

Comune di Noventa Padovana
Provincia di Padova

**Relazione
dell'organo di
revisione**

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

**Anno
2015**

INDICE

Introduzione

Conto del bilancio

 Risultati della gestione

 Saldo di cassa

 Risultato di amministrazione

 Gestione dei residui

 Conciliazione risultati finanziari

Verifica patto di stabilità interno

Analisi delle principali poste

Verifica congruità fondi

Analisi indebitamento e gestione del debito

Analisi gestione dei residui

Rapporti con organismi partecipati

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

Conto economico

Conto del patrimonio

Relazione della giunta sul rendiconto

Conclusioni

Comune di Noventa

Organo di revisione

Verbale n. 5 del 6 aprile 2016

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2015

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2015, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2015 operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23/6/2011 n.118 e del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2;
- del D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi contabili per gli enti locali;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

Approva

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

Noventa Padovana, lì 6 aprile 2016

L'organo di revisione

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Gaetano D'Angelo, **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 12 del 10.03.2015;

ricevuta in data 30.03.2016 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2015, approvati con delibera della giunta comunale n. 44 del 24.03.2016, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito Tuel)):

- a) conto del bilancio;
- b) conto 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 ;
- delibera n. 32 del 17/03/2016 dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi comprensiva dell'elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza (Art.11 comma 4 lettera m d.lgs.118/2011);
- delibera dell'organo consiliare n. 26 del 16.07.2015 riguardante la salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del 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) all'interno della relazione di Giunta al rendiconto della gestione 2015;
- la tabella dei parametri di gestionali (art. 228/TUEL, comma 5) all'interno della relazione di Giunta al rendiconto della gestione 2015;
- il prospetto di conciliazione;
- prospetto spese di rappresentanza anno 2015 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
- indirizzo internet dell'ultimo bilancio approvato degli organismi partecipati alla sezione Amministrazione Trasparente del sito internet del Comune (<http://www.halleysac.it/c028058/zf/index.php/trasparenza/index/index/categoria/115>);
- vista la certificazione rispetto obiettivi anno 2015 del patto di stabilità interno;
- visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2015 con le relative delibere di variazione;
- visto il conto del tesoriere;
- visto l'inventario generale;
- visto il conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233/TUEL);
- la nota informativa di Etra contenente la verifica degli dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipata;
- 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 e finanza;

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;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del patto di stabilità;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 16.07.2015, con delibera n. 26;
- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per euro 2.045,46 che facevano riferimento ad una sentenza esecutiva e che detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 32 del 17/03/2016 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. 2.081 reversali e n. 2.451 mandati;

- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2016, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Banco Popolare, reso entro il 30 gennaio 2016 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

Saldo di cassa

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

| | IN CONTO | | TOTALE |
|------------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| | RESIDUI | COMPETENZA | |
| FONDO DI CASSA ALL' 1 GENNAIO 2015 | | | 3.837.105,70 |
| RISCOSSIONI | 1.500.610,44 | 6.961.131,36 | 8.461.741,80 |
| PAGAMENTI | 2.506.585,24 | 7.184.708,50 | 9.691.293,74 |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2015 | | | 2.607.553,76 |

Il risultato complessivo della gestione finanziaria si compendia nel seguente riepilogo:

| | IN CONTO | | TOTALE |
|---|--------------|--------------|--------------|
| | RESIDUI | COMPETENZA | |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2015 | | | 2.607.553,76 |
| RESIDUI ATTIVI | 2.067.857,70 | 2.393.616,76 | 4.461.474,46 |
| SOMMA | | | 7.069.028,22 |
| RESIDUI PASSIVI | 1.057.414,63 | 1.663.074,86 | 2.720.489,49 |
| Fondo pluriennale vincolato per spese correnti | | | 112.439,23 |
| Fondo pluriennale vincolato per spese conto capitale | | | 2.789.656,58 |
| AVANZO DI AMMINISTRAZIONE CONTABILE AL 31 DICEMBRE 2015 | | | 1.446.442,92 |

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

- Dal lato entrate: dividendi della società SETA spa a seguito della ripartizione delle riserve per € 43.584,64
- Dal lato spese: sentenze esecutive per € 2.045,46.

