

Comune di NEGRAR
Provincia di VERONA

**Relazione dell'organo
di revisione**

*sullo schema di rendiconto per
l'esercizio finanziario*

**ANNO
2015**

L'ORGANO DI REVISIONE



Comune di Negrar
Prot. N. 0007661
del 05-04-2016



SERVIZIO CONTABILITA' E BILANCIO

dott. Stefano Bergamasco – Presidente

dott.ssa Daniela Falconi – Revisore

dott. Francesco Bazza – Revisore

COMUNE DI NEGRAR

ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 21 del 4 aprile 2016

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2015

L'organo di revisione, sulla base anche delle verifiche preliminari eseguite nella seduta del 22 marzo 2016, ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2015, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2015, operando ai sensi e nel rispetto:

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

e all'unanimità di voti,

approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2015 e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2015 del Comune di Negrar che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Rilasciata in data 4 aprile 2016

L'ORGANO DI REVISIONE

BERGAMASCO DOTT. STEFANO

FALCONI DOTT.SSA DANIELA

BAZZA DOTT. FRANCESCO

INTRODUZIONE

I sottoscritti Bergamasco Stefano, Falconi Daniela e Bazza Francesco, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare del Comune di Negrar n. 11 del 29/04/2015, premesso che solo a seguito di tale deliberazione sono entrati in carica e che pertanto hanno svolto le proprie funzioni solo a partire da tale data;

- ♦ ricevuta in data 04.01.2016 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2015, approvati con delibera della giunta comunale n. 39 del 31.03.2016, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione (art. 151/TUEL, c. 6 – art. 231/TUEL);
 - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza (art. 227/TUEL, c. 5);
 - delibera dell'organo esecutivo riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi
 - conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
 - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
 - tabella dei parametri gestionali (art. 228/TUEL, c. 5);
 - inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
 - 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);
 - prospetto spese di rappresentanza anno 2015 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
 - ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati;
 - certificazione rispetto obiettivi anno 2015 del patto di stabilità interno;
 - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ♦ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2015 con le relative delibere di variazione;
 - ♦ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
 - ♦ visto il D.P.R. n. 194/96;
 - ♦ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;

DATO ATTO CHE

- ♦ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del TUEL, nell'anno 2015, ha adottato il seguente sistema di contabilità: sistema contabile semplificato – con tenuta della sola contabilità finanziaria ed utilizzo del conto del bilancio per costruire a fine esercizio, attraverso la conciliazione dei valori e rilevazioni integrative, il conto economico ed il conto del patrimonio;
- ♦ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

TENUTO CONTO CHE

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

RIPORTANO

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2015.

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del 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;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;

ha preso atto quindi che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto di G.C. n. 37 del 22 marzo 2016, come richiesto dell'art. 228 comma 3 del TUEL.

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 2170 reversali e n. 4423 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non si è fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2016, 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, BANCO POPOLARE S.c.r.l., reso entro il 30 gennaio 2016 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2015 risulta così determinato:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio			€ 3.267.477,19
Riscossioni	€ 1.358.399,23	€ 11.435.388,94	€ 12.793.788,17
Pagamenti	€ 1.510.038,82	€ 11.498.261,41	€ 13.008.300,23
Fondo di cassa al 31 dicembre			€ 3.052.965,13
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			€ 3.052.965,13

Cassa vincolata

L'importo della cassa vincolata alla data del 01/01/2016 di € 224.809,45 corrisponde a quello risultante al Tesoriere dell'Ente alla data del 31.12.2015.

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza risulta dai seguenti elementi:

Gestione di competenza	2015
Totale accertamenti di competenza (+)	12.722.062,28
Totale impegni di competenza (-)	13.593.567,05
SALDO GESTIONE DI COMPETENZA	-871.504,77

Tale saldo è stato finanziato con l'avanzo di amministrazione 2014 applicato nel corso del 2015 per € 3.020.847,26, a cui si deve aggiungere la quota di Fondo Pluriennale Vincolato in parte Entrata per € 1.852.903,81 (così come risulta dal riaccertamento straordinario dei residui al 31.12.2014 e dalle variazioni di esigibilità operate nel 2015) e detrarre il Fondo Pluriennale Vincolare in Spesa (così come risulta dal riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2015)

