

Comune di Sovico
Provincia di Monza Brianza

**RELAZIONE AL RENDICONTO
DELL'ESERCIZIO 2014
E DOCUMENTI ALLEGATI**

L'Organo di Revisione

Ha ricevuto in data 13 aprile 2015 la proposta di deliberazione di approvazione del Rendiconto per l'esercizio 2014 e lo schema di Rendiconto e relativi allegati di legge, approvati dalla Giunta Comunale in data 10 aprile 2015 con delibera n. 37.

Ha esaminato la proposta di deliberazione di approvazione del Rendiconto per l'esercizio 2014 e relativi allegati di legge, ed ha effettuato le verifiche di seguito riportate al fine di esprimere ai sensi dell'art. 239, comma 1 lettera d) del D.Lgs. 267/2000 l'attestazione sulla corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione, nonché rilievi, considerazioni e proposte tendenti a conseguire efficienza, produttività ed economicità della gestione dell'Ente.

1. Verifiche preliminari

Il bilancio di previsione dell'esercizio 2014 è stato approvato con deliberazione consiliare n. 39 del 28 luglio 2014.

Relativamente al bilancio di previsione dell'esercizio 2014 l'Organo di revisione non aveva segnalato elementi di criticità.

Nel corso dell'esercizio 2014 al bilancio di previsione sono state apportate variazioni, approvate ai sensi di legge da deliberazioni adottate dall'organo consiliare. Su tali deliberazioni l'Organo di revisione ha espresso il relativo parere.

Nel corso dell'esercizio 2014 al bilancio di previsione è stata applicata una quota dell'avanzo di amministrazione risultante dall'esercizio 2013, il cui rendiconto è stato approvato con deliberazione consiliare n. 16 del 13 maggio 2014. L'avanzo applicato per € 349.000 è stato utilizzato per estinguere anticipatamente dei mutui.

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

L'Ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi esistenti al 31 dicembre 2014 nel rispetto di quanto previsto dall'art. 228 del Tuel, dando adeguata motivazione.

L'Organo di revisione ha provveduto alla verifica della conciliazione dei rapporti di credito/debito in essere al 31 dicembre 2014 tra l'Ente e le società partecipate, secondo quanto disposto dall'art. 6 del D.L. 95/2012, sottoscrivendo ed asseverando la relativa nota informativa allegata al rendiconto.

L'organo consiliare con delibera n. 43 del 29 settembre 2014 ha compiuto 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 Tuel.

Il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali e durante l'esercizio l'Organo di revisione ha svolto assolto alle proprie funzioni ai sensi dell'art. 239 del Tuel e l'attività di controllo si è svolta in condizioni di assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva.

2. Debiti fuori bilancio riconosciuti e passività potenziali

L'Ente nel corso dell'esercizio 2014 ha riconosciuto e finanziato debiti fuori bilancio per € 3.806,40.

I responsabili dei servizi dell'Ente hanno rilasciato un'attestazione relativamente all'inesistenza di debiti fuori bilancio alla data del 31 dicembre 2014. Tuttavia sono state segnalate situazioni di passività potenziali da parte del Responsabile del Settore Amministrativo e del Responsabile del Settore Polizia Locale con riferimento alle quali l'Organo di Revisione suggerisce di vincolare una quota del risultato di amministrazione determinato alla data del 31/12/2014 in misura idonea a far fronte alle suddette passività qualora le stesse dovessero comportare l'insorgere di debiti fuori bilancio.

3. Patto di stabilità interno

Per l'anno 2014 l'Ente ha rispettato gli obiettivi del patto di stabilità interno stabiliti dall'art. 31 della L. 183/2011, come si evince dal prospetto allegato al Rendiconto di gestione.

L'Ente ha provveduto a trasmettere al Ministero dell'Economia e delle Finanze la relativa certificazione di attestazione del rispetto degli obiettivi del patto di stabilità per l'anno 2014.

Relativamente al conseguimento degli obiettivi del patto di stabilità interno per l'anno 2014 l'Organo di revisione non è a conoscenza di fatti o situazioni che possano essere considerate elusive del patto di stabilità.

In proposito la Circolare n. 5 del 7 febbraio 2013 del Ministero delle Finanze ha definito, in termini generali, fattispecie elusive del patto di stabilità interno quei comportamenti che, pur legittimi, risultano intenzionalmente e strumentalmente finalizzati ad aggirare i vincoli di finanza pubblica. A titolo esemplificativo nella Circolare sono state considerate elusive degli obblighi disposti dalle regole di finanza pubblica:

- l'impiego dello strumento societario per porre al di fuori del perimetro del bilancio dell'Ente spese proprie dell'Ente Locale allo scopo evidente di aggirare i vincoli del patto di stabilità;
- la sottostima dei costi dei contratti di servizio tra l'Ente ed i suoi organismi partecipati;
- l'illegittima traslazione di pagamenti dall'Ente a società esterne partecipate realizzate, ad esempio, attraverso un utilizzo improprio delle concessioni e riscossioni di crediti;
- la non corretta imputazione di entrate e spese in sezioni non rilevanti ai fini del patto, ma che al contrario si sarebbero dovute computare;
- la sovrastima delle entrate correnti o l'assunzione di atti di accertamento di entrate effettuati in assenza dei presupposti indicati dall'art. 179 del d.lgs. 267/2000;
- l'imputazione di spese di competenza di un esercizio finanziario ai bilanci di esercizi successivi ovvero quali oneri straordinari della gestione corrente. Quest'ultimo fenomeno si manifesta in particolare quando si riferisce a spese non imprevedute di cui l'Ente era a conoscenza entro il termine dell'esercizio di riferimento, con il conseguente obbligo giuridico di provvedere alla loro contabilizzazione;
- le operazioni aventi ad oggetto beni immobiliari effettuate nei confronti di società o di altri organismi partecipati con la finalità esclusiva di reperire risorse finanziarie senza portare ad una effettiva dismissione del patrimonio.

4. Risultato di amministrazione

Il Risultato di amministrazione dell'esercizio 2014 presenta un avanzo di € 1.026.301,02 e risulta riepilogato come segue:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			€ 1.139.560,50
Riscossioni	€ 1.468.814,68	€ 5.454.360,34	€ 6.923.175,02
Pagamenti	€ 1.894.585,53	€ 4.913.398,53	€ 6.807.984,06
Fondo di cassa al 31 dicembre			€ 1.254.751,46
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			€ -
Differenza			€ 1.254.751,46
RESIDUI ATTIVI	€ 642.248,82	€ 606.657,94	€ 1.248.906,76
RESIDUI PASSIVI	€ 376.410,16	€ 1.100.947,04	€ 1.477.357,20
<i>Differenza</i>			-€ 228.450,44
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2014			€ 1.026.301,02

Nel corso dell'ultimo triennio il risultato di amministrazione ha fatto registrare il seguente trend.

	2012	2013	2014
Risultato di amministrazione (+/-)	€ 499.529,82	€ 759.682,17	€ 1.026.301,02
di cui:			
a) Non vincolato	€ 14.318,57	€ 153.793,77	€ 190.431,22
b) Vincolato		€ 10.120,00	€ 71.628,00
c) Per spese in conto capitale	€ 475.091,25	€ 570.768,40	€ 764.241,80
d) Per fondo ammortamento			
e) Per fondo svalutazione crediti	€ 10.120,00	€ 25.000,00	

Al fine di meglio comprendere il significato dell'entità e dell'origine del risultato di amministrazione, nella tabella seguente si riporta la scomposizione tra risultato della gestione di competenza e risultato della gestione in conto residui.

GESTIONE DI COMPETENZA	2012	2013	2014
Accertamenti di competenza	€ 5.700.957,59	€ 6.320.192,19	€ 6.061.018,28
Impegni di competenza	€ 5.414.886,90	€ 6.117.033,70	€ 6.014.345,57
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza	286.070,69	203.158,49	46.672,71

GESTIONE RESIDUI

Maggiori residui attivi riaccertati (+)			
Minori residui attivi riaccertati (-)		€ 33.595,35	
Minori residui passivi riaccertati (+)		€ 253.541,49	
Saldo gestione residui		€ 219.946,14	
Riepilogo			
SALDO GESTIONE COMPETENZA		€ 46.672,71	
SALDO GESTIONE RESIDUI		€ 219.946,14	
AVANZO ES. PREC. APPLICATO		€ 349.000,00	
AVANZO ES. PREC. NON APPLICATO		€ 410.682,17	
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2014		€ 1.026.301,02	

In merito a tale punto l'Organo di revisione osserva che l'Ente ha migliorato la propria situazione economico-finanziaria consentendo un significativo incremento del risultato di amministrazione.

Nella tabella seguente si riporta la scomposizione del risultato della gestione di competenza dell'esercizio 2014, distinguendo tra risultato della gestione corrente e risultato della gestione in c/capitale, integrato dalla quota di avanzo di amministrazione dell'esercizio precedente eventualmente applicata al bilancio di previsione.

