

Comune di Borgo a Mozzano

Provincia di Lucca

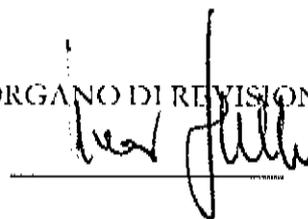
**Relazione  
dell'organo di  
revisione**

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

**anno  
2014**

---

L'ORGANO DI REVISIONE



A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Leo Felli', is written over a horizontal line.

# Comune di Borgo a Mozzano (Lucca)

## Organo di revisione

Verbale n. 7 del 14/05/2015

### 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:

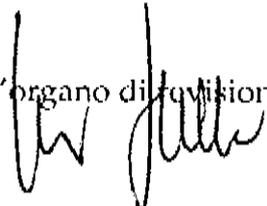
- del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi contabili per gli enti locali;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli 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 Borgo a Mozzano (Lucca) che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Borgo a Mozzano/Arezzo, li 14/05/2015

L'organo di revisione  


## INTRODUZIONE

Il sottoscritto Rag. Luca Stella revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 4 del 06/02/2013;

- ricevuta in data 11/05/2015 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2014, approvati con delibera della giunta comunale n. 58 del 08/05/2015, 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. 58 del 30/09/2014 riguardante la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e dei progetti e di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
  - conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
  - conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233/TUEL);
  - prospetto dei dati Siope delle disponibilità liquide di cui all'art.77 quater, comma 11 del D.L.112/08 e D.M. 23/12/2009;
  - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
  - tabella dei parametri gestionali (art. 228/TUEL, c. 5);
  - inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
  - il prospetto di conciliazione con unite le carte di lavoro;
  - nota informativa contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (art.6 D.L.95/2012, c. 4);
  - elenco dei crediti inesigibili stralciati dalle scritture finanziarie;
  - prospetto spese di rappresentanza anno 2014 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
  - ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati;
  - certificazione rispetto obiettivi anno 2014 del patto di stabilità interno;
  - relazione 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 dal responsabile del servizio finanziario, 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. 88 del 10/11/2002;

**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. 23 e nei pareri espressi durante l'anno;
- ◆ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

#### **RIPORTA**

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

## **CONTO DEL BILANCIO**

### **Verifiche preliminari**

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del patto di stabilità;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2014 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per euro 39.955,15 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. 3006 reversali e n. 4150 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;
- 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 o le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca Banco Popolare scari, reso entro il 30 gennaio 2015 e si compendiano nel seguente riepilogo:

### **Risultati della gestione**

## Saldo di cassa

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

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
<b>Fondo di cassa 1° gennaio</b>			<b>359.410,34</b>
Riscossioni	3.437.635,20	12.636.870,42	16.074.505,62
Pagamenti	3.463.193,05	12.289.525,98	15.752.719,03
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre</b>			<b>681.196,93</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<b>Differenza</b>			<b>681.196,93</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:

### **situazione di cassa**

	2	2012	2013	2014
<b>Disponibilità</b>		1.418.124,30	359.410,34	681.196,93
<b>Anticipazioni</b>		0,00	0,00	251.066,91
<b>Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.</b>		0,00	0,00	0,00

### anticipazioni di tesoreria

	3	2012	2013	2014
Giorni di utilizzo dell'anticipazione		0,00	35,00	331,00
Utilizzo medio dell'anticipazione		0,00	0,00	0,00
Utilizzo massimo dell'anticipazione		0,00	456.843,19	1.305.905,98
Entità anticipazione complessivamente corrisposta		0,00	0,00	0,00
Entità anticipazione non restituita al 31/12		0,00	0,00	251.066,91
spese impegnate per interessi passivi sull'anticipazione		0,00	145,26	4.224,24

## Cassa vincolata

L'ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data del 1/1/2015, nell'importo di euro 9.735,29 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 n. 147 del 2/2/2015 e corrisponde a quello risultante al tesoriere e all'ente alla data del 31/12/2014.

### Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 293.879,73, come risulta dai seguenti elementi:

#### risultato della gestione di competenza

	4	2012	2013	2014
Accertamenti di competenza		7.178.413,93	11.205.982,96	16.436.812,63
Impegni di competenza		7.005.752,93	11.158.214,79	16.142.932,90
<b>Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza</b>		<b>172.661,00</b>	<b>47.768,17</b>	<b>293.879,73</b>

così dettagliati:

