

Comune di Sesto Fiorentino

Provincia di Firenze

**Relazione
dell'organo di
revisione**

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

**anno
2014**

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. EROS CECCHERINI

DOTT.SSA NADIA LAZZARINI

RAG. CLAUDIO BARTOLUCCI MICELI

Comune di Sesto Fiorentino

Organo di revisione

Verbale n. 6 del 9 aprile 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 all'unanimità di voti

Approva

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

Sesto Fiorentino, li 9.4.2015

L'organo di revisione



Handwritten signature of the revision organ, consisting of a large, stylized initial 'O' followed by a surname, and a horizontal line below it with another signature.

INTRODUZIONE

I sottoscritti dott. Eros Ceccherini, dott.ssa Nadia Lazzarini, rag. Claudio Bartolucci Miceli, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 31 del 17.04.2012;

- ◆ ricevuta in data 09.04.2015 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2014, approvati con delibera della giunta comunale n. 107 del 8.04.2015, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito Tuel)):

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

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

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione (art. 151/TUEL, c. 6 – art. 231/TUEL);
 - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza (art. 227/TUEL, c. 5);
 - delibera dell'organo consiliare n. 80 del 20.10.2014 riguardante la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e dei progetti e di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del 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), determina n. 44 – 30.03.2015 Beni immobili e determina n. 102 – 08.04.2015 Beni mobili
 - 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;
 - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2014 con le relative delibere di variazione;
 - ◆ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
 - ◆ visto il D.P.R. n. 194/96;
 - ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
 - ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 36 del 14.06.96;

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 integrato - con rilevazione integrata e contestuale degli aspetti finanziari, economici e patrimoniali;



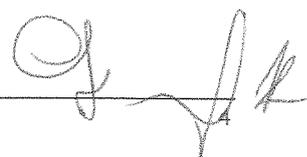
- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

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. 19;
- ◆ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

RIPORTANO

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



CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

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

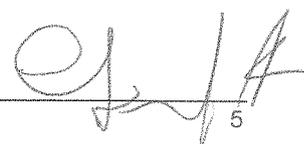
- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del patto di stabilità;
- 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;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 20.10.2014, con delibera n. 80;
- 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 riaccertamento dei residui.

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 4237 reversali e n. 10.276 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non si è ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del TUEL e al 31/12/2014;
- non è avvenuto il ricorso all'indebitamento;
- 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 CR Firenze, reso entro il 30 gennaio 2015 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione



5

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			10.862.996,44
Riscossioni	9.424.367,87	35.611.880,20	45.036.248,07
Pagamenti	9.909.577,06	38.160.165,07	48.069.742,13
Fondo di cassa al 31 dicembre			7.829.502,38
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			7.829.502,38

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	11.904.429,78	10.790.801,30	10.862.996,44
Anticipazioni	0,00	0,00	0,00
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.	0,00	0,00	0,00

Cassa vincolata

L'ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data del 1/1/2015, nell'importo di euro 2.337.093,34, 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 n. 28/2015 del responsabile del servizio finanziario, determinato dalla differenza tra:

Residui (passivi) tecnici al 31/12/2014 + fondo pluriennale vincolato relativo a capitoli vincolati per euro 1.769.037,59

Residui attivi riguardanti entrate vincolate per euro 1.447.901,72.

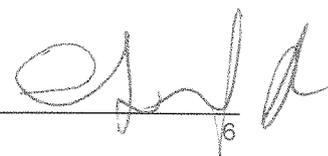
Alla risultanza di euro 321.135,87 è stato aggiunto l'importo di euro 2.015.957,47 quale quota di avanzo d'amministrazione vincolato non applicato anno 2013

L'importo degli incassi vincolati al 01/01/2015 è stato comunicato al tesoriere.

Trattandosi di un dato presunto, a seguito dell'approvazione del rendiconto della gestione 2014, l'ente comunicherà al proprio Tesoriere l'importo definitivo delle riscossioni vincolate risultanti dal consuntivo, come previsto dal Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, al punto 10.6.

A tal proposito il Collegio si è espresso con verbale n. 3 del 18.02.2015.

Risultato della gestione di competenza



6

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo di Euro 171.605,50, come risulta dai seguenti elementi:

risultato della gestione di competenza

4	2012	2013	2014
Accertamenti di competenza	43.851.551,19	63.333.624,59	51.987.219,13
Impegni di competenza	44.972.596,96	61.690.514,21	52.158.824,63
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza	-1.121.045,77	1.643.110,38	-171.605,50

così dettagliati:

dettaglio gestione di competenza

5	2014	
Riscossioni (+)		35.611.880,20
Pagamenti (-)		38.160.165,07
<i>Differenza [A]</i>		-2.548.284,87
Residui attivi (+)		16.375.338,93
Residui passivi (-)		13.998.659,56
<i>Differenza [B]</i>		2.376.679,37
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza	<i>[A] - [B]</i>	-171.605,50

Il disavanzo della gestione di competenza è stato ripianato mediante l'applicazione dell'avanzo di amministrazione risultante dal rendiconto 2013 e l'applicazione del Fondo Pluriennale Vincolato risultante dal riaccertamento straordinario dei residui come da delibera della Giunta comunale n. 76 del 29/04/2014.

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	21.341.947,23	31.888.636,96	29.933.443,04
di cui a titolo di F.S.R. o fondo di solidarietà			
Entrate titolo II	737.371,48	4.432.674,74	1.299.421,27
Entrate titolo III	13.470.973,94	12.818.600,13	13.463.891,21
Totale titoli (I+II+III) (A)	35.550.292,65	49.139.911,83	44.696.755,52
Spese titolo I (B)	33.058.596,58	47.011.785,71	43.390.547,23
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	594.984,19	379.098,97	322.641,85
Fondo pluriennale vincolato parte corrente			930.029,60
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	1.896.711,88	1.749.027,15	53.536,84
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) ovvero Copertura disavanzo (-) (E)	34.414,99	61.298,80	1.709.272,87
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti			2.716.558,16
Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui:	0,00	539.659,44	0,00
Contributo per permessi di costruire			
Altre entrate (specificare)		539.659,44	
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) di cui:	220.180,72	48.522,32	184.788,62
Proventi da sanzioni violazioni al CdS	100.000,00		
Altre entrate (specificare)			
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)			
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)	1.710.946,15	2.301.463,07	4.294.579,25

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
7	2012	2013	2014
Entrate titolo IV	4.132.297,91	9.423.514,25	3.686.072,67
Entrate titolo V **			
Totale titoli (IV+V) (M)	4.132.297,91	9.423.514,25	3.686.072,67
Spese titolo II (N)	7.150.055,56	9.529.431,02	4.841.244,61
Fondo pluriennale vincolato parte c/capitale			1.323.319,42
Differenza di parte capitale (P=M-N)	-3.017.757,65	-105.916,77	-2.478.491,36
Entrate capitale destinate a spese correnti (F)	0,00	539.659,44	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G)	220.180,72	48.522,32	184.788,62
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)	3.444.805,02	1.773.829,54	701.376,94
Fondo pluriennale vincolato parte c/capitale			9.364.432,62
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-F+G-H+Q)	647.228,09	1.176.775,65	7.772.106,82

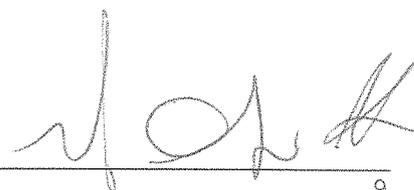
E' stata verificata l'esatta corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica o vincolata e le relative

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	1.457,26	0,00
Per fondi comunitari ed internazionali	37.680,31	37.680,31
Per imposta di scopo		
Per contributi in c/capitale dalla Regione	269.276,42	205.575,83
Per contributi in c/capitale dalla Provincia		
Per contributi straordinari		
Per monetizzazione aree standard		
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.	1.299,02	1.299,02
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)	475.848,16	483.838,61
Per proventi parcheggi pubblici	144.098,98	38.367,92
Per contributi c/impianti		
Per mutui		
Totale	929.660,15	766.761,69

Le quote non impegnate relative a funzioni delegate dalla regione, destinazione contributi in conto capitale e destinazione proventi da parcometri sono confluite nell'avanzo d'amministrazione vincolato.