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE			
	2012	2013	2014
Entrate titolo I	€ 4.011.797,29	€ 4.077.017,06	€ 4.104.297,49
Entrate titolo II	€ 92.641,85	€ 824.355,90	€ 133.019,86
Entrate titolo III	€ 828.084,36	€ 844.397,48	€ 846.932,29
Totale titoli (I+II+III) (A)	€ 4.932.523,50	€ 5.745.770,44	€ 5.084.249,64
Spese titolo I (B)	€ 4.617.541,84	€ 5.303.128,69	€ 4.772.343,52
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	€ 320.420,36	€ 306.887,92	€ 261.490,39
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	-€ 5.438,70	€ 135.753,83	€ 50.415,73
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) o copertura disavanzo (-) (E)			€ 41.149,00
Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui:	€ 100.000,00	€ -	€ -
Contributo per permessi di costruire	€ 100.000,00		
Plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali			
Altre entrate (specificare)			
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) di cui:	€ -	€ -	€ -
Proventi da sanzioni violazioni al CdS	€ -	€ -	€ -
Altre entrate (specificare)			
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)			
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)	€ 94.561,30	€ 135.753,83	€ 91.564,73

* Il dato da riportare è quello del Titolo III depurato dell'intervento 1 "rimborso per anticipazioni di cassa" e, dove esistente, della quota di mutui e prestiti estinti anticipatamente con ricorso a nuovo indebitamento o con utilizzo dell'avanzo di amministrazione

Con riferimento all'anno 2014 la quota di avanzo utilizzata in parte corrente si riferisce al finanziamento degli interessi e delle spese derivanti dall'estinzione anticipata dei prestiti.

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
	2012	2013	2014
Entrate titolo IV	€ 405.156,20	€ 189.733,40	€ 631.115,47
Entrate titolo V**			
Totale titoli (IV+V) (M)	€ 405.156,20	€ 189.733,40	€ 631.115,47
Spese titolo II (N)	€ 113.646,81	€ 122.328,74	€ 327.007,49
Differenza di parte capitale (P=M-N)	€ 291.509,39	€ 67.404,66	€ 304.107,98
Entrate capitale destinate a spese correnti (F)	€ 100.000,00	€ -	€ -
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G)	€ -	€ -	€ -
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)	€ -	€ -	€ -
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)			
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-F+G-H+Q)	€ 191.509,39	€ 67.404,66	€ 304.107,98

** categorie 2, 3 e 4

In riferimento al risultato della gestione corrente l'Organo di revisione fa rilevare che nel corso dell'esercizio 2014 non sono state registrate entrate e spese correnti di carattere eccezionale e non ripetitivo che possono aver esercitato un'influenza significativa sugli equilibri della gestione corrente, come si può evincere dalla successiva tabella.

Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente	
Tipologia	Accertamenti
Contributo rilascio permesso di costruire	
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	
Recupero evasione tributaria	€ 58.174,00
Entrate per eventi calamitosi	
Canoni concessori pluriennali	
Sanzioni per violazioni al codice della strada	
Altre (da specificare) Restituzione capitale sociale società in liq	€ 1.187,93
Totale entrate	€ 59.361,93
Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali	
Tipologia	Impegni
Consultazioni elettorali o referendarie locali	€ 9.408,76
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	
Oneri straordinari della gestione corrente (sgravi tributari)	€ 8.203,17
Spese per eventi calamitosi	
Sentenze esecutive ed atti equiparati	
Altre (da specificare)	
Totale spese	€ 17.611,93
Sbilancio entrate meno spese non ripetitive	€ 41.750,00

5. Analisi della gestione dei residui

Per meglio comprendere il risultato di amministrazione prodotto dalla gestione dei residui nel prospetto successivo si riporta la scomposizione dei residui per anno di provenienza.

RESIDUI	Esercizi precedenti	2010	2011	2012	2013	2014	Totale
ATTIVI							
Titolo I	€ 88.256,40	€ 19.412,06	€ 46.493,02	€ 58.725,66	€ 116.369,02	€ 272.170,57	€ 601.426,73
Titolo II						€ 41.814,02	€ 41.814,02
Titolo III	€ 74.645,99	€ 18.531,92	€ 8.827,09	€ 11.086,68	€ 28.829,86	€ 250.276,68	€ 392.198,22
Tot. Parte corrente	€ 162.902,39	€ 37.943,98	€ 55.320,11	€ 69.812,34	€ 145.198,88	€ 564.261,27	€ 1.035.438,97
Titolo IV			€ 153.209,88			€ 6.000,00	€ 159.209,88
Titolo V							€ -
Tot. Parte capitale	€ -	€ -	€ 153.209,88	€ -	€ -	€ 6.000,00	€ 159.209,88
Titolo VI	€ 10.082,10	€ 4.957,29	€ 83,76	€ 745,74	€ 1.992,35	€ 36.396,67	€ 54.257,91
Totale Attivi	€ 172.984,49	€ 42.901,27	€ 208.613,75	€ 70.558,08	€ 147.191,23	€ 606.657,94	€ 1.248.906,76
PASSIVI							
Titolo I	€ 16.022,03	€ 4.502,37	€ 14.424,16	€ 13.325,65	€ 64.798,20	€ 940.422,86	€ 1.053.495,27
Titolo II	€ 89.927,61		€ 166.635,47		€ 1.280,47	€ 137.563,99	€ 395.407,54
Titolo III							€ -
Titolo IV	€ 4.239,36				€ 1.254,84	€ 22.960,19	€ 28.454,39
Totale Passivi	€ 110.189,00	€ 4.502,37	€ 181.059,63	€ 13.325,65	€ 67.333,51	€ 1.100.947,04	€ 1.477.357,20

Relativamente all'anzianità dei residui si riscontra che:

- l'incidenza dei residui attivi (esclusi quelli inerenti il titolo VI) formati negli esercizi precedenti al 2010 è pari al 13,64%;
- l'incidenza dei residui passivi (esclusi quelli inerenti il titolo IV), formati negli esercizi precedenti al 2010 è pari al 7,3%.

