



COMUNE DI PADERNO DUGNANO

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE AL RENDICONTO DELL'ESERCIZIO 2014

Il Collegio dei Revisori

DOTT. ALBERTO LAGUARDIA

DOTT. RUGGERO REDAELLI

RAG. WALTER FLAVIO CAMILLO

Introduzione

I sottoscritti Revisori Dott. Alberto Laguardia, Dott. Ruggero Redaelli, Rag. Walter Flavio Camillo nominati con delibera dell'organo consiliare n. 37 del 12 luglio 2012

- ricevuta in data 3 aprile 2015 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2014, approvati con apposita delibera della giunta comunale, 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:

- relazione dell'Organo esecutivo al rendiconto della gestione;
 - relazione tecnica al rendiconto distinta in:
 - 1) relazione al conto del bilancio;
 - 2) valutazione sui parametri gestionali;
 - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
 - delibera del Consiglio Comunale n. 49 del 29 settembre 2014 riguardante la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e dei progetti e di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L.;
 - conto del Tesoriere;
 - conto degli Agenti Contabili;
 - prospetto dei dati SIOPE e delle disponibilità liquide di cui all'art. 77 quater, comma 11 del D.L. n. 112/08 e D.M. del 23/12/2009;
 - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale (D.M. 24/9/2009)
 - tabella dei parametri gestionali;
 - inventario generale;
 - il prospetto di conciliazione;
 - conto economico dell'esercizio 2014;
 - certificazione sul rispetto degli obiettivi dell'anno 2014 di cui al patto di stabilità interno;
 - relazione trasmessa alla Sezione di Controllo della Corte dei Conti degli effetti del piano triennale di contenimento delle spese (art.2, commi da 594 a 599 della Legge n. 244/07);
 - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2014 con le relative delibere di variazione e il rendiconto

dell'esercizio 2013;

- viste le disposizioni del titolo IV del T.U.E.L. ;
- visto il D.P.R. n. 194/96;
- visto l'art. 239, comma 1 lett. d) del T.U.E.L. ;
- visto il regolamento di contabilità;

dato atto che

- l'Ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del T.U.E.L., 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 T.U.E.L. avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- che il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'Ente;
- le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'Organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali;

riportano

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'Organo di revisione, sulla base di tecniche motivate di campionamento, ha verificato:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: IVA, IRAP, sostituti d'imposta;
- 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 settembre 2014 con delibera n. 49;
- che, con le deliberazioni consiliari n. 26 del 29/04/2014 e n.48 del 29/09/2014, l'Ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio rispettivamente per l'importo di € 3.721,84 e € 1.228.410,32 e che tali provvedimenti sono stati trasmessi alla competente Procura Giurisdizionale della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23, comma 5, della legge 289/2002;
- che con determinazione n. 201 del 25/3/2015 del Direttore del Settore Finanziario sono stati riaccertati i residui attivi e passivi.

Gestione finanziaria

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

- risultano emessi n. 5.082 reversali e n. 7.422 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non c'è stato ricorso all'anticipazione di tesoreria nei limiti previsti dall'articolo 222 del T.U.E.L.;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del T.U.E.L. e al 31/12/2014 risultano totalmente reintegrati;
- non si è fatto ricorso all'indebitamento e l'ente rientra di gran lunga nei limiti di cui al primo dell'articolo 204 del dlgs 267/2000;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del T.U.E.L., hanno reso il conto della loro gestione entro il 31 gennaio 2014, 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 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:

QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA			
	<i>Residui</i>	<i>Competenza</i>	<i>Totale</i>
<i>Fondo di cassa al 1 gennaio</i>			9.192.311,12
<i>RISCOSSIONI</i>	6.613.909,23	34.386.827,46	41.000.736,69
<i>PAGAMENTI</i>	7.387.123,22	34.828.537,08	42.215.660,30
<i>Fondo di cassa al 31/12</i>			7.977.387,51
<i>PAGAMENTI (per azioni esecutive) e non regolarizzate al 31/12</i>			0,00

La situazione di cassa dell'Ente al 31/12 degli ultimi tre esercizi è la seguente:

	Disponibilità	Anticipazioni
Anno 2012	12.964.153,31	00,00
Anno 2013	9.192.311,12	00,00
Anno 2014	7.977.387,51	00,00

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 1.652.505,17 come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	42.854.987,95
Impegni	(-)	-41.202.482,78
Totale avanzo di competenza		1.652.505,17

<i>RISCOSSIONI</i>	34.386.827,46
<i>PAGAMENTI</i>	34.828.537,08
<i>DIFFERENZA</i>	-441.709,62
<i>RESIDUI ATTIVI</i>	8.468.160,49
<i>RESIDUI PASSIVI</i>	6.373.945,70
<i>DIFFERENZA</i>	2.094.214,79
<i>AVANZO (+) / DISAVANZO (-)</i>	1.652.505,17

L'avanzo della gestione di competenza di euro 1.652.505,17 con l'applicazione di parte dell'avanzo di amministrazione risultante dal rendiconto 2013 pari ad euro 2.621.117,09 porta ad un avanzo di competenza di euro 4.273.622,26.

