

Comune di Castel San Niccolò

Provincia di Arezzo

**Relazione
dell'organo di
revisione**

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

**anno
2014**

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. JACOPO DONATTI

Comune di Castel San Niccolò

Organo di revisione

Verbale n. 1 del 20/05/2015

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;

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 Castel San Niccolò e forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Castel San Niccolò li 20/05/2015

L'organo di revisione

Dott. Jacopo Donatti



INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Jacopo Donatti revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 10 del del 30.04.2013;

- ◆ ricevuta in data 18.05.2015 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2014, approvati con delibera della giunta comunale n. 17 del 16.05.15, 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 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. 30 del 29.09.2014 riguardante la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e dei progetti e di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
 - conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
 - conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233/TUEL);
 - prospetto dei dati Siope delle disponibilità liquide di cui all'art.77 quater, comma 11 del D.L.112/08 e D.M. 23/12/2009;
 - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
 - tabella dei parametri gestionali (art. 228/TUEL, c. 5);
 - inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
 - nota informativa contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (art.6D.L.95/2012, c. 4);
 - elenco dei crediti inesigibili stralciati dalle scritture finanziarie;
 - prospetto spese di rappresentanza anno 2014 (art.16,D.L. 138/2011,c. 26, e D.M.23/1/2012);
 - ultimi bilanci di esercizio portati a conoscenza degli organismi partecipati ovvero, per l'anno 2013;
 - 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;
 - attestazione tempo medio pagamenti anno 2014;
- ◆ 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. 3 del 20.03.2001 e ss.mm.ii.;

DATO ATTO CHE

- ◆ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del TUEL, nell'anno 2014, ha adottato il seguente sistema di contabilità:
 - sistema contabile semplificato – con tenuta della sola contabilità finanziaria ed utilizzo del conto del bilancio per costruire a fine esercizio, attraverso la conciliazione dei valori e rilevazioni integrative, il conto economico ed il conto del patrimonio;
- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali dal n.1 al n.3;
- ◆ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del patto di stabilità 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 30.09.2014, con delibera n. 29;
- che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il ri-accertamento dei residui.

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 1287 reversali e n. 2440 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'anticipazione di tesoreria è stato effettuato nei limiti previsti dall'articolo 222 del TUEL ed è stato determinato dal riconoscimento, da parte della Regione Toscana, di spazi virtuali finalizzati a spese di investimento utilizzate in modo predominante per l'adeguamento sismico della scuola elementare del capoluogo, per la sistemazione della strada panoramica del Pratomagno e per la sistemazione di una frana lungo il torrente Solano, queste somme anticipate saranno reintroitate nel corso dell'anno 2015 e consentiranno di riequilibrare la cassa dell'ente.
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del TUEL e al 31/12/2014 risultano parzialmente reintegrati;

- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2015, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca Cassa di Risparmio di Firenze spa, reso entro il 30 gennaio 2015 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

Saldo di cassa

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

	1 In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			13.764,76
Riscossioni	1.345.605,50	5.977.234,81	7.322.840,31
Pagamenti	1.856.655,27	5.423.323,00	7.279.978,27
Fondo di cassa al 31 dicembre			56.626,80
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			56.626,80

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

situazione di cassa

	2 2011	2012	2013
Disponibilità	352.278,67	505.116,35	0,00
Anticipazioni	0,00	0,00	13.764,76
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.	0,00	0,00	0,00

anticipazioni di tesoreria

	3 2012	2013	2014
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	0,00	154,00	
Utilizzo medio dell'anticipazione	0,00	0,00	0,00
Utilizzo massimo dell'anticipazione	0,00	0,00	0,00
Entità anticipazione complessivamente corrisposta	0,00	1.351.461,31	3.109.287,45
Entità anticipazione non restituita al 31/12	0,00	185.393,65	265.872,26
spese impegnate per interessi passivi sull'anticipazione	0,00	264,43	1.511,85

In riferimento ai giorni di utilizzo dell'anticipazione di tesoreria, il sottoscritto non è in grado di indicarlo in quanto, avendo sollecita per mezzo del Responsabile Economico Finanziario la Tesoreria, questa non ha dato alcuna risposta.

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2014 è stato di euro 1.404.903,00:

- il ricorso all'anticipazione di tesoreria è stato determinato dal riconoscimento, da parte della Regione Toscana, di spazi virtuali finalizzati a spese di investimento utilizzate in modo predominante per l'adeguamento sismico della scuola elementare del capoluogo, per la sistemazione della strada panoramica del Pratomagno e per la sistemazione di una frana lungo il torrente Solano, queste somme anticipate saranno reintroitate nel corso dell'anno 2015 e consentiranno di riequilibrare la cassa dell'ente.

Il ricorso all'anticipazione ha generato una spesa per interessi pari a 1.984,28 €, di cui 472,43 restituiti nell'anno 2015 a seguito di errore del Tesoriere nel calcolo degli stessi, somma contenuta in quanto il tasso di interesse previsto nella convenzione di tesoreria è stato in media dello 0,45%.

Cassa vincolata

L'ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data del 1/1/2015, nell'importo di euro 77.464,47 come disposto dal punto 10.6 del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al d.lgs.118/2011.

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

Residui (passivi) tecnici al 31/12/2014

Residui attivi riguardanti entrate vincolate.

L'importo degli incassi vincolati al 31/12/2014 sarà comunicato al tesoriere.

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 24.015,96 come risulta dai seguenti elementi:

risultato della gestione di competenza

4	2012	2013	2014
Accertamenti di competenza	5.023.358,86	6.070.485,97	6.908.178,66
Impegni di competenza	4.977.986,48	6.067.114,77	6.884.162,70
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza	45.372,38	3.371,20	24.015,96

così dettagliati:

dettaglio gestione di competenza

		5	2014
Riscossioni	(+)		5.977.234,81
Pagamenti	(-)		5.423.323,00
	<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	553.911,81
<hr/>			
Residui attivi	(+)		930.943,85
Residui passivi	(-)		1.460.839,70
	<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-529.895,85
<hr/>			
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza		<i>[A] - [B]</i>	24.015,96

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

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE			
6	2012	2013	2014
Entrate titolo I	2.263.019,63	2.507.815,16	2.297.868,66
di cui a titolo di F.S.R. o fondo di solidarietà			
Entrate titolo II	180.624,59	278.885,99	167.923,98
Entrate titolo III	928.123,46	850.394,13	856.178,62
Totale titoli (I+II+III) (A)	3.371.767,68	3.637.095,28	3.321.971,26
Spese titolo I (B)	3.086.886,94	3.365.570,78	3.031.787,71
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	258.115,28	275.622,34	290.508,47
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	26.765,46	-4.097,84	-324,92
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) ovvero Copertura disavanzo (-) (E)	0,00	0,00	0,00
Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui:	27.053,76	40.339,08	35.576,32
Contributo per permessi di costruire	27.053,76	40.339,08	35.576,32
Altre entrate (specificare)	0,00	0,00	
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) di cui:	1.686,01	2.500,00	0,00
Proventi da sanzioni violazioni al CdS	686,01	0,00	
Altre entrate (specificare)	1.000,00	0,00	
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)	10.314,34	0,00	
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)	62.447,55	33.741,24	35.251,40

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
7	2012	2013	2014
Entrate titolo IV	1.273.738,36	834.237,90	73.946,48
Entrate titolo V **	127.507,08	0,00	190.427,12
Totale titoli (IV+V) (M)	1.401.245,44	834.237,90	264.373,60
Spese titolo II (N)	1.382.638,52	826.768,86	240.032,72
Differenza di parte capitale (P=M-N)	18.606,92	7.469,04	24.340,88
Entrate capitale destinate a spese correnti (F)	27.053,76	40.339,08	35.576,32
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G)	1.686,01	2.500,00	0,00
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)	10.314,34	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	17.075,17	30.370,04	0,00
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-F+G-H+Q)	0,00	0,00	-11.235,44

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

Entrate a destinazione specifica

	8	Entrate	Spese
Per funzioni delegate dalla Regione			
Per fondi comunitari ed internazionali			
Per Oneri di urbanizzazione		73.946,48	73.946,48
Per contributi in c/capitale dalla Regione			
Per contributi in c/capitale dalla Provincia			
Per contributi straordinari			
Per monetizzazione aree standard			
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.			
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale			
Per sanzioni amministrative pubblicità			
Per imposta pubblicità sugli ascensori			
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)			
Per proventi parcheggi pubblici			
Per contributi c/impianti			
Per mutui			
Totale		73.946,48	73.946,48

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

entrate e spese non ripetitive

9

Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente	
Tipologia	Accertamenti
Contributo rilascio permesso di costruire	68.624,05
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	5.322,43
Recupero evasione tributaria	10.164,00
Entrate per eventi calamitosi	0,00
Canoni concessori pluriennali	0,00
Sanzioni per violazioni al codice della strada	0,00
Altre (da specificare)	0,00
Totale entrate	84.110,48
Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali	
Tipologia	Impegni
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	0,00
Oneri straordinari della gestione corrente	25.966,38
Spese per eventi calamitosi	0,00
Sentenze esecutive ed atti equiparati	0,00
Altre (SPESE UNATANTUM)	58.144,10
Totale spese	84.110,48

