

Comune di Somma Lombardo

Provincia di Varese

**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

D.SSA GABRIELLA NASSI

DOTT. ALBERTO DOMANICO

DOTT. BRUNO FLAVIO MENNUCCI

INTRODUZIONE

I sottoscritti D.ssa Gabriella Nassi, Dott. Alberto Domanico, Dott. Bruno Flavio Mennucci, revisori nominati con deliberazioni dell'organo consiliare n. 49 del 07.09.2012 e n. 32 del 05.06.2014;

- ◆ ricevuta in data 04.05.2015 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2014, approvati con delibera della giunta comunale n. 70 del 30.04.2015, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito Tuel):

- a) conto del bilancio;
- b) conto economico;
- c) conto del patrimonio;
- d) relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione (art. 151/TUEL, c. 6 – art. 231/TUEL);
- e) elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza (art. 227/TUEL, c. 5);

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

- delibera dell'organo consiliare n. 56 del 29.09.2014 riguardante la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e dei progetti e di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
- conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233/TUEL);
- prospetto dei dati Siope delle disponibilità liquide di cui all'art.77 quater, comma 11 del D.L.112/08 e D.M. 23/12/2009;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
- tabella dei parametri gestionali (art. 228/TUEL, c. 5);
- inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
- il prospetto di conciliazione;
- 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);
- 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. 35 del 02.08.2013;

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 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. 15;

RIPORTANO

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



CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del patto di stabilità 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 l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 29.09.2014, con delibera n. 56;
- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per euro 56.743,88 e che detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui.

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 2349 reversali e n. 5061 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 all'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, Banca Popolare di Sondrio, reso entro il 30 gennaio 2015 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

Saldo di cassa

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

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			6.523.663,25
Riscossioni	3.538.369,42	12.368.640,32	15.907.009,74
Pagamenti	4.505.181,39	11.079.263,22	15.584.444,61
Fondo di cassa al 31 dicembre			6.846.228,38
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			6.846.228,38

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:

	2012	2013	2014
Disponibilità	6.125.971,58	6.523.663,25	6.846.228,38
Anticipazioni	0,00	0,00	0,00
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.	0,00	0,00	0,00

Cassa vincolata

L'ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data del 01/01/2015, nell'importo di euro 512.706,49 come disposto dal punto 10.6 del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al d.lgs.118/2011.

L'importo degli incassi vincolati al 31/12/2014 è stato comunicato al tesoriere in data 09.01.2015

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 325.902,40, come risulta dai seguenti elementi:

	2012	2013	2014
Accertamenti di competenza	17.890.221,09	17.656.270,22	15.197.887,37
Impegni di competenza	17.801.221,91	17.174.424,83	14.871.984,97
Saldo (avanzo) di competenza	88.999,18	481.845,39	325.902,40

così dettagliati:

		2014
Riscossioni	(+)	12.368.640,32
Pagamenti	(-)	11.079.263,22
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	1.289.377,10
Residui attivi	(+)	2.829.247,05
Residui passivi	(-)	3.792.721,75
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-963.474,70
Saldo (avanzo) di competenza	<i>[A] - [B]</i>	325.902,40

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			
	2012	2013	2014
Entrate titolo I	9.542.445,94	10.499.669,75	10.111.187,16
di cui a titolo di F.S.R. o fondo di solidarietà	1.398.835,67	1.922.654,14	625.289,74
Entrate titolo II	845.406,02	2.712.356,15	1.265.622,51
Entrate titolo III	2.538.614,06	1.959.003,11	1.989.458,05
Totale titoli (I+II+III) (A)	12.926.466,02	15.171.029,01	13.366.267,72
Spese titolo I (B)	12.058.618,42	14.195.559,81	12.836.572,09
Rimborso prestiti parte del Titolo III (C)	499.562,13	368.482,23	327.175,26
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	368.285,47	606.986,97	202.520,37
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (E)	80.727,00	127.400,00	193.000,00
Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui:	0,00	0,00	0,00
Contributo per permessi di costruire			
Altre entrate (specificare)			
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) di cui:	51.250,00	125.315,92	212.488,15
Proventi da sanzioni violazioni al CdS	51.250,00	47.250,00	43.428,58
Altre entrate correnti		78.065,92	169.059,57
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)	0,00	0,00	0,00
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)	397.762,47	609.071,05	183.032,22
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
	2012	2013	2014
Entrate titolo IV	3.806.845,76	1.345.372,62	742.308,93
Entrate titolo V	0,00	0,00	0,00
Totale titoli (IV+V) (M)	3.806.845,76	1.345.372,62	742.308,93
Spese titolo II (N)	4.086.132,05	1.470.514,20	618.926,90
Differenza di parte capitale (P=M-N)	-279.286,29	-125.141,58	123.382,03
Entrate capitale destinate a spese correnti (F)	0,00	0,00	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G)	51.250,00	125.315,92	212.488,15
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)	650.000,00	0,00	0,00
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-F+G-H+Q)	421.963,71	174,34	335.870,18