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		
	Consuntivo 2013	Consuntivo 2014
Entrate titolo I	22.193.079,69	23.677.888,78
Entrate titolo II	3.762.100,36	1.019.676,21
Entrate titolo III	7.237.870,50	6.653.663,69
(A) Totale titoli (I+II+III)	33.193.050,55	31.351.228,68
(B) Spese titolo I	30.102.642,59	29.182.196,45
(C) Rimborso prestiti parte del titolo III	1.312.431,29	237.839,23
(D) Differenza di parte corrente (A-B-C)	1.777.976,67	1.931.193,00
(E) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente	964.126,16	3.721,84
(F) Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:	0,00	0,00
- contributo per permessi di costruire	0,00	0,00
- plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali	0,00	0,00
- altre entrate	0,00	0,00
(G) Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:	400.000,00	120.000,00
- proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada		
- altre entrate		
Importi provenienti da vari capitoli entrata	400.000,00	120.000,00
(H) Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale		
Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H)	2.342.102,83	1.814.914,84

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		
	Consuntivo 2013	Consuntivo 2014
Entrate titolo IV	2.839.357,98	9.062.431,52
Entrate titolo V	89.821,00	0,00
(M) Totale titoli (IV+V)	2.929.178,98	9.062.431,52
(N) Spese titolo II	4.076.776,55	9.341.119,35
(O) Differenza di parte capitale (M-N)	-1.147.597,57	-278.687,83
(P) Entrate correnti dest.ad.invest. (G)	400.000,00	120.000,00
(Q) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale]	750.399,69	2.617.395,25
Saldo di parte capitale (O+Q)	2.802,12	2.458.707,42

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:

	<i>Entrate accertate</i>	<i>Spese impegnate</i>
Per funzioni delegate dalla Regione (piano di zona)		
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per contributi in c/capitale dalla Regione		
Per monetizzazione aree standard		
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.		
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale	12.179,25	12.179,25
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)	694.313,45	688.923,51
Per contributi in conto capitale		
Per contributi Regionale Fondo Sostegno Affitto	130.000,00	130.000,00
Contributo hanseniani	14.045,50	14.045,50
Totale	850.538,20	845.148,26

c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2014 presenta un avanzo di euro 9.014.052,84 come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2014			9.192.311,12
RISCOSSIONI	6.613.909,23	34.386.827,46	41.000.736,69
PAGAMENTI	7.387.123,22	34.828.537,08	42.215.660,30
Fondo di cassa al 31 dicembre 2014			7.977.387,51
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<i>Differenza</i>			7.977.387,51
RESIDUI ATTIVI	2.003.135,39	8.468.160,49	10.471.295,88
RESIDUI PASSIVI	3.060.684,85	6.373.945,70	9.434.630,55
<i>Differenza</i>			1.036.665,33
Avanzo di amministrazione al 31 dicembre 2013			9.014.052,84

Suddivisione dell'avanzo di amministrazione

Fondi vincolati	942.985,00
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	6.359.040,97
Fondi di ammortamento	0,00
Fondi non vincolati	1.712.026,87
Totale avanzo/disavanzo	9.014.052,84

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

c) Conciliazione dei risultati finanziari

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

Gestione di competenza

Totale accertamenti di competenza	+	42.854.987,95
Totale impegni di competenza	-	41.202.482,78
SALDO GESTIONE COMPETENZA		1.652.505,17

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati	+	1.828,75
Minori residui attivi riaccertati	-	1.945.757,10
Minori residui passivi riaccertati	+	5.801.373,93
SALDO GESTIONE RESIDUI		3.857.445,58

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA		1.652.505,17
SALDO GESTIONE RESIDUI		3.857.445,58
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		2.621.117,09
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		882.985,00
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2014		9.014.052,84

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

	2012	2013	2014
Fondi vincolati	183.513,68	882.985,00	882.985,00
Fondi per finanziamento spese in c/capitale	1.323.351,74	392.793,50	6.359.040,97
Fondi di ammortamento	-	-	-
Fondi non vincolati	391.174,11	2.228.323,59	1.772.026,87
TOTALE	1.898.039,53	3.504.102,09	9.014.052,84

Analisi del conto del bilancio

a) Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto dell'esercizio 2014

Entrate		<i>Previsione</i>	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	23.513.919,56	23.677.888,78	163.969,22	1%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	1.251.867,46	1.019.676,21	-232.191,25	-19%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	6.984.882,15	6.653.663,69	-331.218,46	-5%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	12.883.424,74	9.062.431,52	-3.820.993,22	-30%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	1.000.000,00		-1.000.000,00	-100%
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	3.832.000,00	2.441.327,75	-1.390.672,25	-36%
Avanzo di amministrazione applicato			2.621.117,09	2.621.117,09	
Totale		49.466.093,91	45.476.105,04	-3.989.988,87	-8%

Spese		<i>Previsione</i>	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	31.396.551,78	29.182.196,45	-2.214.355,33	-7%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	15.620.819,99	9.341.119,35	-6.279.700,64	-40%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	237.839,23	237.839,23		
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	3.832.000,00	2.441.327,75	-1.390.672,25	-36%
Totale		51.087.211,00	41.202.482,78	-9.884.728,22	-19%

Dall'analisi degli scostamenti tra le entrate e le spese inizialmente previste e quelle accertate ed impegnate si rileva:

- il forte scostamento della spesa corrente che è stata contratta rispetto al dato assestato per un importo di assoluta importanza
- I titolo II della spesa non impegnata per mancata realizzazione di tutte le entrate previste e per i limiti del patto di stabilità

b) Trend storico della gestione di competenza

Entrate		2012	2013	2014
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	23.624.022,14	22.193.079,69	23.677.888,78
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	1.271.785,35	3.762.100,36	1.019.676,21
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	6.477.465,94	7.237.870,50	6.653.663,69
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasferimenti in c/capitale	3.164.968,00	2.839.357,98	9.062.431,52
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti		89.821,00	
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	3.063.981,19	3.250.125,57	2.441.327,75
Totale Entrate		37.602.222,62	39.372.355,10	42.854.987,95

Spese		2012	2013	2014
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	29.826.008,81	30.102.642,59	29.182.196,45
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	4.286.743,25	4.076.776,55	9.341.119,35
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	3.505.416,29	1.312.431,29	237.839,23
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	3.063.981,19	3.250.125,57	2.441.327,75
Totale Spese		40.682.149,54	38.741.976,00	41.202.482,78

Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)	-3.079.926,92	630.379,10	1.652.505,17
---	----------------------	-------------------	---------------------

Avanzo di amministrazione applicato (B)	2.689.184,43	3.144.014,56	2.621.117,09
--	---------------------	---------------------	---------------------

Saldo (A) +/- (B)	-390.742,49	3.774.393,66	4.273.622,26
--------------------------	--------------------	---------------------	---------------------

