

Comune di CRESPINA LORENZANA

Provincia di Pisa

**Relazione
dell'organo di
revisione**

*Rendiconto della gestione per
l'esercizio 2014*

**anno
2014**

L'ORGANO DI REVISIONE

RAG. CERBONI ENZO

Comune di Crespina Lorenzana

Organo di revisione

Verbale n. 5 del 30.04.2015

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2014

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2014, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2014 operando ai sensi e nel rispetto:

- del [D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267](#) «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del [D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194](#);
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi contabili per gli enti locali;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

PRESENTA

l'allegata relazione sul rendiconto per l'esercizio finanziario 2014 del Comune di Crespina Lorenzana (PI).

Poggibonsi, lì 30.04.2015

L'organo di revisione



Il sottoscritto Rag. Cerboni Enzo *revisore nominato* con delibera dell'organo consiliare n. 17 del 07.08.2014;

- ◆ ricevuta in data 24.04.2015 lo schema di rendiconto per l'esercizio 2014, approvati con delibera della giunta comunale n. 37 del 28/04/2015, completo dei 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. 37 del 08.09.2014 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](#) e delle disponibilità liquide di cui all'[art.77 quater](#), comma 11 del D.L.112/08 e [D.M. 23/12/2009](#);
 - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale ([D.M. 18/02/2013](#));
 - tabella dei parametri gestionali ([art. 228/TUEL, c. 5](#));
 - inventario generale ([art. 230/TUEL, c. 7](#));
 - il [prospetto di conciliazione](#) ;
 - nota informativa che evidenzia gli impegni sostenuti derivanti dai [contratti relativi a strumenti derivati](#) o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata ([art. 62, comma 8 della Legge 133/08](#));
 - nota informativa contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate ([art.6 D.L.95/2012, c. 4](#));
 - prospetto spese di rappresentanza anno 2014 ([art.16, D.L. 138/2011, c. 26](#), e [D.M. 23/1/2012](#));
 - ultimi bilanci di esercizio approvati degli [organismi partecipati](#);
 - relazione trasmessa alla Sezione di Controllo della Corte dei Conti degli effetti del piano triennale di contenimento delle spese ([art.2, Legge 244/07, commi da 594 a 599](#));
 - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di [debiti fuori bilancio](#);
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2013 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2012;
 - ◆ 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. 14 del 24.04.2012 e successivamente modificato con delibera consiliare n°32 del 29/08/2013;

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 indagini sono state svolte a campione sui vari capitoli di spesa e di entrata e più in particolare sono state esaminate i seguenti capitoli:

Con riguardo alle spese correnti, si sono esaminate le voci "Trasferimenti", "Utilizzo di beni di terzi" e "Prestazioni di servizi".

Per quanto attiene ai **Trasferimenti**:

- nei confronti della Funzione 1 – Segreteria Generale, personale e organizzazione pari ad € 2.084,08.= si riferiscono a voci di rimborsi spese al Segretario comunale per € 1.952,78.= e per € 131,30.= a diritti di segreteria di spettanza ministeriale;
- nei confronti della Funzione 3 – Polizia Municipale, pari ad € 1.300,00.= si riferiscono per € 1.000,00.= alla quota di compartecipazione alla realizzazione del canile cons.le del Comune di Pisa e per € 300,00.= a trasferimenti ad altri Enti per notifica verbali Comune di Orciano Pisano;
- nei confronti della Funzione 6 – Stadio comunale, palazzo dello sport ed altri impianti pari ad € 25.400,00.= si riferiscono per € 24.000,00.= a contributi alla gestione ordinaria degli impianti sportivi e per € 1.400,00.= a contributi a varie società sportive dilettantistiche nell'ottica della promozione, manifestazione e diffusione dello sport;
- nei confronti della Funzione 7 – Funzioni nel campo turistico, si riferiscono per € 24.600,00.= a contributi per la realizzazione di varie manifestazioni di promozione turistica.
- nei confronti della Funzione 9 – Servizio smaltimento rifiuti, pari ad € 75.990,080.= si riferiscono per € 46.500,00.= a trasferimenti alla Provincia per tributo provinciale riscosso sulla Tares, per € 26.000,00.= ad agevolazioni Tares/Tari a privati e per € 3.099,80.= per la compartecipazione alle spese dell'ATO n. 3.

Per quanto attiene alle **Prestazioni di Servizi**:

- nei confronti della Funzione 3 – Polizia Municipale, pari a € 66.843,21.=, si riferiscono tra le varie

Comune di Crespina Lorenzana

voci di spesa sostenute, per € 15.000,00.= a spese sostenute per la prevenzione del randagismo; per € 7.724,95.= a spese relative alla gestione associata della Polizia Municipale dei Comuni di Santa Luce, Fauglia e Orciano Pisano; per € 28.482,84.= al potenziamento delle attività di controllo e accertamento violazioni circolazione stradale.

Con riguardo alle spese in conto Capitale, si sono esaminate le voci "Acquisizione di beni immobili", "Incarichi professionali esterni", "Acquisizione di beni mobili, macchine e attrezzature tecnico-scientifiche.

Per quanto attiene alle **Acquisizioni di beni immobili:**

- nei confronti della Funzione 6 – Stadio Comunale, Palazzo dello Sport ed altri impianti, pari a € 15.263,26.=, si riferiscono per € 8.268,53.= alla sistemazione esterna spogliatoi degli impianti sportivi di Crespina e per € 6.994,73.= alla manutenzione straordinaria degli impianti sportivi di Lorenzana;
- nei confronti della Funzione 8 – Viabilità, circolazione stradale e servizi connessi, pari ad € 178.782,00.= si riferiscono, tra le varie voci di spesa sostenute, per € 100.000,00.= alla realizzazione della pista ciclopedonale Cenaia-Le Lame-Crespina sulla base di un contributo regionale ottenuto post fusione, per € 50.000,00.= alla sistemazione di strade e piazze comunali sulla base di un contributo regionale ottenuto post fusione e per € 20.000,00.= alla manutenzione straordinaria di Via del Popolo a Lorenzana.

Per quanto attiene agli **Incarichi professionali esterni:**

- nei confronti della Funzione 9 – Urbanistica e gestione del territorio, pari ad € 24.313,92.= si riferiscono a consulenze esterne relative alla variante urbanistica adottata;
- nei confronti della Funzione 9 – Servizi di protezione civile, pari ad € 10.000,00.= si riferiscono ad una verifica sismica per la costruzione della scuola.

Per quanto attiene all'**Acquisizione di beni mobili, macchine e attrezzature tecnico-scientifiche:**

nei confronti della Funzione 3 – Polizia Municipale, pari ad € 36.000,00.= si riferiscono per € 30.000,00.= all'acquisto di un automezzo e per € 6.000,00.= all'acquisto di arredi.

- ◆ I responsabili degli uffici comunali hanno asserito che le entrate e le uscite sono di competenza dell'ente e che sono state sostenute nello svolgimento dell'attività;

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 contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisti di beni e servizi;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2014 con le società partecipate rilevano i soli valori indicati nel bilancio dell'ente in quanto i dati di bilancio delle partecipate non sono ancora disponibili non avendo quest'ultime ancora approvato i rispettivi bilanci;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'[art. 193 del TUEL](#) in data 08.09.2014, con delibera n. 37;
- che l'ente non ha debiti [debiti fuori bilancio](#) alla data del 31.12.2014;
- 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.1082 reversali e n. 2864 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non è stato fatto 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](#);
- non è stato fatto ricorso all'indebitamento non assumendo nuovi mutui nel corso dell'esercizio finanziario 2014;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli [226](#) e [233](#) del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2015, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Banca Cassa Risparmio di Volterra s.p.a. , reso entro il 30

Comune di Crespina Lorenzana

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	

Fondo di cassa 1° gennaio			790.358,15
Riscossioni	859.763,16	4.651.971,60	5.511.734,76
Pagamenti	1.663.191,47	3.798.655,82	5.461.847,29
Fondo di cassa al 31 dicembre			840.245,62
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			840.245,62

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2014 è stato di euro 4.297.138,90

Cassa vincolata

L'ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data del 1/1/2015, nell'importo di euro 734.911,90 come disposto dal punto 10.6 del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al d.lgs.118/2011.

