

COMUNE DI ISOLA DEL GIGLIO

Provincia di Grosseto

Relazione dell'organo di revisione

- sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2014*
- sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2014*

L'organo di revisione contabile

Revisore Unico

Rag. Graziano Bellucci

Comune di Isola del Giglio

Organo di revisione

Verbale n. 6 del 30 aprile 2015

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2014

Premesso che l'organo di revisione ha:

- esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2014, unitamente agli allegati di legge, e alla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2014;
- rilevato che nel suo operato si è uniformato allo statuto ed al regolamento di contabilità;
- visto il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- visto il D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
- visti i principi contabili per gli enti locali emanati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;

Approva

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 Isola del Giglio che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Porto S. Stefano, 30 aprile 2015

L'organo di revisione contabile

Revisore Unico

Rag. Graziano Bellucci

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Rag. Graziano Bellucci,

◆ ricevuta in data 28/04/2015 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2014, approvati con delibera della giunta comunale n. 33 del 28/04/2015 completi di:

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

e corredati dai seguenti allegati:

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
 - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
 - delibera dell'organo consiliare n. 56 del 06/10/2014 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 T.U.E.L. ;
 - conto del tesoriere;
 - conto degli agenti contabili interni ed esterni ;
 - prospetto dei dati Siope e 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. 24/9/2009)
 - prospetto spese di rappresentanza 2014;
 - prospetto patto di stabilità 2014.
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2014 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2013;
- ◆ viste le disposizioni del titolo IV del T.U.E.L. ;
- ◆ visto il d.p.r. n. 194/96;
- ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del T.U.E.L. ;
- ◆ visto il regolamento di contabilità;

DATO ATTO CHE

- ◆ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del T.U.E.L., 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 il conto del patrimonio;*

- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del T.U.E.L. avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ che il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali dal n. 1 al n. 20 ;

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'organo di revisione, sulla base di tecniche motivate di campionamento, ha verificato:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- 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 di 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 di cui all'art. 6 del d.l. 78/2010
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L. in data del 06/10/2014 con delibera n. 56 ;
- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per euro 110.139,84 per sentenze esecutive e che detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23, comma 5, della legge 289/2002;
- che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui;
- che l'ente **ha adottato** le opportune misure organizzative in vista dell'applicazione della direttiva 2011/7/UE in materia di tempestività dei pagamenti delle pubbliche amministrazioni e che **non sono state** riscontrate criticità al riguardo;
- che l'ente **non ha** utilizzato lo strumento del *leasing* immobiliare;
- che per la realizzazione di opere pubbliche l'ente nel corso del 2014 **non ha** utilizzato lo strumento del *leasing* immobiliare in costruendo;
- che l'ente **non ha** utilizzato lo strumento del *lease-back*;
- che l'ente **non ha** in essere operazioni di *project financing*.

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 1.106 reversali e n. 1.142 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- 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 T.U.E.L. e al 31.12.2014 risultano reintegrati;
- L'Ente, nel corso dell'esercizio 2014 non ha fatto ricorso all'indebitamento di lungo periodo. L'ente ha effettuato un riaccertamento inerente mutui di vecchia data i cui residui attivi e passivi non risultavano da bilancio;
- 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 nei termini previsti dalla legge.

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 al 1 gennaio 2014			584.494,92
Riscossioni	1.370.733,28	2.398.201,71	3.768.934,99
Pagamenti	1.179.352,13	2.968.907,57	4.148.259,70
Fondo di cassa al 31 dicembre 2014			205.170,21
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			205.170,21

La situazione di cassa dell'Ente al 31.12 degli ultimi tre esercizi non presenta anticipazioni di cassa ed è la seguente:

	Disponibilità	Anticipazioni
Anno 2012	708.256,81	0
Anno 2013	518.960,65	0
Anno 2014	1.341.065,98	0

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 321.281,90 come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	4.382.714,11
Impegni	(-)	4.061.432,21
Totale avanzo di competenza		321.281,90

