

Allegato b) alla deliberazione di Consiglio Comunale n. 6 del 29.04.2015

COMUNE DI MASI
Provincia di Padova

RELAZIONE DEL REVISORE DEI CONTI

COMUNE DI

MASI

Provincia di PADOVA

Relazione dell'Organo di Revisione

- sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2014*
- sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2014*

IL REVISORE UNICO

Dr Alessandro Da Re

Comune di Masi

Revisore Unico

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2014

Il Revisore Unico, 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 emanati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli 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;

presenta

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

Masi, 10 aprile 2015

Il Revisore Unico

Dr Alessandro Da Re

SOMMARIO

INTRODUZIONE	pag. 4
CONTO DEL BILANCIO	
- Verifiche prelliminari	pag. 6
- Gestione finanziaria	pag. 6
- Risultati della gestione	
- a) Saldo di cassa	pag. 7
- b) Risultato della gestione di competenza	pag. 8
- c) Risultato di amministrazione	pag. 9
- d) Conciliazione dei risultati finanziari	pag. 10
- Analisi del conto del bilancio	
- a) Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2014	pag. 11
- b) Trend storico della gestione di competenza	pag. 12
- c) Verifica del patto di stabilità interno	pag. 13
- Analisi delle principali poste (Entrate)	
- a) Titolo I - Entrate tributarie	pag. 14
- b) Titolo II – Entrate da contributi e trasferimenti correnti	pag. 15
- c) Titolo III – Entrate extratributarie	pag. 16
- d) Titoli IV e V – Entrate in conto capitale	pag. 17
- Analisi delle principali poste (Spese)	
- a) Titolo I – Spese correnti	pag. 18
- b) Titolo II – Spese in conto capitale	pag. 20
- Analisi delle principali poste (Servizi per conto terzi)	pag. 21
- Analisi della gestione dei residui	pag. 22
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	pag. 24
CONTO DEL PATRIMONIO	pag. 25
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	pag. 27
CONSIDERAZIONI, PROPOSTE E RACCOMANDAZIONI	pag. 27
CONCLUSIONI	pag. 28

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Alessandro Da Re, Revisore del Comune di Masi ai sensi dell'art. 234 e seguenti del d.lgs. n. 267/2000:

- ♦ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2014, approvato con delibera della Giunta Comunale n. 39 del 09/04/2015, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del T.U.E.L.:

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

e corredati dai seguenti allegati:

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
 - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
 - 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;
 - delibera dell'organo consiliare n. 43 del 30/09/2014 riguardante la ricognizione dello stato di attuazione dei programmi e del permanere degli equilibri generali di bilancio, ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L.;
 - conto del Tesoriere;
 - conto degli agenti contabili;
 - tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale;
 - inventario generale;
 - nota informativa contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (art. 6, comma 4, d.l. 95/2012);
 - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
 - prospetto delle spese di rappresentanza sostenute nel 2014, di cui all'art. 16, comma 26, del d.l. 138/2011;
 - ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati;
 - dati finali inerenti gli obiettivi anno 2014 del patto di stabilità interno;
- ♦ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2014 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2013;

- ♦ viste le disposizioni del titolo IV del T.U.E.L.;
- ♦ visto il d.p.r. n. 194/96;
- ♦ visto l'articolo 239, comma 1, lettera d) del T.U.E.L.;
- ♦ visto il vigente regolamento di contabilità;

DATO ATTO CHE

- ♦ l'Ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del T.U.E.L., nell'anno 2014 ha adottato il sistema di contabilità semplificato, con tenuta della sola contabilità finanziaria ed utilizzo del conto del bilancio per costruire a fine esercizio, attraverso la conciliazione dei valori e rilevazioni integrative, il conto del patrimonio;
- ♦ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

TENUTO CONTO CHE

- ♦ lo scrivente Revisore Unico è stato nominato alla carica per il triennio 2015-2018 in data 18/12/2014;
- ♦ durante l'esercizio 2014 le funzioni sono state svolte dal precedente Organo di Revisione in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del T.U.E.L.;
- ♦ per quanto a conoscenza dello scrivente, il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'Ente;
- ♦ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'Organo di Revisione risultano riportati nei verbali dello stesso;

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'Organo di Revisione, anche 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 conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto del patto di stabilità;
- il rispetto dei limiti alle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli alle altre tipologie specifiche di spesa previsti dalla normativa vigente;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2014 con le società partecipate;
- che l'Ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L. in data 30/09/2014, con delibera n. 43;
- che l'Ente non ha riconosciuto nel corso del 2014 debiti fuori bilancio;
- che è stato effettuato il riaccertamento dei residui.

