

COMUNE DI MARTELLAGO

Provincia di Venezia

Relazione dell'organo di revisione

*sullo schema di rendiconto
per l'esercizio finanziario 2015*

L'organo di revisione

DR MASSIMO BARBIERO

DR GIANCARLO MARCON

DR STEFANO SPILLARE

INTRODUZIONE

I sottoscritti Dr Massimo Barbiero, Dr Giancarlo Marcon e Dr Stefano Spillare, Revisori dei Conti, ricevuta in data odierna la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2015, approvati con delibera della Giunta Comunale n. 62 del 11.03.2016, completi di:

- a) conto del bilancio;
- b) conto economico;
- c) stato patrimoniale;

e corredati dai seguenti allegati previsti dall'art. 9, comma 3 del DPCM 28/12/2011:

- prospetto delle entrate accertate per titoli, tipologie e categorie (allegato b/8)
- prospetto delle spese impegnate per missioni, programmi e macroaggregati (allegato b/9)
- prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione (allegato b/14)
- tabella dimostrativa degli accertamenti e degli impegni assunti nell'esercizio 2014 e precedenti e imputati all'esercizio 2015 e successivi (allegato b/15)
- relazione sulla gestione (allegato A), che espone i risultati della gestione con le relative previsioni secondo la struttura del piano dei conti;

nonché degli ulteriori allegati previsti dagli schemi di bilancio approvati con il DPCM 28/12/2011:

- composizione per missioni e programmi del fondo pluriennale vincolato 2015 (allegato b/18)
 - composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità (allegato b/19)
 - conto del tesoriere (allegato b/20)
- ◆ visti gli allegati previsti dal D. Lgs. 267/2000, in quanto compatibili:
- delibera dell'organo consiliare n. 32 del 31/07/2015 riguardante la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e dei progetti e di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L.;

- conto degli agenti contabili interni ed esterni;
 - prospetto dei dati Siope e delle disponibilità liquide di cui all'art. 77 quater, comma 11 del D.L. 112/2008 e D.M. 23/12/2009;
 - tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/2/2013);
 - nota informativa contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (art. 11, comma 6, lettera j, D.Lgs. n. 118/2011);
 - prospetto delle spese di rappresentanza anno 2015 (art.16, comma 26, D.L. 138/2011 e D.M. 23/1/2012);
 - certificazione del rispetto obiettivi anno 2015 del patto di stabilità interno;
 - attestazioni, rilasciate dai Responsabili dei Servizi, dell'insussistenza alla data del 31.12.2015 di debiti fuori bilancio;
- ◆ visti inoltre i seguenti documenti messi a disposizione per il controllo:
- delibera della Giunta Comunale n. 61 del 11.3.2016 di "Riaccertamento ordinario residui attivi passivi 2015 e precedenti".
 - inventario generale;
 - ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati;
 - visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2015 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2014;
 - visto il D.Lgs. 118/2011, il D.P.C.M. 28/12/2011 e il D. Lgs. 126/2014;
 - visto il principio contabile applicato allegato 2 al D.P.C.M. attuativo del D.Lgs 118/2011 (armonizzazione contabile);
 - viste le disposizioni del titolo IV del T.U.E.L in quanto compatibili con il D.Lgs 118/2011;
 - visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del T.U.E.L.;

DATO ATTO CHE

- ◆ che per l'esercizio 2015 l'ente ha utilizzato gli schemi di bilancio previsti dal D.Lgs 118/2011 che, per effetto dell'art. 2 comma 3 del DPCM 28/12/2011, hanno assunto valore a tutti gli effetti giuridici, anche con riguardo alla funzione autorizzatoria, affiancati dagli schemi di cui al DPR 194/1996 con sola funzione conoscitiva,
- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili approvati con DPCM 28/12/2011;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni dell'Organo di revisione sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del T.U.E.L.;
- ◆ 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, sulla base dei controlli effettuati nel corso dell'esercizio 2015, ha verificato:

- 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 di cui al principio "allegato 2" al DPCM 28/12/2011 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;
- il rispetto del patto di stabilità per l'anno 2015;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- i rapporti di debito/credito al 31/12/2015 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 31/07/2015, con delibera n. 32;
- che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio nell'anno 2015;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- che la Giunta Comunale, in applicazione del nuovo principio contabile, ha approvato il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi, sulla base delle ricognizioni dei Responsabili dei Servizi.

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 3565 reversali e n. 4241 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- gli agenti contabili, con esclusione di Actv Spa, Aipa Spa e Unione dei Comuni del Miranese, 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, Banca di credito cooperativo Santo Stefano di Martellago, reso il 09.03.2016 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

a) 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 2015			4.640.422,10
Riscossioni	2.155.031,47	12.805.805,64	14.960.837,11
Pagamenti	2.703.542,61	12.590.477,38	15.294.019,99
Fondo di cassa al 31 dicembre 2015			4.307.239,22
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			4.307.239,22

b) **Risultato della gestione di competenza**

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo come risulta dai seguenti elementi:

		COMPETENZA	FPV E AVANZO	TOTALE
Accertamenti	(+)	15.136.263,07	1.688.773,25	16.825.036,32
Impegni	(-)	14.823.115,48		14.823.115,48
Saldi di competenza		313.147,59	1.688.773,25	2.001.920,84

I movimenti finanziari di bilancio, escluse le poste dell'avanzo e del Fondo pluriennale vincolato, evidenziano un avanzo di competenza di € 313.144,59 così dettagliato:

Riscossioni competenza	(+)	12.805.805,64
Pagamenti competenza	(-)	12.590.477,38
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	215.328,26
Residui attivi	(+)	2.330.457,43
Residui passivi	(-)	2.232.641,10
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	97.816,33
Totale Avanzo di competenza	[A] - [B]	313.144,59

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:

VERIFICA EQUILIBRI

Esercizio: 2015

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		4.640.422,10
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)	224.394,70
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	13.346.981,90
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	12.413.722,53
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	320.422,95
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	688.265,98
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)		148.965,14
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	254.013,42
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	100.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)		
O=G+H+I-L+M		302.978,56