L'Ente ha accantonato una idonea quota del risultato di amministrazione per far fronte all'eventuale mancata riscossione dei residui attivi di anzianità più elevata.

Relativamente ai residui attivi si invita l'Ente a verificare con continuità il grado di solvibilità del debitore.

6. Risultati della gestione di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2014 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultante delle scritture contabili dell'Ente ed è così composto:

In conto		Totale
RESIDUI	COMPETENZA	

Fondo di cassa 1° gennaio			€ 1.139.560,50
Riscossioni	€ 1.468.814,68	€ 5.454.360,34	€ 6.923.175,02
Pagamenti	€ 1.894.585,53	€ 4.913.398,53	€ 6.807.984,06
Fondo di cassa al 31 dicembre			€ 1.254.751,46
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			€ -
Differenza			€ 1.254.751,46

Nel conto del Tesoriere al 31/12/2014 non sono riportati pagamenti per esecuzioni forzate.

Negli ultimi anni l'Ente non ha fatto ricorso ad anticipazione di cassa.

7. Analisi del conto del bilancio

Si riporta di seguito l'analisi delle principali voci di entrata e di spesa esposte nel conto del bilancio e la verifica del rispetto di eventuali vincoli di bilancio.

Nella successiva tabella si riportano i dati di sintesi per titoli del conto del bilancio 2014 ed il relativo raffronto con i dati di rendiconto degli esercizi 2013 e 2012 e con i dati di previsione definitiva.

ENTRATE	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Previsioni def. 2014	Rendiconto 2014	Var. 2014/2012
Titolo I Entrate tributarie	€ 4.011.797,29	€ 4.077.017,06	€ 4.186.873,70	€ 4.104.297,49	2%
Titolo II Entrate da contributi e trasf.ti correnti	€ 92.641,85	€ 824.355,90	€ 171.077,97	€ 133.019,86	44%
Titolo III Entrate extratributarie	€ 828.084,36	€ 844.397,48	€ 889.925,86	€ 846.932,29	2%
Titolo IV Entrate da alienaz., trasf. c/capitale	€ 405.156,20	€ 189.733,40	€ 648.227,48	€ 631.115,47	56%
Titolo V Entrate da accensioni prestiti	€ -	€ -	€ 200.000,00	€ -	
Titolo VI Entrate da servizi per conto di terzi	€ 363.277,89	€ 384.688,35	€ 1.034.000,00	€ 345.653,17	-5%
Totale entrate	€ 5.700.957,59	€ 6.320.192,19	€ 7.130.105,01	€ 6.061.018,28	6%

SPESE	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Previsioni def. 2014	Rendiconto 2014	Var. 2014/2012
Titolo I Spese correnti	€ 4.617.541,84	€ 5.303.128,69	€ 5.027.535,58	€ 4.772.343,52	3%
Titolo II Spese in conto capitale	€ 113.646,81	€ 122.328,74	€ 648.227,48	€ 327.007,49	188%
Titolo III Spese per rimborso di prestiti	€ 320.420,36	€ 306.887,92	€ 769.341,95	€ 569.341,39	78%
Titolo IV Spese da servizi per conto di terzi	€ 363.277,89	€ 384.688,35	€ 1.034.000,00	€ 345.653,17	-5%
Totale spese	€ 5.414.886,90	€ 6.117.033,70	€ 7.479.105,01	€ 6.014.345,57	11%

Avanzo/disavanzo di competenza (A)	€ 286.070,69	€ 203.158,49	-€ 349.000,00	€ 46.672,71
---	---------------------	---------------------	----------------------	--------------------

Avanzo/disav. amministrazione applicato (B)	€ 100.000,00	€ -	€ 349.000,00	€ 349.000,00
--	---------------------	------------	---------------------	---------------------

Saldo (A+B)	€ 386.070,69	€ 203.158,49	-€ 0,00	€ 395.672,71
--------------------	---------------------	---------------------	----------------	---------------------

8. Analisi delle entrate

Entrate tributarie

Relativamente alle entrate tributarie si osserva il seguente trend.

