

Comune di FERNO

Provincia di Varese

**Relazione
dell'organo di
revisione**

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

**anno
2014**

© CNDCEC- ANCREL – 2015

L'ORGANO DI REVISIONE

RAG. MARCO SCAZZOSI

Comune di FERNO

Organo di revisione

Verbale n. 103 del 08/05/2015

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2014

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

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

Approva

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

Ferno, lì 08/05/2015

L'organo di revisione

Rag. Marco SCAZZOSI

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Rag. Marco Scazzosi, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 56 del 31.07.2012;

- ◆ ricevuta in data 30.04.2015 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2014, approvati con delibera della giunta comunale n. 50 del 29.04.2015, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito Tuel)):

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

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

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione (art. 151/TUEL, c. 6 – art. 231/TUEL);
 - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza (art. 227/TUEL, c. 5);
 - delibera dell'organo consiliare n. 53 del 27.09.2014 riguardante la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e dei progetti e di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
 - conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
 - conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233/TUEL);
 - prospetto dei dati Siope delle disponibilità liquide di cui all'art.77 quater, comma 11 del D.L.112/08 e D.M. 23/12/2009;
 - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
 - tabella dei parametri gestionali (art. 228/TUEL, c. 5);
 - inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
 - il prospetto di conciliazione con unite le carte di lavoro;
 - nota informativa contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (art.6 D.L.95/2012, c. 4);
 - prospetto spese di rappresentanza anno 2014 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
 - ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati;
 - certificazione rispetto obiettivi anno 2014 del patto di stabilità interno;
 - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2014 con le relative delibere di variazione;
 - ◆ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
 - ◆ visto il D.P.R. n. 194/96;
 - ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
 - ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. n. 57 del 18.11.1997 e successive modificazioni ed integrazioni;

DATO ATTO CHE

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

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali dal n. 92/2014 al n. 100/2014;

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto del patto di stabilità;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2014 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 27.09.2014, con delibera n. 53;
- che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio nell'esercizio 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. 1985 reversali e n. 3706 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non è stato effettuato il ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- non sono stati effettuati utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti;
- non è stato effettuato il ricorso all'indebitamento;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2015, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Banca Popolare di Milano, reso entro il 30 gennaio 2015 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

Saldo di cassa

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

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			5.233.840,36
Riscossioni	1.791.027,90	4.322.582,40	6.113.610,30
Pagamenti	1.972.432,09	3.904.842,52	5.877.274,61
Fondo di cassa al 31 dicembre			5.470.176,05
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			5.470.176,05

La situazione di cassa dell'Ente al 31.12 degli ultimi tre esercizi, evidenziando l'assenza di anticipazioni di cassa.:

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 589.136,70, come risulta dai seguenti elementi:

risultato della gestione di competenza			
	2012	2013	2014
Accertamenti di competenza	€ 6.057.028,98	5.666.161,13	€ 5.787.475,31
Impegni di competenza	€ 6.393.063,05	5.468.620,59	€ 5.198.338,61
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza	-336.034,07	197.540,54	589.136,70

così dettagliati:

dettaglio gestione di competenza		
		2014
Riscossioni	(+)	4.322.582,40
Pagamenti	(-)	3.904.842,52
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	417.739,88
Residui attivi	(+)	1.464.892,91
Residui passivi	(-)	1.293.496,09
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	171.396,82
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza	<i>[A] - [B]</i>	589.136,70

L'avanzo della gestione di competenza, tenuto conto di euro 147.890,46 di avanzo di amministrazione risultante dal rendiconto 2013 applicato ed effettivamente utilizzato nel bilancio 2014, interamente destinato a spese in conto capitale, ammonta a complessivamente ad euro 737.027,16.

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			
	2012	2013	2014
Entrate titolo I	4.158.982,72	3.401.033,71	4.117.750,95
di cui a titolo di F.S.R. o fondo di solidarietà	371.260,36	649.021,00	400.744,69
Entrate titolo II	116.627,70	377.158,53	148.064,58
Entrate titolo III	1.147.054,91	1.213.290,34	950.391,17
Totale titoli (I+II+III) (A)	5.422.665,33	4.991.482,58	5.216.206,70
Spese titolo I (B)	4.963.789,55	4.308.296,39	4.240.583,21
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	927.764,91	274.637,06	261.521,20
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	-468.889,13	408.549,13	714.102,29
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) ovvero Copertura disavanzo (-) (E)	583.014,00	19.187,70	0,00
Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui:	0,00	0,00	0,00
Contributo per permessi di costruire			
Altre entrate (specificare)			
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) di cui:	14.230,00	364.032,00	442.527,17
Proventi da sanzioni violazioni al CdS			
Altre entrate (specificare)	14.230,00	364.032,00	442.527,17
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)			
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)	99.894,87	63.704,83	271.575,12
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
	2012	2013	2014
Entrate titolo IV	186.750,35	313.870,03	222.590,10
Entrate titolo V **	96.000,00	0,00	0,00
Totale titoli (IV+V) (M)	282.750,35	313.870,03	222.590,10
Spese titolo II (N)	149.895,29	524.878,62	347.555,69
Differenza di parte capitale (P=M-N)	132.855,06	-211.008,59	-124.965,59
Entrate capitale destinate a spese correnti (F)	0,00	0,00	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G)	14.230,00	364.032,00	442.527,17
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)	0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	0,00	165.842,87	147.890,46
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-F+G-H+Q)	147.085,06	318.866,28	465.452,04

* 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	0,00	0,00
Per fondi comunitari ed internazionali	0,00	0,00
Per imposta di scopo	0,00	0,00
Per contributi in c/capitale dallo Stato	148.197,02	148.197,02
Per contributi in c/capitale dalla Regione	10.831,33	0,00
Per contributi in c/capitale dalla Provincia	0,00	0,00
Per contributi straordinari	0,00	0,00
Per monetizzazione aree standard	0,00	0,00
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.	0,00	0,00
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale	0,00	0,00
Per sanzioni amministrative pubblicità	0,00	0,00
Per imposta pubblicità sugli ascensori	0,00	0,00
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)	0,00	0,00
Per proventi parcheggi pubblici	0,00	0,00
Per contributi c/impianti	0,00	0,00
Per mutui	0,00	0,00
Totale	159.028,35	148.197,02

La differenza di € 10.831,33, non impegnata nell'esercizio 2014 è confluita in avanzo da destinare a spese in conto capitale.

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	0,00
Recupero evasione tributaria	6.562,53
Entrate per eventi calamitosi	0,00
Canoni concessori pluriennali	0,00
Altre (iciap, addizion energia elettr, rimborso spese legali)	4.166,01
maggiori acconti erogati su fondo solidarietà comunale - anno 2014	113.066,42
Totale entrate	123.794,96
Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali	
Tipologia	Impegni
Consultazioni elettorali o referendarie locali	0,00
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	0,00
Oneri straordinari della gestione corrente (compresi € 113.066,42 per restituzione a Stato maggiori acconti versati su FSC anno 2014 per € 113.066,42)	141.281,54
Spese per eventi calamitosi	0,00
Sentenze esecutive ed atti equiparati	0,00
Altre (interventi straordinari per manutenz serramenti scuole, pulizia straordinaria palestre e interventi straordinari su parco pubblico)	5.050,80
Totale spese	146.332,34
Sbilancio entrate meno spese non ripetitive	-22.537,38

