

Comune di DAIRAGO
Provincia di Milano

**RELAZIONE
DELL'ORGANO DI REVISIONE
AL RENDICONTO DELL'ESERCIZIO
2014**

**Il Revisore Unico
Dott. Paolo Pagani**

INTRODUZIONE

il sottoscritto Dr. Paolo Pagani, **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 10 del 29/04/2014;

- ◆ ricevuta in data 03/04/2015 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2014, approvati con delibera della giunta comunale n. 15 del 02/04/2015, 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;

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

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione (art. 151/TUEL, c. 6 – art. 231/TUEL);
 - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza (art. 227/TUEL, c. 5);
 - delibera dell'organo consiliare n. 38 del 25/09/2014 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 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;
 - relazione da trasmettere alla Sezione di Controllo della Corte dei Conti degli effetti del 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 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 conservati agli atti;
- ◆ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

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;
- 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 25/09/2014, con delibera n. 38;
- che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento ordinario dei residui.

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 725 reversali e n. 1995 mandati;
- non è stato effettuato ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del TUEL e al 31/12/2014 risultano **totalmente** reintegrati;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2015, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Banca di Credito Cooperativo di Busto Garolfo e Buguggiate – agenzia di Dairago, 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			1.509.277,05
Riscossioni	1.085.551,93	3.197.727,14	4.283.279,07
Pagamenti	1.749.291,90	2.511.258,20	4.260.550,10
Fondo di cassa al 31 dicembre			1.532.006,02
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			1.532.006,02

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

situazione di cassa			
	2011	2012	2013
Disponibilità	1.256.543,08	1.509.277,05	1.532.006,02
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 dell'1/1/2015, come disposto dal punto 10.6 del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al d.lgs.118/2011.

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **disavanzo** di Euro 415.643,37, come risulta dai seguenti elementi:

risultato della gestione di competenza				
	4	2012	2013	2014
Accertamenti di competenza		3.772.165,82	4.339.696,45	4.177.970,01
Impegni di competenza		3.858.038,72	4.307.971,20	4.593.613,38
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza		-85.872,90	31.725,25	-415.643,37

così dettagliati:

dettaglio gestione di competenza		
		2014
Riscossioni	(+)	3.197.727,14
Pagamenti	(-)	2.511.258,20
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	686.468,94
Residui attivi	(+)	980.242,87
Residui passivi	(-)	2.082.355,18
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-1.102.112,31
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza	<i>[A] - [B]</i>	-415.643,37

Il risultato evidenziato non tiene ovviamente conto dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio 2013 applicato al bilancio 2014 per un importo di € 585.487,71.

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:

Spese titolo II (N)	641.569,32	797.807,64	1.286.598,75
Differenza di parte capitale (P=M-N)	-27.087,66	7.629,82	-529.056,00
Entrate capitale destinate a spese correnti (F)	0,00	0,00	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G)	0,00	0,00	0,00
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)	27.087,66	12.000,00	529.056,00
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-F+G-H+Q)	0,00	19.629,82	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		
	Entrate	Spese
Per funzioni delegate dalla Regione	10.212,56	10.212,56
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per imposta di scopo		
Per contributi in c/capitale dalla Regione per abbattimento barriere	18.300,00	18.300,00
Per contributi in c/capitale dalla Provincia		
Per contributi straordinari		
Per monetizzazione aree standard	80.930,58	80.930,58
Per intervento aree a verde	9.941,77	9.941,77
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)	8.357,31	8.357,31
Per proventi parcheggi pubblici		
Per contributi c/impianti		
Per mutui		
Totale	127.742,22	127.742,22

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

entrate e spese non ripetitive	
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	9.624,40
Entrate per eventi calamitosi	
Canoni concessori pluriennali	
Sanzioni per violazioni al codice della strada	16.714,61
Altre : contributo Stato per interessi mutui	17.183,18
Totale entrate	43.522,19
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	36.980,87
Spese per eventi calamitosi	
Sentenze esecutive ed atti equiparati	
Altre: spese legali	9.980,92
Totale spese	46.961,79