#### dettaglio gestione di competenza

		5	2014
Riscossioni	(+)		12.636.870,42
Pagamenti	(-)		12.289.525,98
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>		347.344,44
Residui attivi	(+)		3.799.942,21
Residui passivi	(-)		3.853.406,92
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>		-53.464,71
<b>Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza</b>	<i>[A] - [B]</i>		<b>293.879,73</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	2012	2013	2014
Entrate titolo I	4.213.370,77	7.055.936,13	6.476.366,86
di cui a titolo di F.S.R. o fondo di solidarietà		1.700.568,00	1.183.111,00
Entrate titolo II	209.588,88	435.487,28	230.029,51
Entrate titolo III	1.280.189,65	1.138.195,23	1.852.705,00
<b>Totale titoli (I+II+III) (A)</b>	<b>5.703.149,30</b>	<b>8.629.618,64</b>	<b>8.559.101,37</b>
Spese titolo I (B)	5.066.849,03	7.663.156,71	7.521.121,10
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	690.342,49	646.977,52	706.945,09
<b>Differenza di parte corrente (D=A-B-C)</b>	<b>-54.042,22</b>	<b>319.484,41</b>	<b>331.035,18</b>
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) ovvero Copertura disavanzo (-) (E)	74.420,00	160.102,00	151.000,00
Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui:	63.978,00	13.081,00	56.429,55
Contributo per permessi di costruire	63.978,00	13.081,00	56.429,55
Altre entrate (specificare)			
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) di cui:	29.831,21	0,00	0,00
Proventi da sanzioni violazioni al CdS	29.831,21		
Altre entrate (specificare)			
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)			
<b>Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)</b>	<b>54.524,57</b>	<b>492.667,41</b>	<b>538.464,73</b>

<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>			
7	2012	2013	2014
Entrate titolo IV	866.701,94	611.947,44	1.080.310,74
Entrate titolo V **		1.350.000,00	
<b>Totale titoli (IV+V) (M)</b>	<b>866.701,94</b>	<b>1.961.947,44</b>	<b>1.080.310,74</b>
Spese titolo II (N)	639.998,72	2.233.663,68	1.117.466,19
<b>Differenza di parte capitale (P=M-N)</b>	<b>226.703,22</b>	<b>-271.716,24</b>	<b>-37.155,45</b>
Entrate capitale destinate a spese correnti (F)	34.146,79	13.081,00	56.429,55
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G)	29.831,21	0,00	0,00
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)	0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	0,00	225.152,28	100.000,00
<b>Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-F+G-H+Q)</b>	<b>222.387,64</b>	<b>-59.644,96</b>	<b>6.415,00</b>

\*\* categorie 2,3 e 4.

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

**entrata e spese non ripetitivo**

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	56.429,55
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	12.496,23
Recupero evasione tributaria	385.595,21
Entrate per eventi calamitosi	9.762,75
Canoni concessori pluriennali	
Sanzioni per violazioni al codice della strada	60.000,00
Altre (da specificare)	
<b>Totale entrate</b>	<b>524.283,74</b>
<b>Spese correnti straordinario finanziate con risorse eccezionali</b>	
<b>Tipologia</b>	<b>Impegni</b>
Consultazioni elettorali o referendarie locali	36.836,37
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	
Oneri straordinari della gestione corrente	
Spese per eventi calamitosi	24.609,56
Sentenze esecutive ed atti equiparati	15.345,59
Altre (da specificare)	
<b>Totale spese</b>	<b>76.791,52</b>
<b>Sbilancio entrate meno spese non ripetitive</b>	<b>447.492,22</b>

**Risultato di amministrazione**

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2014, presenta un avanzo di Euro 1.028.235,05, come risulta dai seguenti elementi:

In conto		Totale
RESIDUI	COMPETENZA	

Fondo di cassa al 1° gennaio 2014		359.410,34
RISCOSSIONI	3.437.635,20	12.636.870,42
PAGAMENTI	3.463.193,05	12.289.525,98
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2014</b>		<b>681.196,93</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre		0,00
<i>Differenza</i>		681.196,93
RESIDUI ATTIVI	4.554.744,08	3.799.942,21
RESIDUI PASSIVI	4.154.241,25	3.853.406,92
<i>Differenza</i>		347.038,12
<b>Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2014</b>		<b>1.028.235,05</b>

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

**evoluzione risultato amministrazione**

	2012	2013	2014
Risultato di amministrazione (+/-)	459.709,79	376.584,25	1.028.235,05
di cui:			
a) Vincolato			690.932,22
b) Per spese in conto capitale	225.152,28	170.836,12	303.054,04
c) Per fondo ammortamento			
d) Per fondo svalutazione crediti	74.420,00	151.000,00	34.248,79
e) Non vincolato (+/-) *	160.137,51	57.748,13	

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		100.000,00			0,00	100.000,00
Rinvestimento quote accantonate per ammortamento			0,00			0,00
altro				151.000,00	0,00	151.000,00
<b>Totale avanzo utilizzato</b>	<b>0,00</b>	<b>100.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>151.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>251.000,00</b>