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2014, presenta un avanzo di Euro 3.997.844,01, come risulta dai seguenti elementi:

risultato di amministrazione			
	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2014			5.233.840,36
RISCOSSIONI	1.791.027,90	4.322.582,40	6.113.610,30
PAGAMENTI	1.972.432,09	3.904.842,52	5.877.274,61
Fondo di cassa al 31 dicembre 2014			5.470.176,05
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			5.470.176,05
RESIDUI ATTIVI	456.260,57	1.464.892,91	1.921.153,48
RESIDUI PASSIVI	2.099.989,43	1.293.496,09	3.393.485,52
<i>Differenza</i>			-1.472.332,04
Avanzo di Amministrazione al 31 dicembre 2014			3.997.844,01

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

evoluzione risultato amministrazione			
	2012	2013	2014
Risultato di amministrazione (+/-)	1.195.840,79	2.953.133,96	3.997.844,01
di cui:			
a) Vincolato	€ 189.731,70	€ 210.800,00	€ 213.800,00
b) Per spese in conto capitale	€ 224.022,97	€ 1.851.028,93	€ 2.335.323,63
c) Per fondo ammortamento	€ -	€ -	€ -
d) Per fondo svalutazione crediti	€ -	€ -	0,00
e) Non vincolato (+/-)	€ 782.086,12	€ 891.305,03	1.448.720,38

Si indicano le modalità di utilizzo dell'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2013 nel corso dell'esercizio 2014, applicato al bilancio per complessivi € 335.435,24, ma effettivamente utilizzato per € 147.890,46:

						11a
Applicazione dell'avanzo nel 2014	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Avanzo per fondo di amm.to	Fondo svalutaz. crediti *	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente	0,00				0,00	0,00
Spesa corrente a carattere non ripetitivo					0,00	0,00
Debiti fuori bilancio					0,00	0,00
Estinzione anticipata di prestiti					0,00	0,00
Spesa in c/capitale		147.890,46			0,00	147.890,46
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento			0,00			0,00
altro				0,00	0,00	0,00
Totale avanzo utilizzato	0,00	147.890,46	0,00	0,00	0,00	147.890,46

Conciliazione dei risultati finanziari

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

Riscontro risultati della gestione		
Gestione di competenza		2014
Totale accertamenti di competenza (+)		5.787.475,31
Totale impegni di competenza (-)		5.198.338,61
SALDO GESTIONE COMPETENZA		589.136,70
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		17.466,03
Minori residui attivi riaccertati (-)		94.298,78
Minori residui passivi riaccertati (+)		532.406,10
SALDO GESTIONE RESIDUI		455.573,35
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		589.136,70
SALDO GESTIONE RESIDUI		455.573,35
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO ED EFFETTIVAMENTE UTILIZZATO		147.890,46
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		2.805.243,50
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2014		3.997.844,01

Analisi del conto del bilancio

Trend storico gestione competenza

Entrate		2012	2013	2014
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	4.158.982,72	3.401.033,71	4.117.750,95
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	116.627,70	377.158,53	148.064,58
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	1.147.054,91	1.213.290,34	950.391,17
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	186.750,35	313.870,03	222.590,10
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	96.000,00	0,00	0,00
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	351.613,30	360.808,52	348.678,51
Totale Entrate		6.057.028,98	5.666.161,13	5.787.475,31

Spese		2012	2013	2014
<i>Titolo II</i>	Spese correnti	4.963.789,55	4.308.296,39	4.240.583,21
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	149.895,29	524.878,62	347.555,69
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	927.764,91	274.637,06	261.521,20
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	351.613,30	360.808,52	348.678,51
Totale Spese		6.393.063,05	5.468.620,59	5.198.338,61

Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)	-336.034,07	197.540,54	589.136,70
---	--------------------	-------------------	-------------------

Avanzo di amministrazione applicato ed effettivamente utilizzato (B)	583.014,00	185.030,57	147.890,46
---	-------------------	-------------------	-------------------

Saldo (A) +/- (B)	246.979,93	382.571,11	737.027,16
--------------------------	-------------------	-------------------	-------------------

Verifica del patto di stabilità interno

L'Ente ha rispettato gli obiettivi del patto di stabilità per l'anno 2014 stabiliti dall'art. 31 della Legge 183/2011, avendo registrato i seguenti risultati rispetto agli obiettivi programmatici di competenza mista:

	Anno 2009	€ 6.040.037,72
SPESE CORRENTI (Impegni)	Anno 2010	€ 5.891.336,49
	Anno 2011	€ 5.180.771,58
	2014	
MEDIA delle spese correnti (2009-2011)		5.704.048,60
PERCENTUALE da applicare alla media delle spese correnti (comma 2 , art. 31, legge n. 183/2011)		15,07%
SALDO OBIETTIVO determinato come percentuale data della spesa media (comma 2 , art. 31, legge n. 183/2011)		859.600,12
RIDUZIONE DEI TRASFERIMENTI ERARIAI, di cui al comma 2, dell'art. 14, del decreto legge n. 78/2010 (comma 4, art.31, legge n. 183/2011)		122.331,37
SALDO OBIETTIVO AL NETTO DEI TRASFERIMENTI (comma 4, art.31, legge n. 183/2011)		737.268,75
SALDOOBIETTIVO RIDETERMINATO CLAUSOLA DI SALVAGUARDIA art.3 comma quinquies art.31 legge 183/2011		759.342,00
PATTO NAZIONALE "Orizzontale" Variazione obiettivo ai sensi dei commi 1 e segg., art. 4-ter, decreto legge n. 16/2012		39.000,00
PATTO NAZIONALE "verticale" Variazione obiettivo ai sensi del comma 542 art.1 legge 147/2013		0,00
PATTO REGIONALE "Verticale" Variazione obiettivo ai sensi del comma 138, art. 1, legge n. 220/2010 (comma 17, art. 32, legge n. 183/2011)		-22.063,00
PATTO REGIONALE "Verticale incentivato" Variazione obiettivo ai sensi dei commi 122 e segg., art. 1, legge n. 228/2012		-43.730,00
PATTO REGIONALE "Orizzontale" Variazione obiettivo ai sensi del comma 141, art. 1, legge n. 220/2010 (comma 17, art. 32, legge n. 183/2011)		0,00
SALDO OBIETTIVO RIDETERMINATO - PATTI TERRITORIALI		732.549,00
IMPORTO DELLA RIDUZIONE DELL'OBIETTIVO ai sensi del comma 122, art. 1, legge n. 220/2010		6.000,00
VARIAZIONE DELL'OBIETTIVO PER GESTIONI ASSOCIATE SOVRACOMUNALI ai sensi del comma 6-bis, art.31, legge 183/2011		5.935,00
SALDO OBIETTIVO FINALE (A)		732.484,00
accertamenti titoli I,II e III al netto esclusioni	5.188.546,57	al netto di € 27.660,13 per imu immobili comunali
riscossioni titolo IV al netto esclusioni	197.978,08	
Totale entrate finali	5.386.524,65	
impegni titolo I al netto esclusioni	4.240.583,21	
pagamenti titolo II al netto esclusioni (€ 134.426,00 per spazio finanziario assegnato da c. 9-bis art. 31 L. 183/2011 per pagamenti in c/to capitale)	250.634,05	
Totale spese finali	4.491.217,26	
Saldo finanziario di competenza mista (B)	895.307,39	
Differenza fra saldo finanziario e saldo obiettivo finale (A - B)	162.823,39	

L'ente ha provveduto in data 27/03/2015 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n.11400 del 10/2/2014.