Risultato della gestione di competenza

Il Comune di Crespina Lorenzana è stato istituito a seguito fusione dei due ex Comuni di Crespina e Lorenzana, ai sensi della L.R. 69/20213 a far data dal 01/01/2014, pertanto si riportando in questa tabella e in quelle successive, solo i dati finanziari/contabili dell'esercizio 2014.

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 200.414,67 per l'esercizio finanziario 2014, come risulta dai seguenti elementi:

risultato della gestione di competenza		2014
Accertamenti di competenza		6.063.559,21
Impegni di competenza		5.863.144,54
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza		200.414,67
dettaglio gestione di competenza		2014
Riscossioni	(+)	4.651.971,60
Pagamenti	(-)	3.798.655,82
	<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>
		853.315,78

Comune di Crespina Lorenzana

Residui attivi	(+)	1.411.587,61
Residui passivi	(-)	2.064.488,72
<i>Differenza</i>		<i>[B]</i>
		-652.901,11
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza		<i>[A] - [B]</i>
		200.414,67

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	
2014	
Entrate titolo I	3.593.996,85
di cui a titolo di F.S.R. o fondo di solidarietà	466.927,54
Entrate titolo II	728.251,73
Entrate titolo III	911.110,07
Totale titoli (I+II+III) (A)	5.233.358,65
Spese titolo I (B)	4.536.179,09
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	451.982,89
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	245.196,67
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) ovvero Copertura disavanzo (-) (E)	0,00
Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui:	0,00
Contributo per permessi di costruire	0,00
Plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali	0,00
Altre entrate (specificare)	
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) di cui:	44.782,00
Proventi da sanzioni violazioni al CdS	0,00
Altre entrate (specificare)	
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)	0,00
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)	200.414,67
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE	
2014	
Entrate titolo IV	431.560,88
Entrate titolo V **	0,00
Totale titoli (IV+V) (M)	431.560,88
Spese titolo II (N)	476.342,88
Differenza di parte capitale (P=M-N)	-44.782,00
Entrate capitale destinate a spese correnti (F)	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G)	44.782,00
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	0,00

Comune di Crespina Lorenzana

Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-F+G-H+Q)	0,00
--	-------------

(*) il dato da riportare è quello del Titolo III depurato dell'intervento 1 "rimborso per anticipazioni di cassa" e, dove esistente, della quota di mutui e prestiti estinti anticipatamente con ricorso a nuovo indebitamento o con utilizzo dell'avanzo d'amministrazione.

** categorie 2,3 e 4.

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	Entrate	Spese
Per funzioni delegate dalla Regione		
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per imposta di scopo		
Per contributi in c/capitale dalla Regione		
Per contributi in c/capitale dalla Provincia		
Per contributi straordinari per fusione dalla Regione	205.000,00	205.000,00
Per monetizzazione aree standard		
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.		
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale		
Per sanzioni amministrative pubblicità		
Per proventi oneri di urbanizzazione	158.327,15	158.327,15
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)	44.782,00	44.782,00
Per proventi concessioni cimiteriali	61.239,00	61.239,00
Per contributi in conto capitale		
Per contributi c/impianti		
Per mutui		
Totale	469.348,15	469.348,15

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

Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente	
Tipologia	Accertamenti
Contributo rilascio permesso di costruire	0,00
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	19.440,25
Recupero evasione tributaria	
Entrate per eventi calamitosi	
Canoni concessori pluriennali	
Sanzioni per violazioni al codice della strada	0,00
Plusvalenze da alienazione	0,00
Totale entrate	19.440,25
Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali	
Tipologia	Impegni
Consultazioni elettorali o referendarie locali	6.068,50
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	
Oneri straordinari gestione corrente(Sgravi-Rimborsi,Risarc.danni a privati)	6.000,00

Comune di Crespina Lorenzana

Spese per eventi calamitosi	
Sentenze esecutive ed atti equiparati	
Altre - Disinfestazione parche e giardini	1.304,50
Altre - Spese per protezione civile - Acquisto beni ed interventi	6.095,95
Totale spese	19.468,95
Sbilancio entrate meno spese non ripetitive	28,70

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2014, presenta un **avanzo** di Euro 1.211.422,52, come risulta dai seguenti elementi:

risultato di amministrazione	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	

Fondo di cassa al 1° gennaio 2014			790.358,15
RISCOSSIONI	859.763,16	4.651.971,60	5.511.734,76
PAGAMENTI	1.663.191,47	3.798.655,82	5.461.847,29
Fondo di cassa al 31 dicembre 2014			840.245,62
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			840.245,62
RESIDUI ATTIVI	1.781.514,70	1.411.587,61	3.193.102,31
RESIDUI PASSIVI	757.436,69	2.064.488,72	2.821.925,41
<i>Differenza</i>			371.176,90
Avanzo al 31 dicembre 2014			1.211.422,52

Il risultato di amministrazione nello specifico:

	2014
Risultato di amministrazione (+/-)	1.211.422,52
di cui:	
a) Vincolato (Fondo svalutazione crediti)	5.903,29
b) Per spese in conto capitale	1.174.566,21
c) Per fondo ammortamento	
d) Per fondo svalutazione crediti	
e) Non vincolato (+/-) *	30.953,02

Nel conto del tesoriere al 31/12/2014 non sono indicati pagamenti per esecuzione forzata, non avendo l'Ente ricorso a tale tipologia di spesa.

Conciliazione di risultati finanziari

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

Riscontro risultati della gestione

Comune di Crespina Lorenzana

Gestione di competenza	2014
Totale accertamenti di competenza (+)	6.063.559,21
Totale impegni di competenza (-)	5.863.144,54
SALDO GESTIONE COMPETENZA	200.414,67

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	379.716,22
Minori residui passivi riaccertati (+)	1.309.482,61
SALDO GESTIONE RESIDUI	929.766,39

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA	200.414,67
SALDO GESTIONE RESIDUI	929.766,39
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	81.241,46
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2014	1.211.422,52

Verifica del patto di stabilità interno

L'Ente a seguito della fusione dei due ex Comuni di Crespina e Lorenzana, ai sensi della L.R. 69/2013 a partire dal 01/01/2014, non è assoggettato alle regole del patto di stabilità interno, prevedendo l'applicazione solo dal quinto anno successivo a quello della loro istituzione, ai sensi dell'art.1 comma 498 della Legge 23/12/2014 n°190 (Legge di stabilità 2015);

Analisi delle principali poste

Entrate Tributarie

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2014, presentano i seguenti dati:

Entrate Tributarie	<i>Rendiconto 2014</i>
Categoria I - Imposte	
I.M.U.	1.424.866,16
I.M.U. recupero evasione	
I.C.I. recupero evasione	90.000,00
T.A.S.I.	
Addizionale I.R.P.E.F.	200.000,00
Imposta comunale sulla pubblicità	30.000,00
Imposta di soggiorno	
5 per mille	

Comune di Crespina Lorenzana

Altre imposte	
Totale categoria I	1.744.866,16
Categoria II - Tasse	
T.A.S.I.	401.792,92
TARI	966.774,79
Recupero evasione tassa rifiuti +TIA+TARES	
Tassa concorsi	
Totale categoria II	1.368.567,71
Categoria III - Tributi speciali	
Diritti sulle pubbliche affissioni	3.511,40
Fondo sperimentale di riequilibrio	9.771,38
Fondo solidarietà comunale	466.927,54
Sanzioni tributarie	
Altri Tributi	352,66
Totale categoria III	480.562,98
Totale entrate tributarie	3.593.996,85

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:

entrate recupero evasione

	Previsioni iniziali	Accertamenti	% Accert. Su Prev.	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.
Recupero evasione ICI/IMU	90.000,00	90.000,00	100	0,00	0,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI	0	0	0	0	0
Recupero evasione altri tributi	0	0	0	0	0
Totale	90.000,00	90.000,00	100	0,00	0,00

Il Revisore prende atto che gli avvisi di accertamento ICI sono stati spediti nel mese di Dicembre 2014, pertanto le riscossioni si avranno nel corso dell'esercizio successivo.

