

Comune di Selvazzano Dentro

Provincia di Padova

**Relazione
dell'organo di
revisione**

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

**anno
2014**

© CNDCEC- ANCREL – 2015

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. MIRCO GOMIERO

DOTT.SSA ROSANNA BETTIO

RAG. PIETRO PESCARIN

Comune di Selvazzano Dentro

Organo di revisione

Verbale n. 4 del 20 aprile 2015

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2014

L'organo di revisione ha esaminato nei giorni 8, 10, 14, 15 e 20 aprile 2015 lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2014, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2014, forniti solamente su richiesta a più riprese, operando ai sensi e nel rispetto:

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

Approva

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

Selvazzano Dentro, lì 20 aprile 2015

L'organo di revisione

INTRODUZIONE

I sottoscritti Mirco Gomiero, Rosanna Bettio e Pietro Pescarin, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 49 del 14.09.2012;

- ◆ ricevuta in data 08.04.2015 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2014, approvati con delibera della giunta comunale n. 51 del 08/04/2015, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito Tuel)):

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

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

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione (art. 151/TUEL, c. 6 – art. 231/TUEL);
 - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza (art. 227/TUEL, c. 5);
 - delibera dell'organo consiliare n. 45 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 TUEL;
 - conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
 - conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233/TUEL);
 - prospetto dei dati Siope incassi e pagamenti di cui all'art. 77 quater, comma 11 del D.L.112/08 e D.M. 23/12/2009;
 - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
 - tabella dei parametri gestionali (art. 228/TUEL, c. 5);
 - inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
 - il prospetto di conciliazione con unite le carte di lavoro;
 - nota informativa contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (art.6 D.L.95/2012, c. 4);
 - elenco dei crediti inesigibili stralciati dalle scritture finanziarie;
 - prospetto spese di rappresentanza anno 2014 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
 - ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati;
 - certificazione rispetto obiettivi anno 2014 del patto di stabilità interno;
 - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2014 con le relative delibere di variazione;
 - ◆ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
 - ◆ visto il D.P.R. n. 194/96;
 - ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
 - ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 72 del 03.11.1997 e modificato con deliberazioni di C.C. n. 37 del 16.06.1998, n. 76 del 21.11.1998 e n. 9 del 31.01.2013;

DATO ATTO CHE

- ◆ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del TUEL, nell'anno 2014, ha adottato il seguente

sistema di contabilità:

- sistema contabile semplificato – con tenuta della sola contabilità finanziaria ed utilizzo del conto del bilancio per costruire a fine esercizio, attraverso la conciliazione dei valori e rilevazioni integrative, il conto economico ed il conto del patrimonio;
- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali dal n. 1 al n. 18;

RIPORTANO

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2014 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 30/09/2014, con delibera n. 45;
- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per euro 4.547,30 e che detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui.

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 2179 reversali e n. 3270 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;
- 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 TUEL e al 31/12/2014 risultano reintegrati;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2015, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il

conto del tesoriere dell'ente, Cassa di Risparmio del Veneto, reso entro il 30 gennaio 2015 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

Saldo di cassa

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

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2014			8.309.303,26
Riscossioni	1.943.704,53	10.362.253,07	12.305.957,60
Pagamenti	4.732.171,24	9.993.142,36	14.725.313,60
Fondo di cassa al 31 dicembre 2014			5.889.947,26
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			5.889.947,26

La situazione di cassa dell'Ente al 31.12 degli ultimi tre esercizi, evidenziando l'eventuale presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31.12 di ciascun anno, è la seguente:

	Disponibilità	Anticipazioni
Anno 2012	9.974.469,82	0,00
Anno 2013	8.309.303,26	0,00
Anno 2014	5.889.947,26	0,00

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 307.413,78, come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	19.941.419,51
Impegni	(-)	19.634.005,73
Totale avanzo di competenza		307.413,78

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	10.362.253,07
Pagamenti	(-)	9.993.142,36
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	369.110,71
Residui attivi	(+)	9.579.166,44
Residui passivi	(-)	9.640.863,37
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-61.696,93
Totale avanzo di competenza	<i>[A] - [B]</i>	307.413,78

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 - accertamenti		
	consuntivo 2013	consuntivo 2014
Entrate titolo I	8.256.755,03	7.978.606,96
Entrate titolo II	3.203.398,16	1.236.734,30
Entrate titolo III	1.845.680,30	3.035.557,99
(A) Totale titoli (I+II+III)	13.305.833,49	12.250.899,25
(B) Spese titolo I	11.871.919,21	9.701.133,95
(C) Rimborso prestiti parte del titolo III *	1.108.443,64	148.392,49
(D) Differenza di parte corrente (A-B-C)	325.470,64	2.401.372,81
(E) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente [eventuale]	344.100,00	0,00
(F) Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:	337.507,46	191.655,97
-contributo per permessi di costruire	337.507,46	191.655,97
-plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali		0,00
- altre entrate (specificare)		
(G) Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:	0,00	153.683,82
-proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada		60.644,28
- altre entrate (specificare)		
IMU		93.039,54
(H) Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale		0,00
Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H)	1.007.078,10	2.439.344,96

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE - accertamenti		
	Consuntivo 2013	Consuntivo 2014
Entrate titolo IV	1.723.718,12	763.945,02
Entrate titolo V **	0,00	6.000.000,00
(M) Totale titoli (IV+V)	1.723.718,12	6.763.945,02
(N) Spese titolo II	1.037.214,61	7.857.904,05
(O) differenza di parte capitale (M-N)	686.503,51	-1.093.959,03
(P) Entrate correnti dest.ad.invest. (G)	0,00	0,00
(Q) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale]	111.623,81	1.148.781,18
Saldo di parte capitale (M-N+P+Q-E)	454.027,32	54.822,15

* il dato riportato è quello del Titolo III depurato dell'intervento 1 "rimborso per anticipazioni di cassa" e, dove esistente, della quota di mutui e prestiti estinti anticipatamente con ricorso a nuovo

indebitamento o con utilizzo dell'avanzo d'amministrazione.

