

Comune di Gavorrano

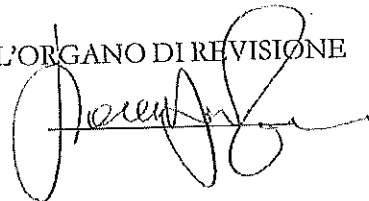
Provincia di Grosseto

**Relazione
dell'organo di
revisione**

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

**anno
2014**

L'ORGANO DI REVISIONE



Comune di Gavorrano

Organo di revisione

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2014

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

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

e

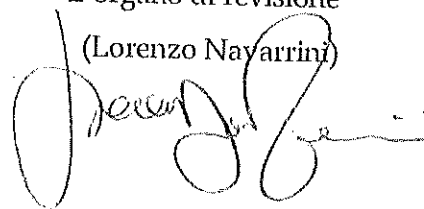
presenta

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

Gavorrano, lì 22 aprile 2015

L'organo di revisione

(Lorenzo Navarrini)



INTRODUZIONE

Il sottoscritto Lorenzo Navarrini, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 2 del 25 febbraio 2015;

◆ ricevuta in data 15 aprile 2015 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2014, approvati con delibera della giunta comunale n. 43 del 13 aprile 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);
- conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
- conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233/TUEL);
- prospetto dei dati Slope 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;
- ◆ 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. 34 del 28 giugno 1996, successivamente modificato con delibera n. 15 del 27 febbraio 1998;

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 2014, in cui era in carica l'organo di revisione precedente, 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 dell'organo di revisione.

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del patto di stabilità e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2014 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per euro 3.285,54 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. 6;
- 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. 2.483 reversali e n. 2.263 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono

regolarmente estinti;

- il ricorso all'anticipazione di tesoreria è stato effettuato nei limiti previsti dall'articolo 222 del TUEL ed è stato determinato da momentaneo fabbisogno di cassa;
- 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 Monte dei Paschi di Siena, reso entro il 30 gennaio 2015 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

Saldo di cassa

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

	1 In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			635.816,97
Riscossioni	1.816.707,06	6.691.818,06	8.508.525,12
Pagamenti	1.801.592,72	6.263.706,37	8.065.299,09
Fondo di cassa al 31 dicembre			1.079.043,00
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			1.079.043,00

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

situazione di cassa

2	2012	2013	2014
Disponibilità	582.549,53	635.816,97	1.079.043,00
Anticipazioni	0,00	0,00	0,00
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.	0,00	0,00	0,00

3	2012	2013	2014
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	110	155	35
Utilizzo medio dell'anticipazione	2.087,64	11.124,84	91.003,10
Utilizzo massimo dell'anticipazione	36.786,44	227.493,82	168.670,73
Entità anticipazione complessivamente corrisposta	229.640,55	1.724.349,89	516.892,65
Entità anticipazione non restituita al 31/12	0,00	0,00	0,00
Spese impegnate per interessi passivi sull'anticipazione	6,51	1.000,00	55,93

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del TUEL nell'anno 2014 è stato di euro 1.773.696,72. A tale proposito si rileva un ammontare dei residui attivi di parte corrente (in particolare riferibile ai titoli I e III) superiore a quella dei residui passivi.

Cassa vincolata

L'ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data del 1/1/2015, nell'importo di euro 404.179,90 come disposto dal punto 10.6 del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al d.lgs.118/2011.

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

Residui (passivi) tecnici al 31/12/2014

Residui attivi riguardanti entrate vincolate.

L'importo degli incassi vincolati al 31/12/2014 è stato comunicato al tesoriere in data 16 gennaio 2015.

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 288.480,30, come risulta dai seguenti elementi:

risultato della gestione di competenza

	4	2012	2013	2014
Accertamenti di competenza		8.423.800,71	9.966.222,46	8.658.284,48
Impegni di competenza		8.353.028,66	9.824.937,91	8.369.804,18
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza		70.772,05	141.284,55	288.480,30

così dettagliati:

dettaglio gestione di competenza

		5	2014
Riscossioni	(+)		6.691.818,06
Pagamenti	(-)		6.263.706,37
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>		428.111,69
Residui attivi	(+)		1.966.466,42
Residui passivi	(-)		2.106.097,81
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>		-139.631,39
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza	[A] - [B]		288.480,30

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

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE			
6	2012	2013	2014
Entrate titolo I	5.641.414,65	5.514.050,60	5.354.931,87
di cui a titolo di F.S.R. o fondo di solidarietà	1.026.971,10	791.021,03	475.526,47
Entrate titolo II	386.721,73	471.639,62	624.114,67
Entrate titolo III	1.066.650,51	1.129.288,94	997.130,98
Totale titoli (I+II+III) (A)	7.094.786,89	7.114.979,16	6.976.177,52
Spese titolo I (B)	6.444.142,69	6.335.694,08	6.351.775,89
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	834.235,82	793.021,87	744.321,10
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	-183.591,62	-13.736,79	-119.919,47
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) ovvero Copertura disavanzo (-) (E)			
Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui:	338.518,28	216.118,32	319.012,17
Contributo per permessi di costruire	338.518,28	216.118,32	319.012,17
Altre entrate (specificare)			
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) di cui:	73.494,95	71.016,95	66.054,44
Proventi da sanzioni violazioni al CdS	45.659,24	42.500,00	36.492,20
Altre entrate (1)	27.835,71	28.516,95	29.562,24
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)			
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F+G+H)	81.431,71	131.364,58	133.038,26
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
7	2012	2013	2014
Entrate titolo IV	807.756,16	542.098,76	568.077,18
Entrate titolo V **			
Totale titoli (IV+V) (M)	807.756,16	542.098,76	568.077,18
Spese titolo II (N)	553.392,49	387.077,42	159.677,41
Differenza di parte capitale (P=M-N)	254.363,67	155.021,34	408.399,77
Entrate capitale destinate a spese correnti (F)	338.518,28	216.118,32	319.012,17
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G)	73.494,95	71.016,95	66.054,44
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)	70.320,00	0,00	88.344,41
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-F+G-H+Q)	59.660,34	9.919,97	243.786,45

(1) Le Altre entrate 2014 si riferiscono a "Proventi per realizzazione loculi in concessione a Italstudi" per € 19.584,18 e "Proventi per attività estrattiva - quota accertata oltre la previsione" per € 9.978,06.