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

movimento residui recupero evasione

ICI/IMU-TARSU/TARES/TARI

	Importo
Residui attivi al 1/1/2014	1.119.650,05

Comune di Crespina Lorenzana

Residui riscossi nel 2014	187.884,90
Residui eliminati	255.266,11
Residui (da residui) al 31/12/2014	676.499,04
Residui della competenza	880.664,18
Residui totali	1.557.163,22

Contributi per permesso di costruire

Descrizione	Accertato	Riscosso
Oneri di urbanizzazione	138.886,90	138.081,90
Proventi oneri di urbanizzazione sanatoria abusi edilizi	19.440,25	16.981,45
Totali	158.327,15	155.063,35

I proventi dei contribuiti per permesso di costruire, sono stati destinati interamente al finanziamento della spesa per investimenti

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

L'accertamento delle entrate per trasferimenti per l'esercizio finanziario 2014 è il seguente :

	2014
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato (Art.15 TUEL)	248.519,29
Contributi Statale per sviluppo investimenti	74.494,11
Contributo statale compensativo per minori introiti IMU	41.375,49
Rimborsi diversi dallo Stato	1.063,86
Contributi Regione per fusione(500.000,00 di cui €. 205.000 destinato ad investimenti)	295.000,00
Contributi regionali diversi e funzioni delegate	47.939,98
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	13.000,00
Totali	721.392,73

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, documentando i risultati conseguiti in termini di efficacia dell'intervento.

Entrate Extratributarie

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

entrate extratributarie

<i>Rendiconto 2014</i>	
Servizi pubblici	646.048,09
Proventi dei beni dell'ente	174.336,67
Interessi su anticip.ni e crediti	2.604,00
Utili netti delle aziende	87.825,31
Proventi diversi	296,00
Totale entrate extratributarie	911.110,07

Proventi dei servizi pubblici

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto rispetta tutti i 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 l'obbligo di assicurare per l'anno 2014, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

RENDICONTO 2014	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata
Asilo nido			0,00	0,00
Impianti sportivi		26.498,28	-26.498,28	0,00
Mattatoi pubblici			0,00	0,00
Mense scolastiche	206.338,40	281.934,14	-75.595,74	73,19%
Stabilimenti balneari – Soggiorni stagionali	22.666,00	30.554,35	-7.888,35	74,18%
Musei, pinacoteche, mostre			0,00	0,00
Uso di locali adibiti a riunioni			0,00	0,00
Altri servizi-Trasporto scolastico	66.690,40	162.778,55	-96.088,15	40,97%
Totali	295.694,80	501.765,32	206.070,52	58,93%

Comune di Crespina Lorenzana

RENDICONTO 2014	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata
Acquedotto			0,00	0,00
Fognatura e depurazione			0,00	0,00
Nettezza urbana	966.774,79	970.316,80	-3.542,01	99,63%
Altri servizi			0,00	0,00

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 63,30% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

C.D.S. 31/12/2014								
Ris/Int	Cap.	Art.	DENOMINAZIONE	Previsione			ACCERTATO	RISCOSSO
				2014				
510	428	0	Proventi C.D.S. (135.000,00 di cui €. 30.000,00 che finanzia Int.5-492/0)	105.000,00			66.377,04	30.231,07
510	429	0	Proventi C.D.S.Recupero evasioni multe finalizzati spese correnti	22.638,50	c2,b3		19.303,75	14.472,55
510	430	0	Proventi C.D.S. finalizzati spese correnti vincolati Uf.Polizia	60.000,00	a,b,c,		50.382,96	31.500,00
510	431	0	Proventi C.D.S.Recupero evasioni multe (1-3111/5,1-3119/0,5-2328/0,5/2330/0)	53.500,00	a1,b2 ,c1,		44.782,00	34.219,09
TOTALE (Stanzamenti netto di €30.000,00 che finanzia l'Int.5-492/0)				241.138,50			180.845,75	110.422,71
FUNZ. 8 SERV. 1							<i>IMP.COMP.</i>	
2	962	0	Acquisto beni per Interventi sostituzioni, ammodernamento, potenziamento di messa a norma e di manutenzione segnaletica stradale (510-430/0)	25.500,00	a		18.882,96	
1	3111	5	Interventi sostituzioni, ammodernamento, potenziamento di messa a norma e di manutenzione segnaletica stradale (510-431/0)	5.000,00	a1		5.000,00	
1	3111	4	Interventi Straordinari di sicurezza stradale e tutela utenti deboli - Evasioni multe (510-431/0)	-	c1			
FUNZ.3 SERV.1								
3	30060	0	Assunzione stagionale vigile tramite lavoro interinale (510-431/0)	-	c2			
1	10440	4	Progetto vigili (510-431/0)	7.500,00	c2		7.500,00	
1	10441	0	Progetto vigili - Contributi previdenziali ed assistenziali (510-431/0)	2.001,00	c2		2.001,00	
7	70497	0	Progetto vigili - Contributi irap (510-431/0)	637,50	c2		637,50	
4	489	0	Canone leasing	12.500,00	b3		9.165,25	
5	2330	0	Acquisto mezzi ed attrezzature per potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni-Evasioni multe (510-431/0)	6.000,00	b2		6.000,00	

Comune di Crespina Lorenzana

5	52328	0	Acquisto automezzi per potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni-Evasioni multe (510-431/0)	30.000,00	b2	30.000,00		
3	468	3	Prestazione di servizi per potenziamento, delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale(510-430/0)	28.500,00	b	28.500,00		
2	442	2	Acquisto beni per attività di controllo e di accertamento (510-430/0)	-	b			
2	442	3	Acquisto beni per miglioramento della sicurezza stradale,manutenzione strada,installazione,ammodernamento e potenziamento barriere ed interventi sicurezza stradale a tutela utenti deboli (510-430/0)	3.000,00	c	-		
3	468	4	Prestazione di servizi per miglioramento della sicurezza stradale,manutenzione strada,installazione,ammodernamento e potenziamento barriere ed interventi sicurezza stradale a tutela utenti deboli (510-430/0)	3.000,00	c	3.000,00		
			FUNZ.8 SERV.1					
1	3119	0	Manutenzione straordinaria strade e piazze (510-431/0)	12.500,00	c1	3.782,00		
			FUNZ.8 SERV.2					
1	3154	3	Manutenzione straordinaria pubblica illuminazione (510-431/0)		c1			
				TOTALE		136.138,50	114.468,71	-
								Acc/Imp.
				A ,A1		23.882,96		13,21
				B,B1,B2,B3		73.665,25		40,73
				C,C1,C2		16.920,50		9,36
				TOTALI		114.468,71		63,30

movimentazione delle somme CdS rimaste a residuo

	Importo
Residui attivi al 1/1/2014	110.620,42
Residui riscossi nel 2014	35.143,29
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	30.215,05
Residui (da residui) al 31/12/2014	45.262,08
Residui della competenza	70.423,04
Residui totali	115.685,12
ACCERTAMENTO 2014	
Sanzioni CdS a Spesa Corrente	136.063,75
Perc. X Spesa Corrente	75,24%
Spesa per investimenti	44.782,00

Perc. X Investimenti	24,76%
----------------------	--------

Proventi dei Beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2014 ammontano ad €. 174.336,67 e riscosse €. 83.733,89, la cui movimentazione è stata la seguente:

Descrizione	Accertamento	Riscossioni
Canoni di affitto Farmacia Comunale s.r.l	24.400,00	9.640,44
Canoni di affitto spazi e locali comunali	5.474,10	3.673,70
Fitti reali di fabbricati	14.850,55	14.850,55
Proventi fotovoltaico	3.589,31	3.589,31
Canoni di concessione	126.022,71	51.979,89