VERIFICA EQUILIBRI

Esercizio: 2015

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	1.210.365,13
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (di entrata)	(+)	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	411.683,65
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	100.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	343.532,45
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	1.081.013,88
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		
	Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E	297.502,45

VERIFICA EQUILIBRI

Esercizio: 2015

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	
EQUILIBRIO FINALE		
	W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y	600.481,01

E' stata verificata la corretta destinazione delle entrate a destinazione specifica o vincolata e delle relative spese impegnate in conformità alle disposizioni di legge, come si desume dal seguente prospetto:

	Entrate accertate	Spese impegnate
Per funzioni delegate dalla Regione		
Per permessi a costruire	367.082,94	99.340,43
Per trasferimento Regione in c/capitale		
Per contributo Provincia		
Trasferimento 5 per mille finalità sociali	17.450,21	17.450,21
Per sanzioni amministrative codice della strada	362.500,49	193.290,13
Totale	747.033,64	310.080,77

La differenza fra entrate accertate e spese impegnate in competenza è confluita nella quota vincolata dell'avanzo di amministrazione.

c) **Risultato di amministrazione**

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2015, presenta un avanzo di € 2.580.402,45 come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Esercizio: 2015

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				4.640.422,10
RISCOSSIONI	(+)	2.155.031,47	12.805.805,64	14.960.837,11
PAGAMENTI	(-)	2.703.542,61	12.590.477,38	15.294.019,99
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			4.307.239,22
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			4.307.239,22
RESIDUI ATTIVI	(+)	1.895.294,11	2.330.457,43	4.225.751,54
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle				
RESIDUI PASSIVI	(-)	2.318.510,38	2.232.641,10	4.551.151,48
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			320.422,95
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			1.081.013,88
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2015 (A)	(=)			2.580.402,45

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2015

Parte accantonata		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2015		968.828,55
Fondo residui perenti al 31/12/2015 (solo per le regioni)		0,00
	Totale parte accantonata (B)	968.828,55
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		144.898,88
Vincoli derivanti da trasferimenti		0,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		0,00
Altri vincoli da specificare		352.355,60
	Totale parte vincolata (C)	497.254,48
Parte destinata agli investimenti		
	Totale destinata agli investimenti (D)	656.292,91
	Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	458.026,51

La composizione della parte vincolata è analizzata nella Relazione della Giunta al rendiconto.

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	+	15.136.263,07
Totale impegni di competenza	-	14.823.118,48
SALDO GESTIONE COMPETENZA		313.144,59

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati	+	
Minori residui attivi riaccertati	-	310.160,12
Minori residui passivi riaccertati	+	785.392,40
SALDO GESTIONE RESIDUI		475.232,28

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA	+	313.144,59
FONDO PLURIENNALEVINCOLATO APPLICATO	+	224.394,70
AVANZO 2014 APPLICATO	+	1.464.378,55
SALDO GESTIONE RESIDUI	+	475.232,28
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	+	1.504.689,16
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2015		3.981.839,28

Analisi del conto del bilancio

e) Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2015

Entrate		Previsione iniziale	Rendiconto 2015	Differenza	Scostam.
<i>FPV per spese correnti</i>		117.804,72	224.394,70	106.589,98	90,48%
<i>FPV per spese in conto capitale</i>					
<i>Avanzo di amministrazione applicato</i>		1.227.434,29	1.464.378,55	236.944,26	19,30%
<i>Titolo I</i>	Entrate correnti di natura tributaria	10.764.365,24	10.424.436,58	-339.928,66	-3,16%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti correnti	970.677,15	878.666,22	-92.010,93	-9,48%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	2.093.721,00	2.043.879,10	-49.841,90	-2,38%
<i>Titolo IV</i>	Entrate in conto capitale	2.037.402,86	411.683,65	-1.625.719,21	-79,79%
<i>Titolo V</i>	Entrate da riduzione attività finanziarie				
<i>Titolo VI</i>	Accensione di prestiti	2.650.013,92		-2.650.013,92	-100,00%
<i>Titolo VII</i>	Anticipazioni da tesoriere	500.000,00		-500.000,00	
<i>Titolo IX</i>	Entrate per conto di terzi e partite di giro	5.096.570,00	1.377.597,52	-3.718.972,48	-72,97%
Totale		25.457.989,18	16.825.036,32	-8.632.952,86	-33,91%

Spese (CP+FPV)		Previsione iniziale	Rendiconto 2015	Differenza	Scostam.
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	13.290.396,39	13.815.159,36	524.762,97	3,95%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	5.882.756,81	343.532,45	-5.539.224,36	-94,16%
<i>Titolo IV</i>	Rimborso di prestiti	688.265,98	688.265,98		
<i>Titolo V</i>	Chiusura anticipazione da tesoriere	500.000,00		-500.000,00	
<i>Titolo VII</i>	Spese per conto terzi e partite di giro	5.096.570,00	1.377.597,52	-3.718.972,48	-72,97%
Totale		25.457.989,18	16.224.555,31	-9.233.433,87	-36,27%

Gli scostamenti più rilevanti rilevati nel titolo I dell'entrata si riferiscono a minori accertamenti IMU, TASI e IRPEF di competenza.

Per quanto riguarda invece le entrate in conto capitale, per le quali si registra una considerevole differenza tra previsioni iniziali e rendiconto, si segnala la variazione di esigibilità di alcuni contributi regionali e la riduzione degli accertamenti da contributi per i permessi a costruire e rinvio delle opere previste.

