

COMUNE DI VOLTERRA

Provincia di PISA

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

DR.SSA DANIELA ERMINI

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. Lgs. 118/2011;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- 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 Volterra che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Firenze, 23 Maggio 2015

L'organo di revisione

Dr.ssa Daniela Ermini

Premessa

Sommario

INTRODUZIONE.....	PAG. 5
CONTO DEL BILANCIO.....	PAG. 7
- <i>VERIFICHE PRELIMINARI.....</i>	PAG. 7
- <i>GESTIONE FINANZIARIA.....</i>	PAG. 8
- <i>RISULTATI DELLA GESTIONE.....</i>	PAG. 8
SALDO DI CASSA.....	PAG. 8
RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA.....	PAG. 9
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE.....	PAG. 10
CONCILIAZIONE DEI RISULTATI FINANZIARI.....	PAG. 11
- <i>ANALISI DEL CONTO DEL BILANCIO.....</i>	PAG. 13
TREND STORICO GESTIONE DI COMPETENZA.....	PAG. 13
VERIFICA DEL PATTO DI STABILITÀ INTERNO.....	PAG. 14
VERIFICA QUESTIONARI SUL BILANCIO 2014 DA PARTE DELLA SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO DELLA CORTE DEI CONTI.....	PAG. 14
- <i>ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE.....</i>	PAG. 15
A) ENTRATE DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA.....	PAG. 15
B) TASSA PER LA RACCOLTA DEI RIFIUTI SOLIDI URBANI.....	PAG. 16
C) CONTRIBUTO PER PERMESSO DI COSTRUIRE.....	PAG. 16
D) TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE E ALTRI SOGGETTI.....	PAG. 16
E) ENTRATE EXTRATRIBUTARIE.....	PAG. 17
F) PROVENTI DEI SERVIZI PUBBLICI.....	PAG. 17
G) SANZIONI AMMINISTRATIVE E PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA.....	PAG. 18
H) UTILIZZO PLUSVALENZE.....	PAG.18
I) PROVENTI BENI DELL'ENTE.....	PAG. 18
L) SPESE CORRENTI.....	PAG. 19
M) SPESE PER IL PERSONALE.....	PAG. 20
N) INTERESSI PASSIVI ED ONERI FINANZIARI DIVERSI.....	PAG. 21
O) SPESE IN CONTO CAPITALE.....	PAG. 21
P) SERVIZI PER CONTO TERZI.....	PAG. 21

Q) INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	PAG. 21
R) UTILIZZO DI STRUMENTI DI FINANZA DERIVATA.....	PAG. 22
S) CONTRATTI DI LEASING.....	PAG. 22
<i>ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....</i>	PAG. 23
<i>ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO.....</i>	PAG. 25
<i>RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....</i>	PAG. 26
<i>TEMPESTIVITÀ PAGAMENTI.....</i>	PAG. 27
<i>PARAMETRI DI DEFICITARIETÀ STRUTTURALE.....</i>	PAG. 27
<i>RESA DEL CONTO AGENTI CONTABILI.....</i>	PAG. 27
<i>CONTO ECONOMICO E STATO PATRIMONIALE.....</i>	PAG. 28
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	PAG. 29
IRREGOLARITA', RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE.....	PAG. 30
CONCLUSIONI.....	PAG. 32

INTRODUZIONE

La sottoscritta Danela Ermini, revisore unico nominato con delibera dell'organo consiliare n. 7 del 28.01.2015;

◆ ricevuta in data 15.5.2015 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2014, approvati con delibera della giunta comunale n.94 del 30.04.2015, e successiva rettifica per errore materiale con delibera della giunta comunale n.102 del 05.05.2015 completi di:

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

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

- il prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
- il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macro aggregati;
- la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
- il prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali;
- il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni;
- il prospetto dei dati SIOPE;
- l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;
- la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo redatta secondo le modalità previste dal comma 6, che include anche i parametri/indicatori gestionali e di bilancio;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 22/2/2013)
- nota informativa contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (art.6, comma 4 d.l.95/2012);
- prospetto spese di rappresentanza anno 2014 (art.16,comma 26d.l. 138/2011 e D.M.23/1/2012);
- attestazione tempi medi di pagamento ex art. 41 c. 1 DL 66/2014;

e visti gli ulteriori documenti:

- delibera consiglio comunale n. 32 del 02/04/2014 di approvazione del bilancio 2014/2016;
- delibera consiglio comunale n. 92 del 29.9.2014 di verifica degli equilibri di bilancio con adozione provvedimento di riequilibrio;
- delibera consiglio comunale n. 116 del 27.11.2014 di assestamento generale di bilancio con provvedimento di riequilibrio;

- deliberazione Giunta comunale n. 93 del 30.4.2015 di riaccertamento dei residui;
- conto del tesoriere;
- conto degli agenti contabili interni ed esterni ;
- 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;

DATO ATTO CHE

- ◆ l'ente ha aderito, a partire dal 2014, alla sperimentazione contabile di cui al D.Lgs. 118/2011;
- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo le norme della cosiddetta "armonizzazione contabile", in qualità di ente sperimentatore per l'esercizio finanziario 2014;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ Lo scrivente Revisore Unico è stato nominato con atto consiliare n. 7 del 28.01.2015;
- ◆ durante l'esercizio 2014 le funzioni sono state svolte dal precedente Revisore Unico, Dott. Maurizio Nieri;
- ◆ 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;

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:

- 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 nuovo principio sperimentale della “competenza finanziaria potenziata” nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del patto di stabilità;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa di cui all'art. 6 del d.l. 78/2010;
- 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 T.U.E.L. in data 29.9.2014, con delibera n. 92 e adozione provvedimento di riequilibrio;
- che l'ente ha avuto e quindi riconosciuto debiti fuori bilancio per euro 2.464.046,67 e che detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5 con comunicazioni prot. 7547/2014 e 16809/2014;
- 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. 2439 reversali e n. 6129 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- è stato necessario il ricorso all'anticipazione di tesoreria con le seguenti risultanze:

Importo dell'anticipazione concedibile (art. 222, co.1 TUEL): 2.833.366,42

Importo dell'anticipazione complessivamente concessa: 25.978.757,18

Entità dell'anticipazione richiesta oltre il limite dei 3/12: 0,00

Giorni di utilizzo dell'anticipazione: 93

Utilizzo medio in corso d'anno: 71.174,68

Utilizzo massimo in corso d'anno: 563.316,72

N.B. per importo dell'anticipazione complessivamente concessa si intende la sommatoria di tutti i 93 utilizzi giornalieri verificatisi nel corso dell'anno 2014

- 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., ricordando altresì che è in corso una verifica della competente sezione regionale di controllo della Corte dei conti sulla gestione della cassa vincolata dell'esercizio 2013;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del T.U.E.L., hanno reso il conto della loro gestione, 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, Cassa di Risparmio di Volterra, sede, reso entro il 31 gennaio 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			4.266.133,50
Riscossioni	1.663.478,68	13.161.138,66	14.824.617,34
Pagamenti	3.002.879,76	15.694.735,04	18.697.614,80
Fondo di cassa al 31 dicembre 2014			393.136,04
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			393.136,04

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	4.950.746,68	0,00
Anno 2013	4.266.133,50	0,00
Anno 2014	393.136,04	0,00

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un risultato positivo pari ad euro 801.672,50 come risulta dai seguenti elementi:

ENTRATA		
Titolo I	accertamento	7.169.867,45
Titolo II	accertamento	1.395.640,05
Titolo III	accertamento	2.891.918,58
Titolo IV	accertamento	4.903.054,71
Titolo V	accertamento	0
Titolo VII	accertamento	2.016.013,06
Titolo IX	accertamento	1.022.821,95
Totale accertamenti		19.399.315,80
Fondo Pluriennale Vincolato 1/1/14 - parte corrente		233.061,13
Fondo Pluriennale Vincolato 1/1/14 - parte investimenti		1.169.180,65
AVANZO AMM.NE 2013 APPLICATO AL BP 2014		1.321.512,43
TOTALE ENTRATE COMPETENZA		22.123.070,01
SPESA		
Titolo I	impegni	11.413.961,47
Titolo II	impegni	4.935.618,48
Titolo IV	impegni	426.313,36
Titolo V	impegni	2.016.013,06
Titolo VII	impegni	1.022.821,95
Totale impegni		19.814.728,32
Fondo Pluriennale Vincolato spesa corrente 2014		276.762,46
Fondo Pluriennale Vincolato spesa investimenti 2014		1.229.906,73
TOTALE USCITE COMPETENZA		21.321.397,51
Risultato di competenza 2014		801.672,50

Il risultato di competenza 2014 risente evidentemente anche dell'applicazione delle nuove regole contabili, con particolare riferimento all'applicazione del Fondo Pluriennale Vincolato; oltre a ciò risente dell'applicazione al bilancio di competenza di euro 1.321.512,43 di avanzo di amministrazione 2013.

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:

PARTE CORRENTE		
ENTRATA		
Titolo I	accertamento	7.169.867,45
Titolo II	accertamento	1.395.640,05
Titolo III	accertamento	2.891.918,58
Fondo Pluriennale Vincolato 1/1/14 - parte corrente		233.061,13
Avanzo amministrazione 2013 applicato a spesa corrente		566.075,31
TOTALE ENTRATE		12.256.562,52
SPESA		
Titolo I	impegni	11.413.961,47
Titolo IV	impegni	426.313,36
Fondo Pluriennale Vincolato spesa corrente 2014		276.762,46
TOTALE USCITE		12.117.037,29
Risultato parte corrente		139.525,23

PARTE INVESTIMENTI		
ENTRATA		
Titolo IV	accertamento	4.903.054,71
Fondo Pluriennale Vincolato 1/1/14 - parte investimenti		1.169.180,65
Avanzo amministrazione 2013 applicato a spesa per investimenti		755.437,12
TOTALE ENTRATE		6.827.672,48
SPESA		
Titolo II	impegni	4.935.618,48
Fondo Pluriennale Vincolato spesa investimenti 2014		1.229.906,73
TOTALE USCITE		6.165.525,21
Risultato parte investimenti		662.147,27

Il risultato di amministrazione complessivo, pari ad euro 2.269.604,99, è stato conseguito sommando al risultato della gestione di competenza:

- Euro 218.176,17 derivanti dal riaccertamento dei residui;
- Euro 1.249.756,32 derivanti da precedenti vincoli sull'avanzo, non applicato e pertanto riconfluito nel risultato dell'esercizio successivo;

Al risultato di gestione 2014 hanno contribuito le seguenti entrate correnti a carattere non ripetitivo, come segue:

Entrate	importo
Recupero ICI	190.000,00
Recupero Tarsu	0,00
totale	190.000,00

c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2014, disciplinato agli articoli 186 e seguenti del novellato Testo Unico degli Enti Locali D.Lgs. 267/2000, presenta un avanzo di Euro 2.269.604,99, come risulta dai seguenti elementi:

In conto		Totale
RESIDUI	COMPETENZA	

Fondo di cassa al 1° gennaio 2014			4.266.133,50
RISCOSSIONI	1.663.478,68	13.161.138,66	14.824.617,34
PAGAMENTI	3.002.879,76	15.694.735,04	18.697.614,80
Fondo di cassa al 31 dicembre 2014			393.136,04
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			393.136,04
RESIDUI ATTIVI	1.884.059,46	6.238.177,14	8.122.236,60
RESIDUI PASSIVI	619.105,18	4.119.993,28	4.739.098,46
<i>Differenza</i>			3.383.138,14
Saldo finanziario pre applicazione fondo pluriennale vincolato			3.776.274,18
		Fondo pluriennale vincolato spese correnti	276.762,46
		Fondo pluriennale vincolato spese per investimenti	1.229.906,73
Risultato di amministrazione 31 dicembre 2014			2.269.604,99

**Suddivisione
dell'avanzo di amministrazione
complessivo**

Fondi accantonati	768.407,16
Fondi vincolati	657.139,06
Fondi destinati agli investimenti	807.929,07
Fondi liberi	36.129,70
Totale avanzo/disavanzo	2.269.604,99