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2015, presenta un **avanzo** di Euro 1.446.442,92 come risulta dai seguenti elementi:

| | |
|---|--------------|
| FONDO DI CASSA AL 31/12/2014 | 3.837.105,70 |
| RISCOSSIONI (+) | 8.461.741,80 |
| PAGAMENTI (-) | 9.691.293,74 |
| DIFFERENZA RISCOSSIONI - PAGAMENTI | 2.607.553,76 |
| RESIDUI ATTIVI (+) | 4.461.474,46 |
| RESIDUI PASSIVI (-) | 2.720.489,49 |
| DIFFERENZA RESIDUI | 1.740.984,97 |
| Fondo pluriennale vincolato per spese correnti | 112.439,23 |
| Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale | 2.789.656,58 |
| AVANZO (+) O DISAVANZO (-) | 1.446.442,92 |
| Parte accantonata | |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2015 | 1.199.588,87 |
| | |
| Parte vincolata | |
| Vincoli da leggi e dai principi contabili | 19.945,35 |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente | 131.965,35 |
| | |
| Totale parte disponibile | 94.943,35 |
| | |

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

| 2013 | 2014 | 2015 |
|----------------|----------------|----------------|
| € 1.389.080,57 | € 2.664.293,94 | € 1.446.442,92 |

Il risultato dell'anno 2014 tiene conto del riaccertamento straordinario dei residui come previsto dal D.lgs. n. 118/2011 a seguito della Deliberazione di Giunta n. 48 del 28/04/2015.

Il risultato dell'anno 2015 si tiene conto del riaccertamento ordinario dei residui ai sensi del D.lgs.n. 118/2011.

L'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2014, a seguito del riaccertamento straordinario dei residui avvenuto con Delibera di Giunta n. 48 del 28/04/2015 è determinato in complessivi € 2.664.293,94 è stato così applicato nel corso dell'esercizio 2015 per € 1.765.112,40:

- spese in conto capitale € 1.465.112,40
- estinzione anticipata mutui € 300.000,00;

L'Organo di revisione ha accertato che in sede di applicazione dell'avanzo di amministrazione non vincolato l'ente non si trovava in una delle situazioni previste dagli articoli 195 (utilizzo di entrate a destinazione specifica) e 222 (anticipazione di tesoreria).

Gestione dei residui

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

| | 31/12/2014 (prima del riaccertamento straordinario) | 31/12/2015 (dopo riaccertamento straordinario 2014 e ordinario 2015) |
|------------------------|---|--|
| Totale residui attivi | 3.856.321,29 | 4.461.474,46 |
| Totale residui passivi | 5.820.653,89 | 2.720.489,49 |

Conciliazione dei risultati finanziari

In analisi il risultato è dimostrato dai seguenti dati:

GESTIONE DI COMPETENZA

| | |
|---|-------------------|
| Totale accertamenti di competenza | 9.354.748,12 |
| Totale impegni di competenza | 8.847.783,36 |
| RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA | 506.964,76 |

GESTIONE DEI RESIDUI

| | |
|--|---------------------|
| Risultato di amministrazione dell'esercizio precedente | 1.872.773,10 |
| Minori residui attivi riaccertati | -287.853,15 |
| Minori residui passivi riaccertati | 2.256.654,02 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | 3.841.573,97 |

RIEPILOGO

| | |
|---|---------------------|
| RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA | 506.964,76 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | 3.841.573,97 |
| Fondo pluriennale di parte corrente al 31/12/2015 | -112.439,23 |
| Fondo pluriennale di parte capitale al 31/12/2015 | -2.789.656,58 |
| AVANZO AL 31/12/2015 | 1.446.442,92 |