### **Conciliazione dei risultati finanziari**

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

#### **Riscontro risultati della gestione**

12

<b>Gestione di competenza</b>	<b>2014</b>
Totale accertamenti di competenza (+)	16.436.812,63
Totale impegni di competenza (-)	16.142.932,90
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	<b>293.879,73</b>

#### **Gestione dei residui**

Maggiori residui attivi riaccertati (+)	
Minori residui attivi riaccertati (-)	305.752,83
Minori residui passivi riaccertati (+)	663.523,90
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>357.771,07</b>

#### **Riepilogo**

SALDO GESTIONE COMPETENZA	293.879,73
SALDO GESTIONE RESIDUI	357.771,07
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	251.000,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	125.584,25
<b>AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2014</b>	<b>1.028.235,05</b>

## Analisi del conto del bilancio

13

<b>Entrate</b>		<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	4.213.370,77	7.055.936,13	6.470.366,86
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	209.588,88	435.487,28	230.029,51
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	1.280.189,65	1.138.195,23	1.852.705,00
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	866.701,94	611.947,44	1.080.310,74
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti		1.350.000,00	
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	608.562,69	614.416,88	645.727,41
<b>Totale Entrate</b>		<b>7.178.413,93</b>	<b>11.205.982,96</b>	<b>10.285.139,52</b>

<b>Spese</b>		<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
<i>Titolo II</i>	Spese correnti	5.066.849,03	7.663.156,71	7.521.121,10
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	639.998,72	2.233.663,68	1.117.466,19
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	690.342,49	646.977,52	706.945,09
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	608.562,69	614.416,88	645.727,41
<b>Totale Spese</b>		<b>7.005.752,93</b>	<b>11.158.214,79</b>	<b>9.991.259,79</b>

<b>Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)</b>	<b>172.661,00</b>	<b>47.768,17</b>	<b>293.879,73</b>
---	-------------------	------------------	-------------------

<b>Avanzo di amministrazione applicato (B)</b>	<b>74.420,00</b>	<b>459.674,28</b>	<b>251.000,00</b>
--	------------------	-------------------	-------------------

<b>Saldo (A) +/- (B)</b>	<b>247.081,00</b>	<b>507.442,45</b>	<b>544.879,73</b>
--------------------------	-------------------	-------------------	-------------------

## Verifica del patto di stabilità interno

L'Ente (per i comuni con popolazione superiore a 1.000 abitanti) ha /non 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	5432,0
SPESE CORRENTI (Impegni)		Anno 2010	5007,0
		Anno 2011	5048,0

	2014
MEDIA delle spese correnti (2009-2011)	5.162,33
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)	777,96
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)	
SALDO OBIETTIVO AL NETTO DEI TRASFERIMENTI (comma 4, art.31, legge n. 183/2011)	777,96
SALDO OBIETTIVO RIDETERMINATO CLAUSOLA DI SALVAGUARDIA art.3 comma quinquies art.31 legge 183/2011	419,00
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)	-9,00
PATTO REGIONALE "Verticale incentivato" Variazione obiettivo ai sensi dei commi 122 e segg., art. 1, legge n. 228/2012	
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	409,00
IMPORTO DELLA RIDUZIONE DELL'OBIETTIVO ai sensi del comma 122, art. 1, legge n. 220/2010	0,00
VARIAZIONE DELL'OBIETTIVO PER GESTIONI ASSOCIATE SOVRA COMUNALI ai sensi del comma 6-bis, art.31, legge 183/2011	0,00
<b>SALDO OBIETTIVO FINALE (A)</b>	<b>409,00</b>

accertamenti titoli I, II e III al netto esclusioni	8.548,00
riscossioni titolo IV al netto esclusioni	1.225,00
<b>Totale entrate finali</b>	<b>9.773,00</b>
impegni titolo I al netto esclusioni	7.557,00
pagamenti titolo II al netto esclusioni	1.612,00
<b>Totale spese finali</b>	<b>9.169,00</b>
<b>Saldo finanziario di competenza mista (B)</b>	<b>604,00</b>