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 475 reversali e n. 902 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- l'Ente non è ricorso all'anticipazione di tesoreria;

- l'Ente non ha fatto ricorso all'assunzione di nuovi mutui nel corso del 2014;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del T.U.E.L., hanno reso il conto della loro gestione allegando i documenti previsti;
- i pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'Ente, Monte del Paschi di Siena, e si compendiano nel riepilogo proposto nella pagine successive.

Risultati della gestione

a) Saldo di cassa

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

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2014			338.876,86
Riscossioni	413.083,57	1.107.453,39	1.520.536,96
Pagamenti	523.186,20	984.618,20	1.507.804,40
Fondo di cassa al 31 dicembre 2014			351.609,42
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			351.609,42

La situazione di cassa dell'Ente al 31/12 degli ultimi tre esercizi, dalla quale si evince l'assenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data di ciascun anno, è la seguente:

Anno	Disponibilità	Anticipazioni
2012	237.205,06	
2013	338.876,86	
2014	351.609,42	

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 1.995,22, come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	1.319.885,71
Impegni	(-)	1.317.890,49
Totale avanzo (disavanzo) di competenza		1.995,22

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	1.107.453,39
Pagamenti	(-)	984.618,20
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	<i>122.835,19</i>
Residui attivi	(+)	212.432,32
Residui passivi	(-)	333.272,29
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	<i>-120.839,97</i>
Totale avanzo (disavanzo) di competenza	<i>[A] + [B]</i>	1.995,22

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

Gestione di competenza corrente		2013	2014
Entrate correnti	+	1.342.321,34	1.166.241,60
Spese correnti	-	1.177.034,24	968.373,14
Spese per rimborso prestiti	-	117.532,71	121.890,05
<i>Differenza</i>		<i>47.754,39</i>	<i>75.978,41</i>
Entrate del titolo IV destinate al titolo I della spesa	+		
Avanzo applicato al titolo I della spesa	+		
Entrate correnti destinate al titolo II della spesa	-	1.150,60	
Totale gestione corrente	+/-	46.603,79	75.978,41

Gestione di competenza c/capitale

Entrate titoli IV e V destinate ad investimenti	+	16.097,45	77.689,90
Avanzo applicato al titolo II	+	10.000,00	90.600,00
Entrate correnti destinate al titolo II	+	1.150,60	
Spese titolo II	-	26.046,80	151.673,09
Totale gestione c/capitale		1.201,25	16.616,81

Saldo gestione corrente e c/capitale		47.805,04	92.595,22
---	--	------------------	------------------

c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2014 presenta un avanzo di 242.479,68, come risulta dai seguenti elementi:

In conto			Totale
RESIDUI	COMPETENZA		
Fondo di cassa al 1° gennaio 2014			338.876,86
RISCOSSIONI	413.083,57	1.107.453,39	1.520.536,96
PAGAMENTI	523.186,20	984.618,20	1.507.804,40
Fondo di cassa al 31 dicembre 2014			351.609,42
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			351.609,42
RESIDUI ATTIVI	168.686,36	212.432,32	381.118,68
RESIDUI PASSIVI	156.976,13	333.272,29	490.248,42
Differenza			-109.129,74
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2014			242.479,68

Suddivisione dell'avanzo (disavanzo) di amministrazione complessivo

Fondi vincolati	
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	18.153,07
Fondi di ammortamento	
Fondi non vincolati	224.326,61
Totale avanzo/disavanzo	242.479,68

Si evidenzia che l'avanzo così determinato potrà essere oggetto di successiva modifica, per effetto dell'operazione di riaccertamento straordinario dei residui cui dovrà provvedere la G.C. al fine di adeguare i residui attivi e passivi risultanti al 1 gennaio 2015 al principio generale della competenza finanziaria potenziata, da applicarsi a decorrere dall'anno 2015.

