

COMUNE DI CASALE SU SILE

PROVINCIA DI TREVISO

*Relazione dell'organo di revisione
sulla proposta di rendiconto per l'esercizio
finanziario 2015*

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. PIETRO COSTANTE MOSCA

Sommario

INTRODUZIONE

CONTO DEL BILANCIO

- *Verifiche preliminari*
- *Gestione finanziaria*
- *Risultati della gestione*
 - a) saldo di cassa
 - b) risultato della gestione di competenza
 - c) risultato di amministrazione
- *Analisi del conto del bilancio*
 - a) confronto tra previsioni iniziali e previsioni finali 2015
 - b) trend storico gestione di competenza
 - c) verifica del patto di stabilità interno
- *Analisi delle principali poste*
 - Titolo I - Entrate tributarie
 - Titolo II - Entrate da trasferimenti
 - Titolo III - Entrate extratributarie
 - Titolo I - Spese correnti
 - Titolo II - Spese in conto capitale
- *Analisi della gestione dei residui*
- *Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio*
- *Tempestività dei pagamenti*
- *Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale*
- *Albo dei beneficiari di contributi e benefici di natura economica*
- *Piano triennale contenimento delle spese*

CONTO ECONOMICO E CONTO DEL PATRIMONIO

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

CONCLUSIONI

L'Organo di Revisione

- ◆ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2015 approvati con delibera della giunta comunale n. 34 del 31.03.2016, completi di:
 - a) conto del bilancio;
 - b) conto economico;
 - c) conto del patrimonio;
- e corredati dai seguenti allegati:
 - relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
 - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
 - delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
 - delibera dell'organo consiliare n. 27 del 29.07.2015 riguardante la salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
 - conto del tesoriere;
 - conto degli agenti contabili;
 - 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 gestionali con andamento triennale;
 - tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale;
 - il prospetto di conciliazione;
 - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
 - prospetto spese di rappresentanza anno 2015;
 - certificazione rispetto obiettivi anno 2015 del patto di stabilità interno;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2015 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2014;
- ◆ viste le disposizioni del Titolo IV del T.U.E.L.;
- ◆ visto il d.p.r. n. 194/96;
- ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del T.U.E.L. ;
- ◆ visto il regolamento di contabilità;

DATO ATTO CHE

- ◆ l'Ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del T.U.E.L., adotta il sistema di contabilità 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

- ◆ 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 di tecniche di campionamento, ha verificato:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto del patto di stabilità;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P. e sostituto d'imposta;
- che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui.

Gestione Finanziaria

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

- risultano emesse n. 1409 reversali e n. 2060 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- nel 2015 l'ente non ha fatto ricorso a nuovo indebitamento e all'anticipazione di tesoreria;
- sono stati rispettati i vincoli disposti dalla tesoreria unica;
- gli agenti contabili hanno reso il conto della gestione entro il 30 gennaio 2016;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca Unicredit spa, reso nei termini previsti dalla legge, 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			2.526.476,22
RISCOSSIONI	781.892,64	4.468.955,33	5.250.847,97
PAGAMENTI	551.210,66	4.594.466,15	5.145.676,81
Fondo di cassa al 31 dicembre 2015			2.631.647,38
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			2.631.647,38

Il fondo di cassa al 31.12.2015 corrisponde al saldo presso la tesoreria unica (desunto dall'apposito modello), tenendo conto delle seguenti operazioni in conciliazione:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2015		2.631.647,38
Somme giacenti presso il Tesoriere in attesa di utilizzo	(-)	
Riscossioni NON in tesoreria centrale	(-)	1.689,16
Pagamenti NON in tesoreria centrale	(+)	267.238,37
Versamenti in contabilità speciale	(+)	
Disponibilità presso la Banca d'Italia		2.897.196,59

b) Risultato della gestione di competenza

La gestione di competenza ha subito la seguente evoluzione:

Risultato 2012	Risultato 2013	Risultato 2014	Risultato 2015
-312.628,27	-573.010,78	-111.215,83	-649.255,73

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo di Euro –649.255,73

come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	5.156.999,59
fondo pluriennale vincolato entrata	(+)	1.195.543,04
Impegni	(-)	5.141.387,90
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	1.860.410,46
Totale disavanzo di competenza		-649.255,73

