COMUNE DI CASTELLANZA

Provincia di Varese

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. MATTEO BOCCA

Comune di Castellanza

Organo di revisione Dr. Matteo Bocca

Verbale n. 30 del 24/4/2015

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2014

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

- del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- Visto il D.lgs 118/2011 e successive modifiche ed integrazioni;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

Preso atto delle ragioni e argomentazioni della Delibera di Giunta n. 34 del 23.04.2015;

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 Castellanza che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Castellanza, 24/04/2014

Il Revisore Unico

Dr. Matteo Bocca

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dr. Matteo Bocca *revisore nominato* con delibera dell'organo consiliare n. 34 del 19.10.2012;

- ◆ ricevuta in data 24/04/2015 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2014, approvati con delibera della giunta comunale n. 34 del 23/4/2015 completa 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;
 - Delibera Giunta Comunale n. 28 del 9/4/2015 - Riaccertamento ordinario residui attivi e passivi in base al Decreto Legislativo 23 giugno 2011 n. 118
 - delibera dell'organo consiliare n. 63 del 30.09.2014 riguardante la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e dei progetti e di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L. ;
 - conto del tesoriere;
 - conto degli agenti contabili interni ed esterni ;
 - prospetto dei dati Siope e delle disponibilità liquide di cui all'art.77 quater, comma 11 del d.l.112/08 e D.M. 23/12/2009;
 - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 22/2/2013)
 - tabella dei parametri gestionali ;
 - inventario generale;
 - 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;
 - ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati;
 - certificazione rispetto obiettivi anno 2014 del patto di stabilità interno;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2014 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2013;

- ♦ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 4 del 21.02.2013;

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria 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
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2014 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L in data 30.09.2014, con delibera di CC n. 63;
- 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 ordinario dei residui in quanto l'Ente ha aderito alla sperimentazione come previsto dall'art. 36 del D.lgs 118/2011 modificato dall'art. 9 DL 102/2013.(Delibera di Giunta Comunale n.28 del 9/4/2015)

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n.3153 reversali e n. 6423 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non si è fatto ricorso all'anticipazione di Tesoreria;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del d.lgs 267/00, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del T.U.E.L., hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2015, allegando i documenti previsti;

I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca Popolare di Sondrio, reso entro il 30 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 2013			1.519.268,97
Riscossioni	4.239.424,96	11.615.362,19	15.854.787,15
Pagamenti	3.529.887,21	11.938.590,02	15.468.477,23
Fondo di cassa al 31 Dicembre 2014			1.905.578,89
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			1.905.578,89

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	2.605.150,29	
Anno 2013	1.519.268,97	
Anno 2014	1.905.578,89	

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 1.395.383,90

come risulta dai seguenti elementi:

GESTIONE DI COMPETENZA:		
Totale accertamenti	€	14.451.627,67
Fondo pluriennale vincolato in entrata	€	923.907,41
Avanzo applicato sul Bilancio 2014	€	2.026.580,79
Subtotale entrate		17.402.115,87
	€	15.206.678,42
Totale impegni	€	308.115,75
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente		
fondo pluriennale vincolato di conto capitale	€	491.937,80
Subtotale spese		16.006.731,97
Avanzo gestione di competenza	€	1.395.383,90
GESTIONE DEI RESIDUI:		
Totale accertamenti a residuo (compreso il Fondo iniziale di cassa)	€	8.115.897,97
Fondo pluriennale vincolato in entrata	€	-923.907,41
Avanzo applicato sul Bilancio 2014	€	-2.026.580,79
Subtotale entrate		5.165.409,77
	€	4.760.683,87
Totale impegni a residuo	€	4.760.683,87
Avanzo gestione dei residui		404.725,90
RIEPILOGO		
Gestione di competenza	+	€ 1.395.383,90
Gestione dei residui	+	€ 404.725,90
Avanzo contabile di amministrazione al 31.12.2014		€ 1.800.109,80

c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2014, presenta un avanzo di Euro 1.800.109,80.