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	461.624,68
Entrate per eventi calamitosi	
Canoni concessori pluriennali	
Sanzioni per violazioni al codice della strada	
Altre (da specificare)	
Totale entrate	461.624,68
Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali	
Tipologia	Impegni
Consultazioni elettorali o referendarie locali	
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	
Oneri straordinari della gestione corrente	71.168,08
Spese per eventi calamitosi	
Acquisto beni e servizi	43.859,70
Contributi ad associazioni culturali, sociali, sportive, ecc	44.599,98
Contributi a sostegno persone svantaggiate	124.567,92
Aggio riscossione recupero evasione tributaria	127.429,00
Manutenzioni immobili	50.000,00
Totale spese	461.624,68
Sbilancio entrate meno spese non ripetitive	0,00

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2014, presenta un avanzo di Euro 6.196.851,89, come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2014			6.523.663,25
RISCOSSIONI	3.538.369,42	12.368.640,32	15.907.009,74
PAGAMENTI	4.505.181,39	11.079.263,22	15.584.444,61
Fondo di cassa al 31 dicembre 2014			6.846.228,38
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			6.846.228,38
RESIDUI ATTIVI	3.269.982,51	2.829.247,05	6.099.229,56
RESIDUI PASSIVI	2.955.884,30	3.792.721,75	6.748.606,05
<i>Differenza</i>			-649.376,49
Avanzo di Amministrazione al 31 dicembre 2014			6.196.851,89

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

	2012	2013	2014
Risultato di amministrazione	4.821.641,32	5.326.615,74	6.196.851,89
di cui:			
a) Vincolato	1.006.438,55	701.670,19	9.112,66
b) Per spese in conto capitale		146.329,25	482.199,43
c) Per fondo ammortamento			
d) Per fondo svalutazione crediti	28.586,13	60.986,13	93.986,13
e) Non vincolato (+/-)	3.786.616,64	4.417.630,17	5.611.553,67

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

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				160.000,00	160.000,00
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			0,00	0,00
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento			0,00			0,00
altro				0,00	33.000,00	33.000,00
Totale avanzo utilizzato	0,00	0,00	0,00	0,00	193.000,00	193.000,00

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

Conciliazione dei risultati finanziari

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

Gestione di competenza	2014
Totale accertamenti di competenza (+)	15.197.887,37
Totale impegni di competenza (-)	14.871.984,97
SALDO GESTIONE COMPETENZA	325.902,40
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	1,12
Minori residui attivi riaccertati (-)	505.321,20
Minori residui passivi riaccertati (+)	1.049.653,83
SALDO GESTIONE RESIDUI	544.333,75
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	325.902,40
SALDO GESTIONE RESIDUI	544.333,75
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	193.000,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	5.133.615,74
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2014	6.196.851,89

Analisi del conto del bilancio

Trend storico gestione competenza				
Entrate		2012	2013	2014
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	9.542.445,94	10.499.669,75	10.111.187,16
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	845.406,02	2.712.356,15	1.265.622,51
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	2.538.614,06	1.959.003,11	1.989.458,05
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	3.806.845,76	1.345.372,62	742.308,93
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti			
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	1.156.909,31	1.139.868,59	1.089.310,72
Totale Entrate		17.890.221,09	17.656.270,22	15.197.887,37
Spese		2012	2013	2014
<i>Titolo II</i>	Spese correnti	12.058.618,42	14.195.559,81	12.836.572,09
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	4.086.132,05	1.470.514,20	618.926,90
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	499.562,13	368.482,23	327.175,26
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	1.156.909,31	1.139.868,59	1.089.310,72
Totale Spese		17.801.221,91	17.174.424,83	14.871.984,97
Avanzo di competenza (A)		88.999,18	481.845,39	325.902,40
Avanzo di amministrazione applicato (B)		730.727,00	127.400,00	193.000,00
Saldo (A) +/- (B)		819.726,18	609.245,39	518.902,40



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 (in migliaia di euro):