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	4.468.955,33
Pagamenti	(-)	4.594.466,15
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	-125.510,82
Residui attivi	(+)	688.044,26
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	(+)	1.195.543,04
Residui passivi	(-)	546.921,75
fondo pluriennale vincolato iscritto in spesa	(-)	1.860.410,46
di cui parte corrente		155.636,15
di cui parte capitale		1.704.774,31
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-523.744,91
Totale disavanzo di competenza	<i>[A] - [B]</i>	-649.255,73

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2015 è la seguente:

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE	
6	2015
Entrate titolo I	3.675.923,24
Entrate titolo II	160.355,56
Entrate titolo III	418.991,64
Totale titoli (I+II+III) (A)	4.255.270,44
Spese titolo I (B)	4.019.596,01
Rimborso prestiti parte del Titolo III	272.655,23
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	-36.980,80
FPV di parte corrente iniziale (+)	230.052,33
FPV di parte corrente finale (-)	155.636,15
FPV differenza (E)	74.416,18
Utilizzo avanzo di amm.ne appl.alla spesa corrente (+) ovvero copertura disavanzo (-) (F)	0,00
Entrate diverse destinate a spese correnti (G) di cui:	0,00
Contributo per permessi di costruire	0,00
Altre entrate (specificare)	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H) di cui:	19.228,72
Proventi da sanzioni violazioni al CdS	19.228,72
Altre entrate (specificare)	
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (I)	
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F+G-H+I)	18.206,66

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE	
7	2015
Entrate titolo IV	330.722,78
Entrate titolo V **	
Totale titoli (IV+V) (M)	330.722,78
Spese titolo II (N)	278.130,29
Differenza di parte capitale (P=M-N)	52.592,49
Entrate capitale destinate a spese correnti (G)	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H)	19.228,72
Fondo pluriennale vincolato conto capitale iniziale (+) (L)	965.490,71
fondo pluriennale vincolato conto capitale finale (-) (M)	1.704.774,31
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	875.989,20
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-G+H+L-M+Q)	208.526,81

Gestione di competenza corrente

Entrate correnti	+	4.255.270,44
Spese correnti	-	4.019.596,01
Spese per rimborso prestiti	-	272.655,23
fondo vincolato spese correnti (E)	+	230.052,33
fondo vincolato spese correnti (U)	-	155.636,15
<i>Differenza</i>	<i>+/-</i>	<i>37.435,38</i>
Entrate correnti destinate al titolo II della spesa	-	19.228,72
<i>Totale gestione corrente</i>	<i>+/-</i>	<i>18.206,66</i>

Gestione di competenza c/capitale

Entrate titoli IV e V destinate ad investimenti	+	330.722,78
Entrate correnti destinate al titolo II della spesa	+	19.228,72
applicazione avanzo di amministrazione	+	875.989,20
fondo pluriennale conto capitale vincolato (E)	+	965.490,71
fondo pluriennale conto capitale vincolato (U)	-	1.704.774,31
Spese titolo II	-	278.130,29
<i>Totale gestione c/capitale</i>	<i>+/-</i>	<i>208.526,81</i>

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

	<i>Entrate accertate</i>	<i>Spese impegnate</i>
contributi regionali per "nidi in famiglia"	12.410,00	12.410,00
contributi statali per assistenza scolastica - libri	4.503,44	4.503,44

c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2015, presenta un avanzo di Euro 989.127,57 come risulta dai seguenti elementi:

In conto			Totale
RESIDUI	COMPETENZA		
Fondo di cassa al 1^ gennaio 2015			2.526.476,22
RISCOSSIONI	781.892,64	4.468.955,33	5.250.847,97
PAGAMENTI	551.210,66	4.594.466,15	5.145.676,81
Fondo di cassa al 31 dicembre 2014			2.631.647,38
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<i>Differenza</i>			2.631.647,38
RESIDUI ATTIVI	232.260,52	688.044,26	920.304,78
RESIDUI PASSIVI	155.492,38	546.921,75	702.414,13
<i>Differenza</i>			217.890,65
<i>FPV per spese correnti</i>			155.636,15
<i>FPV per spese in conto capitale</i>			1.704.774,31
Avanzo di Amministrazione al 31 dicembre 2015			989.127,57

**Suddivisione
dell'avanzo di amministrazione
complessivo**

Fondi vincolati	361.336,43
Fondi non vincolati	627.791,14
Totale avanzo	989.127,57