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2014, presenta un **avanzo** di Euro 307.243,90, come risulta dai seguenti elementi:

risultato di amministrazione	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2014			1.509.277,05
RISCOSSIONI	1.085.551,93	3.197.727,14	4.283.279,07
PAGAMENTI	1.749.291,90	2.511.258,20	4.260.550,10
Fondo di cassa al 31 dicembre 2014			1.532.006,02
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			1.532.006,02
RESIDUI ATTIVI	327.317,40	980.242,87	1.307.560,27
RESIDUI PASSIVI	449.967,12	2.082.355,18	2.532.322,30
<i>Differenza</i>			-1.224.762,03
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2014			307.243,99

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

evoluzione risultato amministrazione			
			11
	2012	2013	2014
Risultato di amministrazione (+/-)	407.176,00	670.983,74	307.243,99
di cui:			
a) Vincolato	35.000,00	122.286,96	132.484,09
b) Per spese in conto capitale	254.966,37	333.849,47	23.172,39
c) Per fondo ammortamento	0,00	0,00	
d) Non vincolato (+/-) *	117.209,63	214.847,31	151.587,51

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		333.849,47			195.206,53	529.056,00
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento			0,00			0,00
altro				56.431,71	0,00	56.431,71
Totale avanzo utilizzato	0,00	333.849,47	0,00	56.431,71	195.206,53	585.487,71

In ordine all'eventuale utilizzo nel corso dell'esercizio 2014 dell'avanzo d'amministrazione si osserva quanto segue: per la maggior parte ha finanziato la spesa in conto capitale relativa alla realizzazione dei lavori di ampliamento della scuola elementare.

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		
Gestione di competenza		2014
Totale accertamenti di competenza (+)		4.177.970,01
Totale impegni di competenza (-)		4.593.613,38
SALDO GESTIONE COMPETENZA		-415.643,37
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		56.606,80
Minori residui attivi riaccertati (-)		291.235,65
Minori residui passivi riaccertati (+)		286.532,47
SALDO GESTIONE RESIDUI		51.903,62
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		-415.643,37
SALDO GESTIONE RESIDUI		51.903,62
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		585.487,71
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		85.496,03
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2014		307.243,99

Analisi del conto del bilancio

Trend storico gestione competenza				
Entrate		2012	2013	2014
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	2.514.610,14	2.343.001,73	2.670.813,38
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	90.190,30	435.193,88	131.371,24
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	390.385,98	571.706,10	409.428,81
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	614.481,66	805.437,46	757.542,75
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti			0,00
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	162.497,74	184.357,28	208.813,83
Totale Entrate		3.772.165,82	4.339.696,45	4.177.970,01
Spese		2012	2013	2014
<i>Titolo II</i>	Spese correnti	2.827.288,98	3.208.910,17	2.974.401,69
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	641.569,32	797.807,64	1.286.598,75
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	226.682,68	116.896,11	123.799,11
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	162.497,74	184.357,28	208.713,83
Totale Spese		3.858.038,72	4.307.971,20	4.593.513,38
Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)		-85.872,90	31.725,25	-415.543,37
Avanzo di amministrazione applicato (B)		156.631,26	12.000,00	585.487,71
Saldo (A) +/- (B)		70.758,36	43.725,25	169.944,34

Verifica del patto di stabilità interno

L'Ente **ha** rispettato gli obiettivi del patto di stabilità per l'anno 2014 stabiliti dall'art. 31 della Legge 183/2011, avendo registrato i seguenti risultati rispetto agli obiettivi programmatici di competenza mista:

