

Comune di BRUGNERA

Provincia di PORDENONE

**Relazione
dell'organo di
revisione**

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

**Anno
2015**

© CNDCEC- [ANCREL](#) – 2016

L'ORGANO DI REVISIONE

PATRIZIA PICCIN

INTRODUZIONE

- ◆ La sottoscritta PATRIZIA PICCIN, revisore nominata con delibera dell'organo consiliare n. 17 del 18.06.2013;
 - ◆ ricevuta in data 10.05.2016 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2015, approvati con delibera della giunta comunale n. 63 del 10.5.2016, 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 economico
 - c) conto del patrimonio;
- e corredati dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:
- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
 - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza (Art.11 comma 4 lettera m D.Lgs.118/2011);
 - delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi GC n 49 14/4/2016;
 - delibera dell'organo consiliare n. 45 del 20/7/2015 riguardante la salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
 - conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
 - conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);
 - prospetto dei dati Siope delle disponibilità liquide di cui all'art.77 quater, comma 11 del D.L.112/08 e D.M. 23/12/2009;
 - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
 - tabella dei parametri gestionali (art. 228 TUEL, c. 5);
 - inventario generale (art. 230 TUEL, c. 7);
 - il prospetto di conciliazione con unite le carte di lavoro;
 - nota informativa asseverata contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (art. 11 comma 6 lett. J del D.Lgs.118/2011);
 - elenco dei crediti inesigibili stralciati dalle scritture finanziarie;
 - 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;
 - n. 5 attestazioni, 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;
 - ◆ visto il D.Lgs. 23/06/2011 n. 118;
 - ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2015;

- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 80 del 22/12/2015;

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

- ◆ 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;

RIPORTA

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 e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- 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;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 20/7/2015, con delibera n. 45;
- che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 49 del 14/4/2016 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta.

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 2518 reversali e n. 3032 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'anticipazione di tesoreria è stato effettuato dal 15 al 21 maggio, nei limiti previsti dall'articolo 222 del TUEL, per € 39.622,17;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del TUEL e al 31/12/2015 risultano totalmente reintegrati;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;

- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 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, banca Friuladria spa, 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:

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			1.252.439,33
Riscossioni	1.882.252,61	8.489.362,91	10.371.615,52
Pagamenti	2.145.213,29	8.576.813,48	10.722.026,77
Fondo di cassa al 31 dicembre			902.028,08
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			902.028,08
di cui per cassa vincolata			298.951,27

Fondo di cassa al 31 dicembre 2015	902.028,08
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2015 (a)	298.951,27
Quota vincolata utilizzate per spese correnti non reintegrata al 31/12/2015 (b)	
TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2015 (a) + (b)	298.951,27

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

SITUAZIONE DI CASSA			
	2012	2013	2014
Disponibilità	1.553.853,50	700.051,10	1.252.439,33
Anticipazioni			
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.			

L'ente ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria per la prima volta nel corso del 2014 dal 29/1 al 7/11/2014 per complessivi € 329.560,81.

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del TUEL nell'anno 2015 è stato di euro 2.035.591.

Cassa vincolata

L'ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data dell'1/1/2015, nell'importo di

euro 10.093,63 come disposto dal punto 10.6 del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al D.Lgs.118/2011.

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

Residui (passivi) tecnici al 31/12/2014

Residui attivi riguardanti entrate vincolate.

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

L'importo della cassa vincolata risultante dalle scritture dell'ente al 31/12/2015 è di euro 298.951,27 e concorda con quello risultante al Tesoriere.