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 n. 183/2011 e successive modificazioni, avendo registrato i seguenti risultati rispetto agli obiettivi programmatici di competenza mista:

MONITORAGGIO AL 31.12.2014				
ENTRATE	PREV. DEFINITIVE ENTRATE	COMPETENZA anno 2014	CASSA anno 2014	COMPETENZA MISTA Anno 2014
Titolo I	23.513.919,56	23.677.888,78		23.677.888,78
Titolo II	1.251.867,46	1.019.676,21		1.019.676,21
Titolo III	6.984.882,15	6.653.663,69		6.653.663,69
A DETRARRE: € 86.465,07 ai sensi DI 35/2013, art. 10 quater, comma 3 cap 590/10		-86.465,07		-86.465,07
Totale ENTRATE CORRENTI		31.264.763,61		31.264.763,61
Titolo IV (Reversali)			9.147.674,41	9.147.674,41
Totale Entrate		31.264.763,61	9.147.674,41	40.412.438,02
USCITE				
Titolo I	31.396.551,78	29.182.196,45		29.182.196,45
Totale SPESE CORRENTI		29.182.196,45		29.182.196,45
Titolo II (Mandati)			10.675.859,65	10.675.859,65
TOT pagamenti 1 max € 915.000 (L.147 art.1 c. 547)			915.000,00	915.000,00
TOT pagamenti 2 max € 445.987(L. 147 art. 1 c. 535)			445.987,00	445.987,00
TOT pagamenti 3 max € 76.000 (d.l. 133/14 art. 4 c.6)			76.000,00	76.000,00
Totale Spese		29.182.196,45	9.238.872,65	38.421.069,10
Saldo		2.082.567,16	-91.198,24	1.991.368,92
SALDO OBIETTIVO DI COMPETENZA MISTA		ai sensi della L.n. 147 del 2013 art 1 c. 534		2.519.271,00
A DETRARRE: Patto di stabilità territoriale REGIONALIZZATO D.G.R n. 1363/2014 e ALLEGATO 1 DECRETO 9574 del 15.10.2014 (€ 324.750,00+166.064)				490.814,00
ALLEGATO 1 DECRETO 9574 del 15.10.2014 (Ed. Scolastica) € 344.711,89				344.711,89
ALLEGATO 1 DECRETO 9574 del 15.10.2014 (Difesa suolo) € 83.362,67				83.362,67
SALDO OBIETTIVO RIMODULATO				1.600.382,44
MARGINE EFFETTIVO				390.986,48

Nella determinazione del saldo obiettivo per l'anno 2014, sono escluse le somme derivanti dal patto regionale verticale e quelle relative al D.L. n. 35/2013 sui "pagamenti extra-patto" concessi dallo Stato.

L'Ente ha provveduto a trasmettere al Ministero dell'Economia e delle Finanze la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze, la cui scadenza era fissata al 31/03/2015.

Analisi delle principali poste

a) Entrate tributarie

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

	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Previsioni iniziali 2014</i>	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Differenza fra prev. e rendic.</i>
Categoria I - Imposte				
I.C.I.				
I.C.I. per liquidazioni / accertamenti anni pregressi	235.650,32	100.000,00	1.014.275,09	914.275,09
Addizionale IRPEF	3.925.000,00	5.450.000,00	5.450.000,00	
Addizionale IRPEF (arretrata)	418.246,92	120.000,00	240.621,04	120.621,04
Addizionale sul consumo di energia elettrica				
Addizionale sul consumo di energia elettrica (arretrata)	16.557,32			
Imposta Municipale Propria	2.937.731,67	3.650.000,00	3.770.258,87	120.258,87
Imposta Municipale Propria Arretrata	83.948,62	50.000,00	258.701,92	208.701,92
Imposta sulla pubblicità	577.000,00	577.000,00	586.722,45	9.722,45
Compartecipazione IVA				
Quota 5 per mille IRPEF	11.969,03		12.917,86	12.917,86
Altre imposte				
Totale categoria I	8.206.103,88	9.947.000,00	11.333.497,23	1.386.497,23
Categoria II - Tasse				
TARES / TARI	5.799.051,36	5.836.533,23	5.632.297,53	-204.235,70
TOSAP				
TARSU per liquid/ accertamento anni pregressi	552.951,28	120.000,00	216.088,59	96.088,59
Altre tasse				
Totale categoria II	6.352.002,64	5.956.533,23	5.848.386,12	-108.147,11
Categoria III - Tributi speciali				
Diritti sulle pubbliche affissioni	75.000,00	75.000,00	78.400,00	3.400,00
Fondo Sperimentale di riequilibrio	108.878,59			
Fondo di solidarietà comunale	7.451.094,58	6.800.000,00	6.430.523,29	-369.476,71
Totale categoria III	7.634.973,17	6.875.000,00	6.508.923,29	-366.076,71
Totale entrate tributarie	22.193.079,69	22.778.533,23	23.690.806,64	912.273,41

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'Organo di revisione rileva che sono stati conseguiti i risultati attesi ed in particolare le entrate per recuperare l'evasione sono risultate maggiori alle previsioni come di seguito evidenziato

	Previsione Iniziale	Accertate	Riscosse
Recupero evasione ICI	100.000,00	1.014.275,09	131.272,62
Recupero evasione Tarsu	120.000,00	216.088,59	216.088,59
Recupero evasione altri tributi			
Totale	220.000,00	1.230.363,68	347.361,21

b) Tassa per la raccolta dei rifiuti solidi urbani

Nel 2014, come richiesto dal Legislatore, ha trovato applicazione la nuova tassa per la raccolta dei rifiuti solidi urbani (TARI) e, con essa, il piano economico finanziario in linea con l'impianto della precedente tassazione TARES adottata solo per il 2013.