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

	2012	2013	2014
Fondi vincolati	28.476,51		
Fondi per finanziamento spese in c/capitale		490,10	18.153,07
Fondi di ammortamento			
Fondi non vincolati	121.071,59	190.509,94	224.326,61
TOTALE	149.548,10	191.000,04	242.479,68

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 non vincolato	Totale
Spesa corrente				
Spesa corrente a carattere non ripetitivo				
Debiti fuori bilancio				
Estinzione anticipata di prestiti				
Spesa in c/capitale		490,10	90.109,90	90.600,00
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento				
Stralcio crediti di dubbia esigibilità				
Totale avanzo utilizzato		490,10	90.109,90	90.600,00

d) Conciliazione dei risultati finanziari

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

Gestione di competenza

Totale accertamenti di competenza	+	1.319.885,71
Totale impegni di competenza	-	1.317.890,49
SALDO GESTIONE COMPETENZA		1.995,22

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati	+	23.320,51
Minori residui attivi riaccertati	-	56.415,86
Minori residui passivi riaccertati	+	82.579,77
SALDO GESTIONE RESIDUI		49.484,42

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA		1.995,22
SALDO GESTIONE RESIDUI		49.484,42
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		90.600,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		100.400,04
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2014		242.479,68

Analisi del conto del bilancio

a) Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2014

Entrate		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	776.798,00	773.212,59	-3.585,41	-0,46%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	147.162,00	178.246,50	31.084,50	21,12%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	272.420,00	214.782,51	-57.637,49	-21,16%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	85.120,00	77.689,90	-7.430,10	-8,73%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	304.896,00		-304.896,00	-100,00%
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	173.600,00	75.954,21	-97.645,79	-56,25%
Avanzo di amministrazione applicato		65.000,00		-65.000,00	-100,00%
Totale		1.824.996,00	1.319.885,71	-505.110,29	-27,68%

Spese		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	1.074.489,00	968.373,14	-106.115,86	-9,88%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	150.120,00	151.673,09	1.553,09	1,03%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	426.787,00	121.890,05	-304.896,95	-71,44%
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	173.600,00	75.954,21	-97.645,79	-56,25%
Totale		1.824.996,00	1.317.890,49	-507.105,51	-27,79%

Si precisa che lo scostamento di cui al Titolo III delle spese è riferito per Euro 304.896,00 al mancato utilizzo dell'anticipazione di cassa, e trova corrispondenza per pari importo nei minori accertamenti nel Titolo V delle entrate.

b) Trend storico della gestione di competenza

Entrate		2012	2013	2014
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	875.292,29	776.423,78	773.212,59
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	112.079,23	283.865,90	178.246,50
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	232.211,33	282.031,66	214.782,51
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	172.777,92	16.097,45	77.689,90
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti			
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	65.460,44	86.452,71	75.954,21
Totale Entrate		1.457.821,21	1.444.871,50	1.319.885,71

Spese		2012	2013	2014
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	1.011.809,83	1.177.034,24	968.373,14
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	259.778,85	26.046,80	151.673,09
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	119.049,63	117.532,71	121.890,05
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	65.460,44	86.452,71	75.954,21
Totale Spese		1.456.098,75	1.407.066,46	1.317.890,49

Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)	1.722,46	37.805,04	1.995,22
---	-----------------	------------------	-----------------

Avanzo di amministrazione applicato (B)	112.250,00	10.000,00	90.600,00
--	-------------------	------------------	------------------

Saldo (A) + (B)	113.972,46	47.805,04	92.595,22
------------------------	-------------------	------------------	------------------

c) Verifica del patto di stabilità interno

L' Ente ha rispettato gli obiettivi del patto di stabilità per l'anno 2014, avendo registrato i seguenti risultati rispetto agli obiettivi programmatici di competenza mista (dati in migliaia di Euro):

ENTRATE		
Accertamenti Titolo I	773	
Accertamenti Titolo II	178	
Accertamenti Titolo III	215	
Entrate correnti non rilevanti	- 3	
totale entrate correnti nette		1.163
Riscossioni Titolo IV	38	
totale entrate in conto capitale nette		38
ENTRATE FINALI NETTE		1.201
SPESE		
Impegni Titolo I	968	
Spese correnti non rilevanti		
totale spese correnti nette		968
Pagamenti Titolo II	198	
Pagamenti non rilevanti	- 25	
totale spese in conto capitale nette		173
SPESE FINALI NETTE		1.141
SALDO FINANZIARIO		60
SALDO OBIETTIVO		36
DIFFERENZA TRA RISULTATO E OBIETTIVO		24