	Anno 2009	2.708.941,81
SPESE CORRENTI (Impegni)	Anno 2010	2.826.371,95
	Anno 2011	2.868.499,83
	2014	
MEDIA delle spese correnti (2009-2011)		2.801.271,20
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)		422.151,57
RIDUZIONE DEI TRASFERIMENTI ERARIAI, di cui al comma 2, dell'art. 14, del decreto legge n. 78/2010 (comma 4, art.31, legge n. 183/2011)		176.213,29
SALDO OBIETTIVO AL NETTO DEI TRASFERIMENTI (comma 4, art.31, legge n. 183/2011)		245.938,28
SALDO OBIETTIVO RIDETERMINATO CLAUSOLA DI SALVAGUARDIA art.3 comma quinquies art.31 legge 183/2011		253.366,85
PATTO NAZIONALE "Orizzontale" Variazione obiettivo ai sensi dei commi 1 e segg., art. 4-ter, decreto legge n. 16/2012		0,00
PATTO NAZIONALE "verticale" Variazione obiettivo ai sensi del comma 542 art.1 legge 147/2013		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)		23.177,00
PATTO REGIONALE "Verticale incentivato" Variazione obiettivo ai sensi dei commi 122 e segg., art. 1, legge n. 228/2012		45.064,00
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		60.812,43
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)		185.125,85
accertamenti titoli I,II e III al netto esclusioni		3.200.904,14
riscossioni titolo IV al netto esclusioni		670.280,44
Totale entrate finali		3.871.184,58
impegni titolo I al netto esclusioni		2.974.401,69
pagamenti titolo II al netto esclusioni		624.199,19
Totale spese finali		3.598.600,88
Saldo finanziario di competenza mista (B)		272.583,70

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	<i>2012</i>	<i>2013</i>	<i>2014</i>
Categoria I - Imposte			
I.M.U.	1.063.251,53	919.767,67	684.420,50
I.C.I./IMU recupero evasione	33.656,23	32.995,00	7.213,40
T.A.S.I.			381.398,66
Addizionale I.R.P.E.F.	290.094,60	337.000,00	614.970,00
Imposta comunale sulla pubblicità	3.400,00	4.325,00	4.325,00
Imposta di soggiorno			
5 per mille			
Altre imposte			
Totale categoria I	1.390.402,36	1.294.087,67	1.692.327,56
Categoria II - Tasse			
TOSAP	22.236,58	20.121,68	18.848,51
TARI	609.151,61	640.343,46	640.826,46
Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES	28.656,29	32.852,51	2.411,00
Altre tasse	60.803,80	31.999,19	32.040,55
Totale categoria II	720.848,28	725.316,84	694.126,52
Categoria III - Tributi speciali			
Diritti sulle pubbliche affissioni	3.400,00	4.325,00	4.325,00
Fondo sperimentale di riequilibrio	399.959,50		
Fondo solidarietà comunale		319.272,22	280.034,30
Sanzioni tributarie			
Totale categoria III	403.359,50	323.597,22	284.359,30
Totale entrate tributarie	2.514.610,14	2.343.001,73	2.670.813,38

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	25.000,00	7.213,40	28,85%	6.281,40	87,08%
Recupero evasione TARSU/TIATASI	15.000,00	2.411,00	16,07%	0,00	0,00%
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	0,00%		0,00%
Totale	40.000,00	9.624,40	24,06%	6.281,40	65,27%

In merito si osserva che, in considerazione della crisi generale, l'Amministrazione ha provveduto a notificare gli accertamenti ICI e TARSU sono relativamente all'esercizio in via di decadenza, il 2009, rinviando ai primi mesi 2015 la notifica per le annualità 2010 e 2011.

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

	Importo
Residui attivi al 1/1/2014	56218,44
Residui riscossi nel 2014	2723,27
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	53142,17
Residui (da residui) al 31/12/2014	353,00
Residui della competenza	3343,00
Residui totali	3696,00

Contributi per permesso di costruire

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

Accertamento 2012	Accertamento 2013	Accertamento 2014
293.631,06	365.622,76	368.945,15

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

Contributi per permesso di costruire A SPESA CORRENTE			
Anno	importo	% x spesa corr.	di cui % (*)
2012	293.631,06	0,00%	0,00%
2013	365.622,76	0,00%	0,00%
2014	368.945,15	0,00%	0,00%

(*) % a manutenzione ordinaria del verde, delle strade e del patrimonio comunale
Note: % per spesa corrente, max 50% + 25% per manut. Patrimonio

Non sussistono residui al titolo qui in commento in quanto l'Ente accerta la relativa entrata solo all'incasso.

