

Comune di Padenghe sul Garda

Provincia di Brescia

COMUNE DI PADENGHE SUL GARDA		
Provincia di Brescia		
17 APR. 2015		
Prot. N.	1892	
Cat.	Cl.	Fasc.

Relazione dell'organo di revisione

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

anno 2014

L'ORGANO DI REVISIONE

VERCESI DOTT. ELISABETTA

VIA G. VERDI N. 20

27049 STRADELLA PV

Comune di Padenghe sul Garda

Organo di revisione

Verbale n. 1 del 16 aprile 2015

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2014

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

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

e

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 Padenghe sul Garda che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Stradella , li 16 aprile 2015

L'organo di revisione

Casabianca

INTRODUZIONE

La sottoscritta Elisabetta Vercesi revisore nominata con delibera dell'organo consiliare n. 2 del 03.02.2015;

- ◆ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2014, approvati con delibera della giunta comunale n. 37 del 31.03.2015, 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. 47 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);
 - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
 - il prospetto di conciliazione;
 - 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;
 - 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 regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 35 del 04.07.2001;

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 integrato - con rilevazione integrata e contestuale degli aspetti finanziari, economici e patrimoniali;*
- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

RIPORTA

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

Risultati della gestione

Saldo di cassa

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

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			2.264.893,63
Riscossioni	2.951.531,63	5.123.786,42	8.075.318,05
Pagamenti	2.580.686,64	5.018.899,06	7.599.585,70
Fondo di cassa al 31 dicembre			2.740.625,98
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			2.740.625,98

Cassa vincolata

L'ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data del 1/1/2015, nell'importo di euro 17.518,42 come disposto dal punto 10.6 del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al d.lgs.118/2011.

L'importo della cassa vincolata alla data del 1/1/2015, è stato definito con determinazione del responsabile del servizio finanziario per un importo non inferiore a quello risultante al tesoriere e all'ente alla data del 31/12/2014, determinato dalla differenza tra

Residui (passivi) tecnici al 31/12/2014 € 18.844,62

Residui attivi riguardanti entrate vincolate € 203.363,04

L'importo degli incassi vincolati al 31/12/2014 è stato comunicato al tesoriere.

A seguito della comunicazione la banca vincola giacenze per un importo pari a quello comunicato o per un importo superiore se alla banca risulta un importo superiore.

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 429.294,45, come risulta dai seguenti elementi:

risultato della gestione di competenza

	4	2014
Accertamenti di competenza		6.907.900,20
Impegni di competenza		6.478.605,75
Saldo avanzo di competenza		429.294,45

così dettagliati:

dettaglio gestione di competenza

		5	2014
Riscossioni	(+)		5.123.786,42
Pagamenti	(-)		5.018.899,06
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>		104.887,36
Residui attivi	(+)		1.784.113,78
Residui passivi	(-)		1.459.706,69
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>		324.407,09
Saldo avanzo di competenza	<i>[A] - [B]</i>		429.294,45

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			
6	2012	2013	2014
Entrate titolo I	4.413.610,23	5.475.175,46	4.254.701,61
di cui a titolo di F.S.R. o fondo di solidarietà	508090,11	179.856,18	
Entrate titolo II	16.202,70	424.638,77	114.648,78
Entrate titolo III	1.224.951,20	2.377.454,12	1.406.171,26
Totale titoli (I+II+III) (A)	5.654.764,13	8.277.268,35	5.775.521,65
Spese titolo I (B)	5.204.065,66	6.149.284,52	5.103.310,80
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	204.598,80	202.959,34	570.239,47
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	246.099,67	1.925.024,49	101.971,38
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) ovvero Copertura disavanzo (-) (E)			
Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui:	0,00	0,00	0,00
Contributo per permessi di costruire			
Altre entrate (specificare)			
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) di cui:	0,00	0,00	0,00
Proventi da sanzioni violazioni al CdS			
Altre entrate (specificare)			
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)			
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)	246.099,67	1.925.024,49	101.971,38