Trend storico della gestione di competenza (a consuntivo)

Entrate	2014	2015
FPV per spese correnti	328.138,88	224.394,70
FPV per spese in conto capitale	1.651.726,96	
avanzo di amministrazione applicato	2.639.842,60	1.464.378,55
<i>Titolo I</i> Entrate correnti di natura tributaria	10.463.733,21	10.424.436,58
<i>Titolo II</i> Trasferimenti correnti	736.493,55	878.666,22
<i>Titolo III</i> Entrate extratributarie	3.018.168,55	2.043.879,10
<i>Titolo IV</i> Entrate in conto capitale	675.123,07	411.683,65
<i>Titolo V</i> Entrate da riduzione attività finanziarie		
<i>Titolo VI</i> Accensione di prestiti		
<i>Titolo VII</i> Anticipazioni da tesoriere		
<i>Titolo IX</i> Entrate per conto di terzi e partite di giro	1.034.531,68	1.377.597,52
Totale Entrate	20.547.758,50	16.825.036,32
Spese	2014	2015
<i>Titolo II</i> Spese correnti	12.776.634,48	12.734.145,48
<i>di cui fpv</i>		320.422,95
<i>Titolo II</i> Spese in c/capitale	3.420.950,40	1.424.546,33
<i>di cui fpv</i>		1.081.013,88
<i>Titolo IV</i> Rimborso di prestiti	657.674,09	688.265,98
<i>Titolo V</i> Chiusura anticipazione da tesoriere		
<i>Titolo VII</i> Spese per conto terzi e partite di giro	1.034.531,68	1.377.597,52
Totale Spese	17.889.790,65	16.224.555,31
Avanzo di competenza	2.657.967,85	600.481,01

f) 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 e successive integrazioni come da certificazione inviata al Ministero dell'Economia e delle Finanze – Ragioneria Generale dello Stato in data 21/03/2016 conservata agli atti.

Analisi delle principali poste

a) Entrate Tributarie

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2015 presentano i seguenti scostamenti rispetto alla previsioni iniziali ed a quelle accertate nell'anno 2014:

	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Previsioni iniziali 2015</i>	<i>Rendiconto 2015</i>	<i>Differenza fra rendiconto e previsione</i>
I.C.I.	1.134,00			
I.C.I./IMU per liquid.accert.anni pregressi	42.820,86	150.000,00	38.041,29	-111.958,71
I.M.U.	1.627.596,58	1.505.000,00	1.420.325,67	-84.674,33
Addizionale IRPEF	2.025.024,83	2.190.000,00	2.048.339,00	-141.661,00
Tares/TARI	2.689.267,89	2.750.724,59	2.783.933,85	33.209,26
Addizionale sul consumo di energia elettrica	225,57		20,14	20,14
Imposta sulla pubblicità	83.936,47	100.000,00	109.035,29	9.035,29
Altre imposte	21.381,08			
TOSAP	141.381,84	108.000,00	98.953,04	-9.046,96
TASI	1.574.696,27	1.882.000,00	1.796.772,65	-85.227,35
Diritti sulle pubbliche affissioni	8.960,73	12.500,00	10.034,01	-2.465,99
Fondo sperimentale di riequilibrio/fsc	2.247.307,19	2.066.140,65	2.118.981,64	52.840,99
Totale entrate tributarie	10.463.733,31	10.764.365,24	10.424.436,58	-339.928,66

Imposta comunale sugli immobili

Gettito ICI da attività di recupero anni precedenti

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'Organo di revisione rileva che le entrate per recupero dell'evasione sono state seguenti pari a € 15.346,68 per IMU, € 22.694,61 per ICI, € 33.117,26 per TARES, va precisato che gli accertamenti sono stati assunti per cassa così come previsto dai nuovi principi contabili.

Imposta municipale unica (IMU)

L'accertamento IMU, pari ad €. 1.420.325,67, è stato effettuato al netto della quota

di contribuzione al Fondo di solidarietà comunale a carico del Comune di Martellago pari a € 757.661,85, ed è comprensivo della quota di contributo al fondo di solidarietà relativo all'anno 2014 non trattenuto nell'anno di competenza dall'Agenzia delle entrate pari a € 175.499,46.

Nell'anno 2015 il Comune di Martellago non ha modificato le aliquote IMU.

Fondo di Solidarietà comunale

L'importo accertato pari a € 2.118.981,64, corrisponde a quanto indicato nelle comunicazioni ministeriali pubblicate sul sito internet istituzionale; la quota ancora da incassare ad oggi è pari ad € 115.803,13.

Addizionale Comunale Irpef

Il gettito finale relativo al 2015 ammonta a € 2.048.339,00.

Gli incassi dell'addizionale sono oggetto di costante ed analitico monitoraggio da parte dell'ente.

Imposta sulla pubblicità

L'importo accertato pari a € 109.035,29 è stato iscritto sulla base dei dati trasmessi dal Concessionario per la riscossione.

Tassa su servizi indivisibili (TASI)

La legge 27.12.2013 n. 147 (legge di stabilità 2014) ha istituito con i commi da 639 a 703 dell'art. 1 con decorrenza dal 1 gennaio 2014 l'imposta unica comunale (IUC) basata su due presupposti impositivi:

il possesso di immobili collegato alla loro natura e valore;

la fruizione di servizi comunali.

La IUC (Imposta Unica Comunale) è composta da :

IMU (imposta municipale propria) - componente patrimoniale, dovuta dal possessore di immobili, escluse le abitazioni principali;

TASI (tributo servizi indivisibili) - componente servizi, a carico sia del possessore che dell'utilizzatore dell'immobile, per servizi indivisibili comunali;

TARI (tributo servizio rifiuti) - componente servizi destinata a finanziare i costi del servizio di raccolta e smaltimento dei rifiuti, a carico dell'utilizzatore;

L'Amministrazione ha deliberato per l'anno 2015 una aliquota TASI pari a 1,88% per tutte le tipologie e con la suddivisione tra proprietario e occupante pari rispettivamente al 70% e 30%. Il gettito complessivo si è assestato in € 1.796.772,65.

Quota 5 per mille

Nel 2015 a seguito dell'applicazione della codifica del piano dei conti finanziario è stato riclassificato il capitolo e inserito al titolo II delle entrate tra i Trasferimenti correnti da Amministrazioni centrali. Sono stati riversati al Comune complessivi € 17.450,21.