** categorie 2,3 e 4.

E' stata verificata l'esatta corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica o vincolata e le relative spese impegnate in conformità alle disposizioni di legge come si desume dal seguente prospetto:

	Entrate accertate	Spese impegnate
Per funzioni delegate dalla Regione	252.221,22	211.652,83
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per imposta di scopo		
Per contributi in c/capitale dalla Regione	353.651,05	353.651,50
Per contributi in c/capitale dalla Provincia		
Per contributi straordinari		
Per monetizzazione aree standard		
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.		
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale		
Per sanzioni amministrative pubblicità		
Per imposta pubblicità sugli ascensori		
Per sanzioni amministrative codice della strada (parte vincolata)	678.793,48	473.601,31
Per proventi parcheggi pubblici		
Per contributi in conto capitale (Cassa di Risparmio)		
Per contributi c/impianti		
Per mutui	6.000.000,00	6.000.000,00
Totale	7.284.665,75	7.038.905,64

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

Entrate		importo
Contributo rilascio permesso di costruire	€	191.655,97
Recupero evasione tributaria	€	106.656,14
Sanzioni per violazione del codice della strada	€	1.357.586,95
Credito IVA	€	99.744,34
Totale	€	1.755.643,40

Spese		importo
Oneri straordinari della gestione corrente	€	26.060,00
Sentenze esecutive ed equiparati	€	4.547,30
Consultazioni elettorali o referendarie locali	€	14.368,49
Totale	€	44.975,79

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2014, presenta un **avanzo** di Euro 1.823.544,30, come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2014			8.309.303,26
RISCOSSIONI	1.943.704,53	10.362.253,07	12.305.957,60
PAGAMENTI	4.732.171,24	9.993.142,36	14.725.313,60
Fondo di cassa al 31 dicembre 2013			5.889.947,26
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			5.889.947,26
RESIDUI ATTIVI	2.749.773,49	9.579.166,44	12.328.939,93
RESIDUI PASSIVI	6.754.479,52	9.640.863,37	16.395.342,89
<i>Differenza</i>			-4.066.402,96
Avanzo al 31 dicembre 2014			1.823.544,30

Suddivisione dell'avanzo di amministrazione complessivo	Fondi vincolati	1.300.000,00
	Fondi per finanziamento spese in conto capitale	194.131,87
	Fondi di ammortamento	
	Fondi non vincolati	329.412,43
	Totale avanzo	1.823.544,30

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

	2012	2013	2014
Fondi vincolati	71.485,17	344.100,00	1.300.000,00
Fondi per finanziamento spese in c/capitale	321.954,21	13.724,78	194.131,87
Fondi di ammortamento			
Fondi non vincolati	133.799,32	1.148.444,39	329.412,43
TOTALE	527.238,70	1.506.269,17	1.823.544,30

L'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2013 nel corso dell'esercizio 2014 è stato applicato interamente in spesa in c/capitale.

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	+	19.941.419,51
Totale impegni di competenza	-	19.634.005,73
SALDO GESTIONE COMPETENZA		307.413,78

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati	+	29,05
Minori residui attivi riaccertati	-	4.687.830,32
Minori residui passivi riaccertati	+	4.697.662,62
SALDO GESTIONE RESIDUI		9.861,35

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA	+	307.413,78
SALDO GESTIONE RESIDUI	+	9.861,35
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	+	1.148.781,18
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	+	357.487,99
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2014		1.823.544,30

Analisi del conto del bilancio

Entrate		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto acc. 2014</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	10.205.700,00	7.978.606,96	-2.227.093,04	-22%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	875.400,00	1.236.734,30	361.334,30	41%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	2.303.566,28	3.035.557,99	731.991,71	32%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	2.490.000,00	763.945,02	-1.726.054,98	-69%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	8.638.689,92	6.000.000,00	-2.638.689,92	-31%
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	1.360.000,00	926.575,24	-433.424,76	-32%
Avanzo di amministrazione applicato		1.162.000,00	1.148.781,18	-13.218,82	-----
Totale		27.035.356,20	21.090.200,69	-5.945.155,51	-22%

Spese		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto imp. 2014</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	12.346.282,32	9.701.133,95	-2.645.148,37	-21%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	9.442.000,00	7.857.904,05	-1.584.095,95	-17%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	3.887.073,88	1.148.392,49	-2.738.681,39	-70%
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	1.360.000,00	926.575,24	-433.424,76	-32%
Totale		27.035.356,20	19.634.005,73	-7.401.350,47	-27%

Verifica del patto di stabilità interno

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

SPESE CORRENTI (IMPEGNI)	
Anno 2009	10.234.666,00
Anno 2010	9.807.673,00
Anno 2011	9.611.069,00
media delle spese correnti (2009/2011)	9.884.469,00
percentuale da applicare alla media delle spese correnti (comma 2 art. 31 L. 183/2011)	15,07
saldo obiettivo determinato come percentuale data dalla spesa media (comma 2, art. 31, L. 183/2011)	1.489.589,00
RIDUZIONE DEI TRASFERIMENTI ERARIALI, di cui al comma 2, art. 14, D.L. 78/2010 (comma 4, art. 31 L. 183/2011)	911.700,00
SALDO OBIETTIVO AL NETTO DEI TRASFERIMENTI (comma 4 art. 31 L. 183/2011)	577.889,00
SALDO OBIETTIVO RIDETERMINATO CLAUSOLA DI SALVAGUARDIA (art. 3 comma quinquies art. 31 L. 183/2011)	595.345,00
PATTO NAZIONALE "orizzontale" Variazione obiettivo ai sensi commi 1 e segg. Art. 4-ter D.L. 16/2012	54.000,00
PATTO REGIONALE "verticale incentivato" Variazione obiettivo ai sensi commi 122 e segg. Art. 1, L. 228/2012	-113.000,00
PATTO REGIONALE "orizzontale" Variazione obiettivo ai sensi del comma 141, art. 1 L. 220/2010 (comma 17, art. 32, L. 183/2011)	90.000,00
SALDO OBIETTIVO RIDETERMINATO - PATTI TERRITORIALI	626.345,00
SALDO OBIETTIVO FINALE	626.345,00

accertamenti titoli I,II e III al netto esclusioni	12.154.485,54
riscossioni titolo IV al netto esclusioni	950.588,69
totale entrate finali	13.105.074,23
impegni titolo I al netto esclusioni	9.700.182,71
pagamenti titolo II al netto esclusioni	2.772.555,92
totale spese finali	12.472.738,63
Saldo finanziario 2014 di competenza mista	632.335,60

L'ente ha provveduto in data 30/03/2015 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n.11400 del 10/2/2014.