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2014, presenta un avanzo di Euro 94.103,45, come risulta dai seguenti elementi:

risultato di amministrazione

10

In conto		Totale
RESIDUI	COMPETENZA	

Fondo di cassa al 1° gennaio 2014		13.764,76
RISCOSSIONI	1.345.605,50	5.977.234,81
PAGAMENTI	1.856.655,27	5.423.323,00
Fondo di cassa al 31 dicembre 2014		56.626,80
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre		0,00
<i>Differenza</i>		56.626,80
RESIDUI ATTIVI	2.193.165,76	930.943,85
RESIDUI PASSIVI	1.625.793,26	1.460.839,70
<i>Differenza</i>		37.476,65
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2014		94.103,45

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

evoluzione risultato amministrazione

11

	2012	2013	2014
Risultato di amministrazione (+/-)	61.429,68	15.942,07	94.103,45
di cui:			
a) Vincolato	31.406,93	12.992,79	13.167,73
b) Per spese in conto capitale	11.955,90	9,00	9.408,34
c) Per fondo ammortamento	0,00	0,00	0,00
d) Per fondo svalutazione crediti	805,85	2.437,59	71.527,38
e) Non vincolato (+/-) *	17.261,00	502,69	0,00

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

						11a
Applicazione dell'avanzo nel 2014	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Avanzo per fondo di amm.to	Fondo svalutaz. crediti *	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente	0,00				0,00	0,00
Spesa corrente a carattere non ripetitivo					0,00	0,00
Debiti fuori bilancio					0,00	0,00
Estinzione anticipata di prestiti					0,00	0,00
Spesa in c/capitale		0,00			0,00	0,00
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento			0,00			0,00
altro				0,00	0,00	0,00
Totale avanzo utilizzato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Conciliazione dei risultati finanziari

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

Riscontro risultati della gestione

12

Gestione di competenza

	2014
Totale accertamenti di competenza (+)	6.908.178,66
Totale impegni di competenza (-)	6.884.162,70
SALDO GESTIONE COMPETENZA	24.015,96

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati (+)	15.434,83
Minori residui attivi riaccertati (-)	284.411,28
Minori residui passivi riaccertati (+)	323.121,87
SALDO GESTIONE RESIDUI	54.145,42

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA	24.015,96
SALDO GESTIONE RESIDUI	54.145,42
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	0,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	15.942,07
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2014	94.103,45

Analisi del conto del bilancio

Trend storico gestione competenza

13

Entrate		2012	2013	2014
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	2.263.019,63	2.507.815,16	2.297.868,66
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	180.624,59	278.885,99	167.923,98
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	928.123,46	850.394,13	856.178,62
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	1.273.738,36	834.237,90	73.946,48
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti *	127.507,08	1.351.461,31	3.299.714,57
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	250.345,74	247.691,48	212.546,35
Totale Entrate		5.023.358,86	6.070.485,97	6.908.178,66

Spese		2012	2013	2014
<i>Titolo II</i>	Spese correnti	3.086.886,94	3.365.570,78	3.031.787,71
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	1.382.638,52	826.768,86	240.032,72
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti *	258.115,28	1.627.083,65	3.399.795,92
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	250.345,74	247.691,48	212.546,35
Totale Spese		4.977.986,48	6.067.114,77	6.884.162,70

Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)	45.372,38	3.371,20	24.015,96
---	------------------	-----------------	------------------

Avanzo di amministrazione applicato (B)	17.075,17	30.370,04	0,00
--	------------------	------------------	-------------

Saldo (A) +/- (B)	62.447,55	33.741,24	24.015,96
--------------------------	------------------	------------------	------------------

* anno 2013

Entrate titolo V non assunto mutui trattasi di anticipazione di cassa

Uscite titolo III spese rimborso prestiti Euro 275.622,34 restanti restituzione anticipazione cassa

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:

	14	Anno 2009	3.137.345,24
SPESE CORRENTI (Impegni)		Anno 2010	3.206.922,86
		Anno 2011	3.052.025,91

	2014
MEDIA delle spese correnti (2009-2011)	3.132.098,00
PERCENTUALE da applicare alla media delle spese correnti (comma 2 , art. 31, legge n. 183/2011)	15,07%
SALDO OBIETTIVO determinato come percentuale data della spesa media (comma 2 , art. 31, legge n. 183/2011)	472.007,17
RIDUZIONE DEI TRASFERIMENTI ERARIALI, di cui al comma 2, dell'art. 14, del decreto legge n. 78/2010 (comma 4, art.31, legge n. 183/2011)	0,00
SALDO OBIETTIVO AL NETTO DEI TRASFERIMENTI (comma 4, art.31, legge n. 183/2011)	472.007,17
SALDOOBIETTIVO RIDETERMINATO CLAUSOLA DI SALVAGUARDIA art.3 comma quinquies art.31 legge 183/2011	-13.992,83
PATTO NAZIONALE "Orizzontale" Variazione obiettivo ai sensi dei commi 1 e segg., art. 4-ter, decreto legge n. 16/2012	0,00
PATTO NAZIONALE "verticale" Variazione obiettivo ai sensi del comma 542 art.1 legge 147/2013	0,00
PATTO REGIONALE "Verticale" Variazione obiettivo ai sensi del comma 138, art. 1, legge n. 220/2010 (comma 17, art. 32, legge n. 183/2011)	-408.265,36
PATTO REGIONALE "Verticale incentivato" Variazione obiettivo ai sensi dei commi 122 e segg., art. 1, legge n. 228/2012	0,00
PATTO REGIONALE "Orizzontale" Variazione obiettivo ai sensi del comma 141, art. 1, legge n. 220/2010 (comma 17, art. 32, legge n. 183/2011)	0,00
SALDO OBIETTIVO RIDETERMINATO - PATTI TERRITORIALI	77.734,64
IMPORTO DELLA RIDUZIONE DELL'OBIETTIVO ai sensi del comma 122, art. 1, legge n. 220/2010	6.734,64
VARIAZIONE DELL'OBIETTIVO PER GESTIONI ASSOCIATE SOVRACOMUNALI ai sensi del comma 6-bis, art.31, legge 183/2011	0,00
SALDO OBIETTIVO FINALE (A)	71.000,00

accertamenti titoli I,II e III al netto esclusioni	3.312.324,99
riscossioni titolo IV al netto esclusioni	488.268,87
Totale entrate finali	3.800.593,86
impegni titolo I al netto esclusioni	3.031.787,71
pagamenti titolo II al netto esclusioni	495.293,44
Totale spese finali	3.527.081,15
Saldo finanziario di competenza mista (B)	273.512,71

L'ente ha provveduto in data 31/03/2015 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n.11400 del 10/2/2014.

Analisi delle principali poste

Entrate Tributarie

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

Entrate Tributarie

15-16-17

	2012	2013	2014
Categoria I - Imposte			
I.M.U.	805.169,79	1.142.050,00	819.818,17
I.M.U. recupero evasione	0,00	0,00	4.500,00
I.C.I. recupero evasione	41.435,02	15.068,78	5.000,00
T.A.S.I.	0,00	0,00	232.500,00
Addizionale I.R.P.E.F.	176.318,71	201.474,65	178.825,64
Imposta comunale sulla pubblicità	3.908,93	2.450,00	2.450,00
Imposta di soggiorno	0,00	0,00	0,00
5 per mille	677,39	412,75	0,00
Altre imposte	0,00	0,00	0,00
Totale categoria I	1.027.509,84	1.361.456,18	1.243.093,81
Categoria II - Tasse			
TOSAP	0,00	0,00	0,00
TARI - TARES - TARSU	547.992,46	559.008,41	580.932,46
Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES+TARSU	0,00	2.164,00	664,00
Tassa concorsi	0,00	0,00	0,00
Totale categoria II	547.992,46	561.172,41	581.596,46
Categoria III - Tributi speciali			
Diritti sulle pubbliche affissioni	787,85	672,90	470,10
Fondo sperimentale di riequilibrio	686.729,48	0,00	0,00
Fondo solidarietà comunale	0,00	584.513,67	472.708,29
Sanzioni tributarie	0,00	0,00	0,00
Totale categoria III	687.517,33	585.186,57	473.178,39
Totale entrate tributarie	2.263.019,63	2.507.815,16	2.297.868,66

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 iniziali	Accertamenti	% Accert. Su Prev.	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.
----	---------------------	--------------	--------------------	-----------------------	--------------------

Recupero evasione ICI/IMU	9.500,00	9.500,00	100,00%	8.325,72	87,64%
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI	1.000,00	664,00	66,40%	664,00	100,00%
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totale	10.500,00	10.164,00	96,80%	8.989,72	88,45%

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

19	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2014	34.655,08	100,00%
Residui riscossi nel 2014	3.801,54	10,97%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2014	30.853,54	89,03%
Residui della competenza	1.510,28	
Residui totali	32.363,82	

Contributi per permesso di costruire

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

Accertamento 2012	Accertamento 2013	Accertamento 2014
42.442,53	97.178,65	73.946,48

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

Contributi per permesso di costruire A SPESA CORRENTE		
Anno	importo	% x spesa corr.
2012	27.053,76	63,74%
2013	40.339,08	41,51%
2014	35.576,32	48,11%
Note: % per spesa corrente, max 50% + 25% per manut. Patrimonio		

