



COMUNE DI CAMPOSAMPIERO

PROVINCIA DI PADOVA

Rendiconto per l'esercizio finanziario 2014 Relazione dell'organo di revisione

**L'ORGANO DI REVISIONE
BATTAGLIERIN RAG. ROBERTO**

Comune di CAMPOSAMPIERO

Organo di revisione

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2014

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2014, unitamente agli allegati di legge, 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.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;

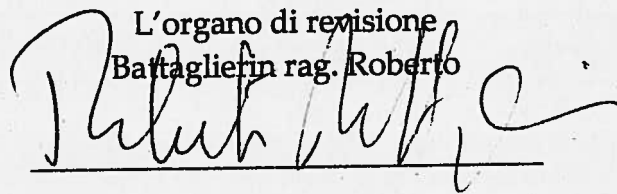
e

Approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2014 e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2014 del Comune di CAMPOSAMPIERO che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Camposampiero, 30.03.2015

L'organo di revisione
Battagliarin rag. Roberto



INTRODUZIONE

Il sottoscritto BATTAGLIERIN rag. ROBERTO, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 3 del 03.03.2015;

- ♦ ricevuto in data 27.03.2015 lo schema del rendiconto per l'esercizio 2014, approvato con delibera della giunta comunale n. 33 del 25.03.2015, 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:

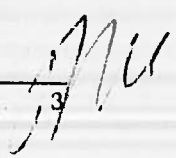
- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione (art. 151/TUEL, c. 6 – art. 231/TUEL);
 - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza (art. 227/TUEL, c. 5);
 - delibera dell'organo consiliare n. 36 del 23.09.2014 riguardante la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e dei progetti e di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
 - conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
 - conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233/TUEL);
 - prospetto dei dati Slope delle disponibilità liquide di cui all'art.77 quater, comma 11 del D.L.112/08 e D.M. 23/12/2009;
 - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
 - tabella dei parametri gestionali (art. 228/TUEL, c. 5);
 - inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
 - il prospetto di conciliazione con unite le carte di lavoro;
 - nota informativa contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e le società partecipate Etra Spa e SETA Spa (art.6 D.L.95/2012, c. 4);
 - elenco dei crediti inesigibili stralciati dalle scritture finanziarie;
 - prospetto spese di rappresentanza anno 2014 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
 - ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati;
 - certificazione rispetto obiettivi anno 2014 del patto di stabilità interno;
 - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ♦ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2014 con le relative delibere di variazione;
 - ♦ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
 - ♦ visto il D.P.R. n. 194/96;
 - ♦ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
 - ♦ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 41 del 25.10.2012 e modificato con deliberazione n. 5 del 27.02.2013;

DATO ATTO CHE

- ♦ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del TUEL, nell'anno 2014, ha adottato il 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 2014 l'attività di controllo è stata svolta dal dott. Sarragioto Gianni, i cui pareri e risultati sono riportati nei verbali degli incontri effettuati;


3

- ◆ negli incontri del 13 e 20 marzo 2015 il sottoscritto revisore ha provveduto ad esercitare le funzioni di controllo 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 2014.

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'organo di revisione ha verificato utilizzando, ove consentito, motivate tecniche di campionamento:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del patto di stabilità;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2014 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 23.09.2014, con delibera n. 36;
- che l'ente nel corso dell'esercizio finanziario 2014 non ha riconosciuto alcun debito fuori bilancio;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti 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 emessi n. 1.027 reversali e n. 2.658 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non è stato effettuato alcun ricorso all'anticipazione di tesoreria, né utilizzi in termini di cassa di entrate aventi specifica destinazione;
- non è stato effettuato alcun ricorso all'indebitamento;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2015, allegando i documenti previsti;
- i pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca Banca Carige Italia Spa, acquisito agli atti prot. n. 1658 del 02.02.2015 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2014 risulta così determinato:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			3.371.355,86
Riscossioni	1.489.387,71	5.460.064,10	6.949.451,81
Pagamenti	2.638.703,58	5.065.687,39	7.704.390,97
Fondo di cassa al 31 dicembre			2.616.416,70
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			2.616.416,70

L'ente negli ultimi tre esercizi non ha fatto alcun ricorso all'anticipazione di tesoreria.

Cassa vincolata

L'ente sta provvedendo alla determinazione della cassa vincolata alla data del 1/1/2015, dal principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al d.lgs.118/2011. Tale importo sarà comunicato al tesoriere.

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 588.264,63, come risulta dai seguenti elementi:

risultato della gestione di competenza

	2012	2013	2014
Accertamenti di competenza	7.295.116,41	6.837.259,54	6.473.744,41
Impegni di competenza	7.468.301,92	7.115.599,04	6.478.801,76
Saldo (disavanzo) di competenza	-173.185,51	-278.339,50	-5.057,35

così dettagliati:

		2014
Riscossioni	(+)	5.460.064,10
Pagamenti	(-)	5.065.687,39
Differenza	[A]	394.376,71
Residui attivi	(+)	1.013.680,31
Residui passivi	(-)	1.413.114,37
Differenza	[B]	-399.434,06
Saldo (disavanzo) di competenza	[A] - [B]	-5.057,35

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2014, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE

	2012	2013	2014
Entrate titolo I	4.183.303,15	3.247.780,68	4.160.045,19
di cui a titolo di F.S.R. o fondo di solidarietà	571839,34	752.564,78	589.901,29
Entrate titolo II	352.559,01	1.504.545,80	566.238,26
Entrate titolo III	1.349.364,58	1.032.478,87	896.847,30
Totale titoli (I+II+III) (A)	5.885.226,74	5.784.805,35	5.623.130,75
Spese titolo I (B)	5.232.489,04	5.040.640,09	4.877.765,57
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	523.527,42	522.599,97	550.317,06
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	129.210,28	221.565,29	195.048,12
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) ovvero Copertura disavanzo (-) (E)			
Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui:	0,00	0,00	0,00
Contributo per permessi di costruire			
Altre entrate (correnti)			
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) di cui:	1.514,00	140.991,00	39.340,00
Proventi da sanzioni violazioni al CdS		119.700,00	22.000,00
Altre entrate		21.291,00	17.340,00
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)	34.055,22		
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)	93.641,06	80.574,29	155.708,12

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE

	2012	2013	2014
Entrate titolo IV	969.481,30	591.013,26	412.171,55
Entrate titolo V **			
Totale titoli (IV+V) (M)	969.481,30	591.013,26	412.171,55
Spese titolo II (N)	999.285,79	1.090.918,05	612.277,02
Differenza di parte capitale (P=M-N)	-29.804,49	-499.904,79	-200.105,47
Entrate capitale destinate a spese correnti (F)	0,00	0,00	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G)	1.514,00	140.991,00	39.340,00
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)		0,00	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	28.447,48	360.000,00	234.570,00
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-F+G-H+Q)	156,99	1.086,21	73.804,53

* 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 d'amministrazione.