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
7	2012	2013	2014
Entrate titolo IV	1.019.963,99		492.163,05
Entrate titolo V **			
Totale titoli (IV+V) (M)	1.019.963,99	0,00	492.163,05
Spese titolo II (N)	1.818.899,40		487.379,76
Differenza di parte capitale (P=M-N)	-798.935,41	0,00	4.783,29
Entrate capitale destinate a spese correnti (F)	0,00	0,00	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G)	0,00	0,00	0,00
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)	0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	793.000,00	0,00	0,00
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-F+G-H+Q)	-5.935,41	0,00	4.783,29

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

Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente	
Tipologia	Accertamenti
Contributo rilascio permesso di costruire	
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	
Recupero evasione tributaria	316.745,96
Entrate per eventi calamitosi	
Canoni concessori pluriennali	
Sanzioni per violazioni al codice della strada	664.187,90
Altre (da specificare)	
Totale entrate	980.933,86
Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali	
Tipologia	Impegni
Consultazioni elettorali o referendarie locali	4.695,49
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	
Oneri straordinari della gestione corrente	69.263,56
Spese per eventi calamitosi	
Sentenze esecutive ed atti equiparati	
Altre (da specificare)	
Totale spese	73.959,05
Sbilancio entrate meno spese non ripetitive	906.974,81

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2014, presenta un avanzo di Euro 4.572.472,97, come risulta dai seguenti elementi:

In conto		Totale
RESIDUI	COMPETENZA	

Fondo di cassa al 1° gennaio 2014			2.264.893,63
RISCOSSIONI	2.951.531,63	5.123.786,42	8.075.318,05
PAGAMENTI	2.580.686,64	5.018.899,06	7.599.585,70
Fondo di cassa al 31 dicembre 2014			2.740.625,98
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			2.740.625,98
RESIDUI ATTIVI	1.967.948,15	1.784.113,78	3.752.061,93
RESIDUI PASSIVI	460.508,25	1.459.706,69	1.920.214,94
<i>Differenza</i>			1.831.846,99
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2014			4.572.472,97

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

evoluzione risultato amministrazione

	2012	2013	2014
Risultato di amministrazione (+/-)	974.866,06	3.343.572,74	4.572.472,97
di cui:			
a) Vincolato		371.831,37	1.201.091,74
b) Per spese in conto capitale	278.069,64	638.595,33	1.686.793,91
c) Per fondo ammortamento			
d) Per fondo svalutazione crediti		941.000,00	
e) Non vincolato (+/-) *	696.796,42	1.392.146,04	1.684.587,32

Si indicano le modalità di utilizzo dell'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2013 nel corso dell'esercizio 2014:

Applicazione dell'avanzo nel 2014	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Avanzo per fondo di amm.to	Fondo svalutaz. crediti *	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente	0,00				0,00	0,00
Spesa corrente a carattere non ripetitivo					0,00	0,00
Debiti fuori bilancio					0,00	0,00
Estinzione anticipata di prestiti					376.000,00	376.000,00
Spesa in c/capitale		0,00			0,00	0,00
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento			0,00			0,00
altro				0,00	0,00	0,00
Totale avanzo utilizzato	0,00	0,00	0,00	0,00	376.000,00	376.000,00

Conciliazione dei risultati finanziari

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

Riscontro risultati della gestione

Gestione di competenza	2014
Totale accertamenti di competenza (+)	6.907.900,20
Totale impegni di competenza (-)	6.478.605,75
SALDO GESTIONE COMPETENZA	429.294,45

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati (+)	77.607,33
Minori residui attivi riaccertati (-)	195.809,31
Minori residui passivi riaccertati (+)	917.807,76
SALDO GESTIONE RESIDUI	799.605,78

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA	429.294,45
SALDO GESTIONE RESIDUI	799.605,78
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	376.000,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	2.967.572,74
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2014	4.572.472,97

Analisi del conto del bilancio

Trend storico gestione competenza

Entrate		2012	2013	2014
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	4.413.610,23	5.475.175,46	4.254.701,61
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	16.202,70	424.638,77	114.648,78
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	1.224.951,20	2.377.454,12	1.406.171,26
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	1.019.963,99	492.163,05	872.037,80
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti			
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	434.537,78	293.629,65	260.340,75
Totale Entrate		7.109.265,90	9.063.061,05	6.907.900,20