T.O.S.A.P. (Tassa sull'occupazione di spazi ed aree pubbliche)

Il gettito della tassa sull'occupazione di spazi e aree pubbliche si è assestato in € 98.953,04. La maggiore risorsa di entrata rispetto alla previsione iniziale è dovuta ai maggiori accertamenti straordinari rispetto a quanto atteso.

b) Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

Relativamente all'anno 2015 si segnala in particolare la diminuzione dei trasferimenti da parte dell'Erario oltre ad una diversa classificazione dei trasferimenti correnti da imprese.

c) Entrate Extratributarie

Le entrate extratributarie accertate nell'anno 2015 presentano i seguenti scostamenti rispetto alle previsioni iniziali e a quelle accertate nell'anno 2014:

	Rendiconto 2014	Previsioni iniziali 2015	Rendiconto 2015	Differenza fra rendiconto e previsioni 2015
Vendita di beni e servizi	924.426,01	754.372,00	734.145,44	-20.226,56
Proventi derivanti dalla repressione di illeciti	592.593,43	693.025,50	213.205,00	-479.820,50
Proventi dei beni dell'ente	723.466,21	250.500,00	660.601,46	410.101,46
Interessi su anticipazioni e crediti	1.904,35	200,00	1.379,74	1.179,74
Altri redditi da capitale	314.329,84			
Rimborsi e altre entrate correnti	461.448,71	395.623,50	434.547,46	38.923,96
Totale entrate extratributarie	3.018.168,55	2.093.721,00	2.043.879,10	429.978,60

Vendita di beni e servizi (e proventi derivanti dalla gestione dei beni)

A seguito della diversa riclassificazione del bilancio conseguente all'armonizzazione contabile, la presente categoria ricomprende le ex categorie "Servizi Pubblici" e "Proventi dei beni dell'ente", mentre non comprende più le sanzioni per violazione del Codice della strada, ora confluite nell'apposita categoria denominata "Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione di illeciti".

Per quanto riguarda i servizi a domanda individuale si attesta che l'Ente, non essendo in dissesto finanziario né strutturalmente deficitario in quanto non supera di oltre la metà i 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 aveva l'obbligo di assicurare per l'anno 2015 la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale.

Si riporta di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi a domanda individuale realizzati dall'ente nel 2015 e il confronto con il consuntivo 2014:

 SERVIZI a domanda individuale				
	Entrate/proventi	Spese/costi	% di copertura 2015	% di copertura 2014
Asilo nido	73.320,84	216.539,06	33,86	17,02
Colonie		1.504,00	-	
Impianti sportivi	43.819,75	316.410,30	13,85	14,79
Mense scolastiche	585.210,94	737.805,81	79,32	76,61
illuminazione votiva	36.201,00		100,00	100,00
Uso di locali adibiti a riunioni	11.866,50	84.776,56	14,00	17,02
Totale	750.419,03	1.357.035,73	55,30	54,83

Proventi derivanti attività di controllo e repressione delle irregolarità degli illeciti

La voce principale compresa nella categoria è quella delle sanzioni amministrative pecuniarie per violazione del Codice della strada (art. 208 D.Lgs 285/1992), che negli ultimi due esercizi ha registrato la seguente evoluzione:

	Esercizio 2014	Esercizio 2015
Accertamento	592.593,43	362.500,49
Riscossione (competenza)	307.913,53	83.713,43

La parte vincolata del (50%) risulta destinata come segue:

	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015
Spesa Corrente	234.655,06	188.070,56
Spesa Conto capitale	14.964,28	100.000,00

Interessi attivi

Si tratta di interessi maturati sulle giacenze di cassa per l'importo complessivo di € 1.379,74.

Altre entrate da redditi di capitale

Non sono state realizzate entrate da redditi da capitale.

Rimborsi e altre entrate correnti

Assommano complessivamente a € 434.547,46, le voci maggiormente significative ricomprese nella categoria sono:

- indennizzi di assicurazioni per € 25.056,10;
- refusione spese per liti per € 64.065,40;
- rimborsi mensa insegnanti per € 28.352,45;
- reintroito Iva da split payment e Reverse Charge relativamente ad attività commerciali per € 115.054,32
- credito IRAP per € 6.521,00;
- rimborso dal comune di Mirano e Morgano per segreteria in convenzione per € 72.256,14;
- quote di compartecipazione alla spese per ricoveri per € 84.023,66.
- Rimborsi da società erogatrici di servizi € 14.864,50

d) Entrate in conto capitale

L' entrate in conto capitale accertate nell'anno 2015 presentano i seguenti scostamenti rispetto alle previsioni iniziali e a quelle accertate nell'anno 2014:

	Rendiconto 2014	Previsioni iniziali 2015	Rendiconto 2015	Differenza fra rendiconto e previsione 2015
alienazione di beni patrimoniali	82.312,18	593.843,00	15.800,66	-578.042,34
contributi agli investimenti	68.675,18	970.000,00	215,05	-969.784,95
tributi in conto capitale				
altre entrate in conto capitale				
trasf. cap.le altri enti				
trasferimenti capitale dalla Regione	100.059,86	120.059,86		-120.059,86
trasferimenti capitale da altri soggetti	424.075,85	353.500,00	395.667,94	42.167,94
Totale entrate in conto capitale	675.123,07	2.037.402,86	411.683,65	-1.625.719,21

Alienazioni di beni patrimoniali

Era inizialmente prevista l' alienazione di alcuni alloggi di edilizia popolare ma l'operazione non è andata a buon fine poiché gli aventi diritto non hanno manifestato la volontà di procedere all'acquisto.

Contributi agli investimenti

E' stata accertata la risorsa per il contributo regionale per la riqualificazione della piazza IV novembre ed è stata spostata l'esigibilità al 2016.

Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche

E' stata accertata la risorsa derivante dal contributo dalla Regione Veneto per il finanziamento del circuito ciclistico per € 100.059,86 e per l'allestimento di un punto internet ed è stata spostata l'esigibilità al 2016.

Tributi in conto capitale ed altre entrate in conto capitale

E' stata accertata la risorsa derivante dai permessi a costruire e per sanzioni in materia urbanistica per €. 395.667,94. In sede di consuntivo bilancio di previsione era stata prevista la somma di € 353.500,00.