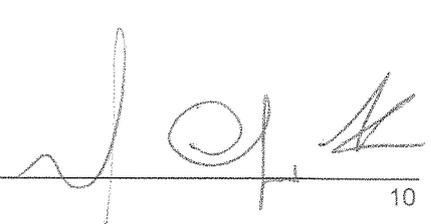


Al risultato di gestione 2014 hanno contribuito le seguenti entrate correnti e spese correnti di carattere eccezionale e non ripetitivo:

entrate e spese non ripetitive

9

Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente	
Tipologia	Accertamenti
Contributo rilascio permesso di costruire	
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	
Recupero evasione tributaria	985.889,80
Entrate per eventi calamitosi	
Canoni concessori pluriennali	
Sanzioni per violazioni al codice della strada	
Altre (da specificare)	
Totale entrate	985.889,80
Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali	
Tipologia	Impegni
Consultazioni elettorali o referendarie locali	58.499,79
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	
Oneri straordinari della gestione corrente	268.165,68
Spese per eventi calamitosi	
Sentenze esecutive ed atti equiparati	
Altre (da specificare)	
Totale spese	326.665,47



Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2014, presenta un avanzo di Euro 19.743.925,86 che al netto dei fondi vincolati diventa disavanzo di euro 15.509.957,37 come risulta dai seguenti elementi:

In conto		Totale
RESIDUI	COMPETENZA	

Fondo di cassa al 1° gennaio 2014		10.862.996,44
RISCOSSIONI	9.424.367,87	35.611.880,20
PAGAMENTI	9.909.577,06	38.160.165,07
Fondo di cassa al 31 dicembre 2014		7.829.502,38
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre		0,00
<i>Differenza</i>		7.829.502,38
RESIDUI ATTIVI	11.917.282,98	16.375.338,93
RESIDUI PASSIVI	126.189,85	13.998.659,56
<i>Differenza</i>		14.167.772,50
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti		930.029,60
Fondo pluriennale vincolato per spese c/capitale		1.323.319,42
Avanzo (+) di Amministrazione al 31 dicembre 2014		19.743.925,86

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

evoluzione risultato amministrazione

11

	2012	2013	2014
Risultato di amministrazione (+/-)	3.545.752,14	9.877.916,03	19.743.925,86
di cui:			
a) Vincolato	274.298,30	6.357.476,61	9.438.909,00
b) Per spese in conto capitale	1.679.763,24	1.475.313,09	11.263.568,87
c) Per fondo ammortamento	725.945,51	935.722,51	
d) Per accantonamenti			14.551.405,36
e) Non vincolato (+/-) *	865.745,09	1.109.403,82	-15.509.957,37

Il Collegio ha preso in esame il documento "Fondo Crediti di dubbia esigibilità" (Allegato "C") dal quale evince un accantonamento pari ad euro 12.055.055,32. Tale fondo è confluito d) nella voce del prospetto sopra riportato. A tale importo si aggiungono euro 2.496.350,04 riferito a passività potenziali:

- a) Lodo Dusman per lavori all'Osmannoro euro 236.000,00;
- b) Maggiore accertamento IMU da stima Ministero euro 1.647.356,53;
- c) Restituzione rata permesso a costruire euro 262.993,51;
- d) Spese legali per cause non concluse euro 350.000.

Il Fondo PV (di parte corrente e di parte in conto capitale) riportato nel prospetto di cui sopra ammonta a:

FPV corrente	euro 930.029,60
FPV capitale	<u>euro 1.323.319,42</u>
Totale	euro 2.253.349,02



L'importo di euro 2.253.349,02 non riconcilia con quanto riportato nell'allegato "B" che ammonta ad euro 3.925.759,12 in quanto la differenza pari ad euro 1.672.410,10 è relativa ad opere non attivate al 31.12.2014 oppure ad economie di spesa confluite nel risultato di amministrazione come previsto dal "principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria paragrafo 5.4.7".

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

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
Spesa corrente	0,00				0,00
Spesa corrente a carattere non ripetitivo					0,00
Debiti fuori bilancio					0,00
Estinzione anticipata di prestiti					0,00
Spesa in c/capitale		701.376,94			0,00
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento			0,00		
altro				1.709.272,87	0,00
Totale avanzo utilizzato	0,00	701.376,94	0,00	1.709.272,87	0,00

In ordine all'eventuale utilizzo nel corso dell'esercizio 2014, dell'avanzo d'amministrazione si osserva che per quanto concerne la parte corrente è stato interamente destinato al Fondo svalutazione crediti.

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

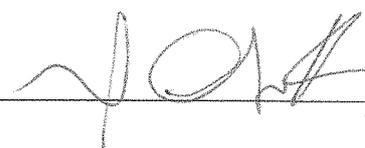
Gestione di competenza	2014
Totale accertamenti di competenza (+)	51.987.219,13
Totale impegni di competenza (-)	52.158.824,63
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-171.605,50

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati (+)	250.949,15
Minori residui attivi riaccertati (-)	12.374.455,48
Minori residui passivi riaccertati (+)	24.414.470,68
Residui attivi reimputati da riacc. straordinario (+)	1.856.700,02
Residui passivi reimputati da riacc. straordinario (-)	16.152.005,80
SALDO GESTIONE RESIDUI	-2.004.341,43

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA	-171.605,50
SALDO GESTIONE RESIDUI	-2.004.341,43
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO (+)	2.410.649,81
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO (+)	7.467.266,22
FPV DA RIACCERTAMENTO - FPV APPLICATO	2.214.315,00
FPV APPLICATO P. CORRENTE (+)	2.716.558,16
FPV APPLICATO P. C/CAPITALE (+)	9.364.432,62
FPV SPESA CORRENTE (-)	930.029,60
FPV SPESA C/CAPITALE (-)	1.323.319,42
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2014	19.743.925,86



Analisi del conto del bilancio

Trend storico gestione competenza

13

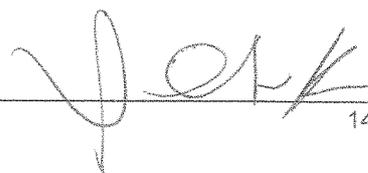
Entrate		2012	2013	2014
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	21.341.947,23	31.888.636,96	29.933.443,04
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	737.371,48	4.432.674,74	1.299.421,27
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	13.470.973,94	12.818.600,13	13.463.891,21
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	4.132.297,91	9.423.514,25	3.686.072,67
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti			
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	4.168.960,63	4.770.198,51	3.604.390,94
Totale Entrate		43.851.551,19	63.333.624,59	51.987.219,13

Spese		2012	2013	2014
<i>Titolo II</i>	Spese correnti	33.058.596,58	47.011.785,71	43.390.547,23
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	7.150.055,56	9.529.431,02	4.841.244,61
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	594.984,19	379.098,97	322.641,85
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	4.168.960,63	4.770.198,51	3.604.390,94
Totale Spese		44.972.596,96	61.690.514,21	52.158.824,63

Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)	-1.121.045,77	1.643.110,38	-171.605,50
---	----------------------	---------------------	--------------------

Avanzo di amministrazione applicato (B)	2.278.163,58	1.835.128,34	2.410.649,81
--	---------------------	---------------------	---------------------

Saldo (A) +/- (B)	1.157.117,81	3.478.238,72	2.239.044,31
FPV parte entrata			12.080.990,78
FPV parte spesa			2.253.349,02
Saldo rideterminato			12.066.686,07



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, espressi in migliaia di euro:

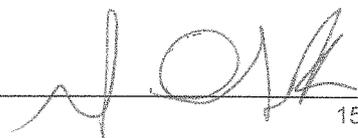
	14	Anno 2009	32.429
SPESE CORRENTI (Impegni)		Anno 2010	33.109
		Anno 2011	32.751

