



COMUNE

PONTE SAN NICOLO'

*Relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di
approvazione del rendiconto della gestione e sullo
schema di*

***Rendiconto per l'esercizio
finanziario 2015***

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. PATRICK DA POS

Sommario

INTRODUZIONE

CONTO DEL BILANCIO

- **Verifiche preliminari**
- **Gestione finanziaria**
- **Risultati della gestione**
 - a) quadro riassuntivo della gestione di competenza
 - b) quadro riassuntivo della gestione finanziaria
- **Analisi del conto del bilancio**
 - a) confronto tra previsioni iniziali e bilancio di previsione 2015 assestato
 - b) confronto tra previsione definitiva e rendiconto
 - c) trend storico gestione di competenza
 - d) verifica del patto di stabilità interno
 - e) verifica rispetto vincoli spesa personale
 - f) Verifica rispetto limiti percentuali proventi concessioni edilizie da destinare a parte corrente
- **Analisi delle singole poste**
 - Titolo I - Entrate tributarie
 - Titolo II - Entrate da trasferimenti
 - Titolo III - Entrate extratributarie
 - Titolo I - Spese correnti
 - Titolo II - Spese in conto capitale
- **Gestione dei residui**

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

CONTO ECONOMICO

CONTO DEL PATRIMONIO

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

CONSIDERAZIONI, RILIEVI E PROPOSTE

CONCLUSIONI

RELAZIONE SUL RENDICONTO PER L'ESERCIZIO 2015

L'organo di revisione,

ha preso in esame lo schema di rendiconto per l'esercizio 2015, approvato dalla Giunta Comunale con atto n. 34 del 06/04/2016 e trasmesso all'organo di revisione via mail in data 06/04/2016, composto dai seguenti documenti:

**conto del bilancio ;
conto del patrimonio ;
conto economico**

e corredato da:

- relazione al rendiconto della gestione dell'organo esecutivo ;
- elenco dei residui attivi e passivi distinto per anno di provenienza (Art.11 comma 4 lettera m d.lgs.118/2011) deliberato dalla Giunta Comunale giusto atto n. 33 del 6/4/16;
- conto del tesoriere ;
- conto degli agenti contabili interni ;
- deliberazione di ricognizione dei programmi e dei progetti e di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ex art.193 del Tuel ;
- certificazione rispetto obiettivi anno 2015 del patto di stabilità interno;
- prospetto di conciliazione
- tabella dei parametri di riscontro della situazione deficitaria strutturale ;
- tabella dei parametri gestionali ;
- tabella dei parametri di efficacia ed efficienza;
- prospetto dei dati Siope e delle disponibilità liquide di cui all'art.77 quater, comma 11 del d.l.112/08 e D.M. 23/12/2009;
- prospetto delle spese di rappresentanza (art. 16, c. 26, L. 138/11)
- 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);
- attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;

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;

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel rendiconto 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;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del patto di stabilità;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2015 con le società partecipate;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica del permanere degli equilibri di bilancio, ai sensi dell'art. 193 del d.lgs 267/00 con deliberazione di Consiglio Comunale n. 42 del 23/07/2015;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- che la Giunta Comunale ha provveduto con propria delibera n. 33 del 06/04/2016 ad effettuare il riaccertamento dei residui, consistente nella revisione delle ragioni del mantenimento in tutto od in parte dei residui e della corretta imputazione in bilancio, secondo le modalità di cui all'art. 3, comma 4, del Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni, così come risultante dalle determinazioni di riaccertamento ordinario approvate da ciascun Responsabile di Settore:
 - determinazione Settore Servizio Affari Generali n. 18 del 29.03.2016
 - determinazione Settore Servizio Finanziario n. 10 del 29.03.2016
 - determinazione Settore Servizio Lavori Pubblici n. 30 del 29.03.2016;
 - determinazione Settore Servizio Urbanistica - Patrimonio n. 5 del 25.03.2016;
 - determinazione Settore Servizio Risorse Umane n. 15 del 29.03.2016;
 - determinazione Settore Servizio alla Persona n. 21 del 29.03.2016;
 - determinazione Settore Servizio Polizia Locale n. 11 del 29.03.2016;

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 2.556 reversali e n. 3.345 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non è stato effettuato il ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- non è stato effettuato il ricorso, in termini di cassa, ad entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti di cui all'art. 195 del d.lgs. n. 267/00 ;
- non sono state date delegazioni rilasciate a garanzia di mutui, comprese quelle a beneficio di aziende dipendenti, di cui all'art. 204, c. 1, del d.lgs 267/00;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del d.lgs. n. 267/00, hanno reso il conto della loro gestione allegando i documenti previsti nei termini di legge;
- 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 nei termini previsti dalla legge, e si compendiano nel seguente riepilogo:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2015			4.692.269,30
Riscossioni	2.323.131,61	8.263.487,42	10.586.619,03
Pagamenti	2.621.637,35	8.255.924,48	10.877.561,83
Fondo di cassa al 31 dicembre 2014			4.401.326,50
Riscossioni non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			4.401.326,50

Il fondo di cassa risulta così composto (come da attestazione del tesoriere):

Fondi ordinari	4.401.326,50
Fondi vincolati da mutui	0,00
Altri fondi vincolati	0,00
TOTALE	4.401.326,50

Il fondo di cassa al 31.12.2015 non corrisponde al saldo presso la tesoreria unica: La disponibilità presso la tesoreria centrale (desunto dall'apposito modello), tenendo conto delle seguenti operazioni in conciliazione:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2015		4.401.326,50
Somme giacenti presso tesoriere	(-)	11.208,31
Riscossioni effettuate dal Tesoriere non contabilizzate	(-)	
Pagamenti effettuate dal Tesoriere non contabilizzati	(+)	
Versamenti nella contabilità speciale presso la Tesoreria centrale non contabilizzati dal Tesoriere	(+)	87.970,41
Disponibilità presso la Banca d'Italia		4.478.088,60

Verifica rendiconto dati Siope e disponibilità liquide di cui all'art.77 quater, comma 11 del d.l.112/08 e D.M. 23/12/2009

Dalla verifica dei dati estratti dalla Banca d'Italia risulta:

- la situazione della liquidità coincide con la situazione di cassa del tesoriere e del Comune
- Il totale generale delle operazioni di ENTRATA in base al codice SIOPE coincide con la situazione SIOPE estratta dalla Banca d'Italia per un importo di € 10.586.619,03
- Il totale generale delle operazioni di USCITA in base al codice SIOPE coincide con la situazione SIOPE estratta dalla Banca d'Italia per un importo pari a € 10.877.561,83

Verifica prospetto delle spese di rappresentanza

Dalla verifica del prospetto si evidenzia una spesa complessiva di € 283,00, importo inferiore al limite di € 287,37 fissato dall'art. 6 del D.L. 78/2010 convertito in L. 138/2010 (Riduzione dell'80% dell'impegnato 2009)

Verifica debiti e crediti società partecipate

Al rendiconto della gestione è allegata la nota informativa contenente la verifica dei debiti e crediti reciproci tra il Comune e le società partecipate

La nota non è potuta essere asseverata da questo Organo di Revisione in quanto la partecipata Centro Veneto Servizi non ha risposto alla richiesta del Comune. Comunque dall'analisi dei dati finanziari in possesso si è potuto ricostruire la situazione debiti/crediti al 31/12/2015 che risulta essere la seguente:

- i debiti in essere al 31/12/2015 secondo la partecipata riguardano somme dovute per fornitura acqua pari ad € 2.726,11, di cui € 290,01 già pagati nel 2013, € 83,68 oggetto di nota di accredito debitamente registrata ed € 2.352,42 relativa a fattura n. 20391 del 21/1/13 sospesa dalla predetta società per rottura tubazioni alla quale non sono più pervenute comunicazioni, registrando sulle fatture successive l'annotazione "il pagamento delle fatture è regolare"
- i crediti in essere al 31/12/2015: risulta un credito di € 123.889,01 relativo al rimborso della quota mutui assunti da questo Ente per conto della società. Nel rendiconto 2015 tali crediti risultano regolarmente accertati e riportati a residui attivi.