Gestione della competenza		2015
Accertamenti di competenza	€	12.722.062,28
Impegni di competenza	€	13.593.567,05
differenza	-€	871.504,77
Fondo pluriennale vincolato Entrata	€	1.852.903,81
Fondo pluriennale vincolato Spesa	-€	1.659.078,23
Avanzo di amministrazione 2014 applicato	€	3.020.847,26
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza	€	2.343.168,07

così dettagliati:

Dettaglio gestione di competenza		2015
Riscossioni	(+)	€ 11.435.388,94
Pagamenti	(-)	€ 11.498.261,41
Differenza	[A]	-€ 62.872,47
Fondo pluriennale vincolato - entrata	(+)	€ 1.852.903,81
Fondo pluriennale vincolato - spesa	(-)	€ 1.659.078,23
Differenza	[B]	€ 193.825,58
Residui attivi	(+)	€ 1.286.673,34
Residui passivi	(-)	€ 2.095.305,64
Differenza	[C]	-€ 808.632,30
Avanzo di amministrazione 2014 applicato	[D]	€ 3.020.847,26
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza	[A]+[B]+[C]+[D]	€ 2.343.168,07

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2015, integrata

con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio e con il Fondo Pluriennale Vincolato, è la seguente:

		2015
Entrate Titolo I		€ 8.379.962,02
Entrate Titolo II		€ 457.271,93
Entrate Titolo III		€ 1.689.997,81
Totale Titoli (I+II+III)	(A)	€ 10.527.231,76
Spese Titolo I	(B)	€ 9.366.200,02
Rimborso prestiti parte del Titolo III	(C)	€ 2.090.561,21
Differenza di parte corrente	(D = A - B - C)	-€ 929.529,47
Fondo pluriennale vincolato parte corrente iniziale (+)		€ 600.153,89
Fondo pluriennale vincolato parte corrente finale (-)		€ 706.492,76
FPV differenza	(E)	-€ 106.338,87
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente	(F)	€ 92.700,00
Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:	(G)	
Contributo per permessi di costruire		
Altre entrate (specificare)		
Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:	(H)	
Proventi da sanzioni violazioni al CdS		
Altre entrate (specificare)		
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale	(I)	€ 1.098.581,00
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni	(D+E+F-G-H+I)	€ 155.412,66

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE

		2015
Entrate Titolo IV		€ 971.486,28
Entrate Titolo V **		€ -
Totale Titoli (IV+V)	(M)	€ 971.486,28
Spese Titolo II	(N)	€ 913.461,58
Differenza di parte capitale	(P = M - N)	€ 58.024,70
Entrate capitale destinate a spese correnti	(G)	
Entrate correnti destinate a spese di investimento	(H)	
Fondo pluriennale vincolato parte c/capitale iniziale (+)	(K)	€ 1.252.749,92
Fondo pluriennale vincolato parte c/capitale finale (-)	(I)	€ 952.585,47
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale	(L)	
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale]	(Q)	€ 1.829.566,26
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni	(P-G+H+K-I+L+Q)	€ 2.187.755,41

Al risultato di gestione 2015 hanno contribuito le seguenti entrate correnti e spese correnti di carattere eccezionale e non ripetitivo:

entrate e spese non ripetitive		
Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente		
Tipologia		Accertamenti
Recupero evasione tributaria		
Sanzioni per violazioni al codice della strada	€	37.500,00
Totale entrate	€	37.500,00
Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali		
Tipologia		Impegni
Altre: cap.2030 acquisto segnaletica - 2050 segnaletica stradale - 1025 -1035 acquisto beni di consumo e cancelleria - 1040 canone ponte radio - 135 compensi per lavoro straordinario (parte)		€ 37.500,00
Totale spese	€	37.500,00
Sbilancio entrate meno spese non ripetitive		

Si precisa che non vengono inserite le entrate relative al recupero di evasione tributaria in quanto si tratta di risorse che l'ente, sulla base dell'analisi storica, considera consolidate.