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

Entrate di competenza	+	22.123.070,01
Totale impegni di competenza	-	21.321.397,51
SALDO GESTIONE COMPETENZA		801.672,50

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati	+	38.057,43
Minori residui attivi riaccertati	-	30.300,42
Minori residui passivi riaccertati	+	210.419,16
SALDO GESTIONE RESIDUI		218.176,17

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA		801.672,50
SALDO GESTIONE RESIDUI		218.176,17
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		1.249.756,32
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2014		2.269.604,99

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

	2012	2013	2014
Fondi accantonati per crediti dubbi		306.500,00	655.000,00
Fondi vincolati	-	-	657.139,06
Fondi accantonati per spese legali e altro	90.912,00	71.509,17	113.407,16
Fondi destinati a investimento	527.792,14	1.526.040,26	807.929,07
Fondi liberi	1.727.707,47	667.219,32	36.129,70
TOTALE	2.346.411,61	2.571.268,75	2.269.604,99

In base all'articolo 187 comma 2 "La quota libera dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio precedente, accertato ai sensi dell'articolo 186 e quantificato ai sensi del comma 1, può essere utilizzato con provvedimento di variazione di bilancio, per le finalità di seguito indicate in ordine di priorità:

- a) per la copertura dei debiti fuori bilancio;
- b) per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'articolo 193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;
- c) per il finanziamento di spese di investimento;
- d) per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;
- e) per l'estinzione anticipata dei prestiti.

Resta salva la facoltà di impiegare l'eventuale quota del risultato di amministrazione "svincolata" in occasione dell'approvazione del rendiconto, a seguito della definizione della quota del risultato di amministrazione accantonata per il fondo crediti di dubbia esigibilità, per finanziare lo stanziamento riguardante il fondo crediti di dubbia esigibilità nel bilancio di previsione dell'esercizio successivo a quello cui il rendiconto si riferisce."

Si osserva che in base alle nuove regole contabili di cui al D. Lgs. 118/2011 risulta una quota di assoluto rilievo relativa ai fondi vincolati, con particolare riferimento agli accantonamenti per fondo crediti dubbia esigibilità ed altri accantonamenti che ammontano a complessivi euro 768.407,16. Di assoluto rilievo questa novità che obbligherà gli enti locali a tenere accantonate in avanzo le risorse stimate di dubbia esigibilità che solo dopo la loro effettiva riscossione potranno essere rese disponibili sul bilancio. Nell'apposito allegato al rendiconto è riportato il dettaglio dei vincoli posti.

Analisi del conto del bilancio

a) Trend storico della gestione di competenza

Entrate		2012	2013	2014
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	7.432.545,62	7.325.620,75	7.169.867,45
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	1.066.429,70	1.888.811,94	1.395.640,05
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	2.834.490,35	2.839.255,34	2.891.918,58
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	1.155.509,13	1.785.451,88	4.903.054,71
<i>Titolo VII</i>	Entrate da prestiti			2.016.013,06
<i>Titolo IX (ex VI)</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	1.101.993,45	1.018.946,61	1.022.821,95
Totale Entrate		13.590.968,25	14.858.086,52	19.399.315,80

Spese		2012	2013	2014
<i>Titolo II</i>	Spese correnti	10.777.872,46	11.567.045,36	11.413.961,47
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	620.617,32	3.227.263,32	4.935.618,48
<i>Titolo IV (ex III)</i>	Rimborso di prestiti	2.362.014,26	404.483,36	426.313,36
<i>Titolo IV (ex III)</i>	Chiusura antic.da tesorerie			2.016.013,06
<i>Titolo VII (ex IV)</i>	Servizi per servizi per c/terzi	1.101.993,45	1.018.946,61	1.022.821,95
Totale Spese		14.862.497,49	16.217.738,65	19.814.728,32

Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)	-1.271.529,24	-1.359.652,13	-415.412,52
---	----------------------	----------------------	--------------------

(B) Avanzo di amministrazione applicato	1.922.944,60	1.571.173,11	1.321.512,43
(C) Fondo pluriennale vincolato (Saldo Entrata 1/1 - Spesa 31/12)			-104.427,41

Saldo (A)+/(B)+/(C)	651.415,36	211.520,98	801.672,50
----------------------------	-------------------	-------------------	-------------------

c) 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:

	parziali	totale
Entrate correnti valevoli ai fini patto	11.596.772,08	
riscossioni titolo IV al netto esclusioni	1.525.965,58	
totale entrate finali		13.122.737,66
impegni titolo I al netto esclusioni	11.690.723,93	
pagamenti titolo II al netto esclusioni	5.383.124,68	
totale spese finali		17.073.848,61
Saldo finanziario 2014 di competenza mista		- 3.951.110,95
Saldo obiettivo 2014		- 4.613.736,00
differenza fra saldo finanziario e obiettivo annuale finale		662.624,05

L'ente ha provveduto in data 27.3.2015 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze prot. 19035 del 13/03/2015.

d) Esame questionario bilancio di previsione anno 2014 da parte della Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti

La Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti, in via straordinaria, non ha predisposto il questionario relativo al bilancio di previsione per l'esercizio 2014.

Analisi delle principali poste

a) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

Le entrate accertate nell'anno 2014, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate nell'anno 2013:

	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Rendiconto 2014</i>
IMU	3.439.362,71	2.214.717,36
I.C.I. (Recuperi)	64.736,14	190.000,00
Addizionale IRPEF	456.334,78	480.000,00
Addizionale sul consumo di energia elettrica	2.026,16	
Imposta sulla pubblicità e diritto pubbliche affissioni	45.634,58	57.000,00
Altre imposte		2.015.109,37
Tassa rifiuti solidi urbani (anni precedenti)	63.895,18	
Tares/TARI	1.809.295,00	
Addizionale TEFA	92.218,52	100.755,47
Tassa sui servizi comunali TASI		900.000,00
Diritti sulle pubbliche affissioni	5.000,00	
Fondo sperimentale di riequilibrio / Fondo solidarietà comunale	1.347.117,68	1.212.285,25
Altri tributi propri		
Totale	7.325.620,75	7.169.867,45

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:

	Previsione definitiva	Accertate	Riscosse C/competenza
Recupero evasione Ici	190.000,00	190.000,00	66.579,85
Recupero evasione Tarsu	10.000,00		
Totale	200.000,00	190.000,00	66.579,85

b) Tassa per la raccolta dei rifiuti solidi urbani

L'amministrazione Comunale di Volterra continua a gestire in economia il servizio smaltimento rifiuti utilizzando personale e strutture proprie. Dal 2013 i bilanci comunali includono anche i proventi derivanti dal tributo TARES (anno 2013), TARI (dal 2014).