			Totale
In conto			
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2014			1.519.268,97
RISCOSSIONI	4.239.424,96	11.615.362,19	15.854.787,15
PAGAMENTI	3.529.887,21	11.938.590,02	15.468.477,23
Fondo di cassa al 31 dicembre 2014			1.905.578,89
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<i>Differenza</i>			1.905.578,89
RESIDUIATTIVI	2.357.204,04	3.965.338,52	6.322.542,56
RESIDUIPASSIVI	1.230.796,66	4.397.161,44	5.627.958,10
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti			308.115,75
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale			491.937,80
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2014			1.800.109,80
Parte accantonata			
Fondo crediti di dubbia esigibilità			1.095.138,22
Totale parte accantonata			1.095.138,22
Parte vincolata			
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente			
Totale parte vincolata			704.971,58
Totale parte disponibile			

Si prende atto della Deliberazione della Giunta Comunale n.34 del 23.04.2015 con la quale viene rettificata la composizione dell'avanzo che contabilmente era già stato vincolato nel rispetto del principio di prudenza.

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 corrente

Totale accertamenti di competenza	+	12.666.854,06
Fondo pluriennale in entrata	+	581.948,69
Totale impegni di competenza	-	12.667.093,28
Fondo pluriennale vincolato	-	308.115,75
Spesa per rimborso di prestiti	-	452.241,28
Avanzo di amministrazione applicato	+	631.392,79
Equilibrio di parte corrente		452.745,23

Gestione di competenza c/capitale

Totale accertamenti di competenza	+	1.784.773,61
Fondo pluriennale in entrata	+	341.958,72
Avanzo di amministrazione applicato	+	1.395.188,00
Totale impegni di competenza	-	1.587.343,86
Fondo pluriennale vincolato	-	491.937,80
Equilibrio di parte capitale		1.442.638,67

Equilibrio economico-finanziario

Equilibrio di parte corrente		452.745,23
Equilibrio di parte capitale		1.442.638,67
Altre spese per incremento di attività finanziarie		500.000,00
EQUILIBRIO FINALE		1.395.383,90

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

	2012	2013	2014
Fondi vincolati	229.000,00	229.000,00	704.971,58
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/14			1.095.138,22
Fondi non vincolati	2.215.769,14	2.086.707,83	
TOTALE	2.444.769,14	2.315.707,83	1.800.109,80

e) ANALISI DEL CONTO DI BILANCIO

Scostamento tra bilancio di previsione iniziale e rendiconto

	ENTRATE	PREVISIONE INIZIALE	RENDICONTO	DIFFERENZA	%
TITOLO I	Entrate correnti di natura tributaria contributiva e perequativa	9.204.442,00	8.817.767,60	- 386.674,40	- 4,20
TITOLO II	Trasferimenti correnti	440.364,00	521.206,97	80.842,97	18,36
TITOLO III	Entrate extratributarie	3.478.839,42	3.327.879,49	- 150.959,93	- 4,34
TITOLO IV	Entrate in conto capitale	1.529.900,00	1.284.773,61	- 245.126,39	- 16,02
TITOLO VI	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-	-	-
TITOLO VI	Accensione di prestiti	500.000,00	500.000,00	-	-
TITOLO VII	Anticipazione da Istituto Tesoriere	2.000.000,00	-	- 2.000.000,00	- 100,00
TITOLO IX	Entrate per conto terzi e partite di giro	2.033.000,00	1.129.073,04	- 903.926,96	- 44,46
	Fondo pluriennale vincolato	923.907,41		- 923.907,41	- 100,00
	Avanzo di amministrazione	2.429.382,40		- 2.429.382,40	- 100,00
	TOTALE	22.539.835,23	15.580.700,71	- 6.959.134,52	- 30,87
	SPESE				
TITOLO I	Spese correnti	14.631.452,51	12.667.093,28	- 1.964.359,23	- 13,43
TITOLO II	Spese in conto capitale	2.922.382,72	1.552.313,86	- 1.370.068,86	- 46,88
TITOLO III	Spese per incremento di attività finanziarie	500.000,00	535.030,00	35.030,00	7,01
TITOLO IV	Rimborso di prestiti	453.000,00	452.241,28	- 758,72	- 0,17
TITOLO V	Chiusura anticipazioni da Istituto Tesoriere	2.000.000,00		- 2.000.000,00	- 100,00
TITOLO VII	Spese per conto terzi e partite di giro	2.033.000,00	1.129.073,04	- 903.926,96	- 44,46
	TOTALE	22.539.835,23	16.335.751,46	- 6.204.083,77	- 27,52