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	2.398.201,71
Pagamenti	(-)	2.968.907,57
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	-570.705,86
Residui attivi	(+)	1.984.512,40
Residui passivi	(-)	1.092.524,64
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	891.987,76
Totale avanzo di competenza	<i>[A] - [B]</i>	321.281,90

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:

	Consuntivo 2013	Consuntivo 2014
Entrate titolo I	2.074.769,27	€ 2.613.923,73
Entrate titolo II	134.278,34	€ 315.865,65
Entrate titolo III	1.184.208,86	€ 823.649,27
(A) Totale titoli (I+II+III)	3.393.256,47	3.753.438,65
(B) Spese titolo I	3.030.060,78	3.017.387,58
(C) Rimborso prestiti parte del titolo III *	180.463,45	157.438,91
(D) Differenza di parte corrente (A-B-C)	182.732,24	578.612,16
(E) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente [eventuale]		
(F) Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:		
-contributo per permessi di costruire		
-plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali		
- altre entrate (specificare)		
(G) Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:		257.330,26
-proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada		
- altre entrate (specificare)		
TASI		141.683,98
eccedenze di parte corrente		115.646,28
(H) Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale		
Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H)	182.732,24	321.281,90

	Consuntivo 2013	Consuntivo 2014
Entrate titolo IV	551.553,00	397.443,09
Entrate titolo V **	274.331,20	0,00
(M) Totale titoli (IV+V)	825.884,20	397.443,09
(N) Spese titolo II	978.524,39	654.773,35
(O) differenza di parte capitale(M-N)	-152.640,19	-257.330,26
(P) Entrate correnti dest.ad.invest. (G)		257.330,26
(Q) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale]		
Saldo di parte capitale (O+Q)	-152.640,19	0,00

Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2014, presenta un avanzo di Euro 321.281,90 come risulta dai seguenti elementi:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2014			€ 205.170,21
Fondo di cassa al 31 dicembre 2014			€ 205.170,21
Residui Attivi	€ 5.888.192,90	€ 1.984.512,40	€ 7.872.705,30
Resdui Passivi	€ 6.846.255,02	€ 1.092.524,64	€ 7.938.779,66
Avanzo di Amministrazione 2014			€ 139.095,85

Suddivisione dell'avanzo di amministrazione complessivo

Fondi vincolati	€ 138.674,92
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	€ -
Fondi di ammortamento	€ -
Fondi non vincolati	€ 420,93
Totale avanzo	€ 139.095,85

Conciliazione dei risultati finanziari

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

Gestione di competenza

Totale accertamenti di competenza	+	€	4.382.714,11
Totale impegni di competenza	-	€	4.061.432,21
SALDO GESTIONE COMPETENZA		€	321.281,90

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati	+	€	-
Minori residui attivi riaccertati	-	€	455.388,04
Minori residui passivi riaccertati	+	€	236.712,80
SALDO GESTIONE RESIDUI		-€	218.675,24

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA		€	321.281,90
SALDO GESTIONE RESIDUI		-€	218.675,24
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		€	-
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		€	36.489,19
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2014		€	139.095,85

Il risultato di amministrazione negli ultimi tre esercizi è stato il seguente:

	2012	2013	2014
Fondi vincolati	€ 38.236,27	€ 35.609,43	€ 138.674,92
Fondi per finanziamento spese in c/capitale	€ -	€ 879,76	€ -
Fondi di ammortamento	€ -	€ -	€ -
Fondi non vincolati	€ 2.029,30	€ -	€ 420,93
TOTALE	€ 40.265,57	€ 36.489,19	€ 139.095,85

In ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo d'amministrazione si osserva quanto segue: il risultato finale di amministrazione ammonta ad euro 139.095,85.

