

Comune di Certaldo

Provincia di Firenze

**Relazione  
dell'organo di  
revisione**

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

**anno  
2014**

---

© CNDCEC- ANCREL – 2015

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. BIONDI MARCO

DOTT. CLAUDIO PUCCI

DOTT. LUCA ADELMO LOMBARDI

# Comune di Certaldo

## Organo di revisione

Verbale n. 6 del 29/05/2015

### 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 Certaldo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Certaldo lì 29/05/2015

L'organo di revisione

## **INTRODUZIONE**

I sottoscritti Marco Biondi, Claudio Pucci, Luca Adelmo Lombardi, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 90 del 29.12.2014;

- ◆ ricevuta in data 12.05.2015 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2014, approvati con delibera della giunta comunale n. 119 del 29.04.2015, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito Tuel):

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

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

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione (art. 151/TUEL, c. 6 – art. 231/TUEL);
  - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza (art. 227/TUEL, c. 5);
  - delibera dell'organo consiliare n. 52 del 25.09.2014 riguardante la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e dei progetti e di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
  - conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
  - conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233/TUEL);
  - prospetto dei dati Siope delle disponibilità liquide di cui all'art.77 quater, comma 11 del D.L.112/08 e D.M. 23/12/2009;
  - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
  - tabella dei parametri gestionali (art. 228/TUEL, c. 5);
  - inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
  - il prospetto di conciliazione con unite le carte di lavoro;
  - nota informativa contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (art.6 D.L.95/2012, c. 4);
  - prospetto spese di rappresentanza anno 2014 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
  - ultimi bilanci di esercizio disponibili approvati degli organismi partecipati;
  - certificazione rispetto obiettivi anno 2014 del patto di stabilità interno;
  - relazione trasmessa alla Sezione di Controllo della Corte dei Conti degli effetti del piano triennale di contenimento delle spese (art.2, Legge 244/07, commi da 594 a 599);
  - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2014 con le relative delibere di variazione;
  - ◆ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
  - ◆ visto il D.P.R. n. 194/96;
  - ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
  - ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 98 del 30.10.97;

### **DATO ATTO CHE**

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

sistema contabile semplificato – con tenuta della sola contabilità finanziaria ed utilizzo del conto del bilancio per costruire a fine esercizio, attraverso la conciliazione dei valori e rilevazioni integrative, il conto economico ed il conto del patrimonio;

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

#### **TENUTO CONTO CHE**

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dal precedente organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali dal n. 1 al n. 25;

#### **RIPORTANO**

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

## **CONTO DEL BILANCIO**

### **Verifiche preliminari**

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del patto di stabilità e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2014 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 25.09.2014, con delibera n. 52;
- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per euro 2.011,05 e che detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui.

### **Gestione Finanziaria**

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

- risultano emessi n. 2.092 reversali e n. 5.184 mandati;
- non si è ricorsi all'anticipazione di tesoreria;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del TUEL;
- 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 Credito Cooperativo di Cambiano, 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	
<b>Fondo di cassa 1° gennaio</b>				<b>3.304.367,73</b>
Riscossioni		3.607.285,83	11.280.493,62	14.887.779,45
Pagamenti		4.306.561,03	10.298.268,29	14.604.829,32
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre</b>				<b>3.587.317,86</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre				0,00
<b>Differenza</b>				<b>3.587.317,86</b>

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:

<b>situazione di cassa</b>				
	2	2012	2013	2014
<b>Disponibilità</b>		5.482.503,21	3.304.367,73	3.587.317,86
<b>Anticipazioni</b>		0,00	0,00	0,00
<b>Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.</b>		0,00	0,00	0,00

### **Cassa vincolata**

L'organo di controllo rileva che la Corte dei Conti Sezione regionale di controllo per la Toscana con delibera 56/2015 riguardante i criteri circa il vincolo di cassa ha evidenziato diverse criticità. Tuttavia l'ente ha contro dedotto, così come da prassi che è seguita anche da altri enti locali, i rilievi della Corte e tuttora fra gli stessi dirigenti finanziari dei comuni si sta disquisendo in merito ai rilievi mossi. L'organo di controllo ha avuto modo di esaminare il provvedimento suddetto e pur prendendo atto delle motivazioni espresse dall'ente invita lo stesso ad adeguarsi al deliberato.

In merito all'entità della cassa vincolata l'organo condivide l'impostazione dell'ente di portare in approvazione al CC nuova proposta delibera con la definizione dell'importo della cassa vincolata secondo la delibera della Corte testé citata.

### **Risultato della gestione di competenza**

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 473.809,10. Tuttavia tenendo in considerazione che l'ente ha applicato al bilancio l'avanzo 2013 per euro 510.000,00, destinandolo integralmente alla spesa per investimenti, il risultato di competenza risulta di euro 983.809,10.

Nel dettaglio:

<b>risultato della gestione di competenza</b>				
	4	2012	2013	2014
Accertamenti di competenza		13.945.035,71	18.269.974,84	15.003.181,30
Impegni di competenza		14.278.922,12	17.847.318,19	14.529.372,20
<b>Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza</b>		<b>-333.886,41</b>	<b>422.656,65</b>	<b>473.809,10</b>

<b>dettaglio gestione di competenza</b>			
		5	2014
Riscossioni	(+)		11.280.493,62
Pagamenti	(-)		10.298.268,29
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>		982.225,33
Residui attivi	(+)		3.722.687,68
Residui passivi	(-)		4.231.103,91
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>		-508.416,23
<b>Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza</b>	<i>[A] - [B]</i>		<b>473.809,10</b>

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:

<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b>			
6	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
Entrate titolo I	6.984.508,16	10.275.643,56	9.996.191,91
di cui a titolo di F.S.R. o fondo di solidarietà	<b>1590454,73</b>	1.295.569,91	
Entrate titolo II	853.271,41	2.724.889,49	561.166,35
Entrate titolo III	3.191.123,30	3.096.456,52	2.870.294,63
<b>Totale titoli (I+II+III) (A)</b>	<b>11.028.902,87</b>	<b>16.096.989,57</b>	<b>13.427.652,89</b>
Spese titolo I (B)	10.745.912,60	15.071.194,73	12.079.887,27
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	385.870,08	255.412,22	266.396,83
<b>Differenza di parte corrente (D=A-B-C)</b>	<b>-102.879,81</b>	<b>770.382,62</b>	<b>1.081.368,79</b>
<b>Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) ovvero Copertura disavanzo (-) (E)</b>	134.000,00	0,00	0,00
<b>Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui:</b>	0,00	146.492,33	0,00
Contributo per permessi di costruire	0,00	0,00	0,00
Altre entrate (specificare)	0,00	0,00	0,00
<b>Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) di cui:</b>	84.659,58	146.492,33	99.863,27
Proventi da sanzioni violazioni al CdS	53.966,05	34.875,00	0,00
Altre entrate (specificare)	30.693,53	111.617,33	99.863,27
<b>Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)</b>	23.272,52		
<b>Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)</b>	23.699,18	623.890,29	981.505,52
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>			
7	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
Entrate titolo IV	1.756.211,32	872.810,36	555.763,98
Entrate titolo V **			
<b>Totale titoli (IV+V) (M)</b>	<b>1.756.211,32</b>	<b>872.810,36</b>	<b>555.763,98</b>
Spese titolo II (N)	1.964.578,45	1.220.536,33	1.163.323,67
<b>Differenza di parte capitale (P=M-N)</b>	<b>-208.367,13</b>	<b>-347.725,97</b>	<b>-607.559,69</b>
Entrate capitale destinate a spese correnti (F)	0,00	146.492,33	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G)	30.693,53	146.492,33	99.863,27
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)	23.272,52	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	267.000,00	215.818,70	510.000,00
<b>Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-F+G-H+Q)</b>	<b>66.053,88</b>	<b>-131.907,27</b>	<b>2.303,58</b>