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 309.342,45, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA			
	2013	2014	2015
Accertamenti di competenza	9.200.946,01	10.055.162,20	13.193.464,69
Impegni di competenza	9.867.720,00	9.357.900,12	12.884.122,24
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza	-666.773,99	697.262,08	309.342,45

così dettagliati:

DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA		
		2015
Riscossioni	(+)	8.489.362,91
Pagamenti	(-)	8.576.813,48
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	-87.450,57
fondo pluriennale vincolato corrente (entrata)	(+)	141.555,48
fondo pluriennale vincolato capitale (entrata)	(+)	2.153.850,19
fondo pluriennale vincolato corrente (spesa)	(-)	223.934,69
fondo pluriennale vincolato capitale (spesa)	(-)	2.265.143,95
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-193.672,97
Residui attivi	(+)	2.408.696,11
Residui passivi	(-)	1.818.230,12
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	590.465,99
Saldo avanzo/disavanzo di competenza		309.342,45

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, è la seguente:

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE			
	2013	2014	2015
Entrate titolo I	3.592.880,59	4.429.699,45	4.404.411,88
Entrate titolo II	3.425.752,88	3.419.377,00	3.384.479,44
Entrate titolo III	901.913,22	784.334,99	901.755,90
Totale titoli (I+II+III) (A)	7.920.546,69	8.633.411,44	8.690.647,22
Spese titolo I (B)	6.670.468,85	6.657.068,34	6.603.697,55
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	1.404.133,85	1.285.395,32	1.371.709,93
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	-154.056,01	690.947,78	715.239,74
FPV di parte corrente iniziale (+)			141.555,48
FPV di parte corrente finale (-)			223.934,69
FPV differenza (E)	0,00	0,00	-82.379,21
Utilizzo avanzo di amm.ne appl.alla spesa corrente (+) ovvero copertura disavanzo (-) (F)			9.333,87
Entrate diverse destinate a spese correnti (G) di cui:	0,00	0,00	0,00
Contributo per permessi di costruire			
Altre entrate (specificare)			
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H) di cui:	0,00	0,00	0,00
Proventi da sanzioni violazioni al CdS			
Altre entrate (specificare)			
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (I)			
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F+G-H+I)	-154.056,01	690.947,78	642.194,40

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
	2013	2014	2015
Entrate titolo IV	732.623,59	149.514,82	758.367,63
Entrate titolo V **		396.280,00	500.000,00
Totale titoli (IV+V) (M)	732.623,59	545.794,82	1.258.367,63
Spese titolo II (N)	1.178.485,79	539.480,52	1.500.591,95
Differenza di parte capitale (P=M-N)	-445.862,20	6.314,30	-242.224,32
Entrate capitale destinate a spese correnti (G)	0,00	0,00	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H)	0,00	0,00	0,00
FVP conto capitale iniziale (I)			2.153.850,19
FVP conto capitale finale (I)			2.265.143,95
FVP differenza (I)			-111.293,76
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (L)	0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	520.613,00	0,00	559.643,00
	74.750,80	6.314,30	206.124,92

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

ENTRATE A DESTINAZIONE SPECIFICA			
	8	<i>Entrate</i>	<i>Spese</i>
Per funzioni delegate dalla Regione			
Per fondi comunitari ed internazionali			
Per imposta di scopo			
Per contributi in c/capitale dalla Regione		28.300,00	28.300,00
Per contributi in c/capitale dalla Provincia			
Per contributi straordinari			
Per monetizzazione aree standard			
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.			
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale			
Per sanzioni amministrative pubblicità			
Per imposta pubblicità sugli ascensori			
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)		34.748,42	17.374,21
Per proventi parcheggi pubblici			
Per contributi c/impianti			
Per mutui		500.000,00	500.000,00
Totale		563.048,42	545.674,21

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
Contributo rilascio permesso di costruire	
Sanzioni per violazioni ai regolamenti	2.664,66
Recupero evasione tributaria	136.155,20
Entrate per eventi calamitosi	
Canoni concessori pluriennali	
Sanzioni per violazioni al codice della strada	34.748,42
Altre (dividendi atap e proventi diversi)	97.904,68
Totale entrate	271.472,96
Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali	
Tipologia	Impegni
Consultazioni elettorali o referendarie locali	
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	
Oneri straordinari della gestione corrente	
Spese per eventi calamitosi	