Viste le nuove regole contabili, si evidenzia che la quota più alta di accantonamento a Fondo Crediti Dubbia Esigibilità vincolata sull'avanzo riguarda proprio il tributo per la gestione dei rifiuti. In particolare tale vincolo ammonta a complessivi euro 329.292,99 pari al 8,6% dell'importo totale degli accertamenti di bilancio assunti negli esercizi 2013 e 2014.

c) Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Da verificare valore 2014

Accertamento 2012	Accertamento 2013	Accertamento 2014
615.380,07	513.171,30	560.894,00

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

- anno 2012 0,00 %
- anno 2013 0,00 %
- anno 2014 0,00 %
-

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per contributo per permesso di costruire è stata le seguente:

Residui attivi al 1/1/2014	0,00
Residui riscossi nel 2014	0,00
Residui eliminati	0,00
Residui al 31/12/2014	0,00

d) Trasferimenti correnti da Amministrazioni Pubbliche e da altri soggetti

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

	2013	2014
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	1.369.072,28	972.345,05
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	198.407,57	
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	34.692,10	
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	286.639,99	
Trasferimenti correnti da famiglie		
Trasferimenti correnti da imprese		173.000,00
Trasferimenti correnti da istituzioni sociali private		250.295,00
Trasferimenti correnti da UE e resto del mondo		
Totale	1.888.811,94	1.395.640,05

e) Entrate Extratributarie

La entrate extra-tributarie presentano il seguente andamento:

	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni (ex Servizi pubblici)		2.316.187,40
Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti (ex Servizi pubblici)	1.710.595,61	363.840,00
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni (ex Proventi dei beni dell'ente)	716.188,14	
Interessi attivi	8.551,12	3.304,52
Altre entrate da redditi da capitale (ex Utili netti delle aziende)	17.673,23	
Rimborsi e altre entrate correnti (ex Proventi diversi)	386.247,24	208.586,66
Totale entrate extratributarie	2.839.255,34	2.891.918,58

f) 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 24/9/2009, 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 riporta di seguito il dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi realizzati dall'ente suddivisi tra servizi a domanda individuale e servizi produttivi (sulla base dei dati della contabilità finanziaria dell'ente)

PROGR.	DESCRIZIONE	SPESE PERSONALE	ALTRE SPESE	TOTALE SPESE	ENTRATE
1	Alberghi diurni e bagni pubblici		17.447,50	17.447,50	
2	Asilo nido	74.872,27	106.482,95	181.355,22	35.000,00
3	Convitti, campeggi e case per vacanze			0,00	35.147,88
4	Corsi Extrascolastici		6.000,00	6.000,00	1.281,00
5	Mattatoi pubblici			0,00	
6	Mense scolastiche		330.000,00	330.000,00	157.000,00
7	Spettacoli		177.583,61	177.583,61	72.000,00
8	Impianti sportivi		450.002,31	450.002,31	70.110,00
9	Musei, pinacoteche, gallerie e mostre	449.850,06	957.832,72	1.407.682,78	745.755,72
10	Trasporti funebri, pompe funebri e ill. votiva	3.035,42	33.200,00	36.235,42	121.965,70
11	Altri servizi				
11.1	Parcheggi pubblici		28.342,80	28.342,80	293.061,20
11.2	Ludoteca		45.980,97	45.980,97	20.000,00

TOTALI

527.757,75	2.152.872,86	2.680.630,61	1.551.321,5
------------	--------------	--------------	-------------

SERVIZI PRODUTTIVI - RENDICONTO 2014			
	entrate	spese	% copertura
<i>TPL Urbano</i>	0,00	305.500	
<i>Servizio Farmacia</i>	0,00	0,00	
<i>Distribuzione metano</i>	0,00,	0,00	
<i>Servizio idrico integrato</i>	0,00	0,00	
Totale	0,00	305.500	

**g) 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
139.259,86	201.350,48	360.000,00

In base alla nuova disciplina contabile il vincolo deve essere garantito sull'importo accertato al netto dell'accantonamento al fondo crediti dubbia esigibilità; l'importo dell'accantonamento relativo all'accertamento 2014 ammonta ad euro 53.000,00 pertanto l'accertamento da considerare ammonta ad euro 307.000,00. In base a ciò la parte vincolata del 50% risulta destinata come segue:

	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
Spesa Corrente	112.645,94	148.751,62	152.339,91
Spesa per investimenti	0,00	9.000,00	311.723,42

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

Residui attivi al 1/1/2014	5.746,60
Residui riscossi nel 2014	5.746,60
Residui eliminati	0,00
Residui conservati al 31/12/2014	0,00

h) Utilizzo plusvalenze

Nel 2014 non sono state realizzate plusvalenze da alienazioni di beni.

i) Proventi dei beni dell'ente

Le entrate correnti 2014 derivanti dalla gestione attiva del patrimonio sono state le seguenti: accertamenti euro 768.685,94 di cui euro 361.650,85 incassate in conto competenza e la differenza conservate a residuo attivo.