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

prospetto:

Entrate a destinazione specifica		
	8	
	Entrate	Spese
Per funzioni delegate dalla Regione (a)	850,41	0,00
Per fondi comunitari ed internazionali	0,00	0,00
Per imposta di scopo	0,00	0,00
Per contributi in c/capitale dalla Regione (b)	46.039,00	6.039,00
Per contributi in c/capitale dalla Provincia	0,00	0,00
Per contributi straordinari	0,00	0,00
Per monetizzazione aree standard	0,00	0,00
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.	0,00	0,00
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale (c)	59.978,06	50.000,00
Per sanzioni amministrative pubblicità	0,00	0,00
Per imposta pubblicità sugli ascensori	0,00	0,00
Per sanzioni amministrative codice della strada (parte vincolata)	91.230,49	57.930,04
Per proventi parcheggi pubblici	0,00	0,00
Per contributi c/impianti	0,00	0,00
Per mutui	0,00	0,00
Totale	198.097,96	113.969,04

(a) confluiti nell'avanzo vincolato di parte corrente

(b) contributo ricevuto per intervento realizzazione della piscina già realizzato per € 40.000,00
contributo per la realizzazione del parco giochi per € 6.039,00

(c) per € 50.000,00 a spese correnti, per € 9.978,06 confluiti nell'avanzo di amministrazione vincolato a spese di investimento

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

9	
Entrate eccezionali correnti o In c/capitale destinate a spesa corrente	
Tipologia	Accertamenti
Contributo rilascio permesso di costruire	319.012,17
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	0,00
Recupero evasione tributaria	0,00
Entrate per eventi calamitosi	0,00
Canoni concessori pluriennali	142.935,32
Sanzioni per violazioni al codice della strada	91.230,50
Altre (da specificare)	0,00
Totale entrate	553.177,99
Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali	
Tipologia	Impegni
Consultazioni elettorali o referendarie locali	0,00
Riporto disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	0,00
Oneri straordinari della gestione corrente	23.100,92
Spese per eventi calamitosi	0,00
Sentenze esecutive ed atti equiparati	0,00
Altre (da specificare)	0,00
Totale spese	23.100,92
Sbilancio entrate meno spese non ripetitive	530.077,07

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2014, presenta un avanzo di Euro 2.543.205,58, come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
			10
Fondo di cassa al 1° gennaio 2014			635.816,97
RISCOSSIONI	1.816.707,06	6.691.818,06	8.508.525,12
PAGAMENTI	1.801.592,72	6.263.706,37	8.065.299,09
Fondo di cassa al 31 dicembre 2014			1.079.043,00
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			1.079.043,00
RESIDUI ATTIVI	3.188.232,77	1.966.466,42	5.154.699,19
RESIDUI PASSIVI	1.584.438,80	2.106.097,81	3.690.536,61
<i>Differenza</i>			1.464.162,58
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2014			2.543.205,58

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

	2012	2013	2014
evoluzione risultato amministrazione			11
Risultato di amministrazione (+/-)	677.425,78	705.013,40	2.543.205,58
di cui:			
a) Vincolato	367.232,45	277.445,68	171.045,75
b) Per spese in conto capitale	310.193,33	427.567,72	1.839.065,21
c) Per fondo ammortamento			
d) Per fondo svalutazione crediti			533.094,62
e) Non vincolato (+/-) *			

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

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		88.344,41			0,00	88.344,41
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento			0,00			0,00
altro				0,00	0,00	0,00
Totale avanzo utilizzato	0,00	88.344,41	0,00	0,00	0,00	88.344,41

Conciliazione dei risultati finanziari

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

Riscontro risultati della gestione		12
Gestione di competenza		2014
Totale accertamenti di competenza (+)		8.658.284,48
Totale impegni di competenza (-)		8.369.804,18
SALDO GESTIONE COMPETENZA		288.480,30
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)		741.555,80
Minori residui passivi riaccertati (+)		2.291.267,68
SALDO GESTIONE RESIDUI		1.549.711,88
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		288.480,30
SALDO GESTIONE RESIDUI		1.549.711,88
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		88.344,41
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		616.668,99
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2014		2.543.205,58

Analisi del conto del bilancio

Entrate		2012	2013	2014
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	5.641.414,65	5.514.050,60	5.354.931,87
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	386.721,73	471.639,62	624.114,67
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	1.066.650,51	1.129.288,94	997.130,98
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	807.756,16	542.098,76	568.077,18
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	229.640,55	1.724.349,89	516.892,65
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	521.257,66	584.794,65	597.137,13
Totale Entrate		8.653.441,26	9.966.222,46	8.658.284,48

Spese		2012	2013	2014
<i>Titolo II</i>	Spese correnti	6.444.142,69	6.335.694,08	6.351.775,89
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	553.392,49	387.077,42	159.677,41
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	1.063.876,37	2.517.371,76	1.261.213,76
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	521.257,66	584.794,65	597.137,13
Totale Spese		8.582.669,21	9.824.937,91	8.369.804,18

Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)	70.772,05	141.284,55	288.480,30
---	------------------	-------------------	-------------------

Avanzo di amministrazione applicato (B)	70.320,00	0,00	88.344,41
--	------------------	-------------	------------------

Saldo (A) +/- (B)	141.092,05	141.284,55	376.824,71
--------------------------	-------------------	-------------------	-------------------

Le entrate da titolo IV, previste per € 2.630.347,84, sono state accertate per € 568.077,18; la differenza è imputabile principalmente a mancate alienazioni; ovviamente tale differenza ha avuto riflessi anche sulla differenza fra Spese in conto capitale previste per € 2.350.429,14 e impegnate per € 159.677,41.

