

Comune di Porto Mantovano

Provincia di Mantova

Relazione
dell'organo di
revisione

- *sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione*
- *sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2014 – armonizzato ex Dlgs 118/2011*

Anno
2014

L'Organo di Revisione

DOTT. BRUNO FLAVIO MENNUCCI

DOTT. ROBERTO MARGIOTTA

DOTT. INNOCENTE SERENI

INTRODUZIONE

I sottoscritti Dott. Bruno Flavio Mennucci, Dott. Roberto Margiotta e Dott. Innocente Sereni, nominati Revisori dei Conti del Comune di Porto Mantovano con delibera dell'organo consiliare n. 9 del 12.02.2015;

- ◆ ricevuta in data 10.04.2015 lo schema del rendiconto per l'esercizio 2014 e relativi allegati, approvati con delibera della giunta comunale n. 24 del 09.04.2015, 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) rendiconto dell'esercizio finanziario 2014 armonizzato;
- b) conto economico;
- c) conto del patrimonio;

e corredati dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- rapporto di attività/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. 59 del 30.09.2014 riguardante la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi 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 Siope delle disponibilità liquide di cui all'art.77 quater, comma 11 del D.L.112/08 e D.M. 23/12/2009;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
- inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
- nota informativa contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (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.lgs n. 118/2011 e D.lgs n. 126/2014;
- ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 53 del 28.06.1996 modificato per ultimo con la deliberazione di Consiglio comunale n. 90 del 27.12.2001

DATO ATTO CHE

- l'ente nell'anno 2014, ha adottato un sistema contabile integrato (tenuto conto delle difficoltà derivanti dall'adeguamento del sistema informatico);
- il rendiconto 2014 è stato compilato secondo i nuovi principi contabili degli enti locali in contabilità armonizzata di cui al D.Lgs. 118/2011 e s.m.i., essendo il Comune di Porto Mantovano uno dei comuni sperimentatori dal 01.01.2014;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ **durante l'esercizio 2014 le funzioni sono state svolte dal precedente Organo di Revisione** in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali;
- ◆ dalla lettura dei verbali redatti nel corso del 2014 dal precedente Organo di Revisione non sono emersi rilievi particolari

RIPORTANO

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 potenziata di cui al D.Lgs. 118/2011 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 e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- 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 30.09.2014, con delibera n. 59;
- che l'ente non ha riscontrato debiti fuori bilancio durante l'anno 2014 e che l'attestazione di assenza di debiti fuori bilancio per l'anno 2014 è stata trasmessa dal Responsabile

finanziario alla competente Sezione di controllo autonomie della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5 con comunicazione Protocollo n. 5123 del 27/03/2015;

- 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 nel 2014 n. 1174 reversali e n. 3238 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non è stato fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria di cui all'articolo 222 del TUEL;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del TUEL e al 31/12/2014 risultano totalmente reintegrati;
- L'ente non ha ricorso, durante l'anno 2014, all'indebitamento e che il residuo debito, al 31.12.2014 rispetta l'art. 119 della Costituzione e gli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- 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 Monte dei Paschi di Siena, reso entro il 30 gennaio 2015 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

Saldo di cassa

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

	Conto residui	Conto competenza	TOTALE
Fondo iniziale di cassa al 01/01/2014			€ 5.261.132,96
Riscossioni	€ 1.504.413,53	€ 7.970.170,73	€ 9.474.584,26
Pagamenti	€ 1.737.477,69	€ 6.945.257,01	€ 8.682.734,70
Fondo di cassa al 31/12/2014			€ 6.052.982,52

Cassa vincolata

L'ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data del 1/1/2015, nell'importo di euro 0 (zero) come disposto dal punto 10.6 del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al d.lgs.118/2011.

L'importo della cassa vincolata alla data del 1/1/2015, è stato definito con determinazione n. 16 del 12.01.2015 del responsabile del servizio finanziario.

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un *avanzo* di parte corrente di euro 443.978,85 (al lordo delle poste straordinarie), e di parte in conto capitale di euro 514.532,41 (al lordo delle poste straordinarie) come risulta dalle seguenti tabelle:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		115.749,61
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		8.292.764,79 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		8.064.959,21
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		38.000,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		4.540,78
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)		104.747,62 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)			196.266,79
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI			
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		212.768,38 0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		39.943,68 0,00
	(-)		5.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE O = G+H+I-L+M (al lordo delle componenti straordinarie)			443.978,85

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		205.688,52
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		512.004,94
R) Entrate titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		612.871,67
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		39.943,68
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attivita' finanziarie	(-)		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		5.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		673.423,11
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		112.206,71
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		4.540,78
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E (al lordo delle componenti straordinarie)			514.532,41

Risultato della gestione di competenza – parte corrente

Il risultato della gestione di competenza – parte corrente 2014 – depurato delle poste straordinarie in entrata (proventi a costruire destinati alla spesa corrente 2014 per € 39.943,68, dell'avanzo d'amministrazione 2013 applicato al bilancio 2014 parte corrente per € 212.768,38 e non considerando il fondo pluriennale vincolato parte corrente in entrata di € 115.749,61 derivante dal riaccertamento straordinario dei residui attivi e passivi di cui si è preso atto con deliberazione di Giunta comunale n. 57 del 30.04.2014, del fondo pluriennale vincolato in spesa al 31.12.2014 parte corrente di € 38.000,00 e dei trasferimenti in conto capitale di € 4.540,78) presenta un avanzo di parte corrente 2014 come risulta dai seguenti elementi:

AVANZO PARTE COMPETENZA CORRENTE (depurato delle poste straordinarie)		
Entrate correnti (tit. I, II, III)	€ 8.292.764,79	
Spese correnti (tit. I)	-€ 8.064.959,21	
Spese rimborso prestiti	-€ 104.747,62	
<i>Avanzo di gestione 2014 di parte corrente, al netto delle poste straordinarie applicate alla parte corrente</i>		€ 123.057,96

Risultato della gestione di competenza – parte capitale

Il risultato della gestione di competenza – parte capitale 2014 – depurato delle poste straordinarie in entrata (proventi a costruire destinati alla spesa corrente 2014 per € 39.943,68, dell'avanzo d'amministrazione 2013 applicato al bilancio 2014 parte capitale per € 205.688,52 e non considerando il fondo pluriennale vincolato parte capitale in entrata di € 512.004,94 derivante dal riaccertamento straordinario dei residui attivi e passivi di cui si è preso atto con deliberazione di Giunta comunale n. 57 del 30.04.2014, del fondo pluriennale vincolato in spesa al 31.12.2014

parte capitale di € 112.206,71 e dei trasferimenti in conto capitale di €4.540,78) presenta un avanzo di parte capitale 2014 come risulta dai seguenti elementi:

AVANZO PARTE COMPETENZA CONTO CAPITALE (depurato delle poste straordinarie)		
Entrate tit. IV e V destinate ad investimenti	€ 612.871,67	
Quota proventi conc. Edilizie dest.tit. I	-€ 39.943,68	
Avanzo 2013 applicato al tit. II	€ 205.688,52	
Entrate correnti destinate al tit. II (Avanzo di Gestione 2014)	5.000,00	
Spese titolo II		-€ 673.423,11
Avanzo di gestione 2014 di parte conto capitale, al netto delle poste straordinarie applicate alla parte in conto capitale		€ 110.193,40

Risultato di amministrazione al 31.12.2014:

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2014, presenta un avanzo di euro 4.144.951,65, come risulta dai seguenti elementi:

	Conto residui	Conto competenza	TOTALE
Fondo iniziale di cassa al 01/01/2014			€ 5.261.132,96
Riscossioni	€ 1.504.413,53	€ 7.970.170,73	€ 9.474.584,26
Pagamenti	€ 1.737.477,69	€ 6.945.257,01	€ 8.682.734,70
Fondo di cassa al 31/12/2014			€ 6.052.982,52
Residui attivi	€ 133.838,01	€ 1.457.601,33	€ 1.591.439,34
Residui passivi	€ 929.254,97	€ 2.420.008,53	€ 3.349.263,50
Differenza residui attivi residui pass.			-€ 1.757.824,16

Fondo pluriennale vincolato per spese correnti			- € 38.000,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (importo aggiornato alla proposta di deliberazione di G.C. n. 8 del 26.03.2015)			- € 112.206,71
Risultato d'amministrazione al 31/12/2014 composto come segue:			€ 4.144.951,65
Parte accantonata Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31.12.2014			€ 149.360,00
Parte vincolata			€ 1.903.850,30
Parte destinata agli investimenti (entro i limiti di cui al Patto di Stabilità)			€ 582.927,87
Parte disponibile, entro i limiti di cui al Patto di Stabilità secondo l'art. 187 del D.Lgs. n. 267/2000: a) per la copertura dei debiti fuori bilancio; b) per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art. 193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari; c) per il finanziamento di spese di investimento; d) per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente; e) per l'estinzione anticipata dei prestiti.			€ 1.508.813,48

L'Organo di Revisione rileva che ai sensi di quanto sancito 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) del Tuel.

**CONTROLLI, ACCERTAMENTI E VERIFICHE EFFETTUATI DAL
PRECEDENTE ORGANO DI REVISIONE DURANTE IL CORSO DELL'ANNO
2014**

Controlli iniziali sul bilancio di previsione e sulle sue variazioni

Il Bilancio di Previsione 2014/2016 il DUP Documento Unico di Programmazione ed i relativi allegati, tra cui il Parere del Collegio dei Revisori, sono stati approvati dal Consiglio Comunale in data 30.07.2014 con delibera n. 50.

Successivamente, nel corso dell'esercizio il precedente Collegio ha espresso parere favorevole su n. 2 variazioni al bilancio di previsione suddetto (comma 1, lett. b, art. 239, del Tuel), dopo aver accertato la legittimità delle variazioni proposte rispetto alle previsioni; Le comunicazioni alla Corte dei Conti- avvenute tramite sistema SIQuEL- sono state effettuate nei termini.

Rilievi della Corte dei Conti

L'Organo di revisione prende atto che per l'anno 2014 la Corte dei Conti non ha segnalato particolari criticità oppure inadempimenti nell'attività dell'Ente.

Scostamenti fra previsione assestata e accertato e/o impegnato

ENTRATE 2014- competenza

Titolo	Denominazione	Previsione iniziale	Previsioni Assestata	Accertamenti	Differenza con la previsione assestata
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	512.004,94	512.004,94		
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	115.749,61	115.749,61		
	Utilizzo avanzo d'amministrazione	78.688,52	418.456,90		
1	Tributarie	5.934.861,47	5.759.450,19	5.785.910,40	-26.460,21
2	Trasferimenti	186.984,67	211.524,68	205.109,56	6.415,12
3	Extra – Tributarie	2.322.794,00	2.397.921,90	2.301.744,83	96.177,07
4	Entrate in conto capitale	788.862,19	974.862,19	612.871,67	361.990,52
5	da riduzione di attivita' finanziarie	0	0	0	0
6	accensione di prestiti	0	0	0	0
7	anticipazioni di tesoreria	0	0	0	0
9	partite di giro	1.343.000,00	1.343.000,00	522.135,60	820.864,40
	Totale	11.282.945,40	11.732.970,41	9.427.772,06	

SPESE – 2014 competenza

Titolo	Denominazione	Previsione iniziale	Previsione Assestata	Impegni	fondo pluriennale vincolato	Differenza con la previsione assestata
			(1)	(2)	(3)	[1-(2+3)]
1	Spese correnti	8.449.489,75	8.626.514,76	8.064.959,21	38.000,00	523.555,55
2	Spese conto capitale	1.384.555,65	1.657.555,65	673.423,11	112.206,71	871.925,83
3	incremento attività finanziarie	0	0	0	0	0
4	Spese per rimborso di prestiti	105.900,00	105.900,00	104.747,62	0	1.152,38
5	chiusura anticipazioni tesoriere		0	0	0	0
7	Partite di giro	1.343.000,00	1.343.000,00	522.135,60	0	820.864,40
	TOTALE	11.282.945,40	11.732.970,41	9.365.265,54	150.206,71	2.217.498,16

I maggiori scostamenti fra la previsione iniziale 2014, la previsione assestata 2014 e l'accertato impegnato sono così rappresentati:

Maggiori scostamenti fra la previsione in entrata e l'accertato

Cap	Descrizione	Previsione 2014	Previsione assestata 2014	Accertato 2014	Differenza fra l'accertato e la previsione 2014	Differenza fra l'accertato e la previsione assestata 2014
1005	RECUPERO EVASIONE I.M.U.	100.000,00	205.000,00	109.123,68	9.123,68	- 95.876,32
1010	IMPOSTA MUNICIPALE UNICA (IMU)	1.677.097,25	1.677.097,25	1.805.787,88	128.690,63	128.690,63
1031	RECUPERO EVASIONE I.C.I.	15.000,00	35.500,00	46.990,68	31.990,68	11.490,68
1040	IMPOSTA COMUNALE SULLA PUBBLICITA' E SULLE PUBBLICHE AFFISSIONI (EX 11040)	99.000,00	99.000,00	91.667,80	- 7.332,20	- 7.332,20
1050	IMPOSTA COMUNALE SUL CONSUMO ENERGIA ELETTRICA (EX 11050)	300,00	300,00	127,45	- 172,55	- 172,55
1080	ADDIZIONALE I.R.P.E.F. COMUNALE	780.000,00	780.000,00	778.969,16	- 1.030,84	- 1.030,84
1220	TASSE CONCORSI	527,00	527,00	526,32	- 0,68	- 0,68
1235	TASSA RACCOLTA TRASPORTO E SMALTIMENTO R.U. ANNI ARRETRATI	1.991,00	1.991,00	1.990,44	- 0,56	- 0,56
1300	FONDO DI SOLIDARIETA' COMUNALE	1.764.147,95	1.717.397,19	1.717.397,19	- 46.750,76	-
1350	IRPEF 5 PER MILLE (SP. 120445/230)	2.761,23	2.761,23	2.580,48	- 180,75	- 180,75
1400	TASI	1.494.037,04	1.239.876,52	1.230.749,32	- 263.287,72	- 9.127,20
3115	SANZIONI AMMINISTRATIVE VIOLAZIONI REGOLAMENTI COMUNALI , NORME DI LEGGE	310.000,00	310.000,00	251.760,23	- 58.239,77	- 58.239,77
4101	ALIENAZIONE AREA MANTOVANELLA	345.000,00	345.000,00	-	- 345.000,00	- 345.000,00