	2014
MEDIA delle spese correnti (2009-2011)	32.763
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)	4.937
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)	1.855
SALDO OBIETTIVO AL NETTO DEI TRASFERIMENTI (comma 4, art.31, legge n. 183/2011)	3.082
SALDO OBIETTIVO RIDETERMINATO CLAUSOLA DI SALVAGUARDIA art.3 comma quinquies art.31 legge 183/2011	0
PATTO NAZIONALE "Orizzontale" Variazione obiettivo ai sensi dei commi 1 e segg., art. 4-ter, decreto legge n. 16/2012	0
PATTO NAZIONALE "verticale" Variazione obiettivo ai sensi del comma 542 art.1 legge 147/2013	0
PATTO REGIONALE "Verticale" Variazione obiettivo ai sensi del comma 138, art. 1, legge n. 220/2010 (comma 17, art. 32, legge n. 183/2011)	0
PATTO REGIONALE "Verticale incentivato" Variazione obiettivo ai sensi dei commi 122 e segg., art. 1, legge n. 228/2012	0
PATTO REGIONALE "Orizzontale" Variazione obiettivo ai sensi del comma 141, art. 1, legge n. 220/2010 (comma 17, art. 32, legge n. 183/2011)	0
SALDO OBIETTIVO RIDETERMINATO - PATTI TERRITORIALI	3.082
IMPORTO DELLA RIDUZIONE DELL'OBIETTIVO per gli Enti in sperimentazione (commi 4 ter e 4 quater dell'art. 31 della Legge 183/2011)	1.742
VARIAZIONE DELL'OBIETTIVO PER GESTIONI ASSOCIATE SOVRA COMUNALI ai sensi del comma 6-bis, art.31, legge 183/2011	0
SALDO OBIETTIVO FINALE (A)	1.340

accertamenti titoli I,II e III al netto esclusioni	46.063
riscossioni titolo IV al netto esclusioni	4.772
Totale entrate finali	50.835
impegni titolo I al netto esclusioni	43.391
pagamenti titolo II al netto esclusioni	4.732
Totale spese finali	48.123
Saldo finanziario di competenza mista (B)	2.712

Differenza fra saldo finanziario e saldo obiettivo finale (A - B)	1.372
--	--------------

L'ente ha provveduto in data 28 marzo 2015 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n.11400 del 10/2/2014.



Analisi delle principali poste

Entrate Tributarie

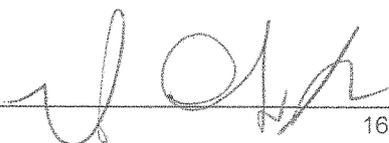
Le entrate tributarie accertate nell'anno 2014, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni 2012 e 2013:

Entrate Tributarie

15-16-17

	2012	2013	2014
Categoria I - Imposte			
I.M.U.	12.943.000,00	12.496.367,90	9.252.067,89
I.M.U. recupero evasione			12.208,10
I.C.I. recupero evasione	515.892,10	939.379,06	602.235,92
T.A.S.I.	0,00	0,00	2.057.698,42
Addizionale I.R.P.E.F.	2.268.288,42	2.150.000,00	2.150.000,00
Imposta comunale sulla pubblicità	810.774,47	783.156,33	746.655,32
Imposta di soggiorno	560.000,00	541.910,97	769.184,00
5 per mille			
Altre imposte	46.327,24	24.491,46	10.640,56
Totale categoria I	17.144.282,23	16.935.305,72	15.600.690,21
Categoria II - Tasse			
TOSAP			
TARI		10.170.089,00	9.970.060,00
Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES			
Tassa concorsi			
Totale categoria II	0,00	10.170.089,00	9.970.060,00
Categoria III - Tributi speciali			
Diritti sulle pubbliche affissioni	88.376,83	91.022,02	66.233,06
Fondo sperimentale di riequilibrio	4.109.288,17		
Fondo solidarietà comunale		4.692.220,22	4.296.459,77
Sanzioni tributarie			
Totale categoria III	4.197.665,00	4.783.242,24	4.362.692,83
Totale entrate tributarie	21.341.947,23	31.888.636,96	29.933.443,04

Per quanto riguarda l'accertato 2014 relativo all'IMU si precisa che l'importo di euro 9.252.067,89, rispetto ai dati del 2013 e 2012, è al netto delle quote da trattenere per alimentare il "Fondo di solidarietà comunale" (art. 1 c.380 L. 228/2012).



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	650.000,00	758.448,02	116,68%	557.356,01	73,49%
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI	0,00	14.690,06		14.164,64	96,42%
Recupero evasione altri tributi	50.000,00	212.751,73	425,50%	194.252,24	91,30%
Totale	700.000,00	985.889,81		765.772,89	

La movimentazione delle somme rimaste a residuo esercizi 2013 e precedenti per recupero evasione è stata le seguente:

19	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2014	1.315.083,56	100,00%
Residui riscossi nel 2014	79.877,58	6,07%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	737.038,52	56,04%
Residui (da residui) al 31/12/2014	498.167,46	37,88%
Residui della competenza 2014	220.116,92	
Totale residui al 31/12/2014	718.284,38	

Contributi per permesso di costruire

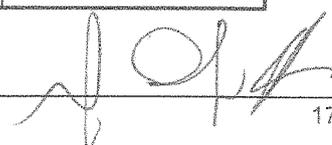
Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Accertamento 2012	Accertamento 2013	Accertamento 2014
2.005.149,38	1.132.111,75	1.514.399,60

Non è stata destinata alcuna quota del contributo al finanziamento della spesa del titolo I.

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	1.047.766,98	100,00%
Residui riscossi nel 2014	21.545,29	2,06%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	915.613,36	87,39%
Residui (da residui) al 31/12/2014	110.608,33	10,56%
Residui della competenza	12.861,74	



Il Collegio precisa che i residui relativi a permessi e costruire eliminati sono riferiti per la maggior parte a proventi che vengono reimputati agli esercizi di competenza (vd. Allegato relativo alle insussistenze ed esigibilità del 2014).

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

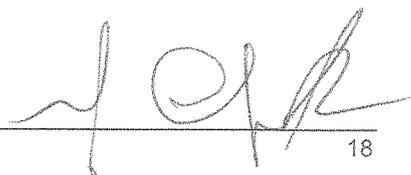
L'accertamento delle entrate per trasferimenti presenta il seguente andamento:

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

22

	2012	2013	2014
Contributi e trasferimenti correnti dello	436.833,88	4.251.322,54	1.001.421,30
Contributi e trasferimenti correnti della	259.604,09	157.076,67	151.417,12
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	1.643,60	1.254,66	1.457,26
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			37.680,31
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	39.289,91	23.020,87	107.445,28
Totale	737.371,48	4.432.674,74	1.299.421,27

E' stato verificato che l'Ente ha provveduto, ai sensi dell'articolo 158 del TUEL, alla presentazione entro 60 giorni dalla chiusura dell'esercizio 2014 del rendiconto all'amministrazione erogante dei contributi straordinari ottenuti, come da attestazioni rese dai dirigenti di Settore e responsabili di U.O.A..



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	4.510.170,77	5.570.966,95	5.276.162,08
Proventi dei beni dell'ente	4.076.219,37	2.796.694,11	4.169.857,93
Interessi su anticip.ni e crediti	120.378,71	78.117,25	74.664,66
Utili netti delle aziende	349.461,19	380.223,71	284.646,76
Proventi diversi	4.414.743,90	3.992.598,11	3.658.559,78
Totale entrate extratributarie	13.470.973,94	12.818.600,13	13.463.891,21

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

<i>RENDICONTO 2014</i>	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>
Asilo nido	1.075.075	3.883.665	-2.808.591	27,68%
Casa riposo anziani				
Fiere e mercati				
Mense scolastiche	1.572.750	2.362.236	-789.487	66,58%
Musei e pinacoteche				
Teatri, spettacoli e mostre				
Centro creativo				
Bagni pubblici				
Totali	2.647.824	6.245.902	-3.598.077	42,39%

In merito si osserva: i servizi quantificati sono stati gestiti dall'Istituzione fino al 31/05/2014, dal 1° giugno 2014 sono stati reinternalizzati dal Comune. Gli importi della tabella che precede sono stati desunti dalla rilevazione ai fini IRAP del periodo 01/01/2014 - 31/12/2014.