f) Trend storico della gestione di competenza

Entrate		2012	2013	2014
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	9.675.948,61	8.699.360,95	8.817.767,60
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	213.298,84	1.228.569,84	521.206,97
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	2.766.256,77	3.258.032,00	3.327.879,49
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	3.812.586,40	1.542.191,55	1.284.773,61
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti			500.000,00
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	1.171.224,51	1.216.337,68	1.129.073,04
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO IN ENTRATA			923.907,41
				2.026.580,79
	Totale Entrate	17.639.315,13	15.944.492,02	18.531.188,91

Spese		2012	2013	2014
<i>Titolo II</i>	Spese correnti	12.798.609,41	12.531.573,57	12.667.093,28
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	2.170.714,23	1.594.428,29	1.552.313,86
<i>Titolo III</i>	Spese per incremento di attività finanziarie			535.030,00
<i>Titolo VI</i>	Rimborso di prestiti	696.248,87	1.339.414,81	452.241,28
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	1.171.224,51	1.216.337,68	1.129.073,04
	Fondo pluriennale vincolato			800.053,55
	Totale Spese	16.836.797,02	16.681.754,35	17.135.805,01

Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)	802.518,11	-737.262,33	1.395.383,90
---	-------------------	--------------------	---------------------

g) Verifica del patto di stabilità interno

L'Ente ha rispettato gli obiettivi del patto di stabilità per l'anno 2014 stabiliti dalle Leggi 183/2011 e n. 147/2013 e Decreti Legge n. 16/2012, n. 74/2012, n. 35/2013, n. 43/2013, 16/2014 e 74/2014 avendo registrato i seguenti risultati rispetto agli obiettivi programmatici di competenza mista:

Valori in migliaia di euro	COMPETENZA MISTA
Accertamenti Titoli I,II e III al netto esclusioni	12.791,00
Riscossioni Titolo IV	2.026,00
Totale entrate finali	14.817,00
Impegni Titoli I al netto esclusioni	12.667,00
Totale Titolo II al netto esclusioni	1.236,00
Totale spese finali	13.903,00
Saldo finanziario 2014 di competenza mista	914,00
Saldo obiettivo 2014	632,00
Differenza tra saldo finanziario e obiettivo annuale finale	282,00

L'ente ha provveduto in data 27/03/2015 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze la certificazione della verifica del rispetto degli obiettivi del patto di stabilità interno 2014 che evidenziava un saldo obiettivo in migliaia di € 373,00. In occasione del riaccertamento ordinario dei residui e reimputazione dei residui 2014, il saldo obiettivo è variato come da tabella.

h) Entrate Tributarie

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2014, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate nell'anno 2013 tenuto conto della riclassificazione di bilancio introdotta dal D.Lgs 118/2011.

	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
Tipologia 101 – Tributi diretti		
IMU	2.378.000,00	1.910.000,00
I.C.I. per liquid.accert.anni pregressi	76.424,32	154.936,82
Addizionale IRPEF	1.174.000,00	1.174.000,00
• Addizionale sul consumo di energia elettrica	6.981,53	330,28
TOSAP	81.984,98	82.000,00
Imposta sulla pubblicità	349.702,29	301.508,24
Diritti sulle pubbliche affissioni	24.869,53	25.000,00
Tasse per liquid/ accertamento anni pregressi	76.710,82	42.066,88
Recupero evasione IMU		293.098,00
Tributo per servizi indivisibili - TASI		1.088.214,49
Tassa comunale sui rifiuti TARI	2.389.065,03	2.192.983,86
Totale tipologia 101	6.557.738,50	7.264.138,57
Tipologia 104– Compartecipazione di tributi		
Quota pari al 5 per mille	2.770,03	2.923,78
Totale tipologia 104	2.770,03	2.923,78
Tipologia 301– Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali		
Fondo di solidarietà	2.058.000,00	1.516.000,00
Fondo sperimentale di riequilibrio	80.852,42	34.705,25
Altri tributi propri		
Totale tipologia 301	2.138.852,42	1.550.705,25
Totale entrate di natura tributaria,contributiva e perequativa	8.699.360,95	8.817.727,60