	Anno 2009	12.135
SPESE CORRENTI (Impegni)	Anno 2010	11.883
	Anno 2011	12.860
	2014	
MEDIA delle spese correnti (2009-2011)	12.293	
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)	1.853	
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)	501	
SALDO OBIETTIVO AL NETTO DEI TRASFERIMENTI (comma 4, art.31, legge n. 183/2011)	1.352	
SALDO OBIETTIVO RIDETERMINATO CLAUSOLA DI SALVAGUARDIA art.3 comma quinquies art.31 legge 183/2011	1.392	
PATTO NAZIONALE "Orizzontale" Variazione obiettivo ai sensi dei commi 1 e segg., art. 4-ter, decreto legge n. 16/2012	0	
PATTO NAZIONALE "verticale" Variazione obiettivo ai sensi del comma 542 art.1 legge 147/2013	0	
PATTO REGIONALE "Verticale" Variazione obiettivo ai sensi del comma 138, art. 1, legge n. 220/2010 (comma 17, art. 32, legge n. 183/2011)	267	
PATTO REGIONALE "Verticale incentivato" Variazione obiettivo ai sensi dei commi 122 e segg., art. 1, legge n. 228/2012	138	
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	
SALDO OBIETTIVO RIDETERMINATO - PATTI TERRITORIALI	987	
IMPORTO DELLA RIDUZIONE DELL'OBIETTIVO ai sensi del comma 122, art. 1, legge n. 220/2010	0	
VARIAZIONE DELL'OBIETTIVO PER GESTIONI ASSOCIATE SOVRA COMUNALI ai sensi del comma 6-bis, art.31, legge 183/2011	45	
SALDO OBIETTIVO FINALE (A)	942	
accertamenti titoli I,II e III al netto esclusioni	13.276	
riscossioni titolo IV al netto esclusioni	1.997	
Totale entrate finali	15.273	
impegni titolo I al netto esclusioni	12.803	
pagamenti titolo II al netto esclusioni	1.340	
Totale spese finali	14.143	
Saldo finanziario di competenza mista (B)	1.130	
Differenza fra saldo finanziario e saldo obiettivo finale (A - B)	188	

L'ente ha provveduto in data 24/03/2015 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:

	2012	2013	2014
Categoria I - Imposte			
I.M.U.	3.484.636,00	3.580.678,87	3.207.419,48
I.M.U. recupero evasione		396.288,04	280.084,16
I.C.I. recupero evasione	153.901,04	157.030,42	113.098,30
T.A.S.I.			707.787,61
Addizionale I.R.P.E.F.	1.765.706,62	1.645.279,21	1.740.000,00
Imposta comunale sulla pubblicità	293.946,60	327.446,93	457.767,68
Imposta di soggiorno			158.721,24
Tributo provinciale per l'esercizio delle funzioni ambientali		108.127,40	106.574,57
5 per mille	2.745,20	2.451,36	2.569,81
Altre imposte	176.851,72	55.253,47	43.273,69
Totale categoria I	5.877.787,18	6.272.555,70	6.817.296,54
Categoria II - Tasse			
TARSU	1.946.552,99		
Tares		2.168.154,93	
TARI			2.131.460,90
Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES	43.339,38	62.500,00	500.000,00
Altre tasse	245.977,63	38.324,08	
Totale categoria II	2.235.870,00	2.268.979,01	2.631.460,90
Categoria III - Tributi speciali			
Diritti sulle pubbliche affissioni	29.953,09	35.480,90	37.139,98
Fondo sperimentale di riequilibrio	1.398.835,67		
Fondo solidarietà comunale		1.922.654,14	625.289,74
Sanzioni tributarie			
Totale categoria III	1.428.788,76	1.958.135,04	662.429,72
Totale entrate tributarie	9.542.445,94	10.499.669,75	10.111.187,16

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:

	Previsioni iniziali	Accertamenti	% Accert. Su Prev.	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.
Recupero evasione ICI/IMU	410.000,00	393.182,46	95,90%	107.275,99	27,28%
Recupero evasione TARSU/TASI	500.000,00	500.000,00	100,00%	298.369,59	59,67%
Totale	910.000,00	893.182,46	98,15%	405.645,58	45,42%

In merito si osserva che alla data attuale l'importo riscosso per recupero evasione Tarsu ammonta ad euro 427.333,55 e l'importo riscosso per recupero evasione Ici/Imu ammonta ad euro 124.934,35.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2014	524.741,46	100,00%
Residui riscossi nel 2014	89.437,26	17,04%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2014	435.304,20	82,96%
Residui della competenza	487.536,88	
Residui totali	922.841,08	

Contributi per permesso di costruire

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

Accertamento 2012	Accertamento 2013	Accertamento 2014
851.005,83	550.844,21	471.467,88

Negli anni 2012, 2013 e 2014 non sono stati destinati importi al finanziamento della spesa del titolo I.

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

	Importo
Residui attivi al 1/1/2014	151.757,91
Residui riscossi nel 2014	151.757,91
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00
Residui (da residui) al 31/12/2014	0,00
Residui della competenza	0,00
Residui totali	0,00

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

	2012	2013	2014
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	88.846,86	882.368,90	227.543,86
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	578.249,54	1.551.316,69	846.460,40
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. delegate			
Contr. e trasf. da parte di organismi comunitari e internazionali	6.930,00	2.636,00	19.495,00
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	171.379,62	276.034,56	172.123,25
Totale	845.406,02	2.712.356,15	1.265.622,51

Entrate Extratributarie

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

	<i>Rendiconto 2012</i>	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Rendiconto 2014</i>
Servizi pubblici	1.594.825,27	1.266.663,31	1.326.435,78
Proventi dei beni dell'ente	390.503,07	235.700,61	315.021,94
Interessi su anticipazioni e crediti			
Utili netti delle aziende	34.492,75		8.858,41
Proventi diversi	518.792,97	456.639,19	339.141,92
Totale entrate extratributarie	2.538.614,06	1.959.003,11	1.989.458,05

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, acquadotto e smaltimento rifiuti.