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:



<b>Entrate a destinazione specifica</b>		
	8	
	<b>Entrate</b>	<b>Spese</b>
Per funzioni delegate dalla Regione	194.395,60	194.395,60
Per fondi comunitari ed internazionali	0,00	
Per imposta di scopo	0,00	
Per contributi in c/capitale dalla Regione	0,00	
Per contributi in c/capitale dalla Provincia	0,00	
Per contributi straordinari	0,00	
Per monetizzazione aree standard	15.567,76	15.567,76
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.	0,00	
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale	0,00	
Per sanzioni amministrative pubblicità	0,00	
Per imposta pubblicità sugli ascensori	0,00	
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)	61.848,44	61.848,44
Per proventi parcheggi pubblici	91.071,25	91.071,25
Per contributi c/impianti	0,00	
Per mutui	0,00	
<b>Totale</b>	<b>362.883,05</b>	<b>362.883,05</b>

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

<b>entrate e spese non ripetitive</b>	
	9
<b>Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente</b>	
<b>Tipologia</b>	<b>Accertamenti</b>
Contributo rilascio permesso di costruire	0,00
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	0,00
Recupero evasione tributaria	121.778,31
Entrate per eventi calamitosi	0,00
Canoni concessori pluriennali	
Sanzioni per violazioni al codice della strada	123.696,87
Altre (da specificare)	
<b>Totale entrate</b>	<b>245.475,18</b>
<b>Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali</b>	
<b>Tipologia</b>	<b>Impegni</b>
Consultazioni elettorali o referendarie locali	28.625,81
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	0,00
Oneri straordinari della gestione corrente	28.549,32
Spese per eventi calamitosi	0,00
Sentenze esecutive ed atti equiparati	0,00
Altre (50% vincolato sanz cds)	61.848,44
<b>Totale spese</b>	<b>119.023,57</b>
<b>Sbilancio entrate meno spese non ripetitive</b>	<b>126.451,61</b>

L'ente non considera eccezionali i canoni concessori poiché presentano caratteri continuità in almeno 5 esercizi, per importi costanti nel tempo.

Le entrate eccezionali relative a recupero evasione tributaria e Sanzioni violazioni CDS sono indicate al netto del relativo f/do svalutazione crediti.

### **Risultato di amministrazione**

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2014, presenta un avanzo di Euro 3.658.402,79 come risulta dai seguenti elementi:

<b>risultato di amministrazione</b>			
			10
	<b>In conto</b>		<b>Totale</b>
	<b>RESIDUI</b>	<b>COMPETENZA</b>	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2014			3.304.367,73
RISCOSSIONI	3.607.285,83	11.280.493,62	14.887.779,45
PAGAMENTI	4.306.561,03	10.298.268,29	14.604.829,32
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2014</b>			<b>3.587.317,86</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			3.587.317,86
RESIDUI ATTIVI	4.526.286,19	3.722.687,68	8.248.973,87
RESIDUI PASSIVI	3.946.785,03	4.231.103,91	8.177.888,94
<i>Differenza</i>			71.084,93
<b>Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2014</b>			<b>3.658.402,79</b>

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

<b>evoluzione risultato amministrazione</b>			
			11
	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
Risultato di amministrazione (+/-)	1.242.995,25	2.116.723,57	3.658.402,79
di cui:			
a) Vincolato	23.970,76	46.048,29	54.138,59
b) Per spese in conto capitale	88.258,11	128.963,26	229.210,41
c) Per fondo ammortamento			
d) Per fondo svalutazione crediti	1.003.205,79	1.553.205,79	2.005.857,39
e) Non vincolato (+/-) *	127.560,59	388.506,23	1.369.196,40

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

						11a
<b>Applicazione dell'avanzo nel 2014</b>	<b>Avanzo vincolato</b>	<b>Avanzo per spese in c/capitale</b>	<b>Avanzo per fondo di amm.to</b>	<b>Fondo svalutaz. crediti *</b>	<b>Avanzo non vincolato</b>	<b>Totale</b>
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		128.963,26			381.036,74	510.000,00
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento			0,00			0,00
altro				0,00	0,00	0,00
<b>Totale avanzo utilizzato</b>	<b>0,00</b>	<b>128.963,26</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>381.036,74</b>	<b>510.000,00</b>

### **Conciliazione dei risultati finanziari**

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

<b>Riscontro risultati della gestione</b>		
		12
<b>Gestione di competenza</b>		<b>2014</b>
Totale accertamenti di competenza (+)		15.003.181,30
Totale impegni di competenza (-)		14.529.372,20
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>473.809,10</b>
<b>Gestione dei residui</b>		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)		366.081,47
Minori residui passivi riaccertati (+)		1.433.951,59
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>1.067.870,12</b>
<b>Riepilogo</b>		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		473.809,10
SALDO GESTIONE RESIDUI		1.067.870,12
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		510.000,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		1.606.723,57
<b>AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2014</b>		<b>3.658.402,79</b>

## Analisi del conto del bilancio

<b>Trend storico gestione competenza</b>				
				13
<b>Entrate</b>		<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	6.984.508,16	10.275.643,56	9.996.191,91
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	853.271,41	2.724.889,49	561.166,35
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	3.191.123,30	3.096.456,52	2.870.294,63
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	1.756.211,32	872.810,36	555.763,98
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	0,00	0,00	0,00
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	1.159.921,52	1.300.174,91	1.019.764,43
<b>Totale Entrate</b>		<b>13.945.035,71</b>	<b>18.269.974,84</b>	<b>15.003.181,30</b>
<b>Spese</b>		<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	10.745.912,60	15.071.194,73	12.079.887,27
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	1.964.578,45	1.220.536,33	1.163.323,67
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	408.509,55	255.412,22	266.396,83
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	1.159.921,52	1.300.174,91	1.019.764,43
<b>Totale Spese</b>		<b>14.278.922,12</b>	<b>17.847.318,19</b>	<b>14.529.372,20</b>
<b>Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)</b>		<b>-333.886,41</b>	<b>422.656,65</b>	<b>473.809,10</b>
<b>Avanzo di amministrazione applicato (B)</b>		<b>424.272,52</b>	<b>215.818,70</b>	<b>510.000,00</b>

