

COMUNE DI RHO

Provincia di Milano

Relazione dell'organo di revisione

- sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2014*
- sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2014*

L'organo di revisione

DOTT. ROBERTO VISCUSI

DOTT. ALESSANDRO MOLINARI

DOTT. EMANUELE AZZALI

Sommario

INTRODUZIONE

CONTO DEL BILANCIO

- *Verifiche preliminari*

- *Gestione finanziaria*

- *Risultati della gestione*

a) saldo di cassa

b) risultato della gestione di competenza

c) risultato di amministrazione

d) conciliazione dei risultati finanziari

- *Analisi del conto del bilancio*

a) confronto tra previsioni iniziali e rendiconto

b) trend storico gestione di competenza

c) verifica del patto di stabilità interno

- *Analisi delle principali poste*

a) Entrate tributarie

b) Imposta municipale unica

c) Contributo per permesso di costruire

d) Trasferimento dallo Stato e da altri enti

e) Entrate extratributarie

f) Proventi dei servizi pubblici

g) Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

h) Sanzioni amministrative e pecuniarie per violazione codice della strada

i) Utilizzo plusvalenze

l) Proventi beni dell'ente

m) Spese correnti

n) Spese per il personale

o) Interessi passivi ed oneri finanziari diversi

p) Spese in conto capitale

q) Servizi per conto terzi

r) Indebitamento e gestione del debito

t) Utilizzo di strumenti di finanza derivata

u) contratti di leasing

- *Analisi della gestione dei residui*

- *Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio*

- *Tempestività pagamenti*

- *Parametri di deficitarietà strutturale*

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

CONTO ECONOMICO

CONTO DEL PATRIMONIO

RELAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE AL RENDICONTO

RENDICONTI DI SETTORE

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

CONCLUSIONI

INTRODUZIONE

I sottoscritti Dott. Roberto Viscusi, Dott. Alessandro Molinari, Dott. Emanuele Azzali, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 75 del 28/12/2012;

- ◆ ricevuto in data 30 aprile 2015 lo schema del rendiconto per l'esercizio 2014, approvato con delibera di giunta comunale n. 106 del 30 aprile 2015, ed integrato con documentazione ricevuta in data 12 maggio 2015, contenente:
 - 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;
 - Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi - DPCM 28.12.2011: Sperimentazione della disciplina concernente i sistemi contabili e gli schemi di bilancio delle Regioni, degli Enti locali e dei loro organismi, art. 36 del d.lgs. n. 118/2011, approvato con delibera di Giunta comunale n. 99 del 28 aprile 2015;
 - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
 - delibera dell'organo consiliare n. 70 del 29/09/2014 riguardante la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e dei progetti e di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L. ;
 - conto del tesoriere;
 - conto degli agenti contabili interni ed esterni ;
 - 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. 24/9/2009)
 - tabella dei parametri gestionali ;
 - inventario generale fisico dei beni immobili;
 - il prospetto di conciliazione;
 - ultimi bilanci di esercizio approvati (rendiconto 2013) 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 e il rendiconto dell'esercizio 2013;
 - ◆ viste le disposizioni del titolo IV del T.U.E.L. ;
 - ◆ visto il d.p.r. n. 194/96;
 - ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del T.U.E.L.;
 - ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 53 del 26.06.96;
 - ◆ visti i principi contabili per gli enti locali approvati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;

DATO ATTO CHE

- ◆ l'Ente nell'anno 2014 si trova in "regime di sperimentazione" di cui al D.Lgs.118/2011;

- 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 T.U.E.L. avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- che 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 pro-tempore in carica risultano dettagliatamente riportati nei verbali dal n. 11 del 20/05/2014 al n. 14 del 24/11/2014;
- i suggerimenti espressi sulla gestione dell'esercizio 2014 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, sulla base di tecniche motivate di campionamento, ha verificato:

- 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;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L. in data 29/09/2014, con delibera n. 70;
- che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio nel corso dell'esercizio finanziario 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. 11.630 reversali e n. 11.634 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non si è fatto ricorso ad alcun anticipo 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 T.U.E.L. e al 31.12.2014 risultano totalmente reintegrati;
- non vi è stato il ricorso all'indebitamento in quanto l'Ente continua la sua opera di rientro al fine del rispetto dei parametri, ai sensi dell'art. 119 della Costituzione, e nel rispetto degli articoli 203 e 204 del d.lgs 267/00;

- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del T.U.E.L., hanno reso il conto della loro gestione entro il 31 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, Credito Valtellinese, reso il giorno 8 maggio 2015 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

a) Saldo di cassa

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

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2014			4.419.939,59
Riscossioni	14.892.500,27	36.204.293,03	51.096.793,30
Pagamenti	16.362.049,84	35.346.100,22	51.708.150,06
Fondo di cassa al 31 dicembre 2014			3.808.582,83
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			-
Differenza			3.808.582,83

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:

	Disponibilità	Anticipazioni
Anno 2012	9.011.894,22	0,00
Anno 2013	4.419.939,59	0,00
Anno 2014	3.808.582,83	0,00

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo di € 866.435,71=, come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	51.406.768,92
Impegni	(-)	52.273.204,63
Totale avanzo (disavanzo) di competenza	-	866.435,71

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	36.204.293,03
Pagamenti	(-)	35.346.100,22
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	858.192,81
Residui attivi	(+)	15.202.475,89
Residui passivi	(-)	16.927.104,41
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	- 1.724.628,52
Totale avanzo (disavanzo) di competenza	<i>[A] - [B]</i>	- 866.435,71

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:

Gestione di competenza corrente

Entrate correnti	+	42.341.747,29
Spese correnti	-	35.314.116,15
Spese per rimborso prestiti	-	6.353.427,57
<i>Differenza</i>	<i>+/-</i>	674.203,57
Entrate in conto capitale destinate a spese correnti	+	555.461,25
Avanzo 2013 applicato alla spesa corrente	+	4.478.345,91
Alienazioni patrimoniali per debiti fuori bilancio correnti	+	-
Entrate correnti destinate alla spesa in conto capitale	-	1.447.731,92
FPV per spese correnti (iniziale)	+	764.979,90
FPV per spese correnti (finale)	-	861.299,84
<i>Totale gestione corrente</i>	<i>+/-</i>	4.163.958,87

Gestione di competenza c/capitale

Entrate titoli IV-V e VI destinate ad investimenti	+	5.149.619,20
Entrate in conto capitale destinate a spese correnti	-	555.461,25
Avanzo 2013 applicato al titolo II e III	+	1.000.000,00
Entrate correnti destinate al titolo II e III	+	1.447.731,92
Spese titolo II e III	-	6.690.258,48
FPV per spese di investimento (iniziale)	+	4.243.593,62
FPV per spese d'investimento (finale)	-	3.232.942,87
<i>Totale gestione c/capitale</i>	<i>+/-</i>	1.362.282,14

Saldo gestione corrente e c/capitale	<i>+/-</i>	5.526.241,01
---	------------	---------------------

E' stata verificata la 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, con l'eccezione delle spese già finanziate dall'ente con mezzi propri nel corso dei precedenti esercizi (alloggi E.R.P per € 314.255,10).

Il medesimo importo risulta inserito quale quota di avanzo di amministrazione vincolato per il finanziamento di spese in c/capitale.

	<i>Entrate accertate</i>	<i>Spese impegnate</i>
Per funzioni delegate dalla Regione		
Per contributi correnti dalla Regione (con vincolo di destinazione)	559.688,83	559.688,83
Per contributi correnti dalla Provincia	399.167,40	399.167,40
Per imposta di soggiorno (vincolo)	292.522,40	292.522,40
Per imposta di scopo		
Per contributi in c/capitale dalla Regione (con vincolo di destinazione)	581.567,02	581.567,02
Per contributi in c/capitale dalla Provincia	1.350.000,00	1.350.000,00
Per contributi straordinari	126.428,71	126.428,71
Per monetizzazione aree standard		
Per proventi alienazione alloggi E.R.P.	314.255,10	
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)	981.495,07	981.495,07
Per contributi in conto capitale		
Per contributi c/impianti		
Per mutui		
Per devoluzione mutui	296.490,90	296.490,90
Totale	4.587.360,33	4.901.615,43