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

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

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

22

	2012	2013	2014
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	47.666,44	150.457,55	53.730,29
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	129.456,83	100.652,62	99.218,85
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	0,00	0,00	0,00
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	3.501,32	27.775,82	14.974,84
Totale	180.624,59	278.885,99	167.923,98

Entrate Extratributarie

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

entrate extratributarie

23

	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
Servizi pubblici	747.096,43	662.796,89	694.745,70
Proventi dei beni dell'ente	108.028,49	106.694,57	101.196,97
Interessi su anticip.ni e crediti	2.793,36	1.131,43	982,27
Utili netti delle aziende	10.976,02	3.966,51	8.024,46
Proventi diversi	59.229,16	75.804,73	51.229,22
Totale entrate extratributarie	928.123,46	850.394,13	856.178,62

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.

dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi

24					
RENDICONTO 2014	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
Casa riposo anziani	530.885,00	600.726,00	-69.841,00	88,37%	
Fiere e mercati	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
Mense scolastiche	43.473,00	82.254,00	-38.781,00	52,85%	
Musei e pinacoteche	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
Teatri, spettacoli e mostre	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
Tempo libero giovanile: Corsi di nuoto	5.523,00	10.962,00	-5.439,00	50,38%	
Illuminazioni votive	24.030,00	24.555,00	-525,00	97,86%	
Totali	603.911,00	718.497,00	-114.586,00	84,05%	

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	2012	2013	2014
accertamento	1.829,37	988,90	866,65
riscossione	1.829,37	988,90	866,65
%riscossione	100,00	100,00	100,00

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

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

	Accertamento 2012	Accertamento 2013	Accertamento 2014
Sanzioni CdS a Spesa Corrente	228,67	988,90	866,65
Perc. X Spesa Corrente	25,00%	100,00%	100,00%
Spesa per investimenti	686,01	0,00	0,00
Perc. X Investimenti	75,00%	0,00%	0,00%

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

movimentazione delle somme CdS rimaste a residuo

27

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

Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2014 sono diminuite di Euro 5.497,60 rispetto a quelle dell'esercizio 2013.

Spese correnti

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

comparazione delle spese correnti

29

Classificazione delle spese correnti	2012	2013	2014
01 - Personale	883.678,29	800.077,57	753.065,27
02 - Acquisto beni di consumo e/o materie prime	215.205,22	209.272,31	169.650,82
03 - Prestazioni di servizi	935.624,70	951.137,84	918.788,02
04 - Utilizzo di beni di terzi	32.807,92	32.833,21	33.216,41
05 - Trasferimenti	773.289,47	1.141.434,94	947.699,08
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	145.934,22	139.344,91	126.168,05
07 - Imposte e tasse	69.435,16	66.731,37	57.233,68
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	30.911,96	24.738,63	25.966,38
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
Totale spese correnti	3.086.886,94	3.365.570,78	3.031.787,71

Spese per il personale

E' stato verificato il rispetto:

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

L'organo di revisione ha provveduto, ai sensi dell'articolo 19, punto 8, della Legge 448/2001, ad

accertare che i documenti di programmazione del fabbisogno di personale siano improntati al rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa, previsto dall'articolo 39 della Legge n. 449/1997.

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

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

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

Spese per il personale

30

	spesa media rendiconti 2011/2013	Rendiconto 2014
spesa intervento 01	883.678,29	752.765,42
spese incluse nell'int.03	1.335,29	1.726,37
irap	57.373,07	45.820,60
altre spese incluse	57.092,16	127.982,04
Totale spese di personale	999.478,81	928.294,43
spese escluse	64.198,83	
Spese soggette al limite (c. 557 o 562)	935.279,98	928.294,43
Spese correnti	3.086.886,94	3.031.787,71
Incidenza % su spese correnti	30,30%	30,62%

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

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

31

		importo
1	Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	741.790,20
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	125,84
4	Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	0,00
5	Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (ai sensi degli articoli 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto	0,00
6	Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del TUEL	10.975,22
7	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 1 TUEL	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	
11	Quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	92.792,40
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	45.820,60
14	Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	915,73
15	Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	35.134,08
16	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	684,80
17	Altre spese (specificare):diritti Segreteria cap. 6012.1	865,03
	Totale	929.103,90

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

32

		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	684,80
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	29.000,00
6	Spese per il personale appartenente alle categorie protette	0,00
7	Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	31.960,08
8	Spese per il personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione al Codice della strada	0,00
9	Incentivi per la progettazione	2.818,27
10	Incentivi recupero ICI	470,93
11	Diritto di rogito	865,03
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)	0,00
13	Maggiori spese autorizzate – entro il 31 maggio 2010 – ai sensi dell'art. 3 comma 120 della legge 244/2007	0,00
14	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività di Censimento finanziate dall'ISTAT (circolare Ministero Economia e Finanze n. 16/2012)	0,00
15	Spese per assunzioni di personale con contratto dipendente e o collaborazione coordinata e continuativa ex art. 3-bis, c. 8 e 9 del d.l. n. 95/2012	0,00
16	Altre spese escluse ai sensi della normativa vigente (specificare la tipologia di spesa ed il riferimento normativo, nazionale o regionale)	0,00
Totale		65.799,11

L'ente, non avendo estinto organismi partecipati, non ha l'obbligo di riassumere il relativo personale.

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

È stato inoltre accertato che l'Ente, in attuazione del titolo V del D.Lgs. n. 165/2001, ha trasmesso in data 03/06/2014 tramite SICO il conto annuale, la relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione del personale per l'anno 2014 .

Negli ultimi tre esercizi sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio

33

	2012	2013	2014
Dipendenti (rapportati ad anno)	22	22	21
spesa per personale	883.678,29	800.077,57	753.065,27
spesa corrente	3.086.886,94	3.365.570,78	3.031.787,71
Costo medio per dipendente	40.167,20	36.367,16	35.860,25
incidenza spesa personale su spesa corrente	28,63%	23,77%	24,84%

Contrattazione integrativa

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

Contrattazione integrativa

34

	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche	103.511,51	104.344,00	104.824,00
Risorse variabili	16.552,00	16.551,00	16.551,00
(-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis	-8.322,00	-8.322,00	-18.058,47
(-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di comuni		-7.187,00	
Totale FONDO	111.741,51	105.386,00	103.316,53
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	12,6450%	13,1720%	13,7195%

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. 165/2001e che le risorse previste dall'accordo medesimo sono compatibili con la programmazione finanziaria del comune, con i vincoli di bilancio ed il rispetto del patto di stabilità.

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

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

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

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

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

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

In relazione ai vincoli posti dal patto di stabilità interno, 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 rientra nei limiti previsti dalla norma.

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

Tipologia spesa	Rendiconto 2009 -2011	Riduzione disposta	Limite	impegni 2014	sforamento
Studi e consulenze (1) (2009)	0,00	84,00%	0,00	0,00	0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre (2009)					
pubblicità e rappresentanza	1.609,74	80,00%	321,95	114,65	207,30
Sponsorizzazioni	0,00	100,00%	0,00	0,00	0,00
Missioni (2009)	797,15	50,00%	398,58	75,18	323,40
Formazione (2009)	1.245,48	50,00%	622,74	617,32	5,42
autovetture (2011)	1.030,54	30,00%	309,16	655,30	-346,14
			1.652,43	1.462,45	189,98
rispettato limite complessivo					379,96

(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).

Spese per autovetture (art.5 comma2 d.l. 95/2012)

L'ente non ha rispettato il limite disposto dall'art. 5, comma 2 del d.l. 95/2012, in quanto trattasi di spese incompressibili (non sono stati effettuati noleggi e acquisti di buoni taxi, ma complessivamente con le altre voci soggette a taglio, come riportato nel prospetto sopra esposto, viene rispettato i limiti di spesa.

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, come, dai numeri di seguito esposti, ha fatto il Comune.

SIOPE	Descrizione	Impegnato COMPETENZA 2014	Impegnato COMPETENZA 2013	economia
1201	SIOPE:1201 Carta, cancelleria e stampati	2.835,15	2.868,97	-33,82
1202	SIOPE:1202 Carburanti, combustibili e lubrificanti	68.709,05	76.567,00	-7.857,95
1203	SIOPE:1203 Materiale informatico	682,72	966,53	-283,81
1206	SIOPE:1206 Medicinali, materiale sanitario e igienico	7.550,00	6.850,50	699,50
1207	SIOPE:1207 Acquisto di beni per spese di rappresentanza	97	204,5	-107,50
1208	SIOPE:1208 Equipaggiamenti e vestiario	1.499,10	1.500,00	-0,90
1210	SIOPE:1210 Altri materiali di consumo	14.304,02	14.593,65	-289,63
1211	SIOPE:1211 Acquisto di derrate alimentari	29.315,32	65.500,00	-36.184,68
1212	SIOPE:1212 Acquisto di materiali di facile consumo e piccole attrezzature utilizzati per la conservaz	44.058,46	39.726,96	4.331,50
1308	SIOPE:1308 Organizzazione manifestazioni e convegni	17.915,50	14.130,65	3.784,85
1309	SIOPE:1309 Corsi di formazione per il proprio personale	617,32	373,82	243,50
1311	SIOPE:1311 Manutenzione ordinaria e riparazione di immobili	3.469,08	4.547,53	-1.078,45
1314	SIOPE:1314 Servizi ausiliari e spese di pulizia	24.896,32	22.408,62	2.487,70
1315	SIOPE:1315 Utenze e canoni per telefonia e reti di trasmissione	9.921,80	10.385,04	-463,24
1316	SIOPE:1316 Utenze e canoni per energia elettrica	125.841,96	124.248,60	1.593,36
1327	SIOPE:1327 Buoni pasto e mensa per il personale	915,73	1.019,02	-103,29
		352.628,53	385.891,39	-33.262,86
TAGLIO MINISTERIALE ARTICOLO 47, C. 8. DL 66/2014				22.475,72

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

Il Comune non ha affidato incarichi di consulenza in materia informatica.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2014, ammonta ad euro 126.168,05 e rispetto al residuo debito al 1/1/2014, pari ad Euro 2.698.169,90 determina un tasso medio del 4,68 %.