	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Previsioni def. 2014	Rendiconto 2014	Var. 2014/2012
Titolo I Entrate tributarie	€ 4.011.797,29	€ 4.077.017,06	€ 4.186.873,70	€ 4.104.297,49	2%
Cat. I - Imposte					
- IMU	€ 2.021.573,85	€ 1.877.555,76	€ 2.046.223,09	€ 1.988.006,69	-2%
- IMU recupero evasione					
- ICI recupero evasione	€ 78.091,88	€ 16.000,00	€ 32.930,00	€ 7.766,00	-90%
- Imposta sulla pubblicità	€ 22.631,34	€ 20.000,00	€ 47.835,00	€ 44.679,21	97%
- Addizionale IRPEF	€ 634.000,00	€ 650.000,00	€ 670.000,00	€ 670.000,00	6%
- Imposta di soggiorno					
- Altre imposte	€ 3.000,00	€ 5.202,96	€ 6.700,00	€ 6.402,86	113%
Totale categoria I - Imposte	€ 2.759.297,07	€ 2.568.758,72	€ 2.803.688,09	€ 2.716.854,76	-2%
Cat. II - Tasse					
- Tassa rifiuti/TARI	€ 855.672,22	€ 1.005.118,00	€ 1.023.730,00	€ 998.995,04	17%
- Altre tasse	€ 20.519,33	€ 73.697,62	€ 20.000,00	€ 14.192,39	-31%
Totale categoria II - Tasse	€ 876.191,55	€ 1.078.815,62	€ 1.043.730,00	€ 1.013.187,43	16%
Cat. III - Tributi speciali					
- Fondo sperimentale riequilibrio	€ 376.308,67	€ 429.442,72	€ 339.455,61	€ 374.255,30	-1%
- Recupero evasione altri tributi					
- Altri tributi					
Totale categoria III - Tributi speciali	€ 376.308,67	€ 429.442,72	€ 339.455,61	€ 374.255,30	-1%

L'Organo di revisione riscontra che l'attività di controllo e di recupero dell'evasione tributaria ha fatto registrare i seguenti risultati.

ENTRATE DA RECUPERO EVASIONE TRIBUTARIA	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Previsioni def. 2014	Rendiconto 2014
- IMU recupero evasione	€ -	€ -	€ -	€ -
- ICI recupero evasione	€ 78.091,88	€ 16.000,00	€ 32.930,00	€ 7.766,00
- Recupero evasione tassa rifiuti	€ 5.500,00	€ 67.783,62	€ 62.408,00	€ 50.408,00
- Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale	€ 83.591,88	€ 83.783,62	€ 95.338,00	€ 58.174,00

Trasferimenti correnti dallo Stato e da altri enti pubblici

Si riporta di seguito il trend delle entrate accertate relativamente al titolo II.

	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Previsioni def. 2014	Rendiconto 2014	Var. 2014/2012
TITOLO II Entrate da contributi e trasf. corr.	€ 92.641,85	€ 824.355,90	€ 171.077,97	€ 133.019,86	44%
Contributi e trasf. correnti dello Stato	€ 14.531,56	€ 737.174,00	€ 50.298,83	€ 41.235,99	184%
Contributi e trasfe. correnti della Regione	€ 48.139,36	€ 34.354,41	€ 75.691,90	€ 46.796,63	-3%
Contributi e trasf. della Regione per funz. del. Contr. e trasf. di org. comunitari e intern.li					
Contr. e trasf. corr. da altri enti del sett. pubb.	€ 29.970,93	€ 52.827,49	€ 45.087,24	€ 44.987,24	50%

Entrate extratributarie

	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Previsioni def. 2014	Rendiconto 2014	Var. 2014/2012
TITOLO III Entrate extratributarie	€ 828.084,36	€ 844.397,48	€ 889.925,86	€ 846.932,29	2%
Cat. I - Proventi servizi pubblici	€ 526.237,44	€ 593.383,78	€ 679.135,87	€ 628.465,34	19%
Cat II - Proventi dei beni dell'ente	€ 198.498,07	€ 149.188,90	€ 124.650,00	€ 121.907,45	-39%
Cat III - Interessi su anticipazioni e crediti	€ 628,85	€ 878,06	€ 1.419,99	€ 1.326,28	111%
Cat IV - Utili netti delle aziende	€ 40.974,92	€ 50.027,77	€ 30.000,00	€ 45.361,01	11%
Cat V - Proventi diversi	€ 61.745,08	€ 50.918,97	€ 54.720,00	€ 49.872,21	-19%

Proventi dei Servizi Pubblici

Per quanto riguarda i servizi pubblici si osserva che l'Ente non essendo in stato di dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario ed avendo presentato il certificato al rendiconto 2013 entro i termini di legge non è tenuto ad assicurare per l'anno 2014 la copertura minima del costo dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti. Relativamente ai suddetti servizi si riporta di seguito il dettaglio dei costi e dei proventi ed il relativo margine di copertura relativo agli anni 2013 e 2014.