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2015, presenta un avanzo di Euro 1.468.701,71 come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE			
	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2015			1.252.439,33
RISCOSSIONI	1.882.252,61	8.489.362,91	10.371.615,52
PAGAMENTI	2.145.213,29	8.576.813,48	10.722.026,77
Fondo di cassa al 31 dicembre 2015			902.028,08
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			902.028,08
RESIDUI ATTIVI	2.544.053,17	2.408.696,11	4.952.749,28
RESIDUI PASSIVI	78.766,89	1.818.230,12	1.896.997,01
<i>Differenza</i>			3.055.752,27
<i>FPV per spese correnti</i>			223.934,69
<i>FPV per spese in conto capitale</i>			2.265.143,95
Avanzo/disavanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2015			1.468.701,71

Nei residui attivi sono compresi euro 406.384,47 derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2013	2014	2015
Risultato di amministrazione (+/-)	79.174,45	1.076.728,44	1.468.701,71
di cui:			
a) parte accantonata			682.023,97
b) Parte vincolata	79.174,45	476.098,56	
c) Parte destinata			
e) Parte disponibile (+/-) *	0,00	600.629,88	786.677,74

La parte accantonata al 31/12/2015 è così distinta:

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	659.445,73
accantonamenti per contenzioso	-
accantonamenti per indennità fine mandato	5.698,42
fondo perdite società partecipate	-
altri fondi spese e rischi futuri	16.879,82
TOTALE PARTE ACCANTONATA	682.023,97

L'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2014 è stato così utilizzato nel corso dell'esercizio 2015:

Applicazione dell'avanzo nel 2015	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Avanzo per fondo di amm.to	Fondo svalutaz. crediti *	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente	9.333,87				0,00	9.333,87
Spesa corrente a carattere non ripetitivo					0,00	0,00
Debiti fuori bilancio					0,00	0,00
Estinzione anticipata di prestiti					0,00	0,00
Spesa in c/capitale		559.643,00			0,00	559.643,00
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento			0,00			0,00
altro				0,00	0,00	0,00
Totale avanzo utilizzato	9.333,87	559.643,00	0,00	0,00	0,00	568.976,87

Gestione dei residui

L'entità dei residui iscritti dopo il riaccertamento straordinario ha subito la seguente evoluzione:

11b	iniziali	riscossi/pagati	da riportare	variazioni
Residui attivi	4.525.989,66	1.882.252,61	2.544.053,17	- 99.683,88
Residui passivi	4.701.700,55	2.145.213,29	78.766,89	- 2.477.720,37

Conciliazione dei risultati finanziari

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2015
Totale accertamenti di competenza (+)	10.898.059,02
Totale impegni di competenza (-)	10.395.043,60
SALDO GESTIONE COMPETENZA	503.015,42
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	89.148,18
Minori residui passivi riaccertati (+)	171.779,00
SALDO GESTIONE RESIDUI	82.630,82
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	503.015,42
SALDO GESTIONE RESIDUI	82.630,82
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	568.976,87
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	507.751,57
VARIAZIONE FPV E RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO	-193.672,97
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2015	1.468.701,71

VERIFICA PATTO DI STABILITA' INTERNO

La disciplina regionale del "Patto" per l'anno 2015 si basa sulla:

- Assegnazione agli EELL di obiettivi in termini di saldi finanziari di competenza mista
- Riduzione del debito residuo rispetto all'esercizio precedente
- Riduzione della spesa di personale

Assegnazione di ulteriori spazi di spesa (verticali), rispetto agli obiettivi di patto, a cui possono aggiungersi o sottrarsi spazi (orizzontali) che gli EELL acquisiscono/cedono da/ad altri enti locali. Gli ulteriori spazi concessi dalla Regione, sono autorizzati a fronte di pagamenti in conto capitale.

L'Ente ha rispettato gli obiettivi del patto di stabilità per l'anno 2015 stabiliti dall'art. 12 commi 12 e 13 L.R. 17/2008 , avendo registrato i seguenti risultati rispetto agli obiettivi programmatici di competenza mista:

SALDO FINANZIARIO 2015		
		Competenza mista
1	ENTRATE FINALI (al netto delle esclusioni)	9.687.026
2	SPESE FINALI (al netto delle esclusioni)	8.326.527
3	SALDO FINANZIARIO	1.360.499
4	SALDO OBIETTIVO 2015	403.190
5	SPAZI FINANZIARI ACQUISITI CON IL PATTO NAZIONALE ORRIZZONTALE 2015 (art. 4ter co.5 D.L. n. 16/2012	-
6	Pagamenti di residui passivi di parte capitale di cui all'art. 4ter co.6 D.L. 16/2012	-
7	SPAZI FINANZIARI ACQUISITI CON IL PATTO NAZIONALE ORRIZZONTALE 2015 NON UTILIZZATI PER PAGAMENTI DI RESIDUI PASSIVI IN CONTO CAPITALE	-
8	SALDO OBIETTIVO 2015 FINALE	403.190
9	DIFFERENZA FRA SALDO FINANZIARIO E OBIETTIVO ANNUALE FINALE	957.309

L'Ente ha conseguito anche gli obiettivi di riduzione debito residuo rispetto all'esercizio precedente e di riduzione della spesa del personale.

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

Entrate Tributarie

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2015, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni 2013 e 2014:

ENTRATE TRIBUTARIE			
	2013	2014	2015
Categoria I - Imposte			
I.M.U.	1.431.907,78	1.998.365,97	2.022.217,30
I.M.U. recupero evasione			0,00
I.C.I. recupero evasione	81.723,29	36.597,52	142.403,50
T.A.S.I.		732.851,08	595.754,56
Addizionale I.R.P.E.F.	622.562,15	619.940,12	586.397,78
Imposta comunale sulla pubblicità			
Imposta di soggiorno			
5 per mille		6.336,76	
Altre imposte *	437.266,38	40.017,00	41.460,46
Totale categoria I	2.573.459,60	3.434.108,45	3.388.233,60
Categoria II - Tasse			
TOSAP			
TARI/TARES	1.006.651,53	985.300,07	1.010.678,28
Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES	12.769,46	4.790,93	0,00
Tassa concorsi			
Totale categoria II	1.019.420,99	990.091,00	1.010.678,28
Categoria III - Tributi speciali			
Diritti sulle pubbliche affissioni		5.500,00	5.500,00
Fondo sperimentale di riequilibrio			
Fondo solidarietà comunale			
Sanzioni tributarie			
Totale categoria III	0,00	5.500,00	5.500,00
Totale entrate tributarie	3.592.880,59	4.429.699,45	4.404.411,88

(*) Altre Imposte:

- per il 2013 include Addizionale sul consumo di energia, maggiorazione Tares e Tributo Ambientale Provincia;
- per il 2014 include Tributo Ambientale Provincia;
- per il 2015 include Tributo Ambientale Provincia e maggiorazione Tares 2013.

Entrate per recupero evasione tributaria

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

	Previsioni iniziali	Accertamenti	% Accert. Su Prev.	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.
Recupero evasione ICI	100.000,00	136.155,20	136,16%	64.130,10	47,10%
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI	0,00	0,00		0,00	
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00		0,00	
Totale	100.000,00	136.155,20	136,16%	64.130,10	47,10%

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2015	152.780,21	100,00%
Residui riscossi nel 2015	18.431,27	12,06%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	398,00	0,26%
Residui (da residui) al 31/12/2015	133.950,94	87,68%
Residui della competenza	72.025,10	
Residui totali	205.976,04	

Contributi per permesso di costruire

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

Accertamento 2013	Accertamento 2014	Accertamento 2015
124.990,21	36.345,21	145.738,10

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

Contributi per permesso di costruire A SPESA CORRENTE			
Anno	importo	% x spesa corr.	di cui % (*)
2013	124.990,21	0,00%	
2014	36.345,21	0,00%	
2015	145.738,10	0,00%	
(*) % a manutenzione ordinaria del verde, delle strade e del patrimonio comunale			
Note: % per spesa corrente, max 50% + 25% per manut. Patrimonio			

Entrate Extratributarie

Le entrate extratributarie accertate nell'anno 2015, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni 2013 e 2014:

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE			
	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Rendiconto 2015</i>
Servizi pubblici	632.916,56	585.806,70	634.316,79
Proventi dei beni dell'ente	119.951,75	76.934,84	120.100,96
Interessi su anticip.ni e crediti	11.386,50	4.702,47	9.214,53
Utili netti delle aziende	60.288,00	60.288,00	60.288,00
Proventi diversi	77.370,41	56.602,98	77.835,62
Totale entrate extratributarie	901.913,22	784.334,99	901.755,90

Proventi dei servizi pubblici

Le entrate accertate nell'anno 2015 sono aumentate di Euro 48.510,09 rispetto a quelle dell'esercizio 2014 principalmente per maggiori proventi da impianti sportivi (16.000 circa) e rimborsi mutui servizio idrico integrato (circa 50.000) oltre a voci diverse in più e in meno di modesta significatività.