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2015, presenta un avanzo di **avanzo** di € 2.774.882,12 come risulta dai seguenti elementi:

	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2015			€ 3.267.477,19
RISCOSSIONI	€ 1.358.399,23	€ 11.435.388,94	€ 12.793.788,17
PAGAMENTI	€ 1.510.038,82	€ 11.498.261,41	€ 13.008.300,23
Fondo di cassa al 31 dicembre 2015			€ 3.052.965,13
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31/12/2015			
Differenza			€ 3.052.965,13
RESIDUI ATTIVI	€ 2.576.481,87	€ 1.286.673,34	€ 3.863.155,21
RESIDUI PASSIVI	€ 386.854,35	€ 2.095.305,64	€ 2.482.159,99
Differenza			€ 1.380.995,22
			€ 4.433.960,35
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE			-€ 706.492,76
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CAPITALE			-€ 952.585,47
Avanzo (+) di Amministrazione al 31/12/2015			2.774.882,12

L'avanzo di amministrazione 2015 risulta così suddiviso:

Fondi vincolati	€ 1.465.841,36
Fondi per finanziamento spese in c/capitale	€ 71.416,98
Fondi di ammortamento	€ -
Fondi non vincolati	<u>€ 1.237.623,78</u>
Totale avanzo di amministrazione 2015	€ 2.774.882,12

Si precisa che i vincoli sono riferiti esclusivamente a destinazioni dell'avanzo per spese in c/capitale.

Conciliazione dei risultati finanziari

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

Gestione di competenza	2015
Totale accertamenti di competenza (+)	12.722.062,28
Totale impegni di competenza (-)	13.593.567,05
SALDO GESTIONE DI COMPETENZA	-871.504,77
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	177.767,96
Minori residui attivi riaccertati (-)	1.023.420,92
Minori residui passivi riaccertati (+)	2.445.790,29
SALDO GESTIONE RESIDUI	1.600.137,33
Riepilogo	
SALDO GESTIONE DI COMPETENZA	- 871.504,77
SALDO GESTIONE RESIDUI	1.600.137,33
Fondo pluriennale vincolato parte corrente	- 706.492,76
Fondo pluriennale vincolato parte c/capitale	- 952.585,47
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	3.020.847,26
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	684.480,53
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2015	2.774.882,12

Verifica del patto di stabilità interno

L'Ente ha rispettato gli obiettivi del patto di stabilità per l'anno 2015 stabiliti dall'art. 31 della Legge 183/2011, avendo registrato i seguenti risultati rispetto agli obiettivi programmatici di competenza mista:

SALDO OBIETTIVO rideterminato in applicazione dell'intesa sancita nella Conferenza Stato Città e Autonomie Locali del 19/02/2015 (comma 1 dell'art. 1 del D.L. 19/06/2015, n. 78, tabella 1)	712,00	importi in migliaia di Euro
Accantonamento annuale al Fondo crediti di dubbia esigibilità (comma 1 dell'art. 1 del decreto legge 19 giugno 2015 n. 78)	11,00	
Saldo obiettivo al netto dell'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità	701,00	
Patto regionalizzato - orizzontale (2) Variazione obiettivo ai sensi del comma 480 e segg. Dell'articolo 1 della legge n. 190/2014 (legge di stabilità 2015).	250,00	
RIDUZIONE DEI TRASFERIMENTI ERARIALI di cui al comma 2, art. del decreto legge n. 78/2010 (comma 4, art. 31, legge n. 183/2011)		
SALDO OBIETTIVO AL NETTO DEI TRASFERIMENTI (comma 4, art. 31, legge n. 183/2011)		
SALDO OBIETTIVO RIDETERMINATO CLAUSOLA DI SALVAGUARDIA art. 3 comma quinquies art. 31, legge n. 183/2011		
PATTO NAZIONALE "Orizzontale" Variazione obiettivo ai sensi dei commi 1 e seg. art. 4-ter, decreto legge n. 16/2012		
PATTO NAZIONALE "Verticale" Variazione obiettivo ai sensi del comma 542 art. 1 legge 147/2013		
PATTO REGIONALE "Verticale" Variazione obiettivo ai sensi del comma 138 art. 1 legge 220/2010 (comma 17, art. 32, legge n. 183/2011)		
PATTO REGIONALE "Verticale incentivato" Variazione obiettivo ai sensi dei commi 122 e segg., art. 1, legge 228/2012		
PATTO REGIONALE "Orizzontale" Variazione obiettivo ai sensi del comma 141, art. 1, legge 220/2010 (comma 17, art. 32, legge n. 183/2011)		
SALDO OBIETTIVO RIDETERMINATO - PATTI TERRITORIALI		
IMPORTO DELLA RIDUZIONE DELL'OBIETTIVO ai sensi del comma 122, art. 1, legge n. 220/2010		
VARIAZIONE DELL'OBIETTIVO PER GESTIONI ASSOCIATE SOVRACOMUNALI ai sensi del comma 6-bis, art. 31, legge 183/2011		
SALDO OBIETTIVO FINALE (A)	451,00	
accertamenti titoli I, II, III, al netto esclusioni	10.400,00	
ricessioni titolo IV al netto esclusioni	1.120,00	
TOTALE ENTRATE FINALI	11.520,00	
impegni titoli I al netto esclusioni	9.377,00	
pagamenti titolo II al netto esclusioni	947,00	
TOTALE SPESE FINALI	10.324,00	
SALDO FINANZIARIO DI COMPETENZA MISTA (B)	1.196,00	
Differenza fra saldo finanziario e saldo obiettivo finale (A - B)	745,00	