La differenza nel titolo V delle entrate (previsto € 1.773.696,72) e nel titolo III delle spese (previsto € 2.722.500,45) è invece spiegabile col minor utilizzo delle anticipazioni.

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 (in migliaia di €) rispetto agli obiettivi programmatici di competenza mista:

	14	Anno 2009	6.499
SPESE CORRENTI (Impegni)		Anno 2010	6.529
		Anno 2011	6.262
		2014	
MEDIA delle spese correnti (2009-2011)			6.430
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)			969
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)			418
SALDO OBIETTIVO AL NETTO DEI TRASFERIMENTI (comma 4, art.31, legge n. 183/2011)			551
SALDO OBIETTIVO RIDETERMINATO CLAUSOLA DI SALVAGUARDIA art.3 comma quinquies art.31 legge 183/2011			-17
PATTO NAZIONALE "Orizzontale" Variazione obiettivo ai sensi del 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)			0
PATTO REGIONALE "Verticale Incentivato" Variazione obiettivo ai sensi del commi 122 e segg., art. 1, legge n. 228/2012			0
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			568
IMPORTO DELLA RIDUZIONE DELL'OBIETTIVO ai sensi del comma 122, art. 1, legge n. 220/2010			0
VARIAZIONE DELL'OBIETTIVO PER GESTIONI ASSOCIATE SOVRACOMUNALI ai sensi del comma 6-bis, art.31, legge 183/2011			0
SALDO OBIETTIVO FINALE (A)			568
accertamenti titoli I, II e III al netto esclusioni			6.935
riscossioni titolo IV al netto esclusioni			314
Totale entrate finali			7.249
impegni titolo I al netto esclusioni			6.350
pagamenti titolo II al netto esclusioni			162
Totale spese finali			6.512
Saldo finanziario di competenza mista (B)			737

L'ente ha provveduto in data 30 marzo 2015 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n.11400 del 10/2/2014.

Analisi delle principali poste

Entrate Tributarie

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

Entrate Tributarie

	15-16-17		
	2012	2013	2014
Categoria I - Imposte			
IMU	2.167.368,62	1.522.071,61	1.644.136,19
IMU, recupero evasione	0,00	0,00	0,00
I.C.I. recupero evasione	28.098,75	200.000,00	62,93
T.A.S.I.	0,00	0,00	650.600,00
Addizionale I.R.P.E.F.	648.614,23	692.512,84	695.513,10
Imposta comunale sulla pubblicità	9.500,00	9.500,00	7.940,88
Imposta di soggiorno	0,00	74.912,20	81.925,30
5 per mille	984,26	1.107,48	2.337,46
Altre imposte	50.779,07	9.442,05	97,32
Totale categoria I	2.905.344,93	2.509.546,18	3.082.613,18
Categoria II - Tasse			
TOSAP	29.652,73	29.652,73	26.052,14
TAR/TARES/TARSU	1.592.598,62	1.844.460,39	1.764.936,23
Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES	80.000,00	10.000,00	3.796,87
Tassa concorsi	0,00	0,00	0,00
Totale categoria II	1.702.251,35	1.884.113,12	1.794.785,24
Categoria III - Tributi speciali			
Diritti sulle pubbliche affissioni	6.847,27	6.847,27	2.006,98
Fondo sperimentale di riequilibrio	1.026.971,10	794.815,17	19.894,47
Fondo solidarietà comunale	0,00	318.728,88	455.632,00
Sanzioni tributarie	0,00	0,00	0,00
Totale categoria III	1.033.818,37	1.120.391,32	477.533,45
Totale entrate tributarie	5.641.414,65	5.514.050,62	5.354.931,87

Entrate per recupero evasione tributaria

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

18	Previsioni iniziali	Accertamenti	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.
Recupero evasione ICI/IMU	0,00	62,93	62,93	100,00%
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI	200,00	3.796,87	1.407,12	37,06%
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	0,00	
Totale	200,00	3.859,80	1.470,05	38,09%

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

19	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2014	743.460,85	100,00%
Residui riscossi nel 2014	37.796,42	5,08%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	2.449,31	0,33%
Residui (da residui) al 31/12/2014	703.215,12	94,59%
Residui della competenza	0,00	
Residui totali	703.215,12	

Contributi per permesso di costruire

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

Accertamento 2012	Accertamento 2013	Accertamento 2014
528.630,74	289.377,98	499.061,55

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	338.285,05	64,04%	14,04%
2013	216.118,32	74,68%	24,68%
2014	319.012,17	63,92%	13,92%

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

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

21	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2014	205.189,97	100,00%
Residui riscossi nel 2014	2.516,56	1,23%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2014	202.673,41	98,77%
Residui della competenza	208.366,02	
Residui totali	411.039,43	

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti	22		
	2012	2013	2014
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	191.847,23	414.291,75	364.843,76
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	178.019,04	32.803,27	51.108,04
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	4.045,72	734,60	850,41
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li	0,00	0,00	0,00
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	12.809,74	23.810,00	207.312,46
Totale	386.721,73	471.639,62	624.114,67

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.