Risultati della gestione

a1) Quadro riassuntivo della gestione di competenza (D.Lgs. 267/00)

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA (1° metodo)		
		2015
Accertamenti di competenza	(+)	9.993.315,82
Impegni di competenza	(-)	9.552.084,72
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza		441.231,10
RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA (2° metodo)		
Riscossioni	(+)	8.263.487,42
Pagamenti	(-)	8.255.924,48
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	7.562,94
Residui attivi	(+)	1.729.828,40
Residui passivi	(-)	1.296.160,24
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	433.668,16
Totale avanzo di competenza	<i>[A] - [B]</i>	441.231,10

a2) Quadro riassuntivo della gestione di competenza (D.Lgs. 118/11)

DETTAGLI O GESTIONE COMPETENZA		
		2015
Riscossioni	(+)	8.263.487,42
Pagamenti	(-)	8.255.924,48
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	7.562,94
fondo pluriennale vincolato entrata	(+)	783.180,92
fondo pluriennale vincolato spesa corrente	(-)	240.265,12
fondo pluriennale vincolato spesa capitale	(-)	704.741,72
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-161.825,92
Residui attivi	(+)	1.729.828,40
Residui passivi	(-)	1.296.160,24
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	433.668,16
Saldo avanzo/disavanzo di competenza		279.405,18

Nella gestione di competenza 2015 risulta applicato una parte dell'avanzo di amministrazione 2014 pari a Euro 563.000,00 su un totale di € 3.403.257,37 derivante dal riaccertamento straordinario dei residui effettuato nel 2015 dopo l'approvazione del rendiconto 2014.

Si riporta di seguito la suddivisione tra gestione corrente e c/capitale del risultato di gestione di competenza 2015:

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE		
		2015
Entrate titolo I	(+)	6.527.938,61
Entrate titolo II	(+)	268.818,43
Entrate titolo III	(+)	1.148.854,12
Totale titoli (I+II+III) (A)		7.945.611,16
Spese titolo I (B)	(-)	7.346.910,64
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	(-)	120.546,66
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)		478.153,86
FPV di parte corrente iniziale	(+)	251.990,27
FPV di parte corrente finale	(-)	240.265,12
FPV differenza (E)		11.725,15
Utilizzo avanzo di amm.ne appl.alla spesa corrente (+) ovvero copertura disavanzo (-) (F)		0,00
Entrate diverse destinate a spese correnti (G) di cui:	(+)	0,00
Contributo per permessi di costruire		0,00
Altre entrate (specificare)		0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H) di cui:	(-)	710,00
Proventi da sanzioni violazioni al CdS		0,00
Altre entrate (specificare)		710,00
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (I)	(+)	0,00
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F+G-H+I)		489.169,01
		2015
Entrate titolo IV	(+)	759.744,00
Entrate titolo V **	(+)	0,00
Totale titoli (IV+V) (M)		759.744,00
Spese titolo II (N)	(-)	796.666,76
Differenza di parte capitale (P=M-N)		-36.922,76
Entrate capitale destinate a spese correnti (G)	(-)	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H)	(+)	710,00
FPV di parte capitale iniziale (I)	(+)	531.190,65
FPV di parte capitale finale (I)	(-)	704.741,72
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (L)	(-)	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	(+)	563.000,00
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-G+H+I-L+Q)		353.236,17
EQUILIBRIO FINALE (parte corrente + parte capitale)		842.405,18

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

	<i>Entrate accertate</i>	<i>Spese impegnate</i>
Per funzioni delegate dalla Regione	208,60	208,60
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per contributi in c/capitale dalla Stato	25.433,44	25.433,44
Per contributi in c/capitale dalla Regione	40.814,59	40.814,59
Per contributi in c/capitale dalla Provincia		
Per contributi straordinari	29.210,00	29.210,00
Per concessioni edilizie (*)	152.751,55	90.605,84
Per condono edilizio		
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 canone depurazione acque		
Per sanzioni amministrative codice della strada (**)	50.715,65	26.273,68
Per contributi in conto capitale da altri soggetti		
Per contributi c/impianti		
Per mutui e prestiti obbligazionari		

(*) La differenza tra entrate accertate e spese impegnate è stata determinata dai vincoli del patto di stabilità ed è confluita nell'avanzo di amministrazione per spese di investimento

(**) Relativamente alle sanzioni amministrative codice della strada la quota impegnata per le attività previste dal C.d.S. è pari al 50% per le sanzioni di cui all'art. 208 dell'ammontare accertato e del 100% per quelle di cui all'art. 142, come meglio evidenziato nella parte entrate della relazione.

b) Quadro riassuntivo della gestione finanziaria

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2015, presenta un **avanzo** di Euro 3.758.343,46 come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2015			4.692.269,30
RISCOSSIONI	2.323.131,61	8.263.487,42	10.586.619,03
PAGAMENTI	2.621.637,35	8.255.924,48	10.877.561,83
Fondo di cassa al 31 dicembre 2014			4.401.326,50
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			4.401.326,50
RESIDUI ATTIVI	881.000,75	1.729.828,40	2.610.829,15
RESIDUI PASSIVI	1.012.645,11	1.296.160,24	2.308.805,35
<i>Differenza</i>			302.023,80
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			240.265,12
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CONTO CAPITALE			704.741,72
Avanzo di Amministrazione al 31 dicembre 2014			3.758.343,46

Suddivisione dell'avanzo di amministrazione complessivo

Fondi vincolati *	16.291,52
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	992.030,46
Fondi di ammortamento	222.000,00
Fondi non vincolati	2.528.021,48
Totale avanzo	3.758.343,46

I fondi per il finanziamento delle spese in conto capitale derivano da economie su residui passivi del titolo II finanziati con risorse aventi vincolo di destinazione e da avanzo economico di entrate in c/capitale accertate nel corso del 2015 e non impegnate. L'avanzo di amministrazione scaturisce dai seguenti risultati riferiti sia alla gestione di competenza che alla gestione dei residui relativi agli esercizi precedenti:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE		
Gestione di competenza		2015
Totale accertamenti di competenza	(+)	9.993.315,82
Totale impegni di competenza	(-)	9.552.084,72
SALDO GESTIONE COMPETENZA		441.231,10
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati	(+)	
Minori residui attivi riaccertati	(-)	104.428,87
Minori residui passivi riaccertati	(+)	1.686.055,74
SALDO GESTIONE RESIDUI		1.581.626,87
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA	(+)	441.231,10
SALDO GESTIONE RESIDUI	(+)	1.581.626,87
FPV CORRENTE	(-)	240.265,12
FPV CAPITALE	(-)	704.741,72
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	(+)	563.000,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	(+)	2.117.492,33
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2015		3.758.343,46

Analisi del conto del bilancio

a) Confronto tra previsioni iniziali e bilancio di previsione 2015 assestato

Nel corso dell'esercizio sono state apportate al bilancio di previsione delle variazioni riportate in sintesi nel seguente prospetto. Tutte le variazioni sono supportate da deliberazioni regolarmente adottate ed esecutive ai sensi di legge :