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che sono stati conseguiti i seguenti risultati:

	Previste	Accertate	Riscosse
Recupero evasione ICI	150.245,42	154.936,82	61.686,82
Recupero evasione IMU	351.696,58	293.098,00	18.403,00
Recupero evasione Tarsu	20.000,00	42.066,88	24.986,18
Totale	521.942,00	490.101,70	105.076,00

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

Residui attivi al 1/1/2014	85.343,66
Residui riscossi nel 2014	3.478,75
Residui eliminati	
Residui al 31/12/2013	81.864,91

i) Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Accertamento 2012	Accertamento 2013	Accertamento 2014
1.497.235,43	926.546,63	632.005,23

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

- anno 2012 66,51 % (limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)
- anno 2013 00,00% (limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)
- anno 2014 00,00% (limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)

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

Residui attivi al 1/1/2014	900,00
Residui riscossi nel 2014	900,00
Residui eliminati	0
Residui al 31/12/2014 (generati nell'anno)	0

I) Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

	2013	2014
Trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche	1.228.569,84	440.181,74
Trasferimenti correnti da imprese		81.025,23
Totale entrate da trasferimenti correnti	1.228.569,84	521.206,97

I trasferimenti correnti diminuiscono rispetto all'anno 2013 in quanto in tale annualità erano presenti Euro 618.000,00 quale contributo dallo Stato per rimborso IMU prima casa.

m) Entrate Extratributarie

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

	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Differenza</i>
Vendita dei beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	2.326.063,65	2.407.695,34	81.631,69
Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	396.759,03	559.026,83	162.267,80
Interessi attivi	12.758,45	16.121,64	3.363,19
Rimborsi e altre entrate correnti	522.450,87	345.035,68	-177.415,19
Totale entrate extratributarie	3.258.032,00	3.327.879,49	69.847,49

n) 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.

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

Servizi a domanda individuale					
	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido	299.354,01	570.176,20	-270.822,19	52,50%	47,66%
Attività culturali	36.257,75	331.452,82	-295.195,07	10,94%	8,71%
Assistenza domiciliare	94.609,35	224.461,92	-129.852,57	42,15%	20,69%

Servizi indispensabili					
	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Nettezza urbana	2.244.681,11	2.287.785,16	43.104,05	98,12%	100,00%

**o) 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 precisando che in base ai nuovi principi contabili D.L.118/2011 le sanzioni per l'anno 2014 sono state accertate in base all'emissione dei ruoli e non per cassa:

Accertamento 2012	Accertamento 2013	Accertamento 2014
319.725,58	323.351,48	472.423,28

La parte vincolata del (50%) risulta destinata come segue:

	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
Spesa Corrente	160.000,00	162.000,00	260.179,10
Spesa per investimenti	0	0	0

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

Residui attivi al 1/1/2014	40.000,00
Residui riscossi nel 2014	40.000,00
Residui eliminati	0
Residui al 31/12/2014	0

p) Spese correnti

La comparazione delle spese correnti (tenuto conto della riclassificazione di bilancio introdotta dal D.Lgs 118/2011) impegnate negli ultimi tre esercizi evidenzia:

Classificazione delle spese correnti per macro aggregato

	2013	2014	2014/2013
101 Redditi da lavoro dipendente	3.262.219,92	3.194.047,89	-68.172,03
102 Imposte e tasse a carico dell'ente	338.918,72	228.050,07	-110.868,65
103 Acquisto di beni e servizi	6.971.116,48	7.352.600,38	381.483,90
104 Trasferimenti correnti	1.431.524,76	1.306.550,04	-124.974,72
105 Trasferimenti di tributi		171.122,45	171.122,45
106 Fondi perequativi			
107 Interessi passivi	150.951,65	98.117,02	-52.834,63
108 Altre spese per redditi di capitale			
109 Rimborsi e poste correttive delle entrate	44.372,67	129.588,00	85.215,33
110 Altre spese correnti	332.469,37	187.017,43	-145.451,94
Totale spese correnti	12.531.573,57	12.667.093,28	135.519,71

q) Spese per il personale

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2014 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 o comma 562 (per i Comuni non soggetti al patto di stabilità) della legge 296/06.