Spese		2012	2013	2014
<i>Titolo II</i>	Spese correnti	5.204.065,66	6.149.284,52	5.103.310,80
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	1.818.899,40	487.379,76	544.714,73
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	204.598,80	202.959,34	570.239,47
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	434.537,78	293.629,65	260.340,75
Totale Spese		7.662.101,64	7.133.253,27	6.478.605,75

Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)	-552.835,74	1.929.807,78	429.294,45
---	--------------------	---------------------	-------------------

Avanzo di amministrazione applicato (B)			
--	--	--	--

Saldo (A) +/- (B)	-552.835,74	1.929.807,78	429.294,45
--------------------------	--------------------	---------------------	-------------------

Verifica del patto di stabilità interno

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

	Anno 2009	4489,0
SPESE CORRENTI (Impegni)	Anno 2010	4832,0
	Anno 2011	5555,0

	2014
MEDIA delle spese correnti (2009-2011)	4.959
PERCENTUALE da applicare alla media delle spese correnti (comma 2, art. 31, legge n. 183/2011)	15,07%
SALDO OBIETTIVO determinato come percentuale data della spesa media (comma 2, art. 31, legge n. 183/2011)	747
RIDUZIONE DEI TRASFERIMENTI ERARIALI, di cui al comma 2, dell'art. 14, del decreto legge n. 78/2010 (comma 4, art. 31, legge n. 183/2011)	0
SALDO OBIETTIVO AL NETTO DEI TRASFERIMENTI (comma 4, art. 31, legge n. 183/2011)	747
SALDO OBIETTIVO RIDETERMINATO CLAUSOLA DI SALVAGUARDIA	770
PATTO NAZIONALE "Orizzontale" Variazione obiettivo ai sensi dei commi 1 e segg., art. 4-ter, decreto legge n. 16/2012	0
PATTO NAZIONALE "verticale" Variazione obiettivo ai sensi del comma 542 art. 1 legge 147/2013	-33
PATTO REGIONALE "Verticale" Variazione obiettivo ai sensi del comma 138, art. 1, legge n. 220/2010 (comma 17, art. 32, legge n. 183/2011)	0
PATTO REGIONALE "Verticale incentivato" Variazione obiettivo ai sensi dei commi 122 e segg., art. 1, legge n. 228/2012	-409
PATTO REGIONALE "Orizzontale" Variazione obiettivo ai sensi del comma 141, art. 1, legge n. 220/2010 (comma 17, art. 32, legge n. 183/2011)	0
SALDO OBIETTIVO RIDETERMINATO - PATTI TERRITORIALI	327
IMPORTO DELLA RIDUZIONE DELL'OBIETTIVO ai sensi del comma 122, art. 1, legge n. 220/2010	0
VARIAZIONE DELL'OBIETTIVO PER GESTIONI ASSOCIATE SOVRACOMUNALI ai sensi del comma 6-bis, art. 31, legge 183/2011	0
SALDO OBIETTIVO FINALE (A)	327

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:

	2014
Categoria I - Imposte	
I.M.U.	2.369.061,66
I.M.U. recupero evasione	
I.C.I. recupero evasione	200.355,29
T.A.S.I.	
Addizionale I.R.P.E.F.	223.000,00
Imposta comunale sulla pubblicità	
Imposta di soggiorno	
5 per mille	
Altre imposte	
Totale categoria I	2.792.416,95
Categoria II - Tasse	
Add. Tassa Rifiuti	13.753,83
Canone insegne	39.647,33
Tassa per lo smaltimento rifiuti	116.390,67
T.A.R.I.	963.470,00
Tassa concorsi	
Totale categoria II	1.133.261,83
Categoria III - Tributi speciali	
Diritti sulle pubbliche affissioni	
Fondo sperimentale di riequilibrio	
Fondo solidarietà comunale	329.022,83
Sanzioni tributarie	
Totale categoria III	329.022,83
Totale entrate tributarie	4.254.701,61

Entrate per recupero evasione tributaria

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

	Previsioni iniziali	Accertamenti	% Accert. Su Prev.	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.
Recupero evasione ICI/IMU	200.000,00	200.355,29	100,18%	175.931,28	87,81%
Recupero evas. TARSU/TIA/TASI	100.000,00	116.390,67	116,39%	102.215,56	87,82%
Recupero evasione altri tributi			0,00%		0,00%
Totale	300.000,00	316.745,96	105,58%	278.146,84	87,81%