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

<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	191.961,00	455.362,04	-263.401,04	42,16%	34,74%
Centro estivo	15.964,50	32.394,62	-16.430,12	49,28%	37,50%
Refezione scolastica	508.181,01	570.471,67	-62.290,66	89,08%	79,95%
Assistenza domiciliare	46.406,26	94.499,75	-48.093,49	49,11%	47,50%
Trasporto scolastico	12.452,10	57.440,36	-44.988,26	21,68%	25,72%
Assistenza scolastica	20.581,62	33.657,77	-13.076,15	61,15%	52,83%
Ludoteca	2.090,00	11.500,00	-9.410,00	18,17%	16,67%
Parcometri	62.386,21	24.778,91	37.607,30	251,77%	190,30%
Totali	860.022,70	1.280.105,12	-420.082,42	67,18%	58,80%

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:

	2012	2013	2014
accertamento	497.102,31	355.719,65	289.866,18
riscossione	452.020,62	325.835,04	235.931,71
%riscossione	90,93	91,60	81,39

La parte vincolata del (50%), come da deliberazioni di Giunta Comunale n. 73 del 23.06.2014, successivamente modificata da deliberazione di Giunta Comunale n. 130 del 03.12.2014, risulta destinata come segue:

	Accertamento 2012	Accertamento 2013	Accertamento 2014
Sanzioni CdS a Spesa Corrente	147.699,55	130.609,83	101.504,51
Perc. X Spesa Corrente	74,24%	73,43%	70,04%
Spesa per investimenti	51.250,00	47.250,00	43.428,58
Perc. X Investimenti	25,76%	26,57%	29,96%

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2014	32.233,51	100,00%
Residui riscossi nel 2014	32.233,51	100,00%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2014	0,00	0,00%
Residui della competenza	53.934,47	
Residui totali	53.934,47	

Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2014 sono aumentate di Euro 79.321,33 rispetto a quelle dell'esercizio 2013 principalmente per l'introito dell'affitto della caserma carabinieri relativo agli anni 2013 e 2014 (Euro 57.177,38).

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2014	34.881,20	100,00%
Residui riscossi nel 2014	11.848,98	33,97%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2014	23.032,22	66,03%
Residui della competenza	6.150,67	
Residui totali	29.182,89	

Spese correnti

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

Classificazione delle spese correnti per		2012	2013	2014
01 -	Personale	3.648.733,30	3.539.445,47	3.560.253,60
02 -	Acquisto beni di consumo e/o materie prime	200.105,54	237.538,42	223.939,39
03 -	Prestazioni di servizi	6.247.994,04	6.270.051,22	6.842.749,06
04 -	Utilizzo di beni di terzi	6.368,90	8.869,00	53.413,64
05 -	Trasferimenti	1.488.995,99	2.674.100,44	1.821.450,22
06 -	Interessi passivi e oneri finanziari diversi	124.440,85	65.698,57	51.451,78
07 -	Imposte e tasse	256.979,80	208.998,79	212.146,32
08 -	Oneri straordinari della gestione corrente	85.000,00	1.190.857,90	71.168,08
09 -	Ammortamenti di esercizio			
10 -	Fondo svalutazione crediti			
11 -	Fondo di riserva			
Totale spese correnti		12.058.618,42	14.195.559,81	12.836.572,09

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.

	spesa media rendiconti 2011/2013	Rendiconto 2014
spesa intervento 01	3.618.829,67	3.560.253,60
spese incluse nell'int.03	46.930,56	22.412,00
irap	200.943,13	200.850,02
altre spese incluse	253.776,29	41.014,43
Totale spese di personale	4.120.479,65	3.824.530,05
spese escluse	709.192,84	702.095,78
Spese soggette al limite (c. 557)	3.411.286,81	3.122.434,27
Spese correnti	13.038.023,80	12.836.572,09
Incidenza % su spese correnti	26,16%	24,32%

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	2.720.059,60
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	41.014,43
3	Spese per collaborazione coordinata e continuativa, per contratti di somministrazione e per altre forme di rapporto di lavoro flessibile	0,00
4	Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	0,00
5	Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (ai sensi degli articoli 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto	0,00
6	Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del TUEL	29.645,67
7	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 1 TUEL	24.249,64
8	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 2 TUEL	0,00
9	Spese per personale con contratto di formazione lavoro	0,00
10	Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	763.637,90
11	Quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	0,00
12	Spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziata con proventi da sanzioni del codice della strada	14.500,00
13	IRAP	197.529,18
14	Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	33.893,63
15	Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	0,00
16	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	4.769,99
17	Altre spese (specificare):	0,00
	Totale	3.829.300,04