	anno 2013	anno 2014
101 - Personale	3.262.219,92	3.194.047,89
103 - Spese incluse nel macr.aggr.03	77.202,25	137.732,76
IRAP	206.379,47	206.885,82
altre spese di personale incluse		
altre spese di personale escluse	1.282.103,92	1.292.712,35
totale spese di personale	2.263.697,72	2.249.732,12

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

	importo
1) Retribuzioni lorde al personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	2.474.879,06
2) Spese per collaborazione coordinata e continuativa o altre forme di rapporto di lavoro flessibile o con convenzioni	42.797,11
3) Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	93.827,88
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	
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	
9) Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	663.479,16
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	
12) IRAP	206.885,82
13) Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	55.689,67
14) Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
15) Altre spese - Spese per indennità missioni	4.885,77
totale	3.542.444,47

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

	importo
1) Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	
2) Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno	9.246,74
3) Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	4.885,77
4) Spese per il pers.le trasferito dallo Stato o dalla regione per l'esercizio di funzioni delegate nei limiti delle corrispondenti risorse assegnate	
5) Spese per rinnovo dei contratti collettivi nazionali di lavoro	622.520,16
6) Spese per il personale appartenente alle categorie protette	117.858,06
7) Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	
8) Spese per personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione codice della strada	
9) incentivi per la progettazione	
10) incentivi recupero ICI	30.000,00
11) diritto di rogito	3.434,83
12) assunzioni in deroga	504.427,75
13) PERSEO	339,04
Totale	1.292.712,35

Contrattazione integrativa

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

	Anno 2013	Anno 2014
Risorse stabili	284.537,14	284.537,14
Risorse variabili	85.281,10	79.515,90
Totale	369.818,94	364.053,04
Percentuale sulle spese intervento 01	11,30%	11,40%

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.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.

Con provvedimento n. 170 del 22/12/2014 la Giunta Comunale ha deliberato l'autorizzazione alla sottoscrizione dell'accordo decentrato anno 2014.

r) Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2014, ammontano ad euro 98.117,02.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è dello 0,77 %.

s) Spese in conto capitale

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

<i>Previsioni Iniziali</i>	<i>Previsioni Definitive</i>	<i>Somme impegnate</i>	<i>Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate</i>	
			<i>in cifre</i>	<i>in %</i>
2.922.382,72	2.882.382,72	1.552.313,86	1.330.068,86	46,14%

Si ricorda che le somme impegnate non comprendono gli investimenti attivati nel 2014 e confluiti a fondo pluriennale vincolato 2014 in applicazione del principio di competenza finanziaria potenziato. Per questi ultimi, l'impegno è assunto sulla competenza degli esercizi 2015 e successivi.

t) Servizi per conto terzi

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

SERVIZI PER CONTO TERZI	
	ACCERTATO 2014
ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	1.129.073,04
	IMPEGNATO 2014
USCITE PER CONTO DI TERZI E PARTITE DI GIRO	1.129.073,04

u) Indebitamento e gestione del debito

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
1,60%	1,14%	0,77%

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

Anno	2012	2013	2014
Residuo debito	7.127.774,99	6.431.526,12	4.820.546,15
Nuovi prestiti			500.000,00
Prestiti rimborsati	577.934,29	572.504,85	452.241,28
Estinzioni anticipate	118.314,58	766.909,96	
Totale fine anno	6.431.526,12	4.820.546,15	4.868.304,87

E' stato acceso un prestito di € 500.000,00 con la Cassa DD.PP. per effettuare lavori di manutenzione straordinaria delle strade.