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2014 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2015, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

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

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
<i>RENDICONTO 2015</i>	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Asilo nido			0,00		
Impianti sportivi	61.129,41	361.595,92	-300.466,51	16,91%	17,04%
Mense scolastiche	79.722,00	97.851,56	-18.129,56	81,47%	81,68%
Mensa aziendale	3.395,97	11.572,06	-8.176,09	29,35%	33,00%
Teatri, spettacoli e mostre			0,00		
Centro creativo			0,00		
Altri servizi	266,04	266,04	0,00	100,00%	0,00%
Totali	144.513,42	471.285,58	-326.772,16	30,66%	

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA			
	2013	2014	2015
accertamento	10.608,23	26.057,89	34.748,42
riscossione	10.268,98	19.569,53	7.351,80
%riscossione	96,80	75,10	21,16

La parte vincolata del (50%) risulta destinata come da disposizioni di legge.

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

Movimentazione delle somme CdS rimaste a residuo		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2015	41.994,11	100,00%
Residui riscossi nel 2015	1.361,78	3,24%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	6,81	0,02%
Residui (da residui) al 31/12/2015	40.625,52	96,74%
Residui della competenza	27.396,62	

Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2015 sono aumentate di Euro 43.166,12 rispetto a quelle dell'esercizio 2014 principalmente per i proventi derivanti dalla concessione degli impianti del gas al gestore (Italgas - € 48.800)

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

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di locazione		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2015	4.832,05	100,00%
Residui riscossi nel 2015	4.605,72	95,32%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2015	226,33	4,68%
Residui della competenza	4.313,33	
Residui totali	4.539,66	

Spese correnti

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

Classificazione delle spese correnti	2013	2014	2015
01 - Personale	1.490.013,10	1.478.133,18	1.408.963,99
02 - Acquisto beni di consumo e/o materie prime	99.604,89	95.751,89	92.242,92
03 - Prestazioni di servizi	2.812.468,56	2.773.192,06	2.687.922,09
04 - Utilizzo di beni di terzi	10.322,81	10.306,42	11.100,33
05 - Trasferimenti	1.473.779,39	1.537.978,10	1.606.748,53
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	669.916,93	627.426,67	591.174,58
07 - Imposte e tasse	108.863,60	134.280,02	205.545,11
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	5.499,57	0,00	0,00
09 - Ammortamenti di esercizio	0,00	0,00	0,00
10 - Fondo svalutazione crediti	0,00	0,00	0,00
11 - Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00
Totale spese correnti	6.670.468,85	6.657.068,34	6.603.697,55

Spese per il personale

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

Spese per il personale		
	spesa media rendiconti 2011/2013	Rendiconto 2015
spesa intervento 01	1.521.960,00	1.408.964,00
spese incluse nell'int.03	900,00	0,00
irap	98.604,00	91.299,00
altre spese incluse	8.356,00	2.325,00
Totale spese di personale	1.629.820,00	1.502.588,00
spese escluse	152.618,00	43.800,00
Spese soggette al limite (c. 557 o 562)	1.477.202,00	1.458.788,00
Spese correnti	6.459.655,00	6.603.698,00
Incidenza % su spese correnti	22,87%	22,09%

Negli ultimi tre esercizi sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio			
	2013	2014	2015
Dipendenti (rapportati ad anno)	38	38	36
spesa per personale	1.586.695,36	1.573.597,18	1.408.964,00
spesa corrente	6.670.468,85	6.657.068,34	6.603.697,55
Costo medio per dipendente	41.755,14	41.410,45	39.137,89
incidenza spesa personale su spesa corrente	23,79%	23,64%	21,34%