Di cui:

Stanziamiento Assestato	Accertamenti	Riscossioni	% (Riscossioni/Accertamenti)
185.235,66	174.336,57	83.733,89	48 %

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per intervento, impegnate nell'esercizio finanziario 2014:

Classificazione delle spese correnti per intervento	2014
01 - Personale	1.260.413,40
02 - Acquisto beni di consumo e/o materie prime	230.761,69
03 - Prestazioni di servizi	2.052.095,88
04 - Utilizzo di beni di terzi	138.566,93
05 - Trasferimenti	535.108,74
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	232.002,85
07 - Imposte e tasse	80.911,10
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	6.318,50
09 - Ammortamenti di esercizio	0,00
10 - Fondo svalutazione crediti	0,00
11 - Fondo di riserva	0,00

Totale spese correnti	4.536.179,09
------------------------------	---------------------

Spese per il personale

E' stato verificato il rispetto:

- a) dei vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 del d.l. 90/2014 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato;

(Negli anni 2014 e 2015 le regioni e gli enti locali sottoposti al patto di stabilità interno procedono ad assunzioni di personale a tempo indeterminato nel limite di un contingente di personale complessivamente corrispondente ad una spesa pari al 60 per cento di quella relativa al personale di ruolo cessato nell'anno precedente. Resta fermo quanto disposto dall'articolo 16, comma 9, del decreto legge 6 luglio 2012, n. 95, convertito, con modificazioni, dalla legge 7 agosto 2012, n. 135. La predetta facoltà ad assumere è fissata nella misura dell'80 per cento negli anni 2016 e 2017 e del 100 per cento a decorrere dall'anno 2018. Restano ferme le disposizioni previste dall'articolo 1, commi 557, 557-bis e 557-ter, della legge 27 dicembre 2006, n. 296. A decorrere dall'anno 2014 è consentito il cumulo delle risorse destinate alle assunzioni per un arco temporale non superiore a tre anni, nel rispetto della programmazione del fabbisogno e di quella finanziaria e contabile. L'articolo 76, comma 7, del decreto-legge 25 giugno 2008, n. 112, convertito, con modificazioni, dalla legge)

- b) dei vincoli disposti all'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;

Le limitazioni dettate dai primi sei periodi dell'art. 9, comma 28, del d.l. n. 78/2010, in materia di assunzioni per il lavoro flessibile, alla luce dell'art. 11, comma 4-bis, del d.l. 90/2014 (che ha introdotto il settimo periodo del citato comma 28), non si applicano agli enti locali in regola con l'obbligo di riduzione della spesa di personale di cui ai commi 557 e 562 dell'art. 1, l. n. 296/2006, ferma restando la vigenza del limite massimo della spesa sostenuta per le medesime finalità nell'anno 2009, ai sensi del successivo ottavo periodo dello stesso comma 28 (Corte dei conti Sezione Autonomie. Delibera n. 2/2015.

- c) dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 e 557 quater (o [562 per gli enti non soggetti al patto di stabilità](#)) della Legge 296/2006;

- d) del divieto di ogni attività gestionale per il personale ex art.90 del Tuel.

L'organo di revisione ha provveduto, ai sensi dell'articolo 19, punto 8, della Legge 448/2001, ad accertare che i documenti di programmazione del fabbisogno 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.

I limiti di cui sopra non si applicano alle assunzioni di personale appartenente alle categorie protette ai fini della copertura delle quote d'obbligo.(art.3 comma 6 d.l. 90/2014)

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2014 rientra nei limiti di cui all'art.1, **comma 562 per i Comuni non soggetti al patto di stabilità** della Legge 296/2006.

	Spesa media rendiconti 2008 *	Rendiconto 2014
spesa intervento 01	1.648.962,64	1.260.413,40
spese incluse nell'int.03	52.362,63	50.838,28
irap	104.611,61	73.714,55

Comune di Crespina Lorenzana

altre spese incluse	12.611,64	6.872,65
Totale spese di personale	1.818.548,52	1.391.838,88
spese escluse	236.331,33	69.308,00
Spese soggette al limite (c. 562)*	0,00	1.322.530,88
Spese correnti		4.536.179,09
Incidenza % su spese correnti		29,16%

* il riferimento è all'anno 2008 per gli enti non soggetti al patto di stabilità

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

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

		importo
1	Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	1.018.104,52
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	36.818,00
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 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto	3.045,91
6	Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del TUEL	
7	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 1 TUEL	
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	242.308,88
11	Quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	3.826,74
12	Spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziate con proventi da sanzioni del codice della strada	
13	IRAP	73.714,55
14	Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	12.300,00
15	Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
16	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	1.720,28
17	Altre spese (specificare):	
18	Altre spese (specificare):	
	Totale	1.391.838,88

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti

		importo
1	Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	
2	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno	
3	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	1.720,28
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	18.404,49
6	Spese per il personale appartenente alle categorie protette	25.928,55
7	Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	22.520,00

Comune di Crespina Lorenzana

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	
10	Incentivi recupero ICI	
11	Diritto di rogito	734,68
12	Spese per l'assunzione di personale ex dipendente dell'Amministrazione autonoma dei Monopoli di Stato (L. 30 luglio 2010 n. 122, art. 9, comma 25)	
13	Maggiori spese autorizzate – entro il 31 maggio 2010 – ai sensi dell'art. 3 comma 120 della legge 244/2007	
14	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività di Censimento finanziate dall'ISTAT (circolare Ministero Economia e Finanze n. 16/2012)	
15	Spese per assunzioni di personale con contratto dipendente e o collaborazione coordinata e continuativa ex art. 3-bis, c. 8 e 9 del d.l. n. 95/2012	
16	Altre spese escluse ai sensi della normativa vigente (specificare la tipologia di spesa ed il riferimento normativo, nazionale o regionale) –Rimborso Regione quota parte tirocini formativi/stage	600,00
Totale		69.308,00

Non sono stati estinti organismi partecipati pertanto l'ente non ha assunto l'obbligo di riassumere dipendenti.

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 del 02/12/2014 sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese (Delibera Giunta Comunale n°76 del 04/12/2014).

È stato inoltre accertato che l'Ente, in attuazione del titolo V del D.Lgs. n. 165/2001, trasmetterà, tramite SICO la relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione del personale per l'anno 2014 entro il 20/05/2015 e successivamente il conto annuale della spesa di personale, entro i termini previsti dalla normativa vigente.

Contrattazione integrativa

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

Contrattazione integrativa	
	Rendiconto 2014
Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche	109.317,34
Risorse variabili	19.463,61
(-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis	
(-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di comuni	
Totale FONDO	129.280,95
Risorse escluse dal limite di cui art. 9, co 2-bis * (es. risorse destinate ad incrementare il fondo per le risorse decentrate per gli enti terremotati ex art.3-bis,c.8-bis d.l.n.95/2012)	
Percentuale Fondo su spese intervento 01	10,26%

L'organo di revisione ha accertato che gli istituti contrattuali previsti dall'accordo decentrato sono

Comune di Crespina Lorenzana

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.

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

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

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

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

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

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

In relazione ai vincoli posti dal 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, le somme 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)	44.081,97	84,00%	7.053,12	3.500,00	0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	223.242,43	80,00%	44.648,49	40.727,75	0,00
Sponsorizzazioni	0,00	100,00%	0,00	0,00	0,00
Missioni	1.817,74	50,00%	908,87	420,28	0,00
Formazione	7.030,20	50,00%	3.515,10	1.300,00	0,00

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

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

- 4,2% con spesa di personale pari o inferiore a 5 milioni di euro;
- 1,4% con spesa di personale superiore a 5 milioni di euro.