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

		importo
1	Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	0,00
2	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno	0,00
3	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	4.769,99
4	Spese per il personale trasferito dalla regione o dallo Stato per l'esercizio di funzioni delegate, nei limiti delle risorse corrispondentemente assegnate	0,00
5	Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali pregressi	485.230,66
6	Spese per il personale appartenente alle categorie protette	141.053,58
7	Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	52.491,07
8	Spese per il personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione al Codice della strada	0,00
9	Incentivi per la progettazione	0,00
10	Incentivi recupero ICI	14.022,03
11	Diritto di rogito	9.298,44
12	Spese per l'assunzione di personale ex dipendente dell'Amministrazione autonoma dei Monopoli di Stato (L. 30 luglio 2010 n. 122, art. 9, comma 25)	0,00
13	Maggiori spese autorizzate – entro il 31 maggio 2010 – ai sensi dell'art. 3 comma 120 della legge 244/2007	0,00
14	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività di Censimento finanziate dall'ISTAT (circolare Ministero Economia e Finanze n. 16/2012)	0,00
15	Spese per assunzioni di personale con contratto dipendente e o collaborazione coordinata e continuativa ex art. 3-bis, c. 8 e 9 del d.l. n. 95/2012	0,00
16	Altre spese escluse ai sensi della normativa vigente (specificare la tipologia di spesa ed il riferimento normativo, nazionale o regionale)	0,00
Totale		706.865,77

Nella specifica elencazione delle spese "considerate" ed "escluse" è stata inserita la voce relativa alle spese per la formazione del personale che non influenza il saldo complessivo, di cui alla tabella a pag. 18, in quanto inserite sia in aumento che in diminuzione.

Nel caso di estinzione di organismi partecipati l'ente ha assunto l'obbligo di riassumere n 1 dipendente.

È stato inoltre accertato che l'Ente, in attuazione del titolo V del D.Lgs. n. 165/2001, dovrà trasmettere entro il 01/06/2015 il conto annuale ed entro il 20/05/2015 la relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione del personale per l'anno 2014, tramite SICO .

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	327.415,69	287.196,37	299.786,78
Risorse variabili	11.000,00	11.000,00	11.000,00
(-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis	17.465,89	18.626,39	11.339,27
(-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di comuni	0,00	0,00	0,00
Totale FONDO	320.949,80	279.569,98	299.447,51
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	8,80%	7,90%	8,41%

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.

Il Collegio rileva che alla data attuale non è stato sottoposto l'atto di costituzione del fondo delle risorse decentrate per la contrattazione integrativa ai fini della certificazione di competenza.

Si osserva che a tutt'oggi non è stato erogato il compenso di produttività individuale.

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

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

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

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

Le somme impegnate nell'anno 2014 rispettano i seguenti limiti:

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	impegni 2014	sforamento
Studi e consulenze	10.487,76	80,00%	2.097,55	0,00	2.097,55
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	44.384,39	80,00%	8.876,88	245,00	8.631,88
Formazione	13.290,53	50,00%	6.645,27	2.386,00	4.259,27
TOTALE			17.619,70	2.631,00	14.988,70

Tipologia spesa	Rendiconto 2011	Riduzione disposta	Limite	impegni 2014	sforamento
Spese per acquisto, manutenzione, carburante, spese assicurative e tassa circolazione autovetture	27.575,99	70,00%	8.272,79	13.066,09	-4.793,30
TOTALE COMPLESSIVO			25.892,49	15.697,09	10.195,40

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.

L'art.16, comma 26 del D.L. 138/2011, dispone l'obbligo per i Comuni di elencare le spese di rappresentanza sostenute in ciascun anno in un prospetto da allegare al rendiconto e da trasmettere alla Sezione regionale di controllo della Corte dei conti. Il prospetto deve essere pubblicato nel sito web dell'ente entro 10 giorni dalla approvazione del rendiconto.

Controllo riduzione spesa d.l. 66/2014

In relazione a quanto disposto dai commi da 8 a 13 dell'art. 47 del decreto legge n. 66 del 2014, di rimodulare alcune tipologie di spesa o adottare misure alternative di contenimento della spesa corrente, al fine di conseguire risparmi comunque non inferiori a quelli derivanti dalla riduzione del fondo di solidarietà comunale, l'ente ha provveduto a ridurre complessivamente l'importo della spesa corrente attraverso la riduzione dei trasferimenti, che compensa l'incremento complessivo delle spese relative all'acquisto di beni di consumo e alle prestazioni di servizi.

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

Non sono stati affidati nell'anno 2014 incarichi in materia informatica.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2014, ammonta ad euro 51.451,78 e rispetto al residuo debito al 1/1/2014, determina un tasso medio del 2,77 %.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli del penultimo esercizio precedente (2012) l'incidenza degli interessi passivi al netto del contributo erariale è dello 0,13 %.