** categorie 2,3 e 4.

È 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 elenco:

- ✓ contributo statale oneri dovuti dalle istituzioni scolastiche per la gestione dei rifiuti e destinato al gestore del servizio per € 14.747,44;

- ✓ contributo statale per test scolastici: € 20.187,15 e dalla regione per € 109,95;
- ✓ contributo statale per rimborso pasti insegnanti per € 6.596,10;
- ✓ fondo ordinario investimenti per € 81.780,79 a finanziamento delle rate di ammortamento dei mutui;
- ✓ contributo regionale per la gestione dell'asilo nido per € 36.403,57;
- ✓ contributo regionale per le locazioni per € 35.264,69;
- ✓ contributo regionale per prole numerosa per € 10.093,17;
- ✓ contributo regionale per la rete bibliotecaria per € 1.505,65 e destinato al finanziamento del servizio bibliotecario;
- ✓ contributi dalla provincia per prole illegittima per € 5.000,00 e destinati ai soggetti richiedenti;
- ✓ contributo dalla provincia per progetto rete eventi per € 1.500,00;
- ✓ contributo dalla provincia per rimborso utilizzo geodetica da parte delle scuole superiori per € 3.800,00;
- ✓ contributo regionale per premio di poesia religiosa: € 4.000,00;
- ✓ trasferimento dall'Unione Federazione dei comuni del Camposampierese proventi del codice della strada per € 85.363,92.

Al risultato di gestione 2014 hanno contribuito le seguenti entrate correnti e spese correnti di carattere eccezionale e non ripetitivo:

Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente	
Tipologia	Accertamenti
Recupero evasione tributaria (*)	129.935,95
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	
Contributo rilascio permesso di costruire	
Entrate per eventi calamitosi	
Canoni concessori pluriennali	
Sanzioni per violazioni al codice della strada	
Altre (da specificare)	
Totale entrate	129.935,95
Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali	
Tipologia	Impegni
Consultazioni elettorali o referendarie locali	4.874,96
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	
Oneri straordinari della gestione corrente	16.739,05
Spese per eventi calamitosi	
Sentenze esecutive ed atti equiparati	
Altre (da specificare)	
Totale spese	21.614,01
Sbilancio entrate meno spese non ripetitive	108.321,94

(*) Si precisa che nell'anno 2014 il Comune ha accertato entrate da recupero dell'evasione tributaria ICI/IMU per l'importo di € 129.935,95 e che tale entrata risulta essere costante nel tempo.

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2014, presenta un avanzo di Euro 588.264,63, come risulta dai seguenti elementi:

Handwritten signature and date:
 12/11/14

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2014			3.371.355,86
RISCOSSIONI	1.489.387,71	5.460.064,10	6.949.451,81
PAGAMENTI	2.638.703,58	5.065.687,39	7.704.390,97
Fondo di cassa al 31 dicembre 2014			2.616.416,70
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			2.616.416,70
RESIDUI ATTIVI	976.093,92	1.013.680,31	1.989.774,23
RESIDUI PASSIVI	2.604.811,93	1.413.114,37	4.017.926,30
Differenza			-2.028.152,07
Avanzo di Amministrazione al 31 dicembre 2014			588.264,63

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

	2012	2013	2014
Risultato di amministrazione (+/-)	524.065,22	340.276,00	588.264,63
di cui:			
a) Vincolato			
b) Per spese in conto capitale			208.406,15
c) Per fondo ammortamento			
d) Per fondo svalutazione crediti			

Si indicano le modalità di utilizzo dell'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2013 e destinato nel corso dell'esercizio 2014:

Applicazione dell'avanzo nel 2014	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Avanzo per fondo di amm.to	Fondo svalutaz. crediti *	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente	0,00				0,00	0,00
Spesa corrente a carattere non ripetitivo					0,00	0,00
Debiti fuori bilancio					0,00	0,00
Estinzione anticipata di prestiti					0,00	0,00
Spesa in c/capitale		0,00			234.570,00	234.570,00
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento			0,00			0,00
altro				0,00	0,00	0,00
Totale avanzo utilizzato	0,00	0,00	0,00	0,00	234.570,00	234.570,00

In ordine all'eventuale utilizzo nel corso dell'esercizio 2015, dell'avanzo d'amministrazione si ricorda che lo stesso dovrà essere impiegato nel rispetto delle norme previste per il rispetto del patto di stabilità interno 2015 e dovrà essere utilizzato per la parte non vincolata secondo le priorità indicate al punto 9.2 del principio contabile 4/2 allegato al d.lgs.118/2011:

- per copertura dei debiti fuori bilancio;
- per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;
- per il finanziamento di spese di investimento;
- per il finanziamento di spese correnti a carattere non permanente;
- per l'estinzione anticipata di prestiti.

Come stabilito dal comma 3 bis dell'art.187 del Tuel, l'avanzo d'amministrazione non vincolato non potrà essere utilizzato nel caso in cui l'ente si trovi in una delle situazioni previste dagli articoli 195 (utilizzo di entrate a destinazione specifica) e 222 (anticipazione di tesoreria).

Nel caso di assunzione di prestiti per una durata superiore alla vita utile del bene finanziato è opportuno suggerire una estinzione anticipata del prestito con utilizzo dell'avanzo d'amministrazione non vincolato.

Conciliazione dei risultati finanziari

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

Gestione di competenza	2014
Totale accertamenti di competenza (+)	6.473.744,41
Totale impegni di competenza (-)	6.478.801,76
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-5.057,35

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati (+)	
Minori residui attivi riaccertati (-)	42.442,40
Minori residui passivi riaccertati (+)	295.487,98
SALDO GESTIONE RESIDUI	253.045,58

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA	-5.057,35
SALDO GESTIONE RESIDUI	253.045,58
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	234.570,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	105.706,40
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2014	588.264,63

Analisi del conto del bilancio

Entrate		2012	2013	2014
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	4.183.303,15	3.247.780,68	4.160.045,19
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	352.559,01	1.504.545,80	566.238,26
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	1.349.364,58	1.032.478,87	896.847,30
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	969.481,30	591.013,26	412.171,55
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti			
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	440.408,37	461.440,93	438.442,11
Totale Entrate		7.295.116,41	6.837.259,54	6.473.744,41

Spese		2012	2013	2014
<i>Titolo II</i>	Spese correnti	5.232.489,04	5.040.640,09	4.877.765,57
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	999.285,79	1.090.918,05	612.277,02
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	796.118,72	522.599,97	550.317,06
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	440.408,37	461.440,93	438.442,11
Totale Spese		7.468.301,92	7.115.599,04	6.478.801,76

Disavanzo di competenza (A)	-173.185,51	-278.339,50	-5.057,35
------------------------------------	--------------------	--------------------	------------------

Avanzo di amministrazione applicato (B)	266.983,56	360.000,00	234.570,00
--	-------------------	-------------------	-------------------