Servizi	Proventi (a)	Costi (b)	Margine copert. 2014 (a/b)	Margine copert. 2013
Asili nido	€ 60.815,83	€ 188.074,42	32,34%	39,76%
Pasti anziani a domicilio	€ 15.979,95	€ 11.891,69	134,38%	115,32%
Trasporto anziani/disabili	€ 2.945,57	€ 58.074,92	5,07%	2,53%
Mense scolastiche	€ 30.000,00	€ 10.267,50	292,18%	424,66%
Trasporto scolastico	€ 24.297,10	€ 54.121,62	44,89%	44,20%
Totale	€ 134.038,45	€ 322.430,15	41,57%	45,87%

L'indice di copertura del servizio asili nido è stato calcolato computando il costo complessivamente sostenuto.

Sanzioni amministrative pecuniarie al codice della strada

Le sanzioni amministrative pecuniarie al codice della strada presentano la seguente evoluzione.

	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
Previsione iniziale			
Accertamento	€ 40.000,00	€ 40.409,98	€ 41.047,00
Riscossione competenza	€ 22.260,54	€ 4.753,94	€ 36.620,65
Residui iniziali	€ 95.864,59	€ 78.663,71	€ 94.881,24
Riscossione residui	€ 34.940,34	€ 19.438,51	€ 37.314,52
Residui eliminati (-) o riaccertati (+)			
Residui finali (da residui)	€ 60.924,25	€ 59.225,20	€ 57.566,72
Residui finali (da competenza)	€ 17.739,46	€ 35.656,04	€ 4.426,35

Ai sensi dell'art. 208 del D.Lgs. 285/1992 la quota minima del 50% dei proventi accertati è destinata per le finalità indicate dalla legge.

Contributi per permesso di costruire

I contributi per permesso di costruire presentano la seguente evoluzione. Come si può notare nell'anno 2014 l'Ente non si è avvalso della facoltà di destinare una quota dei contributi al finanziamento della spesa corrente.

	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
Previsione iniziale			€ 483.861,17
Accertamento	€ 150.526,98	€ 164.844,24	€ 563.834,16
Riscossione competenza	€ 150.526,98	€ 164.844,24	€ 563.834,16
Residui iniziali		€ -	€ -
Riscossione residui			
Residui eliminati (-) o riaccertati (+)			
Residui finali (da residui)	€ -	€ -	€ -
Residui finali (da competenza)	€ -	€ -	€ -
Quota per spesa corrente	€ 100.000,00		
Percentuale	66,43%	0,00%	0,00%

9. Analisi delle spese

Si riporta di seguito l'andamento delle spese correnti dell'ultimo triennio, riclassificate per tipo di intervento, ed il relativo raffronto con le entrate correnti.

SPESE CORRENTI PER INTERVENTO	2012	2013	2014	Var 2014/2013
01 - Personale	€ 1.239.776,13	€ 1.232.179,19	€ 1.216.158,26	-1,3%
02 - Acquisto beni di consumo e/o mat. prime	€ 53.333,31	€ 45.820,43	€ 52.109,75	13,7%
03 - Prestazione di servizi	€ 2.590.103,75	€ 2.616.900,56	€ 2.598.611,22	-0,7%
04 - Utilizzo beni di terzi	€ 13.439,35	€ 13.811,76	€ 14.435,62	4,5%
05 - Trasferimenti	€ 433.135,90	€ 1.108.970,89	€ 558.259,20	-49,7%
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	€ 163.443,90	€ 147.939,84	€ 177.019,11	19,7%
07 - Imposte e tasse	€ 115.974,03	€ 117.206,02	€ 138.138,43	17,9%
08 - Oneri straordinari della gest. corrente	€ 8.335,47	€ 20.300,00	€ 17.611,93	-13,2%
09 - Ammortamenti d'esercizio				
10 - Fondo svalutazione crediti				
11 - Fondo di riserva				
Totale spese correnti	€ 4.617.541,84	€ 5.303.128,69	€ 4.772.343,52	-10,0%
Entrate correnti	€ 4.932.523,50	€ 5.745.770,44	€ 5.084.249,64	
Spese correnti su entrate correnti	93,61%	92,30%	93,87%	

Nel corso dell'esercizio 2014 la spesa corrente presenta una riduzione in termini percentuali del 10% rispetto all'esercizio precedente, riferibile in particolare alla voce trasferimenti.

Per il finanziamento delle spese correnti non si è fatto ricorso ad entrate in conto capitale (es. oneri di urbanizzazione) o ad altre entrate di natura eccezionale, infatti il rapporto dell'incidenza delle spese correnti sulle entrate correnti, presenta valori *inferiori al 100%*.