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

## Analisi delle principali poste

### Entrate Tributarie

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

<b>Categoria I - Imposte</b>			
I.M.U.	1.955.000,00	1.885.818,86	993.604,08
I.M.U. recupero evasione			
I.C.I. recupero evasione	218.500,29	405.571,55	381.544,92
T.A.S.I.			
Addizionale I.R.P.E.F.	560.000,00	600.000,00	610.600,00
Imposta comunale sulla pubblicità	34.951,83	33.581,92	28.267,67
Compartecipazione Irpef	1.165,69	1.161,56	690,24
Addiz. Cons en elettrica	13.823,49	3.852,54	
Altre		1.339,93	
<b>Totale categoria I</b>	<b>2.783.441,30</b>	<b>2.931.326,36</b>	<b>2.014.706,91</b>
<b>Categoria II - Tasse</b>			
TOSAP	25.943,19	31.361,35	30.856,91
TASI			892.151,51
TARI (tares ex lia)		2.318.514,00	2.278.351,00
tassa rifiuti+TIA+TARES	6.793,43	2.997,32	4.050,29
Tributo ambiente		68.356,21	69.647,00
<b>Totale categoria II</b>	<b>32.736,62</b>	<b>2.421.228,88</b>	<b>3.275.056,71</b>
<b>Categoria III - Tributi speciali</b>			
Diritti sulle pubbliche affissioni	3.530,38	2.812,89	3.492,24
Fondo sperimentale di riequilibrio	1.393.662,47		
Fondo solidarietà comunale		1.700.568,00	1.183.111,00
Sanzioni tributarie			
<b>Totale categoria III</b>	<b>1.397.192,85</b>	<b>1.703.380,89</b>	<b>1.186.603,24</b>
<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>4.213.370,77</b>	<b>7.055.936,13</b>	<b>6.476.366,86</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:

	Previsioni iniziali	Accertamenti	% Accert. Su Prev.	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.
18 Recupero evasione ICI/IMU	200.100,00	381.544,92	190,68%	87.619,10	22,96%
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI	3.000,00	4.050,29	135,01%	4.038,66	99,71%
Recupero evasione altri tributi					
<b>Totale</b>	<b>203.100,00</b>	<b>385.595,21</b>	<b>189,86%</b>	<b>91.657,76</b>	<b>23,77%</b>

### Contributi per permesso di costruire

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

Accertamento 2012	Accertamento 2013	Accertamento 2014
425096,94	146.581,95	121.690,77

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

Anno 2012	8,11%
Anno 2013	8,92%
Anno 2014	46,26%

### 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	75.753,30	288.536,39	96.981,50
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	81.547,56	101.958,02	96.742,78
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	35.840,02	27.339,02	24.780,23
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	16.448,00	17.653,85	11.525,00
<b>Totale</b>	<b>209.588,88</b>	<b>435.487,28</b>	<b>230.029,51</b>

## 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

	<i>Rendiconto 2012</i>	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Rendiconto 2014</i>
Servizi pubblici	312.729,36	234.504,77	414.174,33
Proventi dei beni dell'ente	362.585,57	288.247,50	323.959,61
Interessi su anticipi e crediti	2.840,00	2.500,00	2.396,81
Utili netti delle aziende	4.023,09	2.120,00	2.500,00
Proventi diversi	598.011,63	610.822,96	1.109.674,25
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>1.280.189,65</b>	<b>1.138.195,23</b>	<b>1.852.705,00</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.

### dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi

24

<b>RENDICONTO 2014</b>	<b>Proventi</b>	<b>Costi</b>	<b>Saldo</b>	<b>% di copertura realizzata</b>
Asilo nido			0,00	
Casa riposo anziani			0,00	
Fiere e mercati			0,00	
Mense scolastiche	105.574,61	205.958,16	-100.383,55	51,26%
Musei e pinacoteche			0,00	
Teatri, spettacoli e mostre			0,00	
Centro creativo			0,00	
Proventi locali non istituzionali	4.965,00	9.000,00	-4.035,00	55,17%
<b>Totali</b>	<b>110.539,61</b>	<b>214.958,16</b>	<b>-104.418,55</b>	<b>51,42%</b>

### Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

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

	2013	2014
accertamento	78.265,00	155.871,06
riscossione	41.862,95	20.204,81
%riscossione	53,49	12,96

Si rileva che con decorrenza 01/01/2015 (delibera n. 82 del 16/12/2014) è stata sancito il recesso consensuale dalla gestione associata di "Polizia Municipale e Polizia Amministrativa Locale" già costituita con decorrenza 01/01/2012 (Unione dei Comuni Media Valle del Serchio).