Saldo (A) +/- (B)	93.798,05	81.660,50	229.512,65
--------------------------	------------------	------------------	-------------------

Verifica del patto di stabilità interno

L'Ente ha rispettato gli obiettivi del patto di stabilità per l'anno 2014 stabiliti dall'art. 31 della Legge 183/2011, avendo registrato i seguenti risultati rispetto agli obiettivi programmatici di competenza mista:

OBIETTIVO PATTO DI STABILITA' 2014 (approvato con decreto del MEF n. 11390 del 10.02.2014)	430.140,00
PATTO REGIONALE VERTICALE INCENTIVATO (DPGR n. 40 del 14.03.2014)	180.000,00
SALDO OBIETTIVO FINALE (A)	250.140,00

accertamenti titoli I, II e III al netto esclusioni	5.571.726,21
riscossioni titolo IV al netto esclusioni	829.558,75
Totale entrate finali	6.401.284,96
impegni titolo I al netto esclusioni	4.877.765,57
pagamenti titolo II al netto esclusioni	1.019.225,88
Totale spese finali	5.896.991,45
Saldo finanziario di competenza mista (B)	504.293,51

Differenza fra saldo finanziario e saldo obiettivo finale (A - B)	254.153,51
--	-------------------

L'ente provvederà, non appena sarà messa a disposizione la piattaforma informatica, a trasmettere al Ministero dell'Economia e delle Finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze n.0015162 del 25/2/2015.



10

Analisi delle principali poste

Entrate Tributarie

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2014, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni 2012 e 2013:

	2012	2013	2014
Categoria I - Imposte			
IM.U.	2.555.654,00	1.307.000,66	1.434.051,08
IM.U. recupero evasione			31.643,93
ICI recupero evasione	187.501,50	147.079,18	98.292,02
T.A.S.I.			1.078.944,10
Addizionale I.R.P.E.F.	799.998,20	979.464,93	859.683,01
Imposta comunale sulla pubblicità	57.596,74	58.238,01	63.082,35
Add.le consumo energia elettrica	7.432,01		
5 per mille	3.281,36	3.433,12	4.447,41
Altre imposte			
Totale categoria I	3.611.463,81	2.495.215,90	3.570.143,90

Categoria II - Tasse			
TOSAP			
TARI			
Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES			
Tassa concorsi			
Totale categoria II	0,00	0,00	0,00

Categoria III - Tributi speciali			
Diritti sulle pubbliche affissioni			
Fondo sperimentale di riequilibrio	571.839,34		
Fondo solidarietà comunale		752.564,78	589.901,29
Sanzioni tributarie			
Totale categoria III	571.839,34	752.564,78	589.901,29
Totale entrate tributarie	4.183.303,15	3.247.780,68	4.160.045,19

L'incremento del gettito IMU 2014 è dovuto all'incremento dell'1 per mille dell'aliquota IMU deliberato dal comune per l'anno 2014 sui fabbricati classificati nel gruppo catastale A (escluse A/1, A/8, A/9 e A/10) non destinate ad abitazione principale e relative pertinenze. Il 2014 è inoltre anche l'anno di istituzione della TASI per effetto della legge n. 147/2013.

Entrate per recupero evasione tributaria

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

	Previsioni iniziali	Accertamenti	% Accert. Su Prev.	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.
Recupero evasione ICI/IMU	120.000,00	129.935,95	108,28%	120.769,95	92,95%
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI					
Recupero evasione altri tributi					
Totale	120.000,00	129.935,95	108,28%	120.769,95	92,95%

In merito si osserva che in applicazione del principio di prudenza, la contabilizzazione del recupero dell'evasione ICI/IMU avviene per cassa. A partire dall'anno 2015, il nuovo principio contabile della competenza potenziata introdotto dal D.Lgs. n. 118/2011 impone l'iscrizione delle entrate al lordo degli importi di dubbia o difficile riscossione e la contestuale iscrizione tra le spese del fondo crediti di dubbia e difficile esigibilità.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2014	21.029,66	
Residui riscossi nel 2014	21.029,66	100,00%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui (da residui) al 31/12/2014	0,00	
Residui della competenza	9.166,00	
Residui totali	9.166,00	

L'importo dei residui derivanti dalla competenza pari a € 9.166,00 è stato riscosso e regolarizzato nei primi mesi del 2015.

Contributi per permesso di costruire

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

Accertamento 2012	Accertamento 2013	Accertamento 2014
632.467,50	440.737,26	412.171,55

Dall'anno 2010 il Comune di Camposampiero non destina alcuna entrata derivante dai permessi a costruire al finanziamento della spesa corrente. L'accertamento in bilancio di questa entrata avviene per cassa.

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

	2012	2013	2014
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	159.816,45	1.176.826,99	253.026,00
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	101.889,97	51.180,27	120.015,32
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	2.010,35	1.086,00	1.088,00
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	88.842,24	275.452,54	192.108,94
Totale	352.559,01	1.504.545,80	566.238,26

Si precisa che la consistente riduzione dei trasferimenti statali dal 2013 al 2014 è dovuta al mancato rimborso IMU delle abitazioni principali per effetto dell'introduzione da parte del legislatore del nuovo tributo TASI. La riduzione dei trasferimenti correnti da altri enti del settore pubblico invece deriva dai minori proventi sanzionatori al codice della strada che dal 2013 l'unione "Federazione dei comuni del Camposampierese" trasferisce al comune con vincolo di destinazione per interventi sulla viabilità e sulla segnaletica al fine della rendicontazione al Ministero.

[Handwritten signature]
13/06

Entrate Extratributarie

La entrate extratributarie accertate nell'anno 2014, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni 2012 e 2013:

	<i>Rendiconto 2012</i>	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Rendiconto 2014</i>
Servizi pubblici	494.228,51	479.980,87	425.425,91
Proventi dei beni dell'ente	203.720,85	181.317,68	183.422,06
Interessi su anticip.ni e crediti	6.750,35	3.208,35	1.638,10
Utili netti delle aziende			
Proventi diversi	644.664,87	367.971,97	286.361,23
Totale entrate extratributarie	1.349.364,58	1.032.478,87	896.847,30

Sulla base dei dati esposti si rileva che la diminuzione dei proventi diversi rispetto all'anno 2013 è dovuta al fatto che nell'anno 2013 il Comune ha incassato entrate straordinarie derivanti dal recupero rette in casa di riposo e da rimborsi di utenze su stabili comunali dati in utilizzo a terzi.

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 2013 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2014, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale.

Si riportano di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi domanda individuale.