Spese per il personale

Relativamente alla spesa di personale l'Organo di revisione ha verificato il rispetto:

- dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006;
- dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 1 del D.L. 78/2010 relativamente alla limitazione del trattamento economico complessivo spettante ai singoli dipendenti, che non può superare il corrispondente importo riconosciuto nell'anno 2010;
- dei vincoli disposti dall'art. 9 del D.L. 78/2010 relativamente alla limitazione disposta sugli oneri della contrattazione decentrata, il cui valore impegnato nell'anno 2014 deve essere inferiore alla spesa sostenuta nell'anno 2010, che deve essere automaticamente ridotta in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio;

- d) dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 relativamente alla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
- e) dei vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 del D.L. 90/2014 in merito alle assunzioni di personale a tempo indeterminato;
- f) dei vincoli disposti dall'art. 11, comma 4 del D.L. 90/2014 in merito al divieto di svolgere attività gestionale per il personale previsto dall'art. 90 del Tuel.

L'Organo di revisione ha espresso il proprio parere sui documenti di programmazione del fabbisogno di personale ed ha verificato il rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa, previsto dall'art. 39 della Legge 449/1997.

L'Organo di revisione ha accertato che l'accordo decentrato è improntato a criteri di premialità e di merito, di valorizzazione dell'impegno e della qualità dell'attività lavorativa, secondo quanto disposto dagli art. 40 e 40-bis del D.Lgs. 165/2001 e che le risorse a tale scopo destinate rispettino i vincoli di bilancio e del patto di stabilità.

Sulla base di quanto specificato sopra la spesa di personale sostenuta nell'anno 2014 dall'Ente rientra nelle limitazioni di cui all'art. 1 comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006, come riportato nella tabella seguente.

	Rendiconto 2013 (o 2008)	Rendiconto 2014
spesa intervento 01	€ 1.231.656,03	€ 1.216.158,26
spese incluse nell'int.03	€ 25.743,63	€ 31.229,46
irap	€ 70.362,87	€ 69.652,71
altre spese incluse	€ 51.565,11	€ 47.161,95
Totale spese di personale	€ 1.379.327,64	€ 1.364.202,38
spese escluse	€ 123.534,30	€ 122.077,58
Spese soggette al limite (c. 557 o 562)	€ 1.255.793,34	€ 1.242.124,80
Spese correnti	€ 5.303.128,69	€ 4.772.343,52
Incidenza % su spese correnti	23,68%	26,03%

Nel corso dell'ultimo triennio si sono rilevate le seguenti variazioni intervenute nel personale dipendente dell'Ente.

	2012	2013	2014
Dipendenti (rapportati ad anno)	42	43	41
spesa per personale (int. 1)	€ 1.239.776,13	€ 1.232.179,19	€ 1.216.158,26
spesa corrente	€ 4.617.541,84	€ 5.303.128,69	€ 4.772.343,52
Costo medio per dipendente	29.518,48	28.655,33	29.662,40
incidenza spesa personale su spesa corre	26,85%	23,23%	25,48%

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

L'Organo di revisione ha accertato che la spesa per incarichi di collaborazione, ferme restando le limitazioni derivanti dalle vigenti disposizioni (DL 78/2010), rientra nei limiti di spesa disposti dall'art. 14 del D.L. 66/2014. In particolare la spesa sostenuta a tale scopo risulta inferiore alle seguenti limitazioni:

- 4,5% della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2012, nel caso essa sia non superiore a 5 milioni di euro;
- 1,1% della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2012, nel caso essa sia superiore a 5 milioni di euro.

Limitazioni alle spese per acquisto di beni, prestazioni di servizi ed utilizzo di beni di terzi

L'Organo di revisione ha accertato il rispetto delle limitazioni di spesa disposte dall'art. 6 del DL 78/2010 e dell'art. 47 del DL 66/2014. In relazione alle suddette limitazioni la Corte costituzionale, con sentenza n.139/2012, e la Sezione Autonomie della Corte dei Conti, con delibera n. 26/2013, hanno affermato che le suddette limitazioni vanno verificate con riferimento al limite complessivo di spesa consentito.

Nella tabella seguente si riportano le somme impegnate nell'anno 2014 soggette alle limitazioni richiamate in precedenza.

Tipologia di spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	Impegni 2014	Differenza
Ricerca, studi e consulenze	€ 12.224,00	84%	€ 1.955,84	€ -	-€ 1.955,84
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	€ 36.368,98	80%	€ 7.273,80	€ 4.772,86	-€ 2.500,94
Sponsorizzazioni	€ -	100%	€ -	€ -	€ -
Missioni	€ 1.316,00	50%	€ 658,00	€ 149,05	-€ 508,95
Formazione	€ 15.650,00	50%	€ 7.825,00	€ 3.950,00	-€ 3.875,00

Spese per autovetture

L'Organo di revisione ha accertato il rispetto delle limitazioni di spesa disposte dall'art. 5, c. 2 del D.L. 95/2012 che limitano le spese di acquisto, manutenzione, noleggio ed esercizio di autovetture, acquisto di buoni taxi nella misura del 30% della spesa sostenuta nell'anno 2011. Non sono soggette alla suddetta limitazione le spese relative alle autovetture utilizzate per servizi istituzionali di tutela dell'ordine, sicurezza pubblica, servizi sociali e sanitari necessari a garantire i livelli essenziali di assistenza.