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

Entrate	importo	Spese	importo
I.C.I. recupero anni precedenti	766.820,13	Oneri straordinari della gestione corrente	86.189,14
T.A.R.S.U. anni precedenti	17.387,13	Interventi per gelo e neve	206.743,96
		Spese per elezioni	99.905,00
		Spese per ruoli contravvenzioni C.d.S.	188.492,25
Violazioni C.d.S. anni precedenti	1.541.139,72	Bilancio di metà mandato	56.720,99
Dividendi da Società partecipate	1.360.583,38	Spese per incarichi legali anni precedenti	28.891,88
Entrate per rimborso spese sostenute per elezioni	99.905,00	Acquisto voucher buoni lavoro per collaborazioni occasionali	60.000,00
		Attuazione Bilancio partecipativo 2014	182.000,00
		Somma urgenza per eventi calamitosi	97.909,49
		Contributi sociali per anziani, inabili ed indigenti	590.778,19
Avanzo economico (per sanzioni amministrative - edilizia e rinegoziazione mutui Cassa DD.P.)	1.447.731,92	Avanzo economico (per sanzioni amministrative - edilizia e rinegoziazione mutui Cassa DD.P.)	1.447.731,92
Oneri di Urbanizzazione destinati al finanziamento della spesa corrente	555.461,25	Oneri di Urbanizzazione destinati al finanziamento della spesa corrente	555.461,25
Totale	5.789.028,53	Totale	3.600.824,07

c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2014, presenta un avanzo di €. 3.940.276,98=, come risulta dai seguenti elementi:

		In conto		Totale
		RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2014				4.419.939,59
RISCOSSIONI	14.892.500,27	36.204.293,03		51.096.793,30
PAGAMENTI	16.362.049,84	35.346.100,22		51.708.150,06
Fondo di cassa al 31 dicembre 2014				3.808.582,83
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre				-
<i>Differenza</i>				3.808.582,83
RESIDUI ATTIVI	9.907.542,46	15.202.475,89		25.110.018,35
RESIDUI PASSIVI	3.956.977,08	16.927.104,41		20.884.081,49
<i>Differenza</i>				4.225.936,86
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti				861.299,84
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale				3.232.942,87
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2014				3.940.276,98

Suddivisione dell'avanzo (disavanzo) di amministrazione complessivo	Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31 dicembre 2014	1.470.272,38
	Fondi vincolati	-
	Fondi per finanziamento spese in conto capitale	1.314.154,66
	Fondi di ammortamento	-
	Fondi non vincolati	1.155.849,94
	Totale avanzo/disavanzo	3.940.276,98

Nel conto del tesoriere al 31/12/2014 non risultano pagamenti per esecuzione forzata.

d) Conciliazione dei risultati finanziari

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

Gestione di competenza

Totale accertamenti di competenza	+	51.406.768,92
Totale impegni di competenza	-	52.273.204,63
SALDO GESTIONE COMPETENZA		- 866.435,71

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati	+	45.810,21
Minori residui attivi riaccertati	-	2.550.152,27
Minori residui passivi riaccertati	+	562.734,29
Avanzi precedenti non applicati	+	355.643,74
SALDO GESTIONE RESIDUI		- 1.585.964,03

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA		- 866.435,71
SALDO GESTIONE RESIDUI		- 1.585.964,03
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		5.478.345,91
FPV INIZIALE		5.008.573,52
FPV FINALE		4.094.242,71
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2014		3.940.276,98

Il risultato di amministrazione negli ultimi tre esercizi è stato il seguente:

	2012	2013	2014
Fondo crediti di dubbia esigibilità	-	-	1.470.272,38
Fondi vincolati	-	170.000,00	-
Fondi per finanziamento spese in c/capitale	1.174.420,72	3.342.998,93	1.314.154,66
Fondi di ammortamento	-	-	-
Fondi non vincolati	853.123,15	488.403,10	1.155.849,94
TOTALE	2.027.543,87	4.001.402,03	3.940.276,98

Analisi del conto del bilanci

a) Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2014

Entrate		<i>Previsione asestata</i>	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	27.578.968,00	27.170.839,94	- 408.128,06	-1%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	1.776.565,18	1.793.904,18	17.339,00	1%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	14.364.885,00	13.377.003,17	- 987.881,83	-7%
<i>Titolo IV</i>	Entrate in c/capitale	45.177.948,57	4.853.128,30	- 40.324.820,27	-89%
<i>Titolo V</i>	Entrate da riduzioni finanziarie	-	-	-	
<i>Titolo VI</i>	Accensione di prestiti	2.236.959,11	296.490,90	- 1.940.468,21	-87%
<i>Titolo VII</i>	Anticipazioni	3.000.000,00	-	- 3.000.000,00	-100%
<i>Titolo IX</i>	Entrate da servizi per conto terzi	8.710.000,00	3.915.402,43	- 4.794.597,57	-55%
	FPV Spese correnti	764.979,90	861.299,84	96.319,94	13%
	FPV Spese in conto capitale	4.243.593,62	3.232.942,87	- 1.010.650,75	-24%
	Avanzo di amministrazione applicato	5.478.345,91	5.478.345,91	-	
Totale		113.332.245,29	60.979.357,54	- 52.352.887,75	-46%

Spese		<i>Previsione asestata</i>	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	41.884.009,99	35.314.116,15	- 6.569.893,84	-16%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	52.763.508,30	6.690.258,48	- 46.073.249,82	-87%
<i>Titolo III</i>	Spese incrementi finanziari	-	-	-	
<i>Titolo IV</i>	Rimborso di prestiti	6.974.727,00	6.353.427,57	- 621.299,43	-9%
<i>Titolo V</i>	Chiusura anticipazioni	3.000.000,00	-	- 3.000.000,00	-100%
<i>Titolo VII</i>	Spese per servizi per conto terzi	8.710.000,00	3.915.402,43	- 4.794.597,57	-55%
Totale		113.332.245,29	52.273.204,63	- 61.059.040,66	-54%

Dall'analisi degli scostamenti tra le entrate e le spese inizialmente previste e quelle accertate ed impegnate si rilevano anche per l'esercizio 2014, consistenti variazioni in diminuzione dovute principalmente alla parte investimenti.

La variazione rispetto ai dati previsionali deriva dalla considerazione, in sede di bilancio di previsione 2014, delle entrate potenzialmente previste in base agli strumenti di pianificazione territoriale esistenti ed approvati. La suddetta previsione viene dunque ridotta e riportata ai dati riferiti agli accertamenti di competenza analogamente a quanto effettuato con le voci di spesa ad essa collegate.

La variazione in negativo registrata nelle "entrate tributarie" viene giustificata dalla variazione in aumento dei trasferimenti e ciò in virtù della diversa contabilizzazione e riversamento dei proventi derivanti dall'IMU segnatamente in riferimento alla tassazione dell'"abitazione principale", compensati in maniera negativa da minori introiti da accertamento ICI anni precedenti e da minori trasferimenti per addizionale IRPEF comunale.

La variazione in negativo registrata nelle "entrate extra-tributarie" trova giustificazione in numerose poste che incidono con segno positivo e negativo e di cui le più rilevanti riguardano una riduzione di circa € 618 mila nella voce "Introiti e rimborsi diversi" come compensata poi per pari importo nella voce della spesa denominata "Rimborso prestiti". Le suddette variazioni trovano adeguata motivazione nella procedura di rinegoziazione ed estinzione anticipata di prestiti resa normativamente possibile alla chiusura dell'esercizio 2014.

Altra voce che registra una diminuzione riguarda i minori introiti da "sanzione CDS" (Codice delle Strada) per circa € 320 mila.

b) Trend storico della gestione di competenza

Entrate	2012	2013	2014
<i>Titolo I</i> Entrate tributarie	27.228.838,71	22.431.198,85	27.170.839,94
<i>Titolo II</i> Trasferimenti	1.354.360,95	5.870.408,27	1.793.904,18
<i>Titolo III</i> Entrate extratributarie	13.633.508,26	12.376.113,62	13.377.003,17
<i>Titolo IV</i> Entrate in c/capitale	8.349.098,74	4.499.281,30	4.853.128,30
<i>Titolo V</i> Entrate da riduzioni finanziarie	-	-	-
<i>Titolo VI</i> Accensione di prestiti	-	2.118.413,00	296.490,90
<i>Titolo VII</i> Anticipazioni	-	-	-
<i>Titolo IX</i> Entrate da servizi per conto terzi	3.163.437,79	3.185.947,77	3.915.402,43
Totale Entrate	53.729.244,45	50.481.362,81	51.406.768,92

Spese	2012	2013	2014
<i>Titolo I</i> Spese correnti	36.308.227,79	35.903.162,47	35.314.116,15
<i>Titolo II</i> Spese in conto capitale	7.603.737,82	4.915.158,72	6.690.258,48
<i>Titolo III</i> Spese incrementi finanziari	-	-	-
<i>Titolo IV</i> Rimborso di prestiti	7.437.540,01	6.871.696,75	6.353.427,57
<i>Titolo V</i> Chiusura anticipazioni	-	-	-
<i>Titolo VII</i> Spese per servizi per conto terzi	3.163.437,79	3.185.947,77	3.915.402,43
Totale Spese	54.512.943,41	50.875.965,71	52.273.204,63

Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)	- 783.698,96	- 394.602,90	- 866.435,71
---	---------------------	---------------------	---------------------

Avanzo di amministrazione applicato (B)	1.302.695,00	1.970.000,00	5.478.345,91
--	---------------------	---------------------	---------------------