Gli interessi annuali relativi alle operazioni di indebitamento garantite con fidejussioni, rilasciate dall'Ente ai sensi dell'art. 207 del TUEL, ammontano ad euro 0

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 3,80 %.

Spese in conto capitale

Dall'analisi delle spese in conto capitale di competenza si rileva quanto segue: emerge che la differenza di Euro 39.830,24 si riferisce a impegni di spesa non debitamente coperti dalla Regione Toscana per 25.000 Euro e da incarichi previsti e poi non affidati per Euro 10.000. LA restante somma si riferisce a importi marginali in vari impegni.

Limitazione acquisto immobili

Nel corso dell'anno non sono state sostenute spesa relativo all'acquisto di immobili. Pertanto è stato rispettato quanto disposto 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:

Finanziamento delle spese in conto capitale			
			36
Mezzi propri:			
- avanzo d'amministrazione			
- avanzo del bilancio corrente		11.235,44	
- alienazione di beni			
- altre risorse Oneri		38.370,16	
<i>Parziale</i>		<i>49.605,60</i>	
Mezzi di terzi:			
- mutui	190.427,12		
- prestiti obbligazionari			
- contributi comunitari			
- contributi statali			
- contributi regionali			
- contributi di altri			
- altri mezzi di terzi			
<i>Parziale</i>		<i>190.427,12</i>	
Totale risorse			240.032,72
		38.370,16	0,00
Impieghi al titolo II della spesa			240.032,72

Indebitamento e gestione del debito

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

limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.

	2012	2013	2014
Controllo limite art. 204/TUEL	4,44%	4,29%	3,68%

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione

Anno	2012	2013	2014
Residuo debito (+)	3.104.400,44	2.973.792,24	2.698.169,90
Nuovi prestiti (+)	127.507,08	0,00	190.427,12
Prestiti rimborsati (-)	-258.115,28	-275.622,34	-290.508,47
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (ARROTONDAMENTO)	0,00	0,00	0,01
Totale fine anno	2.973.792,24	2.698.169,90	2.598.088,56
Nr. Abitanti al 31/12	2.770,00	2.764,00	2.742,00
Debito medio per abitante	1.073,57	976,18	947,52

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

oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale

39

Anno	2012	2013	2014
Oneri finanziari	145.934,22	139.080,48	124.183,77
Quota capitale	258.115,28	275.622,34	290.508,47
Totale fine anno	404.049,50	414.702,82	414.692,24

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

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

Contratti di leasing

Non vi sono contratti di leasing immobiliare.

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 non dando secondo il sottoscritto adeguata motivazione.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Andamento della gestione dei residui

41

Residui attivi

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui stornati/aumentati	Residui da riportare	Percentuale di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Accertati
Titolo I	551.501,33	280.733,06	-15.434,83	286.203,10	51,90%	441.684,96	727.888,06
Titolo II	115.647,27	44.879,65	23.741,47	47.026,15	40,66%	46.380,15	93.406,30
Titolo III	392.250,76	260.135,72	1.578,58	130.536,46	33,28%	249.530,01	380.066,47
Gest. Corrente	1.059.399,36	585.748,43	9.885,22	463.765,71	43,78%	737.595,12	1.201.360,83
Titolo IV	2.349.950,07	607.192,58	256.006,43	1.486.751,06	63,27%	0,00	1.486.751,06
Titolo V	332.705,48	151.368,96	0,00	181.336,52	54,50%	190.427,12	371.763,64
Gest. Capitale	2.682.655,55	758.561,54	256.006,43	1.668.087,58	62,18%	190.427,12	1.858.514,70
Servizi c/terzi Tit. VI	65.692,80	1.295,53	3.084,80	61.312,47	93,33%	2.921,61	64.234,08
Totale	3.807.747,71	1.345.605,50	268.976,45	2.193.165,76	57,60%	930.943,85	3.124.109,61

Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui stornati	Residui da riportare	Percentuale di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Impegnati
Corrente Tit. I	1.449.438,34	1.157.881,98	81.492,82	210.063,54	14,49%	1.042.957,82	1.253.021,36
C/capitale Tit. II	2.150.531,57	511.489,66	241.580,71	1.397.461,20	64,98%	147.310,92	1.544.772,12
Rimb. prestiti Tit. III	185.393,65	185.393,65	0,00	0,00	0,00%	265.872,26	265.872,26
Servizi c/terzi Tit. IV	20.206,84	1.889,98	48,34	18.268,52	90,41%	4.698,70	22.967,22
Totale	3.805.570,40	1.856.655,27	323.121,87	1.625.793,26	42,72%	1.460.839,70	3.086.632,96

Risultato complessivo della gestione residui

42

Maggiori residui attivi	15.434,83
Insussistenze dei residui attivi:	
Gestione corrente non vincolata	-25.320,05
Gestione corrente vincolata	0,00
Gestione in conto capitale vincolata	-256.006,43
Gestione in conto capitale non vincolata	0,00
Gestione servizi conto terzi	-3.084,80
Minori residui attivi	-284.411,28
Insussistenze dei residui passivi:	
Gestione corrente non vincolata	81.492,82
Gestione corrente vincolata	0,00
Gestione in conto capitale vincolata	241.580,71
Gestione in conto capitale non vincolata	0,00
Gestione servizi c/terzi	48,34
Minori residui passivi	323.121,87
SALDO GESTIONE RESIDUI	54.145,42

Sintesi delle variazioni per gestione

43

Gestione corrente	71.607,60
Gestione in conto capitale	-14.425,72
Gestione servizi c/terzi	-3.036,46
Gestione vincolata	0,00
VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI	54.145,42

Di seguito sono riportate in tabella le motivazioni dell'accantonamento a Fondo dei residui attivi.

Anno di riferimento	Capitolo	Descrizione capitolo	Cod. bilancio	Residui attivi eliminati	motivazione dell'eliminazione
2010-2011	1000/ 70	CONTRIBUTO DELLO STATO PER MENSE SCOLASTICHE COMUNI CON POPOLAZIONE INFERIORE A 60.000 ABITANTI	2011000	- 3.450,83	trasferimento già avvenuto -somme accertate maggiori
2013	1041/ 10	CONTRIBUTO DELLO STATO PER SCUOLE MATERNE NON STATALI (USCITA CAP. 18350.20 PARTE)	2011041	- 2.265,15	trasferimento già avvenuto -somme accertate maggiori
2013	2041/ 3	ASSEGNAZIONE FONDI REGIONALI PER L'ATTIVAZIONE DI UNA SEZIONE DELLA SCUOLA DELL'INFANZIA - (USCITA CAP. 14100.1 - 14110.1 - 14150.1 - 14700.10)	2022041	- 401,50	trasferimento già avvenuto -somme accertate maggiori
2012	2045/ 30	ASSEGNAZIONE FONDI REGIONALI DIRITTO ALLO STUDIO: BORSE DI STUDIO ALUNNI ELEMENTARI/MEDIE L. 10.03.00,N.62	2022045	- 10,36	trasferimento già avvenuto -somme accertate maggiori