Analisi delle principali poste

Entrate Tributarie

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

Entrate Tributarie			
	2012	2013	2014
Categoria I - Imposte			
I.M.U.	1.988.401,81	722.845,90	1.220.346,26
I.M.U. recupero evasione	0,00	0,00	0,00
I.C.I. corrente	3.996,10		
I.C.I. corrente e recupero evasione	6.036,58	6.541,26	6.562,53
T.A.S.I.	0,00	0,00	203.175,52
Addizionale I.R.P.E.F.	519.712,55	651.826,80	721.000,00
Imposta comunale sulla pubblicità	406.041,82	372.467,97	339.431,45
Imposta di soggiorno	0,00	55.520,70	153.754,05
diritti di imbarco	126.427,31	164.500,56	334.412,21
Altre imposte (Iciap, addiz. Enel)	6.955,24	2.468,80	620,35
Totale categoria I	3.057.571,41	1.976.171,99	2.979.302,37
Categoria II - Tasse			
TOSAP	21.703,02	42.845,60	34.109,29
TAR/TARSU (comprese addizionali)	693.386,91	717.645,78	699.055,53
Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES	0,00	3.172,70	0,00
Tassa concorsi	0,00	0,00	0,00
Totale categoria II	715.089,93	763.664,08	733.164,82
Categoria III - Tributi speciali			
Diritti sulle pubbliche affissioni	4.858,00	3.951,00	3.180,00
Fondo sperimentale di riequilibrio	371.260,36	0,00	0,00
Fondo solidarietà comunale	0,00	649.021,00	400.744,69
Altre (contrib non fiscalizzati e contributi spettanti per fattispecie specifiche)	10.203,02	8.225,64	1.359,07
Totale categoria III	386.321,38	661.197,64	405.283,76
Totale entrate tributarie	4.158.982,72	3.401.033,71	4.117.750,95

Entrate per recupero evasione tributaria

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che sono stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

	Previsioni iniziali	Accertamenti	% Accert. Su Prev.	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.
Recupero evasione ICI/IMU	5.000,00	6.562,53	131,25%	4.360,93	66,45%
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI	1.100,00	0,00	0,00%	0,00	
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	0,00%	0,00	
Totale	6.100,00	6.562,53	107,58%	4.360,93	66,45%

Contributi per permesso di costruire

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

Accertamento 2012	Accertamento 2013	Accertamento 2014
€ 184.635,97	€ 93.816,10	€ 63.561,75

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

Contributi per permesso di costruire A SPESA CORRENTE			
20			
Anno	importo	% x spesa corr.	di cui % (*)
2012	€ 184.635,97	0,00%	0,00%
2013	€ 93.816,10	0,00%	0,00%
2014	€ 63.561,75	0,00%	0,00%

(*) % a manutenzione ordinaria del verde, delle strade e del patrimonio comunale
 Note: % per spesa corrente, max 50% + 25% per manut. Patrimonio

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti	2012	2013	2014
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	22.843,55	262.573,96	63.051,30
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	82.184,15	106.584,57	71.996,80
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate			
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	11.600,00	8.000,00	13.016,48
Totale	116.627,70	377.158,53	148.064,58

E' stato verificato che l'Ente ha provveduto, con protocollo n. 2899 in data 25/02/2015, 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 per Euro 150.000,00 per "Piano straordinario per la messa in sicurezza degli edifici scolastici che insistono sul territorio delle zone soggette a rischio sismico di cui all'art. 80 comma 21 della Legge 27/12/2002 n. 289", documentando i risultati conseguiti in termini di efficacia dell'intervento.

Nel 2013 i trasferimenti dallo Stato comprendono:

- il fondo sviluppo investimenti per € 22.843,55,
- le compensaz. riconosciute all'ente per abolizione IMU sull'abitaz principale per € 187.381,02,
- il contributo compensativo Imu immobili comunali per € 33.806,82,
- il contributo integrativo fondo di solidarietà € 18.542,57.

Nel 2014 i trasferimenti dallo Stato comprendono:

- il fondo sviluppo investimenti per € 22.843,55,
- le compensaz. riconosciute per aboliz. IMU abitazione principale a saldo 2013 per € 2.843,53
- il contributo compensativo Imu immobili comunali per € 27.660,13
- il contributo compensativo Imu per i c.d. "beni merce" per € 4.637,22
- il contributo compensativo Imu per i terreni agricoli per € 1.334,34
- i contributi addizionale irpef 2013 e cedolare secca per € 3.732,53.

La differenza tra i contributi e trasferimenti correnti dalla Regione dell'anno 2014 rispetto al 2013 è correlata al minor trasferimento di contributi regionali.

Entrate Extratributarie

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

entrate extratributarie			
	<i>Rendiconto 2012</i>	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Rendiconto 2014</i>
Servizi pubblici	868.367,55	897.935,80	662.857,32
Proventi dei beni dell'ente	48.085,21	66.479,21	59.074,06
Interessi su anticip.ni e crediti	5.194,69	1.300,63	359,38
Utili netti delle aziende	136.905,38	163.988,38	147.747,82
Proventi diversi	88.502,08	83.586,32	80.352,59
Totale entrate extratributarie	1.147.054,91	1.213.290,34	950.391,17

Gli scostamenti principali dei proventi da servizi pubblici derivano dalla diversa modalità di gestione del servizio mensa (in concessione a partire dall'anno scolastico 2014/2015) e dalla contabilizzazione del corrispettivo del gas metano secondo i nuovi principi contabili previsti dalla normativa sull'armonizzazione dei bilanci comunali.

Proventi dei servizi pubblici

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2013 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2014, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

Si riporta di seguito un dettaglio delle entrate e delle spese dei servizi a domanda individuale.

SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE					
RENDICONTO 2014	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido	€ 117.177,14	€ 232.761,90	-€ 115.584,76	50,34%	43,29%
Casa riposo anziani	€ -	€ -	€ -		
Fiere e mercati	€ -	€ -	€ -		
Mense scolastiche	€ 95.477,24	€ 104.345,09	-€ 8.867,85	91,50%	76,82%
Musei e pinacoteche	€ -	€ -	€ -		
Uso di locali adibiti per attività non istituzionali	€ 793,08	€ 5.756,31	-€ 4.963,23	13,78%	8,75%
Impianti sportivi	€ 19.182,05	€ 57.229,65	-€ 38.047,60	33,52%	36,59%
Altri servizi (pre-scuola)	€ 2.620,00	€ 3.475,29	-€ 855,29	75,39%	100,80%
Totali	€ 235.249,51	€ 403.568,24	-€ 168.318,73	58,29%	52,75%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

L'intera gestione del Servizio di Polizia Locale è stata attribuita all'Unione dei Comuni Lombarda di Lonate Pozzolo e Ferno a decorrere dall'anno 2001, anno di costituzione della stessa con il limitrofo Comune di Lonate Pozzolo; tuttavia il suddetto ente non svolge le funzioni di carattere tecnico manutentivo che sono rimaste di competenza dei Comuni di Lonate Pozzolo e di Ferno e che, pertanto, sono contenute nei bilanci di previsione degli enti stessi e già finanziate con risorse proprie, diverse dalle sanzioni amministrative pecuniarie.

Al fine di limitare le movimentazioni finanziarie e contabili tra i tre enti locali che ne appesantirebbero la gestione contabile, gli enti interessati hanno ritenuto opportuna una gestione consolidata di tali proventi individuando l'Unione dei Comuni Lombarda di Lonate Pozzolo e Ferno quale ente che provvederà a monitorare l'andamento in corso d'anno della gestione dei proventi in questione anche ai fini di eventuali conguagli nei confronti dei Comuni aderenti onde garantire il rispetto delle percentuali minime imposte dalla normativa suindicata.