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2013	2014	2015
Risultato di amministrazione (+/-)	608.596,58	1.581.197,85	989.127,57
di cui:			
a) parte accantonata			
b) Parte vincolata	267.754,98	989.530,36	2.470,00
c) Parte destinata investimenti			358.866,43
e) Parte disponibile (+/-) *	340.841,60	591.667,49	627.791,14

L'avanzo di amministrazione scaturisce dai seguenti risultati riferiti sia alla gestione di competenza che alla gestione dei residui relativi agli esercizi precedenti:

Gestione di competenza

Totale accertamenti di competenza	+	5.156.999,59
Totale impegni di competenza	-	5.141.387,90
<i>Differenza</i>		15.611,69
<i>fpv entrata</i>		1.195.543,04
<i>fpv uscita</i>		1.860.410,46
Avanzo applicato	+	1.512.372,50
SALDO GESTIONE COMPETENZA		863.116,77

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati	+	22.310,17
Minori residui attivi riaccertati	-	14.450,99
Minori residui passivi riaccertati	+	49.325,87
SALDO GESTIONE RESIDUI		57.185,05

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA		863.116,77
SALDO GESTIONE RESIDUI		57.185,05
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		68.825,35
AVANZO O DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2015		989.127,17

Il risultato della gestione è così ulteriormente illustrato:

A) PARTE RESIDUI		
Saldo maggiori e minori accertamenti residui attivi	+	7.859,18
Economie sui residui passivi	+	49.325,87
TOTALE GESTIONE RESIDUI		57.185,05
B) PARTE COMPETENZA CORRENTE		
Entrate correnti (tit. I, II, III)	+	4.255.270,44
Spese correnti (tit. I)	-	4.019.596,01
Spese rimborso prestiti	-	272.655,23
FPV di parte corrente iniziale	+	230.052,33
FPV di parte corrente finale	-	155.636,15
Entrate correnti destinate al tit. II spesa	-	19.228,72
TOTALE GESTIONE COMPETENZA		18.206,66
C) PARTE COMPETENZA STRAORDINARIA		
Entrate tit. IV e V destinate ad investimenti	+	330.722,78
Entrate correnti destinate al tit.II	+	19.228,72
Avanzo di amministrazione 2014	+	1.512.372,50
FPV di parte capitale iniziale		+ 965.490,71
FPV di parte capitale finale		-1.704.774,31
Spese titolo II	-	278.130,29
TOTALE GESTIONE STRAORDINARIA		844.910,11
AVANZO 2014 NON APPLICATO		68.825,35+
TOTALE AVANZO D'AMMINISTRAZIONE 2015		989.127,17

Analisi del conto del bilancio

a) Confronto tra previsioni iniziali e previsioni finali 2015

Entrate		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Previsione finale 2015</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	3.931.200,00	3.931.200,00		
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	252.500,00	267.500,00	15.000,00	6%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	484.500,67	484.500,67		
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	1.724.136,79	1.724.136,79		
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti				
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	803.747,00	803.747,00		
Avanzo di amministrazione applicato		1.512.372,50	1.512.372,50		
FPV per spese correnti		230.052,33	230.052,33		
FPV per spese investimento		965.490,71	965.490,71		
Totale		9.904.000,00	9.919.000,00	15.000,00	0%

Spese		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Previsione finale 2015</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	4.602.453,00	4.617.453,00	15.000,00	0%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	4.224.500,00	4.224.500,00		
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	273.300,00	273.300,00		
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	803.747,00	803.747,00		
Totale		9.904.000,00	9.919.000,00	15.000,00	0%

b) Trend storico della gestione di competenza

Entrate		2012	2013	2014	2015
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	3.695.051,97	3.001.036,98	3.974.255,82	3.675.923,24
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	176.590,95	1.106.239,67	326.525,26	160.355,56
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	414.119,26	363.963,85	502.770,91	418.991,64
<i>Titolo IV</i>	Entrate da transf. c/capitale	727.640,99	684.337,93	848.524,22	330.722,78
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti				
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	453.343,86	402.836,30	464.207,66	571.006,37
Totale Entrate		5.466.747,03	5.558.414,73	6.116.283,87	5.156.999,59