Analisi del conto del bilancio

Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2014

Entrate	<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam. %</i>
<i>Titolo I</i> Entrate tributarie	€ 3.078.776,94	€ 2.613.923,73	-€ 464.853,21	-15%
<i>Titolo II</i> Trasferimenti	€ 396.505,29	€ 315.865,65	-€ 80.639,64	-20%
<i>Titolo III</i> Entrate extra tributarie	€ 848.005,91	€ 823.649,27	-€ 24.356,64	-3%
<i>Titolo IV</i> Entrate da trasf. c/capitale	€ 2.052.882,32	€ 397.443,09	-€ 1.655.439,23	-81%
<i>Titolo V</i> Entrate da prestiti	€ 1.481.589,93	€ -	-€ 1.481.589,93	-100%
<i>Titolo VI</i> Entrate da servizi per conto terzi	€ 301.600,00	€ 231.832,37	-€ 69.767,63	-23%
Avanzo di amministrazione applicato	€ -	€ -	-	-
Totale	€ 8.159.360,39	€ 4.382.714,11	-€ 3.776.646,28	-46%
Spese				
<i>Titolo I</i> Spese correnti	€ 3.821.320,75	€ 3.017.387,58	-€ 803.933,17	-21%
<i>Titolo II</i> Spese in conto capitale	€ 3.847.558,17	€ 654.773,35	-€ 3.192.784,82	-83%
<i>Titolo III</i> Rimborso di prestiti	€ 188.881,47	€ 157.438,91	-€ 31.442,56	-17%
<i>Titolo IV</i> Spese per servizi per conto terzi	€ 301.600,00	€ 231.832,37	-€ 69.767,63	-23%
Totale	€ 8.159.360,39	€ 4.061.432,21	-€ 4.097.928,18	-50%

Dall'analisi degli scostamenti tra le entrate e le spese inizialmente previste e quelle accertate ed impegnate si rilevano le difficoltà incontrate nella previsione degli introiti da IMU in compensazione col Fondo di Solidarietà Comunale.

Per quanto riguarda la parte investimento si evidenzia al titolo V la non assunzione di mutui e al titolo IV il minore introito derivante da contribuzione straordinaria.

Trend storico della gestione di competenza

Entrate	2012	2013	2014
<i>Titolo I</i> Entrate tributarie	€ 1.890.911,00	€ 2.074.769,27	€ 2.613.923,73
<i>Titolo II</i> Entrate da contributi e trasferimenti correnti	€ 263.006,93	€ 134.278,34	€ 315.865,65
<i>Titolo III</i> Entrate extratributarie	€ 1.064.640,41	€ 1.184.208,86	€ 823.649,27
<i>Titolo IV</i> Entrate da trasf. c/capitale	€ 4.319.511,66	€ 551.553,00	€ 397.443,09
<i>Titolo V</i> Entrate da prestiti	€ 366.549,18	€ 274.331,20	€ -
<i>Titolo VI</i> Entrate da servizi per c/ terzi	€ 294.566,47	€ 237.363,01	€ 231.832,37
Totale Entrate	€ 8.199.185,65	€ 4.456.503,68	€ 4.382.714,11

Spese	2012	2013	2014
<i>Titolo I</i> Spese correnti	€ 2.991.183,44	€ 3.030.060,78	€ 3.017.387,58
<i>Titolo II</i> Spese in c/capitale	€ 4.645.167,67	€ 978.524,39	€ 654.773,35
<i>Titolo III</i> Rimborso di prestiti	€ 257.598,59	€ 180.463,45	€ 157.438,91
<i>Titolo IV</i> Spese per servizi per c/ terzi	€ 294.566,47	€ 237.363,01	€ 231.832,37
Totale Spese	8.188.516,17	4.426.411,63	€ 4.061.432,21

Disavanzo/Avanzo di competenza (A)	10.669,48	30.092,05	321.281,90
---	------------------	------------------	-------------------

Avanzo di amministrazione applicato (B)	4.314,62		
--	-----------------	--	--

Saldo (A) +/- (B)	14.984,10	30.092,05	321.281,90
--------------------------	------------------	------------------	-------------------

c) Verifica del patto di stabilità interno

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

impegni titolo I	3.017,00
riscossioni titolo IV	171,00
pagamenti titolo II	647,00
Saldo finanziario 2014 di competenza mista	249,00
Obiettivo programmatico 2014	55,00
diff.za tra risultato obiettivo e saldo finanziario	195,00

Nella determinazione del saldo obiettivo per l'anno 2014, sono escluse le somme derivanti dai patti regionali verticali e orizzontali di cui al comma 17 dell'articolo 32 della citata legge n. 183 del 2011 che ha confermato, per l'anno 2014, le disposizioni di cui ai commi da 138 a 143 dell'articolo 1 della legge 13 dicembre 2010, n. 220.