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

Anno	2012	2013	2014
Oneri finanziari	202.240,19	150.951,65	98.117,02
Quota capitale	696.248,87	1.339.414,87	452.241,28
Totale fine anno	898.489,06	1.490.366,52	550.358,30

v) Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere

L'ente non ha concluso nell'anno 2014 contratti di finanza derivata.

z) Contratti di leasing

L'Ente non ha in essere 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 dal Dlgs 118/2011 e successive modifiche ed integrazioni.

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

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2014 come previsto dall'art. 228 del T.U.E.L. integrato con quanto stabilito dal nuovo principio applicato alla contabilità finanziaria approvato con DPCM 28/12/2011 dando adeguata motivazione. Il risultato 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>maggiori/minori residui</i>
Corrente Tit. I, II, III	6.377.954,94	3.295.219,17	2.173.955,92	5.469.175,09	908.779,85
C/capitale Tit. IV, V, VI	967.426,42	811.550,62	142.475,80	954.026,42	13.400,00
Servizi c/terzi Tit. IX	202.442,04	132.655,17	40.772,32	173.427,49	29.014,55
Totale	7.547.823,40	4.239.424,96	2.357.204,04	6.596.629,00	951.194,40

Residui passivi

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui pagati</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Totale residui impegnati</i>	<i>Residui stornati</i>
Corrente Tit. I	4.306.140,99	2.383.315,54	1.036.733,89	3.420.049,43	886.091,56
C/capitale Tit. II	2.222.648,66	1.018.727,89	111.585,62	1.130.313,51	1.092.335,15
Servizi c/terzi Tit. VII	222.594,99	127.843,78	82.477,15	210.320,93	12.274,06
Totale	6.751.384,64	3.529.887,21	1.230.796,66	4.760.683,87	1.990.700,77

Risultato complessivo della gestione residui

Residui accertati	6.596.629,00
Residui impegnati	4.760.683,87
Fondo iniziale di cassa	1.519.268,97
Fondo pluriennale vincolato in entrata	923.907,41
Avanzo applicato	2.026.580,79
SALDO GESTIONE RESIDUI	404.725,90

Tra i residui attivi di competenza si evidenziano i più consistenti:	
Imposta municipale propria IMU	233.766,35
Addizionale IRPEF	824.735,26
Tassa comunale sui rifiuti TARI	511.056,80
Affitti autorimesse	144.000,00
Affitti case comunali	605.328,70
Sanzioni codice della strada	152.940,59

Tra i residui attivi da residui si evidenziano i più consistenti:	
Imposta municipale propria IMU	98.158,39
Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi	525.566,76
Affitti alloggi e autorimesse	788.138,65

Fondo crediti di dubbia esigibilità

Il Fondo crediti di dubbia esigibilità per l'anno 2014 è pari ad Euro 1.095.138,22 sulla base della rilevazione prevista in sede di rendiconto dal principio contabile applicato alla contabilità finanziaria come media del rapporto tra incassi (in conto residui) e l'importo dei residui attivi di inizio di ogni anno degli ultimi cinque esercizi.

Il prospetto di composizione del dato contabile sopra esposto è allegato al Rendiconto.

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 allegata al rendiconto.

Eventuali discordanze sono indicate nelle suddette certificazioni.

b) Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

1. Nel corso dell'esercizio 2014, l'Ente non ha esternalizzato servizi pubblici locali.

INFORMAZIONE SULLE SOCIETA' CONTROLLATE E IN HOUSE

Alla data di redazione della presente relazione le società controllate e in house non hanno approvato il bilancio di esercizio al 31 dicembre 2014, pertanto non è stato possibile verificare l'esistenza di perdite d'esercizio di cui agli articoli 2447 e 2482 ter del C.C.