Spese di rappresentanza – Art. 16 comma 26 del D.L. 138/2011

**ELENCO DELLE SPESE DI RAPPRESENTANZA
SOSTENUTE DAGLI ORGANI DI GOVERNO DELL'ENTE
NELL'ANNO 2014**

(articolo 16, comma 26, del decreto legge 13 agosto 2011, n. 138)

Delibera Consiliare di approvazione regolamento n. 39 del 05/07/2013

(L'art.16, comma 26 del D.L. 138/2011, dispone l'obbligo per i Comuni di elencare le spese di rappresentanza sostenute in ciascun anno in un prospetto di cui all'art. 2 Decreto Ministro dell'Interno del 23/01/2012, da allegare al rendiconto e da trasmettere alla Sezione regionale di controllo della Corte dei conti. Il prospetto deve essere pubblicato nel sito web dell'ente entro 10 giorni dalla approvazione del rendiconto).:

Descrizione dell'oggetto della spesa	Occasione in cui la spesa è stata sostenuta	Importo della spesa
Acquisto medaglie celebrative	23^Anniversario disastro Moby Prince del 10/04/2014	189,10
Acquisto Targa ricordo	Targa celebrativa partecipanti gara di tiro alla sagoma in programma a Lorenzana del 28/6/2014	51,24
Acquisto coppa	Campionati italiani di categoria 2014 – Federazione Italiana danza sportiva del 06/09/2014	50,02
Realizzazione elaborati esecutivi per la stampa manifesti 70 x 100 cm.	Inaugurazione del restauro affreschi della chiesa delle fabbriche di S.Michele del 04/10/2014	95,00
Rinfresco c/o Palazzo Comunale	Visita Prefetto del 27/06/2014	51,50
Pranzo	Sindaco con Sindaco di Cascina e amministratore società trasporto scolastico del 10/07/2014	92,00
Acquisto n°6 corone di alloro grandi	Commemorazione caduti IV Novembre	729,99
Totale complessivo impegnato anno 2014		1.258,85

(1) Ai fini dell'elencazione si richiamano i seguenti principi e criteri generali desunti dal consolidato orientamento della giurisprudenza:

- stretta correlazione con le finalità istituzionali dell'ente ;
- sussistenza di elementi che richiedano una proiezione esterna delle attività dell'ente per il migliore perseguimento dei propri fini istituzionali;
- rigorosa motivazione con riferimento allo specifico interesse istituzionale perseguito, alla dimostrazione del rapporto tra l'attività dell'ente e la spesa erogata, nonché alla qualificazione del soggetto destinatario dell'occasione della spesa;
- rispondenza a criteri di ragionevolezza e di congruità rispetto ai fini.

L'organo di revisione, in virtù di una più efficace trasparenza, invita l'ente ha dotarsi di analogo prospetto riassuntivo delle spese inerenti ai rimborsi sostenuti essendo quest'ultimi spalmati nei vari capitoli di spesa.

Controllo riduzione spesa d.l. 66/2014

In relazione a quanto disposto dai commi da 8 a 13 dell'art. 47 del decreto legge n. 66 del 2014, di rimodulare alcune tipologie di spesa o adottare misure alternative di contenimento della spesa corrente, al fine di conseguire risparmi comunque non inferiori a quelli derivanti dalla riduzione del fondo di solidarietà comunale, l'ente ha compensato la minore entrata di €80.449,03 con riduzione della spesa corrente.

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.

<i>Descrizione</i>	<i>Spesa 2011</i>	<i>Riduz.20%</i>	<i>Importo impegnato</i>
<i>Manutenzione,noleggio,esercizio autovetture</i>	22.465,00	6.739,50	2.019,91

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

La spesa impegnata rientra nei casi eccezionali di cui ai commi 146 e 147 dell'art.1 della legge 228/2012.

Gli enti locali dall'1/1/2013 possono conferire incarichi di consulenza in materia informatica solo in casi eccezionali, adeguatamente motivati, in cui occorra provvedere alla soluzione di problemi specifici connessi al funzionamento dei sistemi informatici. La violazione della disposizione di cui al presente comma è valutabile ai fini della responsabilità amministrativa e disciplinare dei dirigenti.

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 spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2014, ammontano ad euro 232.002,85 e rispetto al residuo debito al 1/1/2014, determina un tasso medio del 4,18%.

Non ci sono interessi annuali relativi alle operazioni di indebitamento garantite con fidejussioni, rilasciate dall'Ente ai sensi dell'art. 207 del TUEL;

Il Revisore Unico attesta che l'ente rispetta i limiti previsti dall'art.204, comma 1 del TUEL, così come modificato dall'art.1,comma 735 della Legge n°147/2 013, in base al quale l'importo complessivo dei relativi interessi, sommato a quello dei mutui precedentemente contratti non supera l'8% per l'anno 2014 delle entrate relative ai primi tre titoli della parte entrata del rendiconto 2012 ed è pari al 5,40%.

Limitazione acquisto immobili

Comune di Crespina Lorenzana

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

(Ai sensi del comma 1 ter dell'articolo 12 del D.L. 6 luglio 2011, n. 98, convertito, con modificazioni, dalla Legge 15 luglio 2011, n. 111, a decorrere dal 1° gennaio 2014 al fine di pervenire a risparmi di spesa ulteriori rispetto a quelli previsti dal patto di stabilità interno, gli enti territoriali effettuano operazioni di acquisto di immobili solo:

a) siano comprovate documentalmente l'indispensabilità e l'indilazionabilità attestate dal responsabile del procedimento;

b) la congruità del prezzo sia attestata dall'Agenzia del demanio, previo rimborso delle spese.

c) delle predette operazioni sia data preventiva notizia, con l'indicazione del soggetto alienante e del prezzo pattuito, nel sito internet istituzionale dell'ente.)

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.

(Negli anni 2013, 2014 e 2015 gli enti locali non possono effettuare spese di ammontare superiore al 20 per cento della spesa sostenuta in media negli anni 2010 e 2011 per l'acquisto di mobili e arredi, salvo che l'acquisto sia funzionale alla riduzione delle spese, connesse alla conduzione degli immobili. In tal caso il collegio dei revisori dei conti o l'ufficio centrale di bilancio verifica preventivamente i risparmi realizzabili, che devono essere superiori alla minore spesa derivante dall'attuazione della limitazione di cui sopra. La violazione della presente disposizione è valutabile ai fini della responsabilità amministrativa e disciplinare dei dirigenti.)

Descrizione	Spesa media 2010-2011	Riduz.80%	Importo impegnato
Mobili ed arredi	19.059,47	3.811,89	2.974,36

Servizi per conto terzi

L'andamento della competenza delle entrate e delle spese dei Servizi conto terzi è stato Il seguente:

SERVIZI CONTO TERZI gestione di competenza (accertamenti/impegni)	2014	
	ENTRATA	SPESA
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	103.516,62	103.516,62
Ritenute erariali	237.592,61	237.592,61
Altre ritenute al personale c/terzi	15.557,57	15.557,57
Depositi cauzionali	900,00	900,00
Fondi per il Servizio economato	2.100,00	2.100,00
Depositi per spese contrattuali		
Altre per servizi conto terzi	38.972,88	38.972,88
Totali	398.639,68	398.639,68

**Entrate e delle spese dei Servizi conto terzi
(cassa)**

Comune di Crespina Lorenzana

SERVIZI CONTO TERZI incassi e pagamenti c/competenza	ENTRATA	SPESA
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	103.516,62	103.516,62
Ritenute erariali	226.955,85	226.955,85
Altre ritenute al personale c/terzi	15.557,57	15.557,57
Depositi cauzionali	900,00	900,00
Fondi per il Servizio economato	0,00	2.100,00
Depositi per spese contrattuali		
Altre per servizi conto terzi	28.218,59	12.194,78
Totali	375.148,63	361.224,82

Si segnalano le seguenti voci di maggiore rilievo nella movimentazione delle altre spese per servizi conto terzi, sia in conto competenza che nell'andamento di incassi e pagamenti:

entrate: Consultazioni elettorali € . 10.754,29 Accertate ma non incassate.

