

RELAZIONE AL RENDICONTO 2014

Il Revisore dei Conti

L'anno 2015 il giorno 13 del mese di aprile alle ore 16,00 presso la sede comunale, ha esaminato il rendiconto per l'esercizio 2014 approvato dalla Giunta Comunale con deliberazione n. 37 dell'8 aprile 2015;

Rilevato che nel suo operato il Revisore si è uniformato allo Statuto ed al Regolamento di contabilità dell'Ente;

Visto il titolo VI della parte II del Tuel (legge 18.08.2000,n.267);

Visto l' art.239, primo comma lettera D) del citato Tuel;

Visto il D.P.R. 31.01.1996 n.194;

delibera

di approvare l'allegata relazione sul rendiconto per l' esercizio 2014 del Comune di Borgoricco, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

14 aprile 2015

Il Revisore dei conti

Dott. Giovanni Zampieri



Che nel corso del 2013 sono stati adempiuti gli obblighi relativi alla dichiarazione annuale IVA, IRAP ed alla dichiarazione dei sostituti di imposta per l'anno 2012,

ATTESTA

A) PER IL CONTO DEL BILANCIO

1) L'esatta corrispondenza del conto e delle risultanze della gestione alle scritture del Conto del Tesoriere;

2) che le risultanze del **Conto del tesoriere** si riassumono come segue:

Fondo di cassa al 1.1.2014	527.465,70	+
Riscossioni	4.755.061,31	+
Pagamenti	4.634.182,60	-
Differenza		648.344,41
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate		0,00
Fondo di cassa al 31.12.2014		648.344,41

3) che le risultanze della **Gestione finanziaria** si riassumono come segue :

Fondo di cassa al 1.1.2014	527.465,70	+
Riscossioni	4.755.061,31	+
Pagamenti	4.634.182,60	-
Fondo di cassa al 31.12.2014		648.344,41
Pagam.per azioni esecutive non regolarizzate		0,00
Residui attivi	1.722.411,97	+
Residui passivi	2.088.575,06	-
Differenza		-366.163,09
Avanzo al 31.12.2014		282.181,32

4) che il fondo di cassa al 31.12.2014, corrisponde al saldo del conto presso la Tesoreria, Banca Padovana di credito cooperativo, con sede a Campodarsego (PD)

5) che il risultato della gestione finanziaria come determinato al punto 3 trova corrispondenza nei seguenti metodi di calcolo:

Scostamento di valori

a)cause negative		
Minori accertamenti dei residui attivi	21.779,36	
Minori accertamenti entrate di competenza	772.525,33	
<i>Totale A</i>		794.304,69
b)cause positive		
Maggiori accertamenti di residui attivi	36.628,71	
Maggiori accertamenti entrate di competenza	80.094,25	
Minori impegni sui residui passivi	95.027,71	
Minori impegni spese di competenza	864.735,34	
Avanzo esercizio precedente non applicato al bilancio	0,00	
<i>Totale B</i>		1.076.486,01
Totale (b-a) = avanzo d' esercizio 2014		282.181,32

7) che le risorse e la loro destinazione nella parte corrente hanno subito negli ultimi tre esercizi la seguente evoluzione:

	2012	%	2013	%	2014	%
Entrate						
Tributarie	2.840.914,87	78	2.260.129,71	61	2.964.587,30	79
Per trasferimenti	148.887,51	4	903.727,43	25	274.714,26	7
Altre correnti	520.498,76	14	513.034,84	14	514.083,36	14
Avanzo utilizzato	142.058,34	4		0	-	0
<i>totale</i>	3.652.359,48	100	3.676.891,98	100	3.753.384,92	100
Entrate correnti destinate in c/capitale (-)	-		21.964,56		38.000,00	
Entrate c/cap.destinate a spese correnti (+)					-	
Oneri di urb. destinati a Spesa corrente (-)	-		-		-	
<i>Totale entrate</i>	3.652.359,48		3.654.927,42		3.715.384,92	
Spese						
Personale	877.363,68	25	865.241,50	24	811.058,93	22
Beni e servizi	1.288.484,11	36	1.282.517,74	36	1.341.343,40	37
Trasferimenti	751.907,84	21	861.229,94	24	925.550,30	26
Altre spese correnti	99.091,75	3	104.547,29	3	104.828,24	3
Interessi passivi	79.192,48	2	48.969,92	1	36.540,73	1
Oneri straordinari	-	0	-	0	-	0
Quota capitale mutui	443.229,05	13	441.317,56	12	402.817,82	11
<i>Totale spese</i>	3.539.268,91	100,00	3.603.823,95	100,00	3.622.139,42	100,00
Differenza	113.090,57		51.103,47		93.245,50	