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

25

	2012	2013	2014
accertamento	2.578.899,09	2.942.687,33	2.730.418,55
riscossione CP+RS	2.021.003,73	2.133.202,48	1.777.041,10
%riscossione	78,37	72,49	65,08

La parte vincolata del (50%) è calcolata sull'importo delle sanzioni al netto di quota parte del Fondo crediti dubbia esigibilità e al netto delle spese che l'Ente accertatore ha sostenuto per il recupero delle somme. Nell'ultimo triennio risulta destinata come segue:

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

26

	Accertamento 2012	Accertamento 2013	Accertamento 2014
Sanzioni CdS destinate a Spesa Corrente	1.135.648,51	971.766,98	983.119,47
Spesa per investimenti	99.999,99	0,00	0,00

movimentazione delle somme CdS rimaste a residuo

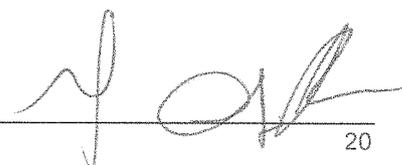
La movimentazione delle somme rimaste a residuo è stata le seguente:

Residui attivi al 1/1/2014	2.430.596,89	100,00%
Residui riscossi nel 2014	446.423,62	18,37%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	1.046.227,91	43,04%
Residui (da residui) al 31/12/2014 ante 2014	937.945,36	38,59%
Residui della competenza	1.399.801,07	
Residui totali	2.337.746,43	

Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2014 sono aumentate di Euro 1.373.163,82 rispetto a quelle dell'esercizio 2013 per i seguenti motivi: reimputazione contabile al 2014 di accertamenti assunti negli anni precedenti, a seguito del riaccertamento straordinario dei residui.

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



	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2014	1.962.768,43	100,00%
Residui riscossi nel 2014	1.090.154,59	55,54%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	423.032,68	21,55%
Residui (da residui) al 31/12/2014	449.581,16	22,91%
Residui della competenza	2.523.928,74	
Residui totali	2.973.509,90	

Spese correnti

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

comparazione delle spese correnti

29

Classificazione delle spese	2012	2013	2014
01 - Personale	12.229.674,46	11.927.425,22	11.661.566,94
02 - Acquisto beni di consumo e/o materie prime	236.758,95	209.804,75	267.048,73
03 - Prestazioni di servizi	7.987.225,30	18.688.935,98	21.305.032,74
04 - Utilizzo di beni di terzi	583.998,57	618.223,71	508.626,49
05 - Trasferimenti	10.163.599,01	14.085.631,17	8.174.249,04
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	280.020,45	261.080,01	245.127,38
07 - Imposte e tasse	1.080.466,15	1.066.149,86	1.048.103,45
08 - Oneri straordinari della gestione	496.853,69	154.535,01	180.792,46
09 - Ammortamenti di esercizio			
10 - Fondo svalutazione crediti			
11 - Fondo di riserva			
Totale spese correnti	33.058.596,58	47.011.785,71	43.390.547,23

Spese per il personale

E' stato verificato il rispetto:

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

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

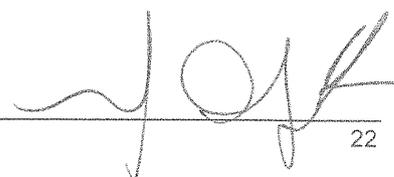
Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2014, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2010 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

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

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

30

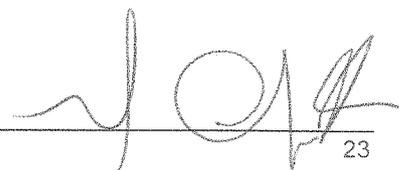
	spesa media rendiconti 2011/2013	Rendiconto 2014
spesa intervento 01	12.228.998,23	11.661.566,94
spese incluse nell'int.03	144.430,07	127.254,46
irap	689.869,51	624.907,25
altre spese incluse		38.702,16
Totale spese di personale	13.063.297,81	12.452.430,81
spese escluse	2.399.797,70	2.423.891,56
Spese soggette al limite (c. 557 o 562)	10.663.500,11	10.028.539,25
Spese correnti	37.607.067,13	43.390.547,23
Incidenza % su spese correnti	34,74%	28,70%



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

31

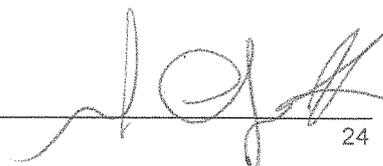
		importo
1	Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	7.935.533,21
2	Spese per il proprio personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture e organismi variamente denominati partecipati o comunque facenti capo all'ente	
3	Spese per collaborazione coordinata e continuativa, per contratti di somministrazione e per altre forme di rapporto di lavoro flessibile	10.690,62
4	Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	
5	Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (ai sensi degli articoli 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto	
6	Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del TUEL	123.248,94
7	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 1 TUEL	265.337,12
8	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 2 TUEL	76.037,29
9	Spese per personale con contratto di formazione lavoro	
10	Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	3.132.313,55
11	Quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	
12	Spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziata con proventi da sanzioni del codice della strada	114.058,09
13	IRAP	624.907,25
14	Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	148.038,77
15	Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	3.538,72
16	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	18.727,25
17	Altre spese (specificare):	
	Totale	12.452.430,81



Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

32

		importo
1	Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	
2	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno	19.351,08
3	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	18.727,25
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	1.747.475,52
6	Spese per il personale appartenente alle categorie protette	461.677,20
7	Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	97.646,90
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	28.184,93
10	Incentivi recupero ICI	41.549,55
11	Diritto di rogito	7.320,81
12	Spese per l'assunzione di personale ex dipendente dell'Amministrazione autonoma dei Monopoli di Stato (L. 30 luglio 2010 n. 122, art. 9, comma 25)	
13	Maggiori spese autorizzate – entro il 31 maggio 2010 – ai sensi dell'art. 3 comma 120 della legge 244/2007	
14	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività di Censimento finanziate dall'ISTAT (circolare Ministero Economia e Finanze n. 16/2012)	1.958,32
15	Spese per assunzioni di personale con contratto dipendente e o collaborazione coordinata e continuativa ex art. 3-bis, c. 8 e 9 del d.l. n. 95/2012	
16	Altre spese escluse ai sensi della normativa vigente (specificare la tipologia di spesa ed il riferimento normativo, nazionale o regionale)	
	Totale	2.423.891,56



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 con verbale n. 4 del 12/03/2014 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 30/05/2014 tramite SICO il conto annuale, la relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione del personale per l'anno 2014 .

Tale conto è stato redatto in conformità alla circolare del Ministero del Tesoro ed in particolare è stato accertato che le somme indicate nello stesso corrispondono alle spese pagate nell'anno 2014 e che la spesa complessiva indicata nel conto annuale corrisponde a quella risultante dal conto del bilancio.

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

33

	2012	2013	2014
Dipendenti (rapportati ad anno)	300,1	305,8	305,4
spesa per personale	13.087.915,38	12.757.546,00	12.452.430,81
spesa corrente	33.058.596,58	47.011.785,71	43.390.547,23
Costo medio per dipendente	43.611,85	41.718,59	40.774,17
incidenza spesa personale su spesa corrente	39,59%	27,14%	28,70%

Contrattazione integrativa

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

Contrattazione integrativa

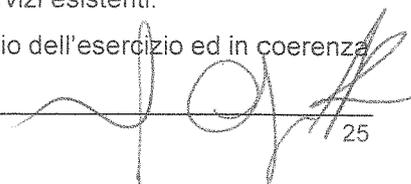
34

	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche	1.242.220,15	1.262.758,54	1.266.029,60
Risorse variabili	414.695,73	393.837,56	321.370,50
(-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis	-24.716,68	-5.031,82	0,00
(-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di comuni	0,00	0,00	0,00
Totale FONDO	1.632.199,20	1.651.564,28	1.587.400,10
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)	138.457,00	111.350,00	135.100,00
Percentuale Fondo su spese intervento 01	13,34%	13,84%	13,61%

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

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

L'organo di revisione richiede che gli obiettivi siano definiti prima dell'inizio dell'esercizio ed in coerenza



con quelli di bilancio ed il loro conseguimento costituisca condizione per l'erogazione degli incentivi previsti dalla contrattazione integrativa (art. 5 comma 1 del D.Lgs. 150/2009).