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	474.694,75	535.655,70	465.347,89
Proventi dei beni dell'ente	256.150,67	257.160,01	317.316,32
Interessi su anticip.ni e crediti	14.405,74	3.827,44	1.716,22
Utili netti delle aziende	0,00	0,00	0,00
Proventi diversi	321.399,35	332.645,79	212.750,55
Totale entrate extratributarie	1.066.650,51	1.129.288,94	997.130,98

Proventi dei servizi pubblici

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

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

dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi

<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					
Casa riposo anziani					
Fiere e mercati					
Mense scolastiche	85.942,03	209.936,91	-123.994,88	40,94%	
Musei e pinacoteche					
Teatri, spettacoli e mostre					
Centro creativo					
Bagni pubblici					
Totali	85.942,03	209.936,91	-123.994,88	40,94%	

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(art. 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	213.760,50	228.336,62	182.460,99
riscossione	143.715,29	111.881,02	91.630,17
%riscossione	67,23	49,00	50,22

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	61.221,01	67.500,00	54.738,30
Perc. X Spesa Corrente	28,64%	29,56%	30,00%
Spesa per investimenti	45.659,24	42.500,00	36.492,20
Perc. X Investimenti	21,36%	18,61%	20,00%

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	413.594,97	100,00%
Residui riscossi nel 2014	38.552,08	9,32%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	14.153,96	3,42%
Residui (da residui) al 31/12/2014	360.888,93	87,26%
Residui della competenza	90.830,82	
Residui totali	451.719,75	

Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2014 sono aumentate di Euro 60.156,31 rispetto a quelle dell'esercizio 2013 per i seguenti motivi: incremento dei canoni concessione cimiteriale.

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

movimentazione delle somme rimaste a residuo per proventi dei beni d

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2014	96.907,02	100,00%
Residui riscossi nel 2014	62.407,86	64,40%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2014	34.499,16	35,60%
Residui della competenza	75.160,58	
Residui totali	109.659,74	

Spese correnti

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

Personale	1.894.361,71	1.849.822,09	1.820.607,90
Acquisto beni di consumo e/o materie prime	123.517,84	117.519,39	93.454,65
Prestazioni di servizi	2.984.064,04	2.949.055,70	2.558.081,49
Utilizzo di beni di terzi	56.179,31	56.653,61	57.796,69
Trasferimenti	763.626,33	809.004,10	1.302.892,54
Interessi passivi e oneri finanziari diversi	453.518,55	399.075,70	366.887,05
Imposte e tasse	131.388,76	125.839,23	128.954,65
Oneri straordinari della gestione corrente	37.486,15	28.724,26	23.100,92
Ammortamenti di esercizio	0,00	0,00	0,00
Fondo svalutazione crediti	0,00	0,00	0,00
Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00
Totale spese correnti	6.444.142,69	6.335.694,08	6.351.775,89

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;

c) dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 e 557 *quater* della Legge 296/2006;

d) del divieto di ogni attività gestionale per il personale ex art.90 del Tuel.

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

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

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

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

Spese per il personale

	spesa media rendiconti 2011/2013 (o 2008 *)	Rendiconto 2014
spesa intervento 01	1.867.863,59	1.820.607,90
spese incluse nell'int.03	21.584,07	16.453,62
irap	119.714,27	118.384,95
altre spese incluse	0,00	0,00
Totale spese di personale	2.009.161,93	1.955.446,47
spese escluse	457.766,81	483.833,85
Spese soggette al limite (c. 557 o 562)	1.551.395,12	1.471.612,62
Spese correnti	6.347.352,65	6.351.775,89
Incidenza % su spese correnti	24,44%	23,17%

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

31

		importo
1	Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	1.392.687,33
2	Spese per il proprio personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture e organismi variamente denominati partecipati o comunque facenti capo all'ente	
3	Spese per collaborazione coordinata e continuativa, per contratti di somministrazione e per altre forme di rapporto di lavoro flessibile	
4	Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	8.360,06
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	
6	Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del TUEL	
7	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 1 TUEL	
8	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 2 TUEL	23.720,49
9	Spese per personale con contratto di formazione lavoro	
10	Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	387.527,91
11	Quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	
12	Spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziata con proventi da sanzioni del codice della strada	
13	IRAP	118.384,95
14	Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	18.631,08
15	Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
16	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	6.134,65
17	Altre spese (specificare):	
	Totale	1.955.446,47

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

		32
		Importo
1	Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	
2	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno	
3	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	6.134,65
4	Spese per il personale trasferito dalla regione o dallo Stato per l'esercizio di funzioni delegate, nei limiti delle risorse corrispondentemente assegnate	
5	Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali progressivi	182.974,70
6	Spese per il personale appartenente alle categorie protette	170.835,62
7	Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	93.164,15
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	19.595,51
9	Incentivi per la progettazione	5.292,00
10	Incentivi recupero ICI	
11	Diritto di rogito	5.837,22
12	Spese per l'assunzione di personale ex dipendente dell'Amministrazione autonoma dei Monopoli di Stato (L. 30 luglio 2010 n. 122, art. 9, comma 25)	
13	Maggiori spese autorizzate - entro il 31 maggio 2010 - ai sensi dell'art. 3 comma 120 della legge 244/2007	
14	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività di Censimento finanziate dall'ISTAT (circolare Ministero Economia e Finanze n. 16/2012)	
15	Spese per assunzioni di personale con contratto dipendente e o collaborazione coordinata e continuativa ex art. 3-bis, c. 8 e 9 del d.l. n. 95/2012	
16	Altre spese escluse ai sensi della normativa vigente (specificare la tipologia di spesa ed il riferimento normativo, nazionale o regionale)	
Totale		483.833,85

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

È stato inoltre accertato che l'Ente, in attuazione del titolo V del D.Lgs. n. 165/2001, ha trasmesso in data 3 giugno 2014 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

33

	2012	2013	2014
Dipendenti (rapportati ad anno)	49,0	48,5	48,0
spesa per personale	2.010.355,00	2.032.988,99	1.955.446,47
spesa corrente	6.444.142,69	6.335.694,08	6.351.775,89
Costo medio per dipendente	41.027,65	41.917,30	40.738,47
incidenza spesa personale su spesa corrente	31,20%	32,09%	30,79%