Analisi delle principali poste

Entrate

a) Titolo I – Entrate Tributarie

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

	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Previsioni definitive 2014</i>	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Differenza fra prev.e rendic.</i>
Categoria I - Imposte				
I.C.I. per liquid.accert.anni pregressi	5.531,14	10.000,00	14.938,38	4.938,38
Addizionale IRPEF	161.000,00	160.000,00	139.000,00	-21.000,00
IMU	319.763,80	217.686,00	232.293,84	14.607,84
IMU recupero evasione		8.000,00	212,96	-7.787,04
TASI		120.000,00	117.000,00	-3.000,00
INVIM	32.540,66	36.200,00	41.513,97	5.313,97
Addizionale sul consumo energia elettrica	632,60			
Imposta sulla pubblicità	3.000,00	3.000,00	3.000,00	
5 per mille IRPEF	212,12	212,00	265,89	53,89
Totale categoria I	522.680,32	555.098,00	548.225,04	-6.872,96
Categoria II - Tasse				
Tassa rifiuti solidi urbani		500,00		-500,00
TOSAP	6.082,85	6.000,00	5.809,55	-190,45
Totale categoria II	6.082,85	6.500,00	5.809,55	-690,45
Categoria III - Tributi speciali				
Diritti sulle pubbliche affissioni	2.500,00	2.500,00	2.500,00	
Fondo di solidarietà comunale	245.160,61	227.678,00	216.678,00	-11.000,00
Totale categoria III	247.660,61	230.178,00	219.178,00	-11.000,00
Totale entrate tributarie	776.423,78	791.776,00	773.212,59	-18.563,41

Invim

Si rileva l'iscrizione a bilancio di rilevanti entrate per INVIM (imposta abrogata a fine 2001), per effetto di somme riversate all'Ente da vari concessionari alla riscossione. L'ente ha richiesto chiarimenti a detti concessionari sull'origine delle somme in esame, senza ottenere tuttavia chiarimenti.

Sul punto Il Revisore invita la Responsabile del Servizio Finanziario ad approfondire ulteriormente

l'origine delle somme introitate, al fine di appurare con certezza la loro effettiva spettanza al Comune.

Nelle more dell'ottenimento dei necessari chiarimenti, si raccomanda cautela dell'utilizzo dei fondi non vincolati dell'avanzo di amministrazione.

Ici/Imu (recupero evasione)

Con riferimento alle entrate da recupero dell'evasione, i relativi dati sono riepilogati nella tabella che segue:

	Previste	Accertate	Riscosse
Recupero evasione	18.000,00	15.151,34	14.496,46
Totale	18.000,00	15.151,34	14.496,46

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

Residui attivi al 1/1/2014	2.100,00
Residui riscossi nel 2014	-2.234,65
Maggiori residui riscossi	134,65
Residui al 31/12/2014	0,00

b) Titolo II – Entrate da contributi e trasferimenti correnti

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

	2012	2013	2014
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	10.565,22	178.543,70	52.775,54
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	75.191,01	78.999,20	97.647,96
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	26.323,00	26.323,00	27.823,00
Totale	112.079,23	283.865,90	178.246,50

Trasferimenti correnti dallo Stato

La riduzione rispetto al 2013 è conseguenza del venir meno dei trasferimenti assegnati dallo Stato a ristoro della perdita di gettito per abolizione dell'Imu sull'abitazione principale; nel 2014 la predetta

perdita è infatti compensata dal gettito della Tasi.

c) Titolo III – Entrate extratributarie

La entrate extratributarie accertate nell'anno 2014 presentano i seguenti scostamenti rispetto alle previsioni definitive ed a quelle accertate nell'anno 2013:

	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Previsioni definitive 2014</i>	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Differenza</i>
Servizi pubblici	127.459,17	162.090,00	119.254,22	42.835,78
Proventi dei beni dell'ente	112.463,96	76.000,00	71.612,02	4.387,98
Interessi su anticipi e crediti	1.168,51	700,00	194,82	505,18
Utili netti delle aziende				
Proventi diversi	40.940,02	39.925,00	23.721,45	16.203,55
Totale entrate extratributarie	282.031,66	278.715,00	214.782,51	63.932,49

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
Residui al 1/1	0,00	250,00
Accertamenti	1.150,60	1.056,95
Riscossioni	900,60	1.307,00
Residui al 31/12	250,00	0,00

La parte vincolata delle risorse (almeno 50%) risulta destinata nel 2014 a spesa corrente.