FPV iniziale	-	-	5.008.573,52
FPV finale	-	-	4.094.242,71

Saldo (A) +/- (B)	518.996,04	1.575.397,10	5.526.241,01
--------------------------	-------------------	---------------------	---------------------

c) Verifica del patto di stabilità interno

L'Ente ha rispettato gli obiettivi del patto di stabilità per l'anno 2014 stabiliti ai sensi della Legge 183/2011 e ss.mm.ii., avendo registrato i seguenti risultati rispetto agli obiettivi programmatici di competenza mista (in migliaia di Euro):

Competenza mista		
accertamenti titoli I,II e III	42.342,00	+
entrate correnti relative al corrispettivo IMU immobili di proprietà comunale	173,00	-
fondo pluriennale di parte corrente (previsioni definitive di entrata)	765,00	+
fondo pluriennale di parte corrente (previsioni definitive di spesa)	861,00	-
riscossioni titolo IV e V competenze + residui	6.451,00	
Totale entrate finali	48.524,00	-
impegni titolo I	35.314,00	+
pagamenti titolo II e III competenze + residui	8.927,00	+
pagamenti in c/capitale effettuati nel 1° semestre 2014 (art. 31, c. 9 bis, L. 183/2011)	309,00	-
pagamenti dei debiti di cui all'art. 1, c. 546, L.147/2013	313,00	-
Totale spese finali	43.619,00	
Saldo finanziario 2014 di competenza mista	4.905,00	=
<i>Obiettivo programmatico 2014</i>	1.743,00	
Patto Regionale verticale e verticale incentivato	2.274,00	-
Patto Nazionale Orizzontale	258,00	+
<i>Saldo o Obiettivo da raggiungere nell'anno 2014</i>	- 273,00	=
diff.za tra risultato obiettivo e saldo finanziario	5.178,00	

L'ente ha provveduto in data 31/03/2015 a trasmettere al Ministero dell'Economia e delle Finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze.

Analisi delle principali poste

a) Entrate correnti di natura tributaria

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2014, presentano i seguenti scostamenti rispetto alla previsioni iniziali ed a quelle accertate nell'anno 2013:

	Rendiconto 2013	Previsioni iniziali 2014	Rendiconto 2014	Differenza fra prev.e rendic.
Tipologia 101				
I.C.I.	-	-	-	-
I.C.I. per liquid.accert.anni pregressi	871.682,13	1.300.000,00	766.820,13	533.179,87
IMU - Imposta Municipale Unica	8.727.059,00	9.239.209,00	8.950.897,49	288.311,51
Addizionale IRPEF	5.139.102,79	5.520.000,00	5.224.296,82	295.703,18
Addizionale sul consumo di energia elettrica	11.777,63	-	672,18	- 672,18
Compartecipazione all'IRPEF	-	-	-	-
Compartecipazione all'IVA RSO	-	-	-	-
Imposta di soggiorno	-	500.000,00	365.653,00	134.347,00
Imposta sulla pubblicità	2.042.897,41	2.050.000,00	1.977.212,50	72.787,50
Tassa rifiuti solidi urbani	16.930,96	-	17.387,13	- 17.387,13
TOSAP	277.103,98	277.100,00	260.405,72	16.694,28
Tasse per liquid/ accertamento anni pregressi	-	-	-	-
Contributo per permesso di costruire	-	-	-	-
Altre tasse	-	500,00	-	500,00
Diritti sulle pubbliche affissioni	62.971,95	63.000,00	66.364,37	- 3.364,37
TASI - Tributo per i servizi indivisibili	-	4.580.000,00	4.866.408,87	- 286.408,87
Altre imposte	-	-	-	-
Totale tipologia 101	17.149.525,85	23.529.809,00	22.496.118,21	1.033.690,79
Tipologia 301				
Fondo di solidarietà comunale	-	5.067.265,00	4.674.721,73	- 392.543,27
Fondo sperimentale di riequilibrio	5.281.673,00	-	-	-
Totale tipologia 301	5.281.673,00	5.067.265,00	4.674.721,73	- 392.543,27
Totale Titolo 1	22.431.198,85	28.597.074,00	27.170.839,94	641.147,52

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

	Previste	Accertate	Riscosse
Recupero evasione Ici	1.300.000,00	766.820,13	268.840,68
Recupero evasione Tarsu	-	17.387,13	17.387,13
Recupero evasione altri tributi	-	-	-
Totale	1.300.000,00	784.207,26	286.227,81

b) Imposta Municipale Unica e Trasferimenti Erariali compensativi

Per l'esercizio 2014, l'Ente ha confermato le aliquote in vigore nell'esercizio precedente.

ALIQUOTA BASE	0,92 per cento
---------------	----------------

TIPOLOGIA IMMOBILE	ALIQUOTA
Abitazioni principali ed una pertinenza per categoria catastale - C2, C6, C7	0,43 per cento
Abitazioni locatate con i contratto tipo ai sensi dell'art.2, comma 3, Legge 431/1998 e recepiti con l'Accordo Locale per la Città di Rho.	0,43 per cento
Abitazioni non locatate per le quali non risultino essere stati registrati contratti di locazione da almeno 2 anni e relative pertinenze	1 per cento
Abitazioni concesse in uso gratuito dal possessore ai suoi familiari a condizione che costoro vi abbiano fissato la propria dimora abitualmente e residenza anagrafica e rientrino nella definizione di cui al successivo punto 4)	0,7 per cento
Fabbricati rurali ad uso strumentale di cui all'art. 9, comma 3 bis del D.L. n.557/1993 convertito in Legge n.133/1994	0,2 per cento
Categorie catastali C1, C3, C7, D1 ed A10	0,88 Per cento
Categorie catastali D2, D5, D7 e D8	0,95 per cento

Ai fini della detrazione rimane invariato l'importo di € 200,00 per "abitazione principale" e relative pertinenze, per i fabbricati classificati nelle categorie catastali A/1, A/8 ed A/9, uniche fattispecie di immobili con tale destinazione d'uso per i quali continua ad applicarsi l'IMU e non la TASI;

Il valore di Bilancio dell'I.M.U. e dei Fondi erariali, nel corso dell'esercizio 2014 ha subito il seguente andamento:

Entrate Tributarie			
Descrizione	Previsioni iniziali 2014	Previsioni definitive 2014	Accertato Consuntivo 2014
Imposte			
IMPOSTA Comunale sugli Immobili	-	-	-
Imu- Imposta municipale unica (al netto della quota a favore dello Stato)	9.239.209,00	8.661.600,00	8.950.897,49
Compartecipazione all'iva comuni delle regioni a statuto ordinario	-	-	-
Totale A	9.239.209,00	8.661.600,00	8.950.897,49
Tributi			
Fondo di Solidarietà Comunale	5.067.265,00	4.631.198,00	4.674.721,73
Totale B	5.067.265,00	4.631.198,00	4.674.721,73

c) Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Accertamento 2012	Accertamento 2013	Accertamento 2014
1.102.801,25=	551.260,77=	740.615,01=

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

- anno 2012 54,41% (limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale: importo spesa corrente finanziata €. 600.000,00=);
- anno 2013 52,25% (limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale: importo spesa corrente finanziata €. 280.000,00=);
- anno 2014 75,00% (limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale: importo spesa corrente finanziata €. 555.461,25=);

d) Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

	2012	2013	2014
Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	1.354.360,95	5.870.408,27	1.755.074,18
Trasferimenti correnti da Imprese	-	-	38.830,00
Totale	1.354.360,95	5.870.408,27	1.793.904,18

Nel corso dell'esercizio 2014 è stato accertato ed incassato il rimborso destinato ai Comuni per il 2013, quale trasferimenti compensativi I.M.U. (in passato I.C.I.) sull'abitazione principale per un ammontare di €. 267.923,37=.

Gli altri trasferimenti erariali riguardano il contributo dello Stato per lo sviluppo degli investimenti (€. 158.366,64=) e per contributi erariali minori.

Dall'esercizio 2011, con l'introduzione del federalismo fiscale, i trasferimenti erariali (ad eccezione del fondo di sviluppo degli investimenti), e la Compartecipazione al gettito IRPEF, sono stati fiscalizzati e confluiti nel Fondo sperimentale di riequilibrio e nella Compartecipazione all'IVA per le Regioni a Statuto Ordinario, allocati al Titolo I delle entrate (Entrate Tributarie). Nell'esercizio 2014 tali trasferimenti sono ora allocati nel Titolo I (Fondo di Solidarietà Comunale (€4.674.721,73=).