**Proventi dei beni dell'ente**

Le entrate accertate nell'anno 2014 ammontano ad euro 323.959,61= e sono costituite da:

-Sovracanoni sulle concessioni per prod energia elettrica	€	75.495,60=
-Concessioni spazi cimiteriali	€	105.777,50=
-Fitti attivi	€	69.962,96=
-Proventi da aziende esercenti attività estrattive	€	60.620,78=
-Contributi ecoincentivi da fotovoltaico	€	12.102,77=

## 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	1.844.399,50	1.801.183,79	1.764.116,68
02 - Acquisto beni di consumo e/o materie prime	152.602,54	165.025,28	144.426,35
03 - Prestazioni di servizi	1.770.987,52	3.396.470,96	3.218.195,85
04 - utilizzo beni di terzi	36.252,77	36.345,49	29.836,99
05 - Trasferimenti	798.415,12	1.312.861,31	1.272.457,44
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	288.967,65	222.176,95	238.211,48
07 - Imposte e tasse	150.761,97	142.050,93	145.046,31
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	24.461,96	587.042,00	708.830,00
09 - Ammortamenti di esercizio			
10 - Fondo svalutazione crediti			
11 - Fondo di riserva			
<b>Totale spese correnti</b>	<b>5.066.849,03</b>	<b>7.663.156,71</b>	<b>7.521.121,10</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.

## Spese per il personale

30

	rendiconto 2013	Rendiconto 2014
spesa intervento 01	1.801.183,79	1.764.116,68
spese incluse nell'int.03	14.500,00	18.500,00
irap	112.515,50	110.679,22
altre spese incluse	13.368,01	11.386,68
<b>Totale spese di personale</b>	<b>1.941.567,30</b>	<b>1.904.682,58</b>
spese escluse	370.452,00	353.526,08
<b>Spese soggette al limite (c. 557 o 562)</b>	<b>1.571.115,30</b>	<b>1.551.156,50</b>
<b>Spese correnti</b>	<b>7.663.156,71</b>	<b>7.521.121,10</b>
<b>Incidenza % su spese correnti</b>	<b>20,50%</b>	<b>20,62%</b>

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

31

		importo
1	Retribuzioni lordo, salario accessorio o lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato o a tempo determinato	1.359.618,00
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 o per altre forme di rapporto di lavoro flessibile	8.000,00
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 o 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto	
6	Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del TUEL	6.055,00
7	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 1 TUEL	
8	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 2 TUEL	
9	Spese per personale con contratto di formazione lavoro	
10	Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	379.722,06
11	Quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	
12	Spese destinate alla provvidenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziate con proventi da sanzioni del codice della strada	
13	IRAP	110.679,22
14	Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	10.500,00
15	Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
16	Spese per la formazione o rimborsi per le missioni	732,02
17	Altre spese (diritti di rogito, straordinario elettorale, pens a onore ripar	29.376,28
	<b>Totale</b>	<b>1.904.682,58</b>

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

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	732,02
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	157.940,09
6	Spese per il personale appartenente alle categorie protette	51.064,48
7	Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	80.965,06
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	15.000,00
10	Incentivi recupero ICI	6.000,00
11	Diritto di rogito	6.449,43
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)	35.375,00
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>353.526,08</b>

Ai sensi dell'articolo 91 del TUEL e dell'articolo 35, comma 4, del D.Lgs. n. 165/2001 l'organo di revisione ha espresso parere protocollato al n. 8499 del 24/06/2014 sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese .

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

33

	2012	2013	2014
Dipendenti (rapportati ad anno)	45	45	42
spesa per personale	1.610.181,31	1.571.115,30	1.551.156,50
spesa corrente	5.066.849,03	7.663.156,71	7.521.121,10
<b>Costo medio per dipendente</b>	<b>35.781,81</b>	<b>34.913,67</b>	<b>36.932,30</b>
incidenza spesa personale su spesa corrente	31,78%	20,50%	20,62%

### 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	146.403,50	146.403,50	146.403,50
Risorse variabili	42.581,02	41.241,00	39.774,68
(-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis	-6.134,27	-6.229,00	-10.892,42
(-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di comuni			
<b>Totale FONDO</b>	<b>182.850,25</b>	<b>181.415,50</b>	<b>175.285,76</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)	33.268,00	35.241,00	33.774,68
Percentuale Fondo su spese intervento 01	9,9100%	10,0700%	9,9400%

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

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

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

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

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)	0,00	84,00%	0,00		0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	27.000,00	80,00%	5.400,00	2.000,00	0,00
Sponsorizzazioni	0,00	100,00%	0,00		0,00
Missioni	1.918,07	50,00%	959,04	960,00	-0,96
Formazione	7.000,00	50,00%	3.500,00	3.500,00	0,00

**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.

**Interessi passivi e oneri finanziari diversi**

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2014, ammonta ad euro 238.211,48= e rispetto al residuo debito al 1/1/2014, determina un tasso medio del 2,62%%.