VERIFICA PATTO DI STABILITA' INTERNO

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

| | 2015 |
|---|---------------------|
| Entrate tit. 1 (accertamenti) | 5.729.000,00 |
| Entrate tit. 2 (accertamenti) | 308.000,00 |
| Entrate tit. 3 (accertamenti) | 1.420.000,00 |
| Fondo pluriennale vincolato di parte corrente al 01/01/2015 | 99.000,00 |
| Fondo pluriennale vincolato di parte corrente al 31/12/2015 | -112.000,00 |
| Entrate tit. 4 (incassi competenza + residui) | 302.000,00 |
| Entrate finali | 7.746.000,00 |
| Riscossioni Crediti Riscossioni (comp + residui) | |
| Entrate Stato per calamità naturali | - |
| ENTRATE patto | 7.746.000,00 |
| Spese correnti (impegni) | 6.490.000,00 |
| Fondoc crediti di dubbia esigibilità | 86.000,00 |
| Spese c/capitale Pagamenti (Comp.+ residui) | 896.000,00 |
| Spese finali | 7.472.000,00 |
| Concessioni Crediti Pagamenti (Comp.+ residui) | - |
| Spese Stato correnti e c/cap. per calamità naturali | |
| | - |
| SPESA patto | 7.472.000,00 |
| Saldo finale annuale (a) | 274.000,00 |
| Art. 1, comma 535, legge n. 147/2013 | |
| | |
| Obiettivo annuale (b) | 247.000,00 |
| Verifica finale (a-b) | 27.000,00 |
| | Patto OK |

L'ente ha provveduto in data 24 marzo 2016 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze prot. n.18628 del 4/3/2016.

I risultati derivanti dalla gestione dell'esercizio 2015 sono stati i seguenti:

- € 274,00(in migliaia) saldo di competenza mista raggiunto;
- € 247,00 (in migliaia) obiettivo programmatico di competenza mista anno 2015.

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

Entrate correnti

Le entrate correnti accertate nell'anno 2015, presentano il seguente andamento rispetto a quelle accertate negli anni 2013 e 2014:

| ENTRATE | 2013 | 2014 | 2015 |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|
| TITOLO I: Entrate tributarie | 4.351.588,02 | 5.782.045,15 | 5.728.977,44 |
| TITOLO II: Entrate da contr. e trasferimenti | 1.412.305,26 | 362.207,17 | 307.686,75 |
| Entrate extratributarie | 1.851.225,83 | 1.397.793,77 | 1.419.944,30 |
| TOTALE Entrate | 7.615.119,11 | 7.542.046,09 | 7.456.608,49 |

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:

- Sono state accertate somme a titolo di recupero dell'evasione ICI per € 142.290,60

In merito si osserva che € 67.080,00 fanno riferimento a somme che dovranno essere riscosse coattivamente tramite il Concessionario individuato dall'Ente.

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

L'andamento della gestione di competenza risulta come segue:

| <i>Anni di raffronto</i> | <i>2013</i> | <i>2014</i> | <i>2015</i> |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|
| Servizi pubblici | 483.464,13 | 528.070,37 | 687.302,43 |
| Proventi dei beni dell'ente | 300.808,85 | 304.070,84 | 271.990,05 |
| Interessi su anticipazioni e crediti | 11.688,27 | 5.836,51 | 876,85 |
| Utili netti delle aziende partecipate, dividendi di società | - | 1.848,82 | 43.584,64 |
| Altri proventi | 1.055.264,58 | 557.967,23 | 416.190,33 |
| TOTALI | 1.851.225,83 | 1.397.793,77 | 1.419.944,30 |

Proventi dei servizi pubblici

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.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)

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

| <i>Anni di raffronto</i> | <i>2013</i> | <i>2014</i> | <i>2015</i> |
|--------------------------|-------------|-------------|-------------|
| Sanzioni CDS | 99.019,89 | 89.479,35 | 174.412,39 |

L'andamento dell'anno 2015 risulta influenzato dall'accertamento di somme da riscuotere coattivamente relative ad esercizi precedenti.

Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2015 sono **diminuite** di Euro 32.080,79 rispetto a quelle dell'esercizio 2014 per i seguenti motivi:

- diminuzione dei proventi da concessioni cimiteriali;

| <i>Anni di raffronto</i> | <i>2013</i> | <i>2014</i> | <i>2015</i> |
|-----------------------------|-------------|-------------|-------------|
| Proventi dei beni dell'ente | 300.808,35 | 304.070,84 | 271.990,05 |

Contributi per permesso di costruire

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

| Accertamento 2013 | Accertamento 2014 | Accertamento 2015 |
|-------------------|-------------------|-------------------|
| € 463.318,54 | € 517.700,62 | € 297.036,39 |

Non sono state destinate somme del contributo per permesso di costruire al finanziamento della spesa del titolo I.