Lo scostamento fra le previsioni di entrata e l'accertato sono dovute prevalentemente alle seguenti motivazioni:

- Le numerose modifiche normative nazionali intervenute, di anno in anno e durante il corso del medesimo anno, sulla tassazione locale (esempio modifiche normative sulla tassazione della prima casa intervenute in un paio di anni dal 2012 al 2014: ICI – IMU - Mini Imu e infine TASI), non consentono di stabilizzare la banca dati comunale delle entrate tributarie, creando quindi incertezza nella previsione del gettito;
- I tagli ai trasferimenti erariali vengono comunicati, in più riprese, dal Ministero dell'Interno agli Enti locali, durante il corso dell'anno stesso in cui vengono materialmente applicati;
- Lo scostamento fra la previsione delle sanzioni al codice della strada e l'accertato è dovuto all'introduzione, con legge nazionale del 2013, dell'agevolazione della riduzione del 30% prevista al trasgressore qualora paghi entro 5 giorni dalla notifica;
- La rimodulazione al ribasso del saldo obiettivo del patto di stabilità intervenuta a seguito dell'ammissione del Comune di Porto Mantovano fra gli enti sperimentatori e a seguito dell'intervento regionale, ha reso non più indispensabile la vendita dell'area in zona Mantovanella.

Maggiori scostamenti fra la previsione di spesa e l'impegnato:

Cap	Descrizione	Previsione 2014	Previsione asestata 2014	Impegnato 2014	Differenza fra l'impegnato e la previsione 2014	Differenza fra l'impegnato e la previsione asestata 2014
124000300	Fondo crediti di dubbia esigibilità ICI IMU.	5.000,00	35.000,00	0	5.000,00	35.000,00
124005300	Fondo crediti di dubbia esigibilità Cod Strada	80.000,00	80.000,00	0	80.000,00	80.000,00
124010300	Fondo crediti di dubbia esigibilità fitti attivi ed entrate extratributarie	51.287,00	51.287,00	0	51.287,00	51.287,00
124100310	Fondo di riserva ordinario	58.903,00	38.903,00	0	0	- 38.903,00

Motivi dello scostamento fra le previsioni di spesa e l'impegnato 2014:

I Fondi crediti di dubbia esigibilità nell'anno 2014 per complessivi €166.287,00, in base alle regole contabili dell'armonizzazione, non sono impegnabili e non hanno inciso sul patto di stabilità 2014 in quanto ente sperimentatore. Viceversa, nel 2015 i fondi crediti di dubbia esigibilità, seppur non impegnabili, incidono fra le spese del patto di stabilità 2015/2017.

Lo scostamento fra la previsione iniziale di spesa corrente di € 8.449.489,75 e la spesa corrente assestata 2014 di € 8.626.514,76 e l'impegnato di € 8.064.959,21 è dovuto, oltre che a fondi crediti di dubbia esigibilità per complessivi € 166.287,00 che non sono impegnabili, anche al fondo di riserva ordinario iniziale di € 58.903,00 non impegnabile e a varie economie di spesa operate dai vari settori comunali.

Codifica SIOPE

Agli effetti di una migliore comprensione dell'attività dell'Ente, il Collegio raccomanda l'esame del quadro dati **SIOPE** che sintetizza i dati degli incassi e dei pagamenti (sia per le Entrate che per le Uscite) riclassificati per codici SIOPE, reso obbligatorio dall'art. 77 bis comma 11 del Dl 112/2008.

Ad essa rimandiamo per ottenere esaustive e trasparenti informazioni sull'attività del Comune di Porto Mantovano della quale il Rendiconto costituisce sintesi numerica.

I dettagli per Entrate e Uscite trovano corrispondenza nei prospetti seguenti. Il Collegio ricorda che uno degli obiettivi del Rendiconto consiste nella possibilità di valutare i risultati raggiunti mediante l'impiego di risorse pubbliche e che, *“oltre a fornire informazioni di carattere economico, finanziario e patrimoniale, deve evidenziare anche i risultati socialmente rilevanti prodotti dall'ente”*¹

Incassi 2014**TITOLO 1 : ENTRATE TRIBUTARIE****6.016.777,87**

1102	ICI - IMU riscossa attraverso altre forme	709.427,18
1104	TASI riscossa attraverso altre forme	1.229.824,32
1111	Addizionale IRPEF	807.606,50
1131	Addizionale sul consumo di energia elettrica	127,45
1162	Imposta sulla pubblicit� riscossa attraverso altre forme	97.192,92
1199	Altre imposte	1.426.798,43
1201	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani - TARES riscosse mediante ruoli	1.990,44
1222	Altre tasse	785,67
1303	Fondo sperimentale statale di riequilibrio - Fondo di solidariet� comunale	111.236,42
1399	Altri tributi speciali ed altre entrate tributarie proprie	1.631.788,54

TITOLO 2: ENTRATE DERIVANTI DA CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI**278.773,56**

2102	Altri trasferimenti correnti dallo Stato	39.102,00
2202	Altri trasferimenti correnti dalla Regione	37.250,00
2501	Trasferimenti correnti da province	17.271,09
2559	Trasferimenti correnti da Consorzi	185.102,47
2599	Trasferimenti correnti da altri enti del settore pubblico	48,00

TITOLO 3 : ENTRATE EXTRATRIBUTARIE**2.110.236,01**

3101	Diritti di segreteria e rogito	41.594,63
3102	Diritti di istruttoria	4.677,33
3103	Altri diritti	17.579,84
3112	Proventi da asili nido	205.112,26
3118	Proventi da mense	426.868,56
3119	Proventi da mercati e fiere	100,00
3126	Proventi da trasporto scolastico	31.024,51
3132	Sanzioni amministrative, ammende, oblazioni	189.273,49
3149	Altri proventi dei servizi pubblici	146.505,35
3201	Fitti attivi da terreni e giacimenti	1.449,00
3202	Fitti attivi da fabbricati	231.381,02
3210	Canoni per concessioni spazi e aree pubbliche	74.423,59
3221	Altri proventi da terreni e giacimenti	494.280,56
3223	Altri proventi da altri beni materiali	12.394,01
3224	Altri proventi da beni immateriali	800,00
3314	Interessi da enti del settore pubblico per depositi	2.547,47
3400	Utili netti delle aziende speciali e partecipate , dividendi di societ�	5.010,80
3511	Rimborsi spese per personale comandato	2.175,31
3512	Proventi diversi da enti del settore pubblico	24.435,89
3513	Proventi diversi da imprese	113.373,18
3516	Recuperi vari	63.225,77
3518	Proventi diversi da famiglie	19.180,30
3519	Proventi diversi da istituzioni sociali private	2.823,14

TITOLO 4: ENTRATE DERIVANTI DA ALIENAZIONI, DA TRASFERIMENTI DI CAPITALE E DA RISCOSSIONE DI CREDITI **557.697,72**

4101	Alienazione di terreni e giacimenti	121.311,48
4104	Altre alienazioni di beni immobili	1.982,47
4105	Proventi da aree cimiteriali in diritto di superficie	70.688,26
4302	Trasferimenti di capitale dalla Regione/Provincia autonoma con vincolo di destinazione per calamità naturali	9.270,71
4501	Entrate da permessi di costruire	300.372,80
4502	Altri trasferimenti di capitale da imprese	52.792,00
4513	Trasferimenti di capitale da altri	1.280,00

TITOLO 6: ENTRATE DA SERVIZI PER CONTO DI TERZI **511.099,10**

6101	Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	117.463,55
6201	Ritenute erariali	284.392,99
6301	Altre ritenute al personale per conto di terzi	11.587,71
6401	Depositi cauzionali	17.068,06
6501	Rimborso spese per servizi per conto di terzi	58.720,30
6502	Rimborsi spese elettorali a carico di altre amministrazioni	9.749,23
6601	Rimborso di anticipazione di fondi per il servizio economato	12.117,26

INCASSI DA REGOLARIZZARE **0,00**

9999	ALTRI INCASSI DA REGOLARIZZARE (riscossioni codificate dal tesoriere)	0,00
------	---	------

TOTALE GENERALE INCASSI – SIOPE - **9.474.584,26**

Pagamenti 2014

TITOLO 10: SPESE CORRENTI **7.606.540,26**

1101	Competenze fisse per il personale a tempo indeterminato	1.067.828,59
1102	Straordinario per il personale tempo indeterminato	5.750,26
1103	Altre competenze ed indennità accessorie per il personale a tempo indeterminato	81.639,18
1111	Contributi obbligatori per il personale	320.123,76
1201	Carta, cancelleria e stampati	7.416,02
1202	Carburanti, combustibili e lubrificanti	16.321,33
1203	Materiale informatico	2.388,87
1204	Materiale e strumenti tecnico-specialistici	33.014,32
1205	Pubblicazioni, giornali e riviste	12.745,70
1206	Medicinali, materiale sanitario e igienico	152,62
1207	Acquisto di beni per spese di rappresentanza	616,00
1208	Equipaggiamenti e vestiario	4.765,93
1210	Altri materiali di consumo	13.686,26
1212	Materiali e strumenti per manutenzione	704,08
1302	Contratti di servizio per trasporto	402.895,48
1306	Altri contratti di servizio	1.885.840,90

1307	Incarichi professionali	13.651,06
1309	Corsi di formazione per il proprio personale	7.994,51
1310	Altri corsi di formazione	2.615,70
1311	Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili	5.760,61
1312	Manutenzione ordinaria e riparazioni di automezzi	7.902,02
1313	Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	57.240,35
1314	Servizi ausiliari e spese di pulizia	45.550,01
1315	Utenze e canoni per telefonia e reti di trasmissione	25.828,83
1316	Utenze e canoni per energia elettrica	557.611,19
1317	Utenze e canoni per acqua	14.157,94
1318	Utenze e canoni per riscaldamento	239.949,50
1319	Utenze e canoni per altri servizi	1.752,60
1321	Accertamenti sanitari resi necessari dall'attività lavorativa	721,37
1322	Spese postali	33.816,03
1323	Assicurazioni	63.177,23
1325	Spese per gli organi istituzionali dell'ente - Indennità	16.155,30
1326	Spese per gli organi istituzionali dell'ente - Rimborsi	108.081,85
1327	Buoni pasto e mensa per il personale	3.469,00
1329	Assistenza informatica e manutenzione software	75.896,17
1330	Trattamento di missione e rimborsi spese viaggi	343,70
1331	Spese per liti (patrocinio legale)	1.243,60
1332	Altre spese per servizi	65.583,52
1333	Rette di ricovero in strutture per anziani/minori/handicap ed altri servizi connessi	735.452,75
1334	Mense scolastiche	556.810,73
1335	Servizi scolastici	277.078,18
1336	Organismi e altre Commissioni istituiti presso l'ente	3.172,00
1337	Spese per pubblicità	2.134,76
1561	Trasferimenti correnti a Enti di previdenza	3.870,90
1566	Trasferimenti correnti a Università	16.229,00
1567	Trasferimenti correnti a Enti Parco Nazionali	22.992,45
1569	Trasferimenti correnti a altri enti del settore pubblico	167.540,07
1581	Trasferimenti correnti a famiglie	85.284,81
1582	Trasferimenti correnti a istituzioni sociali private	70.277,88
1583	Trasferimenti correnti ad altri	173.116,47
1602	Interessi passivi a Cassa depositi e prestiti - gestione CDP spa	12.369,58
1612	Interessi passivi ad enti del settore pubblico per finanziamenti a medio-lungo	7.716,77
1701	IRAP	91.863,58
1712	Imposte sul registro	15.476,90
1713	I.V.A.	93.297,75
1714	Tassa di rimozione rifiuti solidi urbani	9.439,84
1715	Valori bollati	16,00
1716	Altri tributi	9.114,90
1802	Altri oneri straordinari della gestione corrente	45.450,95
1807	Restituzione di tributi ai contribuenti	3.442,60

TITOLO 20: SPESE IN CONTO CAPITALE

443.180,74

2102	Vie di comunicazione ed infrastrutture connesse	220.495,80
2103	Infrastrutture idrauliche	3.050,00
2106	Infrastrutture telematiche	4.230,96
2107	Altre infrastrutture	25.590,31
2109	Fabbricati civili ad uso abitativo, commerciale e istituzionale	46.475,02
2115	Impianti sportivi	8.001,48
2117	Cimiteri	68.753,76
2501	Mezzi di trasporto	30.500,01
2502	Mobili, macchinari e attrezzature	10.062,90
2506	Hardware	6.453,96
2507	Acquisizione o realizzazione software	5.196,70
2511	Altri beni materiali	611,65
2601	INCARICHI PROFESSIONALI ESTERNI	6.458,19
2792	Trasferimenti in conto capitale a istituzioni sociali private	7.300,00

TITOLO 30: SPESE PER RIMBORSO DI PRESTITI

104.747,62

3302	Rimborso mutui a Cassa depositi e prestiti - gestione CDP spa	55.375,60
3311	Rimborso mutui e prestiti ad enti del settore pubblico	49.372,02

TITOLO 40: SPESE DA SERVIZI PER CONTO DI TERZI

528.266,08

4101	Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	117.455,80
4201	Ritenute erariali	284.392,99
4301	Altre ritenute al personale per conto di terzi	11.587,71
4401	Restituzione di depositi cauzionali	7.207,60
4502	Spese per consultazioni elettorali a carico di altre amministrazioni	10.718,34
4503	Altre spese per servizi per conto di terzi	79.627,74
4601	Anticipazione di fondi per il servizio economato	12.300,90
4701	Depositi per spese contrattuali	4.975,00

PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE

0,00

9999	ALTRI PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE (pagamenti codificati dal tesoriere)	0,00
------	---	------

TOTALE GENERALE PAGAMENTI SIOPE

8.682.734,70

Spese di rappresentanza

Dal prospetto predisposto dal responsabile del servizio finanziario, il Collegio rileva che l'Ente non ha sostenuto spese di rappresentanza.