Spese		2012	2013	2014	2015
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	4.024.852,20	4.141.643,05	4.193.243,61	4.019.596,01
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	452.904,26	682.526,50	1.310.390,04	278.130,29
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	848.275,38	904.919,66	259.658,39	272.655,23
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	453.343,86	402.836,30	464.207,66	571.006,37
Totale Spese		5.779.375,70	6.131.925,51	6.227.499,70	5.141.387,90

c) Verifica del patto di stabilità interno

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

	Competenza
	mista
entrate finali nette	4.687,00
spese finali nette	4.332,00
saldo finanziario	355,00
obiettivo programmatico annuale saldo finanziario 2015	186,00
diff.za tra risultato netto e obiettivo annuale e saldo finanziario	169,00

Nel calcolo delle entrate finali e delle spese finali sia in termini di competenza che di cassa sono state correttamente escluse le tipologie di entrata e spesa indicate dalla legge.

L'Ente ha provveduto in data 29.03.2016 a trasmettere al Ministero dell'Economia e delle Finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze, in data 30.03.2016 il Ministero l'ha protocollata al nr. 28258.

Analisi delle principali poste

Titolo I - 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 definitive 2015</i>	<i>Rendiconto 2015</i>	<i>Differenza</i>
<i>Categoria I - Imposte</i>				
I.M.U.	896.679,69	1.000.000,00	832.749,19	167.250,81
I.C.I. per liquid. Accert. anni pregressi	20.472,27	40.000,00	36.100,39	3.899,61
Addizionale IRPEF	952.517,20	930.000,00	864.259,79	65.740,21
TA.SI.	1.272.915,03	1.300.000,00	1.285.047,11	14.952,89
Compartecipazione IRPEF				
Compartecipazione all'IVA – federalismo fiscale				
Imposta sulla pubblicità	30.000,00	30.000,00	30.000,00	
Altre imposte	5.000,00			
<i>Totale categoria I</i>	<i>3.177.584,19</i>	<i>3.300.000,00</i>	<i>3.048.156,48</i>	<i>251.843,52</i>

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

	Previste	Accertate	Riscosse
Recupero evasione Ici - imu	40.000,00	36.100,39	36.100,39
Recupero evasione altri tributi			
Totale	40.000,00	36.100,39	36.100,39

Recupero evasione tributaria

Gli accertamenti hanno subito le seguenti variazioni:

Accertamento 2013	Accertamento 2014	Accertamento 2015	Previsione 2016
67.342,49	20.472,27	36.100,39	40.000,00

Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti (iscritti al titolo IV) negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Accertamento 2013	Accertamento 2014	Accertamento 2015	Previsione 2016
261.725,96	282.927,00	195.837,28	200.755,60

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

- anno 2013 **0,00%**
- anno 2014 **0,00 %**
- anno 2015 **0,00 %**

Titolo II - Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

	2013	2014	2015
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	957.171,68	173.623,20	55.648,45
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	72.653,15	55.268,93	42.754,56
Contributi e trasferimenti della Regione per funzioni delegate	70.374,84	92.783,13	58.952,55
Contributi e trasferimenti. da parte di organismi Comunitari e internazionali			
Contributi e trasferimenti correnti da altri enti del settore pubblico	6.040,00	4.850,00	3.000,00
Totale	1.106.239,67	326.525,26	160.355,56

Titolo III - Entrate Extratributarie

La entrate extratributarie accertate nell'anno 2015, presentano i seguenti scostamenti rispetto alla previsioni finali ed a quelle accertate nell'anno 2014:

	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Previsioni finali 2015</i>	<i>Rendiconto 2015</i>	<i>Differenza</i>
Servizi pubblici	128.886,86	113.000,00	99.093,13	-13.906,87
Proventi dei beni dell'ente	174.020,74	135.300,00	120.722,43	-14.577,57
Interessi su anticip.ni e crediti	330,78	300,00	1.033,93	733,93
Utili netti delle aziende				
Proventi diversi	199.532,53	235.900,67	198.142,15	-37.758,52
Totale entrate extratributarie	502.770,91	484.500,67	418.991,64	-65.509,03

PROVENTI DEI SERVIZI PUBBLICI

Si attesta che l'Ente non essendo in dissesto finanziario, ne strutturalmente deficitario non ha l'obbligo di assicurare la copertura minima dei costi dei servizi pubblici ed a domanda individuale. Peraltro, si specifica che non sono presenti servizi a domanda individuale.

SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA (ART. 208 D.LGS. 285/92)

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

Accertamento 2013	Accertamento 2014	Accertamento 2015
33.122,94	41.222,39	38.457,43

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

	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014	Rendiconto 2014
Spesa Corrente	16.561,47	20.611,19	19.228,71
Spesa per investimenti	16.561,47	20.611,19	19.228,71

Titolo I - Spese correnti

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

Classificazione delle spese correnti per intervento

	2013	2014	2015
01 - Personale	1.301.575,69	1.295.922,84	1.236.213,05
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	93.994,41	94.868,40	93.464,18
03 - Prestazioni di servizi	1.379.622,38	1.409.880,58	1.405.711,23
04 - Utilizzo di beni di terzi	152.399,88	150.205,18	148.430,16
05 - Trasferimenti	763.177,07	806.081,84	750.038,31
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	314.514,66	273.990,45	260.993,61
07 - Imposte e tasse	124.432,04	147.376,24	124.745,47
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	11.926,92	14.918,08	
Totale spese correnti	4.141.643,05	4.193.243,61	4.019.596,01

INTERVENTO 01 – Spese per il personale

Negli ultimi tre esercizi sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio:

Dati e indicatori relativi al personale

	2013	2014	2015
Dipendenti (rapportati ad anno)	37	37	35
Costo del personale	1.301.575,69	1.295.922,84	1.236.213,05
Costo medio per dipendente	35.177,72	35.024,94	35.320,37

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2015 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 della legge 296/06.

	media triennio 2011-2013	Anno 2015
spesa intervento 01	1.307.734,36	1.236.213,05
spese incluse nell' int.03	17.635,70	10.947,45
irap	78.469,33	66.408,17
altre spese	22.614,06	53.590,10
totale spese di personale	1.426.453,45	1.367.158,77
componenti escluse	234.204,99	204.533,91
totale spese di personale	1.192.248,46	1.162.624,86

INTERVENTO 06 – Interessi passivi e oneri finanziari diversi

Le spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2015, ammonta ad Euro 260.993,61.=

Non sono presenti interessi relativi alle operazioni di indebitamento garantite con fidejussioni, rilasciate dall'Ente ai sensi dell'art. 207 del T.U.E.L.

L'Ente non ha fatto ricorso a strumenti finanziari derivati.

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L., ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi al 31.12 per ciascuno degli anni 2011, 2012, 2013, 2014 e 2015 sulle entrate relative ai primi tre titoli delle entrate del rendiconto del penultimo anno precedente a quello cui si riferiscono:

2011	2012	2013	2014	2015
8,20%	7,83%	7,03%	7,42%	5,84%

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

Anno	2011	2012	2013	2014	2015
oneri finanziari	366.745,34	353.793,90	314.514,66	273.990,45	260.993,61
quota capitale	252.427,04	264.569,18	263.676,50	259.658,39	272.655,23
totale fine anno	619.172,38	618.363,08	578.191,16	533.648,84	533.648,84

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

Anno	2011	2012	2013	2014	2015
Residuo debito	7.953.360,15	7.700.933,11	6.827.615,86	5.914.638,95	5.654.980,56
riduzione mutuo	0,00	25.041,87	8.557,25	0,00	0,00
Prestiti rimborsati	252.427,04	264.569,18	263.676,50	259.658,39	272.655,23
Estinzioni anticipate		583706,20	640.743,16	-	-
Totale fine anno	7.700.933,11	6.827.615,86	5.914.638,95	5.654.980,56	5.382.325,33

TITOLO II - Spese in conto capitale

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

Previsioni Iniziali	Previsioni Definitive	Somme impegnate	Somme Impegnate in FPV al 2016	Totale impegnato	Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate	
					<i>in cifre</i>	<i>in %</i>
4.224.500,00	4.224.500,00	278.130,29	1.163.629,91	1.441.760,20	-2.782.739,80	- 34,12%

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 T.U.E.L..

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2015 e riaccertati con il provvedimento di riaccertamento straordinario atto G.C. nr. 56 del 30.04.2015 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2014.

L'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2015 come previsto dall'art. 228 del T.U.E.L. con atto G.C. nr. 34 del 24.03.2016 del munito del parere dell'organo di revisione.