## 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:

<b>Patto di stabilità 2014</b>		
Legge 12 novembre 2011, n. 183		
<b>Situazione al 31.12.2014 - dati di consuntivo</b>		
	1° Semestre	2° Semestre
<b>ENTRATE FINALI CORRENTI - Competenza</b>		
E1 Titolo I	1.805.000,00	9.996.191,91
E2 Titolo II	120.394,05	561.166,35
E3 Titolo III	743.267,47	2.870.294,63
Trasferimenti erariali non conteggiabili:		
FSC con conteggiabile	-91.323,27	- 91.323,27
Entrate da trasferimenti statali per calamità naturali (comma 7-bis)	0,00	0,00
<b>Totale ENTRATE</b>	<b>2.577.338,25</b>	<b>13.336.329,62</b>
<b>SPESE FINALI CORRENTI - Competenza</b>		
S1 Titolo I	9.545.176,67	12.079.887,27
Spese per calamità naturali (comma 7-bis)		
<b>Totale SPESE</b>	<b>9.545.176,67</b>	<b>12.079.887,27</b>
<b>Contributo al patto della gestione corrente di competenza</b>		
	6.967.838,42	1.256.442,35
<b>Previsioni di cassa</b>		
<b>ENTRATA - Titolo IV - Cassa</b>		
4.01 Alienazioni di beni patrimoniali	7.170,28	45.250,81
4.02 Trasferimenti di capitale dallo Stato	0,00	0,00
4.03 Trasferimenti di capitale dalla regione	9.828,00	467.046,96
4.04 Trasferimenti di capitale da altri enti del settore pubblico	0,00	0,00
4.05 Trasferimenti di capitale da altri soggetti	269.914,86	421.164,94
4.06 Concessione di crediti ( <b>non vanno conteggiate</b> )	0,00	3.000,00
<b>Totale ENTRATE</b>	<b>286.913,14</b>	<b>936.462,71</b>
a detrarre concessioni di crediti		3.000,00
<b>Totale ENTRATE</b>		<b>933.462,71</b>
<b>SPESE - Titolo II - Cassa</b>		
2.01 Funzioni generali di amministrazione, di gestione e di controllo	18.320,99	125.880,37
2.03 Funzioni di polizia locale	0,00	0,00
2.04 Funzioni di istruzione pubblica	2.127,03	5.148,49
2.05 Funzioni relative alla cultura ed ai beni culturali	308.339,73	477.974,46
2.06 Funzioni del settore sportivo e ricreativo	14.190,64	146.451,26
2.07 Funzioni nel campo turistico	0,00	0,00
2.08 Funzioni nel campo della viabilità e dei trasporti	340.934,36	441.807,15
2.09 Funzioni riguardanti la gestione del territorio e dell'ambiente	350.403,99	452.486,62
2.10 Funzioni nel settore sociale	4.775,63	4.775,63
2.11 Funzioni nel campo dello sviluppo economico		0,00
<b>Totale SPESE</b>	<b>1.039.092,37</b>	<b>1.654.523,98</b>
- Concessione di credito		2.970,16
<b>Totale SPESE</b>	<b>1.039.092,37</b>	<b>1.651.553,82</b>

Pagamenti primo semestre - Spazio finanziario Stato art. 31, c.9bis, L.183/2011		-156.006,00
Spazio finanziario Regione - art. 1, c. 122/125, L.228/2012 (D.L. 35/20123)		-289.064,46
Edilizia scolastica - art. 31, comma 14ter, L.183/2011 (DL 66/2014) max 60.000,00		-502,40
<b>Contributo al patto della gestione in c/capitale di cassa</b>	<b>-752.179,23</b>	<b>-272.518,25</b>
Regione -Spazi - art. 1, commi 122/125 L.228/2012 (D.L. 35/2013)	289.064,46	
Stato - spazi - art. 31, comma 9bis, L. 183/2011 (pagamenti primo semestre)	156.006,00	
Edilizia scolastica - art 31, comma 14ter, L.183/2011 (D.L. 66/2014)	60.000,00	
	-	
<b>SALDO FINALE</b>	<b>7.214.947,19</b>	<b>983.924,10</b>
<b>Obiettivo 2014</b>	<b>948.239,00</b>	
<b>Differenza</b>		<b>35.685,10</b>

L'ente ha provveduto 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:

<b>Entrate Tributarie</b>			15-16-17
	2012	2013	2014
<b>Categoria I - Imposte</b>			
I.M.U.	4.182.779,90	4.021.691,04	2.868.985,80
I.M.U. recupero evasione			117.682,32
I.C.I. recupero evasione	102.429,36	484.800,80	121.385,72
T.A.S.I.	0,00		1.370.573,25
Addizionale I.R.P.E.F.	673.717,65	1.026.314,29	928.099,06
Imposta comunale sulla pubblicità	74.051,96	83.055,05	85.035,63
Imposta di soggiorno	64.769,50	79.716,50	75.978,00
5 per mille			
Altre imposte	6.113,84	152.017,05	89.656,28
<b>Totale categoria I</b>	<b>5.103.862,21</b>	<b>5.847.594,73</b>	<b>5.657.396,06</b>
<b>Categoria II - Tasse</b>			
TOSAP	270.462,31	320.079,41	280.176,82
TARI			2.779.678,80
tassa rifiuti+TIA+TARES+rec evasione	450,91	2.788.378,71	140.715,65
Tassa concorsi			
<b>Totale categoria II</b>	<b>270.913,22</b>	<b>3.108.458,12</b>	<b>3.200.571,27</b>
<b>Categoria III - Tributi speciali</b>			
Diritti sulle pubbliche affissioni	19.278,00	24.020,80	16.993,85
Fondo sperimentale di riequilibrio	1.590.454,73		
Fondo solidarietà comunale		1.295.569,91	1.121.230,73
Sanzioni tributarie			
<b>Totale categoria III</b>	<b>1.609.732,73</b>	<b>1.319.590,71</b>	<b>1.138.224,58</b>
<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>6.984.508,16</b>	<b>10.275.643,56</b>	<b>9.996.191,91</b>



## Entrate per recupero evasione tributaria

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che sono stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

18	Previsioni definitive	Accertamenti	% Accert. Su Prev.	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.
Recupero evasione ICI/IMU	328.000,00	239.068,04	72,89%	141.581,72	59,22%
<b>Totale</b>	<b>328.000,00</b>	<b>239.068,04</b>	<b>72,89%</b>	<b>141.581,72</b>	<b>59,22%</b>

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

19	Importo
Residui attivi al 1/1/2014	496.729,20
Residui riscossi nel 2014	74.544,64
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00
Residui (da residui) al 31/12/2014	422.184,56
Residui della competenza	97.486,32
Residui totali	519.670,88

## Contributi per permesso di costruire

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

Accertamento 2012	Accertamento 2013	Accertamento 2014
1.033.680,66	695.982,43	421.164,94

I contributi per permesso da costruire sono stati destinati totalmente al finanziamento della spesa del titolo II.

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

	21	Importo
Residui attivi al 1/1/2014		137.545,38
Residui riscossi nel 2014		0,00
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		75.744,97
Residui (da residui) al 31/12/2014		61.800,41
Residui della competenza		
Residui totali		61.800,41

Il residuo attivo proveniente dal 01/01/2013 e riferito ad accertamenti per monetizzazioni in ambito di riaccertamento è stato eliminato per gli importi riguardanti le operazioni edilizie che il privato ha comunicato di non eseguire.

### **Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti**

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

<b>Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti</b>			22
	2012	2013	2014
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	296.138,95	1.665.065,55	257.155,62
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	248.428,87	274.280,62	89.990,64
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	156.234,31	158.279,34	160.723,20
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	152.469,28	627.263,98	53.296,89
<b>Totale</b>	<b>853.271,41</b>	<b>2.724.889,49</b>	<b>561.166,35</b>

## **Entrate Extratributarie**

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

<b>entrate extratributarie</b>			
			23
	<i>Rendiconto 2012</i>	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Rendiconto 2014</i>
Servizi pubblici	2.200.971,85	1.959.982,23	1.854.831,46
Proventi dei beni dell'ente	741.040,31	793.436,77	833.045,50
Interessi su anticip.ni e crediti	17.982,02	12.661,54	15.595,23
Utili netti delle aziende	93.166,93	242.300,00	16.843,02
Proventi diversi	137.962,19	88.075,98	149.979,42
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>3.191.123,30</b>	<b>3.096.456,52</b>	<b>2.870.294,63</b>