Risultano trasferimenti erariali mantenuti a residuo attivo per l'anno 2014 pari ad € 483.808,19.

e) Entrate Extratributarie

Le entrate extratributarie accertate nell'anno 2014, presentano i seguenti scostamenti rispetto alle previsioni iniziali ed a quelle accertate nell'anno 2013:

	Rendiconto 2013	Previsioni iniziali 2014	Rendiconto 2014	Differenza
Vendita beni e servizi	8.389.211,07	6.674.960,00	6.361.877,37	313.082,63
Proventi controlli irregolarità		4.392.000,00	4.049.829,94	342.170,06
Interessi su anticipi e crediti	84.337,86	74.500,00	81.841,43	- 7.341,43
Altre entrate da redditi di capitale	2.144.541,03	1.300.000,00	1.360.583,38	- 60.583,38
Rimborsi diversi	1.758.023,66	2.418.980,00	1.522.871,05	896.108,95
Totale entrate extratributarie	12.376.113,62	14.860.440,00	13.377.003,17	1.483.436,83

f) Proventi dei servizi pubblici

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, ne strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013, 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.

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

Servizi a domanda individuale				
	<i>Ricavi</i>	<i>Costi</i>	<i>Differenza</i>	<i>% di copertura realizzata</i>
Asilo nido (spese calcolate al 50%)	273.572,03	599.666,23	- 326.094,20	46%
Parcheggi custoditi e parchimetri	258.315,06	90.914,56	167.400,50	284%
Pre e post scuola	75.860,00	2.309,58	73.550,42	3285%
Mensa aziendale	16.093,00	52.472,00	- 36.379,00	31%
Mostre e spettacoli	4.828,67	241.375,47	- 236.546,80	2%
Uso di locali adibiti a riunioni	24.782,50	93.946,74	- 69.164,24	26%
TOTALE	653.451,26	1.080.684,58	- 427.233,32	60%

Servizi indispensabili				
	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>
Acquedotto	401.624,15	401.624,15	-	100%
Fognatura e depurazione	336.363,88	336.363,88	-	100%
Nettezza urbana	-	-	-	
Altri servizi	-	-	-	

Servizi diversi					
	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Gas metano					
Centrale del latte					
Distribuzione energia elettrica					
Teleriscaldamento					
Trasporti pubblici					
Altri servizi					

Nessun valore per i "Servizi diversi".

g) Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'anno 2014, l'Ente non ha provveduto ad esternalizzare alcun servizio.

Le aziende, istituzioni e società di capitale partecipate direttamente o indirettamente almeno per il 10% del capitale che godono di affidamento diretto nell'ultimo bilancio d'esercizio approvato, presentavano la seguente situazione (i dati riportati fanno riferimento all'ultimo bilancio approvato - 2013):

NuovEnergie Distribuzione s.r.l. (quota partecipazione 52,58%) - Bilancio 2013

Debiti di finanziamento	€. 2.366.585,00=
TFR	€. 253.047,00=
Personale dipendente (n. unità al 31/12)	n. 19
Costo personale dipendente	€. 1.132.514,00=
Debiti contratti dall'organismo verso l'ente locale	€. 4.879.299,49=
Concessione crediti effettuate dall'ente locale	€. 0,00=
Fidejussioni rilasciate dall'ente locale	€. 0,00=
Altre forme di garanzia rilasciate all'organismo	€. 0,00=

NuovEnergie Teleriscaldamento s.r.l. (quota partecipazione 48,60%) - Bilancio 2013

Debiti di finanziamento	€. 12.614.120,00=
TFR	€. 58.904,00=
Personale dipendente (n. unità al 31/12)	n. 5
Costo personale dipendente	€. 224.358,00=
Debiti contratti dall'organismo verso l'ente locale	€. 256.260,00=
Concessione crediti effettuate dell'ente locale	€. 0,00=
Fidejussioni rilasciate dall'ente locale	€. 0,00=
Altre forme di garanzia rilasciate all'organismo	€. 0,00=

A.SE.R. Azienda Servizi del Rhodense s.p.a. (quota partecipazione 67,00%) - Bilancio 2013

Debiti di finanziamento	€. 502.988,00=
TFR	€. 36.117,00=
Personale dipendente (n. unità al 31/12)	n. 12
Costo personale dipendente	€. 704.984,00=
Debiti contratti dall'organismo verso l'ente locale	€. 71.354,29=
Concessione crediti effettuate dell'ente locale	€. 0,00=
Fidejussioni rilasciate dall'ente locale	€. 0,00=
Altre forme di garanzia rilasciate all'organismo	€. 0,00=

NuovEnergie s.p.a. (quota partecipazione 69,27%) - Bilancio 2013

Debiti di finanziamento	€. 1.682.055,00=
TFR	€. 81.417,00=
Personale dipendente (n. unità al 31/12)	n.12
Costo personale dipendente	€. 589.093,00=
Debiti contratti dall'organismo verso l'ente locale	€. 578.613,38
Concessione crediti effettuate dell'ente locale	€. 0,00=
Fidejussioni rilasciate dall'ente locale	€. 0,00=
Altre forme di garanzia rilasciate all'organismo	€. 0,00=

SER.CO.P. CONSORZIO SERVIZI COMUNALI ALLA PERSONALE (quota partecipazione 30,29%) - Bilancio 2013

Debiti di finanziamento	€. 0,00=
TFR	€. 52.480,00=
Personale dipendente (n. unità al 31/12)	n. 33=
Costo personale dipendente	€. 1.072.256,00=
Debiti contratti dall'organismo verso l'ente locale	€. 0,00=
Concessione crediti effettuate dell'ente locale	€. 0,00=
Fidejussioni rilasciate dall'ente locale	€. 0,00=
Altre forme di garanzia rilasciate all'organismo	€. 0,00=

Nel corso dell'esercizio 2014, si sono approvate le seguenti deliberazioni di monitoraggio di organismi partecipati:

- deliberazione di Giunta Comunale n. 319 del 23/12/2014 avente per oggetto "PRESA D'ATTO DEL CRUSCOTTO DI MONITORAGGIO ORGANISMI PARTECIPATI TRIENNIO 2011-2013";
- deliberazione di Giunta Comunale n. 320 del 23/12/2014, avente per oggetto "VERIFICA INFRANNUALE DELLA GESTIONE ECONOMICA DEGLI ORGANISMI PARTECIPATI DAL COMUNE DI RHO".

Infine con deliberazione di Consiglio Comunale n. 21 del 13/04/2015, l'Ente ha adottato il "PIANO OPERATIVO DI RAZIONALIZZAZIONE DELLE PARTECIPAZIONI", ai sensi dell'art. 1 commi 611-614 e 616 della Legge 23 dicembre 2014, n. 190 (Legge di stabilità 2015).

h) Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (art. 208 d.lgs. 285/92)

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

Accertamento 2012	Accertamento 2013	Accertamento 2014
2.504.240,22	1.996.116,09	3.221.198,56

La parte vincolata, che per legge deve essere almeno pari al 50% delle somme accertate, risulta destinata come segue ed al netto della quota destinata al Fondo Svalutazione crediti di €1.249.466,80:

	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
Spesa Corrente	1.634.326,74	998.058,05	986.270,11
Spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00

i) Utilizzo plusvalenze

Non sono state utilizzate nel corso dell'esercizio 2014 entrate da plusvalenze da alienazioni di beni per il finanziamento del rimborso delle quote di capitale delle rate di ammortamento mutui, come consentito dall'art. 1 comma 66 della legge 311/2004, o per finanziare spese non permanenti connesse alle finalità di cui all'art. 187, comma 2, del T.U.E.L., come consentito dall' art. 3 comma 28 della legge n. 350 del 24/12/2003.

l) Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2014 sono pari ad € 6.361.877,37 e sono riferite a:

- Canone concessione rete gas - € 2.422.830,28;
- Canone concessione - altri canoni - € 356.164,22;
- Proventi da canoni locazione - € 1.431.150,23;
- Proventi da gestione acquedotto e canoni depurazione - € 737.988,03.

m) Spese correnti

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

	2012	2013	2014
Redditi da lavoro dipendente	9.818.736,51	9.414.987,81	9.321.447,74
Imposte e tasse a carico Ente	1.720.616,58	1.384.485,02	1.286.652,64
Acquisto di beni e servizi	18.411.114,93	18.215.660,65	18.659.166,04
Trasferimenti correnti	2.264.502,96	3.573.730,12	2.588.736,43
Interessi passivi	3.694.648,63	3.279.571,98	3.006.816,05
Rimborsi e poste correttive delle entrate	-	-	58.807,17
Altre spese correnti	124.455,33	34.726,89	392.490,08
	36.034.074,94	35.903.162,47	35.314.116,15

n) Spese per il personale

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2013 rientra nei limiti di cui all'art. 1, comma 557 della Legge n. 296/06.