		(U. CAP. 18580.90)			
2011	5450/ 1	TRASFERIMENTI DA UNIONE DEI COMUNI QUOTA PARTE CONTRIBUTO REGIONALE PER GESTIONI ASSOCIATE	2055450	- 17.113,63	mancanza titolo per mantenimento residuo
2012	5538/ 3	TRASFERIMENTI DALL'UNIONE DEI COMUNI PER TRASPORTO BAMBINO DISABILE (CAP. USCITA 38530.93)	2055500	- 500,00	mancanza titolo per mantenimento residuo
2012	6091/ 12	DIRITTI SUAP RISCOSSI DALL'UNIONE DEI COMUNI PER CONTO DEL COMUNE	3016112	- 70,00	somme interamente incassate - insussistenza
2008	6103/ 11	RETTE CASA ALBERGO PER ANZIANI-ESENTE/RILEVAN TE IVA	3016103	- 0,03	arrotondamento
2000-2008	6112/ 1	PROVENTI DEL SERVIZIO FIERE, MERCATI E SERVIZI CONNESSI	3016112	- 726,76	eliminazione per dubbia esigibilità
2012	6370/ 1	INTERESSI SU CREDITI DIVERSI E DEPOSITI BANCARI	3036370	- 17,57	somme interamente incassate - insussistenza
2008	6501/ 61	GESTIONE ASSOCIATA UFFICI TECNICI: RIMBORSO SPESE PERSONALE COMANDATO	3056500	- 3,50	somme interamente incassate - insussistenza
2002	6501/ 62	GESTIONE ASSOCIATA POLIZIA LOCALE: RIMBORSO SPESE PERSONALE COMANDATO PRIMI TRE MESI ANNO 2013	3056500	- 741,94	erronea contabilizzazione
2006	6560/ 51	L.R. N. 53/2004 - RIMBORSO SPESE PER PRATICHE CONDONO EDILIZIO (USCITA CAP. 29350.51/PARTE)	3056500	- 1.400,00	mancanza titolo per mantenimento residuo
2013	7050/ 6	ALIENAZIONE DI IMMOBILE SITO IN VIA ROMA (USCITA CAP. 63000.6)	4017050	- 131.739,52	pari eliminazione uscita
2013	7050/ 53	ALIENAZIONE TERRENO LOC. BORGO ALLA COLLINA (USCITA CAP. 72000.44 PER EURO 8.000,00)	4017050	- 8.000,00	rinuncia all'acquisto da parte dell'interessato
2013	7350/ 14	CONTRIBUTO REGIONALE PER INTERVENTO DI RIQUALIFICAZIONE E ENERGETICA EDIFICIO SCUOLA MEDIA (USCITA CAP.64000.11)	4037350	- 99.980,69	pari eliminazione uscita
2013	7350/ 44	CONTRIBUTO DA CONSORZIO G.A.L. PER LAVORI DI RIQUALIFICAZIONE E RINNOVAMENTO DI BORGO ALLA	4037350	- 0,42	economia

		COLLINA FONDI REGIONE (USCITA CAP. 72000.52)			
2007	7350/ 71	L.R. 183/89 ART. 21 - INDAGINI E MONITORAGGI PROPEDEUTICI FRANA TERZELLI G.R.T. 157/2007 (USCITA CAP. 75700.71)	4037350	- 285,80	pari eliminazione uscita
2005-2006	7430/ 34	STRADA PEDONALE IN LOC. BORGO ALLA COLLINA (USCITA CAP. 72000.34)	4047430	- 16.000,00	comunicazione da parte della Provincia di Arezzo della somma da mantenere
2002	9150/ 2	RICONGIUNZIONE PERIODI ASSISTENZIALI L. 29-79 (USCITA CAP. 91600.2)	6010000	- 39,59	eliminazione per dubbia esigibilità
2003	9200/ 1	RITENUTE I.R.P.E.F. SULLE RETRIBUZIONI- COD. 1001 (USCITA CAP. 92000.1)	6020000	- 97,74	eliminazione per dubbia esigibilità
2003	9200/ 30	ADDITIONALE IRPEF COMUNALE (USCITA CAP. 92000.30)	6020000	- 11,00	eliminazione per dubbia esigibilità
2003	9250/ 1	RITENUTE I.R.P.E.F. SU INDENNITA' CORRISPOSTE A DIP. ALTRO ENTE- COD.1004 (92500.1)	6020000	- 800,26	eliminazione per dubbia esigibilità
2007	9320/ 1	RITENUTE AL PERSONALE PER CESSIONE DI STIPENDIO (USCITA CAP. 93100.1)	6030000	- 151,51	eliminazione per dubbia esigibilità
1995-2005	9550/ 1	RIMBORSO SOMME ANTICIPATE PER CONTO DI ENTI PUBBLICI E PRIV. (USCITA CAP. 95500.1)	6050000	- 1.252,74	eliminazione per dubbia esigibilità
2000	9570/ 10	RESTITUZIONE DALLO STATO I.C.I. ANNO 1993 AI CONTRIBUENTI L.146/98 ART.3 (USCITA CAP. 95700.10)	6050000	- 731,96	eliminazione per dubbia esigibilità
			Totale	285.792,50	

Residui Passivi

Capitolo	Descrizione capitolo	Cod. bilancio	Insussistenza	Motivazione dell'eliminazione
1330/ 10	INDENNITA' DI CARICA AGLI AMMINISTRATORI COMUNALI	1010103	- 558,85	economia
1330/ 40	ONERI FINANZIARI PER ASSENZE DAL LAVORO DEGLI AMMINISTRATORI COMUNALI	1010103	- 200,00	economia
1350/ 1	COMPENSO AL REVISORE DEI CONTI	1010103	- 0,01	economia

2100/ 1	RETRIBUZIONE AL PERSONALE DI RUOLO SEGRETERIA, PERSONALE E ORGANIZZAZIONE	1010201	- 0,57	economia
2110/ 20	QUOTA PROVENTI DIRITTI DI SEGRETERIA DOVUTA AL SEGRETARIO COMUNALE	1010201	- 7,70	economia
2150/ 1	CONTRIBUTI PREVIDENZIALI/ASSISTENZIALI A CARICO DEL COMUNE SEGRETERIA, PERSONALE E ORGANIZZAZIONE	1010201	- 451,01	economia
2200/ 10	SPESE PER L'INFORMATICA E LE ATTREZZATURE/BENI DI CONSUMO SEGRETERIA, PERSONALE E ORGANIZZAZIONE	1010202	- 2,79	economia
2200/ 42	SPESE VARIE D'UFFICIO PER CANCELLERIA (FORNITURA IN APPALTO) SEGRETERIA, PERSONALE E ORGANIZZAZIONE	1010202	- 6,45	economia
2300/ 10	SPESE PER L'INFORMATICA (PRESTAZIONE DI SERVIZI) SEGRETERIA, PERSONALE E ORGANIZZAZIONE	1010203	- 21,00	economia
2350/ 1	ATTUAZIONE DIRETIVE CEE PER MIGLIORAMENTO SICUREZZA/SALUTE LAVORATORI DLGS. 626/95 - PRESTAZIONE DI SERVIZI	1010203	- 258,99	economia
2370/ 1	SPESE PER PARTECIPAZIONE CONVEGNI DI STUDIO E AGGIORNAMENTO SEGRETERIA, PERSONALE E ORGANIZZAZIONE	1010203	- 25,00	economia
2500/ 29	SPESE RELATIVE AL CONSORZIO DI SEGRETERIA - COMUNE BUCINE (FINANZIATO CON AVANZO DI AMMINISTRAZIONE ANNO 2009 - 2010)	1010205	- 5.364,61	economia
2500/ 30	SPESE RELATIVE AL CONSORZIO DI SEGRETERIA - COMUNE DI POPPI	1010205	- 2.201,81	economia
2540/ 40	QUOTA DI COMPARTICIPAZIONE SPESE PROGETTO DI RETE CIVICA WI-FI E RIUSO PROGETTO E-GOVERNEMENT	1010205	- 0,01	economia
3110/ 1	TRATTAMENTO ECONOMICO ACCESSORIO: PRODUTTIVITA', RISULTATO GESTIONE ECONOMICO/FINANZIARIA	1010301	- 1.183,68	economia
3150/ 1	CONTRIBUTI PREVIDENZIALI/ASSISTENZIALI A CARICO DEL COMUNE GESTIONE ECONOMICO/FINANZIARIA	1010301	- 144,51	economia
4110/ 1	TRATTAMENTO ECONOMICO ACCESSORIO: PRODUTTIVITA' ECC. GESTIONE ENTRATE TRIBUTARIE/FISCALI	1010401	- 617,38	economia
4150/ 1	CONTRIBUTI PREVIDENZIALI/ASSISTENZIALI A CARICO DEL COMUNE GESTIONE ENTRATE TRIBUTARIE/FISCALI	1010401	- 388,27	economia