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti			
	<i>2012</i>	<i>2013</i>	<i>2014</i>
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	66.597,41	394.612,63	87.720,75
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	15.844,07	35.081,22	33.437,93
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	7.748,82	5.500,03	10.212,56
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico			
Totale	90.190,30	435.193,88	131.371,24

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

Entrate Extratributarie

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

entrate extratributarie			
	<i>Rendiconto 2012</i>	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Rendiconto 2014</i>
Servizi pubblici	292.809,22	475.307,37	299.314,03
Proventi dei beni dell'ente	45.110,92	64.913,95	79.788,13
Interessi su anticip.ni e crediti	2.544,55	2.551,64	1.034,61
Utili netti delle aziende			1.183,00
Proventi diversi	49.921,29	28.933,14	28.109,04
Totale entrate extratributarie	390.385,98	571.706,10	409.428,81

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 a domanda individuale realizzati dall'ente suddivisi

	Entrate	Uscite	Copertura a rendiconto %	Copertura prevista %
PRE E POST SCUOLA	12.580,50	12.548,40	100,26	100,33
CORSI EXTRASCOLASTICI	600,00	772,00	77,72	83,37
ATTIVITA' RICREATIVA ESTIVA	9.726,00	12.009,54	80,99	80,31
UTILIZZO PALESTRE	17.248,30	30.175,95	57,16	54,79
NIDO COMUNALE	69.800,75	71.253,02	97,96	96,08
ASSISTENZA DOMICILIARE	2.417,20	8.164,00	29,61	83,59
SERVIZIO TRASPORTO ANZIANI E DISABILI	859,50	3.654,00	23,52	37,75
SERVIZI CIMITERIALI	900,00	1.300,00	69,23	67,57
	114.132,25	139.876,91	81,59	83,16

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			
	2012	2013	2014
accertamento	30.914,99	18.842,63	16.714,61
riscossione	28.719,19	16.231,90	15.472,45
%riscossione	92,90	86,14	92,57

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

La parte vincolata del (50%) risulta destinata come segue			
	Accertamento 2012	Accertamento 2013	Accertamento 2014
Sanzioni CdS a Spesa Corrente	15.458,00	9.421,32	8.357,31
Perc. X Spesa Corrente	100,00%	100,00%	100,00%
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		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2014	2.610,73	100,00%
Residui riscossi nel 2014	2.610,73	100,00%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2014	0,00	0,00%
Residui della competenza	1.242,16	47,58%

Nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del D.Lgs 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da

violazioni al limite massimo di velocità sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2014 sono **umentate** di Euro 14.874,18 rispetto a quelle dell'esercizio 2013.

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		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2014	21.865,30	100,00%
Residui riscossi nel 2014	10.912,44	49,91%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	7.176,93	32,82%
Residui (da residui) al 31/12/2014	3.775,93	17,27%
Residui della competenza	12.676,30	
Residui totali	16.452,23	

Spese correnti

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

comparazione delle spese correnti				
		2012	2013	2014
Classificazione delle spese				
01 -	Personale	551.918,06	535.631,74	539.957,44
02 -	Acquisto beni di consumo e/o materie prime	57.510,59	34.038,91	33.428,89
03 -	Prestazioni di servizi	1.758.278,54	1.865.752,55	1.911.299,26
04 -	Utilizzo di beni di terzi	3.718,50	3.840,14	3.660,70
05 -	Trasferimenti	274.411,35	627.035,69	337.764,47
06 -	Interessi passivi e oneri finanziari diversi	72.509,30	59.967,59	53.443,55
07 -	Imposte e tasse	66.894,18	75.797,66	57.866,51
08 -	Oneri straordinari della gestione corrente	42.048,46	6.845,89	36.980,87
09 -	Ammortamenti di esercizio			
10 -	Fondo svalutazione crediti			
11 -	Fondo di riserva			
Totale spese correnti		2.827.288,98	3.208.910,17	2.974.401,69