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

CASTELLANZA SERVIZI SRL

Valore della produzione	5.119.740,00
Di cui :	
Corrispettivi o proventi da ente locale partecipante	878.644,82
Debiti di finanziamento	4.075.139,00
Debiti contratti dall'organismo verso l'ente locale	
Concessione crediti effettuate dell'ente locale	
Costo del personale (B9 del conto economico)	805.296,00

CASTELLANZA PATRIMONIO SRL

Valore della produzione	789.015,00
Di cui :	
Corrispettivi o proventi da ente locale partecipante	83.280,00
Debiti di finanziamento	2.920.955,00
Debiti contratti dall'organismo verso l'ente locale	
Concessione crediti effettuate dell'ente locale	
Costo del personale (B9 del conto economico)	

E' stato verificato il rispetto:

- dell'art.1, commi 725,726,727 e 728 della legge 296/06
- dell'art.1, comma 729 della legge 296/06
- dell'art.1, comma 718 della legge 296/06
- dell'art. 1, comma 734 della legge 296/06
-
- Le società affidatarie *in house* hanno rispettato le prescrizioni dell'art. 3-bis, co. 6 del d.l. n. 138/2011, convertito dalla legge 148/2011 in tema di acquisto di beni e servizi, reclutamento del personale e conferimento degli incarichi.

E' stata adottata la delibera di ricognizione di cui all'art. 3 co.27 l. 24 dicembre 2007, n. 244.

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

Analisi e valutazione debiti fuori bilancio

L'ente non ha dovuto provvedere nel corso dell'anno 2014 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.

Tempestività pagamenti

L'ente ha adottato ai sensi dell'art.9 della legge 3/8/2009, n.102, misure organizzative (procedure di spesa e di allocazione delle risorse) per migliorare il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti.

L'Ente con apposita delibera di Giunta N 145 del 20 dicembre 2012 ai sensi del D.LGS.n192/2012 ha adottato specifiche misure per il rispetto delle tempistiche sui pagamenti.

Attestazione tempi di pagamento

In base all'art. 41 del DL 66/2014 a decorrere dall'esercizio 2014 alla relazione della Giunta Comunale è stato allegato un prospetto, sottoscritto dal rappresentante legale e dal responsabile finanziario, attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal Decreto Legislativo 9 Ottobre 2002 n. 231, nonché l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del Decreto Legislativo 14 marzo 2013 n. 33.

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

Dai risultati del Rendiconto 2014 l'Ente rispetta tutti i parametri di deficitarietà strutturale indicati nel decreto del Ministero dell'Interno.

Resa del conto degli agenti contabili

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

Tesoriere – Banca Popolare di Sondrio

Economo

Uffici Demografici

Concessionario – Equitalia Nord Spa

Concessionario – AIPA Spa

CONTO ECONOMICO

Nella predisposizione del conto economico e dello stato patrimoniale si è fatto riferimento ai principi di competenza economica ed in particolare ai criteri di valutazione e classificazione indicati dal nuovo principio contabile applicato per la contabilità economico patrimoniale.

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

	2014	2013
<i>A Proventi della gestione</i>	12.808.044,46	13.523.507,17
<i>B Costi della gestione</i>	16.145.496,84	14.444.561,54
Risultato della gestione	-3.337.452,38	-921.054,37
<i>C Proventi e oneri finanziari</i>	-81.995,38	-112.752,98
<i>D Rettifiche di valore attività finanziarie</i>	-1.740,51	
<i>E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i>	647.228,44	831.020,35
<i>27 Imposte</i>	-206.885,82	-206.379,47
Risultato economico di esercizio	-2.980.845,65	-409.166,47

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

Anno 2013	Anno 2014
2.350.888,88	2.693.909,98

CONTO DEL PATRIMONIO

Nel conto del patrimonio sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo.

I valori patrimoniali al 31/12/2014 sono così riassunti:

Attivo	31/12/2014	31/12/2013
Immobilizzazioni immateriali	201.457,62	239.652,15
Immobilizzazioni materiali	52.615.847,93	53.622.453,30
Immobilizzazioni finanziarie	7.559.003,62	7.525.714,13
Totale immobilizzazioni	60.376.309,17	61.387.819,58
Rimanenze	-	
Crediti	5.240.451,18	7.523.268,94
Altre attività finanziarie	-	
Disponibilità liquide	2.405.578,89	1.519.268,97
Totale attivo circolante	7.646.030,07	9.042.537,91
Ratei e risconti		
Totale dell'attivo	68.022.339,24	70.430.357,49
Passivo		
Patrimonio netto	52.688.070,09	54.995.391,13
Fondi per rischi e oneri		
Trattamento fine rapporto		
Debiti di finanziamento	4.868.441,74	4.820.703,43
Debiti verso fornitori	3.749.909,36	3.682.432,23
Acconti	-	
Debiti per trasferimenti e contr.	597.409,43	824.099,43
Altri debiti	1.280.502,44	1.152.413,05
Totale debiti	10.496.262,97	10.479.648,14
Ratei e risconti e contr.investimenti	4.838.006,18	4.955.318,22
Totale del passivo	68.022.339,24	70.430.357,49
Conti d'ordine	6.527.379,21	18.423.838,65