Analisi delle principali poste

Entrate Tributarie

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

	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Previsioni iniziali 2014</i>	<i>Rendiconto 2014 (accertato)</i>	<i>Differenza fra prev.e rendic.</i>
Categoria I - Imposte				
I.M.U.	3.884.429,97	3.910.000,00	1.694.882,14	-2.215.117,86
I.C.I.	761,00	1.200,00	4.870,30	3.670,30
I.C.I. per liquid.accert.anni pregressi (recupero evasione d'imposta)	963.924,13	200.000,00	82.717,00	-117.283,00
Addizionale IRPEF	1.910.000,00	1.978.000,00	1.978.000,00	
Addizionale sul consumo di energia elettrica	5.636,50	1.000,00	461,89	-538,11
Compartecipazione IRPEF				
Imposta di scopo				
I.M.U. recupero evasione		200.000,00	23.939,14	-176.060,86
Altre imposte	8.580,36	8.500,00	9.757,73	1.257,73
Totale categoria I	6.773.331,96	6.298.700,00	3.794.628,20	-2.504.071,80
Categoria II - Tasse				
Tassa rifiuti solidi urbani - T.A.R.S.U.	6.944,96	7.000,00	3.662,29	-3.337,71
TOSAP				
Tasse per liquid/ accertamento anni pregressi				
Contributo per permesso di costruire				
Altre tasse (TASI)		2.450.000,00	2.500.000,00	50.000,00
Totale categoria II	6.944,96	2.457.000,00	2.503.662,29	46.662,29
Categoria III - Tributi speciali				
Diritti sulle pubbliche affissioni	9.117,56	10.000,00	7.015,98	-2.984,02
Fondo sperimentale di riequilibrio	24.503,70		22.113,40	22.113,40
Fondo solidarietà comunale	1.442.856,85	1.440.000,00	1.651.187,09	211.187,09
Totale categoria III	1.476.478,11	1.450.000,00	1.680.316,47	230.316,47
Totale entrate tributarie	8.256.755,03	10.205.700,00	7.978.606,96	-2.227.093,04

Entrate per recupero evasione tributaria

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

	Previste iniziali	Accertate	% Acc. Su Prev.	Riscosse CO	% Risc. Su Acc.
Recupero evasione Ici/Imu	400.000,00	106.656,14	26,66	30.896,14	28,97
Recupero evasione Tarsu					
Recupero evasione altri tributi					
Totale	400.000,00	106.656,14	26,66	30.896,14	28,97

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

Residui attivi al 01/01/2014	754.323,12
Residui riscossi nel 2014	43.196,85
Residui eliminati	65.060,00
Residui al 31/12/2014	711.126,27
Residui della competenza	75.760,00
Residui totali	786.886,27

Si invita l'ente a monitorare con attenzione l'andamento della consistenza dei residui e porre in essere tutte le formule atte al recupero.

Contributi per permesso di costruire

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

Accertamento 2012	Accertamento 2013	Accertamento 2014
816.508,18	600.092,72	254.510,07

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

Contributi per permesso di costruire A SPESA CORRENTE			
Anno	importo	% x spesa corr.	di cui % (*)
2012	372.739,66	45,65%	35,64%
2013	337.507,46	59,99%	50,73%
2014	191.655,97	75,30%	66,85%

(*) % a manutenzione ordinaria del verde, delle strade e del patrimonio comunale

Note: % per spesa corrente, max 50% + 25% per manut. Patrimonio

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2014	333,67	
Residui riscossi nel 2014	333,67	100,00%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2014	0,00	0,00%
Residui della competenza		
Residui totali	0,00	

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

	2012	2013	2014
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	240.892,48	2.848.551,21	342.867,80
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	100.410,77	102.977,39	292.194,60
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	337.738,56	217.850,43	536.804,83
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li	637,20	1.192,63	1.384,67
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	30.815,18	32.826,50	63.482,40
Totale	710.494,19	3.203.398,16	1.236.734,30

Sulla base dei dati esposti si rileva il maggior trasferimento avvenuto nel 2013 rispetto agli altri anni; trattasi di rimborso per minor gettito IMU sulla prima casa effettuato dallo Stato.

Entrate Extratributarie

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

	<i>Rendiconto 2012</i>	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Rendiconto 2014</i>
Servizi pubblici	702.782,88	944.968,40	2.041.825,00
Proventi dei beni dell'ente	392.446,27	344.891,43	436.339,99
Interessi su anticip.ni e crediti	9.803,08	5.641,36	3.206,43
Utili netti delle aziende			
Proventi diversi	617.516,19	550.179,11	554.186,57
Totale entrate extratributarie	1.722.548,42	1.845.680,30	3.035.557,99

Sulla base dei dati esposti si rileva che l'incremento più significativo verificatosi nel 2014 è relativo alla voce Servizi Pubblici che ricomprende il notevole incremento delle sanzioni del Codice delle Strada.