Il conto economico dell'esercizio 2014 del servizio raccolta, trasporto e smaltimento dei rifiuti urbani presenta i seguenti elementi:

Ricavi:		
- da tassa	5.832.297,00	
- da addizionale ex EC e provinciale	- 276.895,00	
- da raccolta differenziata	-	
- altri ricavi		
<i>Totale ricavi</i>		5.555.402,00
Costi:		
- raccolta rifiuti solidi urbani e assimilati	3.156.713,00	
- raccolta differenziata	-	
- trasporto e smaltimento	1.775.000,00	
- altri costi	373.837,66	
accantonamento al fondo svalutazione crediti	250.000,00	
<i>Totale costi</i>		5.555.550,66
Percentuale di copertura		100,00%

c) Contributi per permessi di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Accertamento 2012	Accertamento 2013	Accertamento 2014
1.473.418,28	916.647,54	833.248,19

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo I è stata pari a 0.

d) Trasferimenti dallo Stato e da altri enti

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

	Anno 2012	Anno 2013	Anno 2014
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	451.234,93	2.860.788,52	423.771,01
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	419.450,42	519.311,84	232.437,64
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	401.100,00	382.000,00	363.467,56
Totale	1.271.785,35	3.762.100,36	1.019.676,21

e) Entrate extra-tributarie

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

	Rendiconto 2013	Previsioni iniziali 2014	Rendiconto 2014	Differenza
Servizi pubblici	3.065.056,52	3.120.424,64	2.496.217,12	-624.207,52
Proventi dei beni dell'ente	2.423.885,89	2.302.068,10	2.483.896,84	181.828,74
Interessi su anticip.ni e crediti	10.821,13	10.000,00	4.640,97	-5.359,03
Utili netti delle aziende	88.192,77			
Proventi diversi	1.649.914,19	1.401.899,20	1.668.908,76	267.009,56
Totale entrate extratributarie	7.237.870,50	6.834.391,94	6.653.663,69	-180.728,25

f) Proventi dei servizi pubblici

Si attesta che l'Ente, non essendo in dissesto finanziario, nè strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 24/09/2009, ed avendo presentato il certificato del rendiconto dell'esercizio 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.

Si riporta di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi realizzati dall'ente suddivisi tra servizi a domanda individuale, servizi indispensabili e servizi diversi:

	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>
Asilo nido	689.320,08	1.659.781,70	-970.461,62	41,53%
Colonie e soggiorni termali	94.359,79	182.646,52	-88.286,73	51,66%
Impianti sportivi	122.843,97	286.362,59	-163.518,62	42,90%
Teatri	0	109.087,86	-109.087,86	0,00%
Uso di locali non istituzionali	8.605,50	10.000,00	-1.394,50	86,06%
Totale	915.129,34	2.247.878,67	-1.332.749,33	40,71%

g) Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

Accertamento 2011	Accertamento 2012	Accertamento 2013	Accertamento 2014
1.470.548,65	889.440,40	1.278.664,69	694.313,45

La parte vincolata (non inferiore al 50%) risulta destinata come segue:

	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
Spesa Corrente	632.334,28	715.728,15	675.949,14	688.923,41
Spesa per investimenti	0,00	53.423,29	0,00	0,00
Applicazione avanzo	0,00	49.516,76	0,00	0,00

h) Utilizzo delle plusvalenze

Non sono state utilizzate entrate da plusvalenze da alienazioni di beni

i) Proventi dei beni dell'Ente

Le entrate accertate nell'anno 2014 sono in linea rispetto a quelle dell'esercizio 2013.

h) Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2014 l'Ente non ha esternalizzato nuovi servizi pubblici locali e non ha effettuato nessun ampliamento dell'oggetto dei contratti di servizio in essere.

Le partecipazioni detenute dal Comune di Paderno Dugnano sono le seguenti;

Società:

- a. "Ages Spa" Società in house providing con una quota dal 100% che gestisce i servizi pubblici di farmacia, mensa scolastica e parcheggi ;
- b. "Capholding Spa" con una quota del 2,50% che gestisce il ciclo integrato idrico ed il relativo patrimonio in molti comuni lombardi compreso quindi Paderno Dugnano ;
- c. "Energie Locali Srl in liquidazione" società che gestiva la pubblica illuminazione con una quota del 38%;

Altre partecipazioni e associazionismo

Per completezza, si precisa che il comune di Paderno Dugnano partecipa al ;

- d. Consorzio sistema bibliotecario;
- e. Agenzia per la formazione, l'orientamento ed il lavoro (AfOL);
- f. Parco locale Grugnotorto ai sensi della L.R. n.86/83;
- g. Consorzio energia Veneto per l'approvvigionamento energia elettrica;
- h. Consorzio Intercomunale Milanese per l' Edilizia Popolare in liquidazione.

E' stato verificato il rispetto:

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

m) Spese correnti

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

Classificazione delle spese correnti per intervento				
		2012	2013	2014
01 -	Personale	9.446.215,86	9.239.049,43	9.064.736,17
02 -	Acquisto di beni di consumo	363.982,64	320.407,37	274.186,02
03 -	Prestazioni di servizi	16.883.165,92	16.965.797,82	16.732.518,49
04 -	Utilizzo di beni di terzi	98.689,04	92.051,48	39.311,91
05 -	Trasferimenti	1.889.263,60	2.083.329,28	1.740.539,45
06 -	Interessi passivi e oneri finanziari	230.429,47	106.896,57	68.654,35
07 -	Imposte e tasse	839.700,57	844.647,94	1.080.814,70
08 -	Oneri straordinari della gestione corrente	67.719,13	426.927,03	181.435,36
09 -	Ammortamenti di esercizio			
10 -	Fondo svalutazione crediti			
11 -	Fondo di riserva			
Totale spese correnti		29.819.166,23	30.079.106,92	29.182.196,45

n) Spese per il personale

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2014 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 della Legge n. 296/06 e successive modificazioni ed integrazioni.