Gli accertamenti per permessi a costruire negli ultimi due esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

	Esercizio 2014	Esercizio 2015
Accertamento	€ 424.075,85	€ 395.667,94
Riscossione (competenza)	€ 319.498,45	€ 395.667,94

I proventi sopra esposti sono stati interamente destinati al finanziamento di spese in conto capitale.

e) Spese correnti

Gli stanziamenti di spesa corrente, comprensivi del Fondo Pluriennale vincolato in spesa, presentano il seguente andamento:

Previsioni Iniziali	Previsioni Definitive	Somme impegnate	Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate	
			<i>in cifre</i>	<i>in %</i>
13.290.396,39	13.452.149,22	12.734.145,48	718.003,75	94,66

di cui Fondo Pluriennale vincolato (spese finanziate nel 2015 ma imputate al 2016)	320.422,95	
--	------------	--

Fra previsioni definitive e somme impegnate lo scostamento più significativo è rappresentato da economie di spesa corrente per effetto della gestione.

La comparazione delle spese correnti 2014 con gli impegni del 2015, evidenzia negli ultimi due esercizi il seguente andamento:

macroaggregati (dal 1/1/2014)	2014	2015
101 - Redditi lavoro dipendente	2.890.129,40	2.452.917,54
103 - Acquisto di beni e servizi	7.857.970,26	7.270.078,21
104 - Trasferimenti correnti	1.496.896,69	2.201.544,81
107 - Interessi passivi	73.431,39	42.839,50
102 - Imposte e tasse	286.452,96	253.098,85
109 - rimborsi e poste correttive delle entrate	39.882,35	60.961,75
Totale spese correnti imputate al 2014	12.644.763,05	12.281.440,66
110 - altre spese correnti	131.871,43	132.281,87
	12.776.634,48	12.413.722,53

Spese per personale – macroaggregato 101

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2015 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557, della Legge 296/2006, la quale dispone che gli enti soggetti al patto di stabilità assicurino il contenimento della spesa per il personale, siccome definita dalla Corte dei conti, Sezione Autonomie:

	anno 2014	2015
spesa intervento 01/macroaggr. 101	2.890.129,40	2.452.917,54
altr forme di lavoro incluse nell'int.03/ macroaggr. 103	26.870,58	39.130,60
irap	205.156,90	166.726,33
spese di personale escluse	339.533,77	239.426,27
totale spese di personale	2.782.623,11	2.419.348,20
media triennio 2011/2013 art. 1 c. 557-quater legge 296/2006	2.860.940,72	2.860.940,72
Rispetto limite di spesa	-78.317,61	-441.592,52

La forte riduzione della spesa è dovuta al conferimento delle funzioni di polizia locale nell'Unione dei comuni del Miranese e per ricondurre le somme a macroaggregati comparabili è necessario aumentare le spese effettive sostenute nel 2015 con la spesa trasferita all'Unione. La somma complessiva che ne deriva è pari € 2.825.919,79. Pertanto il margine tra quest'ultima e la spesa media del triennio 2011/2013 è pari a € 35.020,93.

L'Organo di revisione ha verificato altresì il rispetto del limite di incidenza della spesa per personale sul complesso delle spese correnti, ai sensi dell'art. 14 comma 9 della Legge 122/2010, che risulta pari al 21,41% e se si considera la spesa complessiva con quanto trasferito all'Unione la percentuale risulta essere pari al 23,91%.

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

	importo
1) Retribuzioni lorde al personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato compresi oneri riflessi	1.909.204,00
2) Spese per collaborazione coordinata e continuativa o altre forme di rapporto di lavoro flessibile o con convenzioni	
3) Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	0,00
4) Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (ai sensi degli articoli 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto	0,00
5) Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del d.l.vo n. 267/2000	0,00
6) Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, commi 1 e 2 D.lgs. n. 267/2000	0,00
7) Spese per personale con contratto di formazione lavoro	0,00
8) Spese per personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture ed organismi partecipati e comunque facenti capo all'ente	0,00
9) Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	529.783,90
10) quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	0,00
11) spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziata con proventi da sanzioni del codice della strada	0,00
12) IRAP	166.726,33
13) Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	13.929,64
14) Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	0,00
15) Altre spese	39.130,60
totale	2.658.774,47

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

	importo
1) Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	0,00
2) Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno	12.766,09
3) Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	17.579,40
4) Spese per il personale trasferito dalla regione per l'esercizio di funzioni delegate	0,00
5) Spese per rinnovo dei contratti collettivi nazionali di lavoro	10.021,54
6) Spese per il personale appartenente alle categorie protette	123.872,31
7) Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	0,00
8) Spese per personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per viazione codice della strada	0,00
9) incentivi per la progettazione	
10) incentivi per il recupero ICI	
11) diritto di rogito	2.930,79
12) altre (rimborsi da enti per personale in convenzione e irap su voci escluse)	72.256,14
totale	239.426,27

Con riferimento alla programmazione triennale delle spese per il personale, si prende atto che la Giunta Comunale ha approvato il documento di programmazione per il triennio 2015/2017 e le risultanze della spesa finale dell'esercizio 2015 sono evidenziate nella relazione della Giunta al rendiconto.

E' stato inoltre accertato che l'Ente, in attuazione del titolo V del D.Lgs. n. 165/2001, ha trasmesso tramite SICO in data 29.5.2015 il Conto annuale e la Relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione del personale per l'anno 2014. Dopo segnalazione della ragioneria provinciale dello Stato è stato re-inoltrato e risulta certificato in data 15.12.2015.

Contrattazione integrativa

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

	Anno 2014	Anno 2015
Risorse stabili	225.173,26	195.221,89
Risorse variabili	150.304,47	77.449,62
Totale	375.477,73	272.671,51

L'Organo di revisione ha accertato che gli istituti contrattuali previsti dall'accordo decentrato sono improntati ai criteri di premialità, riconoscimento del merito e della valorizzazione dell'impegno e della qualità della prestazione individuale del personale nel raggiungimento degli obiettivi programmati dall'ente, come disposto dall'art. 40 bis del D. Lgs. 165/2001 e che le risorse previste dall'accordo medesimo sono compatibili con la programmazione finanziaria del Comune con i vincoli di bilancio ed il rispetto del patto di stabilità.

E' stato altresì verificato che la costruzione del Fondo salario accessorio 2015 è stata effettuata nel rispetto delle previsioni di Legge, che non è stato applicato alcun incremento alla parte stabile del medesimo, né risulta il fondo di cui trattasi incrementato nel suo complesso rispetto all'anno 2010.