4320/ 1	SPESE GESTIONE TARI/TARES	1010403	- 1.246,92	economia
5220/ 1	OO.UU. - MANUTENZIONE ORDINARIA - BENI DI CONSUMO MATERIE GESTIONE BENI DEMANIALI/PATRIMONIALI	1010502	- 565,17	economia
5320/ 13	SPESE PER MANUTENZIONE ORDINARIA GESTIONE BENI DEMANIALI/PATRIMONIALI	1010503	- 168,17	economia
6100/ 1	RETRIBUZIONE AL PERSONALE DI RUOLO UFFICIO TECNICO	1010601	- 506,20	economia
6110/ 1	TRATTAMENTO ECONOMICO ACCESSORIO: PRODUTTIVITA', RISULTATO UFFICIO TECNICO	1010601	- 3.123,15	economia
6110/ 60	TRATTAMENTO ECONOMICO ACCESSORIO: FONDO PER LA PROGETTUALITA INTERNA - UFFICIO TECNICO (ENTRATA AP. 6501.60)	1010601	- 172,27	economia
6150/ 1	CONTRIBUTI PREVIDENZIALI/ASSISTENZIALI A CARICO DEL COMUNE UFFICIO TECNICO	1010601	- 448,15	economia
6150/ 60	CONTRIBUTI PREVIDENZIALI/ASSISTENZIALI A CARICO DEL COMUNE SU FONDO PER LA PROGETTUALITA' INTERNA - UFFICIO TECNICO (ENTRATA CAP. 6501.60)	1010601	- 88,11	economia
6200/ 20	CARBURANTE PER AUTOMEZZI UFFICIO TECNICO	1010602	- 20,57	economia
7100/ 1	RETRIBUZIONE AL PERSONALE DI RUOLO ANAGRAFE/STATO CIVILE	1010701	- 198,05	economia
7110/ 1	TRATTAMENTO ECONOMICO ACCESSORIO: PRODUTTIVITA' ECC. ANAGRAFE/STATO CIVILE	1010701	- 5,39	economia
7500/ 30	SPESE PER IL C.E.CI. ANAGRAFE/STATO CIVILE	1010705	- 25,19	economia
8110/ 15	BENEFICI CONTRATTUALI (L. 10/1977)	1010801	- 2.549,10	economia
8150/ 10	ONERI RIFLESSI RELATIVI AL FONDO DI PRODUTTIVITA'	1010801	- 950,01	economia
8150/ 15	CONTRIBUTI PREVIDENZIALI/ASSISTENZIALI SU BENEFICI CONTRATTUALI	1010801	- 704,14	economia
8200/ 10	SPESE PER ACQUISTO CARTA E VARIE PER FOTOCOPIATRICE ALTRI SERVIZI GENERALI	1010802	- 470,22	economia
8700/ 40	I.R.A.P. SU COMPENSI PER PRESTAZIONI AUTONOME OCCASIONALI	1010807	- 42,50	economia
11110/ 1	TRATTAMENTO ECONOMICO ACCESSORIO: PRODUTTIVITA' ECC. POLIZIA MUNICIPALE (FINANZIATO IN ENTRATA CAP. 6501.62 PER EURO 1.000,00)	1030101	- 2.239,15	economia
11150/ 1	CONTRIBUTI PREVIDENZIALI/ASSISTENZIALI A CARICO DEL COMUNE POLIZIA MUNICIPALE	1030101	- 1.175,89	economia

11200/ 30	SPESE VARIE PER AUTOMEZZI - BENI DI CONSUMO, MATERIE PRIME POLIZIA MUNICIPALE	1030102	- 150,00	economia
14110/ 1	TRATTAMENTO ECONOMICO ACCESSORIO: PRODUTTIVITA' ECC. SCUOLA MATERNA COMUNALE(FINANZIATO IN PARTE CON CAP. E. 2041.3 D.D. N. 5318/2010 REGIONE TOSCANA)	1040101	- 2.742,53	economia
14150/ 1	CONTRIBUTI PREVIDENZIALI/ASSISTENZIALI A CARICO DEL COMUNE SCUOLA MATERNA COMUNALE(FINANZIATO IN PARTE CON CAP. E. 2041.3 D.D. N. 5318/2010 REGIONE TOSCANA)	1040101	- 449,95	economia
14200/ 5	SPESE PER SUSSIDI DIDATTICI SCUOLA MATERNA COMUNALE	1040102	- 841,88	economia
14200/ 30	RISCALDAMENTO SCUOLA MATERNA COMUNALE	1040102	- 896,32	economia
15200/ 30	RISCALDAMENTO ISTRUZIONE ELEMENTARE	1040202	- 572,33	economia
16200/ 30	RISCALDAMENTO ISTRUZIONE MEDIA	1040302	- 943,52	economia
16210/ 30	RISCALDAMENTO PALESTRA SCUOLA MEDIA	1040302	- 2.804,57	economia
18110/ 1	TRATTAMENTO ECONOMICO ACCESSORIO: STRAORDINARI, PRODUTT. ECC TRASPORTI SCOLASTICI	1040501	- 2.083,07	economia
18150/ 1	CONTRIBUTI PREVIDENZIALI/ASSISTENZIALI A CARICO DEL COMUNE TRASPORTI SCOLASTICI	1040501	- 266,45	economia
18220/ 1	ACQUISTO GENERI ALIMENTARI PER LA MENSA SCOLASTICA *I.V.A.*	1040502	- 1.819,97	economia
18220/ 2	ACQUISTO GENERI ALIMENTARI PER LA MENSA SCOLASTICA - *IVA*	1040502	- 112,05	economia
18220/ 5	ACQUISTO GENERI ALIMENTARI MENSA SCOLASTICA *IVA*	1040502	- 921,38	economia
18225/ 1	ACQUISTO PRODOTTI DI PULIZIA/CARTA/MATERIALI VARI MENSA SCOLASTICA - ESENTE MA RILEVANTE *I.V.A.*	1040502	- 716,55	economia
18230/ 1	SPESE PER LIBRI DI TESTO AGLI ALUNNI DELLA SCUOLA ELEMENTARE	1040502	- 217,72	economia
18300/ 1	SPESE VARIE PER AUTOMEZZI - PRESTAZIONI DI SERVIZI TRASPORTI SCOLASTICI *I.V.A.*	1040503	- 671,24	economia
18320/ 1	TRASPORTI SCOLASTICI EFFETTUATI DA TERZI: L.F.I. *I.V.A.*	1040503	- 1.839,91	economia
18320/ 3	TRASPORTI SCOLASTICI EFFETTUATI DA TERZI: AUTOTRASPORTATORE	1040503	- 142,98	economia
18330/ 1	DLGS. 155/1997: PIANO DI AUTOCONTROLLO MENSA SCOLASTICA	1040503	- 196,81	economia
18350/ 1	SERVIZIO DI AIUTO CUOCA MENSA SCOLASTICA	1040503	- 5.096,20	economia
18350/ 3	SERVIZIO ASSISTENZA PRE- POST SCUOLA	1040503	- 407,48	economia

19100/ 1	RETRIBUZIONE AL PERSONALE DI RUOLO BIBLIOTECA COMUNALE	1050101	- 11,15	economia
19150/ 1	CONTRIBUTI PREVIDENZIALI/ASSISTENZIALI A CARICO DEL COMUNE BIBLIOTECA COMUNALE	1050101	- 43,54	economia
19200/ 65	SPESE PER L'ACQUISTO DI NUOVI LIBRI BIBLIOTECA COMUNALE	1050102	- 1.000,00	economia
19700/ 10	I.R.A.P. BIBLIOTECA COMUNALE	1050107	- 13,49	economia
20300/ 1	SPESE PROMOZIONALI PER ATTIVITA' CULTURALI E RICREATIVE PRESTAZIONI DI SERVIZI	1050203	- 7,00	economia
20300/ 11	SPESE PER MOSTRA DELLA PIETRA LAVORATA (ENTRATA CAP. 6520.1)	1050203	- 461,99	economia
20590/ 90	CONTRIBUTI AD ENTI ED ASSOCIAZIONI CULTURALI DIVERSE	1050205	- 1.449,46	economia
22200/ 30	RISCALDAMENTO PALESTRA - RIMBORSO SPESE AGDS STRADA - ENTRATA CAP. 6062.1	1060202	- 590,02	economia
22300/ 8	UTENZE E CANONI ACQUA PALESTRA - RIMBORSO SPESE AGDS STRADA - ENTRATA CAP. 6062.1	1060203	- 50,00	economia
26110/ 1	TRATTAMENTO ECONOMICO ACCESSORIO: PRODUTTIVITA' ECC. VIABILITA'	1080101	- 1.219,44	economia
26110/ 2	TRATTAMENTO ECONOMICO ACCESSORIO: LAVORO STRAORDINARIO VIABILITA'	1080101	- 91,74	economia
26150/ 1	CONTRIBUTI PREVIDENZIALI/ASSISTENZIALI A CARICO DEL COMUNE VIABILITA'	1080101	- 514,79	economia
26200/ 11	OO.UU. - MANUTENZIONE ORDINARIA - BENI DI CONSUMO E MAT. VIABILITA'	1080102	- 171,05	economia
26350/ 1	SPESE VARIE DI ESERCIZIO DEGLI AUTOMEZZI - PRESTAZIONE SERV. VIABILITA'	1080103	- 25,36	economia
26350/ 10	SPESE PER SGOMBRO DELLE NEVI DALL'ABITATO VIABILITA'	1080103	- 5.554,83	economia
26350/ 11	OO.UU. - MANUTENZIONE ORDINARIA AUTOMEZZI VIABILITA'	1080103	- 0,01	economia
27110/ 1	TRATTAMENTO ECONOMICO ACCESSORIO: PRODUTTIVITA' ECC. ILLUMINAZIONE PUBBLICA	1080201	- 1.297,99	economia
27150/ 1	CONTRIBUTI PREVIDENZIALI/ASSISTENZIALI A CARICO DEL COMUNE ILLUMINAZIONE PUBBLICA	1080201	- 282,99	economia
27200/ 1	SPESE PER SERVIZIO DI ILLUMINAZIONE PUBBLICA ACQUISTO BENI DI CONSUMO	1080202	- 3,38	economia
27200/ 12	SPESE PER SERVIZIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA/BENI DI CONSUMO ILLUMINAZIONE PUBBLICA	1080202	- 693,44	economia
27300/ 40	ENERGIA ELETTRICA ILLUMINAZIONE PUBBLICA	1080203	- 0,20	economia