Il rispetto dei limiti predetti risulta dal seguente prospetto:

	MEDIA 2011-2013 IMPEGNI	Rendiconto 2014
spesa intervento 01	€ 9.861.044,12	€ 9.323.882,33
spesa intervento 03	€ 162.329,45	€ 170.197,94
spesa intervento 07	€ 592.905,99	€ 555.698,51
altre spese da specificare	€ 0,00	€ 0,00
totale spese di personale (A)	€ 10.616.279,56	€ 10.049.778,78
(-) componenti escluse (B)	€ 1.804.918,10	€ 1.677.223,78
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa (A-B)	€ 8.811.361,46	€ 8.372.555,00

Le componenti considerate per la determinazione della spesa ai sensi dell'art. 1, c. 557, l.n. 296/2006, sono le seguenti:

	STANZIAMENTI DI COMPETENZA	IMPEGNI DI COMPETENZA
Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	€ 7.296.334,57	€ 7.009.295,89
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	€ -	€ -
Spese per collaborazione coordinata e continuativa, per contratti di somministrazione e per altre forme di rapporto di lavoro flessibile	€ 90.000,00	€ 72.273,63
Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	€ -	€ -
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	€ -	€ -
Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del d.lgs. n. 267/2000	€ -	€ -
Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, comma 1 D.lgs. n. 267/2000	€ 149.460,00	€ 147.205,28
Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, comma 2 D.lgs. n. 267/2000	€ -	€ -
Spese per personale con contratto di formazione lavoro	€ -	€ -
Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	€ 2.179.152,77	€ 2.073.423,66
Spese destinate alla previdenza ed assistenza delle forze di polizia municipale ed ai progetti di miglioramento alla circolazione stradale finanziate con proventi da sanzioni del codice della strada	€ 40.344,97	€ 40.344,97
IRAP	€ 588.754,23	€ 555.698,51
Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	€ 111.177,94	€ 103.649,94
Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	€ -	€ -
Spesa per formazione e rimborsi per le missioni	€ 60.000,00	€ 47.886,90
Totale	€ 10.515.224,48	€ 10.049.778,78

Le componenti, da sottrarre all'ammontare della spesa come determinata nella tabella 7.1, sono le seguenti

	STANZIAMENTI DI COMPETENZA	IMPEGNI DI COMPETENZA
Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	€ 30.000,00	€ 12.735,00
Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno	€ 36.574,00	€ 36.572,54
Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	€ 60.000,00	€ 47.886,90
Spese per il personale trasferito dalla regione o dallo Stato per l'esercizio di funzioni delegate, nei limiti delle risorse corrispondentemente assegnate.	€ -	€ -
Eventuali oneri derivanti da rinnovi contrattuali pregressi	€ 1.065.832,13	€ 1.065.832,13
Spese per il personale appartenente alle categorie protette	€ 404.548,61	€ 404.548,61
Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	€ -	€ -
Spese per personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione codice della strada	€ -	€ -
incentivi per la progettazione	€ 226.610,00	€ 76.762,91
incentivi per il recupero ICI	€ 25,00	€ -
diritto di rogito	€ 32.909,10	€ 32.885,70
Spese per l'assunzione di personale ex dipendente dell'Amministrazione autonoma dei Monopoli di Stato (l. n. 122/2010, art. 9, co. 25)	€ -	€ -
Maggiori spese autorizzate - entro il 31 maggio 2010 - ai sensi dell'art. 3 co. 120 della l. n. 244/2007	€ -	€ -
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)	€ -	€ -
Altre spese escluse ai sensi della normativa vigente (specificare la tipologia di spesa ed il riferimento normativo, nazionale o regionale)	€ -	€ -
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	€ -	€ -
Totale	€ 1.856.498,83	€ 1.677.223,78

Negli ultimi quattro esercizi sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio (il dato include sia il personale a tempo indeterminato sia il personale a tempo determinato, rapportato ad anno):

	2011	2012	2013	2014
Dipendenti (rapportati ad anno)	305	292	284	281

Contrattazione integrativa:

Le risorse destinate dall'ente alla contrattazione integrativa per l'anno 2014 sono le seguenti:

DESCRIZIONE	IMPORTO
Risorse stabili	€ 837.814,50
Decurtazioni del fondo parte fissa (riduzioni per esternalizzazioni di servizi - con decorrenza anno 2008, passaggio dipendenti a SERCOP)	-€ 5.133,59
Decurtazione art. 9, comma 2-bis d.l. 78/2010 (limite fondo 2010 parte fissa)	€ 0,00
Decurtazione art. 9, comma 2-bis d.l. 78/2010 (riduzione proporzionale al personale in servizio - parte fissa)	-€ 59.953,00
Risorse variabili	€ 375.252,01
Decurtazione art. 9, comma 2-bis d.l. 78/2010 (limite fondo 2010 parte variabile)	€ 0,00
Decurtazione art. 9, comma 2-bis d.l. 78/2010 (riduzione proporzionale al personale in servizio - parte variabile)	-€ 15.739,00
TOTALE	€ 1.132.240,92

L'art. 9 - comma 2 bis - del D.L. n. 78/2010, convertito in L. n. 122/2010, per il triennio 2011/2013:

- vieta l'incremento di risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale rispetto al fondo 2010;
- impone la riduzione automatica delle risorse in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio.

L'art. 1 comma 456 della legge 27/12/2013 n. 147 - legge di stabilità 2014 - estende a tutto il 2014 l'applicazione dell'art. 9 - comma 2 bis - del D.L. n. 78/2010, sopra citato.

Pertanto, in ossequio al comma 456 dell'art. 1 della legge 27/12/2013 n. 147:

- il "fondo 2014" non può superare il corrispondente importo dell'anno 2010;
- una volta rispettato il primo vincolo, il fondo stesso deve essere ulteriormente ridotto in misura proporzionale alla diminuzione del personale in servizio.

I due vincoli del comma 2bis (rispetto del limite 2010 e riduzione proporzionale) costituiscono due distinti adempimenti, da eseguirsi nella successione indicata in quanto possono dare luogo a due distinte e successive riduzioni.

Per quanto riguarda la corretta applicazione di tali previsioni si è fatto riferimento alla circolare della Ragioneria Generale dello Stato n. 12/2011 e alla circolare del Ministero dell'Economia e delle Finanze n. 13 del 31/03/2014 (conto annuale 2013).

Il "fondo 2014" non supera il corrispondente importo dell'anno 2010, valorizzati entrambi i fondi al netto delle somme da non comprendere nel limite dell'art. 9, comma 2bis, DL 78/2010:

	Anno 2010	Anno 2014	Differenza 2014/2010
Risorse stabili	€ 829.721,13	€ 837.814,50	
Decurtazioni del fondo parte fissa (riduzioni per esternalizzazioni di servizi - con decorrenza anno 2008, passaggio dipendenti a SERCOP)	-€ 5.133,59	-€ 5.133,59	
Risorse variabili	€ 443.437,89	€ 375.252,01	
Art. 15 comma 1 - lettera k) - INCENTIVO MERLONI *	-€ 73.908,00	-€ 131.029,00	
Art. 17 - comma 5 - Economie derivanti dall'esercizio precedente *	-€ 20.622,40	-€ 25.628,79	
TOTALE risorse decentrate soggette al limite di cui all'art. 9, comma 2-bis, DL 78/2010	€1.173.495,03	€ 1.051.275,13	-€ 122.219,90

* somme non incluse nei limiti di cui all'art. 9, comma 2-bis, DL 78/20100

In attuazione del comma 2bis dell'art. 9 del Dl n. 78/2010, le risorse destinate dall'Ente alla contrattazione decentrata per l'anno 2014 sono state ridotte in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio registrate nel medesimo anno, per un importo complessivo di € 75.692,00. La percentuale di decurtazione del Fondo 2014 conseguente alla riduzione del personale in servizio è pari ad 7,20%, calcolata come segue:

anno 2010		anno 2014	
01/01/2010	300	01/01/2014	277
31/12/2010	297	31/10/2014	277
semi somma	298,5	semi somma	277

% decurtazione fondo 2014	277/298,5	-7,20%
---------------------------	-----------	--------

Risorse destinate al riconoscimento del trattamento economico di posizione e di risultato del personale dirigenziale:

Le risorse destinate dall'ente al riconoscimento del trattamento economico di posizione e di risultato del personale dirigenziale per l'anno 2014 sono le seguenti:

DESCRIZIONE	IMPORTO
Risorse stabili	€ 168.121,08
Decurtazione art. 9, comma 2-bis d.l. 78/2010 (limite fondo 2010 parte fissa)	€ 0,00
Decurtazione art. 9, comma 2-bis d.l. 78/2010 (riduzione proporzionale al personale in servizio - parte fissa)	€ 0,00

Risorse variabili	€ 52.661,00
Decurtazione art. 9, comma 2-bis d.l. 78/2010 (limite fondo 2010 parte variabile)	€ 0,00
Decurtazione art. 9, comma 2-bis d.l. 78/2010 (riduzione proporzionale al personale in servizio - parte variabile)	€ 0,00
TOTALE	€ 220.782,08

Le risorse destinate per l'anno 2014 al fondo per la retribuzione di posizione e di risultato della dirigenza, calcolate al netto delle somme da escludere ai sensi della circolare RGS n. 21/2013, risultano inferiori a quelle previste nell'anno 2010, come da prospetto sotto riportato:

	anno 2010	anno 2014
STABILI	€ 168.121,08	€ 168.121,08
VARIABILI	€ 122.459,53	€ 52.661,00
RISORSE VARIABILI ESCLUSE DAL LIMITE DELL'ART. 9, COMMA 2BIS, DL 78/2010*	-€ 34.709,53	-€ 3.161,00
TOTALE	€ 255.871,08	€ 217.621,08

* anno 2010: quote per la progettazione (€ 2.301,59) e risorse fondo dell'anno precedente rinviate al successivo (€ 32.407,94)

* anno 2014: quote per la progettazione (€ 3.161,00)

Per quanto concerne, invece, la riduzione del fondo personale dirigente in proporzione al personale in servizio, nell'anno 2014 non si è registrata una riduzione del personale di livello dirigenziale per cui non occorre procedere alla decurtazione del Fondo 2014 a tale titolo.

o) Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2014, ammonta ad euro 3.006.816,05= e rispetto al residuo debito per mutui e prestiti al 31/12/2013 (€ 73.105.970), determina un tasso medio del 4,112% (contro il 4,49% dell'esercizio 2013).