d) Titoli IV e V – Entrate in conto capitale

Titolo IV - Entrate da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	
Categoria 1: Alienazione di beni patrimoniali	
Categoria 2: Trasferimenti di capitali dallo Stato	
Categoria 3: Trasferimenti di capitale dalla Regione	40.000,00
Categoria 4: Trasferimenti di capitale da altri enti del settore pubblico	
Categoria 5: Trasferimenti di capitale da altri soggetti	37.689,90
Categoria 6: Riscossione di crediti	-
Totale	77.689,90
Titolo V - Entrate derivanti da accensioni di prestiti	
Categoria 2: Finanziamenti a breve termine	-
Categoria 3: Assunzione di mutui e prestiti	-
Categoria 4: Emissione di prestiti obbligazionari	-
Totale	-

Le risorse iscritte al titolo IV entrata sono di seguito dettagliate:

- Categoria 3:
 - Contributo regionale per realizzazione percorsi pedonali € 40.000,00;
- Categoria 5:
 - Contributo Fondazione Cassa Risparmio Padova e Rovigo € 13.240,00;
 - Proventi derivanti da permessi a costruire € 24.449,90.

Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi due esercizi hanno subito la seguente evoluzione

	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
Residui al 1/1		
Accertamenti	16.097,45	24.449,90
Riscossioni	16.097,45	24.449,90
Residui al 31/12		

Nessuna quota dei suddetti oneri è stata destinata al finanziamento della spesa corrente negli esercizi di riferimento.

Analisi delle principali poste

Spese

a) Titolo I – Spese correnti

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

Classificazione delle spese correnti per intervento

	2012	2013	2014
01 - Personale	199.819,56	241.113,39	230.917,66
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	24.637,82	27.745,06	25.282,35
03 - Prestazioni di servizi	438.932,84	463.088,73	398.795,99
04 - Utilizzo di beni di terzi			
05 - Trasferimenti	243.143,24	207.980,89	226.100,86
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	72.980,37	63.606,39	59.211,46
07 - Imposte e tasse	26.363,52	37.110,18	27.964,82
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	5.932,48	136.389,60	100,00
Totale spese correnti	1.011.809,83	1.177.034,24	968.373,14

Spese per il personale

A decorrere dall'anno 2014 gli enti assicurano, nell'ambito della programmazione triennale dei fabbisogni di personale, il contenimento delle spese di personale con riferimento al valore medio del triennio 2011, 2012, 2013.

Per effetto di quanto sopra, la base di spesa che gli enti sottoposti a patto di stabilità debbono prendere a riferimento ai fini della riduzione della spesa di personale non è più quella dell'esercizio precedente, come in precedenza, bensì un parametro fisso.

Secondo quanto comunicato dalla Responsabile dei Servizi Finanziario e riscontrato dal Revisore, pur essendo ancora in corso di determinazione i valori definitivi inerenti il limite ed il dato 2014, stante la contrazione del personale intervenuta nel corso degli ultimi esercizi il limite risulta ampiamente rispettato.

Il Revisore raccomanda comunque di procedere quanto prima con la determinazione dei valori puntuali in esame.

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

In relazione alle riduzioni di spesa disposte dalla normativa vigente, le seguenti spese sono state specificamente ridotte al fine di rispettare i limiti previsti.

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	Rendiconto 2014	Differenza
Studi e consulenze	==	80%+ 20%	==	==	==
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	1.360,00	80%	272,00	145,00	-127,00
Sponsorizzazioni	==	100%	==	==	==
Missioni	550,00	50%	275,00	102,15	-172,85
Formazione	485,00	50%	242,50	210,00	-32,50
Totale	2.395,00		789,50	457,15	-332,35

Si segnala che ulteriori limitazioni alla spesa riguardano i costi acquisto, manutenzione, noleggio ed esercizio di autoveicoli, che dovevano essere contenuti entro il limite del 30% del dato degli impegni assunti nell'anno 2011. Resta esclusa dalla limitazione la spesa per autoveicoli utilizzate per i servizi istituzionali di tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica, per i servizi sociali e sanitari svolti per garantire i livelli essenziali di assistenza. Sono in corso di determinazione i valori definitivi inerenti il limite ed il dato 2014, che il Revisore raccomanda di individuare quanto prima.