L'ente ha provveduto in data 23/03/2016 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze.

Analisi delle principali entrate

Entrate Tributarie

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2015, presentano i seguenti dati:

Entrate Tributarie	
	2015
Categoria I - Imposte	
I.M.U.	€ 2.773.091,35
I.M.U. Recupero evasione	
I.C.I. Recupero evasione	€ 367.355,00
T.A.S.I.	€ 1.503.139,44
Addizionale I.R.P.E.F.	€ 1.873.833,92
Imposta comunale sulla pubblicità	
Imposta di soggiorno	
5 per mille	
Altre imposte	
Totale categoria I	€ 6.517.419,71
Categoria II - Tasse	
TOSAP	
TARI	€ 1.525.922,73
Rec . evasione taxa rifiuti + TIA + TARES	
Tasse concorsi	€ 140,00
Totale categoria II	€ 1.526.062,73
Categoria III - Tributi speciali	
Diritti sulle pubbliche affissioni	
Fondo sperimentale di riequilibrio	
Fondo solidarietà comunale	€ 336.479,58
Sanzioni tributarie	
Totale categoria III	€ 336.479,58
Totale Entrate Tributarie	€ 8.379.962,02

Entrate per recupero evasione tributaria

	Previsioni iniziali	Accertamenti	% Accertam su Prev.	Riscossioni (compet.)	% Risco. su accertam.
Recupero evasione ICI/IMU	367.355,00	367.355,00	100,00%	150.024,55	40,84%
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI	20.000,00	47.050,84	235,25%	41.889,84	89,03%
Recupero evasione altri tributi					
Totale	387.355,00	414.405,84	106,98%	191.914,39	46,31%

In merito si osserva che l'azione di accertamento nei confronti dell'evasione tributaria (Ici / Imu) è accompagnata da un tasso di riscossione effettiva inferiore al 50%, mentre essa sale a quasi al 90% per la tassa rifiuti. Si raccomanda un continuo monitoraggio dell'azione di contrasto all'evasione, anche in considerazione del fatto che alcune spese correnti non straordinarie vengono finanziate con le risorse così recuperate.

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

	Importo	%
Residui attivi al 01/01/2015	309.331,12	
Residui riscossi nel 2015	96.404,14	31,16%
Residui eliminati (-) o riaccertati (+)	720,41	0,23%
Residui (da residui) al 31/12/2015	213.647,39	69,07%
Residui della competenza	217.330,45	
Residui totali	430.977,84	

Contributi per permessi di costruire

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

Accertamento 2013	Accertamento 2014	Accertamento 2015
724.935,42	478.676,83	419.099,41

A partire dall'esercizio finanziario 2013 non sono più stati destinati a spesa corrente i contributi per permessi di costruire.

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

L'accertamento delle entrate per trasferimenti presenta i seguenti dati:

	2015
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	€ 68.083,95
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	€ 325.412,49
Contributi e trasferimenti della Regione per funzioni Delegate	€ 978,00
Contributi e trasferimenti da parte di org. Comunitari e internazionali	€ -
Contributi e trasferimenti correnti da altri enti del settore pubblico	€ 62.797,49
Totale	€ 457.271,93

Entrate Extratributarie

Le entrate extratributarie accertate nell'anno 2015 presentano i seguenti dati:

	Rendiconto 2015
Servizi pubblici	€ 783.357,90
Proventi dei beni dell'ente	€ 175.142,88
Interessi su anticipazioni e crediti	€ 2.559,93
Utile netto delle aziende	€ -
Proventi diversi	€ 728.937,10
Totale entrate extratributarie	€ 1.689.997,81

Dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi

RENDICONTO 2015	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Mense scolastiche	138.914,00	227.711,93	- 88.797,93	61,00%	65,32%
TOTALI	138.914,00	227.711,93	- 88.797,93	61,00%	65,32%

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per intervento, impegnate nell'esercizio evidenzia:

Classificazione delle spese correnti		2015
01 - Personale		€ 2.325.950,13
02 - Acquisto beni di consumo e/o materie prime		€ 132.493,35
03 - Prestazioni di servizi		€ 4.228.653,96
04 - Utilizzo di beni terzi		€ 573.062,09
05 - Trasferimenti		€ 1.231.676,61
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi		€ 579.692,08
07 - Imposte e tasse		€ 262.232,53
08 - Oneri straordinari della gestione corrente		€ 32.439,27
09 - Ammortamenti di esercizio		
10 - Fondo svalutazione crediti		
11 - Fondo di riserva		
Totale spese correnti		€ 9.366.200,02

Spese per il personale

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2015 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 della Legge 296/2006.

	Spesa media rendiconti 2011/2013	Rendiconto 2015
Spesa intervento 01	€ 2.588.735,64	€ 2.325.950,13
Spese incluse nell'int. 03	€ 20.626,49	€ 4.794,64
IRAP	€ 178.796,17	€ 153.308,11
Altre spese incluse		
Totale spese per il personale	€ 2.788.158,30	€ 2.484.052,88
Spese escluse	€ 607.925,39	€ 596.078,65
Spese soggette al limite (c. 557)	€ 2.180.232,91	€ 1.887.974,23
Spese correnti	€ 10.645.383,48	€ 9.366.200,02
Incidenza % su spese correnti	26,19%	26,52%

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

In relazione ai vincoli posti dal patto di stabilità interno, dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/2007, delle riduzioni di spesa disposte dall'art. 6 del D.L. 78/2010, di quelle dell'art. 1, comma 146 della Legge 24/12/2012 n. 228 e delle riduzioni di spesa disposte dai commi da 8 a 13 dell'art.47 della legge 66/2014, la somma impegnata per acquisto di beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi nell'anno 2015 è stata ridotta di € 2.815,20 rispetto alla somma impegnata nell'anno 2014.

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

Tipologia di spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	Impegni 2015	sforamento
Studi e consulenze (1)	€ -	84%	€ -	€ -	
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappres.za	€ 6.792,78	80%	€ 1.358,56	€ 345,71	
Sponsorizzazioni	€ -		€ -	€ -	
Missioni	€ 3.300,00	50%	€ 1.650,16	€ 657,64	
Formazione	€ 9.154,00	50%	€ 4.577,00	€ 4.137,00	

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2015, ammonta ad € 579.692,08 e rispetto al residuo debito al 01/01/2015, determina un tasso medio del 3,76%.

Gli interessi annuali relativi alle operazione di indebitamento garantite con fidejussioni, rilasciata dall'Ente ai sensi dell'art. 207 del TUEL, ammontano ad euro zero.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli (consuntivo 2015) l'incidenza degli interessi passivi è del 5,50% (6,73% con interessi netti su leasing immobiliare scuola elementare di Negrar).

Spese in conto capitale

Le spese in conto capitale sono state così finanziate:

Finanziamento delle spese in conto capitale			
Mezzi propri:			
- avanzo d'amministrazione			
- avanzo del bilancio corrente			
- alienazione di beni patrimoniali		€	5.726,64
- altre risorse			
Parziale		€	5.726,64
Mezzi di terzi:			
- mutui			
- contributi statali			
- contributi regionali			
- altri mezzi di terzi (permessi di costruire, oo.uu, piano interventi, accordo transattivo ecc)		€	965.759,64
Totale risorse		€	971.486,28
Impieghi al titolo II della spesa			
		€	913.461,58

VERIFICA CONGRUITA' FONDI

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

Metodo semplificato

Tale fondo è stato calcolato in modo graduale con il metodo semplificato per un importo non inferiore a:

	importi
Fondo crediti accantonato al risultato di amministrazione al 1/1/2015	45.566,77
Utilizzi fondo crediti per la cancellazione dei crediti inesigibili	
fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione 2015	10.960,91
plafond disponibile per accantonamento fondo crediti nel rendiconto 2015	56.527,68