8) che le **spese di investimento** sono state finanziate come segue:

a) Entrate: mezzi propri	Accertamenti	%
Avanzo d'amministrazione anno precedente	134.285,79	
Reinvestimento alienazioni beni	0,00	
Proventi concessioni edilizie	241.654,32	
altri (concess.cimiteriali)		
Entrate correnti	38.000,00	
<i>Totale a)</i>	413.940,11	87
b) Entrate: mezzi di terzi		
Finanziamenti	0,00	
Mutui Cassa DD.PP.	0,00	
Mutui altri istituti	0,00	
Prestiti Obbligazionari	0,00	
Trasferimenti	0,00	
Contributi di privati	0,00	
Contributi Enti	60.000,00	
Contributi di altri	0,00	
<i>Totale b)</i>	60.000,00	13
Totale a+ b	473.940,11	
Totale delle Spese per investimento	395.696,83	
Differenza	78.243,28	

Utilizzo fondi a destinazione vincolata

9) che i **proventi delle concessioni edilizie** sono stati utilizzati conformemente alle disposizioni di legge e risultano impegnati nei seguenti interventi:

TITOLO II		
Tit. I Spesa corrente	per €	0,00
Tit. II Spesa in c/capitale	per €	241.654,32

PASSIVITA'				
A) PATRIMONIO NETTO		8.950.071,55		
B) CONFERIMENTI		8.892.503,03		
C) DEBITI		2.603.486,72		
di finanziamento	1.879.300,99			
di funzionamento	673.707,80			
per IVA	9.452,18			
per somme anticipate da terzi	5.733,68			
altri debiti	35.292,07			
D) RATEI E RISCONTI PASSIVI		0,00		
totale passività				20.446.061,30

Conti d'ordine				
Impegni per opere da realizzare			1.327.266,87	
Conferimenti in aziende speciali			0,00	
Beni di terzi			0,00	
Totale				1.327.266,87

- 3) che i beni sono valutati secondo i criteri di cui all'art. 230 del Tuel e del regolamento di contabilità;
- 4) che nel conto del patrimonio sono riportate le attività e le passività finanziarie risultanti dal conto di bilancio;
- 5) che nell'attivo del conto del patrimonio, 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);
- 6) che l'importo degli "impegni per opere da realizzare" rilevato nei conti d'ordine corrisponde ai residui passivi del titolo II della spesa al netto dei trasferimenti in conto capitale;
- 7) che negli inventari non sono stati rilevati i beni mobili classificati dal regolamento di contabilità come "non inventariabili";
- 8) che le variazioni del netto patrimoniale trovano corrispondenza con il risultato economico dell'esercizio.

D) PER LA RELAZIONE ILLUSTRATIVA DELLA GIUNTA:

- 1) che è stata formulata conformemente all'art.231 del Tuel 267/2000, allo Statuto ed al Regolamento di contabilità dell'Ente;
- 2) che i risultati espressi nella relazione trovano riferimento nella contabilità finanziaria economica e patrimoniale;
- 3) che nella sua formulazione sono stati rispettati i principi della legge 241/90, relativamente alla trasparenza e alla comprensibilità del risultato amministrativo.