In particolare, il comma 138 dell'articolo 1 della legge n. 220 del 2010 ha disposto che le regioni possono riconoscere maggiori spazi di spesa ai propri enti locali compensandoli con un peggioramento del proprio obiettivo. I maggiori spazi di spesa possono essere utilizzati dagli enti locali esclusivamente per effettuare pagamenti in conto capitale di cui al comma 11 dell'art. 77 ter della legge 133/08.

L'ente ha provveduto a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione inerente il rispetto del patto di stabilità.

c) Esame questionario bilancio di previsione anno 2014 da parte della Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti

In riferimento al questionario al bilancio di previsione 2014, la Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti non ha ancora autorizzato l'invio telematico tramite SIQUEL .

Analisi delle principali poste

Entrate Tributarie

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2014, presentano i seguenti scostamenti rispetto alla previsioni iniziali ed a quelle accertate nell'anno 2013:

	Rendiconto 2013	Previsioni iniziali 2014	Rendiconto 2014	Differenza fra prev.e rendic.
Categoria I - Imposte				
IMPOSTA MUNICIPALE UNICA - IMU	€ 1.444.152,96	€ 1.342.610,42	€ 786.711,10	€ 555.899,32
RECUPERO ICI ANNI PREGRESSI	€ 30.000,00	€ 20.000,00	€ 55.469,00	-€ 35.469,00
IMPOSTA COMUNALE SULLA PUBBLICITA	€ 1.400,00	€ 1.800,00	€ 1.800,00	€ -
TASI - IUC	-		€ 374.385,59	-€ 374.385,59
ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF	-	€ 86.470,61	€ 86.470,61	€ -
Categoria II - Tasse				
	Rendiconto 2013	Previsioni iniziali 2014	Rendiconto 2014	Differenza fra prev.e rendic.
TASSA PER LO SMALTIMENTO DEI RIFIUTI SOLIDI URBANI	€ 752.871,57	€ -	€ -	€ -
TARI - IUC	-	€ 995.400,00	€ 999.100,00	-€ 3.700,00
TARSU - ATTIVITA' DI ACCERTAMENTO	€ 30.000,00	€ -	€ -	€ -
TARI - ATTIVITA' DI ACCERTAMENTO	€ -	€ 15.972,03	€ 66.379,04	-€ 50.407,01
TASSA DI SBARCO	€ 267.960,07	€ 219.000,00	€ 230.860,50	-€ 11.860,50
TASSA CONCORSO C1	€ 1.239,29	€ -	€ -	€ -
TASI - IUC		€ 389.386,09		
Categoria III - TRIBUTI SPECIALI ED ALTRE ENTRATE TRIBUTARIE PROPRIE				
	Rendiconto 2013	Previsioni iniziali 2014	Rendiconto 2014	Differenza fra prev.e rendic.
DIRITTI SULLE PUBBLICHE AFFISSIONI	€ 1.500,00	€ -	€ -	€ -
FONDO SPERIMENTALE DI RIEQUILIBRIO	€ 47.525,85	€ 8.000,00	€ 12.747,89	-€ 4.747,89

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che sono stati conseguiti parzialmente i risultati attesi per gli accertamento anni pregressi in quanto è oggetto di stima prudenziale l'introito effettivo in particolare le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

	Previste	Accertate	Riscosse
Recupero evasione Imu	€ 30.000,00	€ 55.469,00	€ -
Recupero evasione Tarsu	€ 20.972,03	€ 66.379,04	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -
Totale	€ 50.972,03	€ 121.848,04	€ -

Tassa per la raccolta dei rifiuti solidi urbani

Il conto economico dell'esercizio 2014 del servizio raccolta, trasporto e smaltimento dei rifiuti urbani presente i seguenti elementi:

La percentuale di copertura prevista era del 100,00%

Ricavi:	€ 999.100,00	
TARI	999.100,00	
Costi:	€ 999.100,00	
Servizio RSU	920.000,00	
Tributo speciale	32.000,00	
Tributo provinciale	46.000,00	
Quota consortile	1.100,00	
Percentuale di copertura	100%	

Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Accertamento 2012	Accertamento 2013	Accertamento 2014
€ 174.666,67	€ 29.753,90	€ 36.414,78

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

- anno 2012 17 % (limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)
- anno 2013 0 % (limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)
- anno 2014 0 % (limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

	2012	2013	2014
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	€ 77.400,71	€ 48.645,93	€ 176.566,16
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	€ 141.706,22	€ 85.027,71	€ 112.155,49
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	€ -	€ 104,70	€ 109,40
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li	€ -	€ 500,00	€ -
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	€ 43.900,00	€ -	€ 27.034,60
Totale	€ 263.006,93	€ 134.278,34	€ 315.865,65

Entrate Extratributarie

La entrate extra tributarie accertate nell'anno 2014, presentano i seguenti scostamenti rispetto alla previsioni iniziali ed a quelle accertate nell'anno 2013:

Proventi dei servizi pubblici

	Rendiconto 2013	Previsioni iniziali 2014	Rendiconto 2014	Differenza
Servizi pubblici	€ 349.197,59	€ 316.940,00	€ 361.529,29	€ 44.589,29
Proventi dei beni dell'ente	€ 69.429,57	€ 98.000,00	€ 105.424,36	€ 7.424,36
Interessi su anticip.ni e crediti	€ 5.929,91	€ 2.100,00	€ 1.712,48	-€ 387,52
Utili netti delle aziende	€ -	€ -	€ -	€ -
Proventi diversi	€ 759.651,79	€ 430.965,91	€ 354.983,14	-€ 75.982,77
Totale entrate extratributarie	€ 1.184.208,86	€ 848.005,91	€ 823.649,27	-€ 24.356,64

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, ne strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 24/9/2009, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2013 entro i termini di legge, non ha l'obbligo di assicurare per l'anno 2014, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

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

Servizi a domanda individuale

	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Mensa scolastica *	€ 7.283,93	€ 13.307,46	€ 6.023,53	54,74%	50,00%
Approdi turistici	€ 231.956,31	€ 102.922,89	-€ 129.033,42	225,37%	168,46%
Smaltimento inerti	€ 12.684,58	€ 4.500,00	-€ 8.184,58	281,88%	222,22%
trasporto scolastico	€ 4.515,00	€ 8.729,00	€ 4.214,00	51,72%	50,00%

* Le spese sono considerate al 50,00% ai sensi dell'art. 5 L. 498 del 23/12/1992.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (art. 208 d.lgs. 285/92)

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Accertamento 2012	Accertamento 2013	Accertamento 2014
€ 23.399,82	€ 28.500,00	€ 31.861,40

La parte vincolata del (50 %) pari a € 15.930,70, risulta destinata come segue:

	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
Spesa Corrente	€ 7.694,15	€ 23.399,82	€ 15.930,70
Spesa per investimenti	€ 7.696,0	€ 0,00	€ 0,00

Utilizzo plusvalenze

Non sono state utilizzate entrate da plusvalenze da alienazioni di beni per il finanziamento del rimborso delle quote di capitale delle rate di ammortamento mutui, come consentito dall'art. 1 comma 66 della legge 311/2004, e per finanziare spese non permanenti connesse alle finalità di cui all'art. 187, comma 2, del T.U.E.L., come consentito dall' art. 3 comma 28 della legge n. 350 del 24/12/2003.

Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2014 risultano in aumento rispetto a quelle dell'esercizio 2013.