Indebitamento e gestione del debito

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

Controllo limite art. 204 /TUEL	2015
	5,19%

interessi passivi nel 2015 (impegnato)	579.692,08	
totale titolo I II III rendiconto 2014	11.161.387,07	
incidenza %	5,19	
interessi passivi nel 2015 (impegnato), comprensivi di interessi leasing scuola elementare di Negrar (decurtato del contributo regionale 40%)	709.032,58	
totale titolo I II III rendiconto 2014	11.161.387,07	
incidenza %	6,35	

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

Residuo debito (+)	15.403.518,88
Nuovi prestiti (+)	-
Prestiti rimborsati (-)	- 833.218,75
Estinzioni anticipate (-)	- 1.254.004,46
Altre variazioni: minori residui attivi del titolo V	- 150,00
Totale fine anno	13.316.145,67
Nr. Abitanti al 31/12	17119
Debito medio per abitante	777,86

Si prende atto che nel corso del 2015 l'Ente ha destinato una parte considerevole dell'avanzo di amministrazione (€ 1.098.581) per l'estinzione anticipata di mutui con istituti bancari privati, proseguendo così nell'azione intrapresa da anni di riduzione dell'indebitamento netto cumulato nel passato. Sempre nel corso del 2015 l'Ente ha poi deliberato una rinegoziazione dei mutui con Cassa Depositi e Prestiti, ottenendo, in virtù delle norme applicate, già per la scadenza del 31.12.2015 una riduzione delle rate complessivamente di € 135.355,88.

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

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale			
Anno	2015		
Oneri finanziari	579.692,08		
Quota capitale	836.556,75		
Totale fine anno	1.416.248,83		

Analisi della gestione dei residui

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

I residui attivi e passivi esistenti al 01/01/2015 sono stati ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2014.

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2015 come previsto dall'art. 228 del TUEL dandone adeguata motivazione.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Residui attivi							
Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui stomati	Residui da riportare	Percentuale di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Accertati
Titolo I	1.297.683,54	458.848,23	- 325.225,93	513.609,38	39,58%	446.801,65	960.411,03
Titolo II	916.536,98	367.076,27	- 303.541,93	245.918,78	26,83%	254.696,20	500.614,98
Titolo III	832.855,97	337.768,55	- 24.756,29	470.331,13	56,47%	563.328,18	1.033.659,31
Gest. Corrente	3.047.076,49	1.163.693,05	- 653.524,15	1.229.859,29	40,36%	1.264.826,03	2.494.685,32
Titolo IV	1.495.590,63	157.000,00	- 192.500,00	1.146.090,63	76,63%	8.050,00	1.154.140,63
Titolo V	198.500,63	8.781,54	- 150,00	189.569,09	95,50%	0	189.569,09
Gest. Capitale	1.694.091,26	165.781,54	- 192.650,00	1.335.659,72	78,84%	8.050,00	1.343.709,72
Servizi c/terzi Tit. VI	39.366,31	28.924,64	521,19	10.962,86	27,85%	13.797,31	24.760,17
Totale	4.780.534,06	1.358.399,23	- 845.652,96	2.576.481,87	53,90%	1.286.673,34	3.863.155,21
Residui passivi							
Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui stomati	Residui da riportare	Percentuale di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Impegnati
Corrente Titolo I	2.557.207,80	1.080.221,58	- 1.144.334,57	332.651,65	13,01%	1.612.835,76	1.945.487,41
C/capitale Titolo II	1.757.019,91	424.200,93	- 1.301.455,72	31.363,26	1,79%	368.771,36	400.134,62
Rim. Prestiti Titolo II	0,00	-	-	-	0,00%	-	-
Servizi c/terzi Tit. VI	28.455,75	5.616,31	-	22.839,44	80,26%	113.698,52	136.537,96
Totale	4.342.683,46	1.510.038,82	- 2.445.790,29	386.854,35	8,91%	2.095.305,64	2.482.159,99

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

L'ente nel corso del 2015 non ha presentato atti di riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.

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 non è risultata alcuna discordanza.