RENDICONTO 2014	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido	167.815,00	238.747,35	-70.932,35	70,29%	65,76%
Illuminazione votiva	18.821,08	18.821,08	0,00	100,00%	100,00%
Totali	186.636,08	257.568,43	-70.932,35	72,46%	68,22%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

Dal 01.01.2011 è attiva l'Unione dei Comuni denominata "Federazione dei Comuni del Camposampierese" a cui è stata trasferita la funzione di polizia locale. A partire dall'anno 2013 l'Unione trasferisce al comune una parte dei proventi del codice della strada; a fronte di tale trasferimento il comune deve garantire il vincolo di destinazione ai sensi degli articoli n. 142 e 208 del codice della strada. In particolare per l'anno 2014 il comune ha rispettato il vincolo di destinazione come risulta dal sotto riportato prospetto:

ART.CDS	CODICE Mecc/ CAP.	DESCRIZIONE	IMPORTO Delib.Unione 78/2014	Rendiconto 2014 Comune
Art. 208 lettera a)		Acquisto di beni		
	1.08.01.03 - 7396	Prestazione di servizi		14.486,94
		Totale art. 208 lettera a)	14.486,94	14.486,94
Art. 208 lettera c)		Acquisto di beni		
	1.08.01.03 - 7397	Prestazione di servizi		26.187,42
		Totale art. 208 lettera b)	26.187,42	26.187,42

Art. 142	1.08.01.03 – 7396 e 7397	Prestazione di servizi	0,00	22.689,56
	2.08.01.07 – 10847	Acquisizione beni immobili Riqualificazione urbanistica via Cordenons		22.000,00
		Totale art. 142)	44.689,55	44.700,00
Totale quota vincolata			85.363,92	85.363,92

Le somme trasferite dall'Unione e accertate dal Comune hanno subito la seguente evoluzione:

- anno 2013: € 183.359,05

- anno 2014: € 85.363,92.

Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2014 sono in linea con quelle accertate nell'anno 2013.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2014	9.451,32	100,00%
Residui riscossi nel 2014	9.351,71	98,95%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2014	99,61	1,05%
Residui della competenza	4.669,79	
Residui totali	4.769,40	

L'importo di € 99,61 relativo ai residui ante 2014 è stato incassato nel mese di febbraio 2015.

Spese correnti

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

Classificazione delle spese correnti per intervento		2012	2013	2014
01 -	Personale	1.460.473,28	1.438.691,52	1.399.060,24
02 -	Acquisto beni di consumo e/o materie	100.314,92	97.472,68	73.206,90
03 -	Prestazioni di servizi	1.960.376,40	1.794.838,27	1.780.369,79
04 -	Utilizzo di beni di terzi	63.862,96	58.006,31	58.282,09
05 -	Trasferimenti	1.144.126,69	1.282.312,80	1.222.185,24
06 -	Interessi passivi e oneri finanziari diversi	275.916,08	236.458,12	209.519,35
07 -	Imposte e tasse	212.222,48	124.999,85	118.402,91
08 -	Oneri straordinari della gestione corrente	15.196,23	7.860,54	16.739,05
09 -	Ammortamenti di esercizio			
10 -	Fondo svalutazione crediti			
11 -	Fondo di riserva			
Totale spese correnti		5.232.489,04	5.040.640,09	4.877.765,57

Handwritten signature/initials

Spese per il personale

È 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 2014, 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 2014 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 2014 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

	Spesa media 2011/2013	Rendiconto 2014
spesa intervento 01	1.423.996,10	1.399.060,24
spese incluse nell'int.03	72.814,94	50.117,29
Irapp	92.372,95	88.106,80
altre spese incluse	0,00	
Totale spese di personale	1.589.183,99	1.537.284,33
spese escluse	299.901,51	285.627,05
spese Unione	283.493,99	268.574,86
Spese soggette al limite (c. 557 o 562)	1.572.776,47	1.520.232,14
Spese correnti	5.040.640,09	4.877.765,57
Incidenza % su spese correnti	37,15%	37,02%

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

		importo
1	Retrobuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	1.094.566,52
2	Spese per collaborazione coordinata e continuativa, per contratti di somministrazione e per altre forme di rapporto di lavoro flessibile	20.272,64
3	Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	11.360,10
4	Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	292.333,62
5	Quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	268.574,86
6	IRAP	88.106,80
7	Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	9.314,65
8	Altre spese: nonni vigile	21.330,00
	Totale	1.805.859,19

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

		importo
1	Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali	125.845,80
2	Spese per il personale appartenente alle categorie protette	61.030,61
3	Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	90.166,90
4	Incentivi per la progettazione	5.000,00
5	Diritto di rogito	3.583,74
	Totale	285.627,05

Ai sensi dell'articolo 91 del TUEL e dell'articolo 35, comma 4, del D.Lgs. n. 165/2001 il dott. Sarragioto Gianni, revisore dei conti in carica fino al 02.03.2015, ha espresso parere favorevole in data 15.07.2014 sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale approvato con deliberazione di giunta n. 84 del 15.07.2014 verificando che la programmazione della spesa fosse improntata al contenimento delle spese.

È stato inoltre accertato che l'Ente, in attuazione del titolo V del D.Lgs. n. 165/2001, nel corso dell'anno 2014 ha trasmesso tramite SICO il conto annuale e la relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione del personale per l'anno 2014.

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

	2012	2013	2014
Dipendenti (compreso segretario comunale e comando)	38	37	37
spesa per personale	1.872.118,37	1.850.252,60	1.805.859,19
spesa corrente	5.232.489,04	5.040.640,69	4.877.765,57
Costo medio per dipendente	49.266,27	50.006,83	48.807,01
incidenza spesa personale su spesa corrente	35,78%	36,71%	37,02%

Contrattazione integrativa

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

	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche	126.749,95	126.749,95	126.749,95
Risorse variabili	8.164,23	9.495,04	5.000,00
(-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis			
(-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di comuni			
Totale FONDO	134.914,18	136.244,99	131.749,95
Risorse escluse dal limite di cui art. 9, co 2-bis * (es. risorse destinate ad incrementare il fondo per le risorse decentrate per gli enti terremotati ex art.3-bis,c.8-bis d.l.n.95/2012)	8.164,23	9.495,04	5.000,00
Totale FONDO al netto risorse art. 9, co 2-bis	126.749,95	126.749,95	126.749,95

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.

L'organo di revisione richiede che gli obiettivi siano definiti prima dell'inizio dell'esercizio ed in coerenza con quelli di bilancio ed il loro conseguimento costituisca condizione per l'erogazione degli incentivi previsti dalla contrattazione integrativa (art. 5 comma 1 del D.Lgs. 150/2009).

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

Gli incarichi di collaborazione autonoma, ai sensi dell'art. 46 della legge n. 133/2008, sono stati affidati nel rispetto del programma per il conferimento approvato dal consiglio comunale con deliberazione n. 29 del 05.08.2014 ed entro i limiti di stanziamento previsti nel corso dell'esercizio 2014.

L'ente ha rispettato il limite massimo per incarichi di collaborazione di consulenza stabilito dall'art. 14 del D.L. n. 66/2014: l'importo di € 3.200,00 relativo alla consulenza per l'assistenza legale con il gestore uscente della rete del gas è inferiore a € 81.537,07 (4,5% della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2012). Nel corso dell'esercizio 2014 il comune non ha affidato alcun incarico di collaborazione coordinata e continuativa.

Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi

In relazione ai vincoli posti dal patto di stabilità interno, dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/2007, delle riduzioni di spesa disposte dall'art. 6 del D.L. 78/2010, di quelle dell'art. 1, comma 146 della Legge 24/12/2012 n. 228 e delle riduzioni di spesa disposte dai commi da 8 a 13 dell'art. 47 della legge 66/2014, la somma impegnata per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi nell'anno 2014 è risultata contenuta nei limiti previsti dalla vigente normativa.

In particolare le somme impegnate nell'anno 2014 rispettano i seguenti limiti:

TIPOLOGIA SPESA	RIFERIMENTO NORMATIVO	LIMITE DI SPESA	BILANCIO PREVISIONE 2014	RENDICONTO 2014
Studi e consulenze	Art. 6, c.7, del D.L. n. 78/2010; art. 1 D.L. n. 101/2013 (L. 125/13)	4.194,90	3.296,32	3.200,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	Art. 6, c.8, del D.L. n. 78/2010	1.932,27	432,27	215,00
Sponsorizzazioni	Art. 6, c.9, del D.L. n. 78/2010	0,00	0,00	0,00
Missioni	Art. 5, c.8, e art. 6, c.12, del D.L. n. 78/2010	500,00	500,00	291,75
Formazione	Art. 6, c.7, del D.L. n. 78/2010	6.945,91	5.800,00	4.878,81
Acquisto, manutenzione, noleggio, esercizio autovetture	Art. 5, c.2, del D.L. n. 95/2012	2.047,32	5.591,81	4.380,38
Arredo	Art. 1, c. 141 e ss, L. 228/2013 Art. 18, c. 8-septies D.L. n. 69/2013 <i>Spesa in conto capitale</i>	6.500,00	6.500,00	0,00
		22.120,40	22.120,40	12.965,94

(La Corte costituzionale con sentenza 139/2012 e la Sezione Autonomie della Corte dei Conti con delibera 26 del 20/12/2013, hanno stabilito che deve essere rispettato il limite complessivo ed è consentito che lo stanziamento in bilancio fra le diverse tipologie avvenga in base alle necessità derivanti dalle attività istituzionali dell'ente).

L'art.16, comma 26 del D.L. 138/2011, dispone l'obbligo per i Comuni di elencare le spese di rappresentanza sostenute in ciascun anno in un prospetto da allegare al rendiconto e da trasmettere alla Sezione regionale di controllo della Corte dei conti. Il prospetto deve essere pubblicato nel sito web dell'ente entro 10 giorni dalla approvazione del rendiconto. Il Comune di Camposampiero ha provveduto a redigere il prospetto delle spese di rappresentanza per l'anno 2014.

Controllo riduzione spesa d.l. 66/2014

Per effetto dell'art. 47, comma 9, del decreto legge n. 66/2014 il Comune di Camposampiero ha subito un taglio al fondo di solidarietà comunale pari a € 38.690,52. Ai sensi del comma 12 della predetta normativa, i Comuni possono rimodulare o adottare misure alternative di contenimento della spesa corrente: in tal senso il comune ha ridotto la spesa corrente degli interventi 02 (acquisti) e 03 (servizi) per un importo maggiore dei tagli imposti, rispettando pertanto quanto disposto dalla norma, come evidenziato nel prospetto sotto riportato:

	2013	2014	
Intervento 02 - Acquisti	97.472,68	73.206,90	
Intervento 03- Servizi	1.794.838,27	1.780.369,79	RIDUZIONE
TOTALE	1.892.310,95	1.853.576,69	38.734,26

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2014, ammonta ad euro 209.519,35 e rispetto al residuo debito al 1/1/2014, determina un tasso medio del 4,25%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 3,73%.

Acquisto immobili e mobili e arredi

L'ente nel corso dell'esercizio 2014 non ha effettuato alcuna spesa per l'acquisto di immobili, mobili e arredi.

Spese in conto capitale

Le spese in conto capitale sono state così finanziate:

Mezzi propri:			
- avanzo d'amministrazione	208.100,00		
- avanzo del bilancio corrente	7.330,00		
<i>Parziale</i>		215.430,00	
Mezzi di terzi:			
- proventi codice della strada	22.000,00		
- permessi a costruire	374.847,02		
<i>Parziale</i>		396.847,02	
Totale risorse			612.277,02
Impieghi al titolo II della spesa			612.277,02

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:

Mito
18

Controllo limite art. 204/TUEL	2012	2013	2014
	4,51%	3,85%	3,56%

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

Anno	2012	2013	2014
Residuo debito (+)	6.203.668,36	5.371.418,89	4.848.818,92
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-533.991,89	-522.599,97	-550.317,06
Estinzioni anticipate (-)	-272.591,30		
Altre variazioni +/- (da specificare)	-25.666,28		
Totale fine anno	5.371.418,89	4.848.818,92	4.298.501,86
Nr. Abitanti al 31/12	12.337	12.188	12.194
Debito medio per abitante	435,39	397,84	352,51

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

Anno	2012	2013	2014
Oneri finanziari	275.916,08	236.458,12	209.519,35
Quota capitale	497.728,70	522.599,97	550.317,06
Totale fine anno	773.644,78	759.058,09	759.836,41

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non è ricorso all'anticipazione di liquidità della Cassa Depositi e Prestiti nel 2013 come concesso dall'art.1 del d.l. 8/4/2013 n. 35.

Contratti di leasing

L'ente non ha in corso al 31/12/2014 alcun contratto di locazione finanziaria.

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 2014 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2013.

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2014 come previsto dall'art. 228 del TUEL dando adeguata motivazione.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Residui attivi

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui stornati	Residui da riportare	Percentuali e di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Accertati
Titolo I	547.455,09	507.945,91	39.509,18	0,00	0,00%	540.676,15	540.676,15
Titolo II	220.584,09	204.867,61	2.394,78	13.321,70	6,04%	236.959,18	250.280,88
Titolo III	353.046,90	334.482,95	538,44	18.025,51	5,11%	232.440,56	250.466,07
Gest. Corrente	1.121.086,08	1.047.296,47	42.442,40	31.347,21	2,80%	1.010.075,89	1.041.423,10
Titolo IV	1.352.700,00	417.387,20		935.312,80	69,14%		935.312,80
Titolo V	6.899,55			6.899,55	100,00%		6.899,55
Gest. Capitale	1.359.599,55	417.387,20	0,00	942.212,35	69,30%	0,00	942.212,35
Servizi c/terzi Tit. VI	27.238,40	24.704,04		2.534,36	9,30%	3.604,42	6.138,78
Totale	2.507.924,03	1.489.387,71	42.442,40	976.093,92	38,92%	1.013.680,31	1.989.774,23

Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui stornati	Residui da riportare	Percentuali e di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Impegnati
Corrente Tit. I	1.385.601,91	1.033.950,54	127.598,09	224.053,28	16,17%	861.853,19	1.085.906,47
C/capitale Tit. II	4.111.300,76	1.604.753,04	134.601,62	2.371.946,10	57,69%	546.656,18	2.918.602,28
Rimb. prestiti Tit. III							0,00
Servizi c/terzi Tit. IV	42.100,82		33.288,27	8.812,55	20,93%	4.605,00	13.417,55
Totale	5.539.003,49	2.638.703,58	295.487,98	2.604.811,93	47,03%	1.413.114,37	4.017.926,30

Maggiori residui attivi		0,00
Insussistenze dei residui attivi:		
Gestione corrente non vincolata	42.442,40	
Gestione corrente vincolata		
Gestione in conto capitale vincolata		
Gestione in conto capitale non vincolata		
Gestione servizi conto terzi		
Minori residui attivi		42.442,40
Insussistenze dei residui passivi:		
Gestione corrente non vincolata	127.598,09	
Gestione corrente vincolata		
Gestione in conto capitale vincolata	134.601,62	
Gestione in conto capitale non vincolata		
Gestione servizi c/terzi	33.288,27	
Minori residui passivi		295.487,98
SALDO GESTIONE RESIDUI		253.045,58

Sintesi delle variazioni per gestione

Gestione corrente	85.155,69
Gestione in conto capitale	134.601,62
Gestione servizi c/terzi	33.288,27
Gestione vincolata	
VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI	253.045,58

I minori residui attivi per complessivi € 42.442,40 sono dovuti a:

- € 39.509,18 minore trasferimento Fondo di solidarietà comunale a seguito dei minori incassi statali sui fabbricati di categoria D;
- € 2.393,78 minore contributo regionale per spese scolastiche;
- € 144,00 minore introito utilizzo sale pubbliche;
- € 137 minore introiti Cosap;
- € 241,44 fondo rotativo progettualità interna;
- € 17,00 arrotondamenti.

I minori residui passivi per € 295.487,98 derivano da:

GESTIONE CORRENTE: € 127.598,09

- Alimentazione fondo di solidarietà 2013: € 81.037,82
- Piano neve: € 7.960,50
- Pubblica illuminazione: € 5.955,87
- Piano urbanistico: € 5.913,00
- Oneri assicurativi: € 2.885,09
- Incarichi legali: € 2.048,53
- Spese di gestione biblioteca: € 1.558,43
- Altro: € 20.238,85.

GESTIONE CAPITALE: € 134.601,62

- Economie per acquisto attrezzature manutenzioni: € 4.008,65
- Economie chiusura opera efficientamento stabili: € 9.706,99
- Incarichi professionali per verifiche adeguamento stabili: € 4.731,27
- Economie per chiusura opera restauro Villa Campello e arredi: € 16.790,15
- Economie per chiusura opera Palestra di Rustega e campo calcetto: € 12.861,40
- Economia per chiusura opera viabilità di Rustega: € 23.587,19
- Prenotazione Pianificazione urbanistica: € 22.111,46
- Prenotazione Sistemazioni aree a verde: € 9.252,55
- Prenotazione Pubblica illuminazione: € 7.964,82
- Altro: € 23.587,14

GESTIONE PARTITE DI GIRO: € 33.288,27 minori rimborsi a terzi.

L'organo di revisione rileva che i residui attivi conservati in bilancio sono certi e reali e di sicura riscossione.

Nel conto del bilancio dell'anno 2014 non vi sono residui attivi al titolo I e III costituiti in anni precedenti il 2009.

L'organo di revisione rileva che nel conto del bilancio sono conservati i seguenti residui passivi del titolo II, costituiti negli esercizi 2009 e precedenti, per i quali non è ancora iniziata la procedura di gara: progetto di riqualificazione del cimitero di Rustega.

Analisi anzianità dei residui

RESIDUI	Esercizi precedenti	2010	2011	2012	2013	2014	Totale
ATTIVI							
Titolo I						540.676,15	540.676,15
di cui Tarsu/tari							0,00
di cui F.S.R o F.S.						21.497,23	21.497,23
Titolo II	804,56	3.811,71			8.705,43	236.959,18	250.280,88
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione	804,56	3.811,71			8.705,43	73.396,46	86.718,16
Titolo III			101,61	649,00	17.274,90	232.440,56	250.466,07
di cui Tia							0,00
di cui Fitti Attivi			99,61			4.669,79	4.769,40
di cui sanzioni CdS							0,00
Tot. Parte corrente	804,56	3.811,71	101,61	649,00	25.980,33	1.010.075,89	1.041.423,10
Titolo IV		170.715,52	466.949,80	297.647,48			935.312,80
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione		170.715,52	226.949,80	297.647,48			695.312,80
Titolo V	6.899,55						6.899,55
Tot. Parte capitale	6.899,55	170.715,52	466.949,80	297.647,48	0,00	0,00	942.212,35
Titolo VI	2.534,36					3.604,42	6.138,78
Totale Attivi	7.704,11	174.527,23	467.051,41	298.296,48	25.980,33	1.010.075,89	1.989.774,23
PASSIVI							
Titolo I	54.856,72	17.739,67	27.242,76	67.751,02	56.463,11	861.853,19	1.085.906,47
Titolo II	616.145,10	397.308,91	159.456,58	325.610,16	873.425,35	546.656,18	2.918.602,28
Titolo III							0,00
Titolo IV			8.812,55			4.605,00	13.417,55
Totale Passivi	671.001,82	415.048,58	195.511,89	393.361,18	929.888,46	1.413.114,37	4.017.926,30

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

L'ente nel corso dell'esercizio 2014 non ha dovuto provvedere al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.

Rapporti con organismi partecipati

Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

E' stata effettuata la verifica dei crediti e debiti reciproci alla data del 31/12/2014, con le società ETRA Spa e SETA Spa partecipate dal Comune ai sensi dell'art. 6 del D.L. 95/2012, come da nota informativa asseverata allegata al rendiconto.

Da tale verifica effettuata in data 13.03.2015 non è risultata alcuna discordanza.

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2013, l'Ente non ha effettuato alcuna esternalizzazione di servizi alle proprie società partecipate. È stata adottata la delibera di ricognizione di cui all'art. 3, c. 27, legge 24.12.2007, n. 244 (delibera di C.C. n. 28 del 05.08.2014).

Tempestività pagamenti e comunicazione ritardi

L'ente ha predisposto la relazione di cui all'art. 41 del D.L. n. 66/2014. Dalla stessa emerge che l'indicatore della tempestività dei pagamenti è pari a -22,74 giorni e che l'importo delle fatture pagate oltre i termini ammontano a € 94.274,59. I ritardi nei pagamenti si sono concentrati nel primo semestre 2014 e in diversi casi sono dipesi dai tempi necessari per acquisire i DURC in regola e validi come richiesti dalla vigente normativa per effettuare i pagamenti.