L'andamento degli accertamenti dell'anno 2015 è influenzato dalla scelta dell'Amministrazione di scomputare gli oneri in cambio di lavori pubblici da effettuarsi da parte di privati in base alla relativity normativa edilizia e dalla normativa regionale relativa al Piano Casa.

Spese correnti

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

| Descrizione | 2013 | 2014 | 2015 |
|-------------|------|------|------|
|-------------|------|------|------|

Spese Correnti

| | | | |
|--------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Personale | 1.433.725,00 | 1.407.870,92 | 1.411.715,54 |
| Acquisto di beni | 94.392,86 | 97.364,49 | 82.242,98 |
| Prestazione di servizi | 3.870.001,31 | 3.922.206,27 | 3.834.272,16 |
| Utilizzo di beni di terzi | 149.433,81 | 139.173,03 | 139.813,86 |
| Trasferimenti | 710.938,42 | 740.539,12 | 690.051,47 |
| Interessi passivi e oneri fin. | 158.054,13 | 208.393,14 | 182.911,50 |
| Imposte e tasse | 176.193,87 | 124.199,39 | 140.283,92 |
| Oneri straordinari | 8.143,33 | 6.723,74 | 8.846,68 |
| Ammortamenti di esercizio | | | |
| Fondo svalutaz. crediti | | | |
| Fondo di riserva | | | |
| Poste correttive | | | |
| Somme non attribuibili | | | |
| Totale | 6.600.882,73 | 6.646.470,10 | 6.490.138,11 |

| | | | |
|---|---------------|---------------|---------------|
| Spese correnti su Entrate correnti | 88,19% | 87,55% | 87,04% |
|---|---------------|---------------|---------------|

Spese per il personale

E' stato verificato il rispetto:

- a) dei vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 del d.l. 90/2014 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato;
- b) dei vincoli disposti all'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
- c) dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006;
- d) del divieto di ogni attività gestionale per il personale ex art.90 del Tuel.

L'organo di revisione ha provveduto, ai sensi dell'articolo 19, punto 8, della Legge 448/2001, ad accertare che i documenti di programmazione del fabbisogno di personale siano improntati al rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa, previsto dall'articolo 39 della Legge n. 449/1997.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2015, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2010 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

Il trattamento economico complessivo per l'anno 2015 per i singoli dipendenti, ivi compreso il trattamento economico accessorio, non supera il trattamento economico spettante per l'anno 2010, come disposto dall'art.9, comma 1 del D.L. 78/2010.

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.

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

| | |
|--|--------------|
| Intervento I - personale | 1.411.715,54 |
| Irap relativo all'intervento I | 91.646,54 |
| Lavoro flessibile | 21.372,50 |
| Rimborsi pagati per personale comandato da altre amministrazioni | 12.000,00 |
| Irap su lavoro flessibile | 2.000,00 |
| Quota di competenza del costo del personale Consorzio BPA | 6.500,00 |
| Totale | 1.545.230,58 |

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

| | |
|---|------------|
| Spese per rinnovi contrattuali | 246.377,66 |
| Costo personale comandato ad altre amministrazioni i | 29.806,00 |
| Spese per assunzione di lavoratori categorie protette | 27.000,00 |
| Spese per straordinari ed altri oneri di personale rimborsati dallo Stato per attività elettorale | 10.956,66 |
| Spese incentivi al personale per progettazione opere pubbliche, ICI | 6.401,53 |
| Totale | 320.541,85 |

La spesa del personale dell'anno di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006 ammonta a € 1.224.692,73 risulta inferiore alla spesa del triennio 2011-2013 che ammonta a € 1.240.885,67.

Contrattazione integrativa

Le risorse destinate nell'anno 2015 dall'ente alla contrattazione integrativa sono le seguenti:

| | |
|-----------------|--------------|
| Parte stabile | € 116.308,03 |
| Parte variabile | € 6.459,42 |
| totale | € 122.767,45 |

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.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2015, ammonta ad euro 182.884,21.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 2,46 %.

Spese in conto capitale

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

| <i>iniziali</i> | <i>definitive</i> | <i>impegnate</i> | <i>in cifre</i> | <i>in %</i> |
|-----------------|-------------------|------------------|-----------------|-------------|
| 1.313.916,00 | 1.662.916,00 | 804.511,09 | 858.404,91 | 51,62% |

Si prende atto che a seguito del riaccertamento ordinario dei residui con Deliberazione di Giunta n. 44 del 24/03/2016 il fondo pluriennale che finanzia spese in conto capitale al 31/12/2015 ammonta ad € 2.789.656,58.