Riscossioni per conto terzi € .28.218,59 Accertate ed incassate

spese: Consultazioni elettorali € . 10.754,29 Impegrate e pagate

Pagamenti per conto terzi € .28.218,59 Impegnato e pagato € . 1.440,49

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:

Controllo limite art. 204/TUEL	2014
Anno	2014
Residuo debito (+)	5.554.659,41
Nuovi prestiti (+)	
Prestiti rimborsati (-)	451.982,89
Estinzioni anticipate (-)	
Altre variazioni +/- (da specificare)	
Totale fine anno	5.102.676,52
Nr. Abitanti al 31/12	5449
Debito medio per abitante	936,44

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

Anno	2014
Oneri finanziari	232.002,85
Quota capitale	451.982,89
Totale fine anno	683.985,74

tasso medio indebitamento

Indebitamento inizio esercizio	5.554.659,41
Oneri finanziari	232.002,85
Tasso medio (oneri fin. / indebitamento iniziale)	4,18

Spese in conto capitale

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

Spese in conto capitale

<i>Previsioni Iniziali 2014</i>	<i>Previsioni Definitive 2014</i>	<i>Somme impegnate 2014</i>	<i>Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate</i>	
			<i>in cifre</i>	<i>in %</i>
1.946.520,80	1.830.579,53	476.342,88	1.354.236,65	74%

Investimenti con indebitamento

	importo
apertura di credito	
assunzione mutui	
assunzione mutui flessibili	
prestito obbligazionario	
prestito obbligazionario in pool	
cartolarizzazione di flussi di entrata	
cart.con corrisp.iniz.inf.85% dei prezzi di mercato dell'attività	
cartolarizzazione garantita da Pubblica Amministrazione	
cessione o cartolarizzazione di crediti	
premio da introitare al momento di perfez.di operazioni derivate	
Totale	0,00

**Investimenti senza esborsi
finanziari**

	importo
opere a scomputo di permesso di costruire	
acquisizioni gratuite da convenzioni urbanistiche	
permute	

project financing	
trasferimento di immobili ex art. 128, co 4 e 53, co 6 D.lgs 163/2006	
Totale	0,00

Finanziamento delle spese in conto capitale

Mezzi propri:		
- avanzo d'amministrazione	_____	
- avanzo del bilancio corrente	_____	
- alienazione di beni	_____	
- altre risorse (cda,loculi cimiteriali,oneri di urbanizzazione)	264.348,15	
<i>Parziale</i>		264.348,15
Mezzi di terzi:		
- mutui	_____	
- prestiti obbligazionari	_____	
- contributi comunitari	_____	
- contributi statali	_____	
- contributi regionali	211.994,73	
- contributi di altri	_____	
- altri mezzi di terzi	_____	
<i>Parziale</i>		211.994,73
Totale risorse		476.342,88
Impieghi al titolo II della spesa		476.342,88

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente nell'esercizio finanziario 2014 non ha richiesto nessuna anticipazione di cassa alla Cassa DD.PP.

Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere

L'Ente non ha ristrutturato contratti in strumenti finanziari derivati nell'esercizio finanziario 2014.

Contratti di leasing

L'ente non ha in corso al 31/12/2014 contratti di locazione finanziaria

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.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Andamento della gestione dei residui

Residui attivi

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui stornati	Residui da riportare	Percentuale di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Accertati
Titolo I	1.307.893,24	352.656,79	267.046,53	688.189,92	52,62%	1.029.950,92	1.718.140,84
Titolo II	62.928,96	50.541,07	8.209,16	4.178,73	6,64%	36.545,27	40.724,00
Titolo III	601.387,47	235.733,55	111.268,38	254.385,54	42,30%	318.336,57	572.722,11
Gest. Corrente	1.972.209,67	638.931,41	386.524,07	946.754,19	48,00%	1.384.832,76	2.331.586,95
Titolo IV	180.292,66	31.363,63	22.750,03	126.179,00	69,99%	3.263,80	129.442,80
Titolo V	858.056,09	157.331,47		700.724,62	81,66%		700.724,62
Gest. Capitale	1.038.348,75	188.695,10	22.750,03	826.903,62	79,64%	3.263,80	830.167,42
Servizi c/terzi Tit. VI	45.523,05	32.136,65	5.529,51	7.856,89	17,26%	23.491,05	31.347,94
Totale	3.056.081,47	859.763,16	414.803,61	1.781.514,70	58,29%	1.411.587,61	3.193.102,31

Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui stornati	Residui da riportare	Percentuale di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Impegnati
Corrente Tit. I	1.706.563,82	1.163.979,15	337.762,69	204.821,98	12,00%	1.593.544,70	1.798.366,68
C/capitale Tit. II	2.014.367,44	495.562,32	966.190,41	552.614,71	27,43%	433.529,16	986.143,87
Rimb. prestiti Tit. III				0,00	0,00%		0,00
Servizi c/terzi Tit. IV	9.179,51	3.650,00	5.529,51	0,00	0,00%	37.414,86	37.414,86
Totale	3.730.110,77	1.663.191,47	1.309.482,61	757.436,69	20,31%	2.064.488,72	2.821.925,41

Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi	0,00
Insussistenze dei residui attivi:	
Gestione corrente non vincolata	386.524,07
Gestione corrente vincolata	
Gestione in conto capitale vincolata	22.750,03
Gestione in conto capitale non vincolata	
Gestione servizi conto terzi	5.529,51
Minori residui attivi	414.803,61
Insussistenze dei residui passivi:	
Gestione corrente non vincolata	337.762,69
Gestione corrente vincolata	
Gestione in conto capitale vincolata	966.190,41
Gestione in conto capitale non vincolata	
Gestione servizi c/terzi	5.529,51
Minori residui passivi	1.309.482,61
SALDO GESTIONE RESIDUI	894.679,00

Sintesi delle variazioni per gestione

Gestione corrente	-48.761,38
Gestione in conto capitale	943.440,38
Gestione servizi c/terzi	0,00
Gestione vincolata	
VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI	894.679,00

Nel conto del bilancio dell'anno 2014 risulta la seguente movimentazione dei soli residui attivi costituiti in anni precedenti il 2010:

Residui ante 2010

	Titolo I	Titolo III	Titolo IV	Titolo VI (no dep. cauz.)
Residui rimasti da riscuotere alla data del 31.12.2013	6.366,42	7.695,32	0	11.432,80
Residui riscossi	2.456,48	7.695,32	0	0
Residui stralciati o cancellati	3.909,94	0	0	5.529,51
Residui da riscuotere al 31/12/2014	0	0	0	5.903,29

Per tali residui il Revisore Unico in attesa dell'esito della verifica, propone di tenere cautelativamente vincolata una parte dell'avanzo d'amministrazione disponibile pari a euro

Comune di Crespina Lorenzana

5.903,29 a titolo di Fondo Svalutazione Crediti.

L'ente ha provveduto a stralciare dal conto del bilancio crediti di dubbia esigibilità per euro 9.439,45 iscrivendoli nel conto del patrimonio alla voce A/III/4 unitamente ai crediti dichiarati inesigibili nei precedenti esercizi e per i quali non è ancora compiuto il termine di prescrizione.

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

L'organo di revisione ha provveduto alla verifica della conciliazione dei debiti e crediti esposti nel bilancio del Comune alla data del 31/12/2014 nei confronti delle società partecipate rilasciando attestazione in data 29.04.2015. I valori sono quelli risultanti dal bilancio dell'ente. I dati contabili delle partecipate, non essendo stati ancora approvati i rispettivi bilanci, non risultano disponibili.