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2014	446.465,25	100,00%
Residui riscossi nel 2014	443.824,25	99,41%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2014	2.641,00	0,59%
Residui della competenza	38.599,12	
Residui totali	41.240,12	

Contributi per permesso di costruire

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

	2012	2013	2014
accertamento	977.038,40	425.880,77	727.752,29
riscossione	977.038,40	424.380,77	727.752,29
%riscossione	100,00	99,65	100,00

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

Anno	importo	% x spesa corr.	di cui % (*)
2012			
2013	0,00		
2014	0,00		

(*) % 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:

	21	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2014		1.500,00	100,00%
Residui riscossi nel 2014		0,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		0,00	
Residui (da residui) al 31/12/2014		1.500,00	100,00%
Residui della competenza		0,00	

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

	2012	2013	2014
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	12.241,35	415.268,69	113.471,77
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	3.961,35	6.370,08	
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate			
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico		3.000,00	1.177,01
Totale	16.202,70	424.638,77	114.648,78

Entrate Extratributarie

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

	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
Servizi pubblici	651.029,07	1.839.945,01	860.927,11
Proventi dei beni dell'ente	59.646,26	81.972,56	70.525,59
Interessi su anticip.ni e crediti	10.653,24	259,01	9.307,82
Utili netti delle aziende			
Proventi diversi	503.622,63	455.277,54	465.410,74
Totale entrate extratributarie	1.224.951,20	2.377.454,12	1.406.171,26

Proventi dei servizi pubblici

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

Si riportano di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi realizzati dall'ente

dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi

RENDICONTO 2014	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata
Mense scolastiche	94.678,00	116.371,46	-21.693,46	81,36%
Totali	94.678,00	116.371,46	-21.693,46	81,36%

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:

	2012	2013	2014
accertamento	399.070,44	1.612.440,99	664.187,90
riscossione	379.232,04	344.446,59	222.448,06
%riscossione	95,03	21,36	33,49

La parte vincolata del (50%) risulta destinata a spese correnti.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2014	1.111.508,69	100,00%
Residui riscossi nel 2014	156.485,71	14,08%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2014	955.022,98	85,92%
Residui della competenza	441.739,84	
Residui totali	1.396.762,82	

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, dovrebbero essere attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento, ed essendo sanzioni derivanti da postazione fissa posizionata su strada provinciale, il cinquanta per cento di quanto accertato-incassato negli anni 2013/2014 dovrebbe essere trasferito alla provincia.

Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2014 pari ad euro 70.525,59 sono diminuite di Euro 11.446,97 rispetto a quelle dell'esercizio 2013 pari ad euro 81.972,56 per i seguenti motivi: il comune aveva dato in concessione un immobile da gestire come bar ristorante presso il lido ma oltre ad essere in causa perché non pagavano l'affitto la scorsa estate l'immobile è bruciato.

movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di locazione

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2014	1.803,46	100,00%
Residui riscossi nel 2014	1.543,46	85,58%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2014	260,00	14,42%
Residui della competenza	658,58	
Residui totali	918,58	

Spese correnti

Di seguito le spese correnti, riclassificate per intervento, impegnate nel 2014

Classificazione delle spese correnti per	2014
01 - Personale	635.855,17
02 - Acquisto beni di consumo e/o materie prime	21.739,57
03 - Prestazioni di servizi	1.719.723,84
04 - Utilizzo di beni di terzi	
05 - Trasferimenti	2.431.892,68
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	184.764,01
07 - Imposte e tasse	45.071,97
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	64.263,56
09 - Ammortamenti di esercizio	
10 - Fondo svalutazione crediti	
11 - Fondo di riserva	
Totale spese correnti	5.103.310,80

Spese per il personale

E' stato verificato il rispetto:

- dei vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 del d.l. 90/2014 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato;
- 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;
- dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 e 557 quater (o 562 per gli enti non soggetti al patto di stabilità) della Legge 296/2006;
- del divieto di ogni attività gestionale per il personale ex art.90 del Tuel.