Non risultano iscritti a bilancio interessi annuali relativi alle operazioni di indebitamento garantite con fidejussioni, rilasciata dall'Ente ai sensi dell'art. 207 del T.U.E.L..

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi totali è dell'7,11% (contro il 8,06% dell'esercizio 2013).

p) Spese in conto capitale

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

Previsioni Iniziali	Previsioni Definitive	Somme impegnate	Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate	
			in cifre	in %
64.858.578,92	52.763.508,30	6.690.258,48	46.073.249,82	87,32

Tali spese sono state così finanziate:

Mezzi propri:			
- avanzo d'amministrazione	1.000.000,00		
- avanzo del bilancio corrente	1.447.731,92		
- alienazione di beni	2.054.506,56		
- altre risorse (oneri di urbanizzazione)	185.153,76		
<i>Totale</i>		4.687.392,24	
Mezzi di terzi:			
- mutui			
- prestiti obbligazionari			
- contributi comunitari			
- contributi statali			
- contributi regionali	581.567,02		
- contributi provinciali	1.350.000,00		
- contributi da privati	126.428,71		
- altri mezzi di terzi (Devoluzione Mutui)	296.490,90		
<i>Totale</i>		2.354.486,63	
Totale risorse			7.041.878,87
Totale della spesa in c/capitale			6.690.258,48

q) Servizi per conto terzi

L'andamento delle entrate e delle spese dei Servizi conto terzi è stato il seguente:

SERVIZI CONTO TERZI	ENTRATA		SPESA	
	2013	2014	2013	2014
Ritenute previdenziali al personale	821.566,38	779.100,63	821.566,38	779.100,63
Ritenute erariali	1.602.372,54	1.510.033,75	1.602.372,54	1.510.033,75
Altre ritenute al personal c/terzi	146.577,84	157.001,41	146.577,84	157.001,41
Depositi Cauzionali	24.755,00	22.714,71	24.755,00	22.714,71
Altre per servizi conto terzi	587.676,01	1.443.356,12	587.676,01	1.443.356,12
Fondi per il Servizio economato	3.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00
Deposti per spese contrattuali	-	195,81	-	195,81
TOTALI	3.185.947,77	3.915.402,43	3.185.947,77	3.915.402,43

Nelle altre spese per servizi conto terzi sono in particolare accertate ed impegnante le seguenti entrate e spese:

- Rimborso di spese anticipate dall'Ente e di competenza di altri soggetti (per es. spese per contratti, utenze, imposte, spese condominiali, spese di notifica sanzioni amministrative);
- Giroconti connessi alla gestione del personale dipendente;
- Rimborso di pagamenti erroneamente effettuati da privati;
- Rimborsi e pagamenti di depositi cauzionali;
- Gestione di spese di competenza di enti sovracomunali (per es. rimborso di contributi regionale non completamente utilizzati);
- Erogazioni di contributi a favori di privati, altri enti o società (per es. Contributi Regionali per l'eliminazione di barriere architettoniche).

r) Indebitamento e gestione del debito

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L. (8% per esercizio 2014) ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

2011	2012	2013	2014
9,86%	8,75%	8,06%	7,11%

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione: (in migliaia di euro)

Anno	2011	2012	2013	2014
Residuo debito	94.746	88.088	80.651	73.106
Nuovi prestiti	-	-	-	-
Prestiti rimborsati	6.658	6.757	6.871	6.353
Estinzioni anticipate	-	680	-	-
Altre variazioni +/- (da specificare)	-	-	674	-
Totale fine anno	88.088	80.651	73.106	66.753

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

Anno	2011	2012	2013	2014
Oneri finanziari	3.994	3.695	3.280	3.007
Quota capitale	6.658	7.437	6.871	6.353
Totale fine anno	10.652	11.132	10.151	9.360

L'Ente, nell'esercizio 2014, non ha contratto nuovi mutui come da vigenti disposizioni di legge: ha invece devoluto quote residuo di mutui già contratti per un ammontare di €. 296.490,90=.

s) Rinegoziazione mutui

L'Ente, nel corso del 2014, con deliberazione di Consiglio Comunale n. 86 del 27/11/2014, ha aderito all'operazione di rinegoziazione di alcuni mutui, proposta dalla Cassa Depositi e Prestiti, nell'ottica di migliorare la gestione dell'indebitamento dell'Ente ed ottenere benefici economici e finanziari sul bilancio di esercizio 2014:

- anticipando la scadenza di mutui al 31/12/2024, con la conseguente riduzione del periodo di ammortamento e del tasso di interesse applicato rispetto all'originario,
- riducendo sensibilmente il tasso di interesse di alcuni mutui con scadenza anteriore al 31/12/2024.

t) Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere

L'Ente non ha in corso alla data del 31/12/2014 contratti di finanza derivata.

u) 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 T.U.E.L..

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

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31/12/2014 come previsto dall'art. 228 del T.U.E.L. dando adeguata motivazione.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Residui attivi

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui da riportare	Totale residui accertati	maggiori/minori residui
Corrente Tit. I, II, III	21.106.869,05	11.734.328,02	7.144.238,89	18.878.566,91	-2.228.302,14
C/capitale Tit. IV, V e VI	5.040.101,76	2.980.590,88	1.989.917,63	4.970.508,51	-69.593,25
Servizi c/terzi Tit. IX	1.157.413,98	177.581,37	773.385,94	950.967,31	-206.446,67
Totale	27.304.384,79	14.892.500,27	9.907.542,46	24.800.042,73	-2.504.342,06

Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui da riportare	Totale residui impegnati	Residui stornati
Corrente Tit. I	12.323.946,33	9.810.304,39	2.017.671,60	11.827.975,99	-495.970,34
C/capitale Tit. II	5.317.679,96	4.743.902,92	561.054,84	5.304.957,76	-12.722,20
Incremento attività finanziarie Tit. III	397.500,00	388.756,43		388.756,43	-8.743,57
Rimb. prestiti Tit. IV					
Servizi c/terzi Tit. VII	2.842.634,92	1.419.086,10	1.378.250,64	2.797.336,74	-45.298,18
Totale	20.881.761,21	16.362.049,84	3.956.977,08	20.319.026,92	-562.734,29

Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi	45.810,21
Minori residui attivi	-2.550.152,27
Minori residui passivi	562.734,29
SALDO GESTIONE RESIDUI	-1.941.607,77

Sintesi delle variazioni per gestione

Gestione corrente	- 1.732.331,80
Gestione in conto capitale	- 48.127,48
Gestione servizi c/terzi	- 161.148,49
Gestione vincolata	
VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI	- 1.941.607,77

Dalla verifica effettuata sui residui attivi, il Collegio ha rilevato la sussistenza della ragione del credito e della sottostante obbligazione tributaria, mentre a riguardo della concreta esigibilità della

singole partite, invita a porre in essere tutte le azioni esperibili al fine di accelerare i tempi degli incassi.

L'Organo di revisione rileva che è con l'operazione di riaccertamento dei residui sono stati stralciati dal bilancio residui attivi per €. 7.860.311,39=.