Dal 01.07.2014, l'avvio del registro unico delle fatture e l'obbligo di comunicazione dei ritardati pagamenti nella Piattaforma per la Certificazione dei Crediti, ha consentito al Comune di Camposampiero di effettuare i pagamenti entro le scadenze contrattuali concordate con i fornitori. Infatti, per il periodo luglio/dicembre 2014 il Comune, a partire dalle fatture emesse dal 01.07.2014, non ha dovuto certificare alcun pagamento effettuato oltre la scadenza contrattuale prevista.

L'Ente per il tramite dell'ufficio ragioneria monitora costantemente lo stato di scadenza delle fatture e coinvolge i responsabili di procedimento affinché siano solerti e tempestivi nella predisposizione degli ordini di liquidazione e nell'acquisizione della documentazione necessaria per autorizzare l'ufficio ragioneria ad emettere i mandati di pagamento.

L'avvio della fatturazione elettronica imposto dal legislatore a partire dal 31.03.2015 comporterà la necessità per l'ente di gestire nuovi processi: si consiglia pertanto di investire in adeguati strumenti informatici e di porre particolare attenzione all'attività di conservazione dei documenti elettronici.

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

L'ente nel rendiconto 2014, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013, come da prospetto allegato al rendiconto.

Resa del conto degli agenti contabili

In attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2015, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233:

- Tesoriere, Banca Carige Italia Spa, agli atti prot. n. 1658 del 02.02.2015;
- Economo Comunale, conto di gestione agli atti prot. n. 1354 del 28.01.2015;
- Concessionario della riscossione dell'imposta di pubblicità, ABACO Spa, conto di gestione agli atti prot. n. 1378 del 28.01.2015.

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

Nel prospetto di conciliazione sono assunti gli accertamenti e gli impegni finanziari risultanti dal conto del bilancio e sono rilevate le rettifiche e le integrazioni al fine di calcolare i valori economici e patrimoniali.

Al fine della rilevazione dei componenti economici positivi, gli accertamenti finanziari di competenza sono stati rettificati, come indicato dall'articolo 229 del TUEL, rilevando i seguenti elementi:

- a) i risconti passivi e i ratei attivi;
- b) le quote di ricavi già inserite nei risconti passivi di anni precedenti;
- c) le quote di ricavi pluriennali pari agli accertamenti degli introiti vincolati;
- d) l'imposta sul valore aggiunto per le attività effettuate in regime di impresa.

Anche gli Impegni finanziari di competenza, al fine della rilevazione dei componenti economici negativi, sono stati rettificati con la rilevazione dei seguenti elementi:

- a) i risconti attivi ed i ratei passivi;
- b) le quote di ammortamento economico di beni a valenza pluriennale e di costi capitalizzati;
- c) l'imposta sul valore aggiunto per le attività effettuate in regime di impresa.

CONTO ECONOMICO

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

	2012	2013	2014
A Proventi della gestione	6.070.920,22	5.921.864,81	5.824.827,47
B Costi della gestione	5.700.218,79	5.568.877,59	5.702.456,69
Risultato della gestione	370.701,43	352.987,22	122.370,78
C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate			
Risultato della gestione operativa	370.701,43	352.987,22	122.370,78
D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari	-269.165,73	-233.249,77	-207.881,25
E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari	47.249,37	143.077,98	524.767,71
Risultato economico di esercizio	148.785,07	262.815,43	439.257,24

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati dalla vigente normativa.

In merito ai risultati economici conseguiti nel 2014 si rileva che il risultato della gestione straordinaria pari a € 524.767,71 è influenzato principalmente dagli effetti della revisione straordinaria dell'inventario alla data del 31.12.2013 che il comune ha effettuato nel corso dell'esercizio 2014 e che ha portato ad un aumento delle immobilizzazioni di € 209.186,46.

Il peggioramento del risultato della gestione operativa rispetto all'esercizio precedente deriva dai maggiori costi della gestione ed in modo particolare dagli ammortamenti.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro -85.510,47 con un peggioramento di Euro 342.26,98 rispetto al risultato del precedente esercizio.

L'organo di revisione, come indicato al punto 7 del nuovo principio contabile n. 3, ritiene che l'equilibrio economico sia un obiettivo essenziale ai fini della funzionalità dell'ente. La tendenza al pareggio economico della gestione ordinaria deve essere pertanto considerata un obiettivo da perseguire.

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti previsti dall'art. 229, comma 7, del TUEL e dal punto 92 del principio contabile n. 3. Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti);

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

2012	2013	2014
800.434,13	796.682,48	1.072.564,85

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:

	parziali	totali
Proventi:		
Plusvalenze da alienazione		0,00
Insussistenze passivo:		163.682,45
di cui:		
- per minori debiti di funzionamento	160.886,36	
- per minori conferimenti	2.796,09	
- per (altro da specificare)		
Sopravvenienze attive:		6.943.930,13
di cui:		
- per maggiori crediti		
- per donazioni ed acquisizioni gratuite	211.080,25	
- per revisione straordinaria inventario	6.732.849,88	
Proventi straordinari		0,00
- per (altro da specificare)		
Totale proventi straordinari		7.107.612,58

Oneri:		
Minusvalenze da alienazione		0,00
Oneri straordinari		16.739,05
Di cui:		
- da costi ed oneri per debiti riconosciuti di competenza esercizi precedenti		
- da trasferimenti in conto capitale a terzi (finanziati con mezzi propri)		
- da altri oneri straord. rilevati nel conto del bilancio	16.739,05	
Insussistenze attivo		6.566.105,82
Di cui:		
- per minori crediti	42.442,40	
- per riduzione valore immobilizzazioni		
- per revisione straordinaria dell'inventario	6.523.663,42	
Sopravvenienze passive		0,00
- per (altro da specificare)		
Totale oneri straordinari		6.582.844,87
TOTALE GESTIONE STRAORDINARIA		524.767,71

Ai fini della verifica della esatta correlazione tra i dati del conto del bilancio e i risultati economici è stato effettuato il seguente riscontro:

- rilevazione nella voce E.22. del conto economico come "Insussistenze del passivo" dei minori residui passivi iscritti come debiti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione nella voce E.23. del conto economico come "Sopravvenienze attive" dei maggiori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente, nonché il valore delle immobilizzazioni acquisite gratuitamente;
- rilevazione nella voce E. 25. del conto economico come "Insussistenze dell'attivo" dei minori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione dei proventi e dei costi di carattere eccezionale o riferiti ad anni precedenti nella parte straordinaria (voci E23 ed E28).