Analisi anzianità dei residui

RESIDUI	Esercizi precedenti	2010	2011	2012	2013	2014	Totale
ATTIVI							
Titolo I		63.837,84	17.623,55	132.812,19	473.916,34	1.029.950,92	1.718.140,84
di cui Tarsu		9.315,76	17.623,55	12.812,19			39.751,50
di cui F.S.R o F.S.						8.984,48	8.984,48
Titolo II			2.088,33	2.090,40		36.545,27	40.724,00
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione							0,00
Titolo III		12.639,75		9.472,55	232.273,24	318.336,57	572.722,11
di cui Tia							0,00
di cui Fitti Attivi					146,30	16.559,66	16.705,96
di cui sanzioni CdS		639,75			44.622,33	70.423,04	115.685,12
Tot. Parte corrente	0,00	76.477,59	19.711,88	144.375,14	706.189,58	1.384.832,76	2.331.586,95
Titolo IV			35.000,00		91.179,00	3.263,80	129.442,80
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione					6.435,00		6.435,00
Titolo V	136.732,29	77.750,81		486.241,52			700.724,62
Tot. Parte capitale	136.732,29	77.750,81	35.000,00	486.241,52	91.179,00	3.263,80	830.167,42
Titolo VI	5.903,29	1.713,60	200,00	40,00		23.491,05	31.347,94
Totale Attivi	142.635,58	155.942,00	54.911,88	630.656,66	797.368,58	1.411.587,61	3.193.102,31
PASSIVI							
Titolo I	0,00	351,11	2.227,29	65.440,62	136.802,96	1.593.544,70	1.798.366,68
Titolo II	181.495,41	138.665,81	19.921,49	149.658,29	62.873,71	433.529,16	986.143,87
Titolo III							0,00
Titolo IV						37.414,86	37.414,86
Totale Passivi	181.495,41	139.016,92	22.148,78	215.098,91	199.676,67	2.064.488,72	2.821.925,41

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

L'ente non ha debiti fuori bilancio alla data del 31.12.2014

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](#), sulla base delle risultanze del bilancio Comunale.

Dalla verifica effettuata come sopra indicato, risultano le seguenti situazioni:

A) Sono Allineate le risultanze delle seguenti società, che sono conservate agli atti:

SOCIETA'	DEBITI V/SOCIETA'	CREDITI V/SOCIETA'
GEOFOR S.P.A.	286.314,62	10.526,48
GEOFOR PATRIMONIO S.P.A.	0,00	0,00
FARMACIA UNIPERSONALE SRL	0,00	14.759,56
APES AZIENDA PISANA EDILIZIA SOCIALE S.C.P.A.	1.830,00	0,00
REA S.P.A.	20.990,02	0,00
RETI AMBIENTE S.P.A.	0,00	0,00
ECOFOR SERVICE S.P.A.	0,00	0,00
TOSCANA ENERGIA S.P.A.	0,00	0,00
CERBAIE S.P.A.	0,00	0,00

B) Non è stato possibile riscontrare direttamente le risultanze con le seguenti Società:

SOCIETA'
ACQUE S.P.A.
CTT NORD S.R.L.
GAL ETRURIA S.C.R.L.

Le suddette Società non hanno provveduto alla comunicazione prevista ai sensi dell'art.6

c. 4 D.L. 95/2012, pertanto l'Ente provvederà a sollecitare tale adempimento per l'acquisizione dei dati, entro e non oltre il 31/12/2015.

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2014, l'Ente non ha provveduto ad esternalizzare i servizi pubblici locali o, nuovi affidamenti.

L'ente, in qualità di socio unico, ha erogato un contributo straordinario di €19.000,00, in conto

Comune di Crespina Lorenzana

capitale, alla Farmacia Comunale di Crespina unipersonale s.r.l., per lavori di ristrutturazione locali dell'esercizio farmaceutico.

Le società in house e quelle controllate ai sensi dell'art.2359 del codice civile nell'ultimo bilancio d'esercizio approvato presentavano la seguente situazione:

Organismo in house o controllato: FARMACIA COMUNALE DI CRESPINA UNIPERSONALE S.R.L.	Esercizio		
	2012	2013	2014
Valore della Produzione (voce A del conto economico)	862.911,00	874.465,00	867.410,00
di cui: corrispettivi o proventi dall'Ente			19.000,00
Risultato di esercizio	4.760,00	- 13.378,00	13.971,00
Risultato di esercizio al netto delle voci di cui alle lett.D), E) e n°22 del conto economico (art.2425 c.c.)	1.430,00	- 7.749,00	19.733,00
Dividendi distribuiti	0	0	0
Indebitamento a fine esercizio (voce D del Passivo)	204.237,00	360.272,00	247.080,00
T.F.R. (voce C del Passivo)	51.340,00	60.887,00	70.393,00
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)	4,00	4,00	4,00
Personale dipendente al 31.12 (costo: voce B9 conto econ.)	173.164,00	178.726,00	167.339,00
Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12			
Crediti dell'Ente Locale verso l'organismo al 31.12	19.122,84	18.763,28	14.759,56
Altri debiti dell'organismo verso l'Ente locale al 31.12			
Fidejussioni dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12			
Altre garanzie dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12			
Tipologia delle altre garanzie			

E' stato verificato il rispetto:

- dell'[art.1, commi 725,726,727 e728 della Legge 296/06](#) (entità massima dei compensi agli amministratori di società partecipate in via diretta ed indiretta);
- dell'[art.1, comma 729 della Legge 296/06](#) (numero massimo dei consiglieri in società partecipate in via diretta o indiretta);
- dell'[art.1, comma 718 della Legge 296/06](#) (divieto di percezione di compensi da parte del Sindaco e assessori, se nominati membri dell'organo amministrativo di società partecipate);
- dell'[art. 1, comma 734 della Legge 296/06](#) (divieto di nomina di amministratore in caso di perdite reiterate).

Le società affidatarie *in house* hanno rispettato le prescrizioni dell'[art. 3-bis, c. 6 del D.L. n. 138/2011](#), convertito dalla [Legge 148/2011](#) in tema di acquisto di beni e servizi, reclutamento del personale e conferimento degli incarichi.

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

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

E' stata adottata la delibera di ricognizione ai sensi dell'[art. 34, c. 14, D.L. 179/2012](#), convertito dalla [Legge 17.12.2012, n. 221](#) e trasmessa alla Sezione regionale di controllo della Corte dei conti.

Tempestività pagamenti

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.

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.

Resa del conto degli agenti contabili

Che in attuazione dell'articoli [226](#) e [233](#) del Tuel i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, con *Delibera della Giunta Comunale n°6 del 29/01/2015 ad oggetto "approvazione dei rendiconti presentati dal Tesoriere Comunale, dall'Economo e dagli Agenti Contabili interni dell'Ente relativi all'anno 2014", esecutiva*, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. [233](#).

I seguenti prospetti sono stati forniti al Comune e di conseguenza all'Organo di Revisione, dalla ditta Essein. *Il revisore prende atto degli importi esposti nel conto economico e nello stato patrimoniale e non entra nel merito delle singole poste di bilancio.*

CONTO ECONOMICO

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

	IMPORTI PARZIALI	IMPORTI TOTALI	IMPORTI COMPLESSIVI
A) <u>PROVENTI DELLA GESTIONE</u>			
1) Proventi tributari	3.593.996,85		
2) Proventi da trasferimenti	728.251,73		
3) Proventi da servizi pubblici	611.110,09		
4) Proventi da gestione patrimoniale	174.336,67		
5) Proventi diversi	61.535,00		
6) Proventi da concessioni di edificare			
7) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			
8) Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazioni, ecc.(+/-)			
Totale proventi della gestione (A)		5.169.230,34	
B) <u>COSTI DELLA GESTIONE</u>			
9) Personale	1.260.413,40		
10) Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	227.135,18		
11) Variazioni nelle rimanenze di mater prime e/o beni di consumo (+/-)			
12) Prestazioni di servizi	2.034.373,15		
13) Godimento beni di terzi	138.566,93		
14) Trasferimenti	534.001,59		
15) Imposte e tasse	80.911,10		
16) Quote di ammortamento d'esercizio	604.438,90		
Totale costi della gestione (B)		4.879.840,25	
RISULTATO DELLA GESTIONE (A-B)			289.390,09

Comune di Crespina Lorenzana

C)	<u>PROVENTI ED ONERI DA AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE</u>			
17)	Utili	87.825,31		
18)	Interessi su capitali in dotazione			
19)	Trasferimenti ad aziende speciali e partecipate	1.107,15		
	Totale proventi ed oneri da aziende speciali e partecipate (C)		86.718,16	
	<u>RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA (A-B+/-C)</u>			376.108,25
D)	<u>PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>			
20)	Interessi Attivi	2.604,00		
21)	Interessi passivi			
	- su mutui e prestiti	232.002,85		
	-su obbligazioni			
	-su anticipazioni			
	-per altre cause			
	Totale proventi ed oneri finanziari (D)		-229.398,85	
E)	<u>PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>			
	Proventi			
22)	Insussistenze del passivo	343.292,20		
23)	Sopravvenienze attive			
24)	Plusvalenze patrimoniali			
	Totale proventi		343.292,20	
	Oneri			
25)	Insussistenze dell'attivo	347.527,78		
26)	Minusvalenze Patrimoniali			
28)	Oneri straordinari	6.318,50		
	Totale oneri		355.734,17	
	Totale proventi ed oneri straordinari (E)		-12.441,97	
	<u>RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO (A-B+/-C+/-D+/-E)</u>			134.267,43

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](#).