Spese per il personale

E' stato verificato il rispetto:

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

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

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

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

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

Spese per il personale		
	spesa media rendiconti 2011/2013	Rendiconto 2014
spesa intervento 01	548.429,47	539.957,44
spese incluse nell'intervento 03	3.211,38	1.748,00
irap	40.941,24	39.846,44
altre spese incluse	47.599,84	44.400,00
Totale spese di personale	640.181,93	625.951,88
spese escluse	8.964,62	7.151,64
Spese soggette al limite (c. 557 o 562)	631.217,31	618.800,24
Spese correnti	2.968.232,99	2.974.104,69
Incidenza % su spese correnti	21,27%	20,81%

È stato inoltre accertato che l'Ente, in attuazione del titolo V del D.Lgs. n. 165/2001, ha trasmesso tramite SICO il conto annuale, la relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione del personale per l'anno 2014.

Tale conto è stato redatto in conformità alla circolare del Ministero del Tesoro ed in particolare è stato accertato che le somme indicate nello stesso corrispondono alle spese pagate nell'anno 2014 e che la spesa complessiva indicata nel conto annuale corrisponde a quella risultante dal conto del bilancio.

Negli ultimi tre esercizi sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio			
	2012	2013	2014
Dipendenti (rapportati ad anno)	15	16	16
spesa per personale	630.360,73	630.136,01	618.800,24
spesa corrente	2.827.288,98	3.208.910,17	2.974.104,69
Costo medio per dipendente	42.024,05	40.653,94	38.675,02
incidenza spesa personale su spesa corrente	22,30%	19,64%	20,81%

Contrattazione integrativa

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

	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
Contrattazione integrativa			
Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche	36.335,48	36.330,99	36.330,99
Risorse variabili	2.691,90	6.162,93	660,00
(-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis		-1.225,07	
Totale FONDO	39.027,38	41.268,85	36.990,99
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)	0,00	0,00	0,00
Percentuale Fondo su spese intervento 01	7,0712%	7,7047%	6,8507%

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.

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 il 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 in relazione ai tagli di spesa si rinvia a pagina 175 della relazione al rendiconto di gestione per l'esercizio 2014 approvata dalla giunta ed allegata al conto consuntivo: se ne evince il rispetto dei limiti imposti dalla normativa.

Limitazione incarichi in materia informatica

(legge n. 228 del 24/12/2012, art.1 commi 146 e 147)

La spesa impegnata rientra nei casi eccezionali di cui ai commi 146 e 147 dell'art.1 della legge 228/2012.L'ente ha rispettato le disposizione dell'art.9 del D.L. 66/2014 in tema di razionalizzazione della spesa per acquisto di beni e servizi.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2014, ammonta ad euro 53.443,55 e rispetto al residuo debito al 1/1/2014, determina un tasso medio del 4,34%.

Gli interessi annuali relativi alle operazione di indebitamento garantite con fideiussioni, rilasciata dall'Ente ai sensi dell'art. 207 del TUEL, ammontano ad euro 0,00.

Spese in conto capitale

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

Limitazione acquisto immobili

La spesa impegnata per acquisto immobili rientra nei limiti disposti dall'art.1, comma 138 della Legge 24/12/2012 n.228, non avendo l'ente acquistato immobili nel corso del 2014.

Limitazione acquisto mobili e arredi

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

Le spese in conto capitale sono state così finanziate:

Finanziamento delle spese in conto capitale			
Mezzi propri:			
- avanzo d'amministrazione	529.056,00		
- avanzo del bilancio corrente			
- alienazione di beni	261.000,00		
- altre risorse	490.517,50		
<i>Parziale</i>		1.280.573,50	
Mezzi di terzi:			
- mutui			
- prestiti obbligazionari			
- contributi comunitari			
- contributi statali			
- contributi regionali			
- contributi di altri			
- altri mezzi di terzi	6.025,25		
<i>Parziale</i>		6.025,25	
Totale risorse			1.286.598,75
Impieghi al titolo II della spesa			1.286.598,75

Per il dettaglio delle spese in conto capitale si rinvia a pagina 170 della relazione al rendiconto; in particolare si evidenzia la significativa spesa per "ampliamento scuola elementare" per € 1.050.000,00, finanziata totalmente dall'Ente, e figurante nei residui da riportare in quanto i lavori verranno avviati nel 2015.