Nella successiva tabella viene evidenziata l'anzianità dei residui:

ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI

41

RESIDUI	Esercizi precedenti	2011	2012	2013	2014	2015	Totale
ATTIVI							
Titolo I					29.854,92	616.417,10	646.272,02
di cui Tarsu/tari							0,00
di cui F.S.R o F.S.						33.284,11	33.284,11
Titolo II						5.500,00	5.500,00
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione						2.500,00	2.500,00
Titolo III	797,38		800,00		101,45	29.968,21	31.667,04
di cui Tia							0,00
di cui Fitti Attivi							0,00
di cui sanzioni CdS						22.137,92	22.137,92
Tot. Parte corrente	797,38	0,00	800,00	0,00	29.956,37	651.885,31	683.439,06
Titolo IV				100.000,00		21.962,02	121.962,02
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione				100.000,00		21.962,02	121.962,02
Titolo V	87.759,15						87.759,15
Tot. Parte capitale	87.759,15	0,00	0,00	100.000,00	0,00	21.962,02	209.721,17
Titolo VI	4.500,00	4.430,08		4.017,54		14.196,93	27.144,55
Totale Attivi	93.056,53	4.430,08	800,00	104.017,54	29.956,37	688.044,26	920.304,78
PASSIVI							
Titolo I		2.150,00	2.150,00	8.200,00	29.838,49	425.217,10	467.555,59
Titolo II	99.895,66					41.570,79	141.466,45
Titolo III							0,00
Titolo IV	13.258,23					80.133,76	93.391,99
Totale Passivi	113.153,89	2.150,00	2.150,00	8.200,00	29.838,49	546.921,65	702.414,03

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

Non sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio.

Rapporti con le società partecipate

Il Comune di Casale sul Sile detiene le sottelencate partecipazioni:

Denominazione	Azioni quote possedute	Valore nomin. sing. quota	Valore partecipazione	Capitale sociale	Quota % dell' Ente
Piave Servizi s.r.l.	262.967,00	1,00	262.967,00	6.134.230,00	4,29%
ACTT servizi s.p.a.	333	51,65	17.199,45	17.199,45	0,60 %
Consorzio di Bacino	964	1,00	964	500.000,00	0,19 %
Consorzio Energia Veneto	49	1,00	49,00	49,00	0,14%
Mobilita' di Marca	19.538	1,00	19.538,00	21.764.869,00	0,09%

Non sono avvenute ricapitalizzazioni per perdite né richieste di intervento ex art. 2446 o 2447 c.c.

E' stata effettuata la verifica dei crediti e debiti reciproci alla data del 31/12/2015, con le società partecipate ai sensi dell'art. 6 del D.L. 95/2012, come sotto riportato:

Denominazione	Dare Alla ditta	Avere dalla ditta AI 31.12.2015	
Piave Servizi s.r.l.	0,00	0,00	
ACTT servizi s.p.a.	0,00	0,00	
Consorzio di Bacino	0,00	0,00	
Mobilita' di Marca	0,00	0,00	

Da tale verifica non è risultata alcuna discordanza.

Tempestività dei pagamenti

L'Ente ha adottato con delibera di Giunta Comunale nr. 43 del 04.04.2013 - ai sensi dell'art. 9 della Legge 3 agosto 2009, nr. 102 - le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazione, forniture ed appalti.

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

Dai dati risultanti dal rendiconto 2015, l'Ente ha rispettato tutti i parametri di deficitarietà strutturale indicati nel decreto del Ministero dell'Interno in data 18.02.2013.

Albo dei beneficiari di contributi e benefici di natura economica

L'Ente, inoltre, ha provveduto, ai sensi dell'articolo 1 del D.P.R. del 7 aprile 2000, nr. 118, all'aggiornamento dell'albo dei beneficiari a cui sono stati erogati nell'anno 2015 contributi, sovvenzioni, crediti, sussidi ed altri benefici di natura economica.

Tale albo è stato pubblicato all'albo pretorio on line del sito del Comune il 31.03.2016 (nr. 372 di registrazione all'albo pretorio) assicurando l'accesso allo stesso e sul sito del Comune nell'apposita sezione dell'Amministrazione Trasparente.