Contrattazione integrativa

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

Contrattazione integrativa

34

	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche	160.123,74	160.394,72	162.798,21
Risorse variabili	14.192,02	5.023,43	4.148,57
(-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis			
(-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di comuni			
Totale FONDO	174.315,76	165.418,15	166.944,78
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	25.473,55	13.852,36	25.718,76
Percentuale Fondo su spese intervento 01	9,20%	8,94%	9,17%

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

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

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

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

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

In relazione ai vincoli posti dal patto di stabilità interno, delle riduzioni di spesa disposte dall'art. 6 del

D.L. 78/2010, di quelle dell'art. 1, comma 146 della Legge 24/12/2012 n. 228 e delle riduzioni di spesa disposte dai commi da 8 a 13 dell'art.47 della legge 66/2014, la somma impegnata per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi nell'anno 2014 è stata ridotta di euro 413.895,87 rispetto alla somma impegnata nell'anno 2013.

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

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

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	Impegni 2014	sforamento
Studi e consulenze (1)	620,00	84,00%	99,20	0,00	0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	9.371,43	80,00%	1.874,29	460,50	0,00
Sponsorizzazioni	0,00	100,00%	0,00	0,00	0,00
Missioni	2.467,49	50,00%	1.233,75	384,65	0,00
Formazione	7.500,00	50,00%	3.750,00	3.750,00	0,00
Acquisto, manut., noleggio autovetture	6.150,37	20,00%	4.920,30	3.059,03	0,00

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

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

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

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, l'ente si è attivato per rimodulare alcune tipologie di spesa o adottare misure alternative di contenimento della spesa corrente quali, ad esempio, utilizzo della PEC in alternativa alla posta raccomandata e diminuzione delle spese telefoniche.

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

In riferimento all'art. 5, comma 2 del d.l. 95/2012, che prevede di non superare per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi il 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011 (€ 4.920,30, 30% pari ad € 1.476,09) si osserva che l'importo complessivo per € 3.059,03 è riferibile in parte consistente a servizi istituzionali di tutela dell'ordine (utilizzo dell'autovettura da parte della polizia municipale) e della sicurezza pubblica (utilizzo da parte dell'ingegnere comunale per controllo cantieri).

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2014, ammonta ad euro 366.831,12 e rispetto al residuo debito al 1/1/2014, determina un tasso medio del 4,01%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 5,26%.

In merito si osserva un risparmio in linea capitale per € 24.247,63 per rinegoziazione dei mutui.

Spese in conto capitale

Dall'analisi delle spese in conto capitale di competenza si rileva la riduzione al minimo delle stesse per le mancate alienazioni che avrebbero dovuto finanziarie.

Limitazione acquisto Immobili

L'ente non ha impegnato somme per acquisto immobili.

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	88.344,41		
- avanzo del bilancio corrente	0,00		
- alienazione di beni	9.048,61		
- altre risorse	55.793,99		
<i>Parziale</i>		153.187,01	
Mezzi di terzi:			
- mutui			
- prestiti obbligazionari			
- contributi comunitari			
- contributi statali			
- contributi regionali	6.039,00		
- contributi di altri			
- altri mezzi di terzi	451,40		
<i>Parziale</i>		6.490,40	
Totale risorse			159.677,41
Impieghi al titolo II della spesa			159.677,41

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.

Controllo limite art. 204/TUEL	37		
	2012	2013	2014
	6,14%	5,81%	5,17%

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione

Anno	2012	2013	2014
Residuo debito (+)	10.778.931,57	9.936.581,45	9.143.559,58
Nuovi prestiti (+)			0,00
Prestiti rimborsati (-)	-819.971,55	-793.021,87	-744.321,10
Estinzioni anticipate (-)	-22.378,57	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)			0,00
Totale fine anno	9.936.581,45	9.143.559,58	8.399.238,48
Nr. Abitanti al 31/12	8.976,00	8.869,00	8.748,00
Debito medio per abitante	1.107,02	1.030,96	960,13

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	434.637,99	398.075,70	366.831,12
Quota capitale	842.350,12	793.021,87	744.321,10
Totale fine anno	1.276.988,11	1.191.097,57	1.111.152,22

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.

I responsabili di settore dell'ente hanno 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:

Andamento della gestione dei residui

41

Residui attivi

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui stornati	Residui da riportare	Percentuale di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Accertati
Titolo I	2.989.932,92	1.305.484,60	32.733,47	1.651.714,85	55,24%	1.035.314,12	2.687.028,97
Titolo II	53.868,91	21.305,71	0,00	32.563,20	60,45%	204.549,27	237.112,47
Titolo III	1.157.607,74	315.750,81	94.689,91	747.167,02	64,54%	429.921,27	1.177.088,29
Gest. Corrente	4.201.409,57	1.642.541,12	127.423,38	2.431.445,07	57,87%	1.669.784,66	4.101.229,73
Titolo IV	1.188.596,17	161.853,01	614.132,42	412.610,74	34,71%	256.905,02	669.515,76
Titolo V	328.164,30	0,00	0,00	328.164,30	100,00%	0,00	328.164,30
Gest. Capitale	1.516.760,47	161.853,01	614.132,42	740.775,04	48,84%	256.905,02	997.680,06
Servizi c/terzi Tit. VI	28.325,59	12.312,93	0,00	16.012,66	56,53%	39.776,74	55.789,40
Totale	5.746.495,63	1.816.707,06	741.555,80	3.188.232,77	55,48%	1.966.466,42	5.154.699,19

Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui stornati	Residui da riportare	Percentuale di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Impegnati
Corrente Tit. I	2.915.625,52	1.437.103,25	459.590,53	1.018.931,74	34,95%	1.859.189,61	2.878.121,35
C/capitale Tit. II	2.659.270,83	298.743,68	1.824.169,01	536.358,14	20,17%	144.185,96	680.544,10
Rimb. prestiti Tit. III	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	0,00	0,00
Servizi c/terzi Tit. IV	102.402,85	65.745,79	7.508,14	29.148,92	28,46%	102.722,24	131.871,16
Totale	5.677.299,20	1.801.592,72	2.291.267,68	1.584.438,80	27,91%	2.106.097,81	3.690.536,61

Gli storni più consistenti sono registrati nel titolo IV delle entrate relative al finanziamento della costruzione di un distretto da parte dell'ASL e la corrispondente rettifica nel titolo II delle spese (oltre ad opere previste che hanno perso di attualità).