## **Proventi dei servizi pubblici**

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

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

<b>RENDICONTO 2014</b>	<b>Proventi</b>	<b>Costi</b>	<b>Saldo</b>	<b>% di copertura realizzata</b>	<b>% di copertura prevista</b>
Asilo nido	149.694,56	440.728,46	-291.033,90	33,97%	39,44%
Impianti sportivi	32.676,80	193.929,20	-161.252,40	16,85%	15,27%
Parchimetri e parcheggi	194.376,93	57.794,02	136.582,91	336,33%	276,33%
Mense scolastiche	508.415,55	647.676,09	-139.260,54	78,50%	76,59%
Musei e pinacoteche	67.330,10	136.079,23	-68.749,13	49,48%	47,86%
Teatri, spettacoli e mostre	462.435,98	497.093,03	-34.657,05	93,03%	88,64%
Concessione uso sale comunali	63.893,84	8.469,90	55.423,94	754,36%	394,37%
Bagni pubblici	762,50	13.288,09	-12.525,59	5,74%	3,41%
<b>Totali</b>	<b>1.479.586,26</b>	<b>1.995.058,02</b>	<b>-515.471,76</b>	<b>74,16%</b>	<b>71,03%</b>

## **Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

(artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)

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

<b>Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada</b>			
			25
	2012	2013	2014
accertamento	245.548,21	256.647,84	130.691,33
riscossione	229.341,92	140.511,98	8.785,30
%riscossione	93,40	54,75	6,72

La sensibile riduzione della percentuale della riscossione è dovuta al passaggio all'unione dei comuni della funzione di polizia municipale.

L'organo di revisione prendendo atto della riduzione della riscossione motivata dall'ente con il passaggio della funzione all'unione raccomanda allo stesso di attivarsi al fine di ridurre i tempi di trasferimento delle somme di sua competenza migliorando i flussi di cassa in entrata.

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

	<b>Accertamento 2012</b>	<b>Accertamento 2013</b>	<b>Accertamento 2014</b>
Sanzioni CdS a Spesa Corrente	103.624,65	64.655,70	61.848,44
Perc. X Spesa Corrente	77,15%	74,72%	100,00%
Spesa per investimenti	30.693,53	21.875,00	0,00
Perc. X Investimenti	22,85%	25,28%	0,00%

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

	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Residui attivi al 1/1/2014	1.023.440,58	100,00%
Residui riscossi nel 2014	30.818,01	3,01%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2014	992.622,57	96,99%
Residui della competenza	121.906,03	
Residui totali	1.114.528,60	

Il collegio osserva che il notevole importo dei residui attivi provenienti dagli esercizi precedenti è dovuto alla contabilizzazione dei ruoli coattivi secondo le indicazioni contenute nei nuovi principi contabili introdotti con il decreto legge 138/2011. A fronte di tali residui l'ente ha costituito un fondo svalutazione crediti. Il collegio visto l'esiguo importo delle somme incassate rispetto al totale dei residui invita l'amministrazione ad attivare ogni possibile azione volta a migliorare l'attuale trend di riscossione.

### **Proventi dei beni dell'ente**

Le entrate accertate nell'anno 2014 sono aumentate di Euro 39.608,73 rispetto a quelle dell'esercizio 2013. Tale aumento è imputabile principalmente alla gestione dei fabbricati di proprietà dell'ente.

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

**movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di locazione**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2014	574.557,66	100,00%
Residui riscossi nel 2014	436.013,72	75,89%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	2.025,10	0,35%
Residui (da residui) al 31/12/2014	136.518,84	23,76%
Residui della competenza	638.578,27	
Residui totali	775.097,11	

Il collegio osserva che il valore elevato del residuo attivo relativo a tale categoria di entrata sia all'inizio che al termine dell'esercizio è imputabile principalmente al tardivo pagamento dei canoni di locazione da parte sia dell'Autorità Idrica Toscana che da parte della farmacia le quali provvedono in corso d'anno a regolare tali pendenze. Inoltre sono presenti situazioni di incaglio.

A tale riguardo il collegio invita l'amministrazione ad attivarsi nei termini contrattuali onde evitare la configurazione di danno erariale.

Inoltre il collegio richiede un prospetto di dettaglio con l'indicazione dei debitori e la stratificazione temporale dei crediti.

## Spese correnti

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

<b>comparazione delle spese correnti</b>				
				29
<b>Classificazione delle spese</b>		<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
01 -	Personale	3.928.231,40	3.759.403,47	3.639.844,18
02 -	Acquisto beni di consumo e/o materie prime	467.580,61	399.179,17	272.159,58
03 -	Prestazioni di servizi	4.209.726,26	6.785.930,33	6.217.943,21
04 -	Utilizzo di beni di terzi	52.302,52	50.658,92	42.269,65
05 -	Trasferimenti	1.593.539,67	3.640.798,68	1.494.575,73
06 -	Interessi passivi e oneri finanziari diversi	161.466,57	141.137,54	130.182,75
07 -	Imposte e tasse	294.637,19	279.504,93	254.362,85
08 -	Oneri straordinari della gestione corrente	38.428,38	14.581,69	28.549,32
09 -	Ammortamenti di esercizio	0,00	0,00	0,00
10 -	Fondo svalutazione crediti	0,00	0,00	0,00
11 -	Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00
<b>Totale spese correnti</b>		<b>10.745.912,60</b>	<b>15.071.194,73</b>	<b>12.079.887,27</b>

## Spese per il personale

E' stato verificato il rispetto:

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

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

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

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

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

		30
	<b>spesa media rendiconti 2011/2013</b>	<b>Rendiconto 2014</b>
spesa intervento 01		3.639.844,18
spese incluse nell'int.03		20.377,76
irap		176.358,92
altre spese incluse		102.114,10
<b>Totale spese di personale</b>		<b>3.938.694,96</b>
spese escluse		751.000,45
<b>Spese soggette al limite (c. 557 e 557 quater)</b>	<b>3.414.993,81</b>	<b>3.187.694,51</b>
<b>Spese correnti</b>		<b>12.079.887,27</b>
<b>Incidenza % su spese correnti</b>		<b>26,39%</b>

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

<b>Le componenti <u>considerate</u> per la determinazione della spesa di cui sopra sono le seguenti</b>		31
		importo
1	Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato con assegni familiari	2.713.758,96
2	Spese per il proprio personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture e organismi variamente denominati partecipati o comunque facenti capo all'ente	
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	
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	86.832,27
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	112.115,16
8	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 2 TUEL	
9	Spese per personale con contratto di formazione lavoro	
10	Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	787.575,06
11	Quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	15.281,83
12	Spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziare con proventi da sanzioni del codice della strada	
13	IRAP	176.358,92
14	Buoni pasto e spese per equo indennizzo	20.377,76
15	Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
16	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	
17	Altre spese (voucher):	26.395,00
	<b>Totale</b>	<b>3.938.694,96</b>



Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

<b>Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti</b>		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	
4	Spese per il personale trasferito dalla regione o dallo Stato per l'esercizio di funzioni delegate, nei limiti delle risorse corrispondentemente assegnate	
5	Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali pregressi	435.326,82
6	Spese per il personale appartenente alle categorie protette	220.313,34
7	Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	60.054,69
8	Spese per il personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione al Codice della strada	
9	Incentivi per la progettazione	21.963,15
10	Incentivi recupero ICI	3.163,42
11	Diritto di rogito	10.179,03
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)	
<b>Totale</b>		<b>751.000,45</b>

Ai sensi dell'articolo 91 del TUEL e dell'articolo 35, comma 4, del D.Lgs. n. 165/2001 l'organo di revisione prende atto che il precedente collegio ha espresso parere sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale.