I) Spese correnti

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

Classificazione spese correnti 2012 e 2013 per intervento			
Intervento	Descrizione	2012	2013
01 -	Personale	3.609	3.605
02 -	Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	476	429
03 -	Prestazioni di servizi	4.667	4.929
04 -	Utilizzo di beni di terzi	61	63
05 -	Trasferimenti	1.415	2.041
06 -	Interessi passivi e oneri finanziari diversi	259	122
07 -	Imposte e tasse	255	332
08 -	Oneri straordinari della gestione corrente	36	47
Totale spese correnti		10.778	11.568

N.B. importi espressi in migliaia di euro

In relazione alla nuova classificazione contabile della spesa quest'ultima ha subito alcune modifiche con il passaggio, in particolare, dalla suddivisione per interventi di spesa a quella per macroaggregati di spesa; nella tabella che segue si riportano i dati 2014 per macroaggregati, come segue:

Classificazione spese correnti 2014 per macroaggregato		
Macro aggregato	Descrizione	2014
1 -	Redditi da lavoro dipendente	3.540.076,71
2 -	Imposte e tasse a carico dell'ente	306.012,25
3 -	Acquisto di beni e servizi	6.055.272,67
4 -	Trasferimenti correnti	1.326.219,41
5 -	Trasferimenti di tributi	
6 -	Fondi perequativi	
7 -	Interessi passivi	101.689,41
8 -	Altre spese per redditi da capitale	
9 -	Rimborsi e poste correttive delle entrate	25.191,02
10 -	Altre spese correnti	59.500,00
Totale spese correnti		11.413.961,47

In relazione all'importo complessivo delle spese, si specifica che la voce che presenta un incremento più rilevante è quella relativa all'acquisto di beni e servizi (incremento pari a circa 700.000 euro). Ciò è dipeso, in parte, da alcuni eventi straordinari (in particolare il corrispettivo per il servizio di progettazione collegato al riconoscimento del debito fuori bilancio di cui alla delibera di consiglio comunale n. 117/2014, le spese correnti legate agli eccezionali eventi calamitosi del 2014), ma per una parte non irrilevante ad una crescita dei fabbisogni necessari al funzionamento della macchina comunale. Anche sulla voce relativa ai trasferimenti correnti si assiste ad un'apparente flessione

rispetto ai valori 2013: tuttavia depurando tale dato della compensazione IMU-FSC, pari a circa un milione di euro, si ottiene un incremento tra gli anni 2013 e 2014 di oltre 300.000,00 euro dovuti totalmente al riversamento alla società Artemisia S.p.A. di una quota dei proventi legati all'iniziativa "Rosso Vivo". Il Revisore raccomanda a tal proposito la massima attenzione nella gestione della spesa corrente in modo da individuare le aree di criticità, prevenire l'aumento della spesa e, se necessario, prendere i dovuti provvedimenti, e interrompere il crescente aumento verificatosi negli ultimi anni.

m) Spese per il personale

Il Comune di Volterra ha rispettato tutti i vincoli di finanza pubblica relativi alla spesa di personale, in particolare:

VINCOLO art. 1 comma 557 L. 296/2006		
	Descrizione	Importo 2014
	Macroaggregato 01 - Redditi lavoro dipendente	3.557.288,08
	Macroaggregato 01 - Imposte e tasse a carico dell'ente (Irap)	168.961,81
	Altre spese da specificare	36.809,29
A	Totale lordo spesa di personale	3.763.059,18
B	(-) Componenti escluse	530.113,65
C=A-B	Componenti assoggettate al limite di spesa (ex art. 1 comma 557 Legge 296/2006)	3.232.945,53
	Limite di spesa (MEDIA 2011/2013)	3.271.097,27
	Differenza 2014 su limite di spesa (Se negativo vincolo RISPETTATO)	-38.151,74

VINCOLO art. 9 comma 28 D.L. 78/2010		
	Descrizione	Importo 2014
	Importo impegni di spesa 2009 = limite 2014	73.238,64
	Spesa sostenuta nel 2014	38.296,78
	Differenza fra limite e spesa sostenuta/prevista (se negativo vincolo rispettato)	-34.941,86

Ai sensi dell'articolo 91 del T.U.E.L. e dell'articolo 35, comma 4, del d.lgs. n. 165/01 si segnala che per l'anno 2014 il Comune di Volterra non ha elaborato il documento di programmazione triennale delle spese per il personale.

Contrattazione integrativa

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

	2013 (Det. 1082 24.12.2013)	2014 (Det. 1044 23.12.2014)
Risorse stabili	297.241,44	298.856,89
Risorse variabili	48.531,56	48.068,04
Totale	345.773,00	346.924,93

L'organo di revisione ha accertato che gli istituti contrattuali previsti dall'accordo decentrato sono improntati ai criteri di premialità, riconoscimento del merito e della valorizzazione dell'impegno e della qualità della prestazione individuale del personale nel raggiungimento degli obiettivi programmati

dall'ente e che le risorse previste dall'accordo medesimo sono compatibili con la programmazione finanziaria del comune e con i vincoli di bilancio ed il rispetto del patto di stabilità.

L'organo di revisione attesta che gli obiettivi sono stati definiti nel corso dell'esercizio e in coerenza con quelli di bilancio ed il loro conseguimento costituirà condizione per l'erogazione degli incentivi previsti dalla contrattazione integrativa (art.5, comma 1 del d.lgs. 150/2009).

L'ente ha rispettato il disposto dell'art. 9 comma 2 bis dl 78/2010. Gli importi delle risorse variabili sono comprensivi di incentivi per progettazione interna, risorse "sterilizzabili" ai sensi della sentenza n. 51/2011 Corte dei Conti sezioni riunite.

n) Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spese per interessi passivi ed altri oneri sui prestiti è stata di euro 101.689,41; si rinvia al punto successivo relativo all'andamento dell'indebitamento dell'ente per ulteriori considerazioni in merito al debito pubblico comunale.

o) 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>Somme Pagate (comp+res)</i>
5.769.314,01	8.031.067,15	4.935.618,48	3.851.590,26

Il valore dello stanziamento finale risente sia dell'applicazione dei nuovi principi contabili ed in particolare dei nuovi meccanismi correlati alla gestione del Fondo Pluriennale Vincolato, sia dell'operazione effettuata in assestamento in relazione ai progetti di edilizia scolastica, atto a cui si rinvia. Per il fondo pluriennale vincolato si rinvia ai paragrafi precedenti relativi alla gestione di competenza e all'analisi del risultato di amministrazione.

p) Servizi per conto terzi (tabella da compilare completamente)