Proventi dei servizi pubblici

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

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

RENDICONTO 2014	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido	111.438,41	209.499,95	-98.061,54	53,19%	54,76%
corsi extra scolastici	0,00	0,00	0,00		92% *
Fiere e mercati	0,00	0,00	0,00		
Mense scolastiche	274.821,07	281.959,61	-7.138,54	97,47%	97,68%
illuminazioni votive	48.534,00	13.097,84	35.436,16	370,55%	180,18%
Teatri, spettacoli e mostre	0,00	0,00	0,00		
Uso di locali adibiti a riunioni non istituzionali	47.170,85	4.010,33	43.160,52	1176,23%	93,20%
Totali	481.964,33	508.567,73	-26.603,40	94,77%	

In merito si osserva: * percentuale di copertura prevista dal bilancio di previsione, tuttavia i corsi non sono mai stati istituiti

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)

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

Accertamento 2012	Accertamento 2013	Accertamento 2014
169.506,42	329.938,52	1.357.586,95

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

	Accertamento 2012	Accertamento 2013	Accertamento 2014
Sanzioni CdS a Spesa Corrente	158.607,61	188.773,45	473.601,31
Perc. X Spesa Corrente	100,00%	100,00%	100,00%
Spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
Perc. X Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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

movimentazione delle somme CdS rimaste a residuo		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2014	275.794,53	100,00%
Residui riscossi nel 2014	0,00	0,00%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	275.794,53	100,00%
Residui (da residui) al 31/12/2014	0,00	0,00%
Incasso obbligatorio 2014	482,87	
Residui della competenza	1.357.104,08	
Residui totali	1.357.586,95	

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

L'ente avendo ricevuto i dati definitivi successivamente all'asestamento, non ha potuto rispettare il limite previsto degli impegni da destinare al potenziamento dei servizi di controllo finalizzati alla sicurezza e manutenzione stradale.

Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2014 sono aumentate di Euro 24.350,93 rispetto a quelle dell'esercizio 2013 per l'aumento degli incassi sui canoni di locazione dei beni dell'Ente.

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

movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di locazione

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2014	154.943,29	
Residui riscossi nel 2014	114.595,32	73,96%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	3.229,13	2,08%
Residui (da residui) al 31/12/2014	37.118,84	23,96%
Residui della competenza	87.710,63	
Residui totali	124.829,47	

Spese correnti

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

comparazione delle spese correnti

Classificazione delle spese correnti	2012	2013	2014
01 - Personale	3.058.713,07	3.021.425,01	2.994.025,59
02 - Acquisto beni di consumo e/o materie prime	129.174,51	130.460,63	109.042,34
03 - Prestazioni di servizi	4.222.626,79	4.549.884,92	4.279.359,20
04 - Utilizzo di beni di terzi	101.123,38	77.199,95	101.452,28
05 - Trasferimenti	1.655.804,75	3.407.817,94	1.563.804,87
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	455.751,52	392.787,04	355.085,01
07 - Imposte e tasse	249.006,09	251.304,64	253.388,87
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	29.107,77	41.039,08	44.975,79
09 - Ammortamenti di esercizio			
10 - Fondo svalutazione crediti			
11 - Fondo di riserva			
Totale spese correnti	9.901.307,88	11.871.919,21	9.701.133,95

Spese per il personale

E' stato verificato il rispetto:

- a) dei vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 del d.l. 90/2014 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato;
- b) dei vincoli disposti all'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
- c) dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006;

L'organo di revisione ha provveduto, ai sensi dell'articolo 19, punto 8, della Legge 448/2001, ad accertare che i documenti di programmazione del fabbisogno di personale siano improntati al rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa, previsto dall'articolo 39 della Legge n. 449/1997.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2014, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2010 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

Il trattamento economico complessivo per l'anno 2014 per i singoli dipendenti, ivi compreso il trattamento economico accessorio, non supera il trattamento economico spettante per l'anno 2010, come disposto dall'art.9, comma 1 del D.L. 78/2010.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2014 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

	Spesa media Rendiconti 2011/2013	Rendiconto 2014
spesa intervento 01	3.042.600,04	2.994.025,59
spese incluse nell'int.03	88.436,71	84.554,11
irap	194.040,13	192.558,51
altre spese di personale incluse P.M.	508.600,50	494.223,26
totale spese di personale	3.833.677,38	3.765.361,47
altre spese di personale escluse	-490.788,72	-116.198,00
spese soggette al limite (c. 557 o 562)	3.342.888,66	3.649.163,47
Spese correnti	10.428.098,56	9.701.133,95
Incidenza % su spese correnti	32,06	37,62

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	2.421.300,26
2) Spese per il proprio personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture e organismi variamente denominati partecipati o comunque facenti capo all'ente	486.909,89
3) Spese per collaborazione coordinata e continuativa o altre forme di rapporto di lavoro flessibile o con convenzioni	
4) Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	43.533,78
5) Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (ai sensi degli articoli 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto	
6) Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del d.l.vo n. 267/2000	
7) Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, comma 1 D.lgs. n. 267/2000	
8) Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, comma 2 D.lgs. n. 267/2001	
9) Spese per personale con contratto di formazione lavoro	
10) Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	545.477,23
11) Quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	
12) Spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziate con proventi da sanzioni del codice della strada	
13) IRAP	192.558,51
14) Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	46.912,91
15) Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
16) Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	17.655,52
17) Altre spese (specificare): Voucher + sp. elettorali	11.013,37
totale	3.765.361,47

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	7.313,37
3) Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	17.655,52
4) Spese per il personale trasferito dalla regione o dallo Stato per l'esercizio di funzioni delegate nei limiti delle risorse corrispondentemente assegnate	
5) Spese per rinnovo dei contratti collettivi nazionali di lavoro	
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	46.387,03
8) Spese per personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per viazione codice della strada	
9) Incentivi per la progettazione	30.686,72
10) Incentivi per il recupero ICI	2.900,00
11) diritto di rogito	7.500,00
12) Spese per l'assunzione di personale ex dipendenti dell'Amministrazione Autonoma dei Monopoli di Stato (L. 30 luglio 2010 n. 122 art. 9 comma 25)	
13) Maggiori spese autorizzate - entro il 31/05/2010 - ai sensi dell'art. 3 comma 120 della L. 244/2007	
14) Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività di censimento finanziate dall'ISTAT (Circolare Min. Economia n. 16/2012)	951,24
15) Spese per assunzioni di contratto dipendente e/o collaborazione continuata e continuativa ex art. 3bis comma 8 e 9 del DL. 95/2012	
16) Altre spese escluse dalla normativa vigente - categorie protette	17.355,00
totale	130.748,88

Ai sensi dell'articolo 91 del TUEL e dell'articolo 35, comma 4, del D.Lgs. n. 165/2001 l'organo di revisione ha espresso parere con verbale n. 4 del 07/05/2014 sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese.

La trasmissione tramite SICO del conto annuale è ancora in fase di preparazione in quanto la scadenza è successiva alla redazione della presente relazione.