	Anno 2011	Anno 2012	Anno 2013	Anno 2014
Spesa dell'intervento 01	9.606.792,16	9.446.215,86	9.239.049,43	9.064.736,17
Spese incluse nell'intervento 03	240.401,03	227.996,73	222.024,26	186.588,22
IRAP	598.902,54	576.253,81	564.413,94	557.918,62
Altre spese di personale incluse	75.169,55	70.742,77	168.883,51	132.857,15
Altre spese di personale escluse	- 318.201,94	- 283.058,70	- 349.437,92	- 251.849,20
Totale spese di personale	10.203.063,34	10.038.150,47	9.844.933,22	9.690.250,96

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

	Anno 2013	Anno 2014
1) Retribuzioni lorde al personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	7.154.707,53	7.075.183,80
2) Spese per collaborazione coordinata e continuativa o altre forme di rapporto di lavoro flessibile o con convenzioni	14.431,48	-
3) Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	-	-
4) 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	-	-
5) Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del d.l.vo n. 267/2000	-	-
6) Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, commi 1 e 2 D.lgs. n. 267/2000	75.529,60	34.191,34
7) Spese per personale con contratto di formazione lavoro	-	-
8) Spese per personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture ed organismi partecipati e comunque facenti capo all'ente	19.129,97	19.787,30
9) Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	1.976.369,99	1.948.098,07
10) quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	-	-
11) spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziate con proventi da sanzioni del codice della strada	67.000,00	62.000,00
12) IRAP	564.413,94	557.918,62
13) Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	140.375,00	135.612,50
14) Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	-	-
15) Altre spese (specificare):	182.413,63	109.308,53
Totale	10.194.371,14	9.942.100,16

La voce "altre spese" comprende: diritti rogito, diritti avvocatura civica, incentivi piano di zona, missioni dipendenti, spese per formazione, contributi relativi al Fondo Perseo, spese di personale per elezioni rimborsate, incentivi per progettazione e spesa virtuale per congedi, aspettative etc.

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

	Anno 2013	Anno 2014
1) Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	-	-
2) Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno	80.293,93	17.826,51
3) Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	53.512,80	43.886,79
4) Spese per il personale trasferito dalla regione per l'esercizio di funzioni delegate	-	-
5) Spese per rinnovo dei contratti collettivi nazionali di lavoro	110.058,95	109.507,17
6) Spese per il personale appartenente alle categorie protette	-	-
7) Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	19.129,97	19.787,30
9) Incentivi per la progettazione	2.459,61	1.593,75
10) Incentivi recupero ICI	44.560,40	44.560,40
11) Diritti di rogito	24.500,00	2.331,80
12) Altre da specificare	14.922,26	12.355,48
Totale	349.437,92	251.849,20

Nella voce 12 "Altre da specificare" sono compresi: i rimborsi da Istat per incarichi ai dipendenti, quota diritti avvocatura riducibili, la formazione personale, l'indennità di missioni personale, i trattamenti di quiescenza, gli oneri obbligatori previdenza integrativa.

Non ricorre la fattispecie dell'estinzione di organismi partecipati per la quale l'Ente ha assunto l'obbligo di riassumere dipendenti.

Ai sensi dell'art. 91 del TUEL e dell'art. 35, comma 4, del d.lgs. n. 165/2001 l'Organo di revisione ha espresso parere con verbale dell'08/05/2013 sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale, verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese.

E' stato inoltre accertato che l'Ente, in attuazione del titolo V del d.lgs. n. 165/2001, ha trasmesso in data 04/06/2014 (convalida avvenuta in data 24/06/2014) tramite SICO il conto annuale 2014 ed in data 08/05/2013 (certificato in data 09/05/2014) la relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione del personale per l'anno 2014. Tale conto è stato redatto in conformità alla circolare del Ministero del Tesoro ed in particolare è stato accertato che le somme indicate nello stesso corrispondono alle spese pagate nell'anno 2013 e che la spesa complessiva indicata nel conto annuale corrisponde a quella risultante dal conto del bilancio.

Le risorse destinate dall'Ente alla contrattazione integrativa sono le seguenti

	Anno 2012	Anno 2013	Anno 2014
Risorse stabili	728.577,13	727.034,88	729.799,27
Risorse variabili	434.780,29	332.117,13	288.057,54
Totale	1.163.357,42	1.059.152,00	1.017.856,81
Percentuale sulle spese intervento 01	12,11%	11,21%	11,02%

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

L'Organo di revisione ha accertato che le risorse variabili di cui all'art. 15, comma 5 del CCNL 1999, sono state destinate per l'attivazione di nuovi servizi e/o all'incremento dei servizi esistenti, esprimendo i relativi pareri nelle seguenti date: 03/02/2014, 05/06/2014 e 02/10/2014. In data 09/12/2014 il Collegio dei revisori ha espresso parere sulla compatibilità degli oneri derivanti dall'applicazione del contratto decentrato integrativa per l'anno 2014, riguardante l'utilizzo delle risorse destinate alle politiche di sviluppo delle risorse umane ed alla produttività del personale del comparto, limitatamente ai limiti imposti dalla contrattazione nazionale vigente nonché ai vincoli del bilancio annuale e pluriennale.

o) Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti in ammortamento nell'anno 2014 ammonta ad euro 68.654,35 con un residuo debito di euro 953.947,79 al 31/12/2014; in rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è pari allo 0,2%.

p) Spese in conto capitale

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

Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Somme impegnate	Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate	
			in cifre	in %
3.832.000,00	8.239.255,60	9.341.119,35	1.101.863,78	11,80%

Tali spese sono state così finanziate:

Mezzi propri:			
- avanzo d'amministrazione		2.617.395,25	
- avanzo del bilancio corrente		120.000,00	
- alienazione di beni		6.294.488,99	
- altre risorse		54.141,02	
	<i>Totale</i>		<u>9.086.025,26</u>
Mezzi di terzi:			
- mutui		-	
- prestiti obbligazionari			
- contributi comunitari			
- contributi statali			
- contributi regionali		255.094,09	
- contributi di altri			
- altri mezzi di terzi			
	<i>Totale</i>		<u>255.094,09</u>
	Totale risorse		<u>9.341.119,35</u>
	Impieghi al titolo II della spesa		9.341.119,35

q) Servizi per conto terzi

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

SERVIZI CONTO TERZI	ENTRATA		SPESA	
	2013	2014	2013	2014
Ritenute previdenziali al personale	760.004,55	740.556,62	760.004,55	740.556,62
Ritenute erariali	1.517.156,77	1.432.094,89	1.517.156,77	1.432.094,89
Altre ritenute al personale c/terzi	126.087,58	116.679,43	126.087,58	116.679,43
Depositi cauzionali	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre per servizi conto terzi	831.876,67	136.996,81	831.876,67	136.996,81
Fondi per il Servizio economato	15.000,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00
Depositi per spese contrattuali	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	3.250.125,57	2.441.327,75	3.250.125,57	2.441.327,75

r) Indebitamento e gestione del debito

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

Residuo debito	6.457.043,56	2.820.599,79	1.395.141,62
Nuovi prestiti	-	0,00	
Prestiti rimborsati	957.062,83	368.060,74	237.839,23
Estinzioni anticipate	2.548.353,46	944.370,55	203.354,42
Altre variazioni +/- (da specificare)	131.027,48	113.026,87	
Totale fine anno	2.820.599,79	1.395.141,63	953.947,97

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

Oneri finanziari	230.429,47	106.896,57	68.654,35
Quota capitale	957.062,83	368.060,74	237.839,23
Totale fine anno	1.187.492,30	474.957,31	306.493,58

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

2012	2013	2014
0,17%	0,00%	0,00%

L'Ente non ha fatto ricorso all'accensione di nuovi mutui.

s) Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere

L'Ente non ha posto in essere alcun contratto in strumenti finanziari derivati.

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 artt. 179,182,189 e 190 del TUEL.

I residui attivi e passivi esistenti al 01/01/2014 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2013.

Si dà atto che l'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31/12/2014 come previsto dall'art. 228 del TUEL fornendo adeguata motivazione.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Residui attivi

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui riscossi</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Totale residui accertati</i>	<i>Mmagiori/minori residui</i>
Corrente (titoli I, II, III)	9.016.093,38	5.917.909,83	1.348.309,23	7.266.219,06	-1.749.874,32
C/capitale (titoli IV, V)	1.442.830,46	638.371,44	632.246,55	1.270.617,99	-172.212,47
Servizi c/terzi (titolo VI)	102.049,13	57.627,96	22.579,61	80.207,57	-21.841,56
Totale	10.560.972,97	6.613.909,23	2.003.135,39	8.617.044,62	-1.943.928,35

Residui passivi

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui pagati</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Totale residui impegnati</i>	<i>Minori residui / economie di spesa</i>
Corrente (titolo I)	7.179.349,57	4.938.437,58	842.168,84	5.780.606,42	-1.398.743,15
C/capitale (titolo II)	8.986.304,24	2.436.604,05	2.166.576,14	4.603.180,19	-4.383.124,05
Rimb. prestiti (titolo III)					
Servizi c/terzi (titolo IV)	83.528,19	12.081,59	51.939,87	64.021,46	-19.506,73
Totale	16.249.182,00	7.387.123,22	3.060.684,85	10.447.808,07	-5.801.373,93

Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi	1.828,75
Minori residui attivi	-1.945.757,10
Minori residui passivi	5.801.373,93
SALDO GESTIONE RESIDUI	3.857.445,58

Insussistenze ed economie

Gestione corrente	- 351.131,17
Gestione in conto capitale	4.210.911,58
Gestione servizi c/terzi	- 2.334,83
VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI	3.857.445,58

Analisi della “anzianità” dei residui

RESIDUI	Esercizi precedenti	2009	2010	2011	2012	2013	2014	Totale
---------	---------------------	------	------	------	------	------	------	--------

ATTIVI								
Titolo I				145.414,24	582,92	755.031,22	6.654.840,80	7.555.869,18
Titolo II					55.437,00	53.284,44	331.657,03	440.378,47
Titolo III				106.139,84	43.459,33	188.960,24	1.193.542,71	1.532.102,12
Titolo IV	44.630,74					385.000,00	255.744,36	685.375,10
Titolo V	202.615,81							202.615,81
Titolo VI			2.195,31	2.869,77	11.306,93	6.207,60	32.375,59	54.955,20
Totale	247.246,55		2.195,31	254.423,85	110.786,18	1.388.483,50	8.468.160,49	10.471.295,88

PASSIVI								
Titolo I	64.256,21	26.655,72	36.510,23	57.727,71	155.412,56	501.606,41	5.241.609,92	6.083.778,76
Titolo II	417.891,18	64.707,78	99.049,67	22.121,83	302.523,43	1.260.282,25	1.101.863,75	3.268.439,89
Titolo III								
Titolo IV	51,65	51,65	22.513,90	51,65	11.302,61	17.968,41	30.472,03	82.411,90
Totale	482.199,04	91.415,15	158.073,80	79.901,19	469.238,60	1.779.857,07	6.373.945,70	9.434.630,55

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

Debiti fuori bilancio riconosciuti o segnalati prima della chiusura dell'esercizio

Si dà atto che l'Ente ha provveduto nel corso dell'esercizio 2014 al riconoscimento ed al finanziamento di debiti fuori bilancio per complessivi 1.232.132,16 euro.

Tali debiti sono così classificabili:

	Euro
Articolo 194 T.U.E.L.:	
- lettera a) - sentenze esecutive	3.721,84
- lettera b) - copertura disavanzi	
- lettera c) - ricapitalizzazioni	
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	1.228.410,32
Totale	1.232.132,16

Nell'esercizio 2014 sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio con le deliberazioni di Consiglio Comunale n. 26 del 29/04/2014 e n. 48 del 29/09/2014 I rispettivamente per 1.228.410,32 euro e per 3.721,84 euro. I provvedimenti consiliari di riconoscimento di tali debiti fuori bilancio sono stati inviati alla competente Procura Giurisdizionale della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23, comma 5, della Legge n. 289/2002.