### 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
<b>Mezzi propri:</b>			
- avanzo d'amministrazione	100.000,00		
- avanzo del bilancio corrente			
- alienazione di beni	306,00		
- altre risorse	58.846,82		
<i>Parziale</i>		<i>159.152,82</i>	
<b>Mezzi di terzi:</b>			
- mutui			
- prestiti obbligazionari			
- contributi comunitari			
- contributi statali			
- contributi regionali	25.000,00		
- contributi di altri	933.313,37		
- altri mezzi di terzi			
<i>Parziale</i>		<i>958.313,37</i>	
<b>Totale risorse</b>			<b>1.117.466,19</b>
<b>Impieghi al titolo II della spesa</b>			<b>1.117.466,19</b>

## Indebitamento e gestione del debito

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

38

Anno	2012	2013	2014
Residuo debito (+)	9.022.481,00	8.372.057,00	9.075.079,00
Nuovi prestiti (+)		1.350.000,00	
Prestiti rimborsati (-)	-690.342,00	-646.978,00	-706.945,00
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	39.918,00		
<b>Totale fine anno</b>	<b>8.372.057,00</b>	<b>9.075.079,00</b>	<b>8.368.134,00</b>
Nr. Abitanti al 31/12	7.238,00	7.109,00	7.093,00
Debito medio per abitante	1.156,68	1.276,56	1.179,77

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	288.967,00	222.177,00	238.211,00
Quota capitale	690.342,00	646.978,00	706.945,00
<b>Totale fino anno</b>	<b>979.309,00</b>	<b>869.155,00</b>	<b>945.156,00</b>

## Analisi della gestione dei residui

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

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

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

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui stornati	Residui da riportare	Percentuale di	Residui di competenza	Totale Residui Accertati
Titolo I	1.972.278,60	876.733,57	30.489,24	1.065.055,79	54,00%	1.649.683,80	2.714.739,59
Titolo II	129.197,46	32.726,67	1.703,82	94.766,97	73,35%	59.533,55	154.300,52
Titolo III	1.993.691,53	189.769,61	35.628,31	1.768.293,61	88,69%	1.337.517,67	3.105.811,28
<b>Gest.</b>	<b>4.095.167,59</b>	<b>1.099.229,85</b>	<b>67.821,37</b>	<b>2.928.116,37</b>	<b>71,50%</b>	<b>3.046.735,02</b>	<b>5.974.851,39</b>
Titolo IV	2.329.641,13	901.990,90	169.283,98	1.258.366,25	54,02%	751.147,61	2.009.513,86
Titolo V	1.839.868,79	1.404.267,13	68.647,48	366.954,18	19,94%		366.954,18
<b>Gest. Capitale</b>	<b>4.169.509,92</b>	<b>2.306.258,03</b>	<b>237.931,46</b>	<b>1.625.320,43</b>	<b>38,98%</b>	<b>751.147,61</b>	<b>2.376.468,04</b>
Servizi c/terzi	33.454,60	32.147,32	0,00	1.307,28	3,91%	2.059,58	3.366,86
<b>Totale</b>	<b>8.298.132,11</b>	<b>3.437.635,20</b>	<b>305.752,83</b>	<b>4.554.744,08</b>	<b>54,89%</b>	<b>3.799.942,21</b>	<b>8.354.686,29</b>

### Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui stornati	Residui da riportare	Percentuale di	Residui di competenza	Totale Residui Impegnati
Corrente Tit. I	3.797.156,02	1.934.635,29	113.383,39	1.749.137,34	46,06%	2.706.082,46	4.515.219,80
C/capitale Tit. II	4.384.532,45	1.440.981,02	540.985,50	2.402.565,93	54,80%	736.843,30	3.139.409,23
Rimb. prestiti Tit.	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!		0,00
Servizi c/terzi	99.269,73	87.576,74	9.155,01	2.537,98	2,56%	99.414,25	101.952,23
<b>Totale</b>	<b>8.280.958,20</b>	<b>3.463.193,05</b>	<b>663.523,90</b>	<b>4.154.241,25</b>	<b>50,17%</b>	<b>3.602.340,01</b>	<b>7.756.581,26</b>