Tempestività dei pagamenti

Con riferimento alla **tempestività dei pagamenti** introdotto dall’art. 9, comma 1, lett. a), del Dl. n. 78/09, il Collegio ha rilevato un sostanziale rispetto dei termini prescritti come risulta dal seguente dettaglio:

Indicatore di tempestività dei pagamenti riferito all'anno 2014 calcolato secondo le modalità e criteri di cui al DPCM 22/09/2014	
indicatore calcolato, ai sensi dell'art. 9 del DPCM 22.09.2014, come la somma, per ciascuna fattura emessa a titolo corrispettivo di una transazione commerciale, dei giorni effettivi intercorrenti tra la data di scadenza della fattura o richiesta equivalente di pagamento e la data di pagamento ai fornitori moltiplicata per l'importo dovuto, rapportata alla somma degli importi pagati nel periodo di riferimento.	
Anno 2014	media 18 giorni

Indicatore di tempestività dei pagamenti riferito all'anno 2013	
tempo medio di pagamento delle fatture di beni e servizi (escluse le spese di investimento e i lavori pubblici) ai sensi dell'art. 33 D.Lgs. 33/2013, intercorrente dalla data di ricevimento della fattura al protocollo comunale e la data di pagamento della fattura	
Anno 2013	media 29 giorni

Incarichi a consulenti esterni

L’Organo di revisione prende atto che nel corso dell’anno 2014:

- è stato inoltrato semestralmente, entro il 30 giugno e il 31 dicembre, al Dipartimento per la Funzione pubblica l’elenco dei collaboratori esterni e dei soggetti cui sono stati affidati incarichi di consulenza, ai sensi dell’art. 53, comma 14, del Dlgs. n. 165/01;
- l’Ente ha tenuto conto del programma relativo agli incarichi di studio, ricerca e consulenza (art. 3, comma 55 della Legge Finanziaria 2008, come modificato dall’art. 46 della Legge n. 133/08);

Nella tabella che segue sono elencate per natura le spese in oggetto ai fini della verifica dei limiti imposti dalla normativa. Si ricorda che il limite di legge si intende globale e non riferito alla singola tipologia di spesa.

Riepilogo tagli di cui all'art. 6 D.L. 78 /2010 e di cui art. 5 DL 95/2012

Oggetto	impegnato 2009	limite di spesa introdott o con il D.L. 78/2010	Importo massimo bilancio 2014	previsione 2014	impegni 2014	RISPETTO/SFORAMEN TO LIMITE
Attività di formazione art. 6 comma 13 D.L. 78/2010 convertito L. 122/2010	25.848,30	-50%	12.924,15	10.461,10	6.733,40	6.190,75
Missioni art. 6 comma 12 D.L. 78/2010 convertito L. 122/2010	1.784,74	-50%	892,37	933,00	664,20	228,17
						-
Pubbliche relazioni art. 6 comma 8 D.L. 78/2010 convertito L. 122/2010	38.252,42	-80%	7.650,48	3.416,00	2.342,40	5.308,08
Spese rappresentanza art. 6 comma 8 D.L. 78/2010 convertito L. 122/2010	224,88	-80%	44,98	-	-	44,98
Consulenze art. 6 comma 7 D.L. 78/2010 convertito L. 122/2010	54.313,81	-80%	10.862,76	8.872,00	470,00	10.392,76

Acquisto e manutenzione autovetture art. 5 comma 2 D.L. 95/2012 convertito L. 135/2012.

L’Organo di Revisione ha verificato che il Comune ha rispettato tale normativa.

Incarichi a pubblici dipendenti

L’Organo di Revisione prende atto che non risultano incarichi extra istituzionali conferiti al personale dell’Ente per l’anno 2014.

LA GESTIONE FINANZIARIA

La gestione finanziaria dell’Ente si riconduce alle seguenti risultanze complessive.
equilibrio di Cassa

CASSA 2014 - ENTRATA

Cassa 2014	INCASSI
Fondo di cassa 01.01.2014	5.261.132,96
Utilizzo avanzo di amministrazione	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	6.016.777,87
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	278.773,56
Titolo 3 - Entrate extratributarie	2.110.236,01
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	557.697,72
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00
Totale entrate finali.....	0,00
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	511.099,10
	14.735.717,22

CASSA 2014 – USCITA

Cassa 2014	PAGAMENTI
Titolo 1 - Spese correnti	7.606.636,26
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	
Titolo 2 - Spese in conto capitale	443.180,74
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00
Totale spese finali.....	8.049.817,00
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	104.747,62
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	528.170,08
Totale spese dell'esercizio	
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	
FONDO DI CASSA AL 31.12.2014	6.052.982,52

Risultato della gestione finanziaria

Ponendo a raffronto tutte le variabili finanziarie dell’attività dell’Ente ne scaturiscono i seguenti risultati

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		5.261.132,96	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		115.749,61
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		8.292.764,79 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		8.064.959,21
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		38.000,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		4.540,78
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)		104.747,62 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)			196.266,79
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI			
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		212.768,38 0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		39.943,68 0,00
	(-)		5.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE O = G+H+I-L+M			443.978,85
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		205.688,52
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		512.004,94
R) Entrate titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		612.871,67
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		39.943,68
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attivita' finanziarie	(-)		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		5.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		673.423,11

UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		112.206,71
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		4.540,78
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E			514.532,41
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attivita' finanziarie X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine Y1) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attivita' di breve termine Y2) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attivita' di medio-lungo termine	(+) (+) (+) (-) (-) (-) (-)		
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			958.511,26

L’Organo di Revisione rileva che l’avanzo di amministrazione del 2014 pari ad euro **4.144.951,65**, risulta così composto:

Vincolo di destinazione dell’avanzo di amministrazione:

Composizione dell'Avanzo d'amministrazione 2014		
Per abbattimento barriere architettoniche (da competenza 2013)	52.166,00	vincolato (da prov costruire per abbatt barriere arch.)
Per opere di urbanizzazione da proventi a costruire (da competenza 2013)	289.522,26	vincolato (da proventi a costruire)
Per opere di urbanizzazione da proventi a costruire (derivando da eliminazione di residui passivi finanziati con proventi a costruire anni 2012 e antecedenti)	496.869,97	vincolato (da proventi a costruire)
eliminazione residui passivi 2013 e anni precedenti fin con oneri d'urbanizzazione	952,05	vincolato per opere di urbanizzazione

economie su proventi a costruire 2014	217.052,52	vincolato per opere di urbanizzazione di cui € 22.524,82 per abbatt barr arch.
Totale avanzo 2014 vincolato per opere di urbanizzazione (da proventi a costruire)	1.004.396,80	vincolato per opere di urbanizzazione
Per interventi di investimento per la sostenibilità e difesa dell'ambiente di cui alla Legge Regionale 12/2005 "Legge per il governo del territorio" e di cui al D.Lgs. 42/2004 "Codice dei beni culturali e del paesaggio" (da competenza 2013)	7.960,72	vincolato (da entrate di cui alla LR 12_2005)
Per il finanziamento di spese di investimento per zone PEEP Piano Economico Edilizia Popolare (derivando da eliminazioni di residui passivi finanziati con PEEP anni 2012 e antecedenti)	278.002,31	vincolato (da entrate PEEP)
Per il finanziamento di spese di investimento per zone PEEP Piano Economico Edilizia Popolare (Avanzo vincolato 2012 approvato con DCC n. 24 del 29.04.2013)	14.475,52	vincolato (da entrate PEEP)
Totale avanzo vincolato per opere PEEP	292.477,83	
Per interventi vincolati da condono edilizio Legge 724/1994 (avanzo d'amm vincolato 2012 approvato con DCC n. 24 del 29.04.2013)	46.911,46	vincolato (da condono edilizio)
Per il finanziamento di spese di investimento per ERP Edilizia Residenziale Pubblica (derivando da eliminazione di residui passivi finanziati con proventi vincolati a tali investimenti)	67.712,82	vincolato (da entrate ERP)
Parte vincolata dell'avanzo d'amm 2012 per le specifiche finalità di cui alla deliberazione di Consiglio comunale n. 24 del 29.04.2013. Finalità previste dall'art. 14 Legge 36 del 1994. Da tariffa riferita al servizio pubblico S.I.I. Servizio Idrico Integrato fognatura e depurazione per impianti del servizio idrico integrato	11.631,19	vincolato (da entrate del S.I.I.)
Per interventi correlati alla sicurezza di cui all'art. 40 lett. c (da sanzioni violazioni codice strada) da competenza 2013	38.423,65	vincolato (da sanzioni codice della strada)

Per interventi correlati alla sicurezza di cui all'art. 40 lett. c (da sanzioni violazioni codice strada) da eliminazione residui 2012 e anni precedenti	38.760,50	vincolato (da sanzioni codice della strada)
Per interventi correlati alla sicurezza di cui all'art. 40 lett. c (da sanzioni violazioni codice strada) da avanzo d'amm 2012 vincolato approvato con DCC n. 24 del 29.04.2013	106.676,84	vincolato (da sanzioni codice della strada)
Deliberazione n.73 del 27.11.2014 (acquisto di attrezzature per la P.L. e autovettura per la P.L.)	meno 34.000,00	
Eliminazione residui 2013 e anni precedente in sede di rendiconto 2014 fin da cod strada	500,00	
economie su capitoli 2014 finanziati con codice della strada 2014	30.601,86	
economie su capitoli 2014 finanz con avanzo 2013 vincolato a spese per la sicurezza	2.841,62	
Totale avanzo 2014 destinato a interventi per la sicurezza di cui all'art. 40 da sanzioni violazioni codice della strada	183.804,47	vincolato (da sanzioni codice della strada)
Trasformazione del diritto di superficie in proprietà (da avanzo d'ammin 2012 vincolato approvato con DCC n. 24 del 29.04.2013)	236.059,70	vincolato (da trasformaz diritto superf in proprietà)
oblazioni conseguenti ad accertamenti paesaggistici art. 167 co. 6 DLGS 42_2004 da rendiconto 2014	500,00	
proventi da incremento costi di costruzione art. 43 co. 2 LR 12_2005 da rendiconto 2014	229,31	
A)Totale avanzo 2014 vincolato	1.903.850,30	
Totale avanzo 2013 destinato a spese di investimento	497.405,20	
avanzo destinato a spesa di investimento in sede di approvazione del Bilancio di Prev 2014	meno 78.688,52	
avanzo destinato a spesa di investimento con DCC n. 73 del 27/11/2014)	meno 93.000,00	
eliminazione residui 2013 e anni precedenti in sede di rendiconto 2014	29.171,91	

economie su impegni 2014 finanziati con FPV 2013 riportato in entrata 2014 come FPV entrata 2014	200.000,00	
avanzo 2013 applicato al bilancio 2014 per spese di investimento 2014 portato in economia	28.039,28	
B) Totale avanzo 2014 destinato a spese di investimento	582.927,87	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31.12.2013 (come da DGC 78 del 21.06.2014)	64.428,78	
Incremento del fondo crediti di dubbia esigibilità al 31.12.2014	84.931,22	
C) Totale fondo crediti di dubbia esigibilità al 31.12.2014	149.360,00	avanzo accantonato al 31.12.2014
Avanzo disponibile (come da Rendiconto 2013 approvato con DCC n. 26 del 30.04.2014)	1.190.409,41	
avanzo destinato agli equilibri di parte corrente DCC n. 73 del 27.11.2014	meno 212.768,38	
eliminazione residui 2013 e anni precedenti in sede di rendiconto 2014 – prima parte	4.282,25	
eliminazione residui 2013 e anni precedenti in sede di rendiconto 2014 – seconda parte	232.320,80	
economie su impegni di parte corrente 2014 finanziati con FPV 2013 riportato al 1.01.2014 come FPV in entrata 2014	25.096,22	
economie 2014 non vincolate né destinate ad investimenti	419.679,89	
Fondo pluriennale vincolato al 31.12.2014 parte corrente	meno 38.000,00	
Fondo pluriennale vincolato al 31.12.2014 parte conto capitale	meno 112.206,71	
D) Avanzo 2014 disponibile entro i limiti di cui al Patto di Stabilità 2015/2017 ed entro i limiti di cui all'art. 187 del D.lgs. N. 267/2000, vale a dire: a) per la copertura dei debiti fuori	1.508.813,48	

bilancio; b) per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art. 193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari; c) per il finanziamento di spese di investimento; d) per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente; e) per l'estinzione anticipata dei prestiti.		
---	--	--