Entrate		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Previsione definitiva</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	6.712.000,00	6.624.303,06	-87.696,94	-1%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	249.869,44	319.254,32	69.384,88	28%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	1.046.725,15	1.163.926,09	117.200,94	11%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	2.041.500,00	2.185.900,00	144.400,00	7%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	1.000.000,00	1.000.000,00		
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	1.532.387,92	1.958.610,51	426.222,59	28%
Totale		12.582.482,51	13.251.993,98	669.511,47	5%
<i>Utilizzo avanzo di amministrazione</i>		295.000,00	563.000,00		
<i>FPV spese correnti</i>			251.990,27		
<i>FPV spese capitale</i>			531.190,65		
		12.877.482,51	14.598.174,90	1.720.692,39	

Spese		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Previsione definitiva</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	7.870.044,59	8.206.923,74	336.879,15	4%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	2.354.500,00	3.312.090,65	957.590,65	41%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	1.120.550,00	1.120.550,00		
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	1.532.387,92	1.958.610,51	426.222,59	28%
Totale		12.877.482,51	14.598.174,90	1.720.692,39	13%

L'esercizio 2015 è stato da un punto contabile un anno travagliato da continui rinvii del termine per l'approvazione del bilancio e dall'introduzione della nuova contabilità armonizzata, che ha tra l'altro previsto il riaccertamento straordinario dei residui con il nuovo principio della competenza potenziata.

Nel corso dell'esercizio 2015 al bilancio di previsione sono state apportate le seguenti variazioni:

- con atto di Consiglio Comunale n. 29 del 29/04/2015 "Variazione al bilancio di previsione 2015" ;
- con atto di Consiglio Comunale n. 36 del 24/06/2015 "Variazione al bilancio di previsione 2015" ;
- con atto di Consiglio Comunale n. 42 del 23/07/2015, "Bilancio di previsione 2015 – Ricognizione dello stato di attuazione dei programmi e verifica degli equilibri generali di bilancio – Assestamento al Bilancio di Previsione 2015" ;
- con atto di Consiglio Comunale n. 52 del 28/10/2015 "Variazione al bilancio di previsione 2015" ;
- con atto di Consiglio Comunale n. 59 del 30/11/2015 "Variazione al bilancio di previsione 2015" ;

b) Confronto tra previsioni definitive e rendiconto 2015

Entrate		<i>Previsione definitiva</i>	<i>Rendiconto 2015</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	6.624.303,06	6.527.938,61	-96.364,45	-1,45%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	319.254,32	268.818,43	-50.435,89	-15,80%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	1.163.926,09	1.148.854,43	-15.071,66	-1,29%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	2.185.900,00	759.744,00	-1.426.156,00	-65,24%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	1.000.000,00		-1.000.000,00	-100,00%
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	1.958.610,51	1.287.960,66	-670.649,85	-34,24%
Avanzo di amministrazione applicato		563.000,00			-----
<i>FPV spese correnti</i>		251.990,27			
<i>FPV spese capitale</i>		531.190,65			-----
Totale		14.598.174,90	9.993.316,13	-4.604.858,77	-31,54%

Spese		<i>Previsione definitiva</i>	<i>Rendiconto 2015</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	8.206.923,74	7.346.910,64	-860.013,10	-10,48%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	3.312.090,65	796.666,76	-2.515.423,89	-75,95%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	1.120.550,00	120.546,66	-1.000.003,34	-89,24%
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	1.958.610,51	1.287.960,66	-670.649,85	-34,24%
Totale		14.598.174,90	9.552.084,72	-5.046.090,18	-34,57%

Gli scostamenti tra la previsione assestata del bilancio di previsione 2015 e il rendiconto risultano dettagliatamente analizzati nella Relazione della Giunta.

c) Trend storico della gestione di competenza

Entrate		2012	2013	2014	2015
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	6.880.124,52	5.991.847,68	7.010.603,14	6.527.938,61
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	300.055,55	1.438.053,49	352.768,63	268.818,43
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	1.124.586,08	1.125.213,22	1.047.920,91	1.148.854,12
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	841.886,48	507.321,68	874.357,45	759.744,00
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti				
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/terzi	858.154,84	837.386,95	1.030.950,66	1.287.960,66
Totale Entrate		10.004.807,47	9.899.823,02	10.316.600,79	9.993.315,82
Spese		2012	2013	2014	2015
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	7.478.847,46	8.380.981,54	7.460.828,51	7.346.910,64
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	1.592.806,81	734.706,43	718.271,30	796.666,76
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	142.952,57	112.118,20	116.207,69	120.546,66
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	858.154,84	837.386,95	1.030.950,66	1.287.960,66
Totale Spese		10.072.761,68	10.065.193,12	9.326.258,16	9.552.084,72
Avanzo (Disavanzo) di competenza		-67.954,21	-165.370,10	990.342,63	441.231,10

d) Verifica del patto di stabilità interno

Come gli anni scorsi viene confermata la normativa che prevede la riduzione tendenziale del comparto per ciascuno degli anni 2015, 2016, 2017, utilizzando il sistema della "competenza mista" costituita dalla somma algebrica degli importi risultanti dalla differenza tra accertamenti ed impegni, per la parte corrente, e dalla differenza fra incassi e pagamenti, per la parte capitale

Per quanto concerne le modalità di calcolo della manovra previste per il 2015, ai soli fini del rispetto delle regole del Patto, l'Ente deve fare riferimento al saldo in termini di competenza mista, all'intesa sancita nella conferenza Stato-Città ed autonomie locali del 19/02/2015 per effetto dell'art. 1, c. 1, del D.L. 78/2015.

Per la verifica del rispetto del patto di stabilità si rinvia al prospetto sotto riportato, redatto dal Servizio finanziario del Comune, che verrà trasmesso entro il termine previsto del 31/03/15 al MEF, a mezzo procedura web predisposta dal MEF medesimo, dal quale emerge che l'obiettivo indicato dalla legge in termini di competenza mista è stato conseguito.

	PREVISIONE 2015	DEFINITIVO 31 MARZO	DEFINITIVO 31 MARZO
Entrate tit. 1 (accertamenti)	6.712.000,00	6.527.938,61	6.528,00
Entrate tit. 2 (accertamenti)	249.869,44	268.818,43	269,00
Entrate tit. 3 (accertamenti)	1.046.725,15	1.148.854,12	1.148,00
Entrate tit. 4 (incassi comp. +res.)	1.379.440,00	840.743,32	841,00
F.P.V. ENTRATA	325.761,31	251.990,27	252,00
F.P.V. SPESA CORRENTE		-240.265,12	-240,00
Entrate finali	9.713.795,90	8.798.079,63	8.798,00
Riscossioni Crediti Riscossioni (comp + residui)	30.000,00		
Proventi dismissioni e alienazioni (comma 8) Risc	-		
Entrate Stato per calamità naturali	-		
ENTRATE patto	9.683.795,90	8.798.079,63	8.798,00
Spese correnti (impegni)	8.195.805,90	7.148.681,76	7.149,00
Spese c/capitale Pagamenti (Comp.+ residui)	1.214.000,00	691.910,00	692,00
Spese finali	9.409.805,90	7.840.591,76	7.841,00
Concessioni Crediti Pagamenti (Comp.+ residui)	30.000,00		
Spese Stato correnti e c/cap. per calamità naturali	-		
F.P.V. SPESA ANNI 2016 / 2017		61.500,00	62,00
SPESA patto	9.379.805,90	7.902.091,76	7.903,00
Saldo finale annuale	303.990,00	895.987,87	895,00
Obiettivi 2015 - 2016 - 2017	347.886,00	347.886,00	348,00
riduzione patto F.C.D.D.E.	61.500,00	61.500,00	61,00
Spazi finanziari L.78/15 art. 1 c. 2,3,5	-	39.000,00	39,00
obiettivo rideterminato	286.386,00	247.386,00	248,00
Verifica finale	17.604,00	648.601,87	647,00

e) Verifica rispetto vincoli spesa 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;