Negli ultimi tre esercizi sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio

	2012	2013	2014
Dipendenti (rapportati ad anno)	85	86	87
spesa per personale	3.339.949,63	3.316.896,83	3.278.451,58
spesa corrente	9.801.307,88	11.871.919,00	9.701.133,95
Costo medio per dipendente	39.294	38.569	37.683
incidenza spesa personale su spesa corrente	34%	28%	34%

Nel numero del personale dipendente è stato considerato anche il Segretario.

Contrattazione integrativa

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

	Anno 2012	Anno 2013	Anno 2014
Risorse stabili	292.751,47	295.020,40	295.611,08
Risorse variabili	77.990,78	61.495,73	63.989,63
Totale	370.742,25	356.516,13	359.600,71
<i>Percentuale sulle spese titolo I intervento 01</i>	12,12	11,80	12,01

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

Il Collegio, nella valutazione dell'Organico attualmente in servizio nell'Ente, ribadisce la necessità, già espressa verbalmente ai referenti competenti, di dotarsi di idoneo e all'uopo formato personale a capo dell'Ufficio Ragioneria, in quanto allo stato attuale si sono incontrate negli ultimi periodi delle concrete difficoltà a relazionarsi per la mancanza di tale figura professionale.

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

L'ente ha rispettato il limite massimo per incarichi di collaborazione autonoma stabilito dall'art. 14 del D.L. n. 66/2014 non avendo superato le seguenti percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2012:

- 4,5% con spesa di personale pari o inferiore a 5 milioni di euro.

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

In relazione ai vincoli posti dal patto di stabilità interno, dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/2007, delle riduzioni di spesa disposte dall'art. 6 del D.L. 78/2010, di quelle dell'art. 1, comma 146 della Legge 24/12/2012 n. 228 e delle riduzioni di spesa disposte dai commi da 8 a 13 dell'art.47 della legge 66/2014, la somma impegnata per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi nell'anno 2014 è stata ridotta di euro 13.454,61 rispetto alla somma impegnata nell'anno 2013.

In particolare le somma impegnate nell'anno 2014 rispettano i seguenti limiti:

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

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	impegni 2014	sforamento
Studi e consulenze (1)	0,00	84,00%	0,00	0,00	0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	0,00	80,00%	0,00	0,00	0,00
Sponsorizzazioni	0,00	100,00%	0,00	0,00	0,00
Missioni	4.972,89	50,00%	2.486,45	437,80	0,00
Formazione	31.000,00	50,00%	15.500,00	15.499,72	0,00

Le spese impegnate per studi e consulenze rispettano il limite stabilito dall'art. 14 del d.l.66/2014, non superando le seguenti percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2012:

4,2% con spesa di personale pari o inferiore a 5 milioni di euro;

Controllo riduzione spesa d.l. 66/2014

In relazione a quanto disposto dai commi da 8 a 13 dell'art. 47 del decreto legge n. 66 del 2014, di rimodulare alcune tipologie di spesa o adottare misure alternative di contenimento della spesa corrente, al fine di conseguire risparmi comunque non inferiori a quelli derivanti dalla riduzione del fondo di solidarietà comunale, l'ente ha provveduto a ridurre, dove possibile, gli impegni previsti nel titolo I.

Spese per autovetture (art.5 comma 2 d.l. 95/2012)

L'ente ha rispettato il limite disposto dall'art. 5, comma 2 del d.l. 95/2012, non superando per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi il 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011. Restano escluse dalla limitazione la spesa per autovetture utilizzate per i servizi istituzionali di tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica, per i servizi sociali e sanitari svolti per garantire i livelli essenziali di assistenza.

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

La spesa impegnata rientra nei casi eccezionali di cui ai commi 146 e 147 dell'art.1 della legge 228/2012.

L'ente ha rispettato le disposizione dell'art.9 del D.l. 66/2014 in tema di razionalizzazione della spesa per acquisto di beni e servizi.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2014, ammonta ad euro 355.085,01 e rispetto al residuo debito al 1/1/2014, determina un tasso medio del 2,52%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 2,90%.

Spese in conto capitale

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

Limitazione acquisto mobili e arredi

La spesa impegnata nell'anno 2014 per acquisto mobili e arredi rientra nei limiti disposti dall'art.1, comma 141 della Legge 24/12/2012 n.228.

Le spese in conto capitale sono state così finanziate:

Finanziamento delle spese in conto capitale			
Mezzi propri:			
- avanzo d'amministrazione		1.148.781,18	
- avanzo del bilancio corrente		153.683,82	
- alienazione di beni		47.933,90	
- altre risorse		62.854,10	
<i>Parziale</i>		<i>1.413.253,00</i>	
Mezzi di terzi:			
- mutui		6.000.000,00	
- prestiti obbligazionari			
- contributi comunitari			
- contributi statali		91.000,00	
- contributi regionali		353.651,05	
- contributi di altri			
- altri mezzi di terzi			
<i>Parziale</i>			
Totale risorse			7.857.904,05
Impieghi al titolo II della spesa			7.857.904,05

Indebitamento e gestione del debito

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

limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.

Controllo limite art. 204/TUEL	2012	2013	2014
	3,53%	3,30%	8,00%

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

Anno	2012	2013	2014
Residuo debito (+)	16.386.689,42	15.168.695,52	9.694.277,59
Nuovi prestiti (+)	-	-	6.000.000,00
Prestiti rimborsati (-)	1.137.884,09	1.108.443,64	1.148.383,96
Estinzioni anticipate (-)	80.109,38		
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	15.168.695,95	14.060.251,88	14.545.893,63
Nr. Abitanti al 31/12	22.784	22.673	22.866
Debito medio per abitante	665,76	620,13	636,14

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

oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale

Anno	2012	2013	2014
Oneri finanziari	455.751,52	392.787,04	355.085,01
Quota capitale	1.217.993,47	1.108.443,64	1.148.392,49
Totale fine anno	1.673.744,99	1.501.230,68	1.503.477,50

