,76	992.750,11	138.044,56	148.678,09	11,62%	1.016.618,34	1.165.296,43
Titolo II	42.274,45	31.261,05	-5.014,32	16.027,72	37,91%	9.908,40	25.936,12
Titolo III	437.447,46	217.905,68	105.653,55	113.888,23	26,03%	197.935,10	311.823,33
Gest. Corrente	1.759.194,67	1.241.916,84	238.683,79	278.594,04	15,84%	1.224.461,84	1.503.055,88
Titolo IV	317.087,81	151.168,65	86.917,60	79.001,56	24,91%	0,00	79.001,56
Titolo V				0,00			0,00
Gest. Capitale	317.087,81	151.168,65	86.917,60	79.001,56	24,91%	0,00	79.001,56
Servizi c/terzi Tit. VI	89.770,44	7.400,00	78.617,68	3.752,76	4,18%	119.963,00	123.715,76
Totale	2.166.052,92	1.400.485,49	404.219,07	361.348,36	16,68%	1.344.424,84	1.705.773,20

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	1.939.635,72	1.507.344,99	111.898,77	320.391,96	16,52%	1.214.379,86	1.534.771,82
C/capitale Tit. II	1.191.320,73	685.562,63	86.917,60	418.840,50	35,16%	285.990,73	704.831,23
Rimb. prestiti Tit. III				0,00			0,00
Servizi c/terzi Tit. IV	97.496,65	20.309,42	75.217,93	1.969,30	2,02%	100.323,23	102.292,53
Totale	3.228.453,10	2.213.217,04	274.034,30	741.201,76	22,96%	1.600.693,82	2.341.895,58

Risultato complessivo della gestione residui

42

Maggiori residui attivi	41.111,79
Insussistenze dei residui attivi:	
Gestione corrente non vincolata	279.795,58
Gestione corrente vincolata	
Gestione in conto capitale vincolata	
Gestione in conto capitale non vincolata	86.917,60
Gestione servizi conto terzi	78.617,68
Minori residui attivi	445.330,86
Insussistenze dei residui passivi:	
Gestione corrente non vincolata	111.898,77
Gestione corrente vincolata	
Gestione in conto capitale vincolata	
Gestione in conto capitale non vincolata	86.917,60
Gestione servizi c/terzi	75.217,93
Minori residui passivi	274.034,30
SALDO GESTIONE RESIDUI	-130.184,77

Sintesi delle variazioni per gestione

43

Gestione corrente	-126.785,02
Gestione in conto capitale	0,00
Gestione servizi c/terzi	-3.399,75
Gestione vincolata	
VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI	-130.184,77

In ordine alla esigibilità di tali residui l'organo di revisione precisa che nell'avanzo è stato costituito un vincolo per € 138.042,22 correlato ai crediti mantenuti dopo le operazioni di riaccertamento.

Analisi anzianità dei residui

44

RESIDUI	Esercizi precedenti	2010	2011	2012	2013	2014	Totale
ATTIVI							
Titolo I				32.997,18	115.680,91	1.016.618,34	1.165.296,43
di cui Tarsu/Tari e Addizionali				32.997,18	112.837,65	235.078,02	380.912,85
di cui F.S.R o F.S.							0,00
Titolo II					16.027,72	9.908,40	25.936,12
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione							0,00
Titolo III		2.666,44	6.924,61	7.219,40	97.077,78	197.935,10	311.823,33
di cui Tia							0,00
di cui Fitti Attivi e rimborso spese condominiali		2.666,44	6.924,61	7.219,40	36.300,00	17.000,00	70.110,45
di cui sanzioni CdS					21.461,91	19.344,86	40.806,77
Tot. Parte corrente	0,00	2.666,44	6.924,61	40.216,58	228.786,41	1.224.461,84	1.503.055,88
Titolo IV	42.705,00			30.107,04	6.189,52		79.001,56
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione							0,00
Titolo V							0,00
Tot. Parte capitale	42.705,00	0,00	0,00	30.107,04	6.189,52	0,00	79.001,56
Titolo VI		3.502,76			250,00	119.963,00	123.715,76
Totale Attivi	42.705,00	6.169,20	6.924,61	70.323,62	235.225,93	1.344.424,84	1.705.773,20
PASSIVI							
Titolo I	800,00	5.800,00	11.948,92	103.977,63	197.865,41	1.214.379,86	1.534.771,82
Titolo II	38.632,23	94.273,67	43.897,74	111.866,78	130.170,08	285.990,73	704.831,23
Titolo III							0,00
Titolo IV			1.195,60	400,00	373,70	100.323,23	102.292,53
Totale Passivi	39.432,23	100.073,67	57.042,26	216.244,41	328.409,19	1.600.693,82	2.341.895,58