Acquisto di beni e servizi - Macroaggregato 103

Il macroaggregato subisce una diminuzione per effetto dei minori costi sostenuti a tale titolo in esecuzione al conferimento delle funzioni di polizia locale e protezione civile nell'Unione dei comuni del Miranese.

Trasferimenti correnti – Macroaggregato 104

Specularmente ai decrementi registrati per i macroaggregati 101 e 103 si evidenzia un aumento dovuto ai trasferimenti all'Unione dei comuni del Miranese delle risorse

finanziarie di competenza del comune di Martellago per la copertura delle relative spese.

Interessi passivi - Macroaggregato 107

La spese per interessi passivi sui prestiti in ammortamento nell'anno 2015 ammontano ad € 42.839,50.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli nell'anno 2015, pari a € 13.346.981,90, l'incidenza degli interessi passivi è pari all' 0,32%.

Fondo Pluriennale Vincolato – Macroaggregato 110

Si tratta di una posta di "transito" che non può essere né impegnata, né pagata. E' una voce necessaria per evidenziare le spese impegnate nel corso dell'esercizio, e quindi nello stesso finanziate, ma che matureranno esigibilità nel corso del o degli esercizi successivi. E' la maggiore innovazione introdotta con il nuovo impianto contabile.

f) Spese in conto capitale

L'andamento della spesa in conto capitale, comprensiva del Fondo Pluriennale vincolato in spesa, evidenzia il seguente andamento:

<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>
6.329.457,13	1.736.038,24	1.424.546,33	311.491,91	82,06
Di cui Fondo Pluriennale vincolato (finanziate nel 2015 ma imputate al 2016)			1.081.013,88	

Lo scostamento fra le previsioni iniziali e le previsioni definitive è determinato essenzialmente all'iscrizione in bilancio di nuovi interventi di spesa d'investimento previsti nella programmazione.

Lo scostamento fra le previsioni definitive e le somme impegnate, invece, è dovuto allo spostamento in avanti dei cronoprogrammi di realizzazione di alcune opere per

le quali non è stato possibile avviare le procedure di gara entro fine anno (condizione essenziale, in base ai nuovi principi, per poter considerare le somme impegnate nell'esercizio, ancorché con esigibilità futura).

g) Partite di giro e servizi per conto terzi

L'andamento delle entrate e delle spese per partite di giro e servizi conto terzi è stato il seguente:

Entrata	Accertamenti	Spesa	impegni
Tipologia 100 – entrate per partite di giro	628.880,24	Uscite per partite di giro	628.880,24
Tipologia 200 – entrate per conto terzi	748.717,28	Uscite per conto di terzi	748.717,28
Totale entrata	1.377.597,52	Totale Spesa	1.377.597,52

h) Indebitamento e gestione del debito

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L. ottenendo le seguenti percentuali di incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti del penultimo rendiconto approvato:

2014	2015
0,62	0,30

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

Anno	2014	2015
Residuo debito	1.660.921	1.003.247
Nuovi prestiti	-	-
Prestiti rimborsati	657.674	688.266
Estinzioni anticipate		
Altre variazioni (riduzioni)		
Totale fine anno	1.003.247	314.981

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione: (in migliaia di euro)

Anno	2014	2015
Oneri finanziari	73.431	42.840
Quota capitale	657.674	688.266
Totale fine anno	731.105	731.106

Analisi della gestione dei residui

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dal principio contabile della competenza finanziaria potenziata.

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2015 sono stati rideterminati a seguito dell'operazione di riaccertamento ordinario dei residui di cui all'art. 14 del D.Lgs 118/2011.

I risultati di tale operazione sono i seguenti:

Residui attivi

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui riscossi</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Totale residui accertati</i>	<i>Residui stornati</i>
titolo 1	1.983.426,52	1.426.095,68	1.777.079,35	1.277.617,03	57.868,52
titolo 2	16.263,61	14.310,33	232.821,44	230.868,16	
titolo 3	1.732.845,29	463.908,82	2.014.776,80	766.086,76	20.246,43
titolo 4	335.456,83	220.716,64	114.740,19		
titolo 5					
titolo 6					
titolo 9	292.493,45	30.000,00	86.333,60	55.885,48	232.045,17
Totale	4.360.485,70	2.155.031,47	4.111.011,19	2.330.457,43	310.160,12

Residui passivi

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui pagati</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Totale residui impegnati</i>	<i>Residui stornati</i>
Corrente Tit. I	2.419.652,57	1.759.715,84	2.217.339,36	1.901.959,40	344.556,77
C/capitale Tit. II	3.066.557,78	881.658,43	2.200.748,53	224.639,64	208.790,46
Att. Finanziarie Tit. III					
Rimb. prestiti Tit. IV					
Servizi c/terzi Tit. VII	321.235,04	62.168,34	133.063,59	106.042,06	232.045,17
Totale	5.807.445,39	2.703.542,61	4.551.151,48	2.232.641,10	785.392,40

Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi	
Minori residui attivi	310.160,12
Minori residui passivi	785.392,40
SALDO GESTIONE RESIDUI	475.232,28

Sintesi delle variazioni per gestione

Gestione corrente	266.441,82
Gestione in conto capitale	208.790,46
Gestione servizi c/terzi	
VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI	475.232,28

Analisi “anzianità” dei residui

RESIDUI	Esercizi precedenti	2011	2012	2013	2014	2015	Totale
ATTIVI							
Titolo I	5.913,84	617,00	9.976,50	190.041,17	292.913,81	1.277.617,03	1.777.079,35
Titolo II					1.953,28	230.868,16	232.821,44
Titolo III	68.689,65	71.219,96	129.046,48	135.080,88	844.653,07	766.086,76	2.014.776,80
Titolo IV	65.000,00				49.740,19		114.740,19
Titolo VI							
Titolo IX	19.438,11			4.074,25	6.935,92	55.885,48	86.333,76
Totale	159.041,60	71.836,96	139.022,98	329.196,30	1.196.196,27	2.330.457,43	4.225.751,54

PASSIVI							
Titolo I	36.319,60	3.814,08	3.150,20	61.486,22	210.609,86	1.901.959,40	2.217.339,36
Titolo II	70.080,75	4.267,59			1.901.760,55	224.639,64	2.200.748,53
Titolo IV							
Titolo VII	3.875,65		12.500,00	4.074,11	6.571,58	106.042,06	133.063,40
Totale	110.276,00	8.081,67	15.650,20	65.560,33	2.118.941,99	2.232.641,10	4.551.151,29

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

Nel corso del 2015 non sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio.