Spese correnti

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

Classificazione delle spese correnti per intervento

	2012	2013	2014
01 - Personale	€ 722.180,80	€ 706.276,13	€ 655.431,10
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	€ 103.356,36	€ 37.708,69	€ 35.812,86
03 - Prestazioni di servizi	€ 1.689.487,19	€ 1.821.698,49	€ 1.640.236,43
04 - Utilizzo di beni di terzi	€ 53.036,95	€ 45.615,25	€ 51.184,78
05 - Trasferimenti	€ 207.994,83	€ 187.961,27	€ 272.139,76
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	€ 95.684,69	€ 88.275,50	€ 80.517,07
07 - Imposte e tasse	€ 79.705,54	€ 117.337,25	€ 130.400,00
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	€ 39.737,08	€ 894,02	€ 151.665,33
09 - Ammortamenti d'esercizio			€ -
10 - Fondo svalutazione crediti		€ 24.294,18	

Spese per il personale

E' stato verificato il rispetto:

- a) dei vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 del d.l. 90/2014 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato;
- b) dei vincoli disposti all'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
- c) dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 e 557 quater 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 del personale siano improntati al rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa, previsto dall'articolo 39 della Legge 449/1997.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2014, non superano il corrispondente importo impegnato nell'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 296/06 così come modificati dal D.L. 90/2014 conv. In L. 114/2014

	anno 2013	anno 2014
spesa intervento 01	630.012,15	649.866,23
spese incluse nell'int.03	6.000,00	6.000,00
irap	40.651,56	43.001,46
altre spese di personale incluse		
altre spese di personale escluse	86.477,32	108.720,22
totale spese di personale	590.186,39	590.147,47

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

	importo
1) Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	498.723,82
2) Spese per il proprio personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture e organismi variamente denominati partecipati o comunque facenti capo all'Ente	0,00
3) Spese per collaborazione coordinata e continuativa, per contratti di somministrazione e per altre forme di rapporto di lavoro flessibile	0,00
4) Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	0,00
5) Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (ai sensi degli articoli 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto	16.675,03
6) Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del d.l.vo n. 267/2000	0,00
7) Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, commi 1 e 2 D.lgs. n. 267/2000	0,00
8) Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 2 TUEL	0,00
9) Spese per personale con contratto di formazione lavoro	0,00
10) Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	135.512,03
11) quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	0,00
12) spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziata con proventi da sanzioni del codice della strada	0,00
13) IRAP	41.956,81
14) Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	6.000,00
15) Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	0,00
16) Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	0,00
17) Altre spese (specificare)	
totale	698.867,69

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

	importo
1) Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	0,00
2) Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno	0,00
3) Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	
4) Spese per il personale trasferito dalla regione o dallo Stato per l'esercizio di funzioni delegate, nei limiti delle risorse corrispondentemente assegnate	0,00
5) Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali pregressi	73.392,67
6) Spese per il personale appartenente alle categorie protette	10.314,99
7) Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	25.012,56
8) Spese per personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione codice della strada	0,00
9) incentivi per la progettazione	0,00
10) incentivi recupero ICI	0,00
11) diritto di rogito	0,00
12) Spese per l'assunzione di personale ex dirigente dell'Amministrazione Autonoma dei Monopoli di Stato (L. 30/07/2010 n. 122, art. 9, comma 25)	0,00
13) Maggiori spese autorizzate - entro il 31/05/2010 - ai sensi dell'art. 3 comma 120 della Legge 244/2007	0,00
14) Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività di censimento finanziate dall'ISTAT (circolare Ministero Economia e Finanze n.16/2012)	0,00
15) Spese per assunzione di personale con contratto dipendente e/o collaborazione coordinata e continuativa ex art. 3 - bis, co. 8 e 9 del D.L. 95/2012	0,00
16) altre spese escluse ai sensi della normativa vigente (specificare la tipologia dei spesa ed il riferimento normativo, nazionale o regionale) DL 150/09 I.V.C.	
totale	108.720,22

E' 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 2013 .

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 2013 e che la spesa complessiva indicata nel conto annuale corrisponde a quella risultante dal conto del bilancio.

Contrattazione integrativa

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

	Anno 2013	Anno 2014
Risorse stabili	49.318,00	52.105,41
Risorse variabili	22.650,38	0,00
Totale	71.967,94	52.105,41
Percentuale sulle spese intervento 01	9,97%	7,95%

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

L'Ente ha rispettato il limite disposto dall'art. 5, comma 2 del d.l. 95/2012. Restano escluse dalla limitazione la spesa per autovetture utilizzate per i servizi istituzionali di tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica, per i servizi sociali e sanitari svolti per garantire i livelli essenziali di assistenza.