E) PER IL REFERTO DEL CONTROLLO DI GESTIONE

Il Revisore rileva che con Deliberazione di Consiglio comunale n. 40 del 30.5.2005 l'Ente ha aderito alla Convenzione tra l'Unione dei Comuni del Camposampierese, l'Unione dei Comuni dell'Alta padovana, gli enti facenti parte delle stesse e il Comune di Campodarsego, per la costituzione di un Ufficio per il controllo di gestione presso l'Unione dei comuni del Camposampierese.

Il referto sul controllo di gestione, ai sensi degli artt.198 e 198 bis del d.lgs.267/2000, è trasmesso agli amministratori comunali, ai responsabili dei servizi e alla Corte dei Conti.

L'Ufficio per il controllo di gestione ha trasmesso alla Corte dei Conti il suddetto referto relativo all'esercizio 2013 con prot. n. 13089 del 12.8.2014.

L'Ente aderisce anche all'Ufficio Unico per la gestione del personale, istituito presso l'Unione dei comuni del Camposampierese. Con decreto del Presidente della Federazione dei comuni del Camposampierese del 14.1.2013 n. 790/prot. è stato nominato il nuovo Nucleo di Valutazione per la valutazione delle Posizioni Organizzative. Il nucleo è costituito dai Segretari/Direttori generali degli enti della Federazione, con esclusione del Segretario del comune oggetto di valutazione. Il Nucleo di valutazione, con verbale del 30.4.2014, ha espresso la propria valutazione in merito alle prestazioni dei responsabili dei servizi per l'anno 2013. Il Revisore prende atto che, a breve, il Nucleo produrrà analoga valutazione per l'anno 2014.

F) PER LA RELAZIONE SUGLI EFFETTI DELLA SEMPLIFICAZIONE ED ACCELERAZIONE DEI PROCEDIMENTI

Si ricorda che ai sensi dell'art. 20, comma 6, della legge 59/97, è opportuno che i servizi di controllo interno presentino apposita relazione sugli effetti prodotti dalle norme contenute nei regolamenti di accelerazione e semplificazione dei procedimenti amministrativi indicando osservazioni e suggerimenti per la modifica dei regolamenti e per il miglioramento dell'azione amministrativa.

ASSUNZIONI A TEMPO INDETERMINATO

L'art. 3, comma 5 del d.l. 90/2014 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato dispone:

Negli anni 2014 e 2015 le regioni e gli enti locali sottoposti al patto di stabilità interno procedono ad assunzioni di personale a tempo indeterminato nel limite di un contingente di personale complessivamente corrispondente ad una spesa pari al 60 per cento di quella relativa al personale di ruolo cessato nell'anno precedente. Resta fermo quanto disposto dall'articolo 16, comma 9, del decreto legge 6 luglio 2012, n. 95, convertito, con modificazioni, dalla legge 7 agosto 2012, n. 135. La predetta facoltà ad assumere è fissata nella misura dell'80 per cento negli anni 2016 e 2017 e del 100 per cento a decorrere dall'anno 2018. Restano ferme le disposizioni previste dall'articolo 1, commi 557, 557-bis e 557-ter, della legge 27 dicembre 2006, n. 296. A decorrere dall'anno 2014 è consentito il cumulo delle risorse destinate alle assunzioni per un arco temporale non superiore a tre anni, nel rispetto della programmazione del fabbisogno e di quella finanziaria e contabile.

Nel corso del 2014 il Comune non ha effettuato assunzioni a tempo indeterminato.

SPESA PER PERSONALE A TEMPO DETERMINATO

L'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 pone dei vincoli sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa.

Le limitazioni dettate dai primi sei periodi dell'art. 9, comma 28, del d.l. n. 78/2010, in materia di assunzioni per il lavoro flessibile, alla luce dell'art. 11, comma 4-bis, del d.l. 90/2014 (che ha introdotto il settimo periodo del citato comma 28), non si applicano agli enti locali in regola con l'obbligo di riduzione della spesa di personale di cui ai commi 557 e 562 dell'art. 1, l. n. 296/2006, ferma restando la vigenza del limite massimo della spesa sostenuta per le medesime finalità nell'anno 2009, ai sensi del successivo ottavo periodo dello stesso comma 28 (come chiarito dalla Corte dei conti Sezione Autonomie con Delibera n. 2/2015).