L'Unione ha anche l'obbligo di trasmettere in via informatica al Ministero delle Infrastrutture e Trasporti e al Ministero dell'Interno, entro il 31 maggio di ogni anno, una relazione in cui sono indicati, con riferimento all'anno precedente, l'ammontare complessivo dei proventi di propria spettanza come risultante da rendiconto approvato nel medesimo anno e gli interventi realizzati a valere su tali risorse con la specificazione degli oneri sostenuti per ciascun intervento, così come previsto dal comma 12 quater dell'art. 142 del Codice della Strada.

Richiamata la deliberazione della Giunta Comunale n. 98 del 07/07/2014 ad oggetto "Bilancio 2014 - Individuazione delle spese di cui all'art. 208 comma 4 del D.Lgs. n. 285/1992 e successive modificazioni - Destinazione dei proventi da sanzioni amministrative pecuniarie al Codice della strada" con la quale la Giunta comunale ha provveduto ad individuare gli stanziamenti di spesa previsti all'interno del proprio bilancio e destinati alle finalità previste dal richiamato art. 208 comma 4 del Codice della Strada, disponendo la comunicazione della suddetta deliberazione all'Unione dei comuni Lombarda di Lonate Pozzolo e Ferno che ha tenuto conto delle somme ivi indicate e comunicate dal Comune di Ferno come pure degli stanziamenti previsti per omologhe finalità nel bilancio preventivo del Comune di Lonate Pozzolo ai fini della quantificazione complessiva e della successiva rendicontazione della quota dei proventi di cui al comma 4 dell'art. 208 del Codice della Strada a livello di servizio associato. All'Unione stessa è stato demandato un opportuno monitoraggio dell'andamento della gestione dei proventi in questione nel corso dell'esercizio anche ai fini di eventuali conguagli nei confronti dei Comuni aderenti onde rispettare le percentuali minime imposte dalla normativa suindicata.

Rilevato che con la predetta deliberazione, oltre all'individuazione delle spese da finanziare nel bilancio di previsione 2014, si dava atto che sarebbero state previste nel bilancio anche € 12.744,00,

quale saldo di competenza dell'ente per sanzioni al Codice della strada - anno 2013 - così come risultante dalla propria deliberazione n. 76 in data 26/05/2014, da destinare alle finalità di cui alla lettera a) del comma 4 dell'art. 208 del D.L.gs. n. 285/92 per l'acquisto di segnaletica verticale;

Visto il seguente prospetto trasmesso dall'Unione tramite e-mail del 23/04/2015:

PROSPETTO RIASSUNTIVO FINALITA' DI DESTINAZIONE DEI PROVENTI ANNO 2014 -					
QUOTA VINCOLATA	FINALITA'	IMPORTO VINCOLATO	IMPORTO DESTINATO DALL'UNIONE	IMPORTO DA DESTINARE DA PARTE DEI COMUNI	vincolo per Ferno (37,28%)
1/4	Lett. a) comma 4, art. 208	€ 90.006,30	€ -	€ 90.006,30	€ 33.554,35
1/4	Lett. b) comma 4, art. 208	€ 90.006,30	€ 130.893,66	nulla	€ -
libera	Lett. c) comma 4, art. 208	€ 180.012,60	€ 26.792,71	€ 112.332,53	€ 41.877,57
100%	art. 142	€ 13.666,77	€ 13.666,77	nulla	€ -
	totale	€ 373.691,98	€ 171.353,14	€ 202.338,83	€ 75.431,92

oltre ad € 12.744,00 sa saldo sanzioni anno 2013 da impegnare nell'anno 2014 per le finalità di cui alla lettera a) – acquisto segnaletica stradale.

Considerato che nel corso dell'anno 2014 sul bilancio del Comune per quanto di propria competenza sono state impegnate per le finalità previste dalla legislazione vigente le spese sotto elencate per gli importi riportati:

a) interventi di sostituzione, di ammodernamento, di potenziamento, di messa a norma e di manutenzione della segnaletica delle strade di proprietà dell'ente:

Codice

di bilancio	Descrizione	impegnato
1.08.01.02	Viabilità, circolazione stradale e servizi connessi: Acquisto beni di consumo e/o materie prime (acquisto segnaletica verticale – saldo sanzioni 2013)	€ 4.453,00
1.08.01.03	Viabilità, circolazione stradale e servizi connessi: Prestazioni di servizi (manutenzione semafori e altri interventi manutentivi della segnaletica stradale)	€ 21.601,07
1.08.02.03	Illuminazione pubblica e servizi connessi: Prestazioni di servizi (miglioramento della segnaletica Stradale – stop, precedenza, attraversamenti pedonali ecc)	€ 20.300,00

b) potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale, anche attraverso l'acquisto di automezzi, mezzi e attrezzature dei Corpi e dei servizi di polizia municipale:

Codice

di bilancio	Descrizione	impegnato
=====	=====	€ 0,00

c) altre finalità connesse al miglioramento della sicurezza stradale, relative alla manutenzione delle strade di proprietà dell'ente, all'installazione, all'ammodernamento, al potenziamento, alla messa a norma e alla manutenzione delle barriere e alla sistemazione del manto stradale delle medesime strade, alla redazione dei piani di cui all'articolo 36, a interventi per la sicurezza stradale a tutela degli utenti deboli, ecc. ecc.:

Codice di bilancio	Descrizione	impegnato
1.08.01.02	Viabilità, circolazione stradale e servizi connessi: Acquisto di beni di consumo e/o materie prime (acquisti vari per manutenzione strade)	€ 3.818,16
1.08.01.03	Viabilità, circolazione stradale e servizi connessi: Prestazioni di servizi (manutenzioni stradali, pulizia ed interventi tecnici manutenzione telecamere)	€ 57.859,16
Totale complessivo (a+b+c)		€ 108.031,39

Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2014 sono diminuite di Euro 7.405,15. rispetto a quelle dell'esercizio 2013 per i seguenti motivi:

- maggiori entrate da gestione fabbricati e terreni € 7.086,60
- minori entrate da concessioni di loculi/arre cimiteriali € 16.678,00
- maggiori entrate da proventi patrimoniali diversi € 2.186,25

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

movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di locazione		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2014	3.550,00	100,00%
Residui riscossi nel 2014	0,00	0,00%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2014	3.550,00	100,00%
Residui della competenza	13.137,64	
Residui totali	16.687,64	

In merito si osserva i residui della competenza risultano ad oggi tutti riscossi.

Spese correnti

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

comparazione delle spese correnti				
Classificazione delle spese		2012	2013	2014
01 -	Personale	1.085.896,07	1.083.337,03	1.090.551,98
02 -	Acquisto beni di consumo e/o materie prime	66.589,04	51.460,76	54.562,06
03 -	Prestazioni di servizi	2.118.143,12	2.110.579,26	1.959.830,52
04 -	Utilizzo di beni di terzi	11.291,52	5.777,92	7.233,75
05 -	Trasferimenti	936.242,24	853.257,95	858.778,95
06 -	Interessi passivi e oneri finanziari diversi	58.518,12	15.999,52	5.821,00
07 -	Imposte e tasse	116.103,70	118.102,50	122.523,41
08 -	Oneri straordinari della gestione corrente	571.005,74	69.781,45	141.281,54
09 -	Ammortamenti di esercizio	0,00	0,00	0,00
10 -	Fondo svalutazione crediti	0,00	0,00	0,00
11 -	Fondo di riserva			
Totale spese correnti		4.963.789,55	4.308.296,39	4.240.583,21

Spese per il personale

L'Ente nel corso dell'anno 2014:

- non ha assunto personale a tempo indeterminato;
- ha rispettato i vincoli disposti all'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per convenzioni e non ha assunto personale a tempo determinato o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;

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.