<b>Negli ultimi tre esercizi sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio</b>			
			33
	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
Dipendenti (rapportati ad anno)	115	113	111
spesa per personale	3.928.231,40	3.759.403,47	3.639.844,18
spesa corrente	10.745.912,60	15.071.194,73	12.079.887,27
<b>Costo medio per dipendente</b>	<b>34.158,53</b>	<b>33.269,06</b>	<b>32.791,39</b>
<b>incidenza spesa personale su spesa corrente</b>	<b>36,56%</b>	<b>24,94%</b>	<b>30,13%</b>

### **Contrattazione integrativa**

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

			34
	<b>Rendiconto 2012</b>	<b>Rendiconto 2013</b>	<b>Rendiconto 2014</b>
Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche	349.444,89	345.019,51	335.416,63
Risorse variabili	55.539,64	46.646,94	50.577,89
(-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis			
(-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di comuni			
<b>Totale FONDO</b>	<b>404.984,53</b>	<b>391.666,45</b>	<b>385.994,52</b>
Risorse escluse dal limite di cui art. 9, co 2-bis * (es. risorse destinate ad incrementare il fondo per le risorse decentrate per gli enti terremotati ex art.3-bis,c.8-bis d.l.n.95/2012)			
Percentuale Fondo su spese intervento 01	10,3096%	10,4263%	10,6047%

L'organo di revisione ha preso atto 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 preso atto 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 la percentuale del 4,5% della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2012 avendo la spesa di personale pari o inferiore 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, dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/2007, delle riduzioni di spesa disposte dall'art. 6 del D.L. 78/2010, di quelle dell'art. 1, comma 146 della Legge 24/12/2012 n. 228 e delle riduzioni di spesa disposte dai commi da 8 a 13 dell'art.47 della legge 66/2014, la somma impegnata per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi nell'anno 2014 è stata ridotta di euro 695.006,71 rispetto alla somma impegnata nell'anno 2013.

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

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

35

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	impegni 2014	sforamento
Studi e consulenze (1)	7.049,60	84,00%	1.127,94	0,00	0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	77.038,10	80,00%	15.407,62	15.418,06	-10,44
Sponsorizzazioni	0,00	100,00%	0,00	0,00	0,00
Missioni	9.647,10	50,00%	4.823,55	1.600,25	0,00
Formazione	31.854,05	50,00%	15.927,03	9.694,50	0,00

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

## **Controllo riduzione spesa d.l. 66/2014**

In relazione a quanto disposto dai commi da 8 a 13 dell'art. 47 del decreto legge n. 66 del 2014, di rimodulare alcune tipologie di spesa o adottare misure alternative di contenimento della spesa corrente, al fine di conseguire risparmi comunque non inferiori a quelli derivanti dalla riduzione del fondo di solidarietà comunale, l'ente ha provveduto ad effettuare le necessarie economie di spesa.

### **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, non superando 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. 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). Fattispecie non presente.

### **Interessi passivi e oneri finanziari diversi**

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2014, ammonta ad euro 130.182,75 e rispetto al residuo debito al 1/1/2014, determina un tasso medio del 4,04%.

Gli interessi annuali relativi alle operazioni di indebitamento garantite con fidejussioni, rilasciate dall'Ente ai sensi dell'art. 207 del TUEL, ammontano ad euro 4.865,86.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 1,01 %.

### **Spese in conto capitale**

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

<b>Previsioni iniziali 2014</b>	<b>Previsioni definitive 2014</b>	<b>Somme impegnate 2014</b>	<b>Scostamento tra prev definitive e somme impegnate in valore assoluto</b>	<b>Scostamento tra prev definitive e somme impegnate in %</b>
3.970.473,14	3.877.724,26	1.067.379,26	-2.714.400,59	-70,00%

Il collegio rileva che il sensibile scostamento tra le previsioni definitive e somme impegnate è dovuto principalmente alla notevole riduzione dei proventi da permessi a costruire unita alla mancata realizzazione delle alienazioni immobiliari originariamente previste.

### **Limitazione acquisto immobili**

La spesa impegnata per acquisto immobili rientra nei limiti disposti dall'art.1, comma 138 della Legge 24/12/2012 n.228.

### 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:

<b>Finanziamento delle spese in conto capitale</b>			
			36
<b>Mezzi propri:</b>			
- avanzo d'amministrazione	510.000,00		
- avanzo del bilancio corrente	99.863,27		
- alienazione di beni	44.841,56		
- altre risorse	508.618,84		
<i>Parziale</i>		1.163.323,67	
<b>Mezzi di terzi:</b>			
- mutui			
- prestiti obbligazionari			
- contributi comunitari			
- contributi statali			
- contributi regionali			
- contributi di altri			
- altri mezzi di terzi			
<i>Parziale</i>		0,00	
<b>Totale risorse</b>			<b>1.163.323,67</b>
<b>Impieghi al titolo II della spesa</b>			<b>1.163.323,67</b>

## 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:

<b>limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.</b>			
			37
<b>Controllo limite art. 204/TUEL</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
	1,48%	1,21%	1,01%

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

<b>L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione</b>			
			38
<b>Anno</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
Residuo debito (+)	3.902.638,60	3.478.302,59	3.220.201,47
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	-252.683,63	-255.412,22	-266.396,83
Estinzioni anticipate (-)	-155.825,92	0,00	0,00
contributi regionali su mutuo ics	-15.826,46	-2.688,90	-5.124,80
<b>Totale fine anno</b>	<b>3.478.302,59</b>	<b>3.220.201,47</b>	<b>2.948.679,84</b>
Nr. Abitanti al 31/12	15.980	16.070	16.083
Debito medio per abitante	217,67	200,39	183,34

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

<b>oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale</b>			
			39
<b>Anno</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
Oneri finanziari	161.466,57	141.137,54	130.182,75
Quota capitale	252.683,63	255.412,22	266.396,83
<b>Totale fine anno</b>	<b>414.150,20</b>	<b>396.549,76</b>	<b>396.579,58</b>

### Anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha richiesto nel 2014, ai sensi dell'art.1 del d.l. 8/4/2013 n.35 una anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili alla data del 31/12/2013.