Sin da ora si ritiene peraltro di ricordare che, in conformità alla giurisprudenza in materia, è consentito agli Enti locali osservare la riduzione complessiva imposta dalla legge operando i tagli in misura diversa tra le varie tipologie di spesa. Nel caso specifico, il margine di Euro 332,35 ottenuto in relazione alle spese indicate nella tabella sopra esposta può essere utilizzato a copertura di un eventuale sfioramento relativamente agli oneri per le autoveicoli.

Limitazione incarichi in materia informatica (legge n. 228 del 24/12/2012)

Gli enti locali possono conferire incarichi di consulenza in materia informatica solo in casi eccezionali, adeguatamente motivati, in cui occorra provvedere alla soluzione di problemi specifici connessi al funzionamento dei sistemi informatici. Nell'anno 2014 non sono stati conferiti incarichi di consulenza di tale tipologia.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2014, ammonta ad Euro 59.211,46, e, rispetto al residuo debito al 01/01/2014, determina un tasso medio del 3,83%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 5,08%.

b) Titolo II – Spese in conto capitale

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

<i>Previsioni Iniziali</i>	<i>Previsioni Definitive</i>	<i>Somme Impegnate</i>	<i>Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate</i>	
			<i>in cifre</i>	<i>in %</i>
150.120,00	170.118,00	151.673,09	18.444,91	10,84%

Le spese in conto capitale sono state così finanziate:

Mezzi propri:		
- avanzo d'amministrazione	90.600,00	
- oneri urbanizzazione	24.449,90	
<i>Totale</i>		<i>115.049,90</i>
Mezzi di terzi:		
- contributi regionali	40.000,00	
- contributi di altri soggetti	13.240,00	
<i>Totale</i>		<i>53.240,00</i>
Totale risorse		168.289,90
Impleghi al titolo II della spesa		151.673,09
Avanzo gestione conto capitale		16.616,81

Limitazione acquisto mobili e arredi

Nell'anno 2014 non sono state sostenute spese per acquisto mobili e arredi, rispettando i limiti disposti dall'art. 1, comma 141, della Legge 24/12/2012 n. 228, ai sensi del quale gli enti locali non possono effettuare spese di ammontare superiore al 20 per cento della spesa sostenuta in media negli anni 2010 e 2011.

Si precisa che la disposizione non si applica agli acquisti che riguardano beni per l'uso scolastico e dei servizi all'infanzia.

Limitazione acquisto autovetture

Nell'anno 2014 non sono state sostenute spese per acquisto di autovetture, in conformità a quanto disposto dall'art. 1, comma 143, della legge 24/12/2012 n. 228. Si precisa che la disposizione non si applica comunque per gli acquisti effettuati per i servizi istituzionali di tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica, nonché per i servizi sociali e sanitari svolti per garantire i livelli essenziali di assistenza.

Limitazione acquisto immobili

Nell'anno 2014 non sono state sostenute spese per acquisto di immobili, in conformità a quanto disposto dall'art. 1, comma 138, della legge 24/12/2012 n. 228.

Indebitamento e gestione del debito

L'Ente non ha contratto nel 2014 nuovi mutui.

In relazione al limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L., l'Ente ha ottenuto le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi al 31/12, per ciascuno degli anni 2012, 2013, 2014, sulle entrate correnti del penultimo rendiconto precedente:

2012	2013	2014
7,27%	6,20%	4,86%

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

Anno	2012	2013	2014
Residuo debito	1.784.346,38	1.665.296,75	1.547.764,23
Nuovi prestiti			
Prestiti rimborsati	- 119.049,63	- 117.532,52	- 121.890,05
Estinzioni anticipate			
Totale fine anno	1.665.296,75	1.547.764,23	1.425.874,18

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

Anno	2012	2013	2014
Oneri finanziari	72.980,37	63.606,39	59.211,46
Quota capitale	119.049,63	117.532,52	121.890,05
Totale fine anno	192.030,00	181.138,91	181.101,51

Analisi delle principali poste

Servizi per conto terzi

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

SERVIZI CONTO TERZI	ENTRATA		SPESA	
	2013	2014	2013	2014
Ritenute previdenziali al personale	18.201,26	17.785,18	18.201,26	17.785,18
Ritenute erariali	49.468,70	48.221,31	49.468,70	48.221,31
Altre ritenute al personale c/terzi	260,46	187,92	260,46	187,92
Depositi cauzionali	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
Rimborso spese per servizi conto terzi	13.586,29	4.959,80	13.586,29	4.959,80
Fondi per il Servizio economato	3.600,00	3.600,00	3.600,00	3.600,00
Depositi per spese contrattuali	336,00	200,00	336,00	200,00
Totale	86.452,71	75.954,21	86.452,71	75.954,21

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 T.U.E.L..