10. Indebitamento dell'Ente

Nel corso dell'esercizio 2014 l'Ente ha fatto ricorso all'indebitamento nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e nei limiti previsti dall'art. 204 del Tuel, come si evince dalla seguente tabella.

	2012	2013	2014
Percentuale incidenza interessi ex art. 204 Tuel	2,98%	2,99%	3,59%
Limite massimo art. 204 Tuel	8%	8%	8%

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti (esclusa ogni altra operazione finanziaria derivata) ed il rimborso degli stessi in conto capitale registrano la seguente evoluzione.

	2012	2013	2014
Oneri finanziari	€ 163.444,90	€ 147.939,84	€ 177.019,11
Quota capitale	€ 317.704,71	€ 306.887,92	€ 569.341,39
Totale	€ 481.149,61	€ 454.827,76	€ 746.360,50

Gli interessi passivi relativi ad eventuali operazioni di indebitamento garantite con fidejussioni rilasciate dall'ente ai sensi dell'art. 207 del Tuel presentano il seguente trend.

	2012	2013	2014
Oneri fin. relativi a fidejussioni concesse a terzi			

L'Ente non ha concesso a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati fidejussioni e/o lettere di patronage forte.

11. Parametri di deficitarietà strutturale

Il rendiconto dell'esercizio 2014 rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale stabiliti dal Decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013, come risulta dal prospetto allegato al rendiconto.

12. Conto economico

Si riporta di seguito il conto economico dell'Ente per l'esercizio 2014 ed il suo raffronto con gli anni 2013 e 2012.

	2012	2013	2014
A Proventi della gestione	€ 5.085.654,11	€ 5.924.064,61	€ 5.429.841,63
B Costi della gestione	€ 5.098.994,67	€ 5.771.878,10	€ 5.166.069,47
Risultato della gestione	-€ 13.340,56	€ 152.186,51	€ 263.772,16
C Prov. ed oneri da az. speciali partecip.	€ 40.974,92	€ 174.281,23	€ 314.833,44
Risultato della gestione operativa	€ 27.634,36	€ 326.467,74	€ 578.605,60
D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari	-€ 162.856,86	-€ 147.061,78	-€ 175.692,83
E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari	€ 393.791,88	€ 57.591,64	€ 79.946,81
Risultato economico di esercizio	€ 258.569,38	€ 236.997,60	€ 482.859,58

13. Conto del patrimonio

<i>Attivo</i>	31/12/2013	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2014
Immobilizzazioni immateriali	€ 92.867,23	€ 22.372,61	-€ 35.890,10	€ 79.349,74
Immobilizzazioni materiali	€ 18.659.014,05	€ 345.222,79	-€ 577.523,81	€ 18.426.713,03
Immobilizzazioni finanziarie	€ 3.043.530,68	-€ 1.187,93	€ 269.472,43	€ 3.311.815,18
Totale immobilizzazioni	€ 21.795.411,96	€ 366.407,47	-€ 343.941,48	€ 21.817.877,95
Rimanenze				€ -
Crediti	2.146.280,68	-883.805,87	-17.313,23	€ 1.245.161,58
Altre attività finanziarie				€ -
Disponibilità liquide	1.139.560,50	115.190,96		€ 1.254.751,46
Totale attivo circolante	€ 3.285.841,18	-€ 768.614,91	-€ 17.313,23	€ 2.499.913,04
Ratei e risconti				€ -
Totale dell'attivo	€ 25.081.253,14	-€ 402.207,44	-€ 361.254,71	€ 24.317.790,99
<i>Conti d'ordine</i>	€ 804.774,98	-€ 212.151,02	-€ 197.216,42	€ 395.407,54

<i>Passivo</i>	31/12/2013	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2014
Patrimonio netto	€ 16.982.423,48		€ 482.859,58	€ 17.465.283,06
Conferimenti	€ 3.651.292,58	€ 490.986,66	-€ 531.953,64	€ 3.610.325,60
Debiti di finanziamento	€ 2.727.411,88	-€ 569.341,39		€ 2.158.070,49
Debiti di funzionamento	€ 1.710.937,38	-€ 657.442,11		€ 1.053.495,27
Debiti per anticipazione di cassa				€ -
Altri debiti	€ 8.824,82	€ 21.791,75		€ 30.616,57
Totale debiti	€ 4.447.174,08	-€ 1.204.991,75	€ -	€ 3.242.182,33
Ratei e risconti	€ 363,00		-€ 363,00	€ -
Totale del passivo	€ 25.081.253,14	-€ 714.005,09	-€ 49.457,06	€ 24.317.790,99
<i>Conti d'ordine</i>	€ 804.774,98	-€ 212.151,02	-€ 197.216,42	€ 395.407,54

14. Conclusioni

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

L'organo di revisione

 

Sovico, 27 aprile 2015