28300/ 1	SPESE GENERALI DI FUNZIONAMENTO TRASPORTO PUBBLICO LOCALE	1080303	- 116,60	economia
29110/ 1	TRATTAMENTO ECONOMICO ACCESSORIO: PRODUTTIVITA', RISULTATO URBANISTICA E GESTIONE TERRITORIO	1090101	- 964,62	economia
29150/ 1	CONTRIBUTI PREVIDENZIALI/ASSISTENZIALI A CARICO DEL COMUNE URBANISTICA E GESTIONE TERRITORIO	1090101	- 79,80	economia
29200/ 20	SPESE STAMPATI E CANCELLERIA - BENI DI CONSUMO E MATERIE PR. URBANISTICA E GESTIONE TERRITORIO	1090102	- 0,76	economia
29200/ 70	SPESE RELATIVE AGLI STRUMENTI URBANISTICI/BENI DI CONSUMO URBANISTICA E GESTIONE TERRITORIO	1090102	- 637,39	economia
29320/ 1	SPESE VARIE PER IL FUNZIONAMENTO DELLA COMMISSIONE EDILIZIA URBANISTICA E GESTIONE DEL TERRITORIO	1090103	- 157,93	economia
34110/ 1	TRATTAMENTO ECONOMICO ACCESSORIO: STRAORDINARI, PRODUTT. ECC SERVIZIO PARCHI E GIARDINI	1090601	- 1.078,88	economia
34150/ 1	CONTRIBUTI PREVIDENZIALI/ASSISTENZIALI A CARICO DEL COMUNE SERVIZIO PARCHI E GIARDINI	1090601	- 479,75	economia
35200/ 32	SERVIZIO DI RISCALDAMENTO AMBULATORIO A.S.L. N. 8 (ENTRATA CAP. 6580.32)	1100402	- 701,32	economia
35220/ 1	ACQUISTO GENERI ALIMENTARI ASILO NIDO "PAPAVERI E PAPERI"/RILEVANTE IVA	1100102	- 2.306,83	economia
35300/ 41	ENERGIA ELETTRICA LUDOTECA "IL CASTELLO DEI TESORI"	1100103	- 4,92	economia
35300/ 42	ENERGIA ELETTRICA AMBULATORIO A.S.L. N. 8 (ENTRATA CAP. 6580.42)	1100403	- 204,53	economia
37110/ 1	TRATTAMENTO ECONOMICO ACCESSORIO: PRODUTTIVITA' ECC. CASA ALBERGO PER ANZIANI	1100301	- 1.759,13	economia
37150/ 1	CONTRIBUTI PREVIDENZIALI/ASSISTENZIALI A CARICO DEL COMUNE CASA ALBERGO PER ANZIANI	1100301	- 21,53	economia
37200/ 30	RISCALDAMENTO CASA ALBERGO PER ANZIANI	1100302	- 9,00	economia
37200/ 70	ACQUISTO PRODOTTI SANITARI CASA ALBERGO PER ANZIANI	1100302	- 596,86	economia
37220/ 1	ACQUISTO GENERI ALIMENTARI CASA ALBERGO PER ANZIANI	1100302	- 3.663,17	economia
37300/ 75	SMALTIMENTO RIFIUTI PERICOLOSI CASA ALBERGO PER ANZIANI	1100303	- 146,09	economia

37310/ 2	SERVIZIO VIGILANZA ED ASSISTENZA CASA ALBERGO PER ANZIANI	1100303	- 1.449,49	economia
37330/ 1	DLGS. 155/1997: PIANO DI AUTOCONTROLLO MENSA CASA ALBERGO PER ANZIANI	1100303	- 400,00	economia
38530/ 93	SPESE GESTIONE SOCIALE: TRASPORTI SOCIALI (ENTRATA CAP. 5538.3)	1100405	- 1,00	economia
38590/ 91	CONTRIBUTO ALLE GIOVANI COPPIE PER ACQUISTO PRIMA CASA E/O RISTRUTTURAZIONE (AVANZO DI AMMINISTRAZIONE)	1100405	- 248,11	economia
38590/ 93	CONTRIBUTO ALLE GIOVANI COPPIE PER ACQUISTO PRIMA CASA E/O RISTRUTTURAZIONE	1100405	- 2.600,00	economia
39300/ 40	ENERGIA ELETTRICA SERVIZIO NECROSCOPICO E CIMITERIALE	1100503	- 1,24	economia
41300/ 2	SPESE PER MANIFESTAZIONI COMMERCIALI - PRESTAZIONE DI SERVIZI	1110203	- 0,50	economia
44400/ 1	SPESE PER ACQUISTO PROGRAMMA SOFTWARE GESTIONE COMMERCIO E ATTIVITA' PRODUTTIVE	1110504	- 357,60	economia
56010/ 10	OO.UU. - MANUTENZIONE STRAORDINARIA GESTIONE BENI DEMANIALI E PATRIMONIALI	2010501	- 508,10	economia
56600/ 23	INCARICHI PROFESSIONALI PER PROGETTAZIONE (ENTRATA CAP. 7050.23 ALIENAZIONE FABBRICATI)	2010506	- 1.280,95	economia
63000/ 6	MESSA IN SICUREZZA RISCHIO SISMICO SCUOLA ELEMENTARE - 2^ STRALCIO (ENTRATA CAP. 7050.6)	2040201	- 131.739,52	pari eliminazione entrata
64000/ 11	INTERVENTO DI RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA EDIFICIO SCUOLA MEDIA (ENTRATA CAP. 7350.14 CONTRIBUTO REGIONALE)	2040301	- 99.980,69	pari eliminazione entrata
72000/ 59	FRANA DI GARLIANO (FINANZIATO CON AVANZO DI AMMINISTRAZIONE ANNO 2012)	2080101	- 79,40	economia
72000/ 63	INTERVENTI URGENTI MESSA IN SICUREZZA VIABILITA' (ENTRATA CAP. 7430.63)	2080101	- 174,05	economia
72080/ 9	MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE E PIAZZE (E. CAP. 6031.10 PER EURO 457,34)	2080101	- 0,89	economia
75690/ 14	L. 10/1977 - SPESE PER GLI STRUMENTI URBANISTICI	2090106	- 29,90	economia
75700/ 71	L. R. 183/89 ART. 21 - INDAGINI E MONITORAGGI PROPEDEUTICI FRANA TERZELLI G.R.T. 157/2007 (ENTRATA CAP. 7350.71)	2090107	- 285,80	pari eliminazione entrata
79000/ 30	REALIZZAZIONE AREA ECOLOGICA (ENTRATA CAP. 7470.2 PER E. 4.526,10 E CAP. 6447.3 PER E. 4.196,90)	2090501	- 7.464,60	mancata realizzazione

79500/ 17	FRUIBILITA' TORRENTE SOLANO (ENTRATA CAP. 7200.2 - CONTRIBUTO ORD. STATALE INVESTIMENTI)	2090601	- 0,36	economia
81000/ 8	MANUTENZIONE STRAORDINARIA CASA ALBERGO PER ANZIANI (ENTRATA CAP. 7200.2 - CONTRIBUTO ORD. STATALE INVESTIMENTI)	2100301	- 20,95	economia
81300/ 6	ACQUISTO ARREDI CASA ALBERGO (UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE ANNO 2009)	2100305	- 0,02	economia
82000/ 2	COSTRUZIONE LOCULI (ENTRATA CAP. 7100.15)	2100501	- 15,48	economia
94000/ 7	RESTITUZIONE DEPOSITI CAUZIONALI: L.R. 64/01 AUTORIZZAZIONE ALLO SCARICO NELLA FOGNATURA (ENTRATA CAP. 9400.7)	4000004	- 33,00	economia
95000/ 6	ANTICIPAZIONE SOMME PER CENSIMENTO DELLA POPOLAZIONE (ENTRATA CAP. 9500.6)	4000005	- 15,34	economia

-
totale 323.121,87

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

Residui ante 2009							
				Titolo I	Titolo III	Titolo IV	Titolo VI (no dep. cauz.)
Residui rimasti da riscuotere alla data del 31.12.2013				29.644,83	3.952,29	449.665,18	23.678,37
Residui riscossi				1.818,10	1.000,00	41.192,50	-
Residui stralciati o cancellati				0	2.130,29	16.285,80	3.084,80
Residui da riscuotere al 31/12/2014				27.826,73	822,00	392.186,88	20.593,57