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	295.683,68	292.904,72	295.683,68	292.904,72
Ritenute erariali	571.746,48	612.233,03	571.746,48	612.233,03
Altre ritenute al personale c/terzi	45.273,72	41.083,63	45.273,72	41.083,63
Depositi cauzionali	15.855,32	20.316,74	15.855,32	20.316,74
Altre per servizi conto terzi	63.437,99	23.554,09	63.437,99	23.554,09
Fondi per il Servizio economato	25.000,00	25.000,00	25.000,00	25.000,00
Depositi per spese contrattuali	1.949,42	7.729,74	1.949,42	7.729,74

q) Indebitamento e gestione del debito

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L. ed ha registrato le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi al 31.12, per ciascuno degli anni 2012, 2013, 2014, sulle entrate correnti:

Anno	2012	2013	2014
Interessi passivi netti	258.554,90	122.214,67	101.689,41
Entrate correnti penultimo anno precedente	9.974.225,18	10.439.143,12	11.333.465,67
	2,59%	1,17 %	0,9 %

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

Anno	2012	2013	2014
Residuo debito	6.497.589,87	3.127.589,46	2.723.106,10
Nuovi prestiti	-	-	-
Prestiti rimborsati	567.377,28	404.483,36	426.313,36
Estinzioni anticipate	1.794.636,98	-	-
Altre variazioni +/- (da specificare)	1.007.986,15	-	-
Totale	3.127.589,46	2.723.106,10	2.296.792,74

Nel corso del 2012 il Comune ha eseguito una straordinaria operazione di estinzione mutui finanziata con risorse esterne provenienti da contributi dello Stato, assegnato a titolo di contributo straordinario premiante per adesione al cosiddetto Patto Nazionale Orizzontale.

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

Anno	2011	2012	2013	2014
Oneri finanziari	286.436,90	258.554,90	122.214,67	101.689,41
Quota capitale	541.535,94	567.377,28	404.483,36	426.313,36
Totale	827.972,84	825.932,18	526.698,03	528.002,77

r) Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere

L'Ente non ha stipulato contratti di finanza derivata.

t) Contratti di leasing

L'Ente non ha stipulato contratti di leasing.

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 179,183,189 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 2013.

In applicazione delle nuove regole contabili del D. Lgs. 118/2011 sull'armonizzazione contabile, in sede di rendiconto 2013 è stato effettuato il riaccertamento straordinario dei residui; questa operazione straordinaria, da effettuarsi nel primo anno di applicazione delle nuove regole contabili (per Volterra il 2014), ha comportato l'applicazione del nuovo principio della competenza finanziaria potenziata su ogni residuo attivo e passivo contenuto nel rendiconto approvato dal Consiglio comunale con deliberazione n. 62 del 30.06.2014.

Con deliberazione n. 115/2014 la Giunta comunale, a cui la norma conferisce competenza esclusiva a deliberare su questa operazione straordinaria, ha approvato il riaccertamento straordinario dei residui ricostituendo di fatto la nuova situazione dei residui al 1/1/2014, da cui il nuovo bilancio armonizzato è ripartito per la gestione dell'esercizio 2014.

Ai fini del rendiconto 2014, infine, sono stati adottati due atti relativi al riaccertamento dei residui:

- deliberazione di giunta n. 93 del 30.4.2015 con cui l'organo esecutivo, la cui competenza in merito è prevista dalle nuove regole contabili, ha deliberato il riaccertamento dei residui finalizzato alle reimputazioni contabili sulla base del nuovo principio della esigibilità finanziaria; questa operazione ha anche comportato la determinazione del valore finale del fondo pluriennale vincolato di spesa 2014;
- determinazione dirigenziale n. 324 del 30.4.2015 con cui si è provveduto alla cancellazione di residui attivi e passivi;

Nelle tre tabelle che seguono sono riportati i valori relativi al riaccertamento straordinario di cui alla delibera GC 115/2014, in particolare:

PARTE CORRENTE	Residui parte corrente da consuntivo 2013 D. Lgs. 267/2000	Residui eliminati	Residui reimputati		Residui mantenuti
			Importo	Anno	
Residui passivi parte corrente	1.072.625,77	0,00	233.061,13	2014	839.564,64
Residui passivi parte corrente				2015	
Residui passivi parte corrente				2016	
Residui attivi parte corrente	2.045.228,96	0,00	0,00	2014	2.045.228,96
Residui attivi parte corrente				2015	
Residui attivi parte corrente				2016	

PARTE INVESTIMENTI	Residui parte capitale da consuntivo 2013 D. Lgs. 267/2000	Residui eliminati	Residui re-imputati		Residui mantenuti
			Importo	Anno	
Residui passivi parte capitale	2.163.795,64	0,00	1.351.084,53	2014	449.381,34
Residui passivi parte capitale			363.329,77	2015	
Residui passivi parte capitale				2016	
Residui attivi parte capitale	1.001.382,66	0,00	545.233,65	2014	456.149,01
Residui attivi parte capitale				2015	
Residui attivi parte capitale				2016	

PARTITE DI GIRO	Residui partite giro da consuntivo 2013 D. Lgs. 267/2000	Residui eliminati	Residui re-imputati		Residui mantenuti
			Importo	Anno	
Residui passivi partite giro	78.872,84	0,00	0,00	2014	78.872,84
Residui attivi partite giro	23.217,43	0,00	0,00	2014	23.217,43

In seguito al riaccertamento straordinario l'importo iniziale dei residui 1/1/2014 è stato rideterminato in euro 3.726.275,00 per quelli attivi ed euro 4.724.821,13 per quelli passivi. La loro successiva gestione è stata la seguente:

	Importo iniziale dopo riaccertamento straordinario GC 96/2014	Riscossi / pagati nel 2014	Riaccertati	Conservati al 31/12/2014
Residui attivi	4.085.014,78	1.663.478,68	-537.476,64	1.884.059,46
Residui passivi	5.779.879,53	3.002.879,76	-2.157.894,59	619.105,18

Analisi "anzianità" dei residui

La situazione dei residui conservati al 31.12.2014, suddivisi per anno di provenienza, è la seguente:

RESIDUI	Esercizi precedenti	2010	2011	2012	2013	2014	Totale
ATTIVI							
Titolo I				1.786,10	316.260,83	1.684.584,79	2.002.631,72
Titolo II	90.200,00		15.000,00	1.820,00	2.440,00	142.423,26	251.883,26
Titolo III	136.569,07	138.935,37	268.830,36	291.240,57	335.076,67	780.232,23	1.950.884,27
Titolo IIII	49.450,30			8.000,00	27.000,00	3.593.768,49	3.678.218,79
Titolo V					184.679,35		184.679,35
Titolo IX				9.087,88	7.682,96	37.168,37	53.939,21
Totale	276.219,37	138.935,37	283.830,36	311.934,55	873.139,81	6.238.177,14	8.122.236,60

PASSIVI							
Titolo I	54.945,82	6.695,51	21.356,77	68.326,57	285.099,26	2.908.651,38	3.345.075,31
Titolo II	15.421,11	355,00	1.373,15	1.107,35	91.685,16	1.084.028,22	1.193.969,99
Titolo VII	52.854,08	9.711,16	4.506,02	1.900,00	3.768,22	127.313,68	200.053,16

In ordine alla esigibilità di tali residui, visto il nuovo principio contabile della competenza finanziaria potenziata, l'organo di revisione ritiene congruo l'importo dell'avanzo di amministrazione vincolato per crediti classificati di "dubbia esigibilità", pari a complessivi euro 326.306,11 di cui:

	Importo redisui attivi dubbia esigibilità	Accantonamento FCDE	% FCDE
Ici anni precedenti	123.420,15	60.000,00	48,61
Tassa sui rifiuti	803.876,72	329.292,99	40,96
Rimborsi diversi	148.985,65	64.974,50	43,61
Gestione patrimonio e altri proventi	157.491,54	130.732,51	83
Proventi CDS	163.212,94	70.000,00	42,89
	1.396.987	655.000	46,89%

In questo modo l'ente garantisce gli equilibri di bilancio sia in termini di competenza/residui sia in termini di cassa. In seguito alla riscossione dei crediti "vincolati" l'importo del vincolo sull'avanzo sarà aggiornato e reso disponibile.

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

L'ente ha avuto tre debiti fuori bilancio nel corso del 2014 e quindi ha dovuto provvedere al relativo riconoscimento.

L'evoluzione dei debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati è la seguente:

Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
0,00	0,00	2.464.046,67

Rapporti con organismi partecipati

a) 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 ed allegata al rendiconto, a cui si rinvia.

b) Piano operativo di razionalizzazione delle società partecipate (art. 1 commi 611 e seguenti Legge stabilità 2015)

L'ente ha predisposti il piano nei tempi e modi previsti dalla norma e, come previsto dalla normativa, trasmesso in data 31.3.2015 alla Corte dei Conti, sezione regionale di controllo.

c) Accantonamento perdite (art. 1 commi 550 e seguenti Legge stabilità 2015)

Si evidenzia che, in via prudenziale ed in attesa di conoscere i dati di bilancio 2014 delle società partecipate dall'ente, il Comune ha accantonato in sede di predisposizione del bilancio di previsione 2015 euro 15.000,00 per eventuali ripiani di perdite di società partecipate (art. 1 c. 550 e seguenti legge stabilità 2015).

Tempestività pagamenti

L'ente, con deliberazione Giunta Comunale n. 179 del 12.11.2013, 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. La delibera e l'allegato piano sono pubblicati sul sito internet del Comune.

In materia di tempestività dei pagamenti con il DL 66/2014 è stato introdotto il nuovo obbligo di certificazione della tempestività dei pagamenti; in allegato al rendiconto 2014 è prevista la certificazione sull'esercizio 2014 da cui si evidenzia che:

- Il Comune ha effettuato pagamenti per transazioni commerciali per complessivi euro 8.759.711,03 di cui:
- euro 4.320.260,45 pagati dopo la scadenza prevista dal DLGS 231/2002, mediamente con 7,33 giorni di ritardo rispetto ai termini di legge;
- euro 4.439.450,58 pagati prima della scadenza prevista dal DLGS 231/2002.

Si invita l'Ente ad adottare ogni eventuale ulteriore misura finalizzata a migliorare ulteriormente la propria capacità di pagamento dei debiti commerciali.

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

L'ente nel rendiconto 2014, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno in data 22/2/2013, ad eccezione del parametro n. 8, relativo alla consistenza dei debiti fuori bilancio, come da prospetto allegato al rendiconto.

Resa del conto degli agenti contabili

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

I suddetti conti sono stati parificati con determinazione del settore 1 n. 308 del 24/04/2015.

Come ogni anno, entro 60 gg. dall'approvazione del rendiconto da parte del Consiglio Comunale i conti dovranno essere trasmessi alla competente sezione regionale di controllo della Corte dei Conti.

CONTO ECONOMICO e STATO PATRIMONIALE

Il conto economico e lo stato patrimoniale sono redatti sulla base dei nuovi schemi contabili approvati con il D.Lgs. 118/2011 oltre che in applicazione dei nuovi principi.

Anche se i valori non sono in tutti i casi omogenei, nei loro criteri vecchi e nuovi di classificazione ed impostazione del piano dei conti economico patrimoniale, nelle tabelle che seguono si riportano, rispettivamente i principali aggregati del conto economico e dello stato patrimoniale.