## Analisi della gestione dei residui

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

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

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

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

<b>Residui attivi</b>							41
<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui riscossi</i>	<i>Residui stornati</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Percentual e di riporto</i>	<i>Residui di competenza</i>	<i>Totale Residui Accertati</i>
Titolo I	3.262.298,58	2.226.013,68	901,00	1.035.383,90	31,74%	2.660.868,64	3.696.252,54
Titolo II	909.819,42	286.946,58	11.341,23	611.531,61	67,21%	154.122,50	765.654,11
Titolo III	2.085.604,88	677.449,77	2.667,34	1.405.487,77	67,39%	884.289,20	2.289.776,97
<b>Gest. Corrente</b>	<b>6.257.722,88</b>	<b>3.190.410,03</b>	<b>14.909,57</b>	<b>3.052.403,28</b>	<b>48,78%</b>	<b>3.699.280,34</b>	<b>6.751.683,62</b>
Titolo IV	1.001.458,70	383.069,90	75.744,97	542.643,83	54,19%	2.371,17	545.015,00
Titolo V	928.406,33	30.919,87		897.486,46	96,67%		897.486,46
<b>Gest. Capitale</b>	<b>1.929.865,03</b>	<b>413.989,77</b>	<b>75.744,97</b>	<b>1.440.130,29</b>	<b>74,62%</b>	<b>2.371,17</b>	<b>1.442.501,46</b>
Servizi c/terzi Tit. VI	312.065,58	2.886,03	275.426,93	33.752,62	10,82%	21.036,17	54.788,79
<b>Totale</b>	<b>8.499.653,49</b>	<b>3.607.285,83</b>	<b>366.081,47</b>	<b>4.526.286,19</b>	<b>53,25%</b>	<b>3.722.687,68</b>	<b>8.248.973,87</b>
<b>Residui passivi</b>							
<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui pagati</i>	<i>Residui stornati</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Percentual e di riporto</i>	<i>Residui di competenza</i>	<i>Totale Residui Impegnati</i>
Corrente Tit. I	4.574.011,25	2.596.362,45	754.242,26	1.223.406,54	26,75%	3.002.280,47	4.225.687,01
C/capitale Tit. II	4.634.857,68	1.558.579,57	400.462,67	2.675.815,44	57,73%	1.067.379,26	3.743.194,70
Rimb. prestiti Tit. III	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	0,00	0,00
Servizi c/terzi Tit. IV	478.428,72	151.619,01	279.246,66	47.563,05	9,94%	161.444,18	209.007,23
<b>Totale</b>	<b>9.687.297,65</b>	<b>4.306.561,03</b>	<b>1.433.951,59</b>	<b>3.946.785,03</b>	<b>40,74%</b>	<b>4.231.103,91</b>	<b>8.177.888,94</b>

<b>Risultato complessivo della gestione residui</b>		42
<b>Maggiori residui attivi</b>		<b>0,00</b>
Insussistenze dei residui attivi:		
Gestione corrente non vincolata		14.909,57
Gestione corrente vincolata		
Gestione in conto capitale vincolata		75.744,97
Gestione in conto capitale non vincolata		
Gestione servizi conto terzi		275.426,93
<b>Minori residui attivi</b>		<b>366.081,47</b>
Insussistenze dei residui passivi:		
Gestione corrente non vincolata		754.242,26
Gestione corrente vincolata		
Gestione in conto capitale vincolata		305.854,37
Gestione in conto capitale non vincolata		94.608,30
Gestione servizi c/terzi		279.246,66
<b>Minori residui passivi</b>		<b>1.433.951,59</b>
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>1.067.870,12</b>
<b>Sintesi delle variazioni per gestione</b>		<b>43</b>
Gestione corrente		739.332,69
Gestione in conto capitale		94.608,30
Gestione servizi c/terzi		3.819,73
Gestione vincolata		230.109,40
<b>VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>1.067.870,12</b>

L'organo di revisione in considerazione della necessaria attività di riaccertamento straordinario dei residui previsto per il passaggio alla nuova contabilità provvederà ad una approfondita analisi sugli stessi in occasione del dovuto parere.

L'ente ha provveduto a costituire per crediti di dubbia esigibilità un fondo di euro 2.005.857,39 iscrivendolo nel conto del patrimonio a detrazione delle relative poste patrimoniali attive.

L'organo di revisione rileva che i residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata sono di importo non superiore alla cassa vincolata al 31/12/2014 sommata ai residui attivi di risorse vincolate ancora da riscuotere.

L'organo di revisione rileva che nel conto del bilancio nei servizi per conto terzi sono stati eliminati residui passivi non compensati da uguale eliminazione di residui attivi per pervenuta prescrizione decennale.



**Analisi anzianità dei residui**

44

<b>RESIDUI</b>	<b>Esercizi precedenti</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>Totale</b>
<b>ATTIVI</b>							
Titolo I	0,00	78,00	195.379,76	32.837,95	807.088,19	2.660.868,64	3.696.252,54
di cui Tarsu/tari							0,00
di cui F.S.R o F.S.							0,00
Titolo II	0,00	0,00	0,00	30.000,00	581.531,61	154.122,50	765.654,11
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione							0,00
Titolo III	5.044,91	9.254,86	764.544,78	338.477,11	288.166,11	884.289,20	2.289.776,97
di cui Tia							0,00
di cui Fitti Attivi							0,00
di cui sanzioni CdS							0,00
Tot. Parte corrente	5.044,91	9.332,86	959.924,54	401.315,06	1.676.785,91	3.699.280,34	6.751.683,62
Titolo IV	69.576,37	167.945,90	268.212,77	8.652,19	28.256,60	2.371,17	545.015,00
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione							0,00
Titolo V	72.890,22	201.907,50	622.688,74	0,00	0,00	0,00	897.486,46
Tot. Parte capitale	142.466,59	369.853,40	890.901,51	8.652,19	28.256,60	2.371,17	1.442.501,46
Titolo VI	7.697,73	3.155,60	253,60	1.310,25	21.335,44	21.036,17	54.788,79
<b>Totale Attivi</b>	<b>155.209,23</b>	<b>382.341,86</b>	<b>1.851.079,65</b>	<b>411.277,50</b>	<b>1.726.377,95</b>	<b>3.722.687,68</b>	<b>8.248.973,87</b>
<b>PASSIVI</b>							
Titolo I	117.955,38	35.726,12	65.134,78	69.120,85	935.469,41	3.002.280,47	4.225.687,01
Titolo II	767.620,66	191.734,20	729.358,87	566.149,00	420.952,71	1.067.379,26	3.743.194,70
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV	25.856,69	6.947,11	3.397,46	3.451,70	7.910,09	161.444,18	209.007,23
<b>Totale Passivi</b>	<b>911.432,73</b>	<b>234.407,43</b>	<b>797.891,11</b>	<b>638.721,55</b>	<b>1.364.332,21</b>	<b>4.231.103,91</b>	<b>8.177.888,94</b>

## 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 2.011,05 di parte corrente.

Tali debiti sono così classificabili:

<b>Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio</b>			
			45
	2012	2013	2014
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	5.078,74	330.071,40	742,25
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			1.268,80
<b>Totale</b>	<b>5.078,74</b>	<b>330.071,40</b>	<b>2.011,05</b>

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:

<b>Evoluzione debiti fuori bilancio</b>		
		46
Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
5.078,74	330.071,40	2.011,05
<b>incidenza debiti fuori bilancio su entrate correnti</b>		
Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
11.028.902,87	16.096.989,57	13.427.652,89
0,05%	2,05%	0,01%

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

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati segnalati debiti fuori bilancio.

## ***Rapporti con organismi partecipati***

### **Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate**

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

Da tale verifica risulta che la riconciliazione saldi debiti crediti tra l'ente e le società partecipate non presenta osservazioni degne di nota se non riguardo alla partecipata PUBLISERVIZI SPA ove l'ente detiene una partecipazione del 5,65%.

Anche la nota trasmessa dalla società partecipata evidenzia un credito della stessa nei confronti dell'ente che fino ad oggi non trovava adeguato titolo giuridico né collocazione nei conti dello stesso.

A seguito atto novativo del settembre 2014 tra PUBLISERVIZI SPA e tutti gli enti locali soci, veniva definito il rapporto con ogni singolo ente relativamente al debito di propria competenza regolando anche i tempi e le modalità di pagamento che venivano stabiliti per ciò che riguarda il comune di Certaldo in otto rate annue.

Il Collegio anche a seguito di una conference call avvenuta in data 28/05/2015 con l'organo amministrativo e di controllo di PUBLISERVIZI SPA apprendeva che tale debito di fatto è parte di un accordo più ampio e precedente con l'Autorità Idrica Toscana che prevede la corresponsione di canoni annuali agli enti in questione che di fatto vanno a coprire il debito che questi hanno regolamentato con l'atto di cui infra garantendo una neutralità sul bilancio degli enti stessi.