### Analisi anzianità dei residui

44

RESIDUI	Esorcizi precedenti	2010	2011	2012	2013	2014	totale
<b>ATTIVI</b>							
Titolo I	4.836,44	23.521,58	2.089,00	56.015,28	978.593,49	1.649.683,80	2.714.739,59
Titolo II	9.000,00	0,00	25.000,00	12.500,00	48.266,97	59.533,55	154.300,52
Titolo III	291.477,49	203.837,97	302.581,22	386.383,07	584.013,86	1.337.517,67	3.105.811,28
							0,00
<b>Tot. Parte corrente</b>	<b>305.313,93</b>	<b>227.359,55</b>	<b>329.670,22</b>	<b>454.898,35</b>	<b>1.610.874,32</b>	<b>3.046.735,02</b>	<b>5.974.851,39</b>
Titolo IV	832.465,60	53.500,00	10.000,00	278.296,40	84.104,25	751.147,61	2.009.513,86
Titolo V	366.954,18						366.954,18
<b>Tot parte capitale</b>	<b>1.199.419,78</b>	<b>53.500,00</b>	<b>10.000,00</b>	<b>278.296,40</b>	<b>84.104,25</b>	<b>751.147,61</b>	<b>2.376.468,04</b>
Titolo VI				0,34	1.306,94	2.059,58	3.366,86
<b>Totale Attivi</b>	<b>2.704.153,49</b>	<b>334.359,55</b>	<b>349.670,22</b>	<b>1.011.491,49</b>	<b>1.780.389,76</b>	<b>4.551.089,02</b>	<b>8.354.686,29</b>
<b>PASSIVI</b>							
Titolo I	80.136,22	45.226,15	42.931,23	215.981,72	1.364.862,02	2.766.082,46	4.515.219,80
Titolo II	995.885,55	370.675,57	17.723,93	29.306,70	988.974,18	736.843,30	3.139.409,23
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	251.066,91	251.066,91
Titolo IV	439,15	0,00	0,00	2.097,83	1,00	99.414,25	101.952,23
<b>Passivi</b>	<b>1.076.460,92</b>	<b>415.901,72</b>	<b>60.655,16</b>	<b>247.386,25</b>	<b>2.353.837,20</b>	<b>3.853.406,92</b>	<b>8.007.648,17</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 39.955,15=

Tali debiti sono così classificabili:

### **Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio**

	45
	2014
Articolo 194 T.U.E.L.:	
- lettera a) - sentenze esecutivo	15.345,59
- lettera b) - copertura disavanzi	
- lettera c) - ricapitalizzazioni	
- lettera d) - Interventi di somma urgenza	24.609,56
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	
<b>Totale</b>	<b>39.955,15</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.

### **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 riconosciuti e finanziati 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.

L'unica discordanza non riconciliata è quella relativa alla posizione nei confronti della società E.R.P. srl di Lucca la quale non ha fornito – ad oggi - i dettagli per una esaustiva verifica. Per quanto precede si invita l'ente ad attivarsi quanto prima per i necessari approfondimenti.

Il prospetto che segue evidenzia la quota di partecipazione dell'ente nelle varie società partecipate. I dati si riferiscono ai bilanci relativi all'esercizio 2013.

Denominazione o ragione sociale	Capitale sociale	% partecipaz	valore nominale quote di proprietà	patrimonio netto al 31/12/2013	valore quota al 31/12/2013	diff. tra vn e valore quota al 31/12/2013
Borgo Servizi srl	60.000,00	100,00	60.000,00	73.876,00	73.876,00	13.876,00
Sistema Ambiente spa	1.935.000,00	0,50	9.675,00	4.944.016,00	24.720,08	15.045,08
C.T.T. srl ( Già Clap spa)	41.965.914,00	0,71	297.957,99	34.564.473,00	245.407,76	-52.550,23
E.R.P. Lucca Srl	2.010.000,00	1,41	28.341,00	5.457.437,40	76.949,87	48.608,87
<b>TOTALI</b>			<b>395.973,99</b>		<b>420.953,71</b>	<b>24.979,72</b>

**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);

***Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale***

L'ente nel rendiconto 2014, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013, ad eccezione del seguente:

-Rapporto tra il volume dei residui passivi provenienti dal titolo I superiore al 40% degli impegni della medesima spesa corrente.

Si evidenzia che quando la metà dei parametri di deficitarietà strutturale presenta valori deficitari, l'ente è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel.

## **PROSPETTO DI CONCILIAZIONE**

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

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

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

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

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

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

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

E' stata pertanto assicurata la seguente coincidenza:

- entrate correnti = parte a conto economico e restante parte al conto del patrimonio;
- spese correnti = parte a conto economico, parte al conto del patrimonio e restante parte ai conti d'ordine.

## **CONTO ECONOMICO**

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

## CONTO ECONOMICO

53

	2012	2013	2014
A Proventi della gestione	6.422.441,04	9.320.653,63	9.298.523,18
B Costi della gestione	5.481.738,64	7.700.901,09	7.497.163,52
<b>Risultato della gestione</b>	<b>940.702,40</b>	<b>1.619.752,54</b>	<b>1.801.359,66</b>
C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate	-10.217,13	2.120,00	2.500,00
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>930.485,27</b>	<b>1.621.872,54</b>	<b>1.803.859,66</b>
D Proventi (+) od oneri (-) finanziari	-286.127,65	-219.676,95	-235.814,67
E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari	-108.010,13	-844.502,77	-977.446,37
<b>Risultato economico di esercizio</b>	<b>536.347,49</b>	<b>557.692,82</b>	<b>590.598,62</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.