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

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

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

La spesa di personale relativa al conto 2012 è pari ad euro 13.462.061,00, per cui, applicando la suddetta percentuale, il limite risulta essere di euro 148.082,67. La spesa impegnata è stata di euro 118.237,41.

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 non è stata ridotta rispetto alla somma impegnata nell'anno 2013 per effetto della reinternalizzazione dal 01/06/2014 dei servizi gestiti dall'Istituzione Sestoidee, si è invece fortemente contratta la spesa dei trasferimenti.

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	Riduzione disposta	Limite	impegni 2014	sforamento
Studi e consulenze (1)	178.720,89	84,00%	28.595,34	29.444,70	-849,36
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	371.589,66	80,00%	74.317,93	60.268,33	0,00
Sponsorizzazioni		100,00%	0,00		0,00
Missioni	6.967,80	50,00%	3.483,90	3.352,15	0,00
Formazione	71.392,35	50,00%	35.696,18	30.690,31	0,00

35

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

Applicando la percentuale dell' 1,4% alla spesa di personale (conto annuale euro 13.462.061,00) dell'anno 2012 si ottiene l'importo massimo impegnabile di euro 188.468,85.

Controllo riduzione spesa d.l. 66/2014

In relazione a quanto disposto dai commi da 8 a 13 dell'art. 47 del decreto legge n. 66 del 2014, di rimodulare alcune tipologie di spesa o adottare misure alternative di contenimento della spesa corrente, al fine di conseguire risparmi comunque non inferiori a quelli derivanti dalla riduzione del fondo di solidarietà comunale, questo Collegio ha posto in essere i controlli di regolarità amministrativa e contabile riguardanti l'esercizio 2014 per verificare che le misure specificate nell'art. 47 del D.L. 66/2014 siano state adottate.

Nello specifico il Collegio precisa:

a) per quanto attiene gli interventi di cui all'articolo 8 del citato DL, relativi alla riduzione della spesa per beni e servizi, dal conto di bilancio emergono spese superiori rispetto alle precedenti annualità come

meglio riportate nel prospetto "Spese correnti" "Classificazione delle spese" di questa relazione. L'incremento della spesa inerente i beni ed i servizi è dovuta principalmente alla reinternalizzazione dei servizi gestiti dall'Istituzione "Sesto Idee" a decorrere dal 1 giugno 2014. A dimostrazione che la maggiore spesa è dovuta a tale circostanza si rende opportuna la comparazione (presente sempre nella medesima tabella sopra citata) dei trasferimenti effettuati dall'Ente nei confronti dell'Istituzione e della riduzione complessiva delle spese correnti dell'anno 2014 rispetto all'anno 2013 (passano da euro 47.011.785,71 dell'anno 2013 ad euro 43.390.547,23 dell'anno 2014).

b) per quanto attiene agli interventi di cui all'articolo 15 del richiamato DL, relativi alla riduzione della spesa per autovetture, la spesa, come risulta dal successivo paragrafo è leggermente aumentata rispetto al limite massimo consentito.

c) per quanto attiene agli interventi di cui all'articolo 14 del citato DL, relativi alla riduzione della spesa per incarichi di consulenza, studio e ricerca, la spesa risulta rispettata.

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

L'art. 5 comma 2 del d.l. 95/2012 dispone di non superare per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi il 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011. Restano escluse dalla limitazione le spese 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.

Il limite per l'ente è pari a euro 7.474,17, mentre la spesa sostenuta, come da attestazione dall'Economista comunale, è di euro 11.500,00, ma la norma prevede che il limite possa essere derogato, per il solo anno 2014, esclusivamente per effetto di contratti pluriennali già in essere.

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

L'Ente non ha affidato nell'anno 2014 incarichi in materia informatica.

L'ente ha rispettato le disposizioni dell'art.9 del D.l. 66/2014 in tema di razionalizzazione della spesa per acquisto di beni e servizi.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2014, ammonta ad euro 245.127,38 e rispetto al residuo debito al 1/1/2014.

Gli interessi annuali relativi alle operazioni di indebitamento garantite con fidejussioni, rilasciate dall'Ente ai sensi dell'art. 207 del TUEL, ammontano ad euro 36.283,20.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 0,55%.

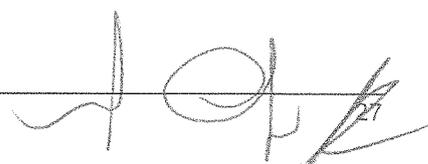
Spese in conto capitale

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

a) Limitazione acquisto immobili

Il caso non ricorre per il Comune di Sesto Fiorentino in quanto non è stato acquistato alcun immobile.

b) 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.

Il limite di spesa è pari a euro 19.644,30 (20% della spesa media sostenuta nel biennio 2010/2011) e la spesa impegnata nel 2014 dall'ente è pari a euro 2.725,59.

Le spese in conto capitale sono state così finanziate:

Finanziamento delle spese in conto capitale			
			36
Mezzi propri:			
- avanzo d'amministrazione	342.721,84		
- avanzo del bilancio corrente	184.788,62		
- alienazione di beni	72.181,14		
- permessi a costruire	441.336,03		
- concessioni cimiteriali	236.475,77		
- fondo pluriennale vincolato	3.519.680,08		
<i>Parziale</i>		4.797.183,48	
Mezzi di terzi:			
- mutui			
- prestiti obbligazionari			
- contributi comunitari			
- contributi statali			
- contributi regionali	37.784,75		
- contributi di altri	6.276,38		
- altri mezzi di terzi			
<i>Parziale</i>		44.061,13	
Totale risorse			4.841.244,61

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.

37

Controllo limite art. 204/TUEL	2012	2013	2014
	0,79%	0,85%	0,55%

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



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

38

Controllo limite art. 204/TUEL	2012	2013	2014
	8,00%	6,00%	4,00%

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione (euro/000):

38

Anno	2012	2013	2014
Residuo debito (+)	6.549	5.954	5.575
Nuovi prestiti (+)	0		
Prestiti rimborsati (-)	-402	-379	-323
Estinzioni anticipate (-)	-193		
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	5.954	5.575	5.252

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione (euro/000):

39

Anno	2012	2013	2014
Oneri finanziari	280,00	261,00	245,00
Quota capitale	595,00	379,00	323,00
Totale fine anno	875,00	640,00	568,00

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

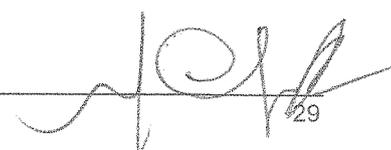
L'ente non ha fatto ricorso all'anticipazione di Tesoreria.

Contratti di leasing

L'ente ha in corso al 31/12/2014 i seguenti contratti di locazione finanziaria:

40

bene utilizzato	Contratto/concedente	Scadenza contratto	Canone annuo
n. 1 impianto video sorveglianza cittadina	Servizio di video sorveglianza	09/11/2014	23.790,00
n. 1 impianto di rilevazione semaforica	Rilevazione automatizzata delle infrazioni stradali rosso semaforico	30/11/2013 per 5 corsie V. Cantone 30/04/2015 per 3 corsie	72.468,00
n. 2 varchi accesso alla ZTL	Rilevazione automatizzata delle infrazioni stradali autorizzazioni accesso ZTL	28/02/2017	40.260,00



29

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:

Andamento della gestione dei residui

Residui attivi

41

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui stornati	Residui da riportare	Percent. di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Accertati
Titolo I	7.419.115,54	5.041.790,30	956.081,85	1.421.243,39	19,16%	8.457.460,18	9.878.703,57
Titolo II	402.245,03	313.798,46	52.252,73	36.193,84	9,00%	95.124,82	131.318,66
Titolo III	16.841.473,13	2.196.988,13	6.263.687,22	8.380.797,78	49,76%	7.261.551,18	15.642.348,96
Gest. Corrente	24.662.833,70	7.552.576,89	7.272.021,80	9.838.235,01	39,89%	15.814.136,18	25.652.371,19
Titolo IV	6.593.025,78	1.531.694,41	4.739.887,95	321.443,42	4,88%	445.613,24	767.056,66
Titolo V	1.753.707,68	32.129,73	0,00	1.721.577,95	98,17%	0,00	1.721.577,95
Gest. Capitale	8.346.733,46	1.563.824,14	4.739.887,95	2.043.021,37	24,48%	445.613,24	2.488.634,61
Servizi c/terzi Tit. VI	455.590,02	307.966,84	111.596,58	36.026,60	7,91%	115.589,51	151.616,11
Totale	33.465.157,18	9.424.367,87	12.123.506,33	11.917.282,98	35,61%	16.375.338,93	28.292.621,91

Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui stornati	Residui da riportare	Percent. di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Impegnati
Corrente Tit. I	11.307.058,34	7.146.321,21	4.070.385,49	90.351,64	0,80%	11.435.157,23	11.525.508,87
C/capitale Tit. II	22.535.491,59	2.310.107,92	20.223.493,93	1.889,74	0,01%	2.182.687,84	2.184.577,58
Rimb. prestiti Tit.	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00
Servizi c/terzi Tit. IV	607.687,66	453.147,93	120.591,26	33.948,47	5,59%	380.814,49	414.762,96
Totale	34.450.237,59	9.909.577,06	24.414.470,68	126.189,85	0,37%	13.998.659,56	14.124.849,41



Risultato complessivo della gestione residui

42

Maggiori residui attivi	250.949,15
Insussistenze dei residui attivi:	
Gestione corrente non vincolata	6.057.576,12
Gestione corrente vincolata	1.235.114,71
Gestione in conto capitale vincolata	2.707.624,03
Gestione in conto capitale non vincolata	405.844,02
Gestione servizi conto terzi	111.596,58
Minori residui attivi	10.517.755,46
Insussistenze dei residui passivi:	
Gestione corrente non vincolata	1.039.350,66
Gestione corrente vincolata	80.820,16
Gestione in conto capitale vincolata	4.756.163,24
Gestione in conto capitale non vincolata	2.265.539,56
Gestione servizi c/terzi	120.591,26
Minori residui passivi	8.262.464,88
SALDO GESTIONE RESIDUI	-2.004.341,43

Sintesi delle variazioni per gestione

43

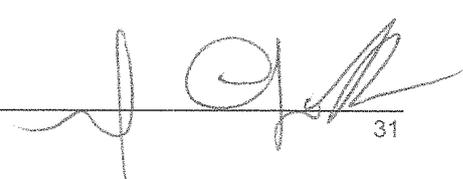
Gestione corrente	-5.921.571,06
Gestione in conto capitale	3.908.234,95
Gestione servizi c/terzi	8.994,68
Gestione vincolata	
VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI	-2.004.341,43

Le variazioni nella consistenza dei residui di anni precedenti sono riportate negli elenchi allegati al bilancio relativi alle insussistenze di entrate e di uscita da dove si evincono altresì le motivazioni.

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				48,46	207.248,73	1.274.404,33	32.248,24
Residui riscossi				48,46	7.800,60	134,77	0
Residui stralciati o cancellati				0	152.994,97	1.080.164,87	0
Residui da riscuotere al 31/12/2014				0	46.503,16	194.104,69	32.248,24

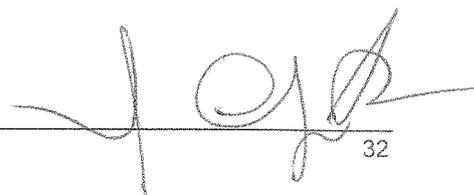
Dalla verifica effettuata sui residui attivi, l'organo di revisione, ha rilevato la sussistenza della ragione del credito.



Analisi anzianità dei residui

44

RESIDUI	Esercizi precedenti	2010	2011	2012	2013	2014	Totale
ATTIVI							
Titolo I	0,00	0,00	0,00	0,00	1.421.243,39	8.457.460,18	9.878.703,57
di cui Tarsu/tari	0,00	0,00	0,00	0,00	1.371.859,42	0,00	1.371.859,42
di cui F.S.R o F.S.	0,00	0,00	0,00	0,00	42.735,18	307.696,68	350.431,86
Titolo II	15.193,84	21.000,00	0,00	0,00	0,00	95.124,82	131.318,66
di cui trasf. Stato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui trasf. Regione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	60.752,19	60.752,19
Titolo III	94.084,90	54.430,80	430.949,10	3.568.969,85	4.232.363,13	7.261.551,18	15.642.348,96
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	10.805,29	1.287.016,32	1.297.821,61
di cui sanzioni CdS	0,00	0,00	0,00	92,11	937.853,25	1.398.263,57	2.336.208,93
Tot. Parte corrente	109.278,74	75.430,80	430.949,10	3.568.969,85	5.653.606,52	15.814.136,18	25.652.371,19
Titolo IV	194.104,69	3.500,00	4.662,24	114.359,65	4.816,84	445.613,24	767.056,66
di cui trasf. Stato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui trasf. Regione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	182.353,83	182.353,83
Titolo V	1.721.577,95	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.721.577,95
Tot. Parte capitale	1.915.682,64	3.500,00	4.662,24	114.359,65	4.816,84	627.967,07	2.670.988,44
Titolo VI	32.307,36	500,00	705,42	2.274,73	239,09	115.589,51	151.616,11
Totale Attivi	2.057.268,74	79.430,80	436.316,76	3.685.604,23	5.658.662,45	16.557.692,76	28.474.975,74
PASSIVI							
Titolo I	17.503,15	0,00	12,68	0,00	72.835,81	11.435.157,23	11.525.508,87
Titolo II	97,04	7,57	1.479,28	305,85	0,00	2.182.687,84	2.184.577,58
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV	13.854,79	595,66	4.726,27	8.052,07	6.719,68	380.814,49	414.762,96
Totale Passivi	31.454,98	603,23	6.218,23	8.357,92	79.555,49	13.998.659,56	14.124.849,41



Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

L'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio, come attestato dai singoli dirigenti e responsabili di U.O.A.

Rapporti con organismi partecipati

Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

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

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2014, l'Ente non ha provveduto ad esternalizzare ulteriori servizi rispetto a quelli sotto precisati:

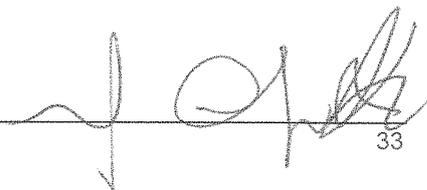
L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati

47

Servizio:	Gestione patrimonio abitativo
Organismo partecipato:	Casa spa
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	1.100.000,00
Altre spese	19.900,21

Servizio:	Manutenzione strade, segnaletica, pubblica illuminazione, energia termica, gestione calore
Organismo partecipato:	Consiag Servizi srl
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	1.361.245,71

Servizio:	Fornitura energia termica
Organismo partecipato:	Consiag servizi Comuni
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	194.760,13



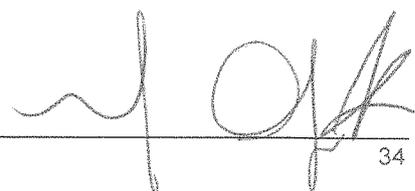
Servizio:	Fornitura acqua
Organismo partecipato:	Publiacqua spa
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	187.650,68

Servizio:	Gestione biblioteca
Organismo partecipato:	Doccia Service srl
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	208.000,00

Servizio:	Elaborazione dati
Organismo partecipato:	Linea Comune
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	93.587,29

Servizio:	Trattamento e smaltimento rifiuti e altri servizi in campo ambientale
Organismo partecipato:	Quadrifoglio spa
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	10.386.567,00
Altre spese	19.549,24

Servizio:	Preparazione e cottura pasti per mense scolastiche e aziendali
Organismo partecipato:	Qualità e Servizi spa
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	734.587,23
Totale	734.587,23



Servizio:	Controllo sugli impianti termici civili	
Organismo partecipato:	Publies srl	
Spese sostenute:		
Per contratti di servizio		3.586,80

Per il servizio di TPL (trasporto pubblico locale) gestito da ATAF Gestioni Srl, l'Ente effettua il trasferimento alla Provincia di Firenze. Per il 2014 l'importo impegnato è stato di euro 599.933,17.