Il Collegio ha esaminato i documenti pervenuti riguardo a tale vicenda, riservandosi una più attenta disamina tenuto conto che trattasi di una operazione risalente fino all'anno 2002 e invita l'ente a monitorare costantemente i flussi in entrata e i relativi flussi di uscita al fine di mantenere il necessario equilibrio finanziario.

Il debito e il credito come sopra evidenziati, anche con il suggerimento del collegio, sono stati iscritti nel conto del patrimonio nelle relative sezioni crediti e debiti.

Nel conto del bilancio è stato iscritto la quota relativa alla rata annuale pattuita.

### **Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati**

Nel corso dell'esercizio 2014, l'Ente non ha provveduto ad esternalizzare servizi pubblici locali. Ha, comunque, 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:

<b>L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati</b>	
	47
<b>Servizio:</b>	
<b>Organismo partecipato:</b>	ACQUA TEMPRA SC
<b>Spese sostenute:</b>	
Per contratti di servizio	159.207,03
<b>Totale</b>	<b>159.207,03</b>
<b>Organismo partecipato:</b>	PUBLISERVIZI spa
<b>Spese sostenute:</b>	
Per trasferimento in conto capitale	124.634,26
<b>Totale</b>	<b>124.634,26</b>
<b>Organismo partecipato:</b>	PUBLIAMBIENTE spa
<b>Spese sostenute:</b>	
Per contratti di servizio	2.489.296,07
<b>Totale</b>	<b>2.489.296,07</b>
<b>Organismo partecipato:</b>	UNIONE DEI COMUNI
<b>Spese sostenute:</b>	
Per trasferimenti in conto esercizio	911.268,03
<b>Totale</b>	<b>911.268,03</b>

Le società partecipate direttamente nell'ultimo bilancio approvato non 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).

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

In epoca successiva all'adozione della medesima, l'Ente ha riconsiderato la sussistenza dei presupposti di legge per il mantenimento delle partecipazioni avendo riguardo anche al profilo della convenienza economica.

### **Pagamento debiti nei confronti società ed enti partecipati**

L'art.31 del d.l. 66/2014 ha concesso la possibilità di pagare i debiti esigibili alla data del 31/12/2013 ed i debiti fuori bilancio (ivi inclusi quelli contenuti nel piano di riequilibrio) che presentavano i requisiti per il riconoscimento alla stessa data nei confronti delle società partecipate.

Il Comune di Certaldo nel 2014 non ha avuto la necessità di avvalersi della possibilità concessa dall'art.31 del D.L. 66/2014.

### ***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 deficiarietà strutturale***

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

### ***Resa del conto degli agenti contabili***

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

## **PROSPETTO DI CONCILIAZIONE**

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

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

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

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

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

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

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

E' stata pertanto assicurata la seguente coincidenza:

- entrate correnti = parte a conto economico e restante parte al conto del patrimonio;
  - spese correnti = parte a conto economico, parte al conto del patrimonio e restante parte ai conti d'ordine.
- A) Le rettifiche apportate alle entrate ed alle spese correnti nel prospetto di conciliazione sono così riassunte:

<b>rettifiche apportate a entrate e spese</b>			
			51
<b>Entrate correnti:</b>			
- rettifiche per Iva	-	222.605,86	
- risconti passivi iniziali	+	0,00	
- risconti passivi finali	-	239.447,31	
- ratei attivi iniziali	-	0,00	
- ratei attivi finali	+	0,00	
- proventi stornati dalle entrate correnti ad altra tipologia (proventi da permessi a costruire, concessione di loculi)	+	213.608,01	
<b>Saldo maggiori/minori proventi</b>			<b>-248.445,16</b>
<b>Spese correnti:</b>			
- rettifiche per Iva	-	174.590,13	
- costi anni futuri iniziali	+	0,00	
- costi anni futuri finali	-	0,00	
- risconti attivi iniziali	+	0,00	
- risconti attivi finali	-	0,00	
- ratei passivi iniziali	-	0,00	
- ratei passivi finali	+	0,00	
- spese correnti capitalizzate	-	376,98	
- spese inserite (spese straordinarie della gestione corrente)	+	891.825,51	
<b>Saldo minori/maggiori oneri</b>			<b>716.858,40</b>

## CONTO ECONOMICO

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

<b>CONTO ECONOMICO</b>				53
		<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
<i>A</i>	<i>Proventi della gestione</i>	11.022.491,43	15.845.057,44	13.338.991,09
<i>B</i>	<i>Costi della gestione</i>	12.214.525,99	16.684.181,82	13.711.492,36
<b>Risultato della gestione</b>		<b>-1.192.034,56</b>	<b>-839.124,38</b>	<b>-372.501,27</b>
<i>C</i>	<i>Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate</i>	93.166,93	242.300,00	16.843,02
<b>Risultato della gestione operativa</b>		<b>-1.098.867,63</b>	<b>-596.824,38</b>	<b>-355.658,25</b>
<i>D</i>	<i>Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i>	-143.484,55	-128.476,00	-114.587,52
<i>E</i>	<i>Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i>	389.312,02	2.734.858,32	3.566.594,45
<b>Risultato economico di esercizio</b>		<b>-853.040,16</b>	<b>2.009.557,94</b>	<b>3.096.348,68</b>

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

In merito ai risultati economici conseguiti nel 2014 si rileva

Il miglioramento del risultato della gestione operativa rispetto all'esercizio precedente che tuttavia rimane negativo. Tale variazione è motivata da un miglioramento del risultato di gestione.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro – 470.245,77 con una riduzione del disequilibrio economico di Euro 255.054,61 rispetto al risultato del precedente esercizio.

Il Risultato economico di esercizio risulta positivo per il forte impatto della parte straordinaria costituita principalmente da sopravvenienze attive derivanti da cessioni gratuite di aree ed opere di urbanizzazione realizzate a scomputo degli oneri per permessi a costruire legati all'intervento edilizio di edificazione della nuova Coop di Certaldo.

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

I proventi e gli oneri relativi alle aziende speciali e dalle società partecipate, pari a Euro 16.843,02, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

società	% di partecipazione	proventi	oneri
Farmacie Certaldo srl	100%	10.000,00	0,00
Pluriservizi Spa	5,65%	6.843,02	0,00



Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti previsti dall'art. 229, comma 7, del TUEL e dal punto 92 del principio contabile n. 3. Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili.

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

		54
<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
1.943.184,54	1.968.026,07	1.973.802,90

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:

<b>I proventi e gli oneri straordinari</b>		55
	<b>parziali</b>	<b>totali</b>
<b>Proventi:</b>		
<b>Plusvalenze da alienazione</b>		196.635,43
<b>Insussistenze passivo:</b>		1.042.867,92
di cui:		
- per minori debiti di funzionamento	1.037.743,12	
- per minori conferimenti		
- per minori debiti di finanziamento	5.124,80	
<b>Sopravvenienze attive:</b>		3.115.393,41
di cui:		
- per maggiori crediti	29.654,63	
- per donazioni ed acquisizioni gratuite	2.846.291,47	
- per (altro da specificare)	239.447,31	
<b>Proventi straordinari</b>		885.526,38
- per crediti pluriennali canoni AIT	885.526,38	
<b>Totale proventi straordinari</b>		<b>5.240.423,14</b>
		56
<b>Oneri:</b>		
<b>Minusvalenze da alienazione</b>		10,14
<b>Oneri straordinari</b>		927.860,29
Di cui:		
- da costi ed oneri per debiti riconosciuti di competenza esercizi precedenti	13.784,59	
- da trasferimenti in conto capitale a terzi		
- per debiti pluriennali trasferimenti a Publiservizi spa	885.526,38	
- da altri oneri straord. rilevati nel conto del bilancio	28.549,32	
<b>Insussistenze attivo</b>		293.306,66
Di cui:		
- per minori crediti	290.336,50	
- per riduzione valore immobilizzazioni	3.000,00	
- per (altro da specificare)	-29,84	
<b>Sopravvenienze passive</b>		452.651,60
- per accantonamento fondo svalutazione crediti	452.651,60	
<b>Totale oneri straordinari</b>		<b>1.673.828,69</b>