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

L'Ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31/12/2014 come previsto dall'art. 228 del T.U.E.L. dando adeguata motivazione. I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Residui attivi

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui riscossi</i>	<i>Residui stornati</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Percentuale di riporto</i>	<i>Residui di competenza</i>	<i>Totale Residui Accertati</i>
Titolo I	306.912,45	265.123,82	36.980,62	4.808,01	1,57%	103.079,49	107.887,50
Titolo II	68.043,80	54.683,00	7.291,03	6.069,77	8,92%	46.014,99	52.084,76
Titolo III	70.514,16	81.602,64	-11.088,48			18.378,04	18.378,04
Gest. Corrente	445.470,41	401.409,46	33.183,17	10.877,78	2,44%	167.472,52	178.350,30
Titolo IV	132.000,00			132.000,00	100,00%	40.000,00	172.000,00
Titolo V	25.808,58			25.808,58	100,00%		25.808,58
Gest. Capitale	157.808,58			157.808,58	100,00%	40.000,00	197.808,58
Servizi c/terzi Tit. VI	11.586,29	11.674,11	-87,82			4.959,80	4.959,80
Totale	614.865,28	413.083,57	33.095,35	168.686,36	27,43%	212.432,32	381.118,68

Residui passivi

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui pagati</i>	<i>Residui stornati</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Percentuale di riporto</i>	<i>Residui di competenza</i>	<i>Totale Residui Impegnati</i>
Corrente Tit. I	495.223,51	348.534,46	81.043,32	65.645,73	13,26%	204.869,56	270.515,29
C/capitale Tit. II	263.128,11	174.651,74	1.536,26	86.940,11	33,04%	128.402,71	215.342,82
Rimb. prestiti Tit. III	0,19		0,19				
Servizi c/terzi Tit. IV	4.390,29			4.390,29	100,00%	0,02	4.390,31
Totale	762.742,10	523.186,20	82.579,77	156.976,13	20,58%	333.272,29	490.248,42

Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi	23.320,51
Minori residui attivi	56.415,86
Minori residui passivi	82.579,77
SALDO GESTIONE RESIDUI	49.484,42

Insussistenze, economie e maggiori residui attivi

Gestione corrente	47.860,34
Gestione in conto capitale	1.536,26
Gestione servizi c/terzi	87,82
Gestione vincolata	
VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI	49.484,42

Dalla verifica effettuata sui residui attivi, il Revisore ha rilevato la sussistenza della ragione del credito, mentre a riguardo della concreta esigibilità della singole partite raccomanda un attento monitoraggio.

Nella tabella che segue, si espone la suddivisione dei residui sulla base dell'anzianità di formazione degli stessi.

Analisi "anzianità" dei residui

RESIDUI	Esercizi precedenti	2010	2011	2012	2013	2014	Totale
ATTIVI							
Titolo I				1.000,00	3.808,01	103.079,49	107.887,50
Titolo II					6.069,77	46.014,99	52.084,76
Titolo III						18.378,04	18.378,04
Titolo IV				132.000,00		40.000,00	172.000,00
Titolo V			25.808,58				25.808,58
Titolo VI						4.959,80	4.959,80
Totale			25.808,58	133.000,00	9.877,78	212.432,32	381.118,68

PASSIVI							
Titolo I	7.047,94	5.686,00	1.300,00	14.245,06	37.366,73	204.869,56	270.515,29
Titolo II	1.965,25	1.000,00	3.733,75	69.259,56	10.981,55	128.402,71	215.342,82
Titolo III							
Titolo IV	1.512,07	1.859,22	419,00	600,00		0,02	4.390,31
Totale	10.525,26	8.545,22	5.452,75	84.104,62	48.348,28	333.272,29	490.248,42

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.