Non ci sono società che nell'ultimo bilancio approvato presentavano perdite che richiedono gli interventi di cui all'art. 2447 (2482 ter) del Codice Civile.

Gli organismi partecipati hanno provveduto ad approvare il bilancio d'esercizio o il rendiconto al 31.12.2013, ad eccezione di Qualità & Servizi che approva il bilancio al 31 luglio di ogni anno.

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.

In merito alle misure adottate ed al rispetto della tempestività dei pagamenti l'organo di revisione osserva, come da attestazione rilasciata dal "Responsabile delle Risorse professionali e Organizzazione" in data 08/04/2015, che i pagamenti superano di 14,24 giorni il termine massimo consentito, come calcolato secondo le indicazioni del DPCM 22/09/2014.

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

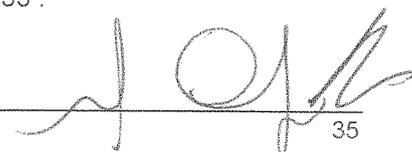
L'ente nel rendiconto 2014, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013, come da prospetto allegato al rendiconto.

A tal proposito la certificazione è stata redatta non tenendo in considerazione la somma confluita nella parte vincolata e negli accantonamenti dell'avanzo di amministrazione.

Resa del conto degli agenti contabili

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

Tesoriere Banca CR Firenze;



Economo comunale;

Conto dell'agente contabile dall'Assetto del Territorio;

Conto dell'Agente contabile dei Servizi Demografici.

Alla data odierna è stata presentata la resa del conto dei seguenti concessionari e società:

- Casa Spa;
- Nivi Credit (recupero sanzioni codice della strada);
- ICA (concessionario imposta di pubblicità e pubbliche affissioni);
- Quadrifoglio Spa (Tari);
- SIAK (gestione sosta a pagamento);
- Equitalia;
- esercenti della "bimbocard";
- Confesercenti.

Sono stati inoltre presentati i seguenti conti della gestione di titoli azionari:

- conto della gestione dei titoli azionari Ataf spa;
- conto della gestione dei titoli azionari Azienda Farmacie e Servizi spa;
- conto della gestione dei titoli azionari Casa spa;
- conto della gestione dei titoli azionari Isola dei Renai spa;
- conto della gestione dei titoli azionari Linea Comune spa;
- conto della gestione dei titoli azionari Quadrifoglio spa;
- conto della gestione dei titoli azionari Publiacqua spa;
- conto della gestione dei titoli azionari Fidi Toscana spa;
- conto della gestione dei titoli azionari custoditi presso l'Istituto Tesoriere Cassa di Risparmio di Firenze spa.

L'Ente ha in corso l'attività di parificazione necessaria per l'inoltro alla Corte dei Conti, entro 60 giorni dall'approvazione del Rendiconto, del conto degli agenti contabili interni ed esterni.



CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati le componenti positive e negative secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

CONTO ECONOMICO

53

	2014
A Componenti positive della gestione	45.333.436,63
B Componenti negative della gestione	54.925.530,02
Risultato della gestione	-9.592.093,39
C Proventi ed oneri finanziari	114.184,04
D Rettifiche di valore attività finanziarie	
E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari	2.767.322,38
Risultato prima delle imposte	-6.710.586,97
Imposte (per gli Enti in contabilità finanziaria la voce si riferisce all'IRAP)	641414,02
Risultato economico di esercizio	-7.352.000,99

L'adozione dei Principi contabili applicati alla contabilità economico-patrimoniale comporta una diversa contabilizzazione delle voci del Conto economico, l'Ente non ha ritenuto di mettere a confronto l'esercizio 2014 con i precedenti.

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica.

In merito ai risultati economici conseguiti nel 2014 si rileva un risultato della gestione negativo. Il risultato negativo della gestione operativa è causato principalmente da una riduzione dei trasferimenti delle Amministrazioni pubbliche ed anche dall'inserimento tra i "componenti negativi della gestione" della seguente posta straordinaria:

- "accantonamento svalutazione crediti" per euro 11.450.181,00.

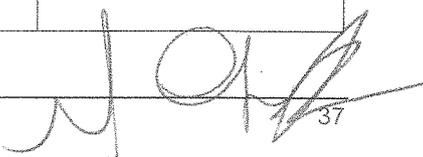
Alla luce della sopra descritta circostanza, il Collegio precisa che il "risultato della gestione", qualora non fosse intervenuta la modifica dettata dai nuovi sistemi di contabilità, avrebbe portato alla luce un risultato positivo pari ad euro 1.858.087,61, anziché quello attualmente rilevato pari ad euro - 9.592.093,39.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di - 9.477.909,35 euro.

L'organo di revisione ritiene che l'equilibrio economico sia un obiettivo essenziale ai fini della funzionalità dell'ente. La tendenza al pareggio economico della gestione ordinaria deve essere pertanto considerata un obiettivo da perseguire.

I proventi e gli oneri relativi alle aziende speciali e alle società partecipate, pari a Euro 284.646,76 si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

società	% di partecipazione	proventi	oneri
AZIENDA FARMACIE E SERVIZI SPA	100,00	55.000,00	-


37

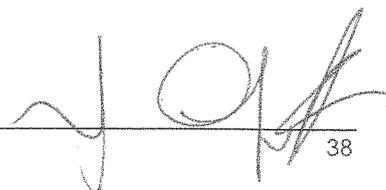
CONSIAG SPA	9,55	196.036,17	-
CASA SPA	5,00	26.130,84	-
PUBLIACQUA SPA	0,061	7.479,75	-

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

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

54		
2012	2013	2014
5.238.153	5.119.305	5.104.827

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:



I proventi e gli oneri straordinari

55

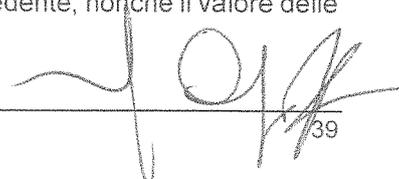
	parziali	totali
Proventi:		
Plusvalenze da alienazione		5.076.720,12
Insussistenze passivo:		9.326.714,71
di cui:		
- per minori debiti di funzionamento	9.326.714,71	
- per minori conferimenti		
- per (altro da specificare)		
Sopravvenienze attive:		1.130.087,64
di cui:		
- per maggiori crediti	250.949,15	
- per rimborsi di imposte indirette	45.296,00	
- per rettifiche	833.842,49	
Proventi straordinari		482.012,96
- per proventi straordinari	482.012,96	
Totale proventi straordinari		16.015.535,43

56

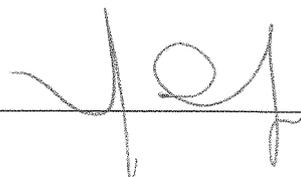
Oneri:		
Minusvalenze da alienazione	805,81	805,81
Oneri straordinari		81.212,31
Di cui:		
- da costi ed oneri per debiti riconosciuti di competenza esercizi precedenti		
- da trasferimenti in conto capitale a terzi		
- rimborsi di imposte	81.212,31	
- da altri oneri straord. rilevati nel conto del bilancio		
Insussistenze attivo		11.921.603,84
Di cui:		
- per minori crediti	11.921.603,84	
- per riduzione valore immobilizzazioni		
- per (altro da specificare)		
Sopravvenienze passive		1.244.591,09
- per costi riconosciuti non di competenza dell'esercizio	1.244.591,09	
Totale oneri straordinari		13.248.213,05

Ai fini della verifica della esatta correlazione tra i dati del conto del bilancio e i risultati economici è stato effettuato il seguente riscontro (vd allegato n. 14):

- rilevazione nella voce E.24 c 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.24 c 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 b 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 d.) o minusvalenze (voce E.25 c) 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 E24 e ed E25 d).