Contrattazione integrativa

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

	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015
Risorse stabili	69.892,00	86.674,44	86.674,44
Risorse variabili	28.784,13	18.805,16	20.344,08
(-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis	2.627,28	0,00	2.656,87
Totale FONDO	96.048,85	105.479,60	104.361,65
Percentuale Fondo su spese intervento 01	6,6200%	6,6500%	7,4069%

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2015, ammonta ad euro 591.174,58 e rispetto al residuo debito al 1/1/2015, determina un tasso medio del 3%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli anno 2015 l'incidenza degli interessi passivi è del 7%.

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, pari a euro 659.445,73 determinato sulla base della media aritmetica delle singole voci di entrata considerate (Ici recupero evasione – TARSU – TARSU recupero evasione – addizionale TARSU – Codice strada – Sanzioni violazioni ai regolamenti)

Fondi spese e rischi futuri

L'ente non ha provveduto ad accantonare per contenziosi e perdite da partecipate in quanto non si presentano tali fattispecie.

Fondo indennità di fine mandato

E' stato costituito un fondo di euro 5.698,42 sulla base di quanto previsto dalla normativa.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.			
Controllo limite art. 204/TUEL	2013	2014	2015
	6,31%	5,65%	5,41%

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione			
Anno	2013	2014	2015
Residuo debito (+)	19.139.927,00	17.735.793,00	17.060.338,00
Nuovi prestiti (+)		396.280,00	500.000,00
Prestiti rimborsati (-)	1.404.134,00	1.285.395,00	1.341.710,00
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)		213.660,00	
Totale fine anno	17.735.793,00	17.060.338,00	16.218.628,00
Nr. Abitanti al 31/12	9.362	9.387	9.311
Debito medio per abitante	1.894,44	1.817,44	1.741,88

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	2013	2014	2015
Oneri finanziari	669.917,00	627.427,00	591.174,58
Quota capitale	1.404.134,00	1.285.395,00	1.341.710,00
Totale fine anno	2.074.051,00	1.912.822,00	1.932.884,58

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

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

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2015 e riaccertati con il provvedimento di riaccertamento straordinario atto G.C. n 68 del 3/6/2015 sono stati correttamente ripresi.

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2015 come previsto dall'[art. 228 del TUEL](#) con atto G.C. n 49 del 14/4/2016 munito del parere dell'organo di revisione.

Dall'analisi dei residui per anno di provenienza risulta quanto segue:

ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI							
RESIDUI	Esercizi precedenti	2011	2012	2013	2014	2015	Totale
ATTIVI							
Titolo I	204.072,68	105.969,81	120.932,58	139.762,10	207.865,41	1.527.932,57	2.306.535,15
Titolo II	1.450,00	0,00	14.284,85	40.616,95	44.393,86	62.985,00	163.730,66
Titolo III	36.906,56	4.087,13	0,00	0,00	5.698,88	292.016,14	338.708,71
Tot. Parte corrente	242.429,24	110.056,94	135.217,43	180.379,05	257.958,15	1.882.933,71	2.808.974,52
Titolo IV	3.000,00	0,00	20.407,00	324.738,18	2.928,00	28.300,00	379.373,18
Titolo V	904.186,99	95.664,77	0,00	0,00	250.704,47	497.462,40	1.748.018,63
Tot. Parte capitale	907.186,99	95.664,77	20.407,00	324.738,18	253.632,47	525.762,40	2.127.391,81
Titolo VI	1.872,79	254,15	2.121,01	60,00	12.075,00	0,00	16.382,95
Totale Attivi	1.151.489,02	205.975,86	157.745,44	505.177,23	523.665,62	2.408.696,11	4.952.749,28
PASSIVI							
Titolo I	271,78	8.253,27	201,34	6.432,19	53.068,63	1.438.313,18	1.506.540,39
Titolo II	50,18	0,00	212,40	0,00	0,00	271.698,12	271.960,70
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV	7.684,70	0,00	1.000,00	1.592,40	0,00	108.218,82	118.495,92
Totale Passivi	8.006,66	8.253,27	1.413,74	8.024,59	53.068,63	1.818.230,12	1.896.997,01

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente nel corso del 2015 non ha provveduto al riconoscimento di debiti fuori bilancio.