Contratti di leasing

L'ente ha in corso al 31/12/2014 i seguenti contratti di locazione finanziaria:

bene utilizzato	Contratto/concedente	Scadenza contratto	Canone annuo
Impianti sportivi in erba sintetica "Ceron" e Via Pirandello	ATI tra ItalGreen, Icrea BancaImpresa Spa, Studio 28 architettura, con capogruppo ItalGreen	15/04/2025	Euro 173.795,68

Analisi della gestione dei residui

L'organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

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

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2014 come previsto dall'art. 228 del TUEL dando adeguata motivazione.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

RESIDUI	Esercizi precedenti	2010	2011	2012	2013	2014	Totale
ATTIVI							
Titolo I					711.126,27	928.246,47	1.639.372,74
Titolo II		600,00		600,00	7.118,89	578.151,36	586.470,25
Titolo III	34.346,07	8.033,84	1.177,09	32.953,25	2.044,46	1.592.264,17	1.670.818,88
Titolo IV		167.096,00	1.245.799,85		50.000,00	456.000,00	1.918.895,85
Titolo V	397.098,68		76.564,12			6.000.000,00	6.473.662,80
Titolo VI	11.588,20			2.876,77	750,00	24.504,44	39.719,41
Totale	443.032,95	175.729,84	1.323.541,06	36.430,02	771.039,62	9.579.166,44	12.328.939,93

PASSIVI							
Titolo I	95.462,99	25.899,57	36.839,12	48.567,90	90.630,54	1.824.167,20	2.121.567,32
Titolo II	1.154.066,02	909.566,33	2.115.861,58	644.518,56	420.545,51	7.803.200,35	13.047.758,35
Titolo III							-
Titolo IV	70.674,19	1.135.515,99	559,70	1.580,82	4.190,70	13.495,82	1.226.017,22
Totale	1.320.203,20	2.070.981,89	2.153.260,40	694.667,28	515.366,75	9.640.863,37	16.395.342,89

Andamento della gestione dei residui

Residui attivi

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui stornati	Residui da riportare	Percentuale di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Accertati
Titolo I	1.421.282,61	645.116,34	65.040,00	711.126,27	50,03%	928.246,47	1.639.372,74
Titolo II	112.597,15	104.336,25	0,01	8.260,89	7,34%	578.151,36	586.412,25
Titolo III	810.230,14	398.864,49	332.810,94	78.554,71	9,70%	1.592.264,17	1.670.818,88
Gest. Corrente	2.344.109,90	1.148.317,08	397.850,95	797.941,87	34,04%	3.098.662,00	3.896.603,87
Titolo IV	2.105.539,52	642.643,67		1.462.895,85	69,48%	456.000,00	1.918.895,85
Titolo V	4.892.392,00	129.324,28	4.289.404,92	473.662,80	9,68%	6.000.000,00	6.473.662,80
Gest. Capitale	6.997.931,52	771.967,95	4.289.404,92	1.936.558,65	27,67%	6.456.000,00	8.392.558,65
Servizi c/terzi Tit. VI	39.237,87	23.419,50	604,00	15.214,37	38,77%	24.504,44	39.718,81
Totale	9.381.279,29	1.943.704,53	4.687.859,87	2.749.714,89	29,31%	9.579.166,44	12.328.881,33

Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui stornati	Residui da riportare	Percentuale di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Impegnati
Corrente Tit. I	2.278.755,04	1.767.249,29	214.105,63	297.400,12	13,05%	1.824.167,20	2.121.567,32
C/capitale Tit. II	12.665.890,53	2.937.775,54	4.483.556,99	5.244.558,00	41,41%	7.803.200,35	13.047.758,35
Rimb. prestiti Tit. III				0,00	0,00%		0,00
Servizi c/terzi Tit. IV	1.239.667,81	27.146,41		1.212.521,40	97,81%	13.495,82	1.226.017,22
Totale	16.184.313,38	4.732.171,24	4.697.662,62	6.754.479,52	41,73%	9.640.863,37	16.395.342,89

Risultato complessivo della gestione residui		
Maggiori residui attivi		0,00
Insussistenze dei residui attivi:		
Gestione corrente non vincolata		-397.792,34
Gestione corrente vincolata		-0,01
Gestione in conto capitale vincolata		-4.289.404,92
Gestione in conto capitale non vincolata		
Gestione servizi conto terzi		-604,00
Minori residui attivi		-4.687.801,27
Insussistenze dei residui passivi:		
Gestione corrente non vincolata		214.105,63
Gestione corrente vincolata		
Gestione in conto capitale vincolata		194.131,87
Gestione in conto capitale non vincolata		4.289.425,12
Gestione servizi c/terzi		
Minori residui passivi		4.697.662,62
SALDO GESTIONE RESIDUI		9.861,35
Sintesi delle variazioni per gestione		
Gestione corrente		-183.686,72
Gestione in conto capitale		194.152,07
Gestione servizi c/terzi		-604,00
Gestione vincolata		
VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI		9.861,35

Le variazioni nella consistenza dei residui di anni precedenti derivano principalmente dalle seguenti motivazioni:

- minori residui attivi : Euro 4.687.801,27.
- minori residui passivi: Euro 4.697.662,62.

Dalla verifica effettuata sui residui attivi, il Collegio ha rilevato la sussistenza della ragione del credito.

Per tali residui il Collegio, in attesa dell'esito della verifica, propone di tenere cautelativamente vincolata una parte dell'avanzo d'amministrazione disponibile pari a euro 1.300.000,00

L'ente ha mantenuto nel conto del patrimonio la voce di Euro 43.997,18 a titolo di crediti di dubbia esigibilità.

L'organo di revisione ha provveduto alla verifica della conciliazione dei debiti e crediti alla data del 31/12/2014 nei confronti delle società partecipate.

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

L'ente ha provveduto nel corso del 2014 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per Euro 4.547,30.

Tali debiti sono così classificabili:

	Euro
Articolo 194 T.U.E.L:	
- lettera a) - sentenze esecutive	4.547,30
- lettera b) - copertura disavanzi	
- lettera c) - ricapitalizzazioni	
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	
Totale	4.547,30

I relativi atti sono stati inviati alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23, comma 5, L. 289/2002.