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

L'ente ha rispettato le disposizioni 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 spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2014, ammonta ad euro € 80.517,07 e rispetto al residuo debito al 1/1/2014, determina un tasso medio del 3 %.

Spese in conto capitale

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

<i>Previsioni Iniziali</i>	<i>Previsioni Definitive</i>	<i>Somme Impegnate</i>	<i>Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate</i>	
			<i>in cifre</i>	<i>in %</i>
€ 3.847.558,17	€ 3.892.779,46	€ 654.773,35	€ 3.238.006,11	16,82

Lo scostamento tra le previsioni definitive e le somme impegnate risulta essere significativo stante la mancata realizzazione di entrate per assunzione di mutui e di altre entrate non realizzate.

Servizi per conto terzi

L'andamento delle entrate e delle spese dei Servizi conto terzi è stato il seguente:

SERVIZI CONTO TERZI	ENTRATA		SPESA	
	2013	2014	2013	2014
Ritenute previdenziali al personale	€ 52.490,75	€ 52.532,78	€ 52.490,75	€ 52.532,78
Ritenute erariali	€ 162.207,49	€ 160.868,12	€ 162.207,49	€ 160.868,12
Altre ritenute al personale c/terzi	€ 1.235,42	€ 1.341,16	€ 1.235,42	€ 1.341,16
Depositi cauzionali	€ 1.000,00	€ -	€ 1.000,00	€ -

Altre per servizi conto terzi	€ 17.525,62	€ 13.990,31	€ 17.525,62	€ 13.990,31
Fondi per il Servizio economato	€ 3.100,00	€ 3.100,00	€ 3.100,00	€ 3.100,00
Depositi per spese contrattuali	€ -	€ -	€ -	€ -

Indebitamento e gestione del debito

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L. ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

2012	2013	2014
3,54	3,12	2,50

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

Anno	2012	2013	2014
Residuo debito	€ 2.323.564,77	€ 2.073.835,62	€ 1.900.712,58
Nuovi prestiti	€ -	€ -	€ -
Prestiti rimborsati	€ 249.729,15	€ 173.123,04	€ 157.438,91
Estinzioni anticipate	€ -	€ -	€ -
Altre variazioni +/-	€ -	€ -	€ 169.164,76
Totale fine anno	€ 2.073.835,62	€ 1.900.712,58	€ 1.912.438,43

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

Anno	2012	2013	2014
Oneri finanziari	€ 95.684,69	€ 88.275,50	€ 80.517,07
Quota capitale	€ 249.729,15	€ 173.123,04	€ 157.438,91
Totale fine anno	€ 345.413,84	€ 261.398,54	€ 237.955,98

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 T.U.E.L..

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 T.U.E.L..

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Residui attivi

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui da riportare	Totale residui accertati	maggiori/minori residui
Corrente Tit. I, II, III	€ 2.648.460,22	€ 1.152.095,42	€ 1.156.509,67	€ 2.308.605,09	€ 339.855,13
C/capitale Tit. IV, V	€ 5.065.281,48	€ 218.595,86	€ 4.731.152,71	€ 4.949.748,57	€ 115.532,91
Servizi c/terzi Tit. VI	€ 576,00	€ 42,00	€ 534,00	€ 576,00	€ -
Totale	€ 7.714.317,70	€ 1.370.733,28	€ 5.888.196,38	€ 7.258.929,66	€ 455.388,04

Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui da riportare	Totale residui impegnati	Residui stornati
Corrente Tit. I	€ 773.186,01	€ 424.495,54	€ 230.347,62	€ 654.843,16	€ 118.342,85
C/capitale Tit. II	€ 7.480.525,45	€ 752.578,16	€ 6.609.577,34	€ 7.362.155,50	€ 118.369,95
Rimb. prestiti Tit. III	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Servizi c/terzi Tit. IV	€ 8.608,49	€ 2.278,43	€ 6.330,06	€ 8.608,49	€ -
Totale	€ 8.262.319,95	€ 1.179.352,13	€ 6.846.255,02	€ 8.025.607,15	€ 236.712,80

Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi	
Minori residui attivi	455.388,04
Minori residui passivi	236.712,80
SALDO GESTIONE RESIDUI	-218.675,24

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 110.139,84 di cui in parte corrente per € 110.139,84.