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.

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.

30

	spesa media rendiconti 2011/2013	Rendiconto 2014
spesa intervento 01	775.889,00	725.205,00
spese incluse nell'int.03	52.000,00	
irap		40.500,00
altre spese incluse		
Totale spese di personale	827.889,00	765.705,00
spese escluse	58.788,00	33.784,00
Spese soggette al limite (c. 557 o 562)	769.101,00	731.921,00
Spese correnti	5.636.052,76	5.103.310,80
Incidenza % su spese correnti	13,65%	14,34%

La Corte dei conti Sezione Autonomie con deliberazione n. 25/2014 ha affermato che con l'introduzione del comma 557 quater all'art.1 della legge 296/2006 operata dal comma 6 bis dell'art.3 del d.l. 90/2014 " il legislatore introduce – anche per gli enti soggetti al patto di stabilità interno – un parametro temporale fisso e immutabile, individuandolo nel valore medio di spesa del triennio antecedente alla data di entrata in vigore dell'art. 3, comma 5 bis, del dl n. 90/2014, ossia del triennio 2011/2013, caratterizzato da un regime vincolistico – assunzionale e di spesa – più restrittivo.

In particolare, il riferimento espresso ad un valore medio triennale – relativo, come detto, al periodo 2011/2013 – in luogo del precedente parametro di raffronto annuale, avvalorata ulteriormente la necessità di prendere in considerazione, ai fini del contenimento delle spese di personale, la spesa effettivamente sostenuta."

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

		importo
1	Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	494.999,00
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	
3	Spese per collaborazione coordinata e continuativa, per contratti di somministrazione e per altre forme di rapporto di lavoro flessibile	
4	Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	
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 TUEL	
7	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 1 TUEL	
8	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 2 TUEL	
9	Spese per personale con contratto di formazione lavoro	
10	Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	135.725,00
11	Quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	94.481,00
12	Spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziata con proventi da sanzioni del codice della strada	
13	IRAP	40.500,00
14	Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	
15	Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
16	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	
17	Altre spese (specificare):	
	Totale	765.705,00

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

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	
3	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	
4	Spese per il personale trasferito dalla regione o dallo Stato per l'esercizio di funzioni delegate, nei limiti delle risorse corrispondentemente assegnate	
5	Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali pregressi	2.820,00
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	
8	Spese per il personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione al Codice della strada	
9	Incentivi per la progettazione	6.172,00
10	Incentivi recupero ICI	21.213,00
11	Diritto di rogito	3.579,00
12	Spese per l'assunzione di personale ex dipendente dell'Amministrazione autonoma dei Monopoli di Stato (L. 30 luglio 2010 n. 122, art. 9, comma 25)	
13	Maggiori spese autorizzate – entro il 31 maggio 2010 – ai sensi dell'art. 3 comma 120 della legge 244/2007	
14	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività di Censimento finanziate dall'ISTAT (circolare Ministero Economia e Finanze n. 16/2012)	
15	Spese per assunzioni di personale con contratto dipendente e o collaborazione coordinata e continuativa ex art. 3-bis, c. 8 e 9 del d.l. n. 95/2012	
16	Altre spese escluse ai sensi della normativa vigente (specificare la tipologia di spesa ed il riferimento normativo, nazionale o regionale)	
Totale		33.784,00

È stato inoltre accertato che l'Ente, in attuazione del titolo V del D.Lgs. n. 165/2001, trasmetterà tramite SICO il conto annuale, la relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione del personale per l'anno 2014. Tale conto sarà redatto in conformità alla circolare del Ministero del Tesoro ed in particolare è stato accertato che le somme indicate nello stesso corrispondono alle spese pagate nell'anno 2014 e che la spesa complessiva indicata nel conto annuale corrisponde a quella risultante dal conto del bilancio.