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

Rendiconto 2011	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
27.987,74	4.700,00	19.755,61	1.232.132,16

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

Il Collegio dei Revisori fa presente che alla data odierna non sussistono procedimenti di esecuzione forzata da finanziare nè segnalazioni di nuovi debiti fuori bilancio.

Tempestività dei pagamenti

Si dà atto che l'Ente ha adottato misure organizzative ai sensi dell'art. 9 della Legge n. 102/2009 (procedure di spesa e di allocazione delle risorse) per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti.

In merito alle misure adottate ed al rispetto della tempestività dei pagamenti, l'Organo di revisione osserva che dall'analisi dei dati riportati nella relazione tecnica al rendiconto della gestione dell'anno 2014 emerge un dato positivo inerente la capacità dell'Ente di portare a termine tutte le fasi della spesa dall'impegno al pagamento, pari ad una percentuale di realizzazione dell'82%, che risulta essere un valore "performante" rispetto a quelli conseguiti dagli altri Comuni facenti parte del progetto di "benchmarking".

Si dà atto anche della pubblicazione sul sito istituzionale del Comune prevista dall'art 41 del D.L. 66/2014 dell'indicatore tempestività dei pagamenti.

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

Il Collegio dei Revisori conferma che l'Ente rispetta, nel rendiconto dell'esercizio 2014, tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno in data 24/09/2009.

Resa del conto degli agenti contabili

Si dà atto che in attuazione dell'artt. 226 e 233 del TUEL, gli agenti contabili hanno reso il conto della loro gestione, entro il 31 gennaio 2014, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.

CONTO ECONOMICO

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

	2012	2013	2014
<i>A Proventi della gestione</i>	31.938.630	33.646.244	31.867.479
<i>B Costi della gestione</i>	32.211.689	32.230.306	31.790.168
Risultato della gestione	1.415.938	1.415.938	77.312
<i>C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate</i>	51.933	88.193	
Risultato della gestione operativa	1.467.871	1.504.131	77.312
<i>D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i>	-198.172	-119.611	-64.013
<i>E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i>	2.704.515	1.753.731	596.927
Risultato economico di esercizio	3.138.251	3.138.251	610.226

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

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti previsti dall'art. 229, comma 7, del T.U.E.L. e dal punto 92 del principio contabile n. 3.

I proventi straordinari si riferiscono a:

- insussistenze del passivo per 1.621.604,30 euro;
 - sopravvenienze attive per 10.170,75 euro;
 - plusvalenze patrimoniali per 381.877,80 euro;
- per un totale complessivo di **2.013.652,85 euro.**

Gli oneri straordinari ammontano complessivamente a **1.416.725,58 euro**, di cui:

- insussistenze dell'attivo per 1.148.988,13 euro;
- minusvalenze patrimoniali per 0,00 euro;
- oneri straordinari per 267.735,45 euro.

CONTO DEL PATRIMONIO

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

I valori patrimoniali al 31/12/2014 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono così riassunti:

Attivo		Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2014
Immobilizzazioni immateriali	7.049.934,03	133.108,25		178.428,53
Immobilizzazioni materiali	7.049.934,03	4.084.932,45	-2.954.327,44	82.943.325,98
Immobilizzazioni finanziarie	7.049.934,03		1.421.511,74	20.369.328,06
Totale immobilizzazioni	7.049.934,03	4.218.040,70	-1.532.815,70	103.491.082,57
Rimanenze	7.049.934			
Crediti	7.049.934,03	4.195.133,04	-1.619.455,68	10.473.345,68
Altre attività finanziarie	7.049.934			
Disponibilità liquide	7.049.934,03	-3.771.842,19		7.977.387,51
Totale attivo circolante	7.049.934,03	423.290,85	-1.619.455,68	18.450.733,19
Ratei e risconti	7.049.934,03		-18.652,89	17.668,74
Totale dell'attivo	7.049.934,03	4.641.331,55	-3.170.924,27	121.959.484,50
Conti d'ordine	7.049.934,03			1.332.069,68
Passivo	31/12/2013	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2014
Patrimonio netto	71.324.888,31		3.138.251,06	71.935.114,06
Conferimenti	42.728.660,62	1.656.111	-913.292	42.785.539,94
Debiti di finanziamento	1.395.141,62	-1.222.610,29	-202.847,88	953.947,97
Debiti di funzionamento	7.179.349,57	1.079.323,19	-1.681.575,96	6.083.778,76
Debiti per somme anticipate da terzi				82.411,90
Altri debiti	83.528,19	-13.300,53	-415.743,45	
Totale debiti	8.658.019,38	-156.587,63	-2.300.167,29	7.120.138,63
Ratei e risconti	46.092		46.092,44	118.691,87
Totale del passivo	122.757.660,75	1.499.522,91	-29.115,63	121.959.484,50
Conti d'ordine	7.049.934,03	3.281.648,59	4.554.759,50	1.332.069,68

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2014 ha evidenziato le seguenti considerazioni:

Per quanto riguarda l'**ATTIVO**

A. Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nel conto del patrimonio sono state valutate in base ai criteri indicati nell'art. 230 del T.U.E.L. e nei punti da 104 a 140 del nuovo principio contabile n. 3. I valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

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.

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 di tesoreria.

Per quanto riguarda il **PASSIVO**

A. Patrimonio netto

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

B. Conferimenti

I conferimenti iscritti nel passivo riguardano contributi in conto capitale (titolo IV delle entrate) finalizzati al finanziamento di immobilizzazioni iscritte nell'attivo e vengono assoggettati al processo di ammortamento "attivo".

C. I Debiti di finanziamento

Il dato iscritto nel conto del patrimonio al 31/12/2014 corrisponde ai dati extracontabili relativi all'indebitamento residuo dell'Ente alla stessa data.