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

Nel corso del 2014 non sono stati 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 non motivata.

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2014, l'Ente ha provveduto, con deliberazione CC 51 del 30.09.2014 ad oggetto: "Ingresso del comune di Vanzago nella compagine societaria di GESEM S.R.L. (gestione servizi municipali nord Milano) e contestuale affidamento del controllo e coordinamento del servizio di igiene urbana integrato" ad acquisire una quota del 2,05% della società, affidando il servizio strumentale di il controllo e coordinamento del Servizio di Igiene Urbana Integrato.

Con deliberazione CC. N. del 09/09/2014 l'Ente ha operato una ricognizione sulle partecipazioni detenute dal comune di Vanzago ai sensi dell'art. 3, commi 27, 28 e 29 della legge n. 244/2007 e s.m.i;

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.

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, disciplina il mancato rispetto degli adempimenti.

L'organo di revisione invita l'ente a provvedere a quanto previsto dalla norma suesposta superando i problemi esistenti che hanno ostacolato gli invii.

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

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

Resa del conto degli agenti contabili

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

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

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

Al fine della rilevazione dei componenti economici positivi, gli accertamenti finanziari di competenza sono stati rettificati, come indicato dall'articolo 229 del TUEL , rilevando i seguenti elementi:

- a) i risconti passivi e i ratei attivi;
- b) le variazioni in aumento o in diminuzione delle rimanenze;
- c) i costi capitalizzati costituiti dai costi sostenuti per la produzione in economia di valori da porre, dal punto di vista economico, a carico di diversi esercizi;
- d) le quote di ricavi già inserite nei risconti passivi di anni precedenti;
- e) le quote di ricavi pluriennali pari agli accertamenti degli introiti vincolati;
- f) l'imposta sul valore aggiunto per le attività effettuate in regime di impresa.

Anche gli impegni finanziari di competenza, al fine della rilevazione dei componenti economici negativi, sono stati rettificati con la rilevazione dei seguenti elementi:

- i costi di esercizi futuri;
- i risconti attivi ed i ratei passivi;
- le variazioni in aumento o in diminuzione delle rimanenze;
- le quote di costo già inserite nei risconti attivi di anni precedenti;
- le quote di ammortamento economico di beni a valenza pluriennale e di costi capitalizzati;
- l'imposta sul valore aggiunto per le attività effettuate in regime di impresa.

E' stata pertanto assicurata la seguente coincidenza:

- entrate correnti = parte a conto economico e restante parte al conto del patrimonio;
- spese correnti = parte a conto economico, parte al conto del patrimonio e restante parte ai conti d'ordine.

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO

53

	2012	2013	2014
<i>A Proventi della gestione</i>	4.734.541,84	5.136.602,34	5.206.536,23
<i>B Costi della gestione</i>	5.019.806,60	5.345.774,07	5.171.951,57
Risultato della gestione	-285.264,76	-209.171,73	34.584,66
<i>C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate</i>	28.556,48	45.838,40	35.700,00
Risultato della gestione operativa	-256.708,28	-163.333,33	70.284,66
<i>D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i>	-141.941,79	-119.332,45	-105.766,77
<i>E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i>	-56.150,66	-206.412,13	-114.958,20
Risultato economico di esercizio	-454.800,73	-489.077,91	-150.440,31

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.