Nel corso del 2014 il Comune ha effettuato un'assunzione a tempo determinato ai sensi dell'art. 90 del TUEL, nel rispetto dei limiti di cui sopra.

Nel 2011 è stato rispettato l'obbligo di riduzione della spesa di personale rispetto all'anno precedente di cui all'art. 1, comma 557 della L. 27.12.2006 n. 296 (Finanziaria 2007); la spesa è scesa da € 1.154.460,60 del 2012 a € 1.121.341,55 del 2012. (come evidenziato nell'allegato C della Relazione della Giunta comunale sul Rendiconto).

Riduzione progressiva della spesa di personale

Come evidenziato nell'allegato C alla Relazione della Giunta comunale al Rendiconto, nel 2014 è stato rispettato l'obbligo di riduzione della spesa di personale rispetto alla spesa media del triennio 2011-2013 di cui all'art. 1, commi 557 quater - introdotto dall'art. 3 co. 6 bis del D.L. 90/2014 - della L. 27.12.2006 n. 296 (Finanziaria 2007) e s.m.i.: la spesa nel 2014 è stata pari a € 1.031.628,91 contro una spesa media del triennio 2011-2013 pari a € 1.115.774,5

Incidenza della spesa di personale sulla spesa corrente

L'art. 76 co. 7 del D.L. 112/2008, convertito dalla L. 133/2008, come modificato dal D.L. n. 98/2011 (conv. L. n. 111/2011), dalla L. n. 283/2011 e dal D.L. n. 201/2011, il quale prevedeva vincoli in merito all'incidenza della spesa di personale sulla spesa corrente, è stato abrogato dal D.L. 90/2014.

Il rapporto tra spesa di personale (desunta dagli interventi 1, 3 e 7 del bilancio) e popolazione negli ultimi anni è stato il seguente:

	2009	2010	2011	2012	2013	2014
spesa di personale	1.224.639,58	1.173.877,05	1.157.667,76	1.137.052,30	1.133.767,82	1.107.239,29
popolazione	8.352	8.478	8.453	8.538	8.688	8.703
spesa pers. / abitante	146,63	138,46	136,95	133,18	130,50	127,23

Il rapporto abitanti / dipendenti negli ultimi anni è stato il seguente:

	2009	2010	2011	2012	2013	2014
abitanti	8.352	8.478	8.453	8.538	8.688	8.703
dipendenti	27	25	25	25	25	24
abitanti/dipendente	309	339	338	342	348	363

contro un dato medio a livello nazionale di 153 abitanti per dipendente

SERVIZI TERRITORIO AMBIENTE – SETA S.p.A.

Sede legale: Vigonza

Capitale sociale: € 105.899.190,00

Costituzione della società: 01 gennaio 2002

Durata della società: 31 dicembre 2020

Quota detenuta: 2,03%

CONSORZIO BACINO PADOVA UNO

Sede legale: Camposampiero

Consorzio

Costituzione della società: 16 novembre 1994

Durata della società: 16 novembre 2024

Quota detenuta: 3,1%

-A.T.O. BRENTA

Sede legale: Piazzola sul Brenta

Consorzio

Costituzione: 16 marzo 2000

Durata: 16 marzo 2030

Quota detenuta: 1,33%

R) RICOGNIZIONE DELLE SOCIETA' PARTECIPATE E PIANO DI RAZIONALIZZAZIONE

La Giunta comunale, con deliberazione n. 35 del 30.3.2015, ha provveduto alla ricognizione delle società partecipate e alla redazione del Piano di razionalizzazione delle partecipazioni, ai sensi della L.190/2014

S) PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE

Il Revisore prende atto che nel corso dell'esercizio 2014 la Giunta Comunale ha provveduto, con delibera n. 124/2014, ad approvare il PEG OBIETTIVI. Il PEG OBIETTIVI è strutturato in obiettivi gestionali ed articolato in attività: il monitoraggio costante delle attività ha consentito un efficace governo dei progetti ed ha permesso la realizzazione delle attività pianificate. Il P.E.G. PROGETTI svolge anche un ruolo determinante nella valutazione delle prestazioni del personale: infatti il sistema di valutazione, approvato con Delibera di Giunta Comunale n. 128/2013 prevede che il personale dipendente sia valutato anche sul grado di realizzazione delle attività, in conformità a quanto successivamente disposto dal D.Lgs. 150/2009; la verifica dello stato di realizzazione degli obiettivi è svolta dall'Ufficio Unico Controllo di Gestione e validata dal nucleo di valutazione.

T) TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI

Il Comune di Borgoricco, con delibera di Giunta comunale n. 133 del 23.12.2009, ai sensi dell'art. 9 della legge n. 102/2009, ha adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti. Tale deliberazione è pubblicata sul sito internet del comune.

U) CONTROLLO RIDUZIONE DELLA SPESA AI SENSI DEL D.L. 66/2014

Per effetto dell'art. 49 co. 9 del D.L. n. 66/2014, il Comune di Borgoricco ha subito un taglio al Fondo di solidarietà comunale pari a € 25.526,00. 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 dell'intervento 01 "Personale" per un importo maggiore del taglio imposto, rispettando pertanto quanto disposto dalla norma, come evidenziato nel prospetto che segue:

	2013	2014	riduzione
Intervento 01	865.241,50	811.058,93	54.182,57

Gestione dei tributi

L'Ufficio Tributi ha proceduto alle seguenti verifiche delle dichiarazioni presentate dai contribuenti:

	TRIBUTO	VERIFICHE EFFETTUATE	AVVISI DI ACCERTAMENTO	RICORSI
2010	ICI	150	343	1
2011	ICI	132	300	1
2012	ICI	76	229	1
2013	ICI	129	395	1
2014	ICI	61	117	1
2014	IMU	8	15	0

Rispetto gli obiettivi di bilancio definiti con il Peg, i risultati ottenuti nell'azione di recupero dell'evasione sono i seguenti :

TRIBUTO	OBIETTIVO	RISULTATO
ICI	130.000,00	130.436,74

Il Revisore, a questo proposito prende atto che l' Ufficio ICI da tempo carica le dichiarazioni, le comunicazioni di variazione, i versamenti, le dichiarazioni di uso gratuito, le visure catastali ecc. su programma informatico e procede all'invio dei bollettini di pagamento ai contribuenti.

Indebitamento

L'Ente nel corso del 2014 non ha contratto mutui. La percentuale d'incidenza degli interessi passivi al 31.12 sulle entrate correnti risultanti dal rendiconto del secondo esercizio precedente è stata la seguente:

2006	2007	2008	2009	2010
0,04	4,27%	4,27%	2,75%	1,85%

2011	2012	2013	2014
2,00%	2,11%	1,33%	1,04%

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione: (in migliaia di euro)

	2009	2010	2011
Residuo debito	4.031.580,26	3.932.383,88	3.496.383,88
Nuovi prestiti	300.000,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati	399.196,38	436.000,00	443.229,05
Estinzioni anticipate			
Totale fine anno	3.932.383,88	3.496.383,88	3.053.154,83
	2012	2013	2014
Residuo debito	3.053.154,83	2.599.632,56	2.308.315,00
Nuovi prestiti	0,00	150.000,00	
Prestiti rimborsati	453.522,27	441.317,56	402.817,82
Estinzioni anticipate			
Totale fine anno	2.599.632,56	2.308.315,00	1.905.497,18

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

	2008	2009	2010	2011
Oneri finanziari	164	111	84	79
Quota capitale	352	399	436	443
Totale fine anno	516	510	520	522

	2012	2013	2014
Oneri finanziari	74	49	37
Quota capitale	453	441	403
Totale fine anno	527	490	440