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

Rendiconto 2013	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015
0.00	0.00	0.00

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. 11, comma 6, lettera j, D.Lgs. n. 118/2011), come da nota informativa asseverata allegata al rendiconto.

Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere

L'Ente non ha in essere contratti in strumenti finanziari derivati.

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2015 l'Ente non ha esternalizzato servizi pubblici locali.

Spese di rappresentanza

Con riferimento al D.M. 23.1.2012 del Ministero dell'Interno di concerto con il Ministro dell'Economia e delle Finanze le Amministrazioni locali dovranno pubblicare le spese di rappresentanza sostenute dagli Organi di Governo al fine di adempiere al nuovo obbligo introdotto dall'art. 16 comma 26 del Decreto legge 13.8.2011 n. 138 convertito nella legge 14.9.2011 n. 148 e per effettuare la comunicazione alla Sezione Regionale di Controllo della Corte dei Conti. Il prospetto è un allegato obbligatorio al rendiconto della gestione e il Collegio dei Revisori prende atto del prospetto predisposto e riportato nella relazione della Giunta al rendiconto.

Tempestività pagamenti

L'ente ha adottato, ai sensi dell'art. 9 della legge 3/8/2009, 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.

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

L'Amministrazione ha operato l'analisi dei parametri di cui al Decreto del Ministero dell'Interno del 18.2.2013 (G.U. n. 55 del 6.3.2013) applicati al Rendiconto 2015.

Il Collegio dei Revisori, visto il risultato della verifica, osserva che l'Ente non è strutturalmente deficitario sulla base degli appositi parametri obiettivi per come da allegato prospetto al rendiconto della gestione.

Rendiconto e dati SIOPE

Con riferimento al Decreto del Ragioniere Generale dello Stato – Dipartimento della Ragioneria generale dello Stato – IGEP A del 23.12.2009 l'Ente ha allegato al rendiconto della gestione 2015 i prospetti delle entrate e delle uscite dei dati SIOPE del mese di dicembre 2015 contenenti i valori cumulati dell'anno di riferimento e la relativa situazione delle disponibilità liquide. Il confronto delle disponibilità liquide con le scritture contabili dell'ente ha evidenziato la piena corrispondenza e quindi non è

necessaria una relazione esplicitiva predisposta dal Responsabile del Servizio Finanziario.

Resa del conto degli agenti contabili

In attuazione degli articoli 226 e 233 del T.U. gli agenti contabili hanno reso il conto della loro gestione allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.

Procedura di conciliazione

Gli accertamenti e gli impegni finanziari risultanti dal conto del bilancio sono stati rettificati ed integrati al fine di calcolare i valori economici e patrimoniali, espressi nel Conto economico e nello Stato patrimoniale secondo gli schemi approvati con D.Lgs n. 126/2014 e secondo i criteri di cui al principio contabile della contabilità economica e patrimoniale.

Conto economico

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

	2014	2015
<i>A Proventi della gestione</i>	13.884.064,46	13.345.602,16
<i>B Costi della gestione</i>	14.533.260,13	13.665.372,65
Risultato della gestione	-649.195,67	-319.770,49
<i>C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate</i>	242.802,80	-41.735,96
Risultato della gestione operativa	-406.392,87	-361.506,45
<i>D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i>		
<i>E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i>	459.570,83	1.194.458,42
<i>Imposte</i>	205.156,90	166.726,33
Risultato economico di esercizio	-151.978,94	666.225,64

Il risultato della gestione operativa è sostanzialmente allineato a quello dell'esercizio precedente, mentre il risultato economico di esercizio è positivo per effetto di proventi straordinari dovuti all'applicazione dei nuovi principi contabili, in termini di valutazione delle immobilizzazioni.

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi due esercizi sono le seguenti, la variazione negativa è dovuta all'applicazioni dei nuovi principi contabili che prevedono nuovi coefficienti di ammortamento:

Anno 2014	Anno 2015
1.406.782,95	1.212.378,38

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

Attivo	31/12/2014	31/12/2015
Immobilizzazioni immateriali	286,79	0,00
Immobilizzazioni materiali	34.668.955,91	34.373.594,14
Immobilizzazioni finanziarie	3.616.901,71	3.741.681,38
Totale immobilizzazioni	38.286.144,41	38.115.275,52
Rimanenze	0,00	0,00
Crediti	3.216.456,42	3.483.450,71
Altre attività finanziarie	0,00	107,69
Disponibilità liquide	4.640.422,10	4.307.239,22
Totale attivo circolante	7.856.878,52	7.790.797,62
Ratei e risconti	32.736,66	0,00
Totale dell'attivo	46.175.759,59	45.906.073,14
Passivo		
Patrimonio netto	42.664.585,20	43.253.253,32
Debiti di finanziamento	1.003.246,89	314.980,91
Altri debiti	2.508.512,70	2.337.838,91
Totale debiti	3.511.174,39	2.652.819,82
Ratei e risconti	0,00	0,00
Totale del passivo	46.175.759,59	45.906.073,14
Conti d'ordine	224.394,70	1.401.436,83

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2015 ha evidenziato:

ATTIVO

B. Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nel conto del patrimonio sono state valutate in base ai criteri indicati dai nuovi principi contabili previsti per gli enti che sperimentano l'armonizzazione.

I valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili per quanto attiene le voci di riepilogo.

L'inventario, sia dei beni mobili che immobili è stato opportunamente revisionato nel corso del 2015 per riclassificare correttamente i beni secondo le nuove classi di ammortamento previste nei principi contabili.

L'Ente si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: esistono rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'Ente.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio del costo di acquisto.