Spese per il personale		
	spesa media rendiconti 2011/2013	Rendiconto 2014
spesa intervento 01	1.538.872,67	1.524.581,67
spese incluse nell'int.03	23.661,42	18.752,41
irap	85.997,36	84.015,95
altre spese incluse	36.385,32	15.828,21
Totale spese di personale	1.684.916,77	1.643.178,24
spese escluse	338.319,46	322.538,74
Spese soggette al limite (c. 557 o 562)	1.346.597,32	1.320.639,50
Spese correnti	4.817.619,17	4.240.583,21
Incidenza % su spese correnti	27,95%	31,14%

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	829.075,44
2	Spese per il proprio personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture e organismi variamente denominati partecipati o comunque facenti capo all'ente	0,00
3	Spese per collaborazione coordinata e continuativa, per contratti di somministrazione e per altre forme di rapporto di lavoro flessibile	0,00
4	Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	0,00
5	Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (ai sensi degli articoli 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto	28.315,00
6	Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del TUEL	0,00
7	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 1 TUEL	0,00
8	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 2 TUEL	0,00
9	Spese per personale con contratto di formazione lavoro	0,00
10	Spese per personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture ed organismi partecipati e comunque facenti capo all'ente	0,00
11	Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	227.957,83
12	Quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	470.784,97
13	Spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziata con proventi da sanzioni del codice della strada	0,00
14	IRAP	56.333,57
15	Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	10.727,08
16	Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	0,00
17	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	1.106,00
18	Altre spese (fondi lettera k)-diritti segreteria, compensi aggiuntivi a carico di terzi, spese per elezioni):	18.878,35
	Totale	1.643.178,24

Le componenti <u>escluse</u> dalla determinazione della spesa sono le seguenti		
		importo
1	Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	5.900,00
2	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno	7.139,69
3	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni (Ferno + quota parte Unione)	2.153,57
4	Spese per il personale trasferito dalla regione o dallo Stato per l'esercizio di funzioni delegate, nei limiti delle risorse corrispondentemente assegnate	0,00
5	Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali pregressi (Ferno + quota parte Unione)	196.119,22
6	Spese per il personale appartenente alle categorie protette (Ferno + quota parte Unione)	62.402,45
7	Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	0,00
8	Spese per il personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione al Codice della strada	0,00
9	Incentivi per la progettazione (oorr e irap compresi)	358,99
10	Incentivi recupero ICI	0,00
11	Diritto di rogito (Ferno + quota parte Unione)	5.464,67
12	Spese per l'assunzione di personale ex dipendente dell'Amministrazione autonoma dei Monopoli di Stato (L. 30 luglio 2010 n. 122, art. 9, comma 25)	0,00
13	Maggiori spese autorizzate – entro il 31 maggio 2010 – ai sensi dell'art. 3 comma 120 della legge 244/2007	0,00
14	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività di Censimento finanziate dall'ISTAT (circolare Ministero Economia e Finanze n. 16/2012)	0,00
15	Spese per assunzioni di personale con contratto dipendente e o collaborazione coordinata e continuativa ex art. 3-bis, c. 8 e 9 del d.l. n. 95/2012	0,00
16	Altre spese escluse ai sensi della normativa vigente (rimborso spese di personale da parte di enti pubblici e società che utilizzano personale)	43.000,15
	Totale	322.538,74

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

Contrattazione integrativa

Il Servizio Personale in Unione ha comunicato l'indisponibilità dei dati richiesti.

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

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

In relazione ai vincoli posti dal patto di stabilità interno, dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/2007, delle riduzioni di spesa disposte dall'art. 6 del D.L. 78/2010, di quelle dell'art. 1, comma 146 della Legge 24/12/2012 n. 228 e delle riduzioni di spesa disposte dai commi da 8 a 13 dell'art.47 della legge 66/2014, la somma impegnata per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi nell'anno 2014 è contenuta nei limiti sottostanti:

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)	0,00	84,00%	0,00	0,00	0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	17.080,75	80,00%	3.416,15	166,22	3.249,93
Sponsorizzazioni	0,00	100,00%	0,00	0,00	0,00
Missioni	556,34	50,00%	278,17	347,00	-68,83
Formazione	6.346,69	50,00%	3.173,35	759,00	2.414,35
	Rendiconto 2011	Riduzione disposta	Limite	impegni 2014	sforamento
Acquisto, manutenzione, noleggio, esercizio autovetture	5.501,66	70,00%	1.650,50	4.569,33	-2.918,83
TOTALI			8.518,17	5.841,55	2.676,62

Spese per autovetture (art.5 comma 2 d.l. 95/2012 e successive modifiche ed integrazioni):

L'ente, per tale tipologia di spese, ha superato il limite disposto dall'art. 5, comma 2 del d.l. 95/2012, come modificato in corso d'anno dall'art. 15 del D.L. 66/2014 che ha previsto un'ulteriore riduzione al 30% delle spese sostenute nell'anno 2011 a tale titolo a partire dal 01/05/2015. Tuttavia a quella data era già stata sostenuta la spesa per acquisto di buoni benzina (tramite CONSIP), oltre alle spese obbligatorie per bolli ed assicurazioni nonché per riparazioni di automezzi al fine di mantenere in sicurezza sia i mezzi stessi che chi li utilizza.

Sono state escluse dalla limitazione le spese per autovetture utilizzate per i servizi sociali svolti per garantire i livelli essenziali di assistenza.

L'ente nel complesso delle spese ha però rispettato il limite di spesa complessivo impegnabile per tutte le varie tipologie di spese; la Corte costituzionale con sentenza 139/2012 e la Sezione Autonomie della Corte dei Conti con delibera 26 del 20/12/2013, hanno infatti 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.

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 con riduzione della spesa corrente ottenendo un avanzo di gestione di parte corrente di euro 271.575,12.

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

L'Ente non ha conferito incarichi in materia informatica.

L'ente ha rispettato le disposizione in tema di razionalizzazione della spesa.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2014, ammonta ad euro 5.821,00 e rispetto al residuo debito al 1/1/2014, determina un tasso medio del 1,79%.

Gli interessi annuali relativi alle operazione di indebitamento garantite con fidejussioni, rilasciata dall'Ente ai sensi dell'art. 207 del TUEL, ammontano ad euro 0,00.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 0,11 %.

Spese in conto capitale

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

<i>Previsioni Iniziali</i>	<i>Previsioni Definitive</i>	<i>Somme impegnate</i>	<i>Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate</i>	
			<i>in cifre</i>	<i>in %</i>
€ 1.027.907,41	€ 1.016.990,76	€ 347.555,69	- € 669.435,07	-65,83%

La somma rilevata come scostamento deriva per € 652.996,82 da vincolo di destinazione per spese in conto capitale e per la differenza di € 16.438,25 per minori entrate accertate rispetto alla previsione da proventi da permessi di costruire.