La gestione operativa rispetto all'esercizio precedente risulta migliorata

I proventi e gli oneri relativi alle aziende speciali e dalle società partecipate si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

società	% di partecipazione	proventi	oneri
Farmacia Comunale di Vanzago s.r.l.	51%	35.700,00	

(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

54

2012	2013	2014
782.061,11	653.061,11	686.434,97

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:

I proventi e gli oneri straordinari

55

	parziali	totali
Proventi:		
Plusvalenze da alienazione		0,00
Insussistenze passivo:		274.034,30
di cui:		
- per minori debiti di funzionamento	274.034,30	
- per minori conferimenti		
- per (altro da specificare)		
Sopravvenienze attive:		56.338,36
di cui:		
- per maggiori crediti	41.111,79	
- per donazioni ed acquisizioni gratuite		
- per rettifica contabile valore iniziale "Crediti verso utenti dei servizi pubblici" rispetto ai residui iniziali iscritti al titolo III, cat.1 del Bilancio di Previsione 2014	15.226,57	
Proventi straordinari		0,00
- per (altro da specificare)		
Totale proventi straordinari		330.372,66

56

Oneri:		
Minusvalenze da alienazione		0,00
Oneri straordinari		0,00
Di cui:		
- da costi ed oneri per debiti riconosciuti di competenza esercizi precedenti		
- da trasferimenti in conto capitale a terzi (finanziati con mezzi propri)		
- da altri oneri straord. rilevati nel conto del bilancio		
Insussistenze attivo		-445.330,86
Di cui:		
- per minori crediti	-445.330,86	
- per riduzione valore immobilizzazioni		
- per (altro da specificare)		
Sopravvenienze passive		0,00
- per (altro da specificare)		
Totale oneri straordinari		-445.330,86

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, pari a € 274.034,30;
- 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

56

Attivo	31/12/2013	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2014
Immobilizzazioni immateriali	46.271,11	55.455,82	-27.689,91	74.037,02
Immobilizzazioni materiali	20.556.390,65	939.004,49	-658.745,06	20.836.650,08
Immobilizzazioni finanziarie	1.230.271,00	18.532,63		1.248.803,63
Totale immobilizzazioni	21.832.932,76	1.012.992,94	-686.434,97	22.159.490,73
Rimanenze				0,00
Crediti	2.166.052,92	-56.060,65	-383.741,75	1.726.250,52
Altre attività finanziarie				0,00
Disponibilità liquide	1.721.168,44	-508.285,83		1.212.882,61
Totale attivo circolante	3.887.221,36	-564.346,48	-383.741,75	2.939.133,13
Ratei e risconti				0,00
Totale dell'attivo	25.720.154,12	448.646,46	-1.070.176,72	25.098.623,86
Conti d'ordine	1.129.819,80	-399.571,90	-25.416,67	704.831,23
Passivo				
Patrimonio netto	20.454.455,50	0,00	-150.440,31	20.304.015,19
Conferimenti	317.087,81	276.548,78	-86.917,60	506.718,99
Debiti di finanziamento	2.096.065,74	-256.547,81	0,00	1.839.517,93
Debiti di funzionamento	1.939.635,72	-292.965,13	-111.898,77	1.534.771,82
Debiti per anticipazione di cassa	97.496,65	80.013,81	-75.217,93	102.292,53
Altri debiti				0,00
Totale debiti	4.133.198,11	-469.499,13	-187.116,70	3.476.582,28
Ratei e risconti	815.412,70		-4.105,30	811.307,40
			<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
Totale del passivo	25.720.154,12	-192.950,35	-428.579,91	25.098.623,86
Conti d'ordine	1.129.819,80	-399.571,90	-25.416,67	704.831,23

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 T.U.E.L. 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 immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio del patrimonio netto risultante dall'ultimo bilancio della partecipata.

B II Crediti

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

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 riportate 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.

Ratei e risconti

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

Conti d'ordine per opere da realizzare

L'importo degli "impegni per opere da realizzare" al 31.12.2014 corrisponde ai residui passivi del Titolo IV 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 parte corrente 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

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.

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.

Vanzago, 10 aprile 2015

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTTA CLAUDIO CROCE