I dati del rendiconto 2015 relativi alla spesa del personale, così come esplicitati nella tabella predisposta dal Settore Economico-Finanziario di concerto con l'ufficio risorse umane, sotto riportata, dimostrano che il Comune nel corso della gestione ha tenuto conto dei vincoli posti dal d.l. 90/14 ha conseguito il rispetto della spesa 2015 che risulta inferiore alla media del triennio 2011/2013. Nel totale della spesa incidono anche le spese per categorie protette.

		media triennio 2011/2013	2015 (cons.)
Spese personale (int. 01)	+	€ 2.141.352,60	€ 2.156.130,87
Spese diverse personale (int. 03)	+	€ 44.798,55	€ 47.035,63
IRAP (int. 7)	+	€ 129.795,77	€ 130.989,77
Spese personale lorda		€ 2.315.946,92	€ 2.334.156,27
Spese personale da escludere	-	€ 346.806,20	€ 400.746,17
Totale spese personale		€ 1.969.140,72	€ 1.933.410,10
<i>su media triennio 2011/2013</i>			-€35.730,62

I dati dimostrano altresì che l'incidenza della spesa di personale sulle spese correnti risulta inferiore al 50% previsto dall'art. 14 c. 9, del D.L. 78/10 e successive modificazioni.

Spesa del personale lorda 2015	Spese correnti 2015	incid. % spesa personale/correnti
€ 2.156.130,87	€ 7.346.910,64	29,35%

f) 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, pari al 4,5% con spesa di personale pari o inferiore a 5 milioni di euro;

f) Verifica rispetto limiti percentuale proventi concessioni edilizie da destinare a parte corrente

In ottemperanza a quanto previsto dall'art. 2 comma 8 della L. 244/2007, l'Ente su un totale di accertamenti per proventi da concessioni edilizie e relative sanzioni pari a € 152.751,55, ha destinato a spese di investimento l'importo di € 71.490,88 (di cui 11.649,70 reimputati nel 2016) pari al 46,71%, non ha destinato somme al finanziamento di spese correnti, mentre non risulta utilizzata la residua somma pari a € 81.260,66 confluiti nell'avanzo di amministrazione tra le somme vincolate per investimenti.

Analisi delle singole poste

Titolo I - Entrate Tributarie

	Rendiconto 2014	Previsioni definitive 2015	Rendiconto 2015	Differenza
Categoria I - Imposte				
I.C.I. / I.M.U.	1.104.719,19	948.000,00	998.603,73	50.603,73
Addizionale IRPEF	1.562.398,14	1.480.000,00	1.446.349,27	-33.650,73
Imposta sulla pubblicità	95.083,17	90.000,00	101.630,97	11.630,97
Addizionale sul consumo di energia elettrica				
Altre imposte (*)	1.590.503,58	1.660.000,00	1.627.868,24	-32.131,76
Totale categoria I	4.352.704,08	4.178.000,00	4.174.452,21	-3.547,79
Categoria II - Tasse				
T.O.S.A.P	57.976,44	57.000,00	59.450,55	2.450,55
TARES/TARI	1.607.023,64	1.700.000,00	1.619.536,52	-80.463,48
Altre tasse				
Totale categoria II	1.665.000,08	1.757.000,00	1.678.987,07	-78.012,93
Categoria III - Tributi speciali				
Diritti sulle pubbliche affissioni	1.941,50	3.500,00	3.568,24	68,24
Fondo sperimentale riequilibrio				
Introiti da TIA tributaria				
Altri tributi/FSC	990.957,48	685.803,06	670.931,09	-14.871,97
Totale categoria III	992.898,98	689.303,06	674.499,33	-14.803,73
Totale entrate tributarie	7.010.603,14	6.624.303,06	6.527.938,61	-96.364,45

(*) Alla voce "Altre Imposte" nella colonna "Rendiconto 2014" è ricompresa la voce:

- Tassa sui servizi indivisi (TASI)

Imposta comunale sugli immobili (I.M.U.)

Dal 1° gennaio 2012 l'ICI è stata soppressa e sostituita dall'IMU. L'imposta Municipale Unica è stata strutturata con un aumento della base imponibile il cui maggior gettito andava a sostituire in parte il fondo di riequilibrio. Nel 2013 sono state apportate modifiche al sistema per cui l'IMU veniva incassata tutta dal Comune, con esclusione dei fabbricati tipo D, e successivamente i Comuni dovevano partecipare con un percentuale dell'imposta a costituire il nuovo Fondo di Solidarietà Comunale Statale, fondo che successivamente veniva ridistribuito ai Comuni in forma perequativa.

	2012	2013	2014	2015
Aliquota abitazione principale	4,00	4,00	4,00	4,00
Aliquota altri fabbricati	7,60	7,60	7,60	7,60
Aliquota fabbricati strumentali	1,00	1,00	1,00	1,00
Proventi I.C.I. / I.M.U.	2.303.671,00	1.751.076,00	1.104.719,19	1.104.719,19
Numero abitanti	13.539	13.482	13.486	13.536
Gettito per abitante	170	130	82	82

Addizionale comunale I.R.P.E.F.

	2012	2013	2014	2015
Gettito addizionale IRPEF comunale	1.600.000,00	1.406.000,00	1.562.398,14	1.446.349,27
Aliquota	0,80	0,80	0,80	0,80
Numero abitanti	13.539	13.482	13.486	13.536
Gettito per abitante	118,18	104,29	115,85	106,85

Imposta comunale sulla pubblicità

	2012	2013	2014	2015
Gettito Imposta pubblicità e soprat.	101.424,72	80.735,35	95.083,17	101.630,97

Titolo II - Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

	<i>2012</i>	<i>2013</i>	<i>2014</i>	<i>2015</i>
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	89.832,08	1.291.792,22	145.465,91	73.925,30
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	202.339,25	133.397,10	175.256,60	170.337,10
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	803,35	1.606,00	208,00	208,60
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li				
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	7.080,87	11.258,17	31.838,12	24.347,43
<i>Totale</i>	300.055,55	1.438.053,49	352.768,63	268.818,43

I trasferimenti dallo Stato ammontano a euro 73.925,30 con una sostanziale variazione in diminuzione rispetto all'esercizio precedente. Esso tiene conto dell'introduzione del federalismo fiscale che ha dato ai Comuni una quota di entrate fiscali, in luogo dei trasferimenti, allocati al titolo I, categoria 3°.

Titolo III - Entrate Extratributarie

	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Previsioni definitive 2015</i>	<i>Rendiconto 2015</i>	<i>Differenza</i>
Servizi pubblici	494.986,85	476.332,10	492.764,79	16.432,69
Proventi dei beni dell'ente	189.153,45	200.000,00	223.081,07	23.081,07
Interessi su anticip.ni e crediti	2.733,48	1.550,00	1.561,41	11,41
Utili netti delle aziende	160,92			
Proventi diversi	360.886,21	486.043,99	431.446,85	-54.597,14
Totale entrate extratributarie	1.047.920,91	1.163.926,09	1.148.854,12	-15.071,97

PROVENTI DEI SERVIZI PUBBLICI

Si attesta che l'Ente, non essendo in dissesto finanziario, nè strutturalmente deficitario ed avendo presentato il certificato del conto consuntivo 2014 entro i termini di legge, non ha l'obbligo di assicurare la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale.