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

Tempestività pagamenti

L'ente ha adottato misure ai sensi dell'art. 9 del Decreto Legge 1 luglio 2009, n. 78, convertito con modificazioni dalla L. 3 agosto 2009, n. 102, misure organizzative (procedure di spesa e di allocazione delle risorse) per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti. Il risultato delle analisi è illustrato in un rapporto pubblicato sul sito internet dell'ente e che di seguito si riporta:

Indicatore tempestività dei pagamenti annuale 2015: 28,53
 Importo annuale pagamenti posteriori alla scadenza: € 2.261.796,73

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

L'ente, pur non risultando in una situazione di deficitarietà strutturale, nel rendiconto 2015 non rispetta:

- il parametro n. 1 di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale. Tale parametro si riferisce al valore negativo del risultato contabile di gestione, causato dalla estinzione anticipata dei mutui con applicazione dell'avanzo;
- il parametro n. 7 di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale, come da tabella che segue:

stock debito mutui	13.316.145,67		
debito residuo leasing	4.226.552,63		
	17.542.698,30		
totale titolo I II III rendiconto 2015	10.527.231,76		
parametro (deve essere inferiore a 120% in quanto risultato gestione negativo, seppure a causa di riduzione indebitamento)	126,49	%	senza leasing
parametro (deve essere inferiore a 120% in quanto risultato gestione negativo, seppure a causa di riduzione indebitamento)	166,64	%	con leasing

Il collegio osserva le disposizioni in ordine al calcolo dei parametri di deficitarietà prevedono che il parametro 7 debba essere ritenuto soddisfatto se il rapporto tra indebitamento e entrate correnti è non superiore al 150%, mentre tale valore si riduce al 120% se l'ente presenta un risultato contabile di gestione negativo. L'ente, a causa della estinzione anticipata di mutui con applicazione dell'avanzo di amministrazione 2014, si ritrova in questa condizione e pertanto deve avere come riferimento la percentuale del 120%. Si deve osservare altresì che, sulla base della consolidata prassi della Corte dei Conti, nel calcolo dell'indebitamento si deve tener conto anche del debito residuo leasing.

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 31/12/2015 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così riassunti:

	31/12/2014	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2015
ATTIVO				
Immobilizzazioni immateriali	€ 36.319,20	€ 133.518,39	-€ 42.720,76	€ 127.116,83
Immobilizzazioni materiali	€ 34.139.408,82	€ 827.200,76	-€ 1.200.125,87	€ 33.766.483,71
Immobilizzazioni finanziarie	€ 551.812,52			€ 551.812,52
Totale immobilizzazioni	€ 34.727.540,54	€ 960.719,15	-€ 1.242.846,63	€ 34.445.413,06
Rimanenze				
Crediti	€ 4.823.860,06	-€ 24.164,37	-€ 936.540,48	€ 3.863.155,21
Altre attività finanziarie				
Disponibilità liquide	€ 3.267.477,19	-€ 214.512,06		€ 3.052.965,13
Totale attivo circolante	€ 8.091.337,25	-€ 238.676,43	-€ 936.540,48	€ 6.916.120,34
Ratei e riscontri				
Totale dell'attivo	€ 42.818.877,79	€ 722.042,72	-€ 2.179.387,11	€ 41.361.533,40
Conti d'ordine	€ 7.689.723,85	-€ 55.429,57	-€ 1.279.159,66	€ 6.355.134,62
PASSIVO				
Patrimonio netto	€ 13.443.362,80	€ 1.228.089,10	-€ 688.431,88	€ 13.983.020,02
Conferimenti	€ 11.364.036,50	€ 940.480,44	-€ 324.174,60	€ 11.980.342,34
Debiti di finanziamento	€ 15.403.518,88	-€ 2.087.223,21	-€ 150,00	€ 13.316.145,67
Debiti di funzionamento	€ 2.557.207,80	€ 532.614,18	-€ 1.144.334,57	€ 1.945.487,41
Debiti per anticipazioni di cassa				€ -
Debiti per somme anticipate da terzi	€ 28.455,75	€ 108.082,21		€ 136.537,96
Altri debiti	€ 22.296,06	€ -	-€ 22.296,06	€ -
Totale debiti	€ 18.011.478,49	-€ 1.446.526,82	-€ 1.166.780,63	€ 15.398.171,04
Ratei e riscontri	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale del passivo	€ 42.818.877,79	€ 81.346,33	-€ 1.012.756,48	€ 41.887.467,64
Conti d'ordine	€ 7.689.723,85	-€ 55.429,57	-€ 1.279.159,66	€ 6.355.134,62

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

Considerazioni e suggerimenti

Il collegio dei revisori dei conti, come in precedenza indicato, prende atto favorevolmente della continua e progressiva riduzione dell'indebitamento dell'Ente e, anche in considerazione dei due parametri di deficitarietà non raggiunti, suggerisce di procedere anche per il futuro in questa direzione, destinando a tale scopo, anche per il corrente anno 2016, una parte dell'avanzo di amministrazione 2015.