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.			
	2012	2013	2014
Controllo limite art. 204/TUEL	2,36%	1,97%	1,79%

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione			
Anno	2012	2013	2014
Residuo debito (+)	1.572.954,18	1.346.271,50	1.229.375,39
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	129.530,24	116.896,11	123.799,11
Estinzioni anticipate (-)	97.152,44		
Altre variazioni +/- (da specificare)			39.985,05
Totale fine anno	1.346.271,50	1.229.375,39	1.065.591,23
Nr. Abitanti al 31/12	6.063,00	6.139,00	6.279,00
Debito medio per abitante	222,05	200,26	169,71

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			
Anno	2012	2013	2014
Oneri finanziari	72.509,30	59.967,59	53.443,55
Quota capitale	226.682,68	116.896,11	123.799,11
Totale fine anno	299.191,98	176.863,70	177.242,66

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

Non sussiste.

Contratti di leasing

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

Analisi della gestione dei residui

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

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

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

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Andamento della gestione dei residui							
Residui attivi							
<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui riscossi</i>	<i>Residui stornati</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Percentuale di riporto</i>	<i>Residui di competenza</i>	<i>Totale Residui Accertati</i>
Titolo I	977.207,83	775.563,08	175.721,19	25.923,56	2,65%	591.897,32	617.820,88
Titolo II	17.220,96	17.221,39	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00
Titolo III	129.969,12	68.773,09	6.037,99	55.158,04	42,44%	109.045,55	164.203,59
Gest. Corrente	1.124.397,91	861.557,56	181.759,18	81.081,60	7,21%	700.942,87	782.024,47
Titolo IV	442.042,40	206.059,27	12.504,11	223.479,02	50,56%	279.300,00	502.779,02
Titolo V	76.763,41	14.021,59	39.985,04	22.756,78	29,65%	0,00	22.756,78
Gest. Capitale	518.805,81	220.080,86	52.489,15	246.235,80	47,46%	279.300,00	525.535,80
Servizi c/terzi Tit. VI	4.294,46	3.913,51	380,95	0,00	0,00%	0,00	0,00
Totale	1.647.498,18	1.085.551,93	234.629,28	327.317,40	19,87%	980.242,87	1.307.560,27
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	1.344.675,17	1.010.696,63	210.831,24	123.147,30	9,16%	758.121,11	881.268,41
C/capitale Tit. II	1.120.822,48	719.077,92	75.661,54	326.083,02	29,09%	1.278.801,63	1.604.884,65
Rimb. prestiti Tit. III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00
Servizi c/terzi Tit. IV	20.293,84	19.517,35	39,69	736,80	3,63%	45.432,44	46.169,24
Totale	2.485.791,49	1.749.291,90	286.532,47	449.967,12	18,10%	2.082.355,18	2.532.322,30

Risultato complessivo della gestione residui	
Maggiori residui attivi	56.606,80
Insussistenze dei residui attivi:	
Gestione corrente non vincolata	-237.600,76
Gestione corrente vincolata	0,00
Gestione in conto capitale vincolata	-39.985,04
Gestione in conto capitale non vincolata	-13.268,70
Gestione servizi conto terzi	-381,15
Minori residui attivi	-291.235,65
Insussistenze dei residui passivi:	
Gestione corrente non vincolata	144.202,40
Gestione corrente vincolata	66.628,84
Gestione in conto capitale vincolata	-39.985,04
Gestione in conto capitale non vincolata	115.646,58
Gestione servizi c/terzi	39,69
Minori residui passivi	286.532,47
SALDO GESTIONE RESIDUI	51.903,62
Sintesi delle variazioni per gestione	
Gestione corrente	29.072,49
Gestione in conto capitale	23.172,39
Gestione servizi c/terzi	-341,26
Gestione vincolata	
VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI	51.903,62

L'ente ha provveduto a stralciare dal conto del bilancio crediti di dubbia esigibilità e crediti inesigibili iscrivendoli nel conto del patrimonio alla voce A/III/4 unitamente ai crediti dichiarati inesigibili nei precedenti esercizi e per i quali non è ancora compiuto il termine di prescrizione

Dalla verifica effettuata sui residui attivi, l'organo di revisione, ha rilevato la sussistenza della ragione del credito.