Totale avanzo di amministrazione: euro **4.144.951,65** (A+B+C+D)

Investimenti e relative fonti di finanziamento

Si ricorda

- l’art. 119 della Costituzione, nel testo sostituito dall’art. 5 della Legge n. 3/01, e dall’art. 202, del Tuel, dispone che il ricorso all’indebitamento da parte degli Enti Locali è ammesso esclusivamente nelle forme previste dalle leggi vigenti in materia di realizzazione degli investimenti (art. 3, commi da 16 a 19, della Legge n. 350/03);
- non è possibile ricorrere all’indebitamento per il finanziamento di conferimenti per ricapitalizzazione di aziende o società finalizzati al ripiano di perdite (art.3 comma 19 L.350/03)

La situazione sintetica degli investimenti e delle relative fonti emerge dai seguenti prospetti:

Fonti di finanziamento 2014

Ammontano ad euro 1.330.565,13 e sono così composte:

Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	512.004,94
Utilizzo avanzo di amministrazione 2013 applicato al tit 2' del bil 2014	205.688,52
Entrate in conto capitale – TITOLO 4	
Tipologia 100: Tributi in conto capitale	500,00
Imposte da sanatorie e condoni	0,00
Altre imposte in conto capitale	500,00
Tipologia 200: Contributi agli investimenti	9.270,71
Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	9.270,71
Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	196.097,19
Alienazione di beni materiali	74.785,71
Cessione di Terreni e di beni materiali non prodotti	121.311,48
Alienazione di beni immateriali	0,00
Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	407.003,77
Permessi di costruire	353.431,77
Entrate derivanti da conferimento immobili a fondi immobiliari	
Entrate in conto capitale dovute a rimborsi, recuperi e restituzioni di somme	52.292,00
Altre entrate in conto capitale n.a.c.	1.280,00
TOTALE FPV - Avanzo 2013 e TITOLO 4	1.330.565,13

Gli importi delle spese in conto capitale ammontanti ad euro 673.423,11 possono essere analizzati per macroaggregati:

TITOLO 2 - Spese in conto capitale	
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	661.582,33
Contributi agli investimenti	7.300,00
Altri trasferimenti in conto capitale	4.540,78
Altre spese in conto capitale	0,00
Totale TITOLO 2	673.423,11

Gli importi delle spese in conto capitale possono essere analizzati per missioni e programmi come risultanti dagli allegati al rendiconto 2014.

La differenza tra il totale delle fonti di finanziamento e le spese in conto capitale ammonta ed euro 657.142,02 ed ha generato economie confluite nell’avanzo d’amministrazione.

Patto di Stabilità 2014

I parametri e regole che disciplinano il Patto di stabilità trovano regolamentazione diversa in ogni esercizio finanziario.

L’Organo di Revisione rileva che 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:

SALDO FINANZIARIO 2014 (dati espressi in migliaia di euro)

Competenza mista

1 ENTRATE FINALI (al netto delle esclusioni previste dalla norma)	8.858
2 SPESE FINALI (al netto delle esclusioni previste dalla norma)	8.447
3=1-2 SALDO FINANZIARIO	411
4 SALDO OBIETTIVO 2014	20

DIFFERENZA TRA SALDO FINANZIARIO E OBIETTIVO ANNUALE FINALE: 390

L’obiettivo programmatico del patto di stabilità 2014, inizialmente pari ad € 578.000,00, è stato ridotto durante il corso dell’anno 2014 all’importo di € 20.000,00, per effetto dell’ingresso del Comune di Porto Mantovano nella sperimentazione del sistema contabile armonizzato (con un vantaggio di € 343.000,00 in termini di spazi finanziari) e agli spazi finanziari concessi dalla Regione Lombardia per l’importo di € 222.000,00 come da seguente dettaglio pubblicato sul sito della Ragioneria Generale dello Stato:

Importi in migliaia Euro

OBIETTIVO PROGRAMMATICO INIZIALE 2014			578,00
riduzione del saldo per gli enti in sperimentazione armonizzazione contabile nell'anno 2014 (commi 4-ter e 4 quater art. 31 Legge 183/2011)			meno 343,00
Saldo obiettivo 2014 rideterminato clausola di salvaguardia (il saldo obiettivo per il Comune di Porto Mantovano di € 235.000,00 è stato rideterminato dalla RGS in € 242.000,00)		importi pubblicati sul portale del Ministero della Ragioneria Generale dello Stato	€ 7,00
Saldo obiettivo 2014 rideterminato clausola di salvaguardia (il saldo obiettivo per il Comune di Porto Mantovano di € 235.000,00 è stato rideterminato dalla RGS in € 242.000,00)			242,00
Patto regionale verticale			Meno 83,00
patto regionale verticale incentivato			Meno 139,00
OBIETTIVO 2014 RIDETERMINATO			€ 20,00

Si da atto che l’Ente ha provveduto in data 27.03.2015 (con protocollo n. 5160) a trasmettere al Ministero dell’Economia e delle Finanze, mediante la piattaforma informatica appositamente prediposta, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell’Economia e delle finanze n.11400 del 10/2/2014.

Il Collegio dei Revisori rileva che l’ente ha erroneamente imputato nelle partite di giro sia in entrata che in uscita la somma di euro 48.709,58 relativa a un contributo del Consorzio Progetto Solidarietà erogato alle persone non autosufficienti. Tale somma doveva essere imputata in entrata al titolo secondo e in uscita al titolo primo. Tale errore non ha inciso ai fini del rispetto del Patto di Stabilità.

Il Fondo Crediti di dubbia esigibilità

Si tratta del fondo rischi che ha sostituito, nella terminologia ma non nella sostanza il “*Fondo svalutazione crediti*”.

La sua iscrizione risale all’anno 2014 con l’introduzione, nel Comune di Porto Mantovano quale Ente sperimentatore dal 01.01.2014, dei principi contabili relativi all’armonizzazione che prevedono il computo delle Entrate con il criterio della “*competenza*” e non più di “*cassa*” (rimane invece il principio dell’accertamento delle entrate tributarie IMU ordinaria e TASI ordinaria secondo il principio di cassa).

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' E AL FONDO SVALUTAZIONE CREDITI

TIPOL OGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI FORMATISI NELL'ESERCIZIO CUI SI RIFERISCE IL RENDICONTO (a)	RESIDUI ATTIVI DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI (b)	TOTALE RESIDUI ATTIVI (c) = (a) + (b)	IMPORTO MINIMO DEL FONDO (d)	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGILITA' (e)	% di accantoname nto al fondo crediti di dubbia esigibilità (f) = (e) / (c)
	<i>ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA</i>						
10101 00	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	525.041,46	-	525.041,46	-	-	0,00%
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	452.348,46		452.348,46			
	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	72.693,00	-	72.693,00	-	50.000,00	68,78%
10301 00	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	66.716,21	-	66.716,21	-	-	0,00%
10000 00	TOTALE TITOLO 1	591.757,67	-	591.757,67	-	50.000,00	0,00%
	TRASFERIMENTI CORRENTI						

2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	75.656,95	1.650,00	77.306,95	-	-	0,00%
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie				-	-	0,00%
2000000	TOTALE TITOLO 2	75.656,95	1.650,00	77.306,95	-	-	
	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE						
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	563.207,78	30.781,72	593.989,50	6.842,90	56.360,00	9,49%
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	73.996,87	-	73.996,87	25,61	6.000,00	8,11%
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	598,82	89,73	688,55	-	-	0,00%
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	78.874,52	34.448,36	113.322,88	36.790,16	37.000,00	32,65%
3000000	TOTALE TITOLO 3	716.677,99	65.319,81	781.997,80	43.658,67	99.360,00	
	ENTRATE IN CONTO CAPITALE						
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	-	61.740,42	61.740,42	-	-	-
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche				-	-	-
	Contributi agli investimenti da UE				-	-	-
	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	-	61.740,42	61.740,42	-	-	0,00%
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	2.114,98	750,00	2.864,98	-	-	0,00%
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	53.058,97	-	53.058,97	-	-	0,00%
4000000	TOTALE TITOLO 4	55.173,95	62.490,42	117.664,37	-	-	
5000000	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE						
	TOTALE TITOLO 5	-	-	-			
	TOTALE GENERALE	1.439.266,56	129.460,23	1.568.726,79	43.658,67	149.360,00	0,00%
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	55.173,95	62.490,42	117.664,37	-	-	0,00%
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (n)	1.384.092,61	66.969,81	1.451.062,42	43.658,67	149.360,00	0,00%

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

Analisi del conto del bilancio

Titolo I - Entrate Tributarie

Le principali entrate tributarie accertate nell’anno 2014 sono così evidenziabili:

	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva o perequativa</i>	
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	4.065.932,73
1010106	Imposta municipale propria	1.914.911,56
1010108	Imposta comunale sugli immobili (ICI)	46.990,68
1010116	Addizionale comunale IRPEF	778.969,16
1010149	Tasse sulle concessioni comunali	526,32
1010150	Tassa di circolazione dei veicoli a motore (tassa automobilistica)	0,00
1010151	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	1.990,44
1010152	Tassa occupazione spazi e aree pubbliche	0,00
1010153	Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni	91.667,80
1010176	Tassa sui servizi comunali (TASI)	1.230.749,32
1010199	Altre imposte, tasse e proventi assimilati n.a.c.	127,45
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	2.580,48
1010406	Compartecipazione IRPEF ai Comuni	2.580,48
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi ad Amministrazioni Centrali	1.717.397,19
1030101	Fondi perequativi dallo Stato (Fondo di solidarietà)	1.717.397,19
1000000	TOTALE TITOLO 1	5.785.910,40

Confronto fra l’accertato 2013 e l’accertato 2014:

ENTRATE TRIBUTARIE 2013 – 2014
(inclusendo il fondo statale “Fondo di solidarietà)

	ACCERTATO 2013	ACCERTATO 2014
ICI - recupero antievasivo	34.715,53	46.990,68
		109.123,68
imposta municipale Unica	2.185.661,34	1.802.463,38
<i>di cui per alimentazione fondo solidarietà</i>	<i>678.368,22</i>	
IMU - abitazione principale (normativa 2013)	72.517,00	3.324,50
imu - recupero antievasivo	---	
addizionale IRPEF	720.000,00	778.969,16
Imposta sulla pubblicità e diritti sulle pubbliche affissioni	99.916,60	91.667,80
TERES / TARI (riscossa direttamente dal gestore per la raccolta dei rifiuti)	0,00	0,00
Tassa sui servizi comunali indivisibili (TASI)	---	1.230.749,32
Addizionale consumo energia elettrica		127,45
Altre imposte e proventi assimilati	75.573,03	5.097,24
Fondo solidarietà comunale	2.619.706,00	1.717.397,19
ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA E PEREQUATIVA	5.808.089,50	5.785.910,40
quota IMU per alimentazione Fondo solidarietà		784.768,88

DATTAGLI SUL GETTITO I.M.U.

	IMU ANNO 2013	IMU ANNO 2014
Aliquota abitazione principale	5 per mille	3,5 per mille
Aliquota altri immobili	8,6 per mille	8,1 per mille/10,6 per mille

DATI DEL COMUNE

Abitanti	16.367	16.395
numero unità immobiliari	15.447	15.547
numero famiglie	6.679	6.692

Proventi IMU	2.185.661,34	2.590.556,76
Proventi abitazione principale	110.024,18	3.324,50
Proventi altri immobili	1.531.103,86	1.801.041,74
Proventi terreni agricoli	114.139,26	333.657,76
Proventi aree edificabili	430.394,04	452.532,76

CONGRUITA' DELL'IMU		
Gettito per abitante	133,54	158,01
Gettito punto / aliquota	263.357,99	245.028,37
Gettito punto/ aliquota abit. Principale	22.004,84	949,86
Gettito punto punto/ aliquota ALTRI IMMOBILI	241.353,16	244.078,52
Proventi Imu/ n. unità immobiliari	141,49	166,63
Proventi Imu prima abitazione / totale proventi Imu	0,05	0,00
Proventi Imu altri fabbricati / totale proventi Imu	0,70	0,70
Proventi Imu terreni agricoli / totale proventi Imu	0,05	0,13
Proventi Imu aree edificabili / totale proventi Imu	0,20	0,17

DATTAGLI SUL GETTITO I.C.I. - I.M.U.

	ANNO 2010 ICI	ANNO 2011 ICI	ANNO 2012 IMU
Aliquota abitazione principale	6 per mille	6 per mille	5 per mille
Aliquota altri immobili	6,5 per mille	6,5 per mille	8,6 per mille

DATI DEL COMUNE

Abitanti	16.123	16.299	16.232
numero unità immobiliari	14.578	14.995	15.292
numero famiglie	6.634	6.692	6.763

Proventi ICI - IMU	1.337.317,76	1.299.964,66	2.356.141,88
Proventi abitazione principale	5.028,70	8.060,00	605.259,37
Proventi altri immobili	900.593,94	875.927,67	1.121.191,68
Proventi terreni agricoli	108.231,70	110.236,00	443.841,84
Proventi aree edificabili	323.463,42	305.740,99	185.848,99

CONGRUITA' DELL'ICI - IMU			
Gettito per abitante	82,94	79,76	145,15
Gettito punto / aliquota	155.923,07	151.833,47	338.108,84
Gettito punto/ aliquota abit. Principale	1.005,74	1.612,00	172.931,25
Gettito punto punto/ aliquota ALTRI IMMOBILI	154.917,33	150.221,47	165.177,60
Proventi Ici - Imu/ n. unità immobiliari	91,74	86,69	154,08
Proventi Imu prima abitazione / totale proventi Ici - Imu	0,00	0,01	0,26
Proventi Imu altri fabbricati / totale proventi Ici - Imu	0,67	0,67	0,48
Proventi Imu terreni agricoli / totale proventi Ici - Imu	0,08	0,08	0,19
Proventi Imu aree edificabili / totale proventi Ici - Imu	0,24	0,24	0,08

Proventi da concessioni edilizie

Anche nell'esercizio 2014, i proventi per concessioni edilizie hanno subito un contenimento determinato dalla dinamica congiunturale negativa, particolarmente grave nel campo dell'edilizia.