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

Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
11.404,40	262.459,39	4.547,30

Rapporti con organismi partecipati

Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

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

Da tale verifica non è risultata alcuna discordanza.

E' stato verificato il rispetto:

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

Non si rinviene la fattispecie di società affidatarie *in house*.

Tempestività pagamenti e comunicazione ritardi

Tempestività pagamenti

L'ente ha adottato in data 27/01/2010 con delibera della Giunta n. 22, ai sensi dell'art.9 della legge 03/08/2009, n.102, misure organizzative (procedure di spesa e di allocazione delle risorse) per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti.

La delibera e il risultato delle analisi sono stati pubblicati sul sito internet dell'Ente.

Comunicazione dei dati riferiti a fatture (o richieste equivalenti di pagamento). Art. 27 Decreto legge 24/04/2014 n. 66

In merito l'Ente non è in grado di fornire elementi utili a dimostrare l'avvenuta trasmissione della comunicazione dei pagamenti in PCC. Il Collegio prende atto che la propria richiesta non è stata evasa ed esorta caldamente l'Ufficio ad ottemperare a quanto omesso.

Parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale

L'ente nel rendiconto 2014, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013, come da prospetto allegato al rendiconto.

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: prot. 2541 del 23/01/2015

Economo: prot. 2451 del 22/01/2015

Anagrafe: prot. 2616 del 23/01/2015

Biblioteca: consegnato il 30/01/2015

Segreteria: prot. 2614 del 23/01/2015

Lavori Pubblici: consegnato il 09/01/2015

Ufficio Commercio: prot. 1380 del 14/01/2015

Concessionari-ICA: prot. 3502 del 30/01/2015

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

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

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

- a) i risconti passivi e i ratei attivi;
- b) le variazioni in aumento o in diminuzione delle rimanenze;
- c) i costi capitalizzati costituiti dai costi sostenuti per la produzione in economia di valori da porre, dal punto di vista economico, a carico di diversi esercizi;
- d) le quote di ricavi già inserite nei risconti passivi di anni precedenti;
- e) le quote di ricavi pluriennali pari agli accertamenti degli introiti vincolati;
- f) l'imposta sul valore aggiunto per le attività effettuate in regime di impresa.

Anche gli impegni finanziari di competenza, al fine della rilevazione dei componenti economici negativi, sono stati rettificati con la rilevazione dei seguenti elementi:

- i costi di esercizi futuri;
- i risconti attivi ed i ratei passivi;
- le variazioni in aumento o in diminuzione delle rimanenze;
- le quote di costo già inserite nei risconti attivi di anni precedenti;
- le quote di ammortamento economico di beni a valenza pluriennale e di costi capitalizzati;
- l'imposta sul valore aggiunto per le attività effettuate in regime di impresa.

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

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

E' stata pertanto assicurata la seguente coincidenza:

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

CONTO ECONOMICO

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

	2012	2013	2014
A Proventi della gestione	11.495.028,61	14.042.441,71	12.919.823,95
B Costi della gestione	10.484.803,06	12.545.871,85	10.477.011,20
Risultato della gestione	1.010.225,55	1.496.569,86	2.442.812,75
C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate			
Risultato della gestione operativa	1.010.225,55	1.496.569,86	2.442.812,75
D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari	-445.948,44	-387.145,68	-351.878,58
E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari	129.645,86	977.878,30	-208.064,75
Risultato economico di esercizio	693.922,97	2.087.302,48	1.882.869,42

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

In merito ai risultati economici conseguiti nel 2014 si rileva :

Il miglioramento del risultato della gestione operativa rispetto all'esercizio precedente è comunque originato dalla diversa modalità di contabilizzazione del Fondo di Solidarietà Comunale.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 2.090.934,17 con un miglioramento dell'equilibrio economico di Euro 981.509,99 rispetto al risultato del precedente esercizio.

L'organo di revisione, come indicato al punto 7 del nuovo principio contabile n. 3, ritiene che l'equilibrio economico sia un obiettivo essenziale ai fini della funzionalità dell'ente. La tendenza al pareggio economico della gestione ordinaria deve essere pertanto considerata un obiettivo da perseguire.

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

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

Anno 2012	Anno 2013	Anno 2014
Euro 1.228.712,40	Euro 1.251.278,61	Euro 1.320.450,21

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:

	parziali	totali
Proventi:		
Plusvalenze da alienazione		48.259,76
Insussistenze passivo:		214.261,99
di cui:		
-per minori debiti di funzionamento		
-per minori conferimenti		
- per minori residui passivi	214.261,99	
Sopravvenienze attive:		58,60
di cui:		
- per maggiori crediti	58,60	
- per donazioni ed acquisizioni gratuite		
- per (da specificare)		
Proventi straordinari		
- per (da specificare)		
Totale proventi straordinari		262.580,35
Oneri:		
Minusvalenze da alienazione		
Oneri straordinari		44.975,79
Di cui:		
-da costi ed oneri per debiti riconosciuti di competenza esercizi precedenti		
-da trasferimenti in conto capitale a terzi		
(finanziati con mezzi propri)		
- da altri oneri straordinari rilevati nel conto del bilancio	44.975,79	
Insussistenze attivo		425.669,31
Di cui:		
- per minori crediti		
- per riduzione valore immobilizzazioni		
- per rettifica credito iva	27.214,36	
- per minori residui attivi	398.454,95	
Sopravvenienze passive		0,00
- per (da specificare)		0,00
Totale oneri		470.645,10

Ai fini della verifica della esatta correlazione tra i dati del conto del bilancio e i risultati economici è stato effettuato il seguente riscontro:

- rilevazione nella voce *E .22.* del conto economico come "Insussistenze del passivo" dei minori residui passivi iscritti come debiti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione nella voce *E.23.* del conto economico come "Sopravvenienze attive" dei maggiori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente, nonché il valore delle immobilizzazioni acquisite gratuitamente;
- rilevazione nella voce *E. 25.* del conto economico come "Insussistenze dell'attivo" dei minori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione di plusvalenze (voce *E.24.*) o minusvalenze (voce *E.26.*) patrimoniali riferite alla cessione di cespiti (pari alla differenza tra indennizzo o prezzo di cessione e valore contabile residuo);
- rilevazione dei proventi e dei costi di carattere eccezionale o riferiti ad anni precedenti nella parte straordinaria (voci *E23* ed *E28*).