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

I proventi e gli oneri relativi alle aziende speciali e dalle società partecipate, pari a Euro 86.718,16

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 dell'esercizio finanziario 2014 ammontano ad €. 604.438,90

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;

Comune di Crespina Lorenzana

- 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

Attivo	31/12/2013	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2014
Immobilizzazioni immateriali	81.081,44	20.836,02	-34.218,12	67.699,34
Immobilizzazioni materiali	16.822.821,94	405.650,45	-570.220,82	16.658.251,57
Immobilizzazioni finanziarie	978.873,69	9.439,45	-1.888,89	986.424,25
Totale immobilizzazioni	17.882.777,07	435.925,92	-606.327,83	17.712.375,16
Rimanenze				0,00
Crediti	3.041.144,08	587.700,45	-414.654,22	3.214.190,31
Altre attività finanziarie				0,00
Disponibilità liquide	790.358,15	49.887,47		840.245,62
Totale attivo circolante	3.831.502,23	637.587,92	-414.654,22	4.054.435,93
Ratei e risconti	21.005,19		-14.526,76	6.478,43
				0,00
Totale dell'attivo	21.735.284,49	1.073.513,84	-1.035.508,81	21.773.289,52
Conti d'ordine	2.014.367,44	-62.033,16	-966.190,41	986.143,87
Passivo				
Patrimonio netto	9.123.691,59		134.267,43	9.257.959,02
Conferimenti	5.191.287,20	367.460,00	-29.744,76	5.529.002,44
Debiti di finanziamento	5.554.659,41	-451.982,89		5.102.676,52
Debiti di funzionamento	1.706.563,82	429.565,55	-337.762,69	1.798.366,68
Debiti per anticipazione di cassa				0,00
Altri debiti	9.179,51	68.702,86	-40.467,51	37.414,86
Totale debiti	7.270.402,74	46.285,52	-378.230,20	6.938.458,06
Ratei e risconti	149.902,96		-102.032,96	47.870,00
				0,00
Totale del passivo	21.735.284,49	413.745,52	-375.740,49	21.773.289,52
Conti d'ordine	2.014.367,44	-62.033,16	-966.190,41	986.143,87

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.

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

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

I beni conferiti ad aziende speciali, sono stati stralciati dalle immobilizzazioni e rilevati nell'apposito conto d'ordine.

Le variazioni alle immobilizzazioni materiali derivano da:

Le variazioni alle immobilizzazioni materiali

	variazioni in aumento	variaz. in diminuzione
Gestione finanziaria	405.650,45	0,00
Acquisizioni gratuite	0,00	0,00
Ammortamenti	0,00	570.220,82
Utilizzo conferimenti (contributi in conto capitale)	0,00	0,00
Beni fuori uso	0,00	0,00
Conferimenti in natura ad organismi esterni	0,00	0,00
Rettifica valore immobilizzazione in corso	0,00	0,00
totale	405.650,45	570.220,82

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

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

Nella voce "crediti di dubbia esigibilità" sono compresi i crediti inesigibili (e quelli di dubbia esigibilità) stralciati dal conto del bilancio sino al compimento dei termini di prescrizione.

B Il 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 :

credito verso l'Erario per iva

Credito o debito Iva anno precedente	20.150,00
Totale Iva sulle operazioni imponibili (Iva vendite + corrispettivi)	34.938,00
Totale Iva detratta (Iva acquisti)	35.876,00
Utilizzo credito in compensazione	0,00

Comune di Crespina Lorenzana

Credito Iva dell'anno da rettifica spese prospetto di conciliazione	0,00
Credito o debito Iva a fine anno da indicare nel conto del patrimonio	21.088,00
Versamenti Iva eseguiti nell'anno	0,00
Credito o debito Iva a fine anno da indicare nel conto del patrimonio	21.088,00

B IV Disponibilità liquide

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

PASSIVO

A. Patrimonio netto

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

B. Conferimenti

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

C. I. Debiti di finanziamento

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

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

C.II Debiti di funzionamento

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

C.V Debiti per somme anticipate da terzi

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

Ratei e risconti

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

Conti d'ordine per opere da realizzare

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

L'importo dei costi per esercizi futuri corrisponde al saldo delle rettifiche apportate agli impegni di parte corrente nel prospetto di conciliazione.

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:

Comune di Crespina Lorenzana

- 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 allegati 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).

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/*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.

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

RENDICONTI DI SETTORE

La Giunta Comunale con proprio atto n°68 del 20/11/2014 ha approvato il Piano Esecutivo di Gestione - P.E.G. anno 2014 il quale si compone di:

- schede dettagliate degli obiettivi assegnati ai rispettivi centri di responsabilità;
- quadro delle risorse umane assegnate ad ogni responsabile già approvato con delibera della Giunta Comunale n°52 del 21/10/2014

Considerato che il piano è stato elaborato in collaborazione tra il Segretario Comunale ed i responsabili di servizio e che, pertanto gli obiettivi determinati fanno riferimento alle diverse attività poste in capo agli stessi responsabili.

Il suddetto Piano Esecutivo di Gestione, comprende la parte dettagliata degli obiettivi e delle risorse finanziarie assegnate ai rispettivi centri di responsabilità, assumendo altresì il valore di piano delle performance, concorrendo a realizzare il sistema di valutazione secondo i principi contenuti nel D.Lgs.n°150/2009.

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;

Comune di Crespina Lorenzana

- 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.

CONCLUSIONI

L'organo rileva, in un quadro di correttezza contabile, il notevole incremento degli importi dei residui attivi in generale e più nello specifico quelli relativi al recupero evasione Ici, Imu, Tarsu e Tari, presenti al 01.01.2014 pari ad € 1.119.650,05 e al 31.12.2014 ad € 1.557.163,22 al netto delle riscossioni e dei residui stralciati in sede di consuntivo di cui € 676.499,04 gestione residui (da residui) ed € 880.664,18 residui della competenza.

Resta tuttavia da sottolineare, che il pagamento di alcuni tributi si formalizza nell'anno successivo, vedi il pagamento della seconda rata Imu (scad.16/12) pagamento Tari, la cui scadenza è stata prorogata al 29/01/2015 ed accertamenti Ici 2010 spediti nel corso del mese di Dicembre.

Si invita l'Ente ad una particolare attenzione al contenimento degli stessi, ponendo in atto le azioni previste dal caso di specie, coinvolgendo gli uffici comunali, l'anagrafe, la polizia municipale e l'urbanistica e non ultimo l'individuazione di un concessionario della riscossione che permetta di recuperare sia i tributi comunali che i proventi da sanzioni del codice della strada, i quali ammontano al 31/12/2014 ad € 115.685,12.

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze contabili della gestione.

Null'altro da rilevare circa l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2014 e si propone di vincolare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione.

L'ORGANO DI REVISIONE