Si riporta di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi a domanda individuale realizzati dall'Ente.

SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE 2015				
	<i>CONSUNTIVO 2015</i>			
	SPESE			ENTRATE
	Personale	Acquisto beni	Totale	
Asilo Nido (*)	€ 56.522,42	€ 136.406,48	€ 192.928,89	€ 129.353,48
Asilo Nido (**)				€ 162.804,93
Utilizzo palestre comunali		€ 113.095,80	€ 113.095,80	€ 79.858,98
Corsi di attività motoria		€ 29.677,85	€ 29.677,85	€ 47.954,20
Trasporto scolastico		€ 36.729,00	€ 36.729,00	€ 5.020,75
Servizio pasti caldi		€ 29.564,77	€ 29.564,77	€ 11.564,82
Servizio assistenza		€ 68.478,51	€ 68.478,51	€ 11.587,54
Centri estivi per minori		€ 17.849,84	€ 17.849,84	€ 3.516,82
Organizzazione corsi		€ 1.792,00	€ 1.792,00	€ 1.500,00
TOTALE	€ 56.522,42	€ 433.594,25	€ 490.116,66	€ 323.808,04
Percentuale copertura				66,1%

(*) Le spese sono state rilevate nella misura del 50% e le entrate sono al netto del contributo regionale

(**) Le entrate sono al lordo del contributo regionale

(***) La percentuale è calcolata al lordo del contributo regionale

N:B. I costi relativi all'asilo nido sono calcolati al 50% ai sensi dell'art. 243, c. 2, lett. a) del D.Lgs. 267/00. In assenza di detta riduzione la percentuale complessiva di copertura dei servizi è del 59,20%

SANZIONI AMMINISTRATIVE DEL CODICE DELLA STRADA

I proventi da sanzioni amministrative pari a euro 50.715,65= sono stati destinati per un totale di € 26.273,68, agli interventi di spesa per le finalità di cui all'art. 142 e dell'articolo 208, comma 4, del codice della strada, come modificato dall'articolo 53, comma 20, della legge n. 388/00.

La Giunta Comunale con deliberazione n. 35 del 19/03/2014 ha stabilito le quote da destinare a ogni singola voce di spesa. Sulla base delle predette quote la spesa risulta così determinata ed effettivamente impegnata negli appositi stanziamenti di bilancio:

		Previsione	Impegnato
a	proventi sanzioni ex art. 208 del C.d.s.	42.000,00	48.883,96
b	proventi sanzioni ex art. 142 del C.d.s.	8.870,00	1.831,70
c=a+b	totale previsione sanzioni codice della strada (al netto F.C.D.D.E.)	50.870,00	50.715,66
d	stima destinazione vincolata Provincia	0,00	0,00
e	stima destinazione vincolata ANAS	0,00	0,00
f=c-d-e	entrate nette	50.870,00	50.715,66
g	quota di destinazione vincolata (50% introiti art. 208)	21.000,00	24.441,98
h	quota di destinazione vincolata per finalità art. 142	8.870,00	1.831,70
i=g+h	TOTALE SPESA VINCOLATA così ripartite:	29.870,00	26.273,68
	a) Miglioramento infrastrutture e segnaletica stradale ART. 142	9.700,00	23.759,57
	b) Miglioramento segnaletica stradale ART. 208 c. 4 - lett. a)		
	c) Potenziamento attività controllo ART. 208 c. 4 - lett. b)	17.300,00	1.259,24
	d) miglioramento della sicurezza stradale ART. 208 c. 4 - lett.c) e	2.870,00	1.254,87
l=f-i	QUOTA DI DESTINAZIONE NON VINCOLATE	21.000,00	26.273,68

Dalla verifica della tabella si evince che fondi previsti per il potenziamento inizialmente previsti sono stati dirottati in parte al miglioramento della segnaletica stradale per in corso del 2015 l'attività di controllo è stata potenziata con l'avvio della convenzione di polizia Municipale con i Comuni di Legnaro e Polverara con conseguente revisione degli obiettivi, ma comunque entri i limiti e categorie previste.

Titolo I - Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per funzione e per intervento, impegnate negli ultimi quattro esercizi evidenzia:

Classificazione delle spese correnti per funzione				
	2012	2013	2014	2015
1 Funzioni generali di amm.ne, di gestione e di controllo	2.081.142,59	2.964.818,89	1.959.264,06	2.017.396,27
2 Funzioni relative alla giustizia				
3 Funzioni di polizia locale	223.675,91	224.587,61	225.760,75	225.788,02
4 Funzioni di istruzione pubblica	428.339,08	444.384,19	499.621,23	403.947,20
5 Funzioni relative alla cultura ed ai beni culturali	170.325,51	164.436,30	153.613,12	172.105,31
6 Funzioni nel settore sportivo e ricreativo	281.044,17	297.741,85	289.611,64	320.003,09
7 Funzioni nel campo turistico				
8 Funzioni nel campo della viabilità e dei trasporti	606.111,48	659.387,15	697.183,99	694.950,23
9 Funzioni riguardanti la gestione del territorio e dell'ambiente	2.127.403,88	2.083.357,90	2.084.192,74	1.972.429,48
10 Funzioni nel settore sociale	1.558.129,01	1.541.018,84	1.547.761,18	1.538.205,52
11 Funzioni nel campo dello sviluppo economico	2.675,83	1.248,81	3.819,80	2.085,52
12 Funzioni relative a servizi produttivi				
Totale spese correnti	7.478.847,46	8.380.981,54	7.460.828,51	7.346.910,64

Classificazione delle spese correnti per intervento				
	2012	2013	2014	2015
01 - Personale	2.156.641,80	2.091.227,10	2.124.841,18	2.156.130,87
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	170.020,63	154.343,34	154.530,06	134.236,76
03 - Prestazioni di servizi	4.265.930,07	4.353.429,30	4.307.865,81	4.213.053,99
04 - Utilizzo di beni di terzi	4.000,00	4.000,00	3.006,39	7.017,36
05 - Trasferimenti	639.469,37	1.542.906,60	649.602,58	577.528,21
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	66.220,16	58.202,49	53.901,27	48.787,90
07 - Imposte e tasse	159.265,79	155.788,02	160.201,58	203.839,60
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	17.299,64	21.084,69	6.879,64	6.315,95
Totale spese correnti	7.478.847,46	8.380.981,54	7.460.828,51	7.346.910,64

Indicatori finanziari ed economici della spesa corrente

		2012	2013	2014	2015
<i>Rigidità spesa corrente</i>	$\frac{\text{Spese pers. + Rata amm. mutui}}{\text{Totale entrate Tit. I + II + III}} \times 100$	29,54%	27,21%	28,19%	30,31%
<i>Velocità gest. spesa corrente</i>	$\frac{\text{Pagamenti Tit. I competenza}}{\text{Impegni Tit. I competenza}} \times 100$	74,06%	57,09%	64,86%	87,60%

L'indice di "rigidità della spesa corrente" evidenzia quanta parte delle entrate correnti è assorbita dalle spese per il personale e per il rimborso delle rate dei mutui, ovvero le spese rigide.

INTERVENTO 01 – Costo del personale

Nel corso del 2014 non sono intervenute variazioni del personale in servizio .