Il revisore da atto che l'Ente nel 2014 ha provveduto a stanziare un fondo svalutazione crediti di complessivi € 66.628,84, che in questa sede viene giudicato congruo in relazione all'entità dei residui iscritti nel conto.

Analisi anzianità dei residui							
RESIDUI	Esercizi precedenti	2010	2011	2012	2013	2014	Totale
ATTIVI							
Titolo I	96,08	0,00	120,07	1.769,25	23.938,16	591.897,32	617.820,88
di cui Tarsu/tari	96,08		120,07	1.769,25	22.496,79	128.020,65	152.502,84
di cui F.S.R o F.S.						5.667,04	5.667,04
Titolo II							0,00
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione							0,00
Titolo III			8,36	1.066,21	54.083,47	109.045,55	164.203,59
di cui Tia							0,00
di cui Fitti Attivi				926,98	2.848,95	12.676,30	16.452,23
di cui sanzioni CdS						1.242,16	1.242,16
Tot. Parte corrente	96,08	0,00	128,43	2.835,46	78.021,63	700.942,87	782.024,47
Titolo IV					223.479,02	279.300,00	502.779,02
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione							0,00
Titolo V	22.756,78						22.756,78
Tot. Parte capitale	22.756,78	0,00	0,00	0,00	223.479,02	279.300,00	525.535,80
Titolo VI							0,00
Totale Attivi	22.852,86	0,00	128,43	2.835,46	301.500,65	980.242,87	1.307.560,27
PASSIVI							
Titolo I	10.322,33	5.648,80	17.927,15	20.544,74	68.704,28	758.121,11	881.268,41
Titolo II	40.280,70	29.355,85	719,70	62.537,98	193.188,79	1.278.801,63	1.604.884,65
Titolo III							0,00
Titolo IV				500,00	236,80	45.432,44	46.169,24
Totale Passivi	50.603,03	35.004,65	18.646,85	83.582,72	262.129,87	2.082.355,18	2.532.322,30

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

L'Ente ha effettuato nel corso del 2014 il processo per il riconoscimento di debiti fuori bilancio, con esito negativo.

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

<i>Evoluzione debiti fuori bilancio</i>		
Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
0,00	0,00	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 locali.

E' stato verificato il rispetto:

- dell'art.1, commi 725,726,727 e 728 della Legge 296/06 (entità massima dei compensi agli amministratori di società partecipate in via diretta ed indiretta);
- dell'art.1, comma 729 della Legge 296/06 (numero massimo dei consiglieri in società partecipate in via diretta o indiretta);
- dell'art.1, comma 718 della Legge 296/06 (divieto di percezione di compensi da parte del Sindaco e assessori, se nominati membri dell'organo amministrativo di società partecipate);
- dell'art. 1, comma 734 della Legge 296/06 (divieto di nomina di amministratore in caso di perdite reiterate).

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

Rapporti con Agesp

Si dà atto che in data 19/03/2015 la società partecipata ha notificato al Comune ricorso al TAR Lombardia per ottenere l'accertamento di un presunto diritto ad ottenere una somma equivalente ad assicurare il riequilibrio economico finanziario della gestione del servizio acquedotto nonché a conseguire un "compenso di gestione" in relazione ad anni precedenti.

Il Comune ha affidato incarico di controricorso ad avvocato amministrativista.

Nel conto consuntivo 2014 le pretese dell'attore non vengono rappresentate con alcuno stanziamento, stante il convincimento circa l'infondatezza delle pretese altrui.