Gli accertamenti negli ultimi esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Anno	Totale accertato	Importo destinato alla spesa corrente	% di destinazione alla spesa corrente	Importo destinato alla spesa di investimento
2004	946.017,25	21.416,53	2,26%	924.600,72
2005	1.032.674,07	64.923,39	6,29%	967.750,68
2006	735.237,86	71.743,65	9,76%	663.494,21
2007	1.042.843,46	63.557,05	6,09%	979.286,41
2008	891.248,92	162.490,10	18,23%	728.758,82
2009	301.842,60	52.806,87	17,49%	249.035,73
2010	478.747,46	219.000,00	43,87%	259.747,46
2011	253.997,44	148.728,38	58,55%	105.269,06
2012	250.792,90	9.222,29	3,68%	241.570,61
2013	521.660,75	149.916,40	28,74%	30.056,09
2014	353.202,46	39.943,68	11,31%	96.206,26

Titolo II - Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

L'accertamento delle entrate per trasferimenti correnti è costituito dalle seguenti voci:

Titolo 2

<i>Trasferimenti correnti</i>	Accertato 2014
Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	205.109,56
Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	39.150,00
Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	165.959,56

Titolo III -Entrate Extratributarie

Le entrate extratributarie accertate nell'anno 2014 vengono rappresentate

<i>Entrate extratributarie</i>	Accertato 2014
Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.806.940,30
Vendita di beni	0,00
Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	906.886,63
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	900.053,67
Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo o repressione delle irregolarità o degli illeciti	251.760,23
Entrate da amministrazioni pubbliche derivanti dall'attività di controllo e	0,00
Entrate da famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle	251.760,23
Tipologia 300: Interessi Attivi	598,82
Altri interessi attivi	598,82
Tipologia 400: Altre entrate da redditi di capitale	5.010,80
Entrate derivanti dalla distribuzione di dividendi	5.010,80
Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	237.434,68
Indennizzi di assicurazione	0,00
Rimborsi in entrata	21.883,24
Altre entrate correnti n.a.c.	215.551,44
TOTALE TITOLO 3	2.301.744,83

Dividendi

Nel corso dell'esercizio 2014 l'ente ha incassato dividendi come da seguente tabella:

Società	Importo 2013	Importo 2014
TEA SPA	4.782,40	5.010,80
ASEP SPA	65.457,17	0
Totale	70.239,57	5.010,80

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 24 settembre 2009 pubblicato sulla Gazzetta Ufficiale n. 238 del 13/10/2009, sostituito a valere sul consuntivo dell'esercizio 2012 dal Decreto 18 febbraio 2013, pubblicato sulla Gazzetta Ufficiale n. 55 del 6 marzo 2013, non ha l'obbligo di assicurare la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale.

Si riporta, di seguito, il dettaglio del grado di copertura percentuale dei servizi a domanda individuale realizzati dall'Ente per gli esercizi 2013 e 2014:

SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE come da rendiconto 2013:

Servizio	Entrata 2013	Spesa 2013 al 100% (inclusa la spesa del personale diretta ed indiretta)	% di copertura dei costi del servizio da parte dell'utenza	Differenza a carico del bilancio comunale (da rendiconto comunale 2013)	costo unitario annuale
Asilo Nido (domanda individuale)	221.896,55	675.195,52	32,86%	€ 453.298,97	8.546,78
Biblioteca servizi accesso ad internet/fotocopie (domanda individuale)	€ 84,00	€ 6.544,50	1,28%	€ 6.460,50	€ 97,68
Impianti sportivi (esclusa piscina) (domanda individuale)	€ 2.960,10	€ 202.477,83	1,46%	€ 199.517,73	non rilevabile
Cred Crid Cres (domanda individuale). Per bambini dai 3 agli 11 anni. In turni settimanali da 5gg, dal 10 giugno al 9 agosto per un totale di 9 settimane	€ 26.864,64	€ 68.109,60	39,44%	€ 41.244,96	€ 851,37
Refezione materne (domanda individuale). 5 pasti settimanali per 38 settimane per un totale teorico di n.190 pasti a bambino	293.734,50	422.439,42	69,53%	€ 128.704,92	€ 932,54
Refezione elementari (domanda individuale). 5 pasti settimanali per 34 settimane per un totale teorico di n.170 pasti a bambino	161.834,63	216.213,80	74,85%	€ 54.379,17	€ 815,90

Trasporto materne.	€ 1.213,00	€ 36.500,00	3,32%	€ 35.287,00	2.281,25
Trasporto elementari.	€ 10.188,53	€ 74.100,00	13,75%	€ 63.911,47	€ 937,97
Trasporto medie.	€ 19.191,02	€ 58.956,00	32,55%	€ 39.764,98	€ 487,24
Contributi comunali per trasporti scolastici a famiglie in difficoltà economica	€ 0,00	€ 24.915,43	0,00%	€ 24.915,43	
pre post scuola. Durata 9 mesi (n.34 iscritti infanzia pre-scuola; n. 83 iscritti primaria pre-scuola; n. 24 iscritti infanzia post-scuola)	€ 31.252,75	€ 65.421,26	47,77%	€ 34.168,51	€ 463,98
assistenza domiciliare.	€ 67.213,62	€ 293.917,37	22,87%	€ 226.703,75	€ 4.259,67
trasporto protetto	€ 2.500,00	€ 28.151,00	8,88%	€ 25.651,00	€ 402,16
TOTALE	838.933,34	€ 2.172.941,74	38,61%	€ 1.334.008,40	

SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE come da rendiconto 2014:

Servizio	Entrata (da rendiconto comunale 2014)	Spesa 2014 al 100% (inclusa la spesa del personale diretta ed indiretta)	% di copertura dei costi del servizio da parte dell'utenza	Differenza a carico del bilancio comunale (da rendiconto comunale 2014)	costo unitario annuale (e/o per il periodo di durata del servizio)
Asilo Nido (domanda individuale)	229.428,55	658.074,28	34,86%	€ 428.645,73	€ 8.330,05
Biblioteca servizi accesso ad internet/fotocopie (domanda individuale)	€ 63,00	€ 6.401,27	0,98%	€ 6.338,27	€ 95,54
Impianti sportivi (esclusa piscina) (domanda individuale)	€ 16.983,24	€ 202.011,53	8,41%	€ 185.028,29	non rilevabile
Cred Crid Cres (domanda individuale). Per bambini dai 3 agli 11 anni. In turni settimanali da 5gg, dal 10 giugno al 9 agosto per un totale di 9 settimane	€ 4.800,00	€ 15.887,22	30,21%	€ 11.087,22	€ 198,59
Refezione materne (domanda individuale). 5 pasti settimanali per 38 settimane per un totale teorico di n.190 pasti a bambino	€ 288.669,61	414.692,41	69,61%	€ 126.022,80	€ 915,44

Refezione elementari (domanda individuale). 5 pasti settimanali per 34 settimane per un totale teorico di n.170 pasti a bambino	€ 184.352,11	235.273,79	78,36%	€ 50.921,68	€ 887,83
Trasporto materne.	€ 1.876,14	€ 29.720,00	6,31%	€ 27.843,86	€ 1.857,50
Trasporto elementari.	€ 12.771,66	€ 78.403,33	16,29%	€ 65.631,67	€ 992,45
Trasporto medie.	€ 16.376,71	€ 59.781,40	27,39%	€ 43.404,69	€ 494,06
Contributi comunali per trasporti scolastici a famiglie in difficoltà economica	€ 0,00	€ 21.695,64	0,00%	€ 21.695,64	
pre post scuola. Durata 9 mesi (n.34 iscritti infanzia pre-scuola; n. 83 iscritti primaria pre-scuola; n. 24 iscritti infanzia post-scuola)	€ 30.962,75	€ 53.265,70	58,13%	€ 22.302,95	€ 377,77
assistenza domiciliare.	€ 57.292,48	€ 273.099,20	20,98%	€ 215.806,72	€ 3.957,96
trasporto protetto	€ 1.215,00	€ 20.091,00	6,05%	€ 18.876,00	€ 287,01
TOTALE	€ 844.791,25	€ 2.068.396,77	40,84%	€ 1.223.605,52	

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (art. 208 D.lgs. 285/92)

La Giunta con deliberazione n. 94 del 15.07.2014 ha deliberato la destinazione dei proventi derivanti dalle sanzioni al codice della strada.

Le somme accertate nell’esercizio 2014 risultano dal seguente prospetto:

ELENCO DELLE SPESE FINANZIATE CON I PROVENTI DELLE SANZIONI VIOLAZIONI CODICE STRADA ANNO 2014 (ART. 40 LEGGE 120/2010)

ENTRATA									
	cap	DENOMINAZIONE DELLE SPESE	PREV. 2014			ACCERTATO A BILANCIO 2014 Sanzioni notificate ai trasgressori nel 2014 (al 31.12.2014) meno il 30% Decreto del Fare n.69_2013 per i trasgressori che pagano entro 5 gg	Sanzioni notificate ai trasgressori nel 2014 (al 31.12.2014)	INCASSI 2014 AL 31.12.2014	
	3115	Sanzioni amministrative violazione	310.000,00			251.760,23	385.371,23	177.763,36	
SPESA									
	CAP	DENOMINAZIONE DELLE SPESE	PREV. 2014		50% generico	art. 40 lettera "A"	art. 40 lettera "B"	art. 40 lettera "C"	IMPEGNI
	103850 /189	Spese aggiornamento archivio corrente e deposito	-		-				-
	108100 /140	Miglioramento ufficio di P.M.	30.000,00				30.000,00		28.645,27
	108200 /141	Spese pasti polizia municipale	500,00		500,00				230,00
	108200 /180	Spese diverse polizia municipale	16.000,00					16.000,00	13.097,56
	108200 /189	Spese progetto ampliamento servizio vigilanza	-						-
	108250 /150	Spese postali polizia municipale	15.000,00				15.000,00		14.500,00
	108350 /900	Acquisto beni di consumo polizia municip.	4.000,00					4.000,00	1.757,30
	108530 /230	Restituzione somme per infr. C.D.S.	2.000,00		2.000,00				900,04

	111360 /185	Spese assistenza scolastica ad personam	-	-				-
	119810 /145	Spese appalto assistenza domiciliare		-				-
	122200 120	Manutenzione ordinaria strade comunali	10.000,00		10.000,00			9.528,20
	122400 /120	Miglioramento segnaletica stradale	40.000,00		40.000,00			40.000,00
	122600 /100	Illuminazione pubblica (quota parte)	60.500,00	60.500,00				60.500,00
	123515 /174	Trasporto pubblico di area urbana (quota parte)	52.000,00	52.000,00				52.000,00
		SPESA CORRENTE	230.000,00	115.000,00	50.000,00	45.000,00	20.000,00	221.158,37
	124005 300	fondo crediti dubbia esigibilità cds	80.000,00	-			80.000,00	-
				-				
		TOTALE SPESA FINANZIATA CON C.D.S.	310.000,00	-	115.000,00	50.000,00	45.000,00	221.158,37

DIFFERENZA FRA L'INCASSATO E L'IMPEGNATO	- 43.395,01	- 43.395,01
DIFFERENZA FRA ACCERTATO A BILANCIO 2014 (pari alle SANZIONI NOTIFICATE ridotte del 30% di cui al Decreto del Fare n.69_2013 E L'IMPEGNATO)	30.601,86	confluisce nell'avanzo d'amm 2014 vincolato

Rapporti con organismi partecipati

Vengono di seguito evidenziati i rapporti creditori e debitori tra il Comune di Porto Mantovano e le società partecipate:

	crediti del comune		debiti del comune	
Società	contabilità comune	contabilità società	contabilità comune	contabilità società
ASEP SPA *	144.932,65	119.576,17	963.357,94	1.019.636,20
TEA SPA	0	0	0	0
SIEM	0	0	0	0
APAM SPA **	12.667,53	12.667,53	0	0

Note:

L’Organo di Revisione prende atto che le differenze sono dovute a:

ASEP SPA

- Maggiori crediti risultanti dalla contabilità dell’ente per euro 25.356,48 (di cui alla dgc n. 88 del 04.06.2010) sollecitati con raccomandate prot. n. 13713 del 13.07.2010 e prot. n. 12847 del 24.07.2013;
- Minori debiti risultanti dalla contabilità dell’ente per euro 56.278,26. (trattasi di fatture emesse da ASEP SPA per complessivi € 56.278,26 emesse in periodi antecedenti il 2014 contestate dal Comune di Porto Mantovano per prestazioni non rese e/o per prestazioni rese con modalità non conformi al contratto e/o per mancanza della documentazione contrattualmente prevista a giustificazione della spesa).

La maggior parte dei debiti risultanti al 31.12.2014 sono stati pagati alla società nei primi mesi del 2015.

APAM

Il credito è inserito nel registro dei crediti comunali di dubbia esigibilità.