La valutazione poi in ordine alla onerosità legata alla estinzione di mutui con Cassa Depositi e Prestiti dovrà essere accompagnata, a parere dell'Organo di revisione, anche da una attenta analisi degli effetti che l'estinzione produrrà nella riduzione della spesa corrente negli esercizi a venire, essendo innegabile l'esigenza di assicurare anche per il futuro l'equilibrio di parte corrente, in un quadro di continue riduzioni dei trasferimenti erariali e di limitatezza della leva della fiscalità locale.

In tale contesto il collegio invita inoltre l'ente a valutare anche l'ipotesi, se ve ne sussistono le condizioni, di rinegoziare il contratto di leasing immobiliare oggi in essere. In alternativa, e sempre che dall'operazione vi siano consistenti risparmi di spesa, di valutare l'ipotesi di estinzione anticipata del contratto stesso di leasing, eventualmente con l'accensione di un mutuo con scadenza pari alla durata residua del contratto, stanti anche le attuali favorevoli condizioni di mercato.

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.

L'ORGANO DI REVISIONE

dott. Stefano Bergamasco

dott.ssa Daniela Falconi

dott. Francesco Bazza

DOCUMENTO FIRMATO DIGITALMENTE



DiKe - Digital Key
(Software per la firma digitale di documenti)

Esito Verifica Firma

05 aprile 2016

File : C:/Documents and Settings/crizan/dikeTmpdir/n. 21 Relazione conto consuntivo 2015.pdf (1).p7m.p7m

Esito Verifica : Firma CADES OK Data di verifica: 05/04/2016 10.34.50 (UTC Time)
Algoritmo Digest : SHA-256
Firmatario : STEFANO BERGAMASCO
Ente Certificatore : ArubaPEC S.p.A. NG CA 3
Cod. Fiscale : BRGSFN66T26H783L
Stato : IT
Organizzazione : non presente
Cod. Ident. : 13900691
Certificato Sottoscrizione : SI
Validità Cert dal: : 22/01/2015 00.00.00 (UTC Time)
Validità Cert fino al: : 21/01/2018 23.59.59 (UTC Time)
Certificato Qualificato : Certificato Qualificato conforme alla normativa
Data e Ora Firma : 04/04/2016 13.12.37 (UTC Time)

Esito Verifica : Firma CADES OK Data di verifica: 05/04/2016 10.34.50 (UTC Time)
Algoritmo Digest : SHA-256
Firmatario : FRANCESCO BAZZA
Ente Certificatore : ArubaPEC S.p.A. NG CA 3
Cod. Fiscale : BZZFNC45B03A909I
Stato : IT
Organizzazione : non presente
Cod. Ident. : 12385512
Certificato Sottoscrizione : SI
Validità Cert dal: : 23/09/2013 00.00.00 (UTC Time)
Validità Cert fino al: : 22/09/2016 23.59.59 (UTC Time)
Certificato Qualificato : Certificato Qualificato conforme alla normativa
Data e Ora Firma : 04/04/2016 19.44.31 (UTC Time)

Esito Verifica : Firma CADES OK Data di verifica: 05/04/2016 10.34.50 (UTC Time)
Algoritmo Digest : SHA-256
Firmatario : DANIELA FALCONI
Ente Certificatore : ArubaPEC S.p.A. NG CA 3
Cod. Fiscale : FLCDNL65T41A059Y
Stato : IT
Organizzazione : non presente
Cod. Ident. : 13713799
Certificato Sottoscrizione : SI
Validità Cert dal: : 28/11/2014 00.00.00 (UTC Time)
Validità Cert fino al: : 27/11/2017 23.59.59 (UTC Time)
Certificato Qualificato : Certificato Qualificato conforme alla normativa
Data e Ora Firma : 04/04/2016 15.53.17 (UTC Time)

InfoCert S.p.A.

sito web: www.firma.infocert.it