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

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

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

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

Resa del conto degli agenti contabili

Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli 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.

Al prospetto di conciliazione sono allegare le carte di lavoro relative alla rettifiche ed integrazioni al fine di consentire il controllo delle stesse e l'utilizzo dei dati negli esercizi successivi.

I valori finanziari correnti risultanti dal conto del bilancio (accertamenti ed impegni), sono scomposti nel prospetto in valori economici e patrimoniali (attivo, passivo o conti d'ordine).

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

	2012	2013	2014
A Proventi della gestione	3.102.372,47	3.432.063,73	3.315.190,38
B Costi della gestione	3.157.942,16	3.545.066,99	3.301.442,80
Risultato della gestione	-55.569,69	-113.003,26	13.747,58
C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate			1.183,00
Risultato della gestione operativa	-55.569,69	-113.003,26	14.930,58
D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari	-69.964,75	-57.415,95	-52.408,94
E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari	267.184,86	302.777,09	415.760,76
Risultato economico di esercizio	141.650,42	132.357,88	378.282,40

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.

In merito ai risultati economici conseguiti nel 2014 si rileva il *miglioramento* del risultato della gestione operativa rispetto all'esercizio precedente

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 378.282,40 con un *miglioramento* dell'equilibrio economico rispetto al risultato del precedente esercizio.

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 relativi alle aziende speciali e dalle società partecipate, pari a Euro 1.183,00, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

società	% di partecipazione	proventi	oneri
Atinom Spa	1,1827	€ 1.183,00	

Si da atto che successivamente alla chiusura dell'esercizio la società Agesp S.p.A. ha segnalato dividendi di competenza per € 43,81. Detti proventi non sono accertati nel rendiconto 2014.

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); 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 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	65.260,62	10.606,60	-36.641,35	39.225,87
Immobilizzazioni materiali	10.636.638,14	690.808,28	-174.173,46	11.153.272,96
Immobilizzazioni finanziarie	800.110,28		209.282,19	1.009.392,47
Totale immobilizzazioni	11.502.009,04	701.414,88	-1.532,62	12.201.891,30
Rimanenze				0,00
Crediti	1.647.498,18	-105.309,06	-234.628,85	1.307.560,27
Altre attività finanziarie				0,00
Disponibilità liquide	1.509.277,05	22.728,97		1.532.006,02
Totale attivo circolante	3.156.775,23	-82.580,09	-234.628,85	2.839.566,29
Ratei e risconti	9.428,57	3.719,85	-9.428,57	3.719,85
				0,00
Totale dell'attivo	14.668.212,84	622.554,64	-245.590,04	15.045.177,44
Conti d'ordine	1.123.241,74	559.723,71	-75.661,54	1.607.303,91
Passivo				
Patrimonio netto	5.262.625,41	235.557,67	142.724,73	5.640.907,81
Conferimenti	6.805.554,23	471.082,59	-136.331,09	7.140.305,73
Debiti di finanziamento	1.229.375,39	-123.799,11	-39.985,05	1.065.591,23
Debiti di funzionamento	1.344.675,17	-252.575,52	-210.831,24	881.268,41
Debiti per anticipazione di cassa				0,00
Altri debiti	25.982,64	292.289,01	-1.167,39	317.104,26
Totale debiti	2.600.033,20	-84.085,62	-251.983,68	2.263.963,90
Ratei e risconti				0,00
				0,00
Totale del passivo	14.668.212,84	622.554,64	-245.590,04	15.045.177,44
Conti d'ordine	1.123.241,74	559.723,71	-75.661,54	1.607.303,91

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'inventari.

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
- 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.

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.

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

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 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;

Nel piano sono indicate anche le misure dirette a circoscrivere l'assegnazione di telefonia mobile ai soli casi in cui il personale debba assicurare per esigenze di servizio, pronta e costante reperibilità.

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Il revisore non ha riscontrato irregolarità contabili e finanziarie né inadempienze.

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.

Dairago, lì 07/04/2015

IL REVISORE UNICO

Dott. Paolo Pagani