Con riferimento alle posizioni contabili nelle quali i dati della contabilità del Comune differiscono dai dati delle contabilità delle società partecipate, il Comune ha provveduto a redigere e a trasmettere al Collegio dei Revisori un prospetto di raccordo per evidenziare le ragioni di tali differenze.

Compensi e numero dei componenti il Consiglio di Amministrazione delle società partecipate e controlli sulle stesse.

Con riferimento all’art. 1 co. 735 della Legge finanziaria 2007 (n. 296/2006) e agli artt. 2 e 4 del DL 95/2012 convertito dalla Legge 135/2012, l’Organo di Revisione raccomanda all’Ente:

- 1) Una applicazione rigorosa della disciplina sul numero e sui compensi degli organi degli organismi partecipati, sia direttamente che indirettamente dall’Ente. Il Collegio dei Revisori si riserva di effettuare le opportune verifiche in sede di compilazione del questionario sul Rendiconto 2014 da trasmettere alla Corte dei Conti nel corrente anno;
- 2) L’adozione di criteri gestionali degli organismi partecipati che siano conseguenza di una efficace azione di controllo e di vigilanza dell’Ente;

Risultati d’esercizio delle società partecipate:

Risultati d'esercizio delle società partecipate			
	2012	2013	2014
ASEP SPA *	€ 103.275,00	€ 3.054,00	€ 63.650,00
TEA SPA *	€ 4.942.053,00	€ 4.942.053,00	€ 7.994.587,00
APAM SPA	€ 151.386,00	€ 238.319,00	dato non disponibile
SIEM SPA	-€ 2.473.515,00	€ 171.490,00	dato non disponibile

NB: I Bilanci ASEP SPA e TEA SPA al 31.12.2014 sono stati approvati dal CDA mentre sono in attesa dell'approvazione entro fine Aprile 2015 da parte dell'Assemblea dei Soci.

PROVENTI DEI BENI DELL’ENTE Le entrate accertate nell’anno 2014:

<i>Entrate extratributarie</i>	1.806.940,30
Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi	
Vendita di beni	0,00
Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	906.886,63
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	900.053,67

Dettaglio delle principali entrate derivanti dalla gestione dei beni dell’Ente:

FITTI ATTIVI DEL COMUNE DI PORTO MANTOVANO - ANNO 2014 -			
LOCATARIO	IMMOBILE	Delibera e periodo	TOTALE CANONE ANNO 2014 (iva 22% inclusa)
ASEP SPA	Tre locali + servizi per 67 MQ piano terra Centro Berlinguer.	D.G.C. N. 50 DEL 27/2/2002)	11.712,00
ASEP SPA - ex SOSEP SPA	FARMACIA - P.zza della Pace di Bancole.	D.G.C. N.177 DEL 20/12/2008	74.163,80
CONTRATTO STIPULATO CON I MEDICI (Dott. Raschini, Dott.Diazzi fino al 31.12.2012, Dott.Zini fino al 31.12.2011. Subentrate dal 01.01.2013 la dott.ssa Barbara Tonin e il dott. Claudio Scansani nell'ambulatorio ex Dott. Diazzi)	Ambulatori: Centro Sociale Berlinguer, Piazza della Pace di Bancole CONTRATTO DEL 7/1/2009-6/1/2015 PER ANNI 4.	D.G.C. N. 201 DEL 27/12/2008 e D.G.C. n. 29 del 12.02.2013	5.612,00
Ministero dell'Interno - Caserma dei Carabinieri	Caserma dei Carabinieri in Via Manzoni: DAL 01/03/93 AL 28/02/02 ANNI 9. Nota della Prefettura in data 14/04/04 proroga fino al 31/03/08	Determina N.146 del 07/04/2008 (proroga dal 01/04/2008 al 31/03/2014)	22.577,77

Omega (assorbito Copra srl - Self Service Ristorazione)	Locali presso Centro Servizi, Zona Gombetto. Dal 01/05/2000.	D.G.C. N. 160 del 15/07/1999	39.142,92
Soc. SVILUPPO srl - CCIAA - Sportello Impresa e Telemaco	Locali presso Centro Servizi, Zona Gombetto	D.G.C. N. 263 del 02/12/1999	18.902,33
Società SICURA ss	Locali presso Centro Servizi, Zona Gombetto	D.G.C. N. 5 DEL 12/01/2000 (DAL 01/05/2000 AL 30/04/2006-rinnovo tacito per 6 anni fino al 2012). Rinnovato tacitamente	7.561,08
Ente Bilaterale Mantovano	Locali presso Centro Servizi, Zona Gombetto	D.G.C. N. 231 del 4/12/2004 (dal 7/12/2004 al 6/12/2010-rinnovo tacito per 6 anni fino al 2016).	20.496,00
Poste	Ufficio Postale di Soave in Via F.Coppi	D.G.C. N. 242 DEL 30/12/2004 FINO AL 31/12/2010 (tacito rinnovo)	1.000,00
Telecom	Cabina telefonica a Soave via A. Moro	D.G.C. N. 110 DEL 24/06/2004 FINO AL 31/01/2010. Rinnovato	6.957,03
Telecom	CESSIONE IN LOC. MQ. 100 DI TERRENO PER INST.CONTAINER DA ADIBIRE A CENTRALE TELEF. P.L. MALPENSATA-GOMBETTO 01/07/03-30/06/12	D.G.C. N. 88 DEL 05/06/2003 (DAL 01/07/2003 AL 30/06/2012-tacito rinnovo di anni 6.	116,01
AUSER	Convenzione per gestione del nuovo Centro Sociale: dal 01/01/03 al 31/12/07 rinnovato di anno in anno	D.G.C. N. 207 DEL 28/12/2012 fino al 2013	2.440,00
Avis di Bancole	Centro Volontariato Don Antonio Salvato	D.G.C. N. 203/2013 CON RINNOVO	150,00
Medici - Ambulatorio Medico di Soave (dott. Cadioli, Cavallaro, Cometa)	Ambulatorio di Soave in Via F.Coppi	D.G.C. N. 863 del 20/10/1995	2.541,84
Associazione Nazionale Bersaglieri	Centro Volontariato Don Antonio Salvato	D.G.C. N. 203/2013 CON RINNOVO	50,00
Associazione Nazionale Carabinieri	Centro Volontariato Don Antonio Salvato	D.G.C. N. 203/2013 CON RINNOVO	50,00
Polisportiva 90	Palasport e Centro ricreativo polivalente Soave	G.83/2014	366,00

Centro Anziani di Bancole	Centro Anziani di Bancole	DG.C. N. 67 DEL 30.04.2011 FINO AL 31.12.2014	5.545,00
Pro Loco	Centro Volontariato Don Antonio Salvato	D.G.C. N. 203/2013	50,00
PALLAMANO BANCOLE	Centro Volontariato Don Antonio Salvato	D.G.C. N. 203/2013	50,00
CORO VOCI DEL MINCIO	Centro Volontariato Don Antonio Salvato	D.G.C. N. 203/2013	50,00
Atletica Bancole	Centro Volontariato Don Antonio Salvato	D.G.C. N. 203/2013	50,00
E.N.P.A.	Centro Volontariato Don Antonio Salvato	D.G.C. N. 203/2013	50,00
Soc. Bocciofila Montata Carra	Bocciofila Montata Carra	D.G.C. N. 2 DEL 13/01/2007 DAL 15/01/2007 AL 31/12/2014.	18.300,00
PORTO SOLIDARIETA'	Centro Volontariato Don Antonio Salvato	D.G.C. N. 203/2013 CON RINNOVO	300,00
ASEP SPA	GESTIONE CORSI SALUTE BENESSERE	D.C.C. N. 101 DEL 27/12/2006 FINO AL 2011	254,16
Tea spa	n. 2 uffici posti a piano terra immobile Via F. Il Gonzaga adibito a Magazzino comunale. Sportelli Tea	Deliberazione di Giunta comunale n. 34 del 1.04.2014 (€ 700,00 + iva mensili)	7.686,00
Vari	Vari	Vari	2.937,40
Coop Alce Nero	Affidamento in concessione del servizio di gestione del parco Drasso Park	Determinazione n. 199 del 19.04.2014.	9.760,00
TOTALE			258.871,34

Altre entrate rilevanti del titolo 3 (entrate extratributarie):

3117	proventi da celebr matrimoni	800,00
3122	proventi da rinnovi concess cimiter	11.180,00
3165	proventi da insegne commerciali	630,84
3200	fitti reali di fabbricati alloggi a canone sociale	55.600,00
3220	proventi canone reti acqua	26.754,28
3230	cosap	55.071,80
3235	proventi mancato utilizzo loculi	8.337,25
3240	proventi gestione reti gas	484.239,00
3260	contributo gse impianti fotov	12.394,01
	altri proventi da beni dell'Ente	655.007,18

Titolo IV -Entrate in Conto Capitale

	Entrate in conto capitale	Accertato 2014
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	500,00
4010100	Imposte da sanatorie e condoni	0,00
4010200	Altre imposte in conto capitale	500,00
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	9.270,71
4020100	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	9.270,71
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	196.097,19
4040100	Alienazione di beni materiali	74.785,71
4040200	Cessione di Terreni e di beni materiali non prodotti	121.311,48
4040300	Alienazione di beni immateriali	0,00
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	407.003,77
4050100	Permessi di costruire	353.431,77
4050200	Entrate derivanti da conferimento immobili a fondi immobiliari	0,00
4050300	Entrate in conto capitale dovute a rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non	52.292,00
4050400	Altre entrate in conto capitale n.a.c.	1.280,00
4000000	TOTALE TITOLO 4	612.871,67

LE SPESE CORRENTI

Le uscite per spese correnti (comprehensive del Fondo Pluriennale Vincolato [FPV] parte spesa e al netto del rimborso prestiti) nel 2014 risultano dal prospetto successivo.

Titolo	Denominazione	Previsione iniziale	Previsione Assestata	Impegni	fondo pluriennale vincolato	Differenza con la previsione assestata
			(1)	(2)	(3)	[1-(2+3)]
1	Spese correnti	8.449.489,75	8.626.514,76	8.064.959,21	38.000,00	523.555,55

Riepilogo spesa corrente 2014 impegnata per macroaggregati:

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA Totale	
TITOLO 1 - Spese correnti	
101 Redditi da lavoro dipendente	1.526.320,02
102 Imposte e tasse a carico dell'ente	235.414,77
103 Acquisto di beni e servizi	4.971.309,06
104 Trasferimenti correnti	1.241.507,06
105 Trasferimenti di tributi	0,00
106 Fondi perequativi	0,00
107 Interessi passivi	20.086,35
108 Altre spese per redditi da capitale	0,00
109 Rimborsi e poste correttive delle entrate	11.454,28
110 Altre spese correnti	58.867,67
100 Totale TITOLO	€ 8.064.959,21

Le Spese per il personale

Con il passaggio ai nuovi schemi del bilancio armonizzato, il confronto delle spese relative al personale impiegato dall’Ente risulta particolarmente complesso; anche in termini nominali si passa dall’intervento “Spese di personale” al macroaggregato “Redditi da lavoro dipendente”. La differenza fra l’importo derivante dal macroaggregato 101 “Redditi da lavoro dipendente” con la spesa del personale conteggiata secondo il criterio dell’art. 1 co. 557 della Legge 296/2006 deriva da alcune voci di spesa, quali la convenzione di segreteria con gli altri comuni e le voci di spesa da sottrarre ai sensi della normativa vigente, ai fini del confronto

con gli anni precedenti (quali ad esempio le spesa del personale appartenente alle categorie protette).

Dopo aver eseguito le riconciliazioni tra il vecchio perimetro delle spese di personale e la nuova definizione, la spesa per il personale risulta in diminuzione.

Tale riduzione è stata determinata da un insieme di fattori, tra cui:

- minori spese derivanti dalla mancata o ritardata copertura di posti resisi vacanti nel corso del 2013;
- minori risorse a titolo di trattamento economico accessorio per il personale dipendente a seguito dell'applicazione dell'art. 9, comma 2-bis della citata Legge 122/2010 (il Fondo salario accessorio non può superare quello del 2010 e deve essere automaticamente ridotto in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio).

Alla data del 31.12.2014 prestavano servizio numero 37 dipendenti a tempo indeterminato (inclusi i part time) e n. 2 dipendenti a tempo determinato.

Alla data del 01.01.2015 prestavano servizio numero 36 dipendenti a tempo indeterminato (inclusi i part time) e n. 2 dipendenti a tempo determinato.

Pertanto il rapporto dipendenti - popolazione al 01.01.2015 è pertanto 1 dipendente tempo indeterminato ogni 455 abitanti.

ANDAMENTO SPESA DI PERSONALE CONTEGGIATA SECONDO I CRITERI DI CUI ALL'ART. 1 comma 557 L 296/2006					
	consuntivo 2011	consuntivo 2012	consuntivo 2013	media del triennio 2011/2013	Consuntivo 2014 competenza pura
Ex INTERVENTO 01	€ 1.537.216,78	€ 1.521.057,43	€ 1.478.167,93	€ 1.512.147,38	€ 1.482.100,06
Ex INTERVENTO 03	€ 3.400,00	€ 3.500,00	€ 4.000,00	€ 3.633,33	€ 3.008,00
Ex INTERVENTO 08	€ 7.194,76	€ 5.000,00	936,70	€ 4.377,15	€ 347,27
Ex INTERVENTO 07	€ 88.990,24	€ 88.058,10	86.758,44	€ 87.935,59	€ 87.536,68
Totale spesa di personale inclusa IRAP conteggiata secondo i criteri di cui all'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006.	€ 1.636.801,78	€ 1.617.615,53	€ 1.569.863,07	€ 1.608.093,46	€ 1.572.992,01
COMPONENTI DA SOTTRARRE ALL'AMMONTARE DELLA SPESA art. 1 comma 557 L. 296/2006	€ 92.286,15	91.401,18	70.707,81	€ 84.798,38	€ 84.049,82
COMPONENTI ASSOGGETTATE AL LIMITE DI SPESA art. 1 comma 557 L 296/2006	€ 1.544.515,63	€ 1.526.214,35	€ 1.499.155,26	€ 1.523.295,08	€ 1.488.942,19

COMUNE DI PORTO MANTOVANO ENTE TERREMOTATO 2012: per il 2014 la verifica del rispetto art. 1 comma 557 va fatta su spesa 2011 art. 11 c. 4 ter d.l. 90/14

DETTAGLIO DEI COMPONENTI DA SOTTRARRE ALL'AMMONTARE DELLA SPESA art. 1 comma 557 L. 296/2006		
spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati		€ 2.624,98
oneri derivanti da rinnovi contrattuali (IVC voce cedolino A70 e A70T) E DALL'ADESIONE AL FONDO PERSEO	€ 6.820,59	€ 7.730,44
spesa per il personale appartenente alle categorie protette	€ 56.803,27	€ 56.230,03
spese sostenute per personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	€ 2.175,31	€ 1.042,96
incentivi per la progettazione	€ 1.483,23	€ 5.550,71
incentivi ufficio legale		€ 2.340,00
diritti di rogito	€ 3.425,41	€ 7.093,93
spese tempo det rimborsate dallo Stato per elettorale		€ 1.436,77
totale spese da sottrarre	€ 70.707,81	€ 84.049,82

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

	2012	2013	2014
Dipendenti DA CONTO ANNUALE inclusi tempi determinati e il Segretario Generale – calcolati con le regole del conto annuale	42	39	41
A) spesa per personale	1.617.615,53	1.569.863,07	1.572.992,01
spesa corrente *	8.257.468,16	8.317.012,79	8.064.959,21
Costo medio per dipendente	38.414,05	40.119,17	38.013,34
incidenza spesa personale su spesa corrente	19,59%	18,88%	19,50%
B) componenti da sottrarre all'ammontare della spesa art. 1 co. 557 Legge 296_2006	91.401,18	70.707,81	84.049,82
(A-B) Rispetto art. 1 co. 557 Legge 296_2006	1.526.214,35	1.499.155,26	1.488.942,19

* La spesa corrente del 2013 indicata in tabella risulta già al netto della quota di IMU ceduta allo Stato di € 678.369,00

Contrattazione integrativa

	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche	119.876,00	121.303,00	119.570,00
Risorse variabili	27.841,00	35.318,00	24.918,00
(-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis	0,00	-3.179,00	-4.936,00
(-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di comuni			
Totale FONDO	147.717,00	153.442,00	139.552,00
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)	15.023,00	22.500,00	12.100,00
Percentuale Fondo su spese intervento 01	9,71%	10,38%	9,42%

Il precedente Organo di Revisione ha provveduto a certificare la compatibilità dei costi della contrattazione decentrata con i vincoli di bilancio con verbale del 12.12.2013 e del 23.12.2014.

La gestione del debito

La spesa per interessi passivi nell’anno 2014 ammonta ad € 20.086,35.

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 sulle entrate correnti:

2011	2012	2013	2014
1,00%	0,59%	0,28%	0,24%

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

Anno	2010	2011	2012	2013	2014
Residuo debito	3.028.945,80	2.772.380,80	1.654.238,29	1.558.477,27	1.458.361,52
Nuovi prestiti					
Prestiti rimborsati	256.565,00	57.640,51	95.761,02	100.115,75	104.747,62
Estinzioni anticipate		1.060.502,00			
Altre variazioni +/- (da specificare)					
Totale fine anno	2.772.380,80	1.654.238,29	1.558.477,27	1.458.361,52	1.353.613,90

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

Anno	2010	2011	2012	2013	2014	
Oneri finanziari	118.487,63	79.834,00	50.348,43	23.755,12	20.086,35	
Quota capitale	256.565,00	1.118.142,54	902.291,63	100.115,75	104.747,62	
Totale fine anno	375.052,63	1.197.976,54	952.640,06	123.870,87	124.833,97	

Il Collegio prende atto che i Responsabili di Posizione Organizzativa hanno attestato l’insussistenza di debiti fuori bilancio non riconoscibili oppure riconoscibili ai sensi dell’art. 194 del Tuel.

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

Utilizzo di strumenti di finanza derivata e contratti di leasing.

Il Comune di Porto Mantovano non ha in essere alcun contratto relativo a strumenti di finanza derivata né di leasing.

LE SPESE IN CONTO CAPITALE

Le nuove regole dettate dalla normativa sull’armonizzazione finanziaria, già più volte richiamate nella presente relazione, hanno avuto un notevole impatto sulla rappresentazione contabile delle spese in conto capitale, introducendo una grande discontinuità rispetto al passato.

Il dato comune rispetto al passato consiste nel fatto che la copertura delle spese di investimento deve essere garantita integralmente nel momento in cui viene approvata la spesa, ciò che cambia sono tempi e modalità di imputazione delle spese, in particolare la tempistica di imputazione a bilancio non coincide più con quella degli accertamenti, essendo ancorata alle fasi di realizzazione delle opere stesse definite sulla base di cronoprogrammi.

Le spese in conto capitale impegnate nel 2014 ammontano ed euro **€ 673.423,11**.

Si riporta il dettaglio delle spese suddivise per fonte di finanziamento:

Spesa finanziata con Fondo Pluriennale Vincolato per euro 312.004,94

Capitolo	Descrizione	Stanziamento 2014 fin con FPV 2013	Impegnato nel 2014	Economia che confluisce in Avanzo
2329001000	MANUT STRAORD CIMITERI (FIN FPV 2013 € 6,292,00 E DA CAP 4500)	6.292,00	6.292,00	-
2332101000	ACQUISIZIONE AREA E INTERVENTI VARI CIMITERI (FIN.CON FPV 2013)	48.354,77	48.354,77	-
2361161000	MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE COMUNALI (FIN. CON FPV 2013) fin in ordigine con riserve Asep e cap 4550 effettiv	5.000,00	-	5.000,00

	incassate			
2361211000	REALIZZAZIONE CICLABILI (FIN. CON FPV 2013)	237.760,00	237.760,00	-
2363001000	RIQUALIFICAZION E PIAZZA ROMA SOAVE (FINANZ. DA FPV 2013) in origine fin con avanzo d'amm 2008	195.000,00	-	195.000,00
2374501000	IMPIANTI TECNICI PER AREA MERCATO (FIN. CON FPV 2013)	19.598,17	19.598,17	-
	TOTALE SPESA 2014 FIN CON FPV 2013	512.004,94	312.004,94	200.000,00

Spesa finanziata con Avanzo d'Amministrazione 2013 per euro 174.807,62

Capitolo	Descrizione	Stn Definitivo Comp	Tot Impegni Comp 2014	Economie
2304331100	ACQ. ATTREZZ. INFORMAT. E AGGIORN. STRAORD. SICUREZZA SITO INTERNET COM.LE (FIN CON AVANZO D'AMM 2013)	7.000,00	7.000,00	0,00
2308611100	ACQ. ATTREZZ. SERV. POLIZIA MUNICIPALE (FIN. CON AVANZO D'AMM. 2013)	14.000,00	11.159,37	2.840,63
2308621100	ACQ. AUTOVETTURA PER POLIZIA LOCALE (FIN. CON AVANZO 2013)	20.000,00	19.999,01	0,99

2316561100	ACQUISTO ATTREZZATURA E INTERVENTI STRAORDINARI MANUT. PER ATTIVITA' CULTURALI (FIN.CON AVANZO 2013)	70.000,00	70.000,00	0,00
2317091000	MANUT. STRAORD. IMPIANTI SPORTIVI (FIN. CON AVANZO D'AMM. 2013)	0	0	0,00
2331051000	MANUTENZ. STRAORDINARIA CIMITERI COMUNALI (FIN. CON AVANZO AMM 2013)	5.000,00	0	5.000,00
2356091100	ACQUISTO ARREDI E ATTREZZATURE ASILO NIDO (FIN. A.A. 2013)	11.000,00	0	11.000,00
2361231000	MANUTENZ. STRAORD. STRADE E MARCIAPIEDI (FIN CON A.A.2013 78.688,52 E DA CAP 4100 PER 71.311,48)	78.688,52	66.649,24	12.039,28
	Totale avanzo 2013 applicato al bilancio 2014 parte conto capitale	205.688,52	174.807,62	30.880,90

Spesa finanziata con Proventi a costruire per euro 96.206,26

Spese di investimento finanziate con proventi a costruire				
CAP	DESCRIZIONE	totale stanziato bil 2014	totale impegnato 2014	Economie
999040102	FONDO PLUR VINC SPESA- PARTE CAPITALE (non si impegna)	10.000,00	0	10000
2303601100	ACQUISTO ARREDI E ATTREZZATUR E PER SETTORI MANUTENZ STRAORDINARI E	1.000,00	759,9	240,1
2304551000	MANUTENZION E STRAORDINARI A EDIFICI COMUN	72.000,00	14.792,80	57.207,20
2305001200	SPESE PER REALIZZAZION E PROGETTO SOSTENI	2.000,00	1.830,00	170,00
2309111000	MANUTENZION E STRAORDINARI A SCUOLE MATERN	29.400,00	2.713,77	26.686,23
2310501000	MANUTENZION E STRAORDINARI A SCUOLE ELEMEN	58.700,00	23.386,79	35.313,21
2314121000	MANUTENZION E STRAORDINARI A SCUOLA MEDIA	19.000,00	0	19000
2317051000	SPESE MANUTENZION E STRAORDINARI A E INTER IMP SPORT	43.500,00	12.847,82	30.652,18
2320401200	SPESE MODIFICA REGOL EDILIZI E NORME PGT	3.000,00	0	3000
2322501000	MANUTENZION E STRAORDINARI A EDIFICI EDIL RESID	5.000,00	0	5000

	PUBBLICA			
2329001000	MANUT STRAORD CIMITERI (QUOTA PARTE PER € 5.000,00 LA DIFFERENZA DI € 6292,00 E ' FIN CON FPV 2013)	5000	0	5000
2344401100	ACQUISTO ARREDO URBANO	15.000,00	15.000,00	0,00
2378001000	8% ONERI D'URBANIZZAZI ONE SECONDARIA DA	7.300,00	7.300,00	0,00
2384001000	10% ONERI D'URBANIZZAZI ONE PER ABBATTIME	35.100,00	12.575,18	22.524,82
2385011200	SPESE TECNICHE PER STUDI PROGETTAZIO NI E	5.000,00	5.000,00	0,00
	totale parte conto capitale 2014 finanziato con prov a costruire	311.000,00	96.206,26	214.793,74

Spesa finanziata con varie altre fonti di finanziamento per euro 90.404,29

Cap	Descrizione	Stanziato	Impegnato	Economia
999015002	FONDO PLUR VINC SPESA- PARTE CAPITALE Finanziato con alienazione edicole (E CAP.4160 E 4170)	50.926,71	-	50.926,71
2304531000	MANUT STRAORD EDIFICI COMUNALI (FIN DA RIMBORSO ASSICURAZ TERREMOTO)	15.000,00	-	15.000,00

2304651000	RIQUALIFICAZ IMMOBILI E AREE VERDI (FIN E 4570)	1.000,00	-	1.000,00
2303611100	ACQ. ARREDI ATTREZZ SERV INFORMATICI E CAP 4320	144,00	143,96	0,04
2307201100	ACQ ARREDI ATTREZZ POLIZIA LOCALE FIN CON CODICE STRADA	5.000,00	2.408,07	2.591,93
2361141000	MANUT STRAORD STRADE E MARCIAPIEDI FIN CON ASSICUR TERREMOTO E CAP 4575	10.000,00	10.000,00	-
2361231000	MANUT STRAORD STRADE E MARCIAPIEDI FIN CON ALIENAZ AREA CSI	71.311,48	71.311,48	-
2356051100	ACQ ARREDI E ATTREZZ ASILO NIDO FIN CON E 4170 PROV CONCESS LOCULI	2.000,00	2.000,00	-
2332171000	RESTITUZ PROVENTI LOCULI (FIN CON AVANZO GEST CORRENTE)	5.000,00	4.540,78	459,22
	TOTALE SPESE DI INVESTIMENTO FINANZIATE CON VARIE FONTI DI FINANZIAMENTO	160.382,19	90.404,29	69.977,90

TOTALE DELLE SPESE DI INVESTIMENTO IMPEGNATE 2014: euro 673.423,11

LA GESTIONE DEI RESIDUI

Anche nella gestione dei Residui, il passaggio al bilancio armonizzato ha comportato consistenti novità. Dopo le attività di carattere straordinario, ulteriori rispetto alla ricognizione ed al riaccertamento dei residui previsti dal TUEL, svolte nel passato esercizio, con la Delibera di Giunta n° 23 del 09.04.2015 “Presa d’atto della revisione dei residui e variazione del bilancio 2015 in funzione della rimodulazione del FPV fondo pluriennale vincolato” sono stati individuati i debiti di parte corrente imputati all’esercizio 2014, per i quali, non essendosi verificato l’accertamento dell’entrata si è reso necessario procedere alla rimodulazione del FPV. Come di consueto, 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., così come integrati dalle disposizioni del D.Lgs 118/2011 del DPCM 28/12/2011 ed ha provveduto all’analisi a campione dei principali residui radiati e mantenuti.

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 T.U.E.L. dando adeguata motivazione.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

RESIDUI ATTIVI AL 31.12.2014

TITOLO	Importo Iniziale	Riscossioni	Variazioni	Importo da Conservare
1 - Entrate correnti di natura tributaria	921.491,32	822.625,14	492.891,49	591.757,67
2 - Trasferimenti correnti	150.970,95	149.320,95	75.656,95	77.306,95
3 - Entrate extratributarie	590.544,93	525.169,17	716.622,04	781.997,80
4 - Entrate in conto capitale	62.490,42	0	55.173,95	117.664,37
9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	12.499,97	7.298,27	17.510,85	22.712,55
Totale	1.737.997,59	1.504.413,53	1.357.855,28	1.591.439,34

Il Collegio prende atto che alla data odierna i residui attivi ancora da incassare ammontano ad € 975.891,06. I principali residui attivi provenienti dal 2014 e anni precedenti da incassare alla data del 21.04.2015 riguardano:

Residui attivi anno 2014:

- l'addizionale comunale sull'irpef anno 2014 per € 405.496,07 (che si incassa rateizzata durante gli anni 2014 e 2015);
- il recupero evasione IMU per notifiche eseguite nel 2014 per € 61.275,03;
- il fondo di solidarietà (trasferimento erariale 2014) per € 66.716,21;
- il contributo del Consorzio progetto Solidarietà per SAD e SADE anno 2014 per € 64.765,00;
- fitti attivi 2014: €100.380,27

Residui attivi anni precedenti il 2014

- contributo fondazione Cariplo per € 59.500,00 – residuo attivo del 2012 (spese rendicontate a Fondazione Cariplo nel mese di Marzo 2015 – in attesa di incasso)

RESIDUI ATTIVI ELIMINATI pari ad euro 99.746,05. Per il dettaglio si rimanda alla deliberazione di Giunta comunale n. 23 del 9.04.2015.

RESIDUI PASSIVI AL 31.12.2014

Titolo	Importo iniziale	Pagamenti	Variazioni	Importo da conservare
Tit 1 SPESE CORRENTI	2.550.598,15	1.626.919,58	1.732.446,60	2.656.125,17
Tit 2 SPESE CONTO CAPIT	779.960,05	74.853,98	-237.038,64	468.067,43
Tit 7 CONTO TERZI	231.156,02	35.704,13	29.619,01	225.070,90
Totale generale	3.561.714,22	1.737.477,69	1.525.026,97	3.349.263,50

RESIDUI PASSIVI ELIMINATI pari ad euro 267.227,01. Per il dettaglio si rimanda alla deliberazione di Giunta comunale n. 23 del 9.04.2015

IL CONTO ECONOMICO

Nel 2014 il Conto Economico ed il Conto del Patrimonio sono stati redatti secondo il principio contabile n. 3 statuiti dal Dpcm 2011 (armonizzazione).

I documenti non sono raffrontabili essendo profondamente mutati i criteri di rappresentazione dei fenomeni economici dell'Ente.

CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO		Anno 2014	Anno 2013
	<u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u>		
1	Proventi da tributi	4.068.513,21	5.808.089,50
2	Proventi da fondi perequativi	1.717.397,19	
3	Proventi da trasferimenti e contributi		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	177.109,44	1.057.622,02
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>		
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	28.000,12	
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	906.886,63	904.159,85
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	862.369,35	948.392,84
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)		
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione		
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		
8	Altri ricavi e proventi diversi	796.699,30	576.188,67
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	8.556.975,24	9.294.452,88
	<u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u>		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	78.059,09	96.799,83
1			
0	Prestazioni di servizi	3.254.928,72	5.688.420,84
1			
1	Utilizzo beni di terzi		

1			
2	Trasferimenti e contributi		
	a <i>Trasferimenti correnti</i>	1.241.507,06	1.313.859,06
	b <i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>		
	c <i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>		
1			
3	Personale	1.473.289,75	1.467.173,83
1			
4	Ammortamenti e svalutazioni		1.420.229,39
	a <i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	76.318,95	
	b <i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	1.331.865,57	
	c <i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>		
	d <i>Svalutazione dei crediti</i>		
1	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di		
5	consumo (+/-)		
1	Accantonamenti per rischi		
6			
1	Altri accantonamenti		
7			
1	Oneri diversi di gestione		
8		62.831,19	
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	7.518.800,33	9.986.482,95
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA		-
	GESTIONE (A-B)	1.038.174,91	692.030,07
	<u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>		
	<i>Proventi finanziari</i>		
1			
9	Proventi da partecipazioni		
	a <i>da società controllate</i>		
	b <i>da società partecipate</i>	5.010,80	70.239,57
	c <i>da altri soggetti</i>		
2			
0	Altri proventi finanziari	598,82	2.637,20
	Totale proventi finanziari	5.609,62	72.876,77
	<i>Oneri finanziari</i>		
2			
1	Interessi ed altri oneri finanziari		
	a <i>Interessi passivi</i>	20.086,35	23.755,12
	b <i>Altri oneri finanziari</i>		
	Totale oneri finanziari	20.086,35	23.755,12

		TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	- 14.476,73	49.121,65
2		D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
2		Rivalutazioni		
2				
3		Svalutazioni		
		TOTALE RETTIFICHE (D)		
		<u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>		
2				
4		Proventi straordinari		
	a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	40.000,00	
	b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>		
	c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	352.846,57	470.652,63
	d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>		278.213,14
	e	<i>Altri proventi straordinari</i>		
		Totale proventi straordinari	392.846,57	748.865,77
2		Oneri straordinari		
5				
	a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>		
	b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	99.746,05	852.481,89
	c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>		
	d	<i>Altri oneri straordinari</i>	11.002,01	456.211,88
		Totale oneri straordinari	110.748,06	1.308.693,77
		TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	282.098,51	- 559.828,00
		RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	1.305.796,69	- 1.202.736,42
2				
6		Imposte (*)	206.781,23	139.938,53
2				
7		RISULTATO DELL'ESERCIZIO	1.099.015,46	- 1.342.674,95

(* Per gli enti in contabilità finanziaria la voce si riferisce
) all'IRAP.

CONTO DEL PATRIMONIO

Applicando i nuovi principi contabili il conto patrimoniale assume la seguente configurazione

ATTIVO

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Anno 2014	Anno 2013
	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE		
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)		
	B) IMMOBILIZZAZIONI		
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
1	Costi di impianto e di ampliamento		
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità		
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno		
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile		
5	Avviamento		
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti		
9	Altre	233.130,56	292.991,48
	Totale immobilizzazioni immateriali	233.130,56	292.991,48
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>		
II 1	Beni demaniali		
1.1	Terreni	16.511.482,82	15.415.036,01
1.2	Fabbricati		
1.3	Infrastrutture	2.145.133,29	2.203.865,79
1.9	Altri beni demaniali		
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)		
2.1	Terreni	2.120.726,53	2.120.726,53
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
2.2	Fabbricati	17.354.110,62	17.976.240,17
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
2.3	Impianti e macchinari	45.478,56	66.268,30

	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
2.4		Attrezzature industriali e commerciali		
2.5		Mezzi di trasporto	58.913,64	54.169,36
2.6		Macchine per ufficio e hardware	34.403,24	49.487,76
2.7		Mobili e arredi	107.451,44	166.152,34
2.8		Infrastrutture		
2.9		Diritti reali di godimento		
2.9				
9		Altri beni materiali		
3		Immobilizzazioni in corso ed acconti	869.419,98	644.966,32
		Totale immobilizzazioni materiali	39.247.120,12	38.696.912,58
I				
V		<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>		
1		Partecipazioni in		
	a	<i>imprese controllate</i>	2.699.565,00	2.699.565,00
	b	<i>imprese partecipate</i>	255.404,50	255.404,50
	c	<i>altri soggetti</i>		
2		Crediti verso		
	a	altre amministrazioni pubbliche		
	b	<i>imprese controllate</i>		
	c	<i>imprese partecipate</i>		
	d	<i>altri soggetti</i>		
3		Altri titoli		
		Totale immobilizzazioni finanziarie	2.954.969,50	2.954.969,50
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	42.435.220,18	41.944.873,56
I		C) ATTIVO CIRCOLANTE		
		<u>Rimanenze</u>		
		Totale rimanenze		
II		<u>Crediti (2)</u>		
1		Crediti di natura tributaria		
	a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>		
	b	<i>Altri crediti da tributi</i>	591.757,67	921.491,32
	c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>		
2		Crediti per trasferimenti e contributi		
	a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	194.971,32	113.461,37

	b	<i>imprese controllate</i>		
	c	<i>imprese partecipate</i>		
	d	<i>verso altri soggetti</i>		
	3	Verso clienti ed utenti	667.986,37	188.084,18
	4	Altri Crediti		
	a	<i>verso l'erario</i>		
	b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	22.712,55	12.499,97
	c	<i>altri</i>	114.011,43	103.794,94
		Totale crediti	1.591.439,34	1.339.331,78
III		<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>		
	1	Partecipazioni		
	2	Altri titoli		
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		
I				
V		<u>Disponibilità liquide</u>		
	1	Conto di tesoreria		
	a	<i>Istituto tesoriere</i>	6.052.982,52	5.261.132,96
	b	<i>presso Banca d'Italia</i>		
	2	Altri depositi bancari e postali		
	3	Denaro e valori in cassa		
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente		
		Totale disponibilità liquide	6.052.982,52	5.261.132,96
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	7.644.421,86	6.600.464,74
		D) RATEI E RISCONTI		
	1	Ratei attivi		
	2	Risconti attivi		
		TOTALE RATEI E RISCONTI (D)		
		TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	50.079.642,04	48.545.338,30

(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.

(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.

PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno 2014	Anno 2013
	A) PATRIMONIO NETTO		
I	Fondo di dotazione	32.217.290,86	33.559.965,81
II	Riserve		
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>		
b	<i>da capitale</i>	664.654,41	210.313,31
c	<i>da permessi di costruire</i>	11.328.016,79	10.005.607,09
III	Risultato economico dell'esercizio	1.099.015,46	- 1.342.674,95
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	45.308.977,52	42.433.211,26
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1	Per trattamento di quiescenza		
2	Per imposte		
3	Altri		
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		
	TOTALE T.F.R. (C)		
	D) DEBITI (1)		
1	Debiti da finanziamento		
a	<i>prestiti obbligazionari</i>		
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>		
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	148.547,78	203.923,38
d	<i>verso altri finanziatori</i>	1.205.066,12	1.254.438,14
2	Debiti verso fornitori	1.281.445,28	2.550.598,15
3	Acconti		
4 -	Debiti per trasferimenti e contributi		
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>		
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>		
c	<i>imprese controllate</i>		
d	<i>imprese partecipate</i>		
e	<i>altri soggetti</i>		
5	Altri debiti	838,77	
a	<i>tributari</i>		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>		
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	225.070,90	231.156,02
d	<i>altri</i>		

		TOTALE DEBITI (D)	2.860.968,85	4.240.115,69
		<u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u>		
I		Ratei passivi		
II		Risconti passivi		
	1	Contributi agli investimenti		
	a	da altre amministrazioni pubbliche		
	b	da altri soggetti		
	2	Concessioni pluriennali		
	3	Altri risconti passivi	1.909.695,67	1.872.011,35
		TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	1.909.695,67	1.872.011,35
		TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	50.079.642,04	48.545.338,30
		CONTI D'ORDINE		
		1) Impegni su esercizi futuri	468.067,43	779.960,05
		5) Beni di terzi in uso		
		6) Beni dati in uso a terzi		
		7) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche		
		8) Garanzie prestate a imprese controllate		
		9) Garanzie prestate a imprese partecipate		
		10) Garanzie prestate a altre imprese		
		TOTALE CONTI D'ORDINE	468.067,43	779.960,05

(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

(2) Non comprende i debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)

ALBO DEI BENEFICIARI

L'ente ha provveduto all'aggiornamento dell'albo dei soggetti cui sono stati erogati nell'anno 2014 contributi, sovvenzioni, crediti, sussidi ed altri benefici di natura economica. I relativi dati dovranno essere resi disponibili sul Web (trasparenza).

CONSIDERAZIONI CONCLUSIVE

L'esame del bilancio 2014 consente la formulazione delle seguenti considerazioni conclusive.

- a) Sono state applicate le disposizioni relative al bilancio armonizzato anche per il conto economico e del patrimonio;
- b) Il fondo crediti di dubbia esigibilità è stato iscritto e la sua quantificazione si presenta attendibile;
- c) Risultano rispettate le disposizioni in tema di contenimento della spesa del personale e del patto di stabilità;
- d) I proventi dei permessi di costruzione sono stati per la parte prevalente destinati alle spese in conto capitale.

OSSERVAZIONI

L'Organo di Revisione raccomanda:

- 1) il rispetto dei vincoli normativi relativi ai compensi e al numero degli amministratori delle società partecipate direttamente o indirettamente dall'Ente riservandosi di effettuare le opportune verifiche;
- 2) la dismissione delle partecipazioni non strategiche per l'Ente così come prevista dalla normativa attualmente vigente.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, il Collegio attesta la conformità dei dati del Rendiconto con quelli delle scritture contabili dell'Ente e, in via generale, la regolarità contabile e finanziaria della gestione ed esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2014.

Porto Mantovano, lì 21 Aprile 2015

Il Collegio dei Revisori

Dott. Bruno Flavio Mennucci

Dott. Roberto Margiotta

Dott. Innocente Sereni