La verifica degli elementi patrimoniali di maggiore rilevanza al 31.12.2014 ha evidenziato

ATTIVO

Immobilizzazioni

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

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

	COSTO ACQUISTO	QUOTA DA PATRIMONIO NETTO AL 31/12/13	DIFFERENZA
ACCAM	863.010,00	1.049.674,77	186.664,77
CAP HOLDING	1.481.670,00	3.336.572,79	1.854.902,79
EUROIMPRESA LEGNANO	25.822,84	24.906,48	- 916,36
CENTRO TESSILE COTONIERO	10.329,13	13.224,87	2.895,74
AGESP SPA	51,65	71,49	19,84
SOCIETA' PER LA TUTELA AMBIENTALE DEL BACINO DEL FIUME OLONA IN PROVINCIA DI VARESE SPA	-	267.333,51	267.333,51
SIECO (Acquisita nel 2012)	14.259,00	21.293,77	7.034,77
AZIENDA SPECIALE CONSORTILE MEDIO OLONA	5.000,00	5.163,86	163,86
TOTALE VALORE IMPRESE PARTECIPATE	2.400.142,62	4.718.241,54	2.318.098,92.

In base al punto 9.3 lettera E del principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale degli Enti in contabilità finanziaria, le partecipazioni di controllo sono state valutate con il criterio del patrimonio netto come da prospetto di cui sotto:

	COSTO ACQUISTO	QUOTA DA PATRIMONIO NETTO AL 31/12/13	DIFFERENZA
CASTELLANZA SERVIZI SRL	666.604,00	704.620,00	38.016,00
CASTELLANZA PATRIMONIO SRL	4.156.639,37	4.424.277,00	267.637,63
TOTALE VALORE IMPRESE CONTROLLATE	4.823.243,37	5.128.897,00	305.653,63

PASSIVO

Patrimonio netto

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

Il Patrimonio Netto al 31.12.2013 era rappresentato in un'unica posta di bilancio e secondo quanto disposto dal punto 6.3 del Principio Contabile Applicato concernente la Contabilità Economico Patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria è stato articolato in:

- fondo di dotazione;
- riserve;
- risultati economici positivi (o negativi) di esercizio.

Il fondo di dotazione è la parte indisponibile del patrimonio netto, a garanzia della struttura patrimoniale dell'ente.

Sono state operate alcune movimentazioni sul Fondo di dotazione in seguito:

- all'inclusione all'interno dello stato patrimoniale dei conti d'ordine relativi al valore dei conferimenti e trasferimenti da operare del Conto del Patrimonio al 31.12.2013;
- alla valutazione delle partecipazioni di controllo secondo il metodo del Patrimonio Netto e non del Costo di acquisto.

Le movimentazioni sono così specificate:

Movimenti patrimonio netto	
Aumento debiti per contributi agli investimenti risultanti dai conti d'ordine	- 41.100,00
Aumento del valore delle partecipazioni di controllo	302.710,03
Aumento del PATRIMONIO NETTO al 01.01.2014	261.610,03

Le riserve sono determinate:

- da riserve da permessi a costruire che nel Conto del Patrimonio al 31.12.2013 trovano allocazione nel Passivo alla lettera B) Conferimenti da concessioni ad edificare.
- da risultati economici di esercizi precedenti. In base alle indicazioni del summenzionato principio contabile si è fatto riferimento ai risultati economici degli esercizi più recenti (dal 2000 al 2013).

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'art. 9 comma 3 lettera f) del DPCM 28/11/2011 ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

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 .

Castellanza, 24 Aprile 2015

IL REVISORE UNICO

Dr. Matteo Bocca