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

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

### quote di ammortamento

54

2012	2013	2014
818.759,82	848.576,45	916.431,63

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:

## I proventi e gli oneri straordinari

55

	parziali	totali
<b>Proventi:</b>		
Plusvalenze da alienazione		0,00
<b>Insussistenze passivo:</b>		122.538,40
di cui:		
- per minori debiti di funzionamento	122.538,40	
- per minori conferimenti		
- per (altro da specificare)		
<b>Sopravvenienze attive:</b>		3.357,98
di cui:		
- per maggiori crediti	3.052,91	
- per donazioni ed acquisizioni gratuite		
- per plusvalenze da alienazioni	305,07	
<b>Proventi straordinari</b>		0,00
- per (altro da specificare)		
<b>Totale proventi straordinari</b>		<b>125.896,38</b>

56

<b>Oneri:</b>		
Minusvalenze da alienazione		0,00
<b>Oneri straordinari</b>		794.367,41
Di cui:		
- da costi ed oneri per debiti riconosciuti di competenza esercizi precedenti		
- da trasferimenti in conto capitale a terzi (finanziati con mezzi propri)	85.000,00	
- da altri oneri straord. rilevati nel conto del bilancio	709.367,41	
<b>Insussistenze attivo</b>		308.975,34
Di cui:		
- per minori crediti	308.975,34	
- per riduzione valore immobilizzazioni		
- per (altro da specificare)		
<b>Sopravvenienze passivo</b>		0,00
- per (altro da specificare)		
<b>Totale oneri straordinari</b>		<b>1.103.342,75</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	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2014
Immobilizzazioni immateriali	11.638,28	17.194,92	-15.184,74	13.648,46
Immobilizzazioni materiali	28.071.158,63	1.438.870,65	-916.431,63	28.593.597,65
Immobilizzazioni finanziarie	518.281,40	280.000,00		798.281,40
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>28.601.078,31</b>	<b>1.736.065,57</b>	<b>-931.616,37</b>	<b>29.405.527,51</b>
Rimanenze		1.000,00		1.000,00
Crediti	8.317.342,61	357.738,78	-305.922,43	8.369.158,96
Altre attività finanziarie				0,00
Disponibilità liquide	365.135,83	316.061,10		681.196,93
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>8.682.478,44</b>	<b>674.799,88</b>	<b>-305.922,43</b>	<b>9.051.355,89</b>
Ratei e risconti				0,00
				0,00
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>37.283.556,75</b>	<b>2.410.865,45</b>	<b>-1.237.538,80</b>	<b>38.456.883,40</b>
<i>Conti d'ordine</i>	4.384.532,46	-704.137,72	-540.985,50	3.139.409,24
<b>Passivo</b>				
<b>Patrimonio netto</b>	5.529.815,97	998.883,76	-408.285,14	6.120.414,59
<b>Conferimenti</b>	18.782.236,86	1.023.575,19	-705.715,26	19.100.096,79
Debiti di finanziamento	9.075.078,08	-706.945,09		8.368.132,99
Debiti di funzionamento	3.797.156,29	831.447,17	-113.383,39	4.515.220,07
Debiti per anticipazione di cassa		251.066,91		251.066,91
Altri debiti	99.269,55	11.837,51	-9.155,01	101.952,05
<b>Totale debiti</b>	<b>12.971.503,92</b>	<b>387.406,50</b>	<b>-122.538,40</b>	<b>13.236.372,02</b>
Ratei e risconti				0,00
				0,00
<b>Totale del passivo</b>	<b>37.283.556,75</b>	<b>2.409.865,45</b>	<b>-1.236.538,80</b>	<b>38.456.883,40</b>
<i>Conti d'ordine</i>	4.384.532,46	-704.137,72	-540.985,50	3.139.409,24

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;

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio del costo sostenuto per l'acquisizione.

Nella voce "crediti di dubbia esigibilità" sono compresi i crediti inesigibili stralciati dal 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.

### **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.

## **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.

### **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

Per quanto precede, il sottoscritto, considerato che:

- Non sono emerse irregolarità contabili;
- Le risultanze della gestione finanziaria sono attendibili;
- I risultati economici sono attendibili;
- Gli obiettivi di finanza pubblica risultano rispettati;

e mentre sottolinea la necessità di prestare particolare attenzione alla evoluzione e dinamiche dei residui, con particolare riferimento a quelli attivi e di vetusta formazione,

**attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2014**

L'ORGANO DI REVISIONE