Si registrano inoltre consistenti rettifiche dei residui passivi di parte corrente.

Risultato complessivo della gestione residui	42
Maggiori residui attivi	0,00
Insussistenze dei residui attivi:	
Gestione corrente non vincolata	127.423,38
Gestione corrente vincolata	0,00
Gestione in conto capitale vincolata	0,00
Gestione in conto capitale non vincolata	614.132,42
Gestione servizi conto terzi	0,00
Minori residui attivi	741.556,80
Insussistenze dei residui passivi:	
Gestione corrente non vincolata	
Gestione corrente vincolata	459.590,53
Gestione in conto capitale vincolata	1.824.169,01
Gestione in conto capitale non vincolata	
Gestione servizi c/terzi	7.508,14
Minori residui passivi	2.291.267,68
SALDO GESTIONE RESIDUI	1.549.711,88
Sintesi delle variazioni per gestione	43
Gestione corrente	-127.423,38
Gestione in conto capitale	-614.132,42
Gestione servizi c/terzi	7.508,14
Gestione vincolata	2.283.759,54
VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI	1.549.711,88

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

Residui ante 2009						
			Titolo I	Titolo III	Titolo IV	Titolo VI (no dep. cauz.)
Residui rimasti da riscuotere alla data del 31.12.2013			173.910,08	148.603,60	90.224,64	13.929,89
Residui riscossi			6.513,57	1.505,74	0,00	0,00
Residui stralciati o cancellati			27,64	1.243,39	35.747,84	0,00
Residui da riscuotere al 31/12/2014			167.368,87	145.854,47	54.476,80	13.929,89

Dalla verifica effettuata sui residui attivi, l'organo di revisione, ha rilevato la sussistenza della ragione del credito; raccomanda un monitoraggio attento e un'attività incisiva di recupero dei residui attivi del titolo I e III.

Non risultano residui passivi del titolo II, costituiti negli esercizi 2009 e precedenti, per i quali non è sia ancora iniziata la procedura di gara.

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 14 aprile 2015.

Al riguardo si osserva che per la Acquedotto Del Fiora il credito verso l'ente risultante alla società partecipata risulta comunque inferiore ai corrispondenti residui passivi iscritti nella contabilità

dell'ente.

44

Analisi anzianità dei residui

RESIDUI	Esercizi precedenti	2010	2011	2012	2013	2014	Totale
ATTIVI							
Titolo I	284.001,81	186.272,61	391.253,40	337.505,47	452.681,66	1.035.314,12	2.687.028,97
di cui Tarsu/tari/tares	237.843,91	181.945,58	216.031,96	305.495,60	293.065,12	303.905,71	1.537.287,88
di cui F.S.R o F.S.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo II	0,00	0,00	5.891,75	74,78	26.596,67	204.549,27	237.112,47
di cui trasf. Stato	0,00	0,00	0,00	0,00	15.257,39	0,00	15.257,39
di cui trasf. Regione	0,00	0,00	0,00	74,78	339,28	22.089,52	22.503,58
Titolo III	220.090,72	5.294,64	93.166,12	113.652,18	314.963,36	429.921,27	1.177.088,29
di cui Tia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui Fitti Attivi	1.544,89	0,00	0,00	0,00	2.641,36	6.549,92	10.736,17
di cui sanzioni CdS	147.290,51	0,00	62.969,72	61.205,97	99.422,73	90.830,82	451.719,75
Tot. Parte corrente	504.092,53	191.567,25	490.311,27	451.232,43	794.241,59	1.669.784,66	4.101.229,73
Titolo IV	234.783,58	82.948,96	0,00	20.000,00	74.878,20	256.905,02	669.515,76
di cui trasf. Stato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui trasf. Regione	0,00	40.948,96	0,00	0,00	74.878,20	46.039,00	161.866,16
Titolo V	328.164,30	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	328.164,30
Tot. Parte capitale	562.947,88	82.948,96	0,00	20.000,00	74.878,20	256.905,02	997.680,06
Titolo VI	14.678,72	412,22	484,07	165,00	272,65	39.776,74	55.789,40
Totale Attivi	1.081.719,13	274.928,43	490.795,34	471.397,43	869.392,44	2.269.410,44	5.154.699,19
PASSIVI							
Titolo I	76.715,25	58.089,23	242.572,70	217.640,69	423.913,87	1.859.189,61	2.878.121,35
Titolo II	305.213,90	79.297,50	63.504,38	20.721,11	67.621,25	144.185,96	680.544,10
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV	20.216,05	0,00	0,16	103,30	8.829,41	102.722,24	131.871,16
Totale Passivi	402.145,20	137.386,73	306.077,24	238.465,10	500.364,53	2.106.097,81	3.690.536,61

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 3.285,54 tutti di parte corrente.

Tali debiti sono così classificabili:

Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	17.213,92	14.689,72	3.285,54
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
Totale	17.213,92	14.689,72	3.285,54

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

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

Evoluzione debiti fuori bilancio

Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
17.213,92	14.689,72	3.285,54

Incidenza debiti fuori bilancio su entrate correnti

Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
0,24%	0,21%	0,05%

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

Non risultano.

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.