CONTO DEL PATRIMONIO

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

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

Attivo	31/12/2013	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2014
Immobilizzazioni immateriali	62.728,84	23.107,34	-26.006,41	59.829,77
Immobilizzazioni materiali	36.999.561,04	2.969.788,38	-1.294.443,80	38.674.905,62
Immobilizzazioni finanziarie	4.548.648,58			4.548.648,58
Totale immobilizzazioni	41.610.938,46	2.992.895,72	-1.320.450,21	43.283.383,97
Rimanenze				
Crediti	9.502.271,65	7.635.461,91	-4.704.365,63	12.433.367,93
Altre attività finanziarie				
Disponibilità liquide	8.309.303,26	-2.419.356,00		5.889.947,26
Totale attivo circolante	17.811.574,91	5.216.105,91	-4.704.365,63	18.323.315,19
Ratei e risconti	700,00		2.810,68	3.510,68
Totale dell'attivo	59.423.213,37	8.209.001,63	-6.022.005,16	61.610.209,84
Conti d'ordine	12.524.890,53	4.872.352,59	-4.483.556,99	12.913.686,13
Passivo				
Patrimonio netto	17.557.099,11	2.801.405,51	-918.536,09	19.439.968,53
Conferimenti	24.146.439,53	519.649,07	-599.802,16	24.066.286,44
Debiti	17.719.674,73	4.887.947,05	-4.503.666,91	18.103.954,87
Debiti di finanziamento	14.060.251,88	4.851.607,51	-4.289.561,28	14.622.298,11
Debiti di funzionamento	2.278.755,04	56.917,91	-214.105,63	2.121.567,32
Debiti per anticipazione di cassa				
debiti per somme anticipate da terzi	1.239.667,81	-13.650,59		1.226.017,22
Altri debiti	141.000,00	-6.927,78		134.072,22
Ratei e risconti				
Totale del passivo	59.423.213,37	8.209.001,63	-6.022.005,16	61.610.209,84
Conti d'ordine	12.524.890,53	4.872.352,59	-4.483.556,99	12.913.686,13

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2014 ha evidenziato:

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.

L'inventario viene via via aggiornato partendo dalla consistenza finale recepita nel conto del patrimonio dell'Ente dalla delibera di G.C. n. 68 del 04/04/2011 che ha preso atto della rilevazione straordinaria dell'inventario dei beni mobili al 31/12/2010.

Negli inventari e tra le immobilizzazioni sono correttamente rilevati i costi da capitalizzare e cioè tutti i costi sostenuti, inclusi tra le spese correnti, per la produzione in economia di beni da porre dal punto di vista economico a carico di più esercizi.

Nella colonna "variazioni in aumento da conto finanziario" della voce immobilizzazioni sono rilevate le somme pagate (competenza + residui) nel Titolo II della spesa, escluse le somme rilevate nell'intervento 7 (trasferimenti di capitale) e spese non classificabili come immobilizzazioni.

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

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. Nella voce "crediti" è compreso il credito IVA di euro 104.428,00 relativo alle attività di gestione immobiliare dell'Ente.

B IV Disponibilità liquide

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2014 delle disponibilità liquide con il saldo contabile e con le risultanze del conto del tesoriere.

PASSIVO:

A. Patrimonio netto

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

B. Conferimenti

I conferimenti iscritti nel passivo concernono contributi in conto capitale (titolo IV delle entrate)

finalizzati al finanziamento di immobilizzazioni iscritte nell'attivo. La rilevazione di tali contributi è stata effettuata con il metodo dei ricavi differiti imputando a conto economico nella voce A5 quota parte di contributi correlata alla quota di ammortamento dei beni oggetto di finanziamento.

C. I. Debiti di finanziamento

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

- il saldo patrimoniale al 31/12/2014 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere
- la variazione in aumento e i nuovi prestiti ottenuti riportati nel titolo V delle entrate;
- le variazioni in diminuzione e l'importo delle quote capitale dei prestiti rimborsate riportato nel titolo III della spesa.

C.II Debiti di funzionamento

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

C.V Debiti per somme anticipate da terzi

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

C.VII Altri debiti

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

Ratei e risconti

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

Conti d'ordine per opere da realizzare

L'importo degli "impegni per opere da realizzare" al 31/12/2014 corrisponde ai residui passivi del Titolo II della spesa con esclusione delle spese di cui agli interventi n. 7.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

Alla relazione sono allegate le relazioni 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 non ha ancora presentato, ai sensi dell'articolo 198 del TUEL n. 267/00, le conclusioni del proprio operato.

Albo dei beneficiari di contributi e benefici di natura economica

Si rileva che l'Ente, non ha provveduto, ai sensi dell'articolo 1 del d.p.r. del 7 aprile 2000, all'aggiornamento dell'albo dei beneficiari per l'anno 2013. Per quanto riguarda l'anno 2014 i termini di scadenza non sono ancora maturati

Il Collegio esorta i responsabili a far sì che non abbia luogo un ulteriore mancato adempimento in merito e a verificare la possibilità di integrare quello mancante.

Piano triennale di contenimento delle spese

L'Ente ai sensi dell'art. 2, commi da 594 a 599 della legge 244/07, ha adottato con delibera della Giunta Comunale n. 106 del 16/05/2012 il piano triennale – anni 2012/2014 - per individuare le misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo di dotazioni informatiche.

Come ribadito negli anni precedenti, l'organo di revisione invita l'Amministrazione ad adottare il piano per l'individuazione di misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo dei telefoni cellulari, dell'utilizzo della autovetture di servizio e dei beni immobili ad uso abitativo o di servizio, con esclusione dei beni infrastrutturali ove ne ricorressero i casi.

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 e si propone di vincolare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile di Euro 1.300.000,00 per la copertura dei residui attivi di dubbia esigibilità.

L'ORGANO DI REVISIONE

F.to Dott. Mirco Gomiero

F.to Dott.ssa Rosanna Bettio

F.to Rag. Pietro Pescarin