Le spese in conto capitale sono state così finanziate:

Finanziamento delle spese in conto capitale			
Mezzi propri:			
- avanzo d'amministrazione	335.435,24		
- avanzo del bilancio corrente	442.527,17		
- alienazione di beni			
- altre risorse			
<i>Parziale</i>		<i>777.962,41</i>	
Mezzi di terzi:			
- mutui			
- prestiti obbligazionari			
- contributi comunitari			
- contributi statali	148.197,02		
- contributi regionali			
- contributi di altri (Distretto diffuso del commercio)	10.831,33		
- altri mezzi di terzi (proventi da permessi di costruire)	80.000,00		
<i>Parziale</i>		<i>239.028,35</i>	
Totale risorse			1.016.990,76
Impieghi al titolo II della spesa			347.555,69
		differenza	669.435,07

Limitazione acquisto immobili

Nel corso del 2014 non sono state impegnate spese per acquisto immobili.

Limitazione acquisto mobili e arredi

Nel 2014 non sono state impegnate spese per acquisto di mobili e arredi (art.1, comma 141 della Legge 24/12/2012 n.228).

Indebitamento e gestione del debito

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

limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.			
	2012	2013	2014
Controllo limite art. 204/TUEL	1,08%	0,32%	0,11%

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione			
Anno	2012	2013	2014
Residuo debito (+)	€ 1.430.655,34	€ 598.890,43	€ 324.253,36
Nuovi prestiti (+)	€ 96.000,00	€ -	€ -
Prestiti rimborsati (-)	€ 65.349,13	€ 41.419,64	€ 23.023,70
Estinzioni anticipate (-)	€ 862.415,78	€ 233.217,42	€ 238.497,50
Altre variazioni +/- (da specificare)		-€ 0,01	
Totale fine anno	€ 598.890,43	€ 324.253,36	€ 62.732,16
Nr. Abitanti al 31/12	6.980	6.984	6.936
Debito medio per abitante	85,80	46,43	9,04

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

Anno	2012	2013	2014
Oneri finanziari	€ 58.512,12	€ 15.999,52	€ 5.821,00
Quota capitale	€ 65.349,13	€ 41.419,64	€ 23.023,70
Totale fine anno	€ 123.861,25	€ 57.419,16	€ 28.844,70

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

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

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 dando adeguata motivazione.

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	Percentual e di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Accertati
Titolo I	1.373.371,19	1.082.597,79	37.421,82	253.351,58	18,45%	1.012.328,68	1.265.680,26
Titolo II	68.008,31	42.378,55	24.144,76	1.485,00	2,18%	43.135,90	44.620,90
Titolo III	559.394,37	490.687,84	1.630,01	67.076,52	11,99%	243.598,55	310.675,07
Gest. Corrente	2.000.773,87	1.615.664,18	63.196,59	321.913,10	16,09%	1.299.063,13	1.620.976,23
Titolo IV	150.000,00	123.750,00	0,00	26.250,00	17,50%	148.362,02	174.612,02
Titolo V	96.000,00	0,00	0,00	96.000,00	100,00%	0,00	96.000,00
Gest. Capitale	246.000,00	123.750,00	0,00	122.250,00	49,70%	148.362,02	270.612,02
Servizi c/terzi Tit. VI	77.347,35	51.613,72	13.636,16	12.097,47	15,64%	17.467,76	29.565,23
Totale	2.324.121,22	1.791.027,90	76.832,75	456.260,57	19,63%	1.464.892,91	1.921.153,48
Residui passivi							
Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui stornati	Residui da riportare	Percentual e di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Impegnati
Corrente Tit. I	3.632.418,71	1.569.713,69	352.036,73	1.710.668,29	47,09%	944.382,73	2.655.051,02
C/capitale Tit. II	899.430,67	381.136,53	166.733,12	351.561,02	39,09%	343.632,17	695.193,19
Rimb. prestiti Tit. III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00
Servizi c/terzi Tit. IV	72.978,24	21.581,87	13.636,25	37.760,12	51,74%	5.481,19	43.241,31
Totale	4.604.827,62	1.972.432,09	532.406,10	2.099.989,43	45,60%	1.293.496,09	3.393.485,52

Risultato complessivo della gestione residui			
Maggiori residui attivi			17.466,03
Insussistenze dei residui attivi:			
Gestione corrente non vincolata			-80.662,62
Gestione corrente vincolata			0,00
Gestione in conto capitale vincolata			0,00
Gestione in conto capitale non vincolata			0,00
Gestione servizi conto terzi			-13.636,16
Minori residui attivi			-94.298,78
Insussistenze dei residui passivi:			
Gestione corrente non vincolata			352.036,73
Gestione corrente vincolata			0,00
Gestione in conto capitale vincolata			166.733,12
Gestione in conto capitale non vincolata			0,00
Gestione servizi c/terzi			13.636,25
Minori residui passivi			532.406,10
SALDO GESTIONE RESIDUI			455.573,35
Sintesi delle variazioni per gestione			
Gestione corrente			288.840,14
Gestione in conto capitale			0,00
Gestione servizi c/terzi			0,09
Gestione vincolata			166.733,12
VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI			455.573,35

Nel conto del bilancio dell'anno 2014:

- residui attivi di parte corrente anteriori all'anno 2010 per € 1.801,12
- residui attivi del titolo IV anteriori all'anno 2010 per € 0,00

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

Negli anni l'ente ha provveduto a stralciare dal conto del bilancio crediti di dubbia esigibilità per euro 227.684,15 (di cui € 53.636,28 derivanti dall'eliminazione di crediti effettuata nel 2014), al netto degli incassi avvenuti nel corso dell'anno 2014 per € 2.153,99,

L'organo di revisione rileva che nel conto del bilancio nei servizi per conto terzi sono stati eliminati residui attivi compensati da uguale eliminazione di residui passivi, salvo arrotondamenti per € 0,09.

Analisi anzianità dei residui							
RESIDUI	Esercizi precedenti	2010	2011	2012	2013	2014	Totale
ATTIVI							
Titolo I	0,00	47.187,65	53.735,08	63.480,39	88.948,46	1.012.328,68	1.265.680,26
di cui Tarsu/tari	0,00	33.956,07	50.384,01	63.480,39	82.628,41	171.116,12	401.565,00
di cui F.S.R o F.S.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo II	0,00	0,00	0,00	0,00	1.485,00	43.135,90	44.620,90
di cui trasf. Stato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui trasf. Regione	0,00	0,00	0,00	0,00	1.485,00	43.135,90	44.620,90
Titolo III	1.801,12	3.804,92	6.342,84	9.621,20	45.506,44	243.598,55	310.675,07
di cui Tia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui Fitti Attivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui sanzioni CdS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tot. Parte corrente	1.801,12	50.992,57	60.077,92	73.101,59	135.939,90	1.299.063,13	1.620.976,23
Titolo IV	0,00	0,00	0,00	0,00	26.250,00	148.362,02	174.612,02
di cui trasf. Stato	0,00	0,00	0,00	0,00	26.250,00	148.197,22	174.447,22
di cui trasf. Regione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo V	0,00	0,00	0,00	96.000,00	0,00	0,00	96.000,00
Tot. Parte capitale	0,00	0,00	0,00	96.000,00	26.250,00	148.362,02	270.612,02
Titolo VI	928,38	9.751,79	534,94	855,36	27,00	17.467,76	29.565,23
Totale Attivi	2.729,50	60.744,36	60.612,86	169.956,95	162.216,90	1.464.892,91	1.921.153,48
PASSIVI							
Titolo I	50.826,29	559.936,88	508.784,21	545.887,84	45.233,07	944.382,73	2.655.051,02
Titolo II	183.714,43	3.220,00	19.434,39	100.906,63	44.285,57	343.632,17	695.193,19
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV	21.955,58	4.278,46	7.102,89	3.795,38	627,81	5.481,19	43.241,31
Totale Passivi	256.496,30	567.435,34	535.321,49	650.589,85	90.146,45	1.293.496,09	3.393.485,52

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

L'ente non ha provveduto nel corso del 2014 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.