Analisi "anzianità" dei residui
(importi in euro)

RESIDUI	Esercizi precedenti	2010	2011	2012	2013	2014	Totale
ATTIVI							
Titolo I				242.007,54	18.060,34	5.605.894,07	5.865.961,95
di cui Tarsu							
Titolo II			132.677,38	157.630,28	390.000,00	483.808,19	1.164.115,85
Titolo III	28.457,00		815.908,99	1.227.912,24	4.131.585,12	8.523.411,58	14.727.274,93
di cui Tia							
di cui per sanzioni codice strada				857.042,77	654.032,44	2.124.751,53	3.635.826,74
Titolo IV	834.577,35		28.693,27	36.804,56	82.657,72	250.031,93	1.232.764,83
Titolo VI	622.609,30	316.950,65	5.172,37		62.452,41	69.655,40	1.076.840,13
Titolo XV	584.275,86		33.640,48	47.556,68	107.912,92	269.674,72	1.043.060,66
Totale	2.069.919,51	316.950,65	1.016.092,49	1.711.911,30	4.792.668,51	15.202.475,89	25.110.018,35

PASSIVI							
Titolo I	70.445,02	41.417,52	225.532,65	387.439,90	1.292.836,51	13.435.867,15	15.453.538,75
Titolo II	161.275,82		25.743,25	23.499,89	350.535,88	2.896.618,89	3.457.673,73
Titolo III e IV							
Titolo VII	1.168.692,57	69.480,97	13.805,11	40.859,41	85.412,58	594.618,37	1.972.869,01
Totale	1.400.413,41	110.898,49	265.081,01	451.799,20	1.728.784,97	16.927.104,41	20.884.081,49

SPAZI FINANZIARI - pagamento debiti

Risulta essere stata regolarmente e tempestivamente applicata la normativa prevista dalla "legge di stabilità" in materia di messa a disposizione degli "spazi finanziari" necessari al pagamento dei debiti accumulati di cui al Tit. II della spesa che fossero:

- certi, liquidi ed esigibili al 31 dicembre 2013, oppure
- accompagnati da una fattura o equivalente richiesta di pagamento emessa entro il 31 dicembre 2013, oppure
- debiti in c/capitale riconosciuti o che presentavano i requisiti per il riconoscimento di legittimità.

I suddetti debiti andavano estinti a condizione che presentassero uno dei tre requisiti sopra indicati. Le somme ancora presenti a titolo di "residuo passivo" e riferiti agli anni sino al 31 dicembre 2013 non presentavano alcuno dei requisiti richiesti.

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

L'Ente non ha provveduto nel corso dell'esercizio 2014 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.

Tempestività pagamenti

L'ente ha adottato misure ai sensi dell'art.9 della legge 3/8/2009, 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 (Deliberazione di Giunta Comunale n. 304 del 22/12/2009).

Dai prospetti agli atti d'ufficio risulta che il tempo medio di pagamento delle fatture nell'esercizio 2014 risulta essere stato di 88,68 giorni.

Parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale

L'Ente nel rendiconto 2014, rispetta 8 dei 10 parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale di cui al decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013 avente per oggetto "Individuazione degli enti locali strutturalmente deficitari sulla base di appositi parametri obiettivi per il triennio 2013 - 2015".

Non vengono rispettati i parametri indicati al punto n. 4 relativo al volume dei residui passivi correnti, ed al punto n. 7 relativo alla consistenza dei debiti di finanziamento.

Resa del conto degli agenti contabili

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

CONTO ECONOMICO

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

	2012	2013	2014
A Proventi della gestione	39.928.942	37.447.928	41.305.843,59
B Costi della gestione	38.703.560	40.499.469	39.504.083,32
Risultato della gestione	1.225.382	-3.051.541	1.801.760,27
C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate	979.723	2.144.541	1.360.583,38
Risultato della gestione operativa	2.205.105	-907.000	3.162.343,65
D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari	-3.438.938	-3.195.234	- 2.924.974,62
E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari	5.067.283	8.772.001	- 377.555,68
Imposte			- 581.063,02
Risultato economico di esercizio	3.833.450	4.669.767	- 721.249,67

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

In merito ai risultati economici conseguiti nel 2014 si rileva:

- Il miglioramento del risultato della gestione operativa (+ Euro 4.853.301,27=) rispetto all'esercizio precedente è determinata da un aumento dei proventi della gestione e da una diminuzione dei costi della Gestione;
- Una diminuzione dei proventi per dividendi derivanti da aziende partecipate (- Euro 783.957,62=);
- Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo positivo di Euro 237.369,03=.
- Il risultato economico negativo deriva dal fatto che non figurano più indicati tra i ricavi, la quota di contributi agli investimenti di competenza dell'esercizio derivanti da permessi a costruire (ex ammortamenti attivi nel precedente esercizio), poiché tale voce confluisce nel nuovo schema del patrimonio, tra le riserve.

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 1.360.583,38=, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

Società	% di partecipazione	Dividendi	Oneri
Azienda Speciale Farmacie Comunali	100%	20.000,00=	0,00
Nuovenergie s.p.a	69,27%	1.340.583,38=	0,00

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti previsti dall'art. 229, comma 7, del T.U.E.L. e dal punto 92 del principio contabile n. 3. Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti).

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

Anno 2012	Anno 2013	Anno 2014
6.803.014,00	7.207.476,00	6.561.488,34

La cifra indicata alla voce B-14) per Euro 8.072.660,08= è comprensiva altresì della quota accantonata a Svalutazione Crediti, portata direttamente in riduzione delle voci dell'attivo circolante per Euro 1.511.171,74=.

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:

	parziali	totali
Proventi:		
Plusvalenze Patrimoniali	1.980.666,93	1.980.666,93
Insussistenze passivo:		1.660.480,74
di cui:		
- per minori debiti di funzionamento	541.268,52	
- per minori conferimenti: quota OO.UU. Per fin.to spesa corrente	555.461,25	
- per (da specificare): variazione valore indebitamento e debito IVA	563.750,97	
Sopravvenienze attive:		
di cui:		
- per maggiori crediti		
- per donazioni ed acquisizioni gratuite		
- per incremento voce "Crediti di dubbia esigibilità" del Conto del Patrimonio Attivo		
- per (da specificare): rettifica valore partecipazioni e valore iniziale fondo cassa (per €. 1)		
Proventi straordinari		-
- per (da specificare)		
Totale proventi straordinari		3.641.147,67
Oneri:		
Minusvalenze Patrimoniali	245,81	245,81
Oneri straordinari		1.583.709
Di cui:		
- da costi ed oneri per debiti riconosciuti di competenza esercizi precedenti		
- da trasferimenti in conto capitale a terzi	1.583.708,73	
- oneri straordinari di gestione (intervento 08 spese correnti)		
- da altri oneri straordinari rilevati nel conto del bilancio		
Insussistenze attivo		2.434.748,81
Di cui:		
- per minori crediti	2.434.748,81	
- per riduzione valore immobilizzazioni		
- per (da specificare): rettifica valore iniziale crediti vs contribuenti, crediti per depositi Cassa DD.PP. e Arrotondamenti finali (per €. 1)		
Sopravvenienze passive		-
- per (da specificare)		
Totale oneri		4.018.703,35

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.24.a** del conto economico come “Proventi da permessi a costruire”, corrispondente alla quota di Oneri di Urbanizzazione destinati al finanziamento della spesa corrente;
- rilevazione nella voce **E.24.c** del conto economico come “Insussistenze del passivo” dei minori residui passivi derivanti dal Titolo I e Titolo VII della Spesa e da variazioni nello Stato Patrimoniale Passivo per debiti derivanti dalla gestione IVA;
- rilevazione nella voce **E.24.d** del conto economico come “Plusvalenze Patrimoniali”, derivante dall’ammontare degli accertamenti al Titolo IV diminuiti del valore a patrimonio dei beni alienati. La voce risente della rateizzazione della trasformazione dei diritti di superficie in diritti di proprietà, i cui rogiti verranno effettuati a partire dall’anno 2017;
- rilevazione nella voce **E.25.a** del conto economico come “Trasferimenti in conto capitale”, derivante da Trasferimenti di capitale ad altri soggetti che non hanno determinato aumento di conferimenti, ma costi di esercizio;
- rilevazione nella voce **E.25.b** del conto economico come “Sopravvenienze passive e Insussistenze dell’attivo” derivante dai minori residui attivi Titoli 1, 2, 3 e 9 delle Entrate;
- rilevazione nella voce **E.25.c** del conto economico come “Minusvalenze Patrimoniali” derivante da minori residui attivi del Titolo 4 (Tipologia 04) delle Entrate;

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:

Attivo	31/12/2014	31/12/2013
A) CREDITI VS LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE		
B) IMMOBILIZZAZIONI	176.435.457,31	164.720.782,00
C) ATTIVO CIRCOLANTE	35.443.907,65	31.891.684,38
D) RATEI E RISCONTI	-	-
TOTALE ATTIVO	211.879.364,96	196.612.466,38
Passivo		
A) PATRIMONIO NETTO	120.510.892,08	101.985.988,97
B) FONDI PER RISCHI E ONERI	-	-
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	-	-
D) DEBITI	84.223.410,03	88.319.682,25
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	7.145.062,85	6.306.795,16
TOTALE PASSIVO	211.879.364,96	196.612.466,38
Conti d'ordine	3.457.673,73	5.715.179,96

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2014 ha evidenziato:

ATTIVO

A. Immobilizzazioni

A seguito di quanto disposto dal D.Lgs. 118/2011 'Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, ai sensi degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42 e s.m.i., con particolare riferimento al principio contabile 2014 applicato alla contabilità economica-patrimoniale, si è proceduto:

- alla riclassificazione delle singole voci dell'inventario secondo il nuovo piano dei conti patrimoniale 2014;
- alla applicazione dei criteri di valutazione: scorporo dell'area di pertinenza dai fabbricati e all'applicazione dei nuovi criteri di ammortamento;
- al completamento e valorizzazione dei dati relativi all'inventario dei terreni, delle strade cimiteri e impianti a rete comunali. Per i dati relativi ai fabbricati, già costituiti, l'aggiornamento annuale del patrimonio è stato redatto secondo le nuove disposizioni che individuano nella liquidazione il momento contabile applicato alle scritture;

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio del costo.