Piano triennale contenimento delle spese

Il piano triennale di razionalizzazione delle dotazioni strumentali – art. 2 comma 594 – Legge 244/2007 è stato adottato con delibera di Giunta Comunale nr. 80 del 2 luglio 2015, pubblicato all'albo on-line.

CONTO ECONOMICO – CONTO DEL PATRIMONIO

L'Ente sulla base della contabilità finanziaria con l'ausilio del prospetto di conciliazione ha redatto il Conto economico della gestione che evidenzia i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica. Ha altresì redatto il conto del patrimonio che rileva i risultati della gestione patrimoniale e riporta le variazioni che la gestione finanziaria ha causato agli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione. Il conto del patrimonio contiene il valore dei beni immobili e mobili come previsto dall'art. 230 T.U.E.L. e successive modifiche.

L'Organo di Revisione invita ad un costante aggiornamento dell'inventario dei beni comunali.

Vengono quindi riportati i dati del conto economico e del conto del patrimonio.

CONTO ECONOMICO

	2013	2014	2015
<i>A Proventi della gestione</i>	4.528.493,70	4.815.055,21	4.197.086,51
<i>B Costi della gestione</i>	4.451.064,21	4.515.527,49	4.428.182,10
Risultato della gestione	77.429,49	299.527,72	-231.095,59
<i>C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate</i>			
Risultato della gestione operativa	77.429,49	299.527,72	-231.095,59
<i>D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i>	-310.805,02	-273.659,67	-259.959,68
<i>E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i>	270.736,87	212.259,66	299.046,16
Risultato economico di esercizio	37.361,34	238.127,71	-192.009,11

CONTO DEL PATRIMONIO

Attivo	31/12/2014	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2015
Immobilizzazioni immateriali				
Immobilizzazioni materiali	25.114.000,06	279.261,38	-683.225,48	24.710.035,96
Immobilizzazioni finanziarie	297.184,75			297.184,75
Totale immobilizzazioni	25.411.184,81	279.261,38	-683.225,48	25.007.220,71
Rimanenze				-
Crediti	2.484.549,60	-1.553.700,82	-10.544,00	920.304,78
Altre attività finanziarie				-
Disponibilità liquide	2.526.476,22	105.171,16	-	2.631.647,38
Totale attivo circolante	5.011.025,82	-1.448.529,66	-10.544,00	3.551.952,16
Ratei e risconti	19.419,79		-971,59	18.448,20
Totale dell'attivo	30.441.630,42	-1.169.268,28	-694.741,07	28.577.621,07
Conti d'ordine	3.912.420,16	-3.179.011,84	-	733.408,32
Passivo				
Patrimonio netto	8.837.648,79		-192.009,11	8.645.639,68
Conferimenti	15.097.738,26	-1.142.287,30		13.955.450,96
Debiti di finanziamento	5.654.980,56	-272.655,23		5.382.325,33
Debiti di funzionamento	718.940,29	-251.384,70		467.555,59
Debiti per iva			32.398,00	32.398,00
Altri debiti	131.053,63	-37.661,64		93.391,99
Totale debiti	6.504.974,48	-561.701,57	32.398,00	5.975.670,91
Ratei e risconti	1.268,89		-409,37	859,52
Totale del passivo	30.441.630,42	-1.703.988,87	-160.020,48	28.577.621,07
Conti d'ordine	3.912.420,16	-3.179.011,84	-	733.408,32

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

La relazione della Giunta Comunale illustra al Consiglio i risultati dell'esercizio 2015 mettendo a confronto i dati a consuntivo con i dati programmati. Analizza, inoltre, gli scostamenti principali intervenuti rispetto alle previsioni.

L'Organo di Revisione attesta che la relazione predisposta dalla Giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del T.U.E.L.

CONCLUSIONI

L'Organo di Revisione

ricorda

di tenere aggiornato annualmente il piano triennale per il contenimento della spesa di cui all'art. 2 – commi dal 594 al 599 della Legge 244/2007, di aggiornare costantemente l'inventario e di procedere agli adempimenti previsti dall'art. 198 del Tuel (referto controllo di gestione);

certifica

la conformità dei dati del rendiconto con quelli delle scritture contabili dell'Ente ed in via generale la regolarità contabile e finanziaria della gestione;

esprime

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

Casale sul Sile, 05.04.2016

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Pietro Costante Mosca