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				
				56
<b>Attivo</b>	31/12/2013	<i>Variazioni da conto finanziario</i>	<i>Variazioni da altre cause</i>	31/12/2014
Immobilizzazioni immateriali	12.323,85		29.015,33	41.339,18
Immobilizzazioni materiali	59.796.846,11	1.504.606,31	875.822,42	62.177.274,84
Immobilizzazioni finanziarie	2.014.558,20	0,00	0,00	2.014.558,20
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>61.823.728,16</b>	<b>1.504.606,31</b>	<b>904.837,75</b>	<b>64.233.172,22</b>
Rimanenze	0,00	0,00	0,00	0,00
Crediti	6.973.167,48	-250.679,53	445.104,04	7.167.591,99
Altre attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	3.304.367,73	282.950,04	0,00	3.587.317,77
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>10.277.535,21</b>	<b>32.270,51</b>	<b>445.104,04</b>	<b>10.754.909,76</b>
<b>Ratei e risconti</b>	<b>69.599,77</b>		<b>1.013,17</b>	<b>70.612,94</b>
				<i>0,00</i>
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>72.170.863,14</b>	<b>1.536.876,82</b>	<b>1.350.954,96</b>	<b>75.058.694,92</b>
<i>Conti d'ordine</i>	<i>4.634.857,68</i>	<i>-891.662,98</i>		<i>3.743.194,70</i>
<b>Passivo</b>				
<b>Patrimonio netto</b>	<b>47.845.460,55</b>		<b>3.096.348,68</b>	<b>50.941.809,23</b>
<b>Conferimenti</b>	<b>15.792.545,72</b>	<b>339.495,30</b>	<b>-388.497,04</b>	<b>15.743.543,98</b>
Debiti di finanziamento	3.480.416,90	-266.396,83	724.627,40	3.938.647,47
Debiti di funzionamento	4.574.011,25	-344.070,04	-4.254,20	4.225.687,01
Debiti per anticipazione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri debiti	478.428,72	-269.421,49	0,00	209.007,23
<b>Totale debiti</b>	<b>8.532.856,87</b>	<b>-879.888,36</b>	<b>720.373,20</b>	<b>8.373.341,71</b>
<b>Ratei e risconti</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
				<i>0,00</i>
<b>Totale del passivo</b>	<b>72.170.863,14</b>	<b>-540.393,06</b>	<b>3.428.224,84</b>	<b>75.058.694,92</b>
<i>Conti d'ordine</i>	<i>4.634.857,68</i>	<i>-891.662,98</i>	<i>0,00</i>	<i>3.743.194,70</i>

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.

Negli inventari e tra le immobilizzazioni sono correttamente rilevati i costi da capitalizzare e cioè tutti i costi sostenuti, inclusi tra le spese correnti, per la produzione in economia di beni da porre dal punto di vista economico a carico di più esercizi.

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

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio del **costo** risultante dall'ultimo bilancio della partecipata.

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

<b>Confronto valore iscritto con quota PN</b>			
			58
<b>Organismo partecipato</b>	Valore iscritto nel conto del patrimonio al 31/12/2013	Valore da quota di patrimonio netto della partecipata	Differenza
PLURISERVIZI SPA	1.786.622,75	3.502.768,35	1.716.145,60
FARMACIE CERTALDO SRL	40.000,00	90.811,00	50.811,00
ASEV	15.720,00	55.579,88	39.859,88
PUBLICASA SPA	140.660,00	220.835,12	80.175,12
AQUATEMPRA	4.545,45	4.545,45	0,00
<b>totali</b>	<b>1.987.548,20</b>	<b>3.874.539,80</b>	<b>1.886.991,60</b>

Nella voce "crediti di dubbia esigibilità" sono compresi i crediti di dubbia esigibilità iscritti nel conto del bilancio sino al compimento dei termini di prescrizione.

### **B II Crediti**

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

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

### **B IV Disponibilità liquide**

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31.12.2014 delle disponibilità liquide con il saldo contabile e con le risultanze del conto del tesoriere.

## **PASSIVO**

### **A. Patrimonio netto**

La variazione del netto patrimoniale trova corrispondenza con il risultato economico dell'esercizio.

### **B. Conferimenti**

I conferimenti iscritti nel passivo concernono contributi in conto capitale (titolo IV delle entrate) finalizzati al finanziamento di immobilizzazioni iscritte nell'attivo. La rilevazione di tali contributi è stata effettuata con il metodo dei ricavi differiti imputando a conto economico nella voce A5 quota parte di contributi correlata alla quota di ammortamento dei beni oggetto di finanziamento.

### **C. I. Debiti di finanziamento VEDERE DEBITO VERSO PLUSERVIZI**

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

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

#### **Nei debiti pluriennali:**

**- è stato inserito il debito per trasferimenti sugli investimenti idrici dovuti a Publiservizi spa per gli esercizi 2015/2021;**

**- sono stati inseriti in questa posta le somme incassate da privati per la vendita di terreni già concessi in diritto di superficie e per i quali alla data del 31.12.2014 non era stato stipulato il contratto di vendita.**

### **C.II Debiti di funzionamento**

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

### **C.V Debiti per somme anticipate da terzi**

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

### **Ratei e risconti**

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

### **Conti d'ordine per opere da realizzare**

L'importo degli "impegni per opere da realizzare" al 31.12.2014 corrisponde ai residui passivi del Titolo II della spesa con esclusione delle spese di cui agli interventi n. 7, 8, 9 e 10.

## RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

Nella relazione sono evidenziati 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.

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

## RENDICONTI DI SETTORE

### Referto controllo di gestione

La struttura operativa a cui è stato affidato il controllo di gestione deve ancora presentare, ai sensi dell'articolo 198 del TUEL 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

Dott. Marco biondi

**BIONDI  
MARCO**

Firmato digitalmente da BIONDI MARCO  
ND: c=IT, o=non presente, cn=BIONDI MARCO,  
serialNumber=IT:BNDMRC65R09L833B,  
givenName=MARCO, sn=BIONDI,  
dnQualifier=12969283  
Data: 2015.05.29 11:07:46 +02'00'

Dott. Claudio Pucci

**Claudio  
Pucci**

Firmato digitalmente da Claudio Pucci  
ND: c=IT, o=NON PRESENTE, sn=PUCCI,  
givenName=CLAUDIO,  
serialNumber=IT:PCCLD53L20L833E,  
dnQualifier=2010111405546,  
cn=Claudio Pucci  
Data: 2015.05.29 11:43:29 +02'00'

Dott. Luca Adelmo Lombardi

**LOMBARDI  
LUCA ADELMO**

Firmato digitalmente da LOMBARDI LUCA ADELMO  
ND: c=IT, o=non presente, cn=LOMBARDI LUCA ADELMO,  
serialNumber=IT:LMBLDL70H02G628W,  
givenName=LUCA ADELMO, sn=LOMBARDI,  
dnQualifier=11976649  
Data: 2015.05.29 11:10:23 +02'00'