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2014, l'Ente ha provveduto ad esternalizzare i seguenti servizi pubblici locali o, comunque, ha sostenuto le seguenti spese a favore di organismi (agenzia, associazione, azienda, azienda servizi alla persona-ASP, consorzio, fondazione, istituzione ed unione di comuni e società) partecipati direttamente o indirettamente:

<i>L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati</i>	
	47
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio - Netspring canone connettività	6.460,70
Per trasferimenti in conto esercizio - Istituzione Gavorranoidea	125.270,00
Per trasferimenti in conto esercizio - Società Salute	283.808,00
Per trasferimenti in conto esercizio - ATO rifiuti	4.245,28
Per trasferimenti in conto esercizio - Farmaremma	1.925,00
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
Totale	421.708,98

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

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).

Le società affidatarie *in house* hanno rispettato le prescrizioni dell'art. 3-bis, c. 6 del D.L. n. 138/2011, convertito dalla Legge 148/2011 in tema di acquisto di beni e servizi, reclutamento del personale e conferimento degli incarichi.

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

Tempestività pagamenti e comunicazione ritardi

Tempestività pagamenti

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

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

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

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

4) *volume dei residui passivi complessivi provenienti dal titolo I superiore al 40 per cento degli impegni della medesima spesa corrente.*

Il mancato rispetto di tali parametri è in parte dovuto alla presenza di residui passivi legati all'entrata: compenso al concessionario per la riscossione dei tributi, compenso per il recupero dell'evasione.

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 Monte dei Paschi di Siena

Economo comunale

Agente contabile P.Torlai

Agente contabile C.Cantini

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

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 allegate 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.

Le integrazioni rilevate nel prospetto di conciliazione derivano dai seguenti proventi ed oneri:

Integrazioni rilevate nel prospetto di conciliazione		52
Integrazioni positive:		
- incremento immobilizzazioni per lavori interni		0,00
- proventi per permesso di costruire		319.012,17
- variazione positiva rimanenze		0,00
- quota di ricavi pluriennali		0,00
- plusvalenze		5.010,38
- maggiori crediti iscritti fra i residui attivi		0,00
- minori debiti iscritti fra residui passivi		0,00
- sopravvenienze attive		467.098,67
Totale		791.121,22
Integrazioni negative:		
- variazione negativa di rimanenze		0,00
- trasferimenti in conto capitale		0,00
- quota di ammortamento		886.142,59
- minusvalenze		0,00
- minori crediti iscritti fra residui attivi		0,00
- accantonamento per svalutazione crediti		287.621,77
- svalutazione attività finanziarie		0,00
- insussistenza dell'attivo		127.423,38
Totale		1.301.187,74

La conciliazione fra risultato finanziario e risultato economico è la seguente

Risultato finanziario di competenza		288.480,30
Rettifiche entrate correnti	meno	171.954,97
Rettifiche spese correnti	più	36.311,76
Integrazioni positive	più	791.121,22
Integrazioni negative	meno	1.301.187,74
Storno accertamenti entrate titoli IV	meno	568.077,18
Storno accertamenti entrate titolo V	meno	516.892,65
Storno impegni titolo II spesa	più	159.677,41
Storno impegni titolo III spesa	più	1.261.213,75
Risultato economico		322.601,84

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO		53		
		2012	2013	2014
A	Proventi della gestione	7.644.609,13	7.552.857,22	7.465.428,44
B	Costi della gestione	6.448.554,97	6.352.661,91	6.396.370,47
Risultato della gestione		1.196.054,16	1.200.195,31	1.069.057,97
C	Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate	-224.301,24	-462.478,69	-415.248,28
Risultato della gestione operativa		971.752,92	737.716,62	653.809,69
D	Proventi (+) ed oneri (-) finanziari	-439.112,81	-395.248,26	-365.170,83
E	Proventi (+) ed oneri (-) straordinari	11.660,78	-550.443,39	33.962,98
Risultato economico di esercizio		544.300,89	-207.975,03	322.601,84

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.

Il miglioramento del risultato della gestione operativa rispetto all'esercizio precedente è motivato dai dalla minore incidenza degli oneri straordinari.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 653.809,69 con un peggioramento dell'equilibrio economico di Euro 83.906,93 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.

Non sono stati contabilizzati proventi o oneri relativi alle aziende speciali e alle società partecipate.

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

quote di ammortamento

54		
2012	2013	2014
756.145,82	950.758,23	886.142,59

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:

I proventi e gli oneri straordinari		55
	parziali	totali
Proventi:		
Plusvalenze da alienazione	5.107,24	5.107,24
Insussistenze passivo:		467.098,67
di cui:		
- per minori debiti di funzionamento	467.098,67	
- per minori conferimenti		
- per (altro da specificare)		
Sopravvenienze attive:		0,00
di cui:		
- per maggiori crediti		
- per donazioni ed acquisizioni gratuite		
- per (altro da specificare)		
Proventi straordinari		0,00
- per (altro da specificare)		
Totale proventi straordinari		472.205,91
		56
Oneri:		
Minusvalenze da alienazione	96,86	96,86
Oneri straordinari		23.100,92
Di cui:		
- da costi ed oneri per debiti riconosciuti di competenza esercizi precedenti		
- da trasferimenti in conto capitale a terzi (finanziati con mezzi propri)		
- da altri oneri straord. rilevati nel conto del bilancio	23.100,92	
Insussistenze attivo		415.045,15
Di cui:		
- per minori crediti	127.423,38	
- per riduzione valore immobilizzazioni		
- per svalutazione crediti	287.621,77	
Sopravvenienze passive		0,00
- per (altro da specificare)		
Totale oneri straordinari		438.242,93

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

- rilevazione nella voce E .22. del conto economico come "Insussistenze del passivo" dei minori residui passivi iscritti come debiti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione nella voce E.23. del conto economico come "Sopravvenienze attive" dei maggiori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente, nonché il valore delle immobilizzazioni acquisite gratuitamente;
- rilevazione nella voce E. 25. del conto economico come "Insussistenze dell'attivo" dei minori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;

- rilevazione di plusvalenze (voce E.24.) o minusvalenze (voce E.26.) patrimoniali riferite alla cessione di cespiti (pari alla differenza tra indennizzo o prezzo di cessione e valore contabile residuo);
- rilevazione dei proventi e dei costi di carattere eccezionale o riferiti ad anni precedenti nella parte straordinaria (voci E23 ed E28).