Spese in conto capitale

Le spese in conto capitale sono state così finanziate:

Mezzi propri:			
- avanzo d'amministrazione			
- avanzo del bilancio corrente			
- alienazione di beni	18.131,59		
- altre risorse	212.488,15		
<i>Parziale</i>		<i>230.619,74</i>	
Mezzi di terzi:			
- mutui			
- prestiti obbligazionari			
- contributi provinciali	12.422,00		
- contributi statali			
- contributi regionali	19.973,18		
- contributi di altri	5.000,00		
- altri mezzi di terzi	350.911,98		
<i>Parziale</i>		<i>388.307,16</i>	
Totale risorse			618.926,90
Impieghi al titolo II della spesa			618.926,90

Limitazione acquisto immobili

L'Ente, nell'anno 2014, non ha effettuato acquisti di fabbricati.

E' stato acquistato l'impianto di depurazione di Maddalena, per ampliare la capacità complessiva di trattamento delle acque reflue, il cui contratto di comodato d'uso era scaduto, per ottemperare altresì all'intimazione pervenuta in data 19.11.2014 da parte della Provincia di Varese, settore Ecologia ed Energia.

Limitazione acquisto mobili e arredi

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

Indebitamento e gestione del debito

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

Controllo limite art. 204/TUEL	2012	2013	2014
	0,97%	0,24%	0,13%

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

Anno	2012	2013	2014
Residuo debito (+)	2.725.530,56	2.225.968,43	1.857.486,20
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	369.525,66	368.482,23	327.175,26
Estinzioni anticipate (-)	130.036,47		
Altre variazioni +/-			
Totale fine anno	2.225.968,43	1.857.486,20	1.530.310,94
Nr. Abitanti al 31/12	17.324,00	17.684,00	17.745,00
Debito medio per abitante	128,49	105,04	86,24

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

Anno	2012	2013	2014
Oneri finanziari	124.440,85	65.698,57	51.451,78
Quota capitale	499.562,13	368.482,23	327.175,26
Totale fine anno	624.002,98	434.180,80	378.627,04

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non si è avvalso della facoltà di ottenere nel 2014, ai sensi dell'art.1 del D.L. 8/4/2013 n. 35, una anticipazione di liquidità dalla Cassa Depositi e Prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili alla data del 31/12/2013, da restituirsi con un piano di ammortamento a rate costanti.

Contratti di leasing

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

Analisi della gestione dei residui

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

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

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

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Residui attivi							
<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui riscossi</i>	<i>Residui stornati</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Percentuale di riporto</i>	<i>Residui di competenza</i>	<i>Totale Residui Accertati</i>
Titolo I	2.853.006,23	1.413.222,65	48.282,20	1.391.501,38	48,77%	2.174.796,76	3.566.298,14
Titolo II	1.215.926,31	676.502,14	34.372,66	505.051,51	41,54%	283.184,72	788.236,23
Titolo III	938.893,98	142.527,20	9.310,14	787.056,64	83,83%	330.880,74	1.117.937,38
Gest. Corrente	5.007.826,52	2.232.251,99	91.965,00	2.683.609,53	53,59%	2.788.862,22	5.472.471,75
Titolo IV	2.211.052,27	1.270.273,48	410.186,28	530.592,51	24,00%	15.995,51	546.588,02
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00
Gest. Capitale	2.211.052,27	1.270.273,48	410.186,28	530.592,51	24,00%	15.995,51	546.588,02
Servizi c/terzi Tit. VI	94.793,22	35.843,95	3.168,80	55.780,47	58,84%	24.389,32	80.169,79
Totale	7.313.672,01	3.538.369,42	505.320,08	3.269.982,51	44,71%	2.829.247,05	6.099.229,56
Residui passivi							
<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui pagati</i>	<i>Residui stornati</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Percentuale di riporto</i>	<i>Residui di competenza</i>	<i>Totale Residui Impegnati</i>
Corrente Tit. I	5.581.040,83	3.205.386,09	795.649,21	1.580.005,53	28,31%	3.340.499,33	4.920.504,86
C/capitale Tit. II	2.823.826,73	1.252.413,60	227.001,05	1.344.412,08	47,61%	382.227,77	1.726.639,85
Rimb. prestiti Tit. III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00
Servizi c/terzi Tit. IV	105.851,96	47.381,70	27.003,57	31.466,69	29,73%	69.994,65	101.461,34
Totale	8.510.719,52	4.505.181,39	1.049.653,83	2.955.884,30	34,73%	3.792.721,75	6.748.606,05

Risultato complessivo della gestione residui			
Maggiori residui attivi			1,12
Insussistenze dei residui attivi:			
Gestione corrente non vincolata			91.966,12
Gestione corrente vincolata			
Gestione in conto capitale vincolata			
Gestione in conto capitale non vincolata			410.186,28
Gestione servizi conto terzi			3.168,80
Minori residui attivi			505.321,20
Insussistenze dei residui passivi:			
Gestione corrente non vincolata			795.649,21
Gestione corrente vincolata			
Gestione in conto capitale vincolata			
Gestione in conto capitale non vincolata			227.001,05
Gestione servizi c/terzi			27.003,57
Minori residui passivi			1.049.653,83
SALDO GESTIONE RESIDUI			544.333,75