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

CONTO ECONOMICO	2014	2013
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	11.472.316,41	11.873.225,03
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	13.676.989,04	13.085.176,16
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	- 2.204.672,63	- 1.211.951,13
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	- 98.384,89	- 95.990,32
TOTALE RETTIFICHE (D)	-	-
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	117.490,66	141.994,69
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	-2.185.566,86	-1.165.946,76
Imposte	239.512,25	331.779,91
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	- 2.425.079,11	- 1.497.726,67

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione:

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2014	2013
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00
Totale immobilizzazioni immateriali	76.245,89	142.957,33
Totale immobilizzazioni materiali	42.194.390,48	38.716.433,65
Totale immobilizzazioni finanziarie	1.964.655,00	2.013.385,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	44.235.291,37	40.872.775,98
Totale rimanenze	4.000,00	7.000,00
Totale crediti	7.467.236,60	4.091.391,09
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00
Totale disponibilità liquide	393.136,04	4.266.133,50
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	7.864.372,64	8.364.524,59
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	52.099.664,61	49.237.300,57

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	2014	2013
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	34.527.757,62	36.550.236,87
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	113.407,16	0,00
TOTALE T.F.R. (C)	0,00	0,00
TOTALE DEBITI (D)	5.841.921,21	5.053.251,11
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	11.616.578,02	7.633.812,59
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	52.099.664,01	49.237.300,57
TOTALE CONTI D'ORDINE	1.193.969,99	3.499.734,52

Si evidenzia che entro il mese di settembre 2015, in applicazione delle nuove regole contabili di cui al D. Lgs. 118/2011, il Comune di Volterra dovrà redigere il primo bilancio consolidato con i valori aggregati relativi ai bilanci delle società partecipate incluse nel perimetro di consolidamento. Considerato che si tratta del primo bilancio consuntivo economico patrimoniale dell'ente e consolidato, in tale sede si potranno verificare le condizioni o la necessità di apportare eventuali modifiche ai valori economico patrimoniale di cui sopra. In tal caso ogni modifica dovrà essere debitamente motivata e descritta.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta é 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.

IRREGOLARITA', RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'organo di revisione riporta le seguenti considerazioni, proposte e rilievi tendenti a conseguire efficienza, produttività ed economicità della gestione.

Non sono state evidenziate sulla gestione ed in sede di verifica del rendiconto, in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio 2014 dal precedente Revisore, irregolarità contabili e finanziarie e inadempienze non sanate.

Sono state riscontrate :

- l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria, (rispetto delle regole e principi per l'accertamento e l'impegno, esigibilità dei crediti, salvaguardia equilibri finanziari anche prospettici, debiti fuori bilancio, ecc.);
- il rispetto dei vincoli relativi alla diminuzione della spesa di personale;
- il rispetto delle norme relative al Patto di Stabilità;
- il rispetto della normativa dei vincoli sui parametri di deficiarietà strutturale di cui all'art. 228 del D. Lgs n. 267/2000, con l'eccezione del parametro n. 8 relativo ai debiti fuori bilancio come riportato nella tabella allegata al rendiconto;
- l'importanza, vista la disciplina sui conteggi valevoli ai fini del rispetto del patto di stabilità, di continuare a perseguire obiettivi di ottimizzazione di gestione e riscossione dei residui attivi di bilancio, con particolare riferimento a quelli del titolo quarto, e ciò anche alla luce delle nuove regole contabili riguardanti la registrazione delle entrate e l'obbligo di accantonamento a fondo crediti dubbia esigibilità;
- in relazione alle attività relative ai controlli interni, viste le importanti novità introdotte con il recente decreto legge 66/2014, con particolare riferimento alla tempestività e controllo sui pagamenti delle PA, si invita l'ente a porre in essere tutte le misure per il rispetto dei termini stabiliti dalla legge nonostante il ritardo calcolato sia di lieve entità (circa una settimana mediamente calcolata) e tenuto conto delle calamità verificatesi e delle conseguenze finanziarie ad esse collegate. Si invita inoltre l'ente ad adottare ogni eventuale misura organizzativa necessaria a migliorare la gestione della spesa ed a rispettare i nuovi vincoli di legge, anche alla luce delle recenti novità in tema di split payment e fatturazione elettronica;
- l'organo evidenzia inoltre che l'anno di sperimentazione contabile effettuato ai sensi del D.Lgs. 118/2011, appena concluso, si è rivelato utile anche per la futura gestione del bilancio con le nuove regole contabili.

Sono state inoltre riscontrate alcune irregolarità, emerse proprio in riferimento al rendiconto 2014. In particolare l'organo di revisione raccomanda il massimo rispetto della normativa in materia. Questo revisore, in proposito, ha inoltrato al Sig. Sindaco e ai Sigg.ri Consiglieri Comunali in data 13 maggio u.s. una comunicazione urgente in riferimento al mancato rispetto di quanto previsto dal comma 2 dell'art. 227 del Tuel e dal comma 3 dell'art. 80 del Regolamento di contabilità (entrambi stabiliscono il

30 aprile come termine ultimo di approvazione da parte dell'organo consiliare del rendiconto relativo all'esercizio precedente). Tale comunicazione si è resa necessaria anche al fine di informare circa le conseguenze previste, in caso di mancato rispetto di detti termini, dal combinato disposto dall'art. 227, comma 2 bis e dall'art. 141, comma 2 del Tuel (nomina commissario e scioglimento del Consiglio Comunale). A tal fine questo Revisore raccomanda una attenzione particolare nella gestione delle attività, tenuto conto delle crescenti difficoltà burocratiche (nuovi continui adempimenti, maggiori aggravii etc) ponendo in essere tutti gli strumenti disponibili per coordinare al meglio le attività stesse e le priorità (qualità delle procedure e delle informazioni, etc) in modo da consentire il rispetto dei termini previsti.

Questo Revisore raccomanda inoltre una particolare attenzione nella gestione delle spese correnti in modo da interrompere l'aumento delle stesse verificatosi negli ultimi anni.

L'organo di revisione raccomanda un attento monitoraggio sull'andamento della riscossione in modo da porre in essere tempestivamente gli eventuali provvedimenti necessari in modo da garantire il rispetto degli equilibri. A tal fine ricorda anche quanto previsto dall'art. 32 del nuovo Regolamento di contabilità (assestamento di bilancio deliberato dal Consiglio comunale entro il 31 luglio). Raccomanda altresì un'attenta destinazione delle eventuali entrate correnti aggiuntive che si possano verificare nel corso del 2015.

Il Revisore raccomanda infine una particolare attenzione alle problematiche connesse al perdurare delle difficoltà di cassa ricorrendo codesto ente ormai da mesi ad una massiccia anticipazione di tesoreria con le conseguenze del caso. Raccomanda in particolare di porre in essere tempestivamente le attività necessarie al superamento di dette difficoltà.

CONCLUSIONI

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

L'organo di revisione
Dott.ssa Daniela Ermini

Firenze, 23 maggio 2015