VERIFICA CONGRUITA' FONDI E VINCOLI

Avanzo accantonato

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.

La quota ammonta ad € 1.199.588,87.

Avanzo vincolato

E' stata vincolata la somma di euro 131.965,35 al fine di far fronte alla proposta di mediazione avanzata dal Tribunale di Padova per il contenzioso iniziato dalla ditta Edilbaggio srl.

Sono stati vincolate inoltre le seguenti somme:

- euro 12.000,00 per contributi per opere di culto;
- euro 621,64 fondi dal 5 per mille IRPEF;
- euro 235,35 L.r. 41/1993 contributi abbattimento barriere architettoniche;
- euro 7.088,36 indennità fine mandato Sindaco;

Ai sensi di quanto previsto dal D.lgs. n. 118/2011 si invita il Responsabile del Settore Urbanistica a predisporre la relazione sulle passività potenziali a seguito della proposta di mediazione avanzata dal Tribunale di Padova per il contenzioso iniziato dalla ditta Edilbaggio srl.

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:

| | 2013 | 2014 | 2015 |
|--------------------------------|-------|-------|-------|
| Controllo limite art. 204 TUEL | 2,08% | 2,77% | 2,46% |
| | | | |

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

| Rendiconto 2013 | Rendiconto 2014 | Rendiconto 2015 |
|-----------------|-----------------|-----------------|
| 5.483.443,25 | 4.751.452,69 | 4.105.536,09 |

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. 48 del 28/04/2015 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. 32 del 17/03/2016 munito del parere dell'organo di revisione.

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2015 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2014.

L'incidenza dei residui attivi riportati dalla competenza rispetto agli accertamenti di competenza da ' i i seguenti risultati:

INDICE DI INCIDENZA DEI RESIDUI ATTIVI

2013 2014 2015

| | | | |
|--|--------|--------|--------|
| Tot. residui attivi (riportati dalla competenza) | | | |
| _____ x 100 | 28,59% | 21,19% | 25,59% |
| Tot. acc. di competenza | | | |

INDICE DI INCIDENZA DEI RESIDUI PASSIVI

2013 2014 2015

| | | | |
|---|--------|--------|--------|
| Tot. residui passivi (riportati dalla competenza) | | | |
| _____ x 100 | 30,00% | 36,02% | 18,80% |
| Tot. imp. di competenza | | | |

VERIFICA DELLA CONSISTENZA DEI RESIDUI

In particolare si è provveduto a verificare la corretta iscrizione nel conto consuntivo dei residui di cui sopra ed a verificare l'ammontare incassato e l'ammontare da incassare per i residui attivi e l'ammontare pagato e l'ammontare da pagare per i residui passivi alla data del 16/03/2016.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

E' stata adottata la delibera di ricognizione di cui all'art. 3, c. 27, Legge 24 dicembre 2007, n. 244.

In epoca successiva all'adozione della medesima, l'Ente ha riconsiderato la sussistenza dei presupposti di legge per il mantenimento delle partecipazioni avendo riguardo anche al profilo della convenienza economica.

Piano di razionalizzazione organismi partecipati

L'ente ha presentato entro il 31 marzo 2016 alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti la relazione sui risultati conseguiti rispetto a quanto riportato nel piano presentato nel 2015 in ottemperanza a quanto disposto dal comma 612 della legge 190/2014.

A tal fine ha assunto i seguenti provvedimenti :

- Deliberazione di Giunta Comunale n. 43 del 02/04/2015 avente oggetto "Piano di razionalizzazione delle Società partecipate e delle partecipazioni Societarie" ;
- Deliberazione di Consiglio Comunale n. 45 del 22/12/2015 avente oggetto "Piano operativo di razionalizzazione delle Società Partecipate e delle partecipazioni societarie ai sensi dell'art. 1, comma 611 e ss della legge n.190/2014";

Vista la nota prot. 5919 del 01/04/2016 di ETRA spa che ha comunicato quanto segue:

- è in corso di ultimazione la perizia di stima del valore della società SETA spa nel progetto di fusione per incorporazione in ETRA spa necessaria ai fini della predisposizione del progetto di fusione. Oltre a SETA spa sono coinvolte altre due società detenute da altri comuni.
- Si prevede che la perizia di stima verrà consegnata entro il mese di aprile 2016.
- Successivamente saranno necessari ulteriori adempimenti.