	Personale tempo indeterminato	Personale tempo determinato	Totale
<i>Dipendenti all'01.01.2015</i>	59	-	59
assunzioni	-	-	-
dimissioni	1	-	1
<i>Dipendenti al 31.12.2015</i>	58	-	58

Dati e indicatori relativi al personale

	2012	2013	2014	2015
Abitanti	13.539	13.482	13.486	13.536
Dipendenti (*)	58	59	59	58
Costo del personale (*)	2.331.948,82	2.262.288,08	2.301.272,99	2.334.156,27
<i>N° abitanti per ogni dipendente</i>	233	229	229	233
Costo medio per dipendente (*)	40.206,01	38.343,87	39.004,63	40.244,07

(*) Incluso il Segretario Generale

INTERVENTI 02/03/04 - Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi

Per l'acquisto di beni e servizi l'Ente ha aderito in parte alle convenzioni Consip e in parte ha operato con ditte non ricomprese nelle predette convenzioni nel rispetto delle regole stabilite dal D.L. 168/2004 convertito dalla L. 191/2004, oltre a procedere agli acquisti attraverso il Mercato Elettronico per la Pubblica Amministrazione (MEPA) secondo le disposizioni vigenti. La spesa complessiva è pari a € 4.354.308,11 con una diminuzione di € 111.094,15 rispetto al 2014.

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 2015 è stata inferiore a quella stabilita

dai vincoli.

In particolare le somma impegnate nell'anno 2015 rispettano i seguenti limiti:

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	impegni 2015	sforamento
Studi e consulenze (1)	0,00	84,00%	0,00		0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	1.436,87	80,00%	287,37	283,00	0,00
Sponsorizzazioni	0,00	100,00%	0,00		0,00
Missioni	1.315,24	50,00%	657,62	428,56	0,00
Formazione	6.706,41	50,00%	3.353,21	1.199,80	0,00
Spese per automezzi	5.387,26	70,00%	1.616,18	1.633,38	-17,20
TOTALE			5.914,38	3.544,74	0,00

INTERVENTI 05 - Spese per trasferimenti

La spesa ammonta a € 577.528,21 con una diminuzione di € 72.074,37 rispetto al 2014

L'ufficio ragioneria, inoltre, ha provveduto, ai sensi dell'articolo 1 del D.P.R. del 7 aprile 2000, all'aggiornamento dell'albo dei beneficiari a cui sono stati erogati nell'anno 2015 contributi, sovvenzioni, crediti, sussidi ed altri benefici di natura economica, pubblicato all'albo pretorio il 6/4/2016 per 30 giorni consecutivi

INTERVENTO 06 – Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La voce *interessi passivi e oneri finanziari diversi*, pari a euro 48.787,90, riguarda esclusivamente gli interessi passivi sui mutui e degli altri prestiti contratti a tutto il 2015.

Come evidenziato nella tabella per intervento si segnala la significativa riduzione degli interessi passivi per effetto dell'estinzione anticipata di alcuni mutui posta in essere dall'Amministrazione nel corso degli ultimi anni.

E' stato verificato il rispetto del limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del d.lgs. n. 267/00 (interessi 2014 su entrate correnti 2012), che risulta essere dello 0,649% contro il limite massimo ammesso del 8% previsto dall'art. 204 del Dlgs n. 267/2000 e successive modifiche ed integrazioni (art. 1 c. 108, L. 220/10).

Entrate correnti 2013	Interessi 2015	incid. %
€ 8.555.114,39	€ 48.787,90	0,570%

TITOLO II - Spese in conto capitale

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

Previsioni Iniziali	Previsioni definitive	Somme impegnate	Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate	
			<i>in cifre</i>	<i>in %</i>
2.354.500,00	3.312.090,65	796.666,76	-2.515.423,89	-75,95%

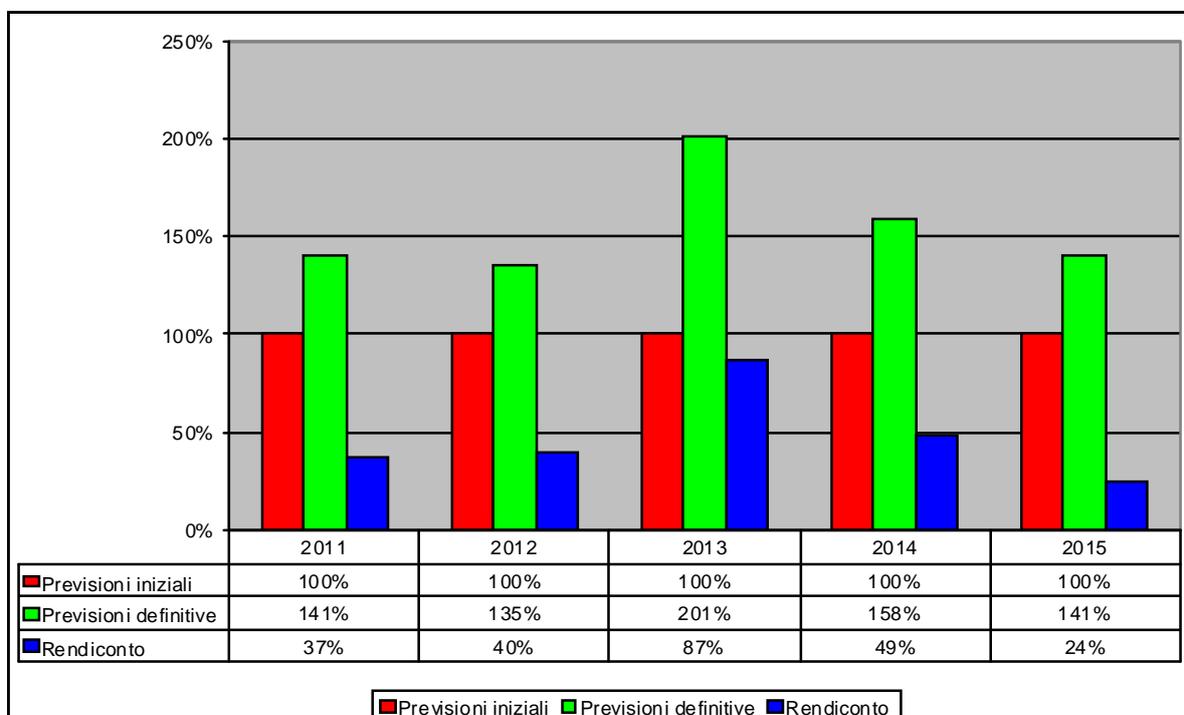
Per quanto riguarda lo scostamento sopra riportati, si rimanda all'analisi degli scostamenti tra Bilancio di Previsione assestato 2015 e rendiconto contenuto nella Relazione della Giunta, riconducibile in particolare ai vincoli posti dal patto di stabilità.