CONTO DEL PATRIMONIO

Nel conto del patrimonio sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31/12/2014 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così riassunti:

Attivo	31/12/2013	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2014
Immobilizzazioni immateriali	106.480,12	2.453,99	-66.529,44	42.404,67
Immobilizzazioni materiali	23.845.799,06	1.631.573,22	-585.768,70	24.891.603,58
Immobilizzazioni finanziarie	4.564.405,00			4.564.405,00
Totale immobilizzazioni	28.516.684,18	1.634.027,21	-652.298,14	29.498.413,25
Rimanenze				0,00
Crediti	2.519.411,09	-475.707,40	-32.687,48	2.011.016,21
Altre attività finanziarie				0,00
Disponibilità liquide	3.371.355,86	-754.939,16		2.616.416,70
Totale attivo circolante	5.890.766,95	-1.230.646,56	-32.687,48	4.627.432,91
Ratei e risconti	17.431,50		-1.110,60	16.320,90
Totale dell'attivo	34.424.882,63	403.380,65	-686.096,22	34.142.167,06
Conti d'ordine	3.889.913,60	-1.068.642,19	-131.805,53	2.689.465,88
Passivo				
Patrimonio netto	18.836.769,44	698.473,18	-259.215,94	19.076.026,68
Conferimenti	9.258.011,05	365.279,55	-218.447,17	9.404.843,43
Debiti di finanziamento	4.848.818,92	-550.317,06		4.298.501,86
Debiti di funzionamento	1.385.601,91	-172.097,35	-127.598,09	1.085.906,47
Debiti per somme anticipate da terzi	42.100,82	4.605,00	-33.288,27	13.417,55
Altri debiti	221.387,16	10.545,33	-2.796,09	229.136,40
Totale debiti	6.497.908,81	-707.264,08	-163.682,45	5.626.962,28
Ratei e risconti	32.193,33		2.141,34	34.334,67
Totale del passivo	34.424.882,63	356.488,65	-639.204,22	34.142.167,06
Conti d'ordine	3.889.913,60	-1.068.642,19	-131.805,53	2.689.465,88

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2014 ha evidenziato:

ATTIVO

A. Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nel conto del patrimonio sono state valutate in base ai criteri indicati nell'art. 230 del TUEL e nei punti da 104 a 140 del nuovo principio contabile n. 3. I valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

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

Nella colonna "variazioni in aumento da conto finanziario" della voce immobilizzazioni sono rilevate le somme pagate (competenza + residui) nel Titolo II della spesa, escluse le somme rilevate nell'intervento 7 (trasferimenti di capitale).

Le variazioni alle Immobilizzazioni materiali derivano da:

[Firma]
26

	variazioni in aumento	variaz. in diminuzione
Gestione finanziaria	1.634.027,21	0,00
Acquisizioni gratuite	211.080,25	0,00
Ammortamenti	0,00	1.072.564,85
Utilizzo conferimenti (contributi in conto capitale)	0,00	0,00
Beni fuori uso	0,00	0,00
Revisione straordinaria dell'inventario	6.732.849,88	6.523.663,42
Rettifica valore immobilizzazione in corso	0,00	0,00
totale	8.577.957,34	7.596.228,27

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio del costo risultante dall'ultimo bilancio della partecipata.

Rispetto alla valutazione col criterio del costo la corrispondente quota di patrimonio netto risultante dall'ultimo bilancio della partecipata è la seguente:

Organismo partecipato	Valore iscritto nel conto del patrimonio comunale al 31.12.2014 conto del patrimonio al 31/12/2013	Valore da quota di patrimonio netto della partecipata al 31.12.2013	Differenza
Etra Spa	825.445,00	1.249.651,74	424.206,74
Seta Spa	3.738.960,00	3.939.261,10	200.301,10
			0,00
totali	4.564.405,00	5.188.912,84	624.507,84

Le immobilizzazioni finanziarie contabilizzate nel conto del patrimonio sono rappresentate dalle quote azionarie che il comune detiene nelle società Etra Spa e Seta Spa. In data 23.03.2015, ns. prot. n. 4859, la società ETRA Spa, ha comunicato che dai dati di preconsuntivo 2014, non risultano verificati particolari eventi negativi tali da incidere negativamente sul patrimonio netto della società.

B II Crediti

E' stata verificata la corrispondenza tra il saldo patrimoniale al 31.12.2014 con il totale dei residui attivi risultanti dal conto del bilancio. Risulta correttamente rilevato il credito verso l'Erario per IVA.

B III Disponibilità liquide

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31.12.2014 delle disponibilità liquide con il saldo contabile e con le risultanze del conto del tesoriere.

PASSIVO

A. Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale trova corrispondenza con il risultato economico dell'esercizio.

B. Conferimenti

I conferimenti iscritti nel passivo concernono contributi in conto capitale (titolo IV delle entrate) finalizzati al finanziamento di immobilizzazioni iscritte nell'attivo. La rilevazione di tali contributi è stata effettuata con il metodo dei ricavi differiti imputando a conto economico nella voce A5 quota parte di contributi correlata alla quota di ammortamento dei beni oggetto di finanziamento.

C. I. Debiti di finanziamento

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

- il saldo patrimoniale al 31/12/2014 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere;
- le variazioni in diminuzione e l'importo delle quote capitali dei prestiti rimborsate riportato nel titolo III della spesa.

C.II Debiti di funzionamento

Il valore patrimoniale al 31/12/2014 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo I della spesa.

C.III Debiti per somme anticipate da terzi

Il saldo patrimoniale al 31/12/2014 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo IV della spesa.

Ratei e risconti

Le somme iscritte corrispondono a quelle rilevate nel prospetto di conciliazione.

Conti d'ordine per opere da realizzare

L'importo degli "impegni per opere da realizzare" al 31.12.2014 corrisponde ai residui passivi del Titolo II della spesa con esclusione delle spese di cui agli interventi n. 7, 8, 9 e 10.

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.

RENDICONTI DI SETTORE

Referto controllo di gestione

La struttura operativa a cui è stato affidato il controllo di gestione dovrà predisporre ai sensi dell'art. 198 del TUEL le conclusioni sull'operato della gestione dell'esercizio 2014 e inviarle alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti.

Piano triennale di contenimento delle spese

L'ente ai sensi dell'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/07, ha adottato il piano triennale per individuare le misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo di:

- dotazioni strumentali, che corredano le stazioni di lavoro nell'automazione d'ufficio;
- delle autovetture di servizio, previa verifica di fattibilità a mezzi alternativi di trasporto, anche cumulativo;
- dei beni immobili ad uso abitativo o di servizio, con esclusione dei beni infrastrutturali.

Nel piano sono indicate anche le misure dirette a circoscrivere l'assegnazione di telefonia mobile ai soli casi in cui il personale debba assicurare per esigenze di servizio, pronta e costante reperibilità e limitatamente al periodo necessario allo svolgimento delle particolari attività che ne richiedono l'uso.

L'ente dovrà provvedere a predisporre la relazione annuale e trasmetterla alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti.

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
BATTAGLINI RAG. ROBERTO