C II Crediti

E' stata verificata la corrispondenza tra il saldo patrimoniale al 31/12/2015 con il totale dei residui attivi.

Con riferimento al "Fondo crediti dubbia esigibilità" si rileva che lo stesso è stato quantificato in conformità a quanto previsto dal punto 3.3 del principio contabile della competenza finanziaria potenziata come modificato dal D Lgs n. 126/2014 .

C IV Disponibilità liquide

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2015 delle disponibilità liquide con il saldo contabile e con le risultanze del conto del tesoriere.

D Ratei e risconti

Non sono stati rilevati ratei e risconti attivi alla data del 31.12.2015.

PASSIVO

A. Patrimonio netto

Il netto patrimoniale è stato suddiviso nelle diverse componenti previste dai nuovi schemi contabili.

E' stata riscontrata la coincidenza della variazione del netto patrimoniale.

B. Fondi per rischi e oneri

Non sono stati rilevati oneri nella voce "fondo per rischi e oneri".

D. 1. Debiti di finanziamento

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

- a) il saldo patrimoniale al 31/12/2015 con i debiti residui in parte capitale dei prestiti in essere;
- b) le variazioni in diminuzione pari all'importo delle quote in linea capitale dei prestiti rimborsate, comprese nel titolo IV della spesa.

D 2-3-4-5 Debiti di funzionamento

Il valore patrimoniale al 31/12/2015 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo I della spesa (al lordo delle rettifiche per IVA) e per competenza economica, i quali a seguito della nuova competenza finanziaria potenziata rappresentano debiti a tutti gli effetti.

E Ratei e risconti

Non sono stati rilevati ratei e risconti passivi alla data del 31.12.2015.

CONTI D'ORDINE

L'importo indicato tra gli "Impegni su esercizi futuri" corrisponde al totale del Fondo Pluriennale vincolato ad 31/12/2015.

Relazione sulla gestione

La **Relazione sulla gestione** predisposta dalla Giunta è stata redatta per missioni e per programmi per quanto riguarda la spesa e con illustrazione delle varie poste contabili per quanto riguarda l'entrata.

Sono evidenziati, come richiesto dai nuovi principi contabili:

- i criteri di valutazione del patrimonio e delle componenti economiche e l'analisi dei principali scostamenti intervenuti rispetto alle previsioni e le motivazioni delle cause che li hanno determinati
- la composizione e i vincoli del risultato di amministrazione
- i parametri di deficitarietà strutturale
- il quadro complessivo delle partecipazioni possedute

Piano triennale di contenimento delle spese

L'Ente ai sensi dell'art. 2, commi da 594 a 599 della legge 244/07, ha adottato, con deliberazione di Giunta Comunale n. 67 del 23/03/2016 il piano triennale per individuare le misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo di:

- dotazioni strumentali, che corredano le stazioni di lavoro nell'automazione d'ufficio;
- delle autovetture di servizio, previa verifica di fattibilità a mezzi alternativi di trasporto, anche cumulativo.

Inoltre per quanto attiene alle misure di contenimento delle spese si prende atto del rispetto dei limiti di spesa come dimostrato nella relazione della Giunta al rendiconto.

Albo dei beneficiari di contributi e benefici di natura economica

Si rileva che l'Ente con deliberazione di Giunta Comunale n. 14 del 21.1.2016 ha approvato all'Albo dei beneficiari di cui all'art. 1 del DPR 7 aprile 2000 a cui sono stati erogati nell'anno 2015 contributi, sovvenzioni, crediti, sussidi ed altri benefici di natura economica.

Rilievi, considerazioni e proposte

Signori Consiglieri, l'esame del Rendiconto di gestione è stato condotto al fine di formulare il necessario parere tecnico sulla regolarità della gestione amministrativa e contabile operata dall'Amministrazione nel corso dell'anno 2015.

A conclusione delle analisi svolte il Collegio dei Revisori rileva:

- l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria (rispetto delle regole e principi per l'accertamento e l'impegno, esigibilità dei crediti, salvaguardia equilibri finanziari anche prospettici, ecc.);
- l'attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio (rispetto alla competenza economica, completa e corretta rilevazione dei componenti economici positivi e negativi, scritture contabili e carte di lavoro a supporto dei dati rilevati);
- l'attendibilità dei valori attinenti alle variazioni del patrimonio (rispetto dei nuovi principi contabili per la valutazione e classificazione, conciliazione dei valori complessivi con gli inventari);
- la correttezza dei documenti attinenti alla determinazione dei risultati finanziari ed economici generali della gestione dell'ente;
- il rispetto del patto di stabilità 2015;
- l'adeguatezza del sistema contabile e funzionamento del sistema di controllo interno;
- la veridicità del rendiconto.

SUGGERISCE

- di implementare il servizio "Controllo di gestione", utile al monitoraggio dei livelli di efficienza ed efficacia dell'azione amministrativa;
- di contenere il costo del personale nei limiti di legge;
- di rispettare i limiti di spesa di cui al D.L. 78/2010 e di tutti gli ulteriori limiti di spesa introdotti da successive normative;
- di assicurare le pubblicazioni di legge sul sito dell'Ente.

CONCLUSIONI

Il Collegio dei Revisori

certifica

la conformità dei dati del rendiconto con quelli delle scritture contabili dell'Ente ed in via generale, sulla base delle verifiche effettuate e delle informazioni acquisite, la regolarità contabile della gestione;

esprime

parere favorevole per l'approvazione del rendiconto per l'esercizio finanziario 2015;

invita

l'Amministrazione comunale al deposito del conto per l'approvazione consiliare, unitamente alla presente relazione ed alla documentazione accompagnatoria.

Il Collegio dei Revisori infine dichiara di aver svolto i propri compiti di controllo nel rispetto delle norme professionali ed in situazioni di assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'Ente.

Il Collegio dei Revisori ritiene inoltre di segnalare che ha avuto la completa disponibilità e collaborazione da parte dell'Amministrazione e del Servizio Finanziario, che intende formalmente ringraziare.

L'ORGANO DI REVISIONE

Barbiero Massimo

Marcon Giancarlo

Spillare Stefano