Capacità di impegno sulle spese in conto capitale

Anni di raffronto	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015
Previsioni iniziali	1.540.000,00	2.952.619,21	421.700,00	927.900,00	2.354.500,00
Previsioni definitive	2.167.136,41	3.986.560,45	847.185,43	1.468.809,37	3.312.090,65
Rendiconto	796.943,87	1.592.806,81	734.706,43	718.271,30	796.666,76

Indice della capacità di impegno

Previsioni iniziali	100%	100%	100%	100%	100%
Previsioni definitive	141%	135%	201%	158%	141%
Rendiconto	37%	40%	87%	49%	24%



Le suddette spese sono state così finanziate:

Mezzi propri:		
	da FPV	da COMP.
- avanzo d'amministrazione	€ -	€ 49.225,37
- avanzo del bilancio corrente	€ -	€ -
- oneri di urbanizzazione	€ 8.369,20	€ 59.841,18
- alienazione di beni	€ 397.066,90	€ 241.349,52
- altre risorse	€ -	€ -
Totale		€ 755.852,17
Mezzi di terzi:		
- mutui	€ -	€ -
- prestiti obbligazionari	€ -	€ -
- contributi comunitari	€ -	€ -
- contributi statali	€ -	€ -
- contributi regionali	€ -	€ 40.814,59
- contributi di altri	€ -	€ -
- altri mezzi di terzi	€ -	€ -
Totale		€ 40.814,59
Totale risorse		€ 796.666,76
Impieghi al titolo II della spesa		€ 796.666,76

indebitamento

L'Ente nel corso del 2015 non è ricorso ad indebitamento .

Contratti di leasing

L'ente ha in corso al 31/12/2015 i seguenti contratti di locazione finanziaria:

Limitazione acquisto immobili

La spesa impegnata per acquisto immobili rientra nei limiti disposti dall'art.1, comma 138 della Legge 24/12/2012 n.228.

Limitazione acquisto mobili e arredi

La spesa impegnata nell'anno 2015 per acquisto mobili e arredi rientra nei limiti disposti dall'art.1, comma 141 della Legge 24/12/2012 n.228.

VERIFICA CONGRUITA' FONDI

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2.

Tale fondo è stato calcolato in modo graduale con il metodo ordinario

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2015 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio 2011/2015 rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

Il fondo calcolato con la media semplice tra incassato ed accertato sarebbe di € 218.752,00. In sede di approvazione del rendiconto l'Ente ha previsto di accantonare la somma di € 222.000,00

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Non è stato previsto l'accantonamento, secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze in quanto alla data odierna non sono presenti tali rischi.

Fondo perdite società partecipate

Non è stato previsto l'accantonamento quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni e società partecipate ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013 in quanto L'Ente dispone di una sola partecipazione e negli ultimi anni non ha mai chiuso il bilancio in perdita.

Il fondo è stato calcolato in relazione alle perdite del bilancio d'esercizio 2014 dei seguenti organismi,

Fondo indennità di fine mandato

E' stato costituito un fondo di € 3.025,92 sulla base di quanto previsto nel bilancio 2015 per indennità di fine mandato.

Gestione dei residui

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2015 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2014.

Con deliberazione della Giunta Comunale n. 33 del 6/4/16 l'Ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2015 come previsto dall'art. 228 del d.lgs. 267/00 e dal punto 9.1 del D.Lgs. 118/11. Al conto risulta allegato l'elenco dei residui attivi eliminati con adeguata motivazione.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Residui attivi

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui da riportare	Totale residui accertati	Residui stornati
Corrente Tit. I, II, III	2.992.252,13	2.157.641,35	761.939,45	2.919.580,80	-72.671,33
C/capitale Tit. IV, V	252.048,81	123.413,91	98.647,97	222.061,88	-29.986,93
Servizi c/terzi Tit. VI	64.260,29	42.076,35	20.413,33	62.489,68	-1.770,61
Totale	3.308.561,23	2.323.131,61	881.000,75	3.204.132,36	-104.428,87

Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui da riportare	Totale residui impegnati	Residui stornati
Corrente Tit. I	3.216.367,33	2.109.161,11	196.800,44	2.305.961,55	-910.405,78
C/capitale Tit. II	876.334,13	108.018,23	11.115,14	119.133,37	-757.200,76
Rimb. prestiti Tit. III	0,00	0,00	0	0,00	0,00
Servizi c/terzi Tit. IV	1.227.636,74	404.458,01	804.729,53	1.209.187,54	-18.449,20
Totale	5.320.338,20	2.621.637,35	1.012.645,11	3.634.282,46	-1.686.055,74

Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi				0
Minori residui attivi				-104.428,87
Minori residui passivi				1.686.055,74
SALDO GESTIONE RESIDUI				1.581.626,87

Insussistenze ed economie

Gestione corrente				837.734,45
Gestione in conto capitale				727.213,83
Gestione servizi c/terzi				16.678,59
Gestione vincolata				0
VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI				1.581.626,87

TABELLA DEFICITARIETA' STRUTTURALE

L'organo di revisione verifica il rispetto dei parametri della condizione strutturale di deficitarietà di cui al D.M. 18/03/2013 per il triennio 2013-2015, applicati sul rendiconto. Dall'esame risultano soddisfatti tutti parametri previsti, pertanto si ritiene di poter affermare che la situazione dell'Ente risulta congrua.

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 31/12/2015, con le società partecipate ai sensi dell'art. 6 del D.L. 95/2012, come da nota informativa allegata al rendiconto.

Da tale verifica è risultato quanto segue:

Nota dettaglio debiti/crediti: in data 26/2/16 la predetta società ha inoltrata un elenco dei debiti/crediti reciproci da verificare. Alla nota in questione si è risposto in data 2/3/16: Alla data odierna non sono pervenute ulteriori note. Al riguardo si evidenzia comunque che i debiti in essere al 31/12/2015 riguardano somme dovute a saldo del 2015 per fornitura acqua pari ad € 2.726,11, di cui € 290,01 già pagati nel 2013, € 83,68 oggetto di nota di accredito debitamente registrata ed € 2.352,42 relativa a fattura n. 20391 del 21/1/13 sospesa dalla predetta società per rottura tubazioni alla quale non sono più pervenute comunicazioni, registrando sulle fatture successive l'annotazione "il pagamento delle fatture è regolare"

Crediti: al 31/12/2015 risulta un credito di € 123.889,01 relativo al rimborso della quota mutui assunti da questo Ente per conto della società Nel rendiconto 2015 tali crediti risultano regolarmente accertati e riportati a residui attivi.

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

In epoca successiva all'adozione della medesima, l'Ente ha riconsiderato la sussistenza dei presupposti di legge per il mantenimento delle partecipazioni avendo riguardo anche al profilo della convenienza economica ed ha provveduto nel corso del 2014 all'alienazione di alcune quote societarie (HERA Spa, APS Holding Spa e Finanziaria APS Spa).

TEMPESTIVITÀ PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

L'ente ha adottato, 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 predisposto ai sensi del D.P.C.M. 22/9/2014, pubblicato sul sito internet dell'Ente. da cui risulta quanto segue:

- indicatore tempestività dei pagamenti annuale 2015: -16,02 giorni
- Importo annuale pagamenti posteriori alla scadenza: € 171.116,46

DEBITI FUORI BILANCIO

Sulla base delle attestazioni dei responsabili dei servizi si evince che non risultano alla data odierna debiti fuori Bilancio contratti senza deliberazione autorizzativa debitamente impegnata

Prospetto di conciliazione

Una sintesi del prospetto viene ripresa nelle seguenti tabelle:

Entrate

		Accertamenti finanziari di competenza	Ratei - Risconti - Rettifiche	Al conto economico	Al conto del patrimonio	
					Rif. C.P. attivo	Rif. C.P. passivo
Titolo I	Entrate tributarie	6.527.938,61	-88.829,14	6.439.109,47	-9.537,97	
Titolo II	Entrate da trasferimenti	268.818,43		268.818,43		
Titolo III	Entrate extratributarie	1.148.854,12	-40.849,32	1.108.004,80		51.202,99
TOTALE ENTRATE CORRENTI		7.945.611,16	-129.678,46	7.815.932,70		
Titolo IV	Entrate per alienaz. di beni patrimoniali, trasferimento di capitali, riscossioni di crediti	759.744,00		511.534,42		66.248,03 181.961,55
Titolo V	Entrate da accens. di prestiti	0,00				
Titolo VI	Servizi per conto terzi	1.287.960,66			1.287.960,66	
TOTALE GENERALE DELL'ENTRATA		9.993.315,82				
* Insussistenza del passivo				933.978,27		
* Sopravvenienze attive				108.643,10		
* Incrementi di imm. Per lavori interni (costi capitalizzati)						
* Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, ecc.						