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 alla relazione della giunta al rendiconto.

CONTO ECONOMICO

Il conto economico è regolarmente allegato al rendiconto.

Il conto economico è stato redatto dopo aver predisposto il prospetto di conciliazione secondo quanto riportato nella relazione.

Si è provveduto a verificare i valori esposti nel prospetto di conciliazione con il conto consuntivo e con i dettagli predisposti dal responsabile del servizio finanziario.

Si riportano per voce i seguenti valori:

| <i>2015</i> | |
|--|--------------------------|
| Proventi della gestione | 7.702.632,13 |
| Costi della gestione | 7.156.640,16 |
| Risultato della gestione | 545.991,97 |
| Proventi ed oneri aziende speciali e partecipate | 43.584,64 |
| Risultato della gestione operativa | 589.576,61 |
| Proventi ed oneri finanziari | -182.034,65 |
| Proventi ed oneri straordinari | -97.925,38 |
| <i>RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO</i> | <i>309.616,58</i> |

CONTO DEL PATRIMONIO

Il conto del patrimonio è regolarmente allegato al rendiconto.

Le partecipazioni azionarie, ETRA SPA e SETA SPA, sono iscritte nell'attivo del conto del patrimonio in base al criterio del valore nominale delle quote azionarie possedute.

Si è provveduto a verificare i saldi al 31 dicembre 2015 sulla base del saldo iniziale e delle variazioni dal conto finanziario (conto consuntivo) e da altre variazioni (riclassifiche, rilevazioni a conto economico, ecc.). In particolare si precisa che il conto del patrimonio contiene il valore dei beni immobili e dei mobili registrati inventariati e ricostruiti al 31 dicembre 2015. I criteri adottati per la valutazione di tali beni sono conformi a quelli previsti dall'art. 230 del D. Lgs. 267/2000.

Si evidenziano per voce i seguenti valori:

| | 31/12/2014 | 31/12/2015 | Variazioni |
|--|----------------------|----------------------|--------------------|
| Immobilizzazioni | 29.040.057,26 | 29.003.130,44 | -36.926,82 |
| Attivo circolante | 7.127.287,08 | 6.503.170,31 | -624.116,77 |
| Ratei e risconti | | | 0,00 |
| TOTALE ATTIVITÀ | 36.167.344,34 | 35.506.300,75 | -661.043,59 |
| <i>Conti d'ordine</i> | | | 0,00 |
| <i>Opere da realizzare</i> | 0,00 | 384.750,96 | 384.750,96 |
| | | | |
| Patrimonio netto | 17.590.355,29 | 17.899.971,87 | 309.616,58 |
| Conferimenti | 10.505.669,09 | 11.165.054,26 | 659.385,17 |
| Debiti | 8.071.319,96 | 6.441.274,62 | -1.630.045,34 |
| Ratei e risconti passivi | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE PASSIVITÀ | 36.167.344,34 | 35.506.300,75 | -661.043,59 |
| <i>Conti d'ordine</i> | | | 0,00 |
| <i>Impegni per Opere da realizzare</i> | 0,00 | 384.750,96 | 384.750,96 |

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

Nella relazione sono evidenziati i criteri di valutazione del patrimonio e delle componenti economiche, l'analisi dei principali scostamenti intervenuti rispetto alle previsioni e le motivazioni delle cause che li hanno determinati.

Alla relazione sono allegate le relazioni dei responsabili dei servizi con evidenza dei risultati previsti e raggiunti.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto, si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2015 e si propone di vincolare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione.

Ai sensi di quanto previsto dal D.lgs. n. 118/2011, si invita il Responsabile del Settore Urbanistica a predisporre la relazione sulle passività potenziali a seguito della proposta di mediazione avanzata dal Tribunale di Padova per il contenzioso iniziato dalla ditta Edilbaggio srl.

L'Organo di Revisione
Dott. Gaetano D'Angelo