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

	2012	2013	2014
Dipendenti (rapportati ad anno)	15	15	16
spesa per personale	784.706,05	697.163,73	676.355,19
spesa corrente	5.204.065,66	6.149.284,52	5.103.310,80
Costo medio per dipendente	52.313,74	46.477,58	42.272,20
incidenza spesa personale su spesa corrente	15,08%	11,34%	13,25%

Contrattazione integrativa

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

	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche	57.138,00	57.138,29	57.138,29
Risorse variabili	19.327,00	19.177,38	19.327,37
(-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis			
(-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di comuni			-1.662,30
Totale FONDO	76.465,00	76.315,67	74.803,36
Risorse escluse dal limite di cui art. 9, co 2-bis * (es. risorse destinate ad incrementare il fondo per le risorse decentrate per gli enti terremotati ex art.3-bis,c.8-bis			

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.

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

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	impegni 2014	sforamento
Studi e consulenze (1)	110.272,63	84,00%	17.643,62	8,00	0,00
Relazioni pubbliche,convegni,mostre, pubblicità e rappresentanza	7.679,30	80,00%	1.535,86	1.055,30	0,00
Sponsorizzazioni		100,00%	0,00		0,00
Missioni	826,24	50,00%	413,12	154,41	0,00
Formazione	5.532,00	50,00%	2.766,00	1.206,00	0,00

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:

Controllo limite art. 204/TUEL	2012	2013	2014
	2,60%	2,66%	2,75%

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

Anno	2012	2013	2014
Residuo debito (+)	3.374.483,00	3.169.884,20	2.916.925,25
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	204.598,80	202.959,34	213.492,74
Estinzioni anticipate (-)			356.746,73
Altre variazioni +/- (da specificare)		49.999,61	394.622,00
Totale fine anno	3.169.884,20	2.916.925,25	1.952.063,78
Nr. Abitanti al 31/12	4.355	4.372	4.440
Debito medio per abitante	727,87	667,18	439,65

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

Anno	2012	2013	2014
Oneri finanziari	150.640,18	137.940,10	184.764,01
Quota capitale	204.598,80	202.959,34	570.239,47
Totale fine anno	355.238,98	340.899,44	755.003,48

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:

Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi	77.607,33
Insussistenze dei residui attivi:	
Gestione corrente non vincolata	21.499,69
Gestione corrente vincolata	
Gestione in conto capitale vincolata	172.160,51
Gestione in conto capitale non vincolata	
Gestione servizi conto terzi	2.149,11
Minori residui attivi	195.809,31
Insussistenze dei residui passivi:	
Gestione corrente non vincolata	34.162,57
Gestione corrente vincolata	
Gestione in conto capitale vincolata	882.077,20
Gestione in conto capitale non vincolata	
Gestione servizi c/terzi	1.567,99
Minori residui passivi	917.807,76
SALDO GESTIONE RESIDUI	1.191.224,40

Sintesi delle variazioni per gestione

Gestione corrente	90.270,21
Gestione in conto capitale	709.916,69
Gestione servizi c/terzi	-581,12
Gestione vincolata	
VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI	799.605,78

Analisi anzianità dei residui

RESIDUI	Esercizi precedenti	2010	2011	2012	2013	2014	Totale
ATTIVI							
Titolo I	24.627,27	108.093,68	26.231,90	183.598,16	290.822,29	937.178,02	1.570.551,32
di cui Tarsu/tari	24.627,27				166.007,18		190.634,45
di cui F.S.R o F.S.							0,00
					3.251,52		3.251,52
Titolo II							0,00
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf.							0,00
Titolo III	4.949,20	1.836,00	877,00	53.488,56	1.220.637,06	737.014,87	2.018.802,69
di cui Tia							0,00
di cui Fitti Attivi							0,00
di cui sanzioni							0,00
Tot. Parte	29.576,47	109.929,68	27.108,90	237.086,72	1.514.710,87	1.674.192,89	3.592.605,53
Titolo IV			20.259,72		1.500,00	87.730,51	109.490,23
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf.							0,00
Titolo V							0,00
Tot. Parte	0,00	0,00	20.259,72	0,00	1.500,00	87.730,51	109.490,23
Titolo VI	999,36		6.223,66	8.473,05	12.079,69	22.190,38	49.966,14
Totale Attivi	30.575,83	109.929,68	53.592,28	245.559,77	1.529.790,56	1.784.113,78	3.752.061,90
PASSIVI							
Titolo I	45.192,59	32.887,79	17.868,50	2.854,69	145.999,63	1.255.514,10	1.500.317,30
Titolo II	5.548,70	9.012,02	108.934,62		38.765,37	153.323,43	315.584,14
Titolo III							0,00
Titolo IV	867,00	400,00	8.561,02	23.427,23	20.189,09	50.869,16	104.313,50
Totale Passivi	51.608,29	42.299,81	135.364,14	26.281,92	204.954,09	1.459.706,69	1.920.214,94

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

La responsabile dell'area finanziaria dott. Stefania Lancellotti ha attestato l'insussistenza di debiti fuori bilancio.