Debiti fuori bilancio riconosciuti o segnalati dopo la chiusura dell'esercizio

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento.

Rapporti con organismi partecipati

Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

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

Da tale verifica non è risultata alcuna discordanza.

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

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

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:

SERVIZI ACQUA POTABILE SPA – Ferno – p.iva. 01925090126 (bilancio 2013)

Debiti di finanziamento	€. 4.840,00
Fondo TFR	€. 535.466,00
TFR DELL'ANNO	€. 86.611,00
Personale dipendente (n. unità al 31/12)	48
Costo personale dipendente (compresa quota TFR)	€. 1.811.073,00

FERNO PAR.CO. SRL – Ferno – p.iva. 02310360025 (bilancio 2013)

Debiti di finanziamento	€. 34.632,00
Fondo TFR	€. 11.692,00
TFR DELL'ANNO	€. 1.963,00
Personale dipendente (n. unità al 31/12)	1

Costo personale dipendente (compresa quota TFR)	€. 36.321,00
--	--------------

FERNO FARMA.CO. SRL – Ferno – p.iva. 02621270129 (bilancio 2013)

Debiti di finanziamento	€. 0,00
Fondo TFR	€. 28.022,00
TFR DELL'ANNO	€. 23.161,00
Personale dipendente (n. unità al 31/12)	6
Costo personale dipendente (compresa quota TFR)	€. 466.291,00

L'Ente non ha proceduto nell'esercizio 2014 ad ampliamento dell'oggetto dei contratti di servizio.

Nessuna società partecipata nell'ultimo bilancio approvato presenta perdite che richiedono gli interventi di cui all'art. 2447 (2482 ter) del codice civile.

E' stato verificato il rispetto:

- dell'art.1, commi 725,726,727 e 728 della Legge 296/06 (entità massima dei compensi agli amministratori di società partecipate in via diretta ed indiretta);
- dell'art.1, comma 729 della Legge 296/06 (numero massimo dei consiglieri in società partecipate in via diretta o indiretta);
- dell'art.1, comma 718 della Legge 296/06 (divieto di percezione di compensi da parte del Sindaco e assessori, se nominati membri dell'organo amministrativo di società partecipate);
- dell'art. 1, comma 734 della Legge 296/06 (divieto di nomina di amministratore in caso di perdite reiterate).

Pagamento debiti nei confronti società ed enti partecipati

L'art.31 del d.l. 66/2014 ha concesso la possibilità di pagare i debiti esigibili alla data del 31/12/2013 ed i debiti fuori bilancio (ivi inclusi quelli contenuti nel piano di riequilibrio) che presentavano i requisiti per il riconoscimento alla stessa data nei confronti delle società partecipate.

L'ente non si è avvalso di tale possibilità.

Tempestività pagamenti e comunicazione ritardi

Tempestività pagamenti

L'ente ha adottato misure ai sensi dell'art. 9 del Decreto Legge 1 luglio 2009, n. 78, convertito con modificazioni dalla L. 3 agosto 2009, n. 102, misure organizzative (procedure di spesa e di allocazione delle risorse) per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti.

Il risultato delle analisi è illustrato sul sito internet dell'ente.

Comunicazione dei dati riferiti a fatture (o richieste equivalenti di pagamento). Art. 27 Decreto

legge 24/04/2014 n. 66

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

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

L'ente nel rendiconto 2014, non rispetta il seguente parametro di deficitarietà strutturale indicato nel decreto del Ministero dell'Interno in data 18/2/2013, come da prospetto allegato al rendiconto.

Il mancato rispetto di tale parametro è causato da:

MOTIVAZIONI DEL MANCATO RISPETTO

Parametro n. 4): Il volume dei residui passivi complessivi provenienti dal titolo 1° della spesa risulta essere superiore al 40% degli impegni della medesima spesa corrente in quanto comprende le somme che l'ente ha accantonato negli anni per consentire il recupero da parte del Ministero dell'Interno delle maggiori somme che sia nel 2009, 2010, 2011 e 2012 ha continuato ad erogare al Comune a titolo di acconti sul fondo ordinario e successivamente sul Fondo sperimentale di riequilibrio, non detraendo quanto percepito dal Comune per ICI/IMU proveniente dalle attività commerciali insistenti presso l'aerostazione di Malpensa (a seguito di riclassificazione aeroporti D.L. 262/2006 – manovra Visco/Bersani).

Resa del conto degli agenti contabili

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

Tesoriere:

Banca popolare di Milano

Economo:

Rag. Sonia Bertoni

Agenti contabili/Riscuotitori speciali:

Dott.ssa Monica Pisoni - Responsabile servizi demografici

Cartoleria Zecca Lucia – Riscuotitore mensa scuole

Tabaccheria Ronchi Loredana - Riscuotitore mensa scuole

Sheraton Malpensa – Riscuotitore imposta di soggiorno

I fiori di Malpensa B&b - Riscuotitore imposta di soggiorno

B&B il gelsomino di Giordano G. - Riscuotitore imposta di soggiorno

All'Antica Corte Lombarda di Gaia Colombo - Riscuotitore imposta di soggiorno

Concessionari:

S.A.P. Spa - concessionario imposta sulla pubblicità e diritti sulle pubbliche affissioni

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

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

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

- a) le variazioni in aumento o in diminuzione delle rimanenze;
- b) 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;
- le variazioni in aumento delle rimanenze;
- le quote di costo già inserite nei risconti attivi di anni precedenti;
- le quote di ammortamento economico di beni a valenza pluriennale;
- l'imposta sul valore aggiunto per le attività effettuate in regime di impresa.

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

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

E' stata pertanto assicurata la seguente coincidenza:

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

A) Le rettifiche apportate alle entrate ed alle spese correnti nel prospetto di conciliazione sono così riassunte:

rettifiche apportate a entrate e spese		
Entrate correnti:		
- rettifiche per Iva	-	79.750,63
- risconti passivi iniziali	+	
- risconti passivi finali	-	3.101,00
- ratei attivi iniziali	+	
- ricavi esercizi precedenti	-	147.160,00
- ammortamenti attivi su trasferimenti e concessioni	+	328.870,99
Saldo maggiori/minori proventi		98.859,36
Spese correnti:		
- rettifiche per Iva	-	29.533,93
- versamenti Iva	-	55.257,00
- costi anni futuri iniziali	+	80.651,72
- costi anni futuri finali	-	3.739,56
- risconti attivi iniziali	+	791,45
- risconti attivi finali	-	764,94
- ratei passivi iniziali	-	
- ratei passivi finali	+	
+ trasferimenti titolo 2^ considerati costi d'esercizio	+	16.950,14
Saldo minori/maggiori oneri		9.097,88

B) Le integrazioni rilevate nel prospetto di conciliazione derivano dai seguenti proventi ed oneri:

integrazioni rilevate nel prospetto di conciliazione	
<u>Integrazioni positive:</u>	
- incremento immobilizzazioni per lavori interni	0,00
- proventi per permesso di costruire rilevati al titolo IV e dest. al titolo I	0,00
- variazione positiva rimanenze	98,00
- quota di ricavi pluriennali	0,00
- plusvalenze	0,00
- minori debiti iscritti fra residui passivi	365.672,98
- sopravvenienze attive	164.626,03
Totale	530.397,01
<u>Integrazioni negative:</u>	
- variazione negativa di rimanenze	0,00
- trasferimenti in conto capitale	0,00
- quota di ammortamento	511.882,01
- minusvalenze	0,00
- minori crediti iscritti fra residui attivi	94.298,78
- accantonamento a fondo svalutazione crediti	3.548,12
- sopravvenienze passive	0,00
Totale	609.728,91