Tali debiti sono così classificabili:

	Euro
Articolo 194 T.U.E.L:	
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 110.139,84
- 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	€ 110.139,84

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:

Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
€ 536.174,82	€ 2.599,69	€ 110.139,84

Tempestività pagamenti

L'ente in riferimento alle misure previste ai sensi dell'art. 9 della legge 3/8/2009, 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, ha sistematicamente verificato con cadenza settimanale i titoli di spesa da pagare e provveduto con apposite decisioni in merito.

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

L'ente nel rendiconto 2014, rispetta quasi tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno in data 24/9/2009, come da prospetto allegato al rendiconto.

Resa del conto degli agenti contabili

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

-Economo comunale

-Banca Monte dei Paschi di Siena – Tesoreria Comunale

CONTO DEL PATRIMONIO

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

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

Attivo	31/12/2013	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2014
Immobilizzazioni immateriali	158.080,51		-8.030,63	150.049,88
Immobilizzazioni materiali	5.371.452,25		-149.789,01	5.221.663,24
Immobilizzazioni finanziarie	223.227,72			223.227,72
Totale immobilizzazioni	5.752.760,48		-157.819,64	5.594.940,84
Rimanenze				
Crediti	7.714.314,22	613.813,60	-455.388,04	7.872.739,78
Altre attività finanziarie				
Disponibilità liquide	584.494,92	-379.324,71		205.170,21
Totale attivo circolante	8.298.809,14	234.488,89	-455.388,04	8.077.909,99
Ratei e risconti	16.468,10	-13.061,86		3.406,24
Totale dell'attivo	14.068.037,72	221.427,03	-613.207,68	13.676.257,07
Conti d'ordine	7.490.353,12	-351.892,79		7.138.460,33
Passivo				
Patrimonio netto	3.188.618,69	-280.446,72	-563.282,88	2.344.889,09
Conferimenti	8.126.696,01	397.443,09	-219.089,56	8.305.049,54
Debiti di finanziamento	1.900.712,58	-157.438,91	169.164,76	1.912.438,43
Debiti di funzionamento	832.333,95	264.676,50		1.097.010,45
Debiti per anticipazione di cassa				
Altri debiti	19.676,49	-4.351,20		15.325,29
Totale debiti	2.752.723,02	102.886,39	169.164,76	3.024.774,17
Ratei e risconti		1.544,27		1.544,27
Totale del passivo	14.068.037,72	221.427,03	-613.207,68	13.676.257,07
Conti d'ordine	7.490.353,12	-351.892,79		7.138.460,33

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 T.U.E.L.

Alla relazione sono allegate 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 T.U.E.L. n. 267/00, le conclusioni del proprio operato.

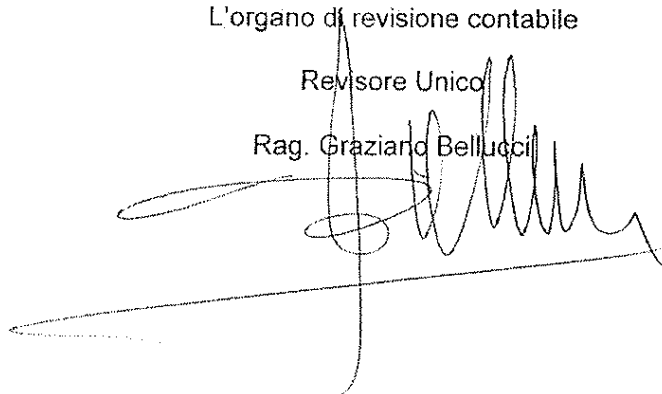
CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2014.

L'organo di revisione contabile

Revisore Unico

Rag. Graziano Bellucci

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'Graziano Bellucci', written over a horizontal line. The signature is stylized and somewhat cursive.