In relazione ai riflessi sul bilancio di cause pendenti, ha dichiarato che, valutate in concerto con i responsabili degli uffici comunali, ritiene che allo stato attuale delle cause non ci sia un rischio così incombente da accantonare parte dell'avanzo di amministrazione.

Rapporti con organismi partecipati

Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

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

Da tale verifica sono state rilevate discordanze nei crediti che la società Garda Uno SpA vanta nei confronti dell'ente.

Il Revisore consiglia che vi sia una verifica approfondita con la società Garda Uno SpA affinché vi sia una riconciliazione degli importi.

Tempestività pagamenti e comunicazione ritardi

Tempestività pagamenti

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

Il risultato delle analisi è illustrato in un rapporto pubblicato sul sito internet dell'ente.

L'indicatore di tempestività dei pagamenti che è ottenuto sommando il prodotto tra il numero dei giorni e importo dovuto di ogni fattura e rapportando tale somma all'importo dei pagamenti di fatture avvenuti nel periodo considerato è pari a -4,39 giorni.

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

L'ente nel rendiconto 2014, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno 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, e il responsabile dell'area finanziaria ha predisposto determina n. 12 del 09.02.2015.

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.

CONTO ECONOMICO

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

	2014
A Proventi della gestione	5.807.013,83
B Costi della gestione	5.660.325,48
Risultato della gestione	146.688,35
C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate	
Risultato della gestione operativa	146.688,35
D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari	-175.456,19
E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari	29.583,47
Risultato economico di esercizio	815,63

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:

<i>Attivo</i>	31/12/2013	<i>Variazioni da conto finanziario</i>	<i>Variazioni da altre cause</i>	31/12/2014
Immobilizzazioni immateriali	438.650,99	26.737,60	-125.070,56	340.318,03
Immobilizzazioni materiali	24.440.708,61	658.663,26	-683.743,29	24.415.628,58
Immobilizzazioni finanziarie	1.253.000,00		185.750,00	1.438.750,00
Totale immobilizzazioni	26.132.359,60	685.400,86	-623.063,85	26.194.696,61
Rimanenze				0,00
Crediti	4.194.586,62	-1.285.619,83	-171.667,90	2.737.298,89
Altre attività finanziarie				0,00
Disponibilità liquide	2.264.893,63	475.732,35		2.740.625,98
Totale attivo circolante	6.459.480,25	-809.887,48	-171.667,90	5.477.924,87
Ratei e risconti				0,00
				0,00
Totale dell'attivo	32.591.839,85	-124.486,62	-794.731,75	31.672.621,48
<i>Conti d'ordine</i>	1.491.909,93	-1.175.837,79		316.072,14
<i>Passivo</i>				
Patrimonio netto	14.961.425,64		395.437,63	15.356.863,27
Conferimenti	12.226.359,78	575.426,92	-40.800,00	12.760.986,70
Debiti di finanziamento	2.916.925,15	-605.793,10	-394.622,00	1.916.510,05
Debiti di funzionamento	2.400.508,74	-880.642,88	14.082,10	1.533.947,96
Debiti per somme anticipate da terzi	86.620,54	17.692,96		104.313,50
Altri debiti				0,00
Totale debiti	5.404.054,43	-1.468.743,02	-380.539,90	3.554.771,51
Ratei e risconti				0,00
				0,00
Totale del passivo	32.591.839,85	-893.316,10	-25.902,27	31.672.621,48
<i>Conti d'ordine</i>	1.491.909,93	-1.175.837,79	0,00	316.072,14

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.

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.

L'ORGANO DI REVISIONE