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

Residui ante 2010						
			Titolo I	Titolo III	Titolo IV	Titolo VI (no dep. cauz.)
Residui rimasti da riscuotere alla data del 31.12.2013			224.706,78	150.708,49	3.800,00	0,00
Residui riscossi			8.024,11	542,370	0,00	0,00
Residui stralciati o cancellati			0,00	0,00	0,00	0,00
Residui da riscuotere al 31/12/2014			216.682,67	148.853,31	3.800,00	0,00

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

L'organo di revisione ha provveduto alla verifica della conciliazione dei debiti e crediti alla data del 31/12/2014 nei confronti delle società partecipate rilasciando attestazione in data 08.05.2015.

Analisi anzianità dei residui

RESIDUI	Esercizi precedenti	2010	2011	2012	2013	2014	Totale
ATTIVI							
Titolo I	216.682,67	163.482,94	133.034,98	183.231,42	695.069,37	2.174.796,76	3.566.298,14
di cui Tarsu/tari	216.682,67	152.773,93	129.100,98	175.960,18	265.608,28	511.228,08	1.451.354,12
di cui F.S.R o F.S.						89.305,49	89.305,49
Titolo II	6.504,82	350.737,81	0,00	93.205,00	54.603,88	283.184,72	788.236,23
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione				93.205,00	36.423,20	225.363,77	354.991,97
Titolo III	148.853,31	129.990,98	103.380,05	209.936,83	194.895,47	330.880,74	1.117.937,38
di cui Tia							0,00
di cui Fitti Attivi			5.238,51	13.264,40	5.529,31	36.974,19	61.006,41
di cui sanzioni CdS						53.934,47	53.934,47
Tot. Parte corrente	372.040,80	644.211,73	236.415,03	486.373,25	944.568,72	2.788.862,22	5.472.471,75
Titolo IV	3.800,00			418.454,62	108.337,89	15.995,51	546.588,02
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione				348.474,62	17.500,00	15.995,01	381.969,63
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tot. Parte capitale	3.800,00	0,00	0,00	766.929,24	125.837,89	31.990,52	928.557,65
Titolo VI	0,00	27.068,05	15.010,50	2.184,49	11.517,43	24.389,32	80.169,79
Totale Attivi	379.640,80	671.279,78	251.425,53	2.022.416,22	1.207.761,93	2.877.232,58	6.099.229,56
PASSIVI							
Titolo I	360.192,74	290.487,04	97.165,48	258.565,29	573.594,98	3.340.499,33	4.920.504,86
Titolo II	463.532,92	4.268,78	112.740,37	335.271,11	428.598,90	382.227,77	1.726.639,85
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV	2.234,91	3.000,00	531,31	14.222,89	11.477,58	69.994,65	101.461,34
Totale Passivi	825.960,57	297.755,82	210.437,16	608.059,29	1.013.671,46	3.792.721,75	6.748.606,05

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 56.743,88 di cui Euro 5.135,30 di parte corrente ed Euro 51.608,58 in conto capitale.

Tali debiti sono così classificabili:

	2012	2013	2014
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive	13.574,30	21.800,89	5.135,30
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			51.608,58
Totale	13.574,30	21.800,89	56.743,88

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.

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

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

- a) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 135.109,99.
- b) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 0,00.

Rapporti con organismi partecipati

Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

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

Da tale verifica non è risultata alcuna discordanza.

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2014, l'Ente non ha provveduto ad esternalizzare servizi pubblici, ma ha bensì internalizzato, dal 01.01.2014, i seguenti servizi: verde pubblico, strade, pulizia immobili comunali.

Gli oneri a carico del bilancio comunale, relativi ai servizi esternalizzati rimanenti, sono:

Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	131.000,00
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	449.318,00
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
Totale	580.318,00

E' stato verificato il rispetto:

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

Tempestività pagamenti e comunicazione ritardi

Tempestività pagamenti

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

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

In merito al rispetto della tempestività dei pagamento l'organo di revisione osserva che non sono pervenute richieste di interessi moratori.