CONTO DEL PATRIMONIO

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

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

CONTO DEL PATRIMONIO				
Attivo	31/12/2013	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2014
Immobilizzazioni immateriali	780.212,76	0,00	-220.558,70	559.654,06
Immobilizzazioni materiali	37.674.083,38	286.070,95	-637.978,37	37.322.175,96
Immobilizzazioni finanziarie	241.223,65	-2.716,74	0,00	238.506,91
Totale immobilizzazioni	38.695.519,79	283.354,21	-858.537,07	38.120.336,93
Rimanenze	0,00	0,00	0,00	0,00
Crediti	5.573.614,61	-591.641,49	-283.848,31	4.698.124,81
Altre attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	635.816,97	443.226,03	0,00	1.079.043,00
Totale attivo circolante	6.209.431,58	-148.415,46	-283.848,31	5.777.167,81
Rateli e risconti	0,00	0,00	0,00	0,00
				0,00
Totale dell'attivo	44.904.951,37	134.938,75	-1.142.385,38	43.897.504,74
Conti d'ordine	2.659.270,83	-1.978.726,73	0,00	680.544,10
Passivo				
Patrimonio netto	11.102.487,19	0,00	322.601,84	11.425.089,03
Conferimenti	21.640.876,23	-388.505,84	-189.185,67	21.063.184,72
Debiti di finanziamento	9.143.559,58	-744.321,10	0,00	8.399.238,48
Debiti di funzionamento	2.915.825,52	-8.035,86	0,00	2.907.589,66
Debiti per anticipazione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri debiti	102.402,85	0,00	0,00	102.402,85
Totale debiti	12.161.587,95	-752.356,96	0,00	11.409.230,99
Rateli e risconti	0,00	0,00	0,00	0,00
				0,00
Totale del passivo	44.904.951,37	-1.140.862,80	133.416,17	43.897.504,74
Conti d'ordine	2.659.270,83	-1.978.726,73	0,00	680.544,10

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2014 ha evidenziato:

ATTIVO

A. Immobilizzazioni

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

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

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

Le variazioni alle immobilizzazioni materiali derivano da:

Le variazioni alle immobilizzazioni materiali		57
	variazioni in aumento	variaz. in diminuzione
Gestione finanziaria	0,00	0,00
Acquisizioni gratuite	0,00	0,00
Ammortamenti	0,00	0,00
Utilizzo conferimenti (contributi in conto capitale)	0,00	0,00
Beni fuori uso	0,00	0,00
Conferimenti in natura ad organismi esterni	0,00	0,00
Rettifica valore immobilizzazione in corso	0,00	0,00
totale	0,00	0,00

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio del costo.

Rispetto alla valutazione col criterio del costo la corrispondente quota di patrimonio netto risultante dall'ultimo bilancio della partecipata è la seguente:

Organismo partecipato	Valore iscritto nel conto del patrimonio al 31/12/2013	Valore da quota di patrimonio netto della partecipata	Differenza
Edilizia Provinciale Grossetana SpA	125.600,00	212.536,05	86.936,05
Acquedotto Del Fiora SpA	20.088,00	581.301,96	561.213,96
RAMA SpA	15.367,00	47.636,42	32.269,42
CO.S.EC.A. SpA	61.899,12	47.572,10	-14.327,02
Fabbrica Amb. Rurale Maremma Scarl	5.500,00	5.859,22	359,22
Grossetofiere SpA	7.563,71	8.245,74	682,03
Polo Unlversitario Grossetano Scarl	1.548,00	15.033,66	13.485,66
NetSpring Srl	1.104,00	1.814,43	710,43
totali	238.669,83	919.999,58	681.329,75

B Il 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.

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

Credito verso l'Erario per iva	
	59
Credito o debito Iva anno precedente	69.504,18
Utilizzo credito in compensazione	0,00
Credito Iva dell'anno da rettifica spese prospetto di conciliazione	36.311,76
Debito Iva dell'anno da rettifica entrate prospetto di conciliazione	32.538,30
Versamenti Iva eseguiti nell'anno	
Credito o debito Iva a fine anno da indicare nel conto del patrimonio	73.277,64

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.

C. I. Debiti di finanziamento

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

- il saldo patrimoniale al 31/12/2014 pari ad € 8.399.238,48 con i debiti residui in linea capitale dei prestiti in essere;
- la variazione in aumento e i nuovi prestiti ottenuti riportati nel titolo V delle entrate;
- le variazioni in diminuzione e l'importo delle quote capitali dei prestiti rimborsate riportato nel titolo III della spesa.

C. II Debiti di funzionamento

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

C. V Debiti per somme anticipate da terzi

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

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

CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'organo di revisione raccomanda all'ente:

- un monitoraggio attento della dinamica dei residui attivi e un'azione incisiva volta al recupero degli stessi,
- un'attività di monitoraggio dell'andamento delle spese correnti, anche per tener conto dei limiti e degli obiettivi di riduzione fissati alle stesse dalla normativa,
- l'aggiornamento del regolamento di contabilità,
- l'analisi puntuale dei risultati del rendiconto dalla quale si possono trarre considerazioni utili per la predisposizione del bilancio di previsione.

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 nonché sul vincolo posto sull'avanzo di amministrazione di parte corrente a fronte di crediti di dubbia esigibilità conservati in bilancio.

L'ORGANO DI REVISIONE

(LORENZO NAVARRINI)