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

Evoluzione debiti fuori bilancio		
Debiti f.b. Rendiconto 2013	Debiti f.b. Rendiconto 2014	Debiti f.b. Rendiconto 2015
46.096,00	0,00	0,00
Incidenza debiti fuori bilancio su entrate correnti		
Entrate correnti rendiconto 2013	Entrate correnti rendiconto 2014	Entrate correnti rendiconto 2015
7.920.546,69	8.633.411,44	8.690.647,22

Debiti fuori bilancio riconosciuti o segnalati dopo la chiusura dell'esercizio

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati riconosciuti né segnalati debiti fuori bilancio.

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

Tempestività pagamenti

L'ente ha pubblicato sul suo sito internet i dati relativi alla tempestività dei pagamento che risultano essere:

primo trimestre	- 14
secondo trimestre	- 12
terzo trimestre	- 16
quarto trimestre	- 12

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

L'ente nel rendiconto 2015, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con Decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013, come da prospetto allegato al rendiconto, tranne quello relativo al debito residuo mutui su entrate correnti.

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO			
	2013	2014	2015
<i>A Proventi della gestione</i>	8.227.403	8.935.469	8.908.251
<i>B Costi della gestione</i>	7.446.374	7.464.488	7.583.047
Risultato della gestione	781.029	1.470.981	1.325.204
<i>C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate</i>	17.482	-68.131	60.288
Risultato della gestione operativa	798.511	1.402.850	1.385.492
<i>D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i>	-658.530	-622.724	-581.960
<i>E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i>	21.130	-35.624	869.435
Risultato economico di esercizio	161.111	744.502	1.672.967

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

In merito ai risultati economici conseguiti nel 2015 si rileva la componente straordinaria è stata determinata dalla cessione di due terreni che hanno determinato una plusvalenza di € 653.458,05.

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:

CONTO DEL PATRIMONIO				
Attivo	31/12/2014	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2015
Immobilizzazioni immateriali	45.990,35	2.329,06	-15.096,77	33.222,64
Immobilizzazioni materiali	53.974.156,54	-4.261.717,98	4.014.788,97	53.727.227,53
Immobilizzazioni finanziarie	617.573,41	0,00	0,00	617.573,41
Totale immobilizzazioni	54.637.720,30	-4.259.388,92	3.999.692,20	54.378.023,58
Rimanenze	0,00	0,00	0,00	0,00
Crediti	4.528.381,86	426.759,62	604.104,00	5.559.245,48
Altre attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	1.252.439,33	-350.411,25	0,00	902.028,08
Totale attivo circolante	5.780.821,19	76.348,37	604.104,00	6.461.273,56
Ratei e risconti	0,00	0,00	14.141,27	14.141,27
				0,00
Totale dell'attivo	60.418.541,49	-4.183.040,55	4.617.937,47	60.853.438,41
Conti d'ordine	2.591.623,88	271.698,12	-2.591.361,30	271.960,70
Passivo				
Patrimonio netto	27.106.034,58		1.672.966,82	28.779.001,40
Conferimenti	14.142.092,59	534.067,89	-452.749,32	14.223.411,16
Debiti di finanziamento	17.060.337,65	-841.709,93		16.218.627,72
Debiti di funzionamento	1.972.605,10	-466.064,71		1.506.540,39
Debiti per anticipazione di cassa				0,00
Altri debiti	137.471,57	-18.975,65		118.495,92
Totale debiti	19.170.414,32	-1.326.750,29	0,00	17.843.664,03
Ratei e risconti	0,00		7.361,82	7.361,82
				0,00
Totale del passivo	60.418.541,49	-792.682,40	1.227.579,32	60.853.438,41
Conti d'ordine	2.591.623,88	271.698,12	-2.591.361,30	271.960,70

CONCLUSIONI

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla Giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL.

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.

Brugnera, 18 maggio 2016

L'ORGANO DI REVISIONE

Patrizia Piccin