C. II Debiti di funzionamento

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

C. V Debiti per somme anticipate da terzi

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

Ratei e risconti attivi e passivi

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

Per quanto riguarda i **CONTI D'ORDINE**

L'importo degli "impegni per opere da realizzare" al 31/12/2014 corrisponde ai residui passivi del titolo

Il della spesa, con esclusione delle spese di cui agli interventi n. 7, 8, 9 e 10. L'importo dei costi per esercizi futuri corrisponde al saldo delle rettifiche apportate agli impegni di parte corrente nel prospetto di conciliazione.

Infine, il Collegio dei Revisori dà atto che nel prospetto di conciliazione sono stati assunti gli accertamenti e gli impegni finanziari risultanti dal conto del bilancio e sono rilevate le rettifiche e le integrazioni ai fini di calcolare i valori economici e patrimoniali; mentre, al fine della rilevazione dei componenti economici positivi, gli accertamenti finanziari di competenza sono stati rettificati, come indicato dall'art 229 del TUEL.

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.

Si dà atto che nella relazione della giunta e nella relazione tecnica predisposta dal Dirigente del Settore Finanziario 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.

Si conferma che alla predette relazioni sono allegati le note dei responsabili dei servizi con evidenza dei risultati previsti e raggiunti.

RENDICONTI DI SETTORE

Referto controllo di gestione

La struttura operativa a cui è stato affidato il controllo di gestione ha presentato, ai sensi dell'art. 198 del T.U.E.L., le conclusioni del proprio operato:

- agli Amministratori ai fini della verifica dello stato di attuazione degli obiettivi programmati;
- ai Direttori di ogni settore ai fini di fornire gli elementi necessari per la valutazione dell'andamento della gestione dei servizi di cui sono responsabili;
- alla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti sull'esito del controllo sul vincolo per gli acquisti di beni e servizi di cui all'art. 26 della Legge n. 488/1999, come modificato dal 4° comma dell'art. 1 della Legge n. 191/2004.

Albo dei beneficiari di contributi e benefici di natura economica

L'Ente, inoltre, ha provveduto, ai sensi dell'art. 1 del D.P.R. del 7 aprile 2000, all'aggiornamento dell'Albo dei beneficiari a cui sono stati erogati nell'anno 2014 contributi, sovvenzioni, crediti, sussidi ed altri benefici di natura economica.

Piani di razionalizzazione delle spese e delle società partecipate

Piano triennale di contenimento delle spese

L'Ente ai sensi dell'art.2, commi da 594 a 599 della Legge n. 244/2007, 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;
- autovetture di servizio, previa verifica di fattibilità a mezzi alternativi di trasporto, anche cumulativo;
- 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.

Sono stati, inoltre, rispettati i limiti previsti relativamente al contenimento delle spese ai sensi del D.L. n. 78/2010 e successive integrazioni, come si evince dal prospetto seguente:

Contenimento delle spese disposti dal D.L. n. 78/2010, dal D.L. n. 95/2012 e dalla Legge n. 228/2012				
Tipologia spesa (ex art. 6 commi da 7 a 10 e commi da 12 a 14 del D.L. n. 78/2010)	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite spesa	impegni 2014
Studi e consulenze	0	80%	0	4.990,00
Relazioni, convegni, pubblicità e rappresentanza	52.763,33	80%	10.552,67	2.286,75
Sponsorizzazioni	0	100%	0	0,00
Missioni	12.982,00	50%	6.491,00	3.446,59
Formazione	83.807,24	50%	41.903,62	40.440,20
Tipologia spesa (ex L.n. 228/2012 art. 1, commi 141- 144)	Media Rendiconto 2010-2011	Riduzione disposta	Limite spesa	impegni 2014
Mobili e arredi	14.448,25	80%	2.889,65	0,00
Tipologia di spesa (ex DI 95 del 6/7/2012 all'art. 5, c. 2 modificato dal D.I. 66/2014, art.15)	Rendiconto 2011	Riduzione disposta	Limite spesa	impegni 2014
Acquisto, manutenzione, noleggio, esercizio autovetture	81.426,04	70%	24.427,81	32.204,36
TOTALE	245.426,86		86.264,75	83.367,90

Piano di razionalizzazione delle società partecipate

Il piano di razionalizzazione delle società partecipate, che è stato approvato con decreto sindacale

entro il 31 marzo 2015 ai sensi dell' art. 1 commi 611 e seguenti della legge 190/2014 prevede il mantenimento delle seguenti società partecipate:

- i. "Ages Spa" società in house providing con una quota dal 100% che gestisce i servizi pubblici di farmacia, mensa scolastica e parcheggi;
- j. "Capholding Spa" con una quota del 2,50% che gestisce il ciclo integrato idrico e il relativo patrimonio in molti comuni lombardi compreso quindi anche il Comune di Paderno Dugnano;

in quanto ritenute importanti per l'ente nel rispetto di quanto previsto dalla normativa oggi in vigore.

CONCLUSIONI

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

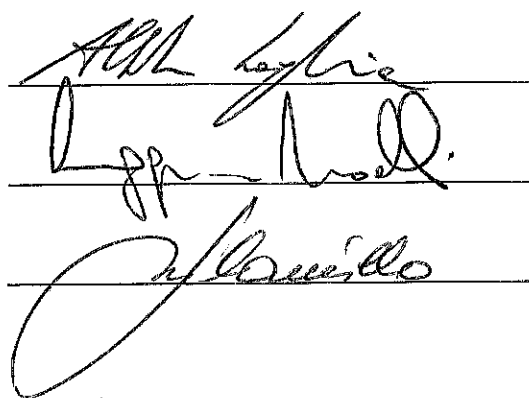
Paderno Dugnano, 3 aprile 2015

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Dott. Alberto Laguardia

Dott. Ruggero Redaelli

Rag. Walter Flavio Camillo



The image shows three handwritten signatures, each written over a horizontal line. The first signature is 'Alberto Laguardia', the second is 'Ruggero Redaelli', and the third is 'Walter Flavio Camillo'. The signatures are written in dark ink and are somewhat stylized.