Dalla suddetta nota risultano i seguenti rapporti di credito/debito alla chiusura dell'esercizio nei confronti dell'unica partecipata così individuata:

Partecipata	Crediti del Comune	Debiti del Comune
Centro Veneto Servizi spa	26.323,06	==

E' pervenuta la seguente asseverazione da parte della società di cui sopra:

ASSEVERAZIONI DALLE SOCIETA'			
Partecipata	Crediti del Comune	Debiti del Comune	Data asseverazione
Centro Veneto Servizi spa	26.323,06	-6.355,35	18/03/2015

Dai dati sopra esposti emerge una discordanza con riferimento ai debiti del Comune, di importo nullo secondo le risultanze comunali, contro Euro -6.355,35 dichiarati dalla partecipata. L'importo è riferito, secondo quanto dichiarato dalla partecipata, a due note di accredito emesse in data 29/08/2014 dalla stessa, mai pervenute all'Ente, genericamente esposte come "bollette servizio idrico e fatture lavori".

Dalle informazioni raccolte la loro emissione è ricollegata a guasti agli impianti del servizio idrico. Trattasi non di un debito, bensì di un credito dell'Ente (infatti gli importi sono stati inseriti dalla partecipata tra i debiti con segno negativo).

Tali accrediti, per quanto esposto, non sono stati registrati nelle scritture dell'Ente. La partecipata ha comunicato peraltro che il loro recupero avverrà senza alcun effettivo rimborso diretto, bensì mediante storno dalle fatture di bollettazione a carico dell'Ente.

Per quanto sopra, la differenza può ritenersi sostanzialmente riconciliata, essendo destinata a riassorbirsi automaticamente.

CONTO DEL PATRIMONIO

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

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

Attivo	31/12/2013	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2014
Immobilizzazioni immateriali	21.676,87	-	14.365,92	7.310,95
Immobilizzazioni materiali	3.644.594,37	199.910,67	-	3.705.501,85
Immobilizzazioni finanziarie	1.703.530,14	-	11.877,68	1.715.407,82
Totale Immobilizzazioni	5.369.801,38	199.910,67	-	5.428.220,62
Rimanenze				
Crediti	620.323,28	-	200.651,25	384.570,68
Altre attività finanziarie				
Disponibilità liquide	338.876,86	12.732,56	-	351.609,42
Totale attivo circolante	959.200,14	-	187.918,69	736.180,10
Ratei e risconti	-			-
Totale dell'attivo	6.329.001,52	11.991,98	-	6.164.400,72
Conti d'ordine	249.128,11	-	47.249,03	-
Passivo				
Patrimonio netto	2.768.413,49	199.857,01	-	2.910.479,22
Conferimenti	1.499.210,00	76.689,90	-	1.538.141,72
Debiti di finanziamento	1.547.764,23	-	121.890,05	1.425.874,18
Debiti di funzionamento	495.223,51	-	143.664,90	270.515,29
Debiti per anticipazioni da terzi	4.390,29	0,02	-	4.390,31
Altri debiti	14.000,00	1.000,00	-	15.000,00
Totale debiti	2.061.378,03	-	264.554,93	1.715.779,78
Ratei e risconti	-			-
Totale del passivo	6.329.001,52	11.991,98	-	6.164.400,72
Conti d'ordine	249.128,11	-	47.249,03	-

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2014 ha evidenziato quanto segue:

A. Immobilizzazioni

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

L'Ente è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario.

B. II. Crediti

E' stata verificata la corrispondenza tra il saldo patrimoniale al 31/12/2014, al netto del credito iva (che risulta correttamente rilevato), e il totale dei residui attivi risultanti dal conto del bilancio.

B. IV. Disponibilità liquide

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

B. Conferimenti

I conferimenti iscritti nel passivo concernono contributi in conto capitale (titolo IV delle entrate) finalizzati al finanziamento di immobilizzazioni iscritte nell'attivo e oneri di urbanizzazione.

La rilevazione di tali contributi è stata effettuata con il metodo dei ricavi differiti imputando a conto economico quota parte di contributi correlata alla quota di ammortamento del beni oggetto di finanziamento.

C. I. Debiti di finanziamento

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

- il saldo patrimoniale al 31/12/2014 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere;
- la variazione in diminuzione e l'importo della quota capitale dei prestiti rimborsati riportata nel titolo III della spesa.

C.II. Debiti di funzionamento

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

C.V. Debiti per somme anticipate da terzi

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

Conti d'ordine per opere da realizzare

L'importo degli "impegni per opere da realizzare" al 31/12/2014 corrisponde ai residui passivi del Titolo II della spesa con esclusione delle spese di cui all'intervento n. 7 (il cui valore è inserito nella voce "C.VII Altri debiti").

CONCLUSIONI

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

Masi, 10 aprile 2015

Dr Alessandro Da Re

IL REVISORE UNICO