Analisi anzianità dei residui

44

RESIDUI	Esercizi precedenti	2010	2011	2012	2013	2014	Totale
ATTIVI							
Titolo I	46.512,47	23.411,36	35.841,13	44.081,17	136.356,97	441.684,96	727.888,06
di cui Tarsu/tari	33.043,93	18.932,36	35.841,13	44.081,17	53.166,56	92.645,58	277.710,73
di cui F.S.R o F.S.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	84.306,52	84.306,52
Titolo II	0,00	5.305,50	1.400,00	35.791,37	4.529,28	46.380,15	93.406,30
di cui trasf. Stato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.000,00	9.000,00
di cui trasf. Regione	0,00	0,00	1.400,00	35.791,37	2.390,00	36.513,50	76.094,87
Titolo III	5.802,52	961,26	14.218,81	45.160,36	64.393,51	249.530,01	380.066,47
di cui Tia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui Fitti Attivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui sanzioni CdS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tot. Parte corrente	52.314,99	29.678,12	51.459,94	125.032,90	205.279,76	737.595,12	1.201.360,83
Titolo IV	522.556,96	0,00	0,00	599.428,68	364.765,42	0,00	1.486.751,06
di cui trasf. Stato	53.112,73	0,00	0,00	538.993,68	0,00	0,00	592.106,41
di cui trasf. Regione	402.615,08	0,00	0,00	60.435,00	364.765,42	0,00	827.815,50
Titolo V	79.764,43	0,00	25.032,04	76.540,05	0,00	190.427,12	371.763,64
Tot. Parte capitale	602.321,39	0,00	25.032,04	675.968,73	364.765,42	190.427,12	1.858.514,70
Titolo VI	36.760,68	16.928,11	4.355,36	861,24	2.407,08	2.921,61	64.234,08
Totale Attivi	691.397,06	46.606,23	80.847,34	801.862,87	572.452,26	930.943,85	3.124.109,61
PASSIVI							
Titolo I	21.524,82	34.703,38	42.397,25	41.602,73	69.835,36	1.042.957,82	1.253.021,36
Titolo II	464.658,05	2.895,15	15.370,60	574.284,23	340.253,17	147.310,92	1.544.772,12
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	265.872,26	265.872,26
Titolo IV	15.253,74	418,72	1.376,15	636,17	583,74	4.698,70	22.967,22
Totale Passivi	501.436,61	38.017,25	59.144,00	616.523,13	410.672,27	1.460.839,70	3.086.632,96

<i>Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio</i>

Per quanto attiene il rendiconto dei vari responsabili di area per l'anno 2014 si rileva che i medesimi hanno rilasciato singole attestazioni di insussistenza di debiti fuori bilancio o passività pregresse.

<i>Rapporti con organismi partecipati</i>
--

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 una discordanza con la società Arezzo Casa spa in quanto il Comune ha contabilizzato in entrata il canone concessorio annuale mentre la società ha trattenuto annualmente le somme non incassate dagli inquilini. Pertanto il revisore sollecita l'Ufficio Urbanistica ad essere aggiornato con i recuperi di tali somme.

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2014 non vi è stata alcuna esternalizzazione dei servizi.

Non vi sono società partecipate che in base all'ultimo bilancio approvato presentano perdite che richiedono gli interventi di cui all'art. 2447 (2482 ter) del codice civile.

E' stato verificato il rispetto:

- dell'art.1, commi 725,726,727 e728 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).

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.

In merito alle misure adottate ed al rispetto della tempestività dei pagamenti l'organo di revisione osserva che, così come evidenziato dal Responsabile dell'Area Economico Finanziaria la media nell'intero anno 2014 è pari a 20 giorni.

Comunicazione dei dati riferiti a fatture (o richieste equivalenti di pagamento). Art. 27 Decreto legge 24/04/2014 n. 66

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

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

L'ente nel rendiconto 2014, rispetta 8 parametri su 10 di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013, come da prospetto allegato al rendiconto. Gli unici parametri non rispettati sono il n. 4 e il 10.

Resa del conto degli agenti contabili

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

Tesoriere	Cassa di Risparmio di Firenze.
Economista	Sig.ra Acciai Sabrina

Anagrafe e Stato Civile Sig. Grechi Franco
 Concessionari Equitalia.
 Consegnatari azioni Sig. Batistoni Eugenio
 Consegnatari beni Sindaco – Sig. Agostini Paolo

CONTO DEL PATRIMONIO

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

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

CONTO DEL PATRIMONIO

56

Attivo	31/12/2013	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2014
Immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00
Immobilizzazioni materiali	11.124.490,33	518.150,00	-403.791,98	11.238.848,35
Immobilizzazioni finanziarie	624.569,09	0,00	25.944,14	650.513,23
Totale immobilizzazioni	11.749.059,42	518.150,00	-377.847,84	11.889.361,58
Rimanenze	0,00	0,00	0,00	0,00
Crediti	3.813.563,82	-414.661,65	-273.694,05	3.125.208,12
Altre attività finanziarie	0,00			0,00
Disponibilità liquide	13.764,76	42.862,04		56.626,80
Totale attivo circolante	3.827.328,58	-371.799,61	-273.694,05	3.181.834,92
Ratei e risconti	7,63		30,78	38,41
				0,00
Totale dell'attivo	15.576.395,63	146.350,39	-651.511,11	15.071.234,91
Conti d'ordine	1.988.000,81	-364.178,74	-241.294,95	1.382.527,12
Passivo				
Patrimonio netto	5.858.033,76	204.122,09	-298.608,23	5.763.547,62
Conferimenti	5.202.622,38	73.946,48	-271.075,97	5.005.492,89
Debiti di finanziamento	2.698.169,90	-100.081,35	0,01	2.598.088,56
Debiti di funzionamento	1.449.438,34	-114.924,16	-81.492,82	1.253.021,36
Debiti per anticipazione di cassa	185.393,65	80.478,61		265.872,26
Altri debiti	182.737,60	2.808,72	-334,10	185.212,22
Totale debiti	4.515.739,49	-131.718,18	-81.826,91	4.302.194,40
Ratei e risconti	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale del passivo	15.576.395,63	146.350,39	-651.511,11	15.071.234,91
Conti d'ordine	1.988.000,81	-364.178,74	-241.294,95	1.382.527,12

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.

Non esistono costi pluriennali capitalizzati.

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

Le variazioni alle immobilizzazioni materiali derivano da:

Le variazioni alle immobilizzazioni materiali

57

	variazioni in aumento	variaz. in diminuzione
Gestione finanziaria	518.150,00	0,00
Acquisizioni gratuite	0,00	0,00
Ammortamenti	0,00	397.458,37
Utilizzo conferimenti (contributi in conto capitale)	0,00	0,00
Beni fuori uso	0,00	0,00
Conferimenti in natura ad organismi esterni	0,00	0,00
Rettifica valore immobilizzazione in corso	0,00	6.333,61
totale	518.150,00	403.791,98

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio del patrimonio netto risultante dall'ultimo bilancio della partecipata (31/12/2013).

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

Confronto valore iscritto con quota PN

58

Organismo partecipato	Valore iscritto nel conto del patrimonio al 31/12/2014	Valore da quota di patrimonio netto della partecipata (dati al 31/12/2013)	Differenza
CASENTINO SERVIZI SRL	91.994,37	88.573,95	3.420,42
LA FERROVIARIA ITALIANA SPA	75.224,70	72.560,27	2.664,43
NUOVE ACQUE SPA	249.576,36	230.769,54	18.806,82
COINGAS SPA	192.720,09	192.635,76	84,33
AREZZI CASA SPA	40.319,46	39.899,46	420,00
POLO UNIVERSITARIO ARETINO	541,68	12,27	529,41
CASENTINO SVILUPPO E TURISMO	136,57	117,83	18,74
totali	650.513,23	624.569,08	25.944,15

B IICrediti

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

Risulta correttamente rilevato il credito verso l'Erario per iva

credito verso l'Erario per iva

59

Credito o debito Iva anno precedente	5.816,11
Iva sugli acquisti da portare in detrazione	8.599,15
Iva sulle vendite da versare all'Erario	18.169,16
Versamenti Iva eseguiti nell'anno	4.852,42
Credito o debito Iva a fine anno da indicare nel conto del patrimonio	1.098,52

B IVDisponibilità 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

B.Conferimenti

I conferimenti iscritti nel passivo concernono contributi in conto capitale (titolo IV delle entrate) finalizzati al finanziamento di immobilizzazioni iscritte nell'attivo.

C. I. Debiti di finanziamento

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

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

C.II Debiti di funzionamento

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

C.V Debiti per somme anticipate da terzi

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

Ratei e risconti

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

Conti d'ordine per opere da realizzare

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

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.

Piano triennale di contenimento delle spese

L'ente ai sensi dell'art.2, commi da 594 a 599 della Legge 244/07, ha adottato il piano triennale per individuare le misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo di:

- dotazioni strumentali, che corredano le stazioni di lavoro nell'automazione d'ufficio;
- delle autovetture di servizio, previa verifica di fattibilità a mezzi alternativi di trasporto, anche cumulativo;
- dei beni immobili ad uso abitativo o di servizio, con esclusione dei beni infrastrutturali.

Nel piano sono indicate anche le misure dirette a circoscrivere l'assegnazione di telefonia mobile ai soli casi in cui il personale debba assicurare per esigenze di servizio, pronta e costante reperibilità e limitatamente al periodo necessario allo svolgimento delle particolari attività che ne richiedono l'uso.

Il piano triennale è stato reso pubblico con la pubblicazione nel sito web.

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 e si propone di vincolare tutto l'avanzo di amministrazione disponibile, per quanto possibile, per le finalità indicate nella presente relazione con particolare attenzione ai residui attivi. Si invita inoltre nuovamente a concludere la questione del teleriscaldamento così come il sottoscritto Organo di Revisione ha più volte sollecitato.

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. JACOPO DONATTI

A handwritten signature in black ink, reading "Jacopo Donatti". The signature is written in a cursive style with a large, prominent 'D'.