Relativamente al valore delle partecipazioni, le variazioni incrementative sono dovute all'ingresso del Comune di Rho, nella compagine sociale di GESEM srl, società in house di alcuni Comuni del rhodense.

Sono inoltre state considerate le operazioni finanziarie relative al versamento delle rate dovute all'acquisizione della quota di partecipazione dell'1% nella società AREXPO s.p.a., società costituita per la realizzazione dell'evento EXPO 2015 di Milano. Tali operazioni hanno effetto nullo sulla consistenza del valore delle partecipazioni.

Non risulta, invece, più presente la voce relativa ai "Crediti di dubbia esigibilità", rispetto allo schema precedente del Conto del Patrimonio.

C. II Crediti

E' stata verificata la corrispondenza tra il saldo patrimoniale al 31.12.2013 ed alla data del 01/01/2014, dopo il riaccertamento straordinario dei residui (deliberazione di Giunta Comunale n.104 del 13/05/2014 e n. 178 del 29/07/2015 di rettifica), connesso all'adesione alla sperimentazione della contabilità armonizzata, di cui al D.Lgs. 118/2011.

Il saldo patrimoniale dei crediti coincide con il totale dei residui attivi risultanti dal conto del bilancio (Titolo 1, 2, 3, 4 e 9), già al netto della voce relativa ai crediti di dubbia esigibilità.

Nell'esercizio 2014 non si rilevano crediti verso l'Erario per I.V.A..

C. 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 e con le disponibilità giacenti presso la Cassa Depositi e Prestiti.

PASSIVO

A. Patrimonio netto

Nella nuova articolazione, il Patrimonio Netto risulta composto dalle seguenti voci:

Fondo di Dotazione,

Riserve, distinti in Riserve da risultato economico di esercizi precedenti, da capitale e da permessi di costruire: dette voci sono state movimentate per recepire le rettifiche di valutazione in seguito all'adesione alla contabilità armonizzata di cui al D.Lgs. 118/2011 e per la registrazione delle operazioni finanziarie al Titolo IV, Tipologia 500, dove vengono contabilizzati gli Oneri di Urbanizzazione, incrementando della destinata al finanziamento degli investimenti e diminuendo della quota destinata al finanziamento della spesa corrente confluita tra i ricavi di esercizio.

Risultato economico dell'esercizio: la voce è stata movimentata per recepire il risultato di perdita dell'esercizio 2014.

D. Debiti

Per i Debiti di Finanziamento 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 IV della spesa.

Per i Debiti di Funzionamento, il valore patrimoniale al 31.12.2013 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo I e VII della spesa, e del debito verso l'Erario per I.V.A. di €. 44.459,84=.

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 e III della spesa.

RELAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE AL RENDICONTO DI GESTIONE

L'Organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla Giunta comunale è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del T.U.E.L. 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 poi evidenziati i criteri di valutazione del patrimonio con esclusivo riferimento ai fabbricati del patrimonio disponibile ed indisponibile, restando ancora esclusi i terreni e le reti. Viene riportata l'analisi dei principali scostamenti intervenuti rispetto alle previsioni e le motivazioni delle cause che li hanno determinati.

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

Albo dei beneficiari di contributi e benefici di natura economica

L'Ente ha provveduto entro la data del 30 aprile 2015 (Delibera G.C. n. 100 del 28 aprile 2015), ed ai sensi dell'articolo 1 del D.P.R. del 7 aprile 2000, all'aggiornamento dell'albo dei beneficiari a cui sono stati erogati nell'anno 2014 contributi, sovvenzioni, crediti, sussidi ed altri benefici di natura economica.

Parificazione crediti/debiti Società partecipate dal Comune

L'Organo di revisione ha provveduto a verificare le posizioni di credito/debito come risultanti dalla contabilità dell'Ente e dalle comunicazioni ricevute dalle singole partecipate.

Piano triennale di contenimento delle spese

Si raccomanda la formalizzazione del piano triennale di contenimento delle spese ai sensi dell'art.2, commi da 594 a 599 della legge 244/07, per individuare le misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo di:

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

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

Il piano triennale dovrà essere reso pubblico con la pubblicazione nel sito web.

La relazione annuale dovrà infine essere trasmessa alla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti.

Nel corso dell'esercizio 2014, si è sottoposta a revisione la spesa per abbonamenti, per la telefonia fissa e mobile e per le autovetture in dotazione. Prospetti sintetici sono stati allegati alla Relazione Illustrativa della Giunta Comunale al Rendiconto di gestione 2014.

CONSIDERAZIONI RACCOMANDAZIONI FINALI E PROPOSTE

A seguito dei controlli effettuati, le risultanze della gestione finanziaria dell'esercizio 2014, risultano attendibili e conformi alle norme ed ai principi per l'accertamento delle entrate e l'impegno delle spese, per l'esigibilità dei crediti e la salvaguardia degli equilibri finanziari anche prospettici. Vengono evidenziati i seguenti aspetti:

- l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria;
- l'attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio con le osservazioni di seguito riportate;
- la non attendibilità dei valori patrimoniali in base alle osservazioni di seguito riportate;
- l'analisi e valutazione dei risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio della gestione diretta ed indiretta dell'ente;
- analisi e valutazione delle attività e passività potenziali.

L'Organo di revisione, alla luce di quanto evidenziato nella presente relazione e sulla scorta della documentazione esaminata, raccomanda quanto segue:

- 1) di voler rapidamente completare le procedure contabili per la compilazione e la corretta tenuta dell'inventario procedendo quanto prima alla conclusione del processo di valorizzazione economica delle voci in esso contenute, con particolare riferimento alla valorizzazione dei beni mobili posseduti. Solo con la completa cognizione dei valori patrimoniali posseduti sarà possibile procedere alla completa contabilizzazione dei valori patrimoniali e dei conseguenti valori economici da ammortizzare negli esercizi;
- 2) di formalizzare il piano triennale di contenimento delle spese ai sensi dell'art.2, commi da 594 a 599 della legge 244/07;
- 3) di procedere all'applicazione dell'Avanzo di Amministrazione previa verifica degli equilibri finanziari della gestione, ritenendo di dover suggerire la destinazione di parte consistente dell'avanzo registrato all'abbattimento del debito in essere;
- 4) di assegnare ai responsabili dei servizi, tra gli altri, l'obiettivo di incrementare ed accelerare la riscossione dei residui attivi, con particolare attenzione a quelli inerenti le entrate dei Titolo I e III, soprattutto per quelli più remoti;
- 5) per quanto riguarda i residui passivi, di adottare provvedimenti e procedure finalizzati ad estinguere le correlate passività, soprattutto le più datate;
- 6) di verificare, con riferimento alle società partecipate, il rispetto delle seguenti prescrizioni normative:
 - 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);
 - art.1, comma 729 della legge 296/06 (numero massimo dei consiglieri in società partecipate in via diretta o indiretta);
 - 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);
 - art. 1, comma 734 della legge 296/06 (divieto di nomina di amministratore in caso di perdite reiterate);
 - art.13 del d.l. 223/2006, convertito in legge 248/2006 e ss.mm.;

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.

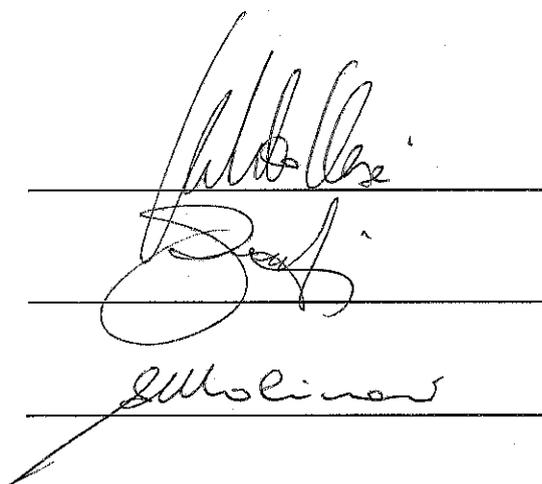
Rho, 14 maggio 2015

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Roberto Viscusi

Dott. Emanuele Azzali

Dott. Alessandro Molinari



The image shows three handwritten signatures, each written on a horizontal line. The first signature is the most legible and appears to be 'Roberto Viscusi'. The second signature is more stylized and less legible. The third signature is also stylized and appears to be 'Alessandro Molinari'.