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

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

Resa del conto degli agenti contabili

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

Tesoriere	Banca Popolare di Sondrio
Economo	Anna Maria Terzi
Riscuotitori speciali	Raffaele Gullà, Marzia Pettinicchio, Donatella Airoidi, Gianni Fantoni, Viviana Chiesa, Luciana Bianchi, Laura Valsecchi, Fabrizia Farris, Elisa Bertoni, Laura Vigani, Maria Grazia Brugnoli, Alessandro Petrone
Concessionari	Aipa – Agenzia Italiana Pubbliche Amministrazioni Spa, Andreani Tributi Srl, Equitalia Nord Spa, Equitalia Centro Spa, Equitalia Sud Spa, Riscossione Sicilia Spa
Consegnatari azioni	Guido Pietro Colombo
Consegnatari beni	Fiorella Catozzo, Raffaele Gullà, Mercandelli Lorena, Rosario Pizzo, Stefania Quartieri, Nicoletta Vasconi, Eleonora Vecchiotti, Alessandro Petrone

CONTO ECONOMICO

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

		2012	2013	2014
A	<i>Proventi della gestione</i>	13.900.601,71	16.201.341,83	14.724.120,93
B	<i>Costi della gestione</i>	14.280.483,03	15.188.424,55	14.485.052,02
	Risultato della gestione	-379.881,32	1.012.917,28	239.068,91
C	<i>Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate</i>	34.492,75	4.450,04	4.408,37
	Risultato della gestione operativa	-345.388,57	1.017.367,32	243.477,28
D	<i>Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i>	-124.440,85	-65.698,57	-51.451,78
E	<i>Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i>	84.776,50	-1.274.003,33	327.243,95
	Risultato economico di esercizio	-385.052,92	-322.334,58	519.269,45

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

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



I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:

	parziali	totali
Proventi:		
Plusvalenze da alienazione	5.950,00	5.950,00
Insussistenze passivo:		822.652,78
di cui:		
- per minori debiti di funzionamento	822.652,78	
- per minori conferimenti		
Sopravvenienze attive:		1,12
di cui:		
- per maggiori crediti	1,12	
- per donazioni ed acquisizioni gratuite		
- per (altro da specificare)		
Proventi straordinari		0,00
- per (altro da specificare)		
Totale proventi straordinari		828.603,90
Oneri:		
Minusvalenze da alienazione	56,95	56,95
Oneri straordinari		71.168,08
Di cui:		
- da costi ed oneri per debiti riconosciuti di competenza esercizi precedenti	60.000,00	
- da trasferimenti in conto capitale a terzi		
- da altri oneri straord. rilevati nel conto del bilancio	11.168,08	
Insussistenze attivo		397.134,92
Di cui:		
- per minori crediti	397.134,92	
- per riduzione valore immobilizzazioni		
- per (altro da specificare)		
Accantonamento per svalutazione crediti		33.000,00
- per accantonamento svalutazione crediti	33.000,00	
Totale oneri straordinari		501.359,95
Risultato gestione straordinaria		327.243,95

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

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

CONTO DEL PATRIMONIO

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

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

Attivo	31/12/2013	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2014
Immobilizzazioni immateriali	251.720,46		50.357,55	302.078,01
Immobilizzazioni materiali	48.299.365,76	1.033.647,88	-1.850.644,77	47.482.368,87
Immobilizzazioni finanziarie	2.563.907,50	1.924,11	92.082,57	2.657.914,18
Totale immobilizzazioni	51.114.993,72	1.035.571,99	-1.708.204,65	50.442.361,06
Rimanenze	0,00			0,00
Crediti	7.270.407,02	-1.216.366,56	-114.503,71	5.939.536,75
Altre attività finanziarie	0,00			0,00
Disponibilità liquide	6.523.663,55	322.565,13		6.846.228,68
Totale attivo circolante	13.794.070,57	-893.801,43	-114.503,71	12.785.765,43
Ratei e risconti	105.584,77		135.406,90	240.991,67
Totale dell'attivo	65.014.649,06	141.770,56	-1.687.301,46	63.469.118,16
<i>Conti d'ordine</i>	2.851.515,53	-1.097.186,88		1.754.328,65
Passivo				
Patrimonio netto	29.677.486,19		519.269,45	30.196.755,64
Conferimenti	27.490.783,88	314.812,42	-1.085.510,92	26.720.085,38
Debiti di finanziamento	1.857.486,20	-327.175,26		1.530.310,94
Debiti di funzionamento	5.581.040,83	-660.535,97		4.920.504,86
Debiti per anticipazione di cassa	0,00			0,00
Altri debiti	105.851,96	-4.390,62		101.461,34
Totale debiti	7.544.378,99	-992.101,85	0,00	6.552.277,14
Ratei e risconti	302.000,00		-302.000,00	0,00
Totale del passivo	65.014.649,06	-677.289,43	-868.241,47	63.469.118,16
<i>Conti d'ordine</i>	2.851.515,53	-1.097.186,88	0,00	1.754.328,65

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).

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 e dei crediti di dubbia esigibilità.

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;
- 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.

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 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 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 ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

Nella relazione è evidenziata l'analisi dei principali scostamenti intervenuti rispetto alle previsioni e le motivazioni delle cause che li hanno determinati.

La relazione contiene le relazioni dei responsabili dei servizi con evidenza dei risultati raggiunti.

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

D.ssa Gabriella Nassi



Dott. Alberto Domanico