- **Il totale delle entrate rettifiche al conto economico coincide con il totale dei ricavi di esercizio.**

SPESA					
	<i>Impegni finanziari di competenza</i>	<i>Ratei - Risconti - Rettifiche</i>	<i>Al conto economico</i>	<i>Al conto del patrimonio</i>	
				Rif. C.P. attivo	Rif. C.P. passivo
Titolo I Spese correnti					
1) Personale	2.156.130,87		2.156.130,87		
2) Acquisti di beni di consumo e/o materie prime	134.236,76		134.236,76		
3) Prestazioni di servizio	4.213.053,99	-31.798,28	4.181.255,71	-20.028,27	
				11.770,01	
4) Utilizzo di beni di terzi	7.017,36		7.017,36		
5) Trasferimenti	577.528,21		577.528,21		
6) Interessi passivi ed oneri	48.787,90		48.787,90		
7) Imposte e tasse	203.839,60		203.839,60		
8) Oneri straordinari correnti	6315,95	18999,3	25.315,25		
Totale Spese Correnti	7.346.910,64	-12.798,98	7.334.111,66		
Titolo II Spese in conto capitale					
1) Acquisiz. beni immobili	664.616,88				
2) Espropri e servitù onerose	24.050,80				
3) Acq. di beni realizz. economia	0,00				
4) Utilizzo di beni di terzi	0				
5) Acquisizione di beni mobili, macchine ed attrezzature tecnico-scientifiche	67.936,16				
6) Incarichi profess. esterni	22.823,09				
7) Trasferimenti di capitale	17.239,83		17.239,83		17.239,83
8) Partecipazioni azionarie	0				
9) Conferimenti di capitale	0				
10) Concessioni crediti anticip.	0				
Totale Spese in Conto Capitale	796.666,76	0,00	17.239,83	671.748,19	
Titolo III Rimborso di prestiti	120.546,66				120.546,66
Titolo IV Servizi per conto terzi	1.287.960,66				404.458,01
TOTALE GENERALE SPESA	9.552.084,72	.			
<i>* Variaz. nelle rimanenze di materie Prime e/o di beni di consumo</i>			0,00		
<i>* Quote di ammortamento dell'esercizio</i>			796.469,00	796.469,00	
<i>* Accantonamento per svalutazione crediti</i>			220571		
<i>* Insussistenza dell'attivo</i>			75.822,60	666,35	

- **Il totale delle spese rettifiche al conto economico coincide con il totale dei costi di esercizio.*

CONTO ECONOMICO

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

	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Rendiconto 2015</i>
A Proventi della gestione	8.391.721,98	7.795.295,35
B Costi della gestione	7.946.160,57	7.848.893,43
Risultato della gestione	445.561,41	-53.598,08
C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate	-221.920,71	-247.461,63
Risultato della gestione operativa	223.640,70	-301.059,71
D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari	-51.167,79	-47.226,49
E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari	550.952,64	1.234.206,41
Risultato economico di esercizio	723.425,55	885.920,21

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica e le disposizioni previste dall'art. 229 del d.lgs 267/00.

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti previsti dall'art. 229, comma 7, del d.lgs. n. 267/00 ed ammontano a € 784.741,48.

Il risultato economico di esercizio rileva un utile d'esercizio, dopo gli ammortamenti, determinato in particolar modo da proventi straordinari derivanti da alienazioni per € 511.534,42

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.

Si evidenziano i seguenti risultati:

	Valori finali al 31/12/2014	Variazioni +/-	Valori finali al 31/12/2015
ATTIVO			
Immobilizzazioni immateriali	€ 134.449,24	-€ 42.938,42	€ 91.510,82
Immobilizzazioni materiali	€ 20.388.116,24	-€ 276.898,48	€ 20.111.217,76
Immobilizzazioni finanziarie	€ 10.025.744,00	-€ 220.571,00	€ 9.805.173,00
Crediti	€ 3.313.988,23	-€ 703.159,08	€ 2.610.829,15
Disponibilità liquide	€ 4.692.269,30	-€ 290.942,80	€ 4.401.326,50
Ratei e risconti	€ 44.841,37	-€ 29.566,24	€ 15.275,13
TOTALE ATTIVO	€ 38.599.408,38	-€ 1.564.076,02	€ 37.035.332,36
Conti d'ordine	€ 851.591,69	-€ 644.398,73	€ 207.192,96
PASSIVO			
PATRIMONIO NETTO	€ 32.219.185,55	€ 885.920,21	€ 33.105.105,76
Conferimenti	€ 754.125,38	€ 3.077,56	€ 757.202,94
Debiti	€ 5.626.097,45	-€ 2.453.073,79	€ 3.173.023,66
Ratei e risconti passivi	€ -	€ -	€ -
TOTALE PASSIVO	€ 38.599.408,38	-€ 1.564.076,02	€ 37.035.332,36
Conti d'ordine	€ 851.591,69	-€ 644.398,73	€ 207.192,96

L'incremento del patrimonio netto pari a € 885.920,21 è determinato dal risultato economico dell'esercizio

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di revisione prende atto che la relazione predisposta dalla Giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del D.Lgs. n. 267/00, nel rispetto di quanto dettato in materia dai principi contabili degli enti locali, 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.

L'organo di revisione accerta che nell'organizzazione è presente il servizio "controllo interno" che, ad avvenuta approvazione del rendiconto, provvede alla predisposizione del referto di controllo di gestione previsto dall'art. 198 e 198 bis del TUEL 267/00 e al suo invio alla Corte dei Conti – sez. di Controllo del Veneto.

CONSIDERAZIONI, RILIEVI E PROPOSTE

L'organo di revisione dà atto che:

- il patto di stabilità è stato rispettato e che nelle verifiche eseguite nel corso del 2015, è sempre stata riscontrata la corretta ed aggiornata gestione contabile e amministrativa;
- i vincoli di spesa, imposti a decorrere dall'anno 2012 per alcune tipologie di spesa, di cui all'art. 6 c. da 7 a 10 del D.L. 78/2010 convertito in L. 122/2010 (spese per la comunicazione, spese per la formazione, spese per mostre e convegni, spese di rappresentanza e spese per missioni e per mobili ed arredi), sono stati rispettati anche nel 2015.
- che al rendiconto risulta allegato l'elenco delle spese di rappresentanza sostenute dagli organi di governo dell'ente nell'anno 2015, ai sensi dell'art. 16 c. 26 D.L. 138/2011 convertito in L. 148/2011, da cui risulta impegnata la somma di €. 283,00 contro un limite fissato in €. 287,37;
- c'è corrispondenza dei dati SIOPE elaborati dall'Ente con quelli rilevati dall'archivio gestito dalla Banca d'Italia.
- C'è congruità nel fondo crediti di dubbia e difficile esigibilità e dei fondi rischi

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 2015.

Ponte san Nicolò, li 12/04/2016

L'ORGANO DI REVISIONE

Dr. Patrick Da Pos