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO				
		2012	2013	2014
<i>A</i>	<i>Proventi della gestione</i>	5.116.874,72	4.920.930,37	5.314.216,86
<i>B</i>	<i>Costi della gestione</i>	4.803.362,08	4.765.037,36	4.599.200,56
Risultato della gestione		313.512,64	155.893,01	715.016,30
<i>C</i>	<i>Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate</i>	13.683,38	-34.134,66	-14.661,00
Risultato della gestione operativa		327.196,02	121.758,35	700.355,30
<i>D</i>	<i>Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i>	-53.644,46	-15.986,28	-5.472,80
<i>E</i>	<i>Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i>	2.461.052,89	204.197,58	291.170,57
Risultato economico di esercizio		2.734.604,45	309.969,65	986.053,07

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 che i proventi straordinari comprendono le seguenti rilevanti poste:

PROVENTI:

- Insussistenze del passivo per e. 365.672,98 dovute a minori residui passivi;
- Sopravvenienze attive per e. 164.626,03 dovute a maggiori residui attivi/ giro da anni precedenti;

ONERI:

- Insussistenza dell'attivo per e. 94.298,78 dovuta a minori residui attivi;
- Accantonamento per svalutazione crediti per €. 3.548,12;
- Oneri straordinari per e. 141.281,54 dovuti all'intervento 8.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 694.882,50 con un miglioramento dell'equilibrio economico di Euro 589.110,43 rispetto al risultato del precedente esercizio.

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.

Gli utili da aziende partecipate (euro 587,82) ed i trasferimenti ad aziende speciali e partecipate (euro 15.260,00) si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

Società	% di partecipazione	Dividendi	Oneri
Consorzio Parco Lombardo della Valle del Ticino		0,00	13.960,00
Sap spa	50,00%	0,00	1.300,00
Società' Esercizi Aeroportuali spa	0,0022%	587,82	0,00

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

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

quote di ammortamento

2012	2013	2014
515.626,02	514.259,81	511.882,01

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:

I proventi e gli oneri straordinari		
	parziali	totali
Proventi:		
Plusvalenze da alienazione		0,00
Insussistenze passivo:		365.672,98
di cui:		
- per minori debiti di funzionamento		
- per minori conferimenti		
- per minori residui passivi	€ 365.672,98	
Sopravvenienze attive:		164.626,03
di cui:		
- per maggiori crediti	€ 164.626,03	
- per donazioni ed acquisizioni gratuite		
- per (altro da specificare)		
Proventi straordinari		0,00
- per (altro da specificare)		
Totale proventi straordinari		530.299,01
Oneri:		
Minusvalenze da alienazione		0,00
Oneri straordinari		141.281,54
Di cui:		
- da costi ed oneri per debiti riconosciuti di competenza esercizi precedenti		
- da trasferimenti in conto capitale a terzi (finanziati con mezzi propri)		
- da altri oneri straord. rilevati nel conto del bilancio	€ 141.281,54	
Insussistenze attivo		94.298,78
Di cui:		
- per minori crediti	€ 94.298,78	
- per riduzione valore immobilizzazioni		
- per (altro da specificare)		
Sopravvenienze passive		0,00
- per (altro da specificare)		
Accantonamento per svalutazione crediti	€ 3.548,12	3.548,12
Totale oneri straordinari		239.128,44

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 giro a sopravvenienze attive da utili anni precedenti;
- rilevazione nella voce E. 25. del conto economico come "Insussistenze dell'attivo" dei minori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione 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	88.535,16	0,00	-40.115,76	48.419,40
Immobilizzazioni materiali	15.488.080,76	330.888,29	-439.646,29	15.379.322,76
Immobilizzazioni finanziarie	842.423,86	0,00	51.482,29	893.906,15
Totale immobilizzazioni	16.419.039,78	330.888,29	-428.279,76	16.321.648,31
Rimanenze	125,00	0,00	98,00	223,00
Crediti	2.081.532,36	-402.967,74	-44.888,45	1.633.676,17
Altre attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	5.233.840,36	236.335,69	0,00	5.470.176,05
Totale attivo circolante	7.315.497,72	-166.632,05	-44.790,45	7.104.075,22
Ratei e risconti	81.443,17	0,00	-76.938,67	4.504,50
Totale dell'attivo	23.815.980,67	164.256,24	-550.008,88	23.430.228,03
Conti d'ordine	20.416.615,58	-204.237,48	121.099,07	20.333.477,17
Passivo				
Patrimonio netto	14.828.408,24		986.053,07	15.814.461,31
Conferimenti	4.957.922,12	222.590,10	-328.870,99	4.851.641,23
Debiti di finanziamento	324.253,36	-261.521,20	0,00	62.732,16
Debiti di funzionamento	3.632.418,71	-977.367,69	0,00	2.655.051,02
Debiti per anticipazione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri debiti	72.978,24	-29.736,93	0,00	43.241,31
Totale debiti	4.029.650,31	-1.268.625,82	0,00	2.761.024,49
Ratei e risconti	0,00	0,00	3.101,00	3.101,00
Totale del passivo	23.815.980,67	-1.046.035,72	660.283,08	23.430.228,03
Conti d'ordine	20.416.615,58	-204.237,48	121.099,07	20.333.477,17

s.r.l.					
Ferno Par.co. s.r.l.	10.000,00	100%	52.737,00	52.737,00	+ 42.737,00
Sap s.p.a.	260.310,25	50%	353.278,00	176.639,00	- 83.671,25
Tutela Ambientale dei Torrenti Arno Rile e Tenore S.p.A.	2.064,00	1,72%	24.660.841,00	424.166,46	+422.102,46
Polo Scientifico Tecnologico Lombardo S.p.A – in liquidazione	1.684,15	0,25%	90.140,00	225,35	-1.458,80
ULTIMO RENDICONTO IN POSSESSO POLO SCIENTIFICO TECNOLOGICO LOMBARDO ANNO 2011					
Sea s.p.a.	611,16	0,0022%			
Fondazione Museo dell'Aeronautica	6.673,00				

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

B II Crediti

E' stata verificata la corrispondenza tra il saldo patrimoniale al 31.12.2014 con il totale dei residui attivi risultanti dal conto del bilancio al netto dei depositi cauzionali e dei crediti di dubbia esigibilità se conservati nel conto del bilancio.

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

credito verso l'Erario per iva	
Credito o debito Iva anno precedente	
Utilizzo credito in compensazione	2.263,25
Credito Iva dell'anno da rettifica spese prospetto di conciliazione	34.635,59
Debito Iva dell'anno da rettifica entrate prospetto di conciliazione	79.750,63
Versamenti Iva eseguiti nell'anno	55.257,00
Credito Iva a fine anno da indicare nel conto del patrimonio	12.405,21

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.

Dal 2008 sono stati portati in diminuzione del valore del cespite.

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 rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui;
- 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.

C.V Debiti per somme anticipate da terzi

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

Ratei e risconti

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

Conti d'ordine per opere da realizzare

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

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

Nella relazione sono evidenziati i criteri di valutazione del patrimonio e delle componenti economiche, l'analisi dei principali scostamenti intervenuti rispetto alle previsioni e le motivazioni delle cause che li hanno determinati.

Piano triennale di contenimento delle spese

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

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

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

CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Rag. Marco SCAZZOSI