CONTO DEL PATRIMONIO

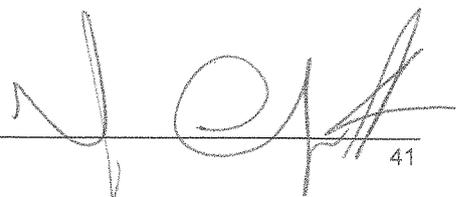
Nel conto del patrimonio sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31/12/2014 sono così riassunti:

CONTO DEL PATRIMONIO

56

<i>Attivo</i>	31/12/2014
A) CREDITI VERSO LO STATO	-
B) IMMOBILIZZAZIONI	
Immobilizzazioni immateriali	308.028,12
Immobilizzazioni materiali	167.943.018,52
Immobilizzazioni finanziarie	15.258.270,51
Totale immobilizzazioni	183.509.317,15
C) ATTIVO CIRCOLANTE	
Rimanenze	0,00
Crediti	16.647.468,70
Altre attività finanziarie	0,00
Disponibilità liquide	7.829.502,38
Totale attivo circolante	24.476.971,08
D) RATEI E RISCONTI	6.660.553,04
Totale dell'attivo	214.646.841,27
<i>Passivo</i>	
A) PATRIMONIO NETTO	172.070.323,46
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	0,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00
D) DEBITI	21.349.257,27
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	21.227.260,54
Totale del passivo	214.646.841,27
Conti d'ordine	2.253.349,02



La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2014 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nel conto del patrimonio sono state valutate in base ai criteri indicati nell'art. 230 del TUEL. 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.

I costi pluriennali capitalizzati iscritti nella voce A/I dell'attivo patrimoniale concernono (esempio):

- software Euro 308.028,12 anni di riparto del costo 7

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

Sono stati rilevati i seguenti fatti gestionali dell'esercizio riferiti al patrimonio immobiliare che non hanno avuto riflessi nel conto del bilancio (esempio):

- accorpamento a demanio Euro 183,51
- opere a scomputo di contributi concessori Euro 64.600,88

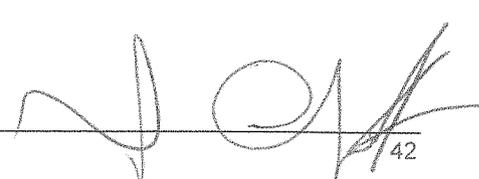
Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni in imprese controllate sono state valutate col criterio del patrimonio netto, come stabilito dal principio contabile applicato concernente la contabilità economico/patrimoniale degli Enti in contabilità finanziaria al punto 6.1.3, risultante dall'ultimo bilancio della partecipata. Le altre partecipazioni sono state invece valutate con il criterio del costo.

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

Confronto valore iscritto con quota PN

58

Organismo partecipato	Valore iscritto nel conto del patrimonio al 31/12/2013	Valore da quota di patrimonio netto della partecipata	Differenza
Doccia Service srl	76.146,00	76.146,00	0,00
Azienda Farmacie e Servizi spa	7.370.295,00	7.370.295,00	0,00
Qualità & Servizi spa (al 31.07.2013)	701.568,63	363.966,40	-337.602,23
Consiag spa	3.087.396,83	19.495.874,24	16.408.477,41
Casa spa	5.000,00	539.916,80	534.916,80
Quadrifoglio spa	1.233.672,99	2.502.163,79	1.268.490,80
Ataf spa	2.433.931,44	1.782.206,31	-651.725,13
Publiacqua spa	91.670,83	124.657,32	32.986,49
Fidi Toscana spa	775,39	2.264,12	1.488,73
Publies srl	1.560,00	5.145,36	3.585,36
Consiag servizi srl	250,00	3.708,96	3.458,96
L'Isola dei Renai spa	3.120,00	2.246,59	-873,41
Agenzia Fiorentina per l'Energia srl	1.459,00	1.988,25	529,25
Linea Comune spa	4.000,00	15.194,96	11.194,96
totali	15.010.846,11	32.285.774,10	17.274.927,99



42

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 e dei crediti di dubbia esigibilità conservati nel conto del bilancio.

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

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

Patrimonio netto

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

I conferimenti da permessi di costruire sono confluiti all'interno del patrimonio netto, andando a costituire apposita riserva e sono stati alimentati dalla quota di permessi di costruire che non è destinata al finanziamento delle spese correnti.

I conferimenti di capitale sono stati iscritti tra i ratei e i risconti e la rilevazione di tali contributi è stata effettuata con il metodo dei ricavi differiti imputando a conto economico nella voce 3b "quota annuale di contributi agli investimenti" quota parte di contributi correlata alla quota di ammortamento dei beni oggetto di finanziamento.

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
- le variazioni in diminuzione e l'importo delle quote capitali dei prestiti rimborsate riportato nel titolo III della spesa.

Debiti di funzionamento

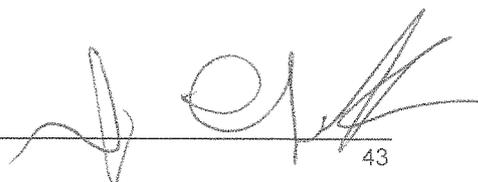
Il valore patrimoniale al 31/12/2014 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo I della spesa al netto dei costi di esercizi futuri rilevati nei conti d'ordine.

Debiti per somme anticipate da terzi

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

Conti d'ordine per opere da realizzare

L'importo degli "impegni su esercizi futuri" al 31.12.2014 corrisponde all'importo dei fondi pluriennali vincolati (spesa) di parte corrente e di parte capitale.



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 non 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.

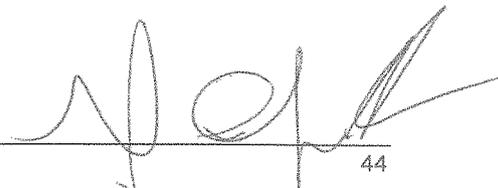
RENDICONTI DI SETTORE

Referto controllo di gestione

Nel corso del 2014 sono stati redatti i referti semestrali del Sindaco relativi al I e II semestre 2013. Tali documenti sono stati inviati alla Corte dei Conti, con allegati gli esiti del controllo di gestione, di regolarità amministrativa, strategico e delle partecipate.

Piano triennale di contenimento delle spese

L'ente ha approvato per il triennio 2015/2017 il piano triennale di razionalizzazione della spesa, ai sensi dell'art. 16 del D.L. n. 98/2011 convertito in Legge n. 111/2011. Il piano è stato elaborato con il coinvolgimento dei responsabili di servizio.



IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

In questa parte della relazione i revisori riportano, in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio:

- a) che non sono state rilevate gravi irregolarità contabili e finanziarie e inadempienze;
- b) le considerazioni, le proposte ed i rilievi tendenti a conseguire efficienza ed economicità della gestione.

Il Collegio propone:

- un attento monitoraggio delle spese ed un oculato monitoraggio della liquidità dell'Ente anche in virtù della programmazione delle entrate e delle spese;
- la continuazione nel perseguire economie di spesa anche alla luce della normativa vigente, in particolare modo sul personale dipendente;
- un costante monitoraggio delle società partecipate *in house* e non;
- una verifica attenta circa l'adeguatezza alla normativa vigente dei compensi erogati agli amministratori di società partecipate direttamente o indirettamente da parte dell'Ente, ivi compresa un'adeguata verifica circa il contenimento della spesa e le modalità di reclutamento del personale dipendente da parte delle società partecipate e di quelle facenti riferimento a queste ultime. Inoltre si raccomanda la verifica della corretta composizione degli organi di governo delle società partecipate in ordine alla vigente normativa;
- l'istituzione di uno *staff* competente a cui attribuire il controllo di gestione, anche alla luce della nuova modalità obbligatoria di contabilizzazione adottata, in modo da razionalizzare e integrare i programmi dell'Ente nel rispetto del mandato del Sindaco;
- il monitoraggio del disavanzo finanziario a seguito degli importanti vincoli subiti dall'avanzo di amministrazione come risulta dal prospetto dimostrativo del risultato d'amministrazione 2014.

CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Eros Ceccherini

Dott.ssa Nadia Lazzarini

Rag